

**I - JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA Y ADMINISTRACIÓN FORAL
DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA**

Diputación Foral de Álava

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS**SERVICIO DE TRIBUTOS INDIRECTOS**

Orden Foral 8/2023, de la Diputada de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 13 de enero, por la que se modifica la Orden Foral 38/2015, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 4 de febrero, de aprobación de los nuevos modelos del Impuesto sobre el Valor Añadido, 303 Autoliquidación y 322 Grupo de Entidades y la Orden Foral 765/2013, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 11 de diciembre, de aprobación de los Modelos 390 y 391 del Impuesto sobre el Valor Añadido

El Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco, establece en su artículo 26 que el Impuesto sobre el Valor Añadido es un tributo concertado que se regirá por las mismas normas sustantivas y formales que las establecidas en cada momento por el Estado.

El Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 8/2022, del Consejo de Gobierno Foral de 14 de junio, convalidado por la Norma Foral 15/2022, de 29 de junio, incorpora a la normativa tributaria del Territorio Histórico de Álava las modificaciones incluidas en la Ley 7/2022 de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular; el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 10/2022, del Consejo de Gobierno Foral de 2 de agosto, convalidado por la Norma Foral 18/2022, de 12 de septiembre, adapta a la normativa tributaria de Álava las modificaciones del Real Decreto-ley 11/2022, de 25 de junio, por el que se adoptan y prorrogan determinadas medidas para responder a las consecuencias económicas y sociales de la guerra en Ucrania, para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social y económica, y para la recuperación económica y social de la isla de La Palma.

Con efectos desde el 10 de abril de 2022, determinadas donaciones de productos a entidades sin fines lucrativos tributarán al tipo del cero por ciento.

Con efectos desde el 1 de julio de 2022 y vigencia hasta el 31 de diciembre de 2022, se establece el tipo del cinco por ciento para determinadas entregas, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de energía eléctrica.

Esta orden tiene por objeto adaptar los modelos 303, 322 y 390 a los cambios en materia de tipos impositivos introducidos por las disposiciones citadas en el párrafo anterior.

Por otra parte, se introducen en el modelo 390 modificaciones mediante las que se incluyen nuevas casillas informativas relativas a existencias iniciales y finales y a la relación de actividades realizadas por el sujeto pasivo.

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen,

DISPONGO

Artículo 1. Modificación de la Orden Foral 38/2015, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 4 de febrero, de aprobación de los nuevos modelos del Impuesto sobre el Valor Añadido, 303 Autoliquidación y 322 Grupo de Entidades

Se sustituye el anexo I, modelo 303 - Autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido por el que figura como anexo I en la presente orden foral.

Se sustituye el anexo II, modelo 322 - Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de entidades, por el que figura como anexo II en la presente orden foral.

Artículo 2. Modificación de la Orden Foral 765/2013, de 11 de diciembre, de aprobación de los Modelos 390 y 391 del Impuesto sobre el Valor Añadido

Se sustituye el anexo I, modelo 390 declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido por el que figura como anexo III en la presente orden foral.

Artículo 3. Condiciones técnicas y diseño de los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390

Se modifica la descripción de registros de los diseños lógicos de los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, aprobados por la Resolución 2609/2018, de 26 de diciembre, de la directora de Hacienda, que serán sustituidos por los que figuran en el anexo IV de la presente orden foral, para las declaraciones – liquidaciones a presentar a partir del ejercicio 2022.

Disposición derogatoria

Desde la entrada en vigor de la presente orden foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en la misma.


Disposición final

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTA, y tendrá efectos a partir del día 1 de enero de 2023.

Vitoria-Gasteiz, 26 de enero de 2023

Diputada de Hacienda, Finanzas y Presupuestos
ITZIAR GONZALO DE ZUAZO

Directora de Hacienda
MARÍA JOSÉ PEREA URTEAGA

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	Impuesto sobre el Valor Añadido AUTOLIQUIDACIÓN	303																																																																																																																		
	Página 1																																																																																																																			
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos																																																																																																																				
IDENTIFICACIÓN	DEVENGO																																																																																																																			
ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA IDENTIFICATIVA	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">EJERCICIO</td> <td style="width: 50%;">PERÍODO</td> </tr> <tr> <td> <input type="text"/> </td> <td> <input type="text"/> </td> </tr> <tr> <td>Sin actividad <input type="text" value="90"/></td> <td>Sustitutiva <input type="text" value="91"/></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Presentación fuera de plazo por requerimiento <input type="text" value="930"/></td> </tr> </table>		EJERCICIO	PERÍODO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Sin actividad <input type="text" value="90"/>	Sustitutiva <input type="text" value="91"/>	Presentación fuera de plazo por requerimiento <input type="text" value="930"/>																																																																																																											
EJERCICIO	PERÍODO																																																																																																																			
<input type="text"/>	<input type="text"/>																																																																																																																			
Sin actividad <input type="text" value="90"/>	Sustitutiva <input type="text" value="91"/>																																																																																																																			
Presentación fuera de plazo por requerimiento <input type="text" value="930"/>																																																																																																																				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?.....</td> <td style="text-align: right;">907</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">Si</td> <td style="text-align: center;">No</td> </tr> <tr> <td> - Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso <input type="text" value="908"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> </td> <td style="text-align: right;">908</td> <td style="text-align: center;">DIA</td> <td style="text-align: center;">MES</td> <td style="text-align: center;">AÑO</td> </tr> <tr> <td> - Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo, indique el tipo de autoliquidación <input type="text" value="909"/> <input type="text"/> <input type="text"/> </td> <td style="text-align: right;">909</td> <td style="text-align: center;">Preconcurzal</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">Postconcurzal</td> </tr> <tr> <td> <input type="text" value="2"/> </td> <td style="text-align: right;">2</td> <td style="text-align: center;">Postconcurzal</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> </table>			¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?.....	907	1	Si	No	- Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso <input type="text" value="908"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	908	DIA	MES	AÑO	- Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo, indique el tipo de autoliquidación <input type="text" value="909"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	909	Preconcurzal	1	Postconcurzal	<input type="text" value="2"/>	2	Postconcurzal	2																																																																																															
¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?.....	907	1	Si	No																																																																																																																
- Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso <input type="text" value="908"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	908	DIA	MES	AÑO																																																																																																																
- Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo, indique el tipo de autoliquidación <input type="text" value="909"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	909	Preconcurzal	1	Postconcurzal																																																																																																																
<input type="text" value="2"/>	2	Postconcurzal	2																																																																																																																	
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?.....</td> <td style="text-align: right;">92</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td>¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?.....</td> <td style="text-align: right;">910</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td>¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?.....</td> <td style="text-align: right;">911</td> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;"></td> <td style="text-align: center;"></td> </tr> </table>			¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?.....	92	1			¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?.....	910	1			¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?.....	911	1																																																																																																					
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?.....	92	1																																																																																																																		
¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?.....	910	1																																																																																																																		
¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?.....	911	1																																																																																																																		
AUTOLIQUIDACIÓN																																																																																																																				
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">IVA DEVENGADO</th> <th style="text-align: center;">BASE IMPONIBLE</th> <th style="text-align: center;">TIPO</th> <th style="text-align: center;">CUOTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">Régimen General</td> <td style="text-align: center;">210</td> <td style="text-align: center;">211 0%</td> <td style="text-align: center;">212</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">01</td> <td style="text-align: center;">02 4%</td> <td style="text-align: center;">03</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">201</td> <td style="text-align: center;">202 5%</td> <td style="text-align: center;">203</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">204</td> <td style="text-align: center;">205 10%</td> <td style="text-align: center;">206</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">207</td> <td style="text-align: center;">208 21%</td> <td style="text-align: center;">209</td> </tr> <tr> <td>Modificación bases y cuotas Régimen General</td> <td style="text-align: center;">370</td> <td></td> <td style="text-align: center;">371</td> </tr> <tr> <td>Inversión del sujeto pasivo</td> <td style="text-align: center;">372</td> <td></td> <td style="text-align: center;">373</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Recargo de Equivalencia</td> <td style="text-align: center;">10</td> <td style="text-align: center;">11 0,5%</td> <td style="text-align: center;">12</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">213</td> <td style="text-align: center;">214 1,4%</td> <td style="text-align: center;">215</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">219</td> <td style="text-align: center;">220 1,75%</td> <td style="text-align: center;">221</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">216</td> <td style="text-align: center;">217 5,2%</td> <td style="text-align: center;">218</td> </tr> <tr> <td>Modificación bases y cuotas Recargo Equivalencia</td> <td style="text-align: center;">374</td> <td></td> <td style="text-align: center;">375</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios</td> <td style="text-align: center;">19</td> <td style="text-align: center;">20 4%</td> <td style="text-align: center;">21</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">231</td> <td style="text-align: center;">232 5%</td> <td style="text-align: center;">233</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">222</td> <td style="text-align: center;">223 10%</td> <td style="text-align: center;">224</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">225</td> <td style="text-align: center;">226 21%</td> <td style="text-align: center;">227</td> </tr> <tr> <td>Modificación bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios</td> <td style="text-align: center;">376</td> <td></td> <td style="text-align: center;">377</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> TOTAL CUOTA DEVENGADA (212)+(03)+(203)+(206)+(209)+(371)+(373) +(12)+(215)+(221)+(218)+(375)+(21)+(233)+(224)+(227)+(377) </td> <td style="text-align: center;">28</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> IVA DEDUCIBLE </td> <td></td> </tr> <tr> <td>IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">30</td> </tr> <tr> <td>IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">31</td> </tr> <tr> <td>IVA deducible en importaciones de bienes corrientes</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">32</td> </tr> <tr> <td>IVA deducible en importaciones de bienes de inversión</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">33</td> </tr> <tr> <td>IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">34</td> </tr> <tr> <td>IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">35</td> </tr> <tr> <td>Compensaciones Régimen Especial Agricultura, Ganadería y Pesca</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">36</td> </tr> <tr> <td>Regularización inversiones</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">37</td> </tr> <tr> <td>Rectificación de deducciones</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">46</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> TOTAL A DEDUCIR (30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(35)+(36)+(37)+(46) </td> <td style="text-align: center;">38</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> DIFERENCIA (28)-(38) </td> <td style="text-align: center;">39</td> </tr> </tbody> </table>			IVA DEVENGADO	BASE IMPONIBLE	TIPO	CUOTA	Régimen General	210	211 0%	212	01	02 4%	03	201	202 5%	203	204	205 10%	206	207	208 21%	209	Modificación bases y cuotas Régimen General	370		371	Inversión del sujeto pasivo	372		373	Recargo de Equivalencia	10	11 0,5%	12	213	214 1,4%	215	219	220 1,75%	221	216	217 5,2%	218	Modificación bases y cuotas Recargo Equivalencia	374		375	Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	19	20 4%	21	231	232 5%	233	222	223 10%	224	225	226 21%	227	Modificación bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	376		377	TOTAL CUOTA DEVENGADA (212)+(03)+(203)+(206)+(209)+(371)+(373) +(12)+(215)+(221)+(218)+(375)+(21)+(233)+(224)+(227)+(377)			28	IVA DEDUCIBLE				IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes			30	IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión			31	IVA deducible en importaciones de bienes corrientes			32	IVA deducible en importaciones de bienes de inversión			33	IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes			34	IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión			35	Compensaciones Régimen Especial Agricultura, Ganadería y Pesca			36	Regularización inversiones			37	Rectificación de deducciones			46	TOTAL A DEDUCIR (30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(35)+(36)+(37)+(46)			38	DIFERENCIA (28)-(38)			39
IVA DEVENGADO	BASE IMPONIBLE	TIPO	CUOTA																																																																																																																	
Régimen General	210	211 0%	212																																																																																																																	
	01	02 4%	03																																																																																																																	
	201	202 5%	203																																																																																																																	
	204	205 10%	206																																																																																																																	
	207	208 21%	209																																																																																																																	
Modificación bases y cuotas Régimen General	370		371																																																																																																																	
Inversión del sujeto pasivo	372		373																																																																																																																	
Recargo de Equivalencia	10	11 0,5%	12																																																																																																																	
	213	214 1,4%	215																																																																																																																	
	219	220 1,75%	221																																																																																																																	
	216	217 5,2%	218																																																																																																																	
Modificación bases y cuotas Recargo Equivalencia	374		375																																																																																																																	
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	19	20 4%	21																																																																																																																	
	231	232 5%	233																																																																																																																	
	222	223 10%	224																																																																																																																	
225	226 21%	227																																																																																																																		
Modificación bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	376		377																																																																																																																	
TOTAL CUOTA DEVENGADA (212)+(03)+(203)+(206)+(209)+(371)+(373) +(12)+(215)+(221)+(218)+(375)+(21)+(233)+(224)+(227)+(377)			28																																																																																																																	
IVA DEDUCIBLE																																																																																																																				
IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes			30																																																																																																																	
IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión			31																																																																																																																	
IVA deducible en importaciones de bienes corrientes			32																																																																																																																	
IVA deducible en importaciones de bienes de inversión			33																																																																																																																	
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes			34																																																																																																																	
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión			35																																																																																																																	
Compensaciones Régimen Especial Agricultura, Ganadería y Pesca			36																																																																																																																	
Regularización inversiones			37																																																																																																																	
Rectificación de deducciones			46																																																																																																																	
TOTAL A DEDUCIR (30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(35)+(36)+(37)+(46)			38																																																																																																																	
DIFERENCIA (28)-(38)			39																																																																																																																	


Impuesto sobre el Valor Añadido
AUTOLIQUIDACIÓN
303

Página 2

AUTOLIQUIDACIÓN (continuación)

Volumen operaciones	% ÁLAVA		% GIPUZKOA		% BIZKAIA		% RESTO	
	40		41		42		43	
Cuota atribuible al Territorio Histórico de Álava (39)x(40)							44	
Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Álava							45	
RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN (44)-(45)							60	
Recargo presentación extemporánea							61	
Intereses demora							62	
A deducir (exclusivamente en el caso de autoliquidación sustitutiva: resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período)							63	
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA							80	
TOTAL A DEVOLVER							81	
TOTAL A COMPENSAR							82	

INFORMACIÓN ADICIONAL

Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarias	50
Total exportaciones y operaciones asimiladas	51
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 56)	54
Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	55
Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	56
Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	58

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al Régimen especial del criterio de caja
y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el Régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo				Importes de adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el Régimen especial del criterio de caja			
Base imponible	180	Cuota	181	Base imponible	182	Cuota	183

DEVOLUCIÓN

Código cuenta cliente (CCC)

301	302	303	304
-----	-----	-----	-----

FECHA Y FIRMA

--	--

JUSTIFICANTE INGRESOS CARTA DE PAGO

Sello y firma	Clave entidad	Fecha	Importe
---------------	---------------	-------	---------

Modelo 303**Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación****INSTRUCCIONES**

Este modelo de autoliquidación se utilizará por los sujetos pasivos que realicen actividades a las que apliquen el Régimen General del Impuesto o cualquier otro de los Regímenes del mismo, a excepción del Régimen Especial del Grupo de Entidades, Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca, del Régimen de Recargo de Equivalencia y del Régimen Simplificado.

- 1. EJERCICIO:** Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación.
- 2. PERÍODO:** Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación, bien sea esta mensual o trimestral.
- 3. IDENTIFICACIÓN:** Adhiera la etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto.
- 4. SIN ACTIVIDAD:** En el supuesto de no haber realizado actividad alguna en el período deberá marcarse una cruz en la casilla (90).
- 5. AUTOLIQUIDACIÓN SUSTITUTIVA:** En el supuesto de que la autoliquidación sea "sustitutiva" de otra anteriormente presentada, se hará constar tal circunstancia en la casilla (91).
- 6.** Marque en la casilla (92) si está inscrito o no en el Registro de Devolución Mensual.
- 7.** Marque en la casilla (910) si ha optado o no por el Régimen especial del criterio de caja.
- 8.** Marque la casilla (911) si en el período de liquidación ha sido destinatario o no de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja.

AUTOLIQUIDACIÓN:**IVA DEVENGADO:**

- En las casillas reservadas al Régimen General (01 a 212), Recargo de Equivalencia (10 a 221) y Adquisiciones Intracomunitarias de bienes y servicios (19 a 233) se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el período de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.
- Modificación de bases y cuotas: en las casillas (370 y 371) del Régimen General, (374 y 375) del Recargo de Equivalencia y (376 y 377) de Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios, se harán constar las bases imponibles y cuotas y/o recargos de equivalencia de operaciones que hayan quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.
- Asimismo en las casillas (370 y 371) del Régimen General y (374 y 375) del Recargo de Equivalencia se deberán consignar las modificaciones de la base y la cuota y/o recargo de equivalencia motivadas bien por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres o por créditos total o parcialmente incobrables recogidos en el artículo 80.Cuatro, ambos del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, en adelante Norma del IVA.
- IVA devengado por inversión del sujeto pasivo: en las casillas (372) y (373) se consignará la suma total de las bases imponibles y de las cuotas devengadas en el período por inversión del sujeto pasivo (artículo 84.Uno 2º y 4º y artículo 140 quince de la Norma del IVA).
- En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros se minorará en la autoliquidación las bases imponibles y las cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período.

IVA DEDUCIBLE:

- En las casillas (30 a 35) se hará constar el importe de las cuotas del IVA soportadas deducibles, con la debida separación entre operaciones interiores, importaciones y/o adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes y bienes de inversión, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.
- En la casilla (36) se consignará el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.
- En la casilla (37) se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión en períodos anteriores incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.
- Rectificación deducciones: en la casilla (46) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de las cuotas deducidas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado, así como las motivadas por concurso y créditos total o parcialmente incobrables, según lo dispuesto en los apartados Tres y Cuatro del artículo 80 de la Norma.
- **DISTRIBUCIÓN PROPORCIONAL DE VOLUMEN DE OPERACIONES APLICABLE A CADA TERRITORIO:** Cuando el sujeto pasivo opere en más de un territorio y en razón a su volumen de operaciones deba tributar a más de una Administración, se harán constar los porcentajes determinados en función al volumen de las operaciones realizadas

en los respectivos territorios durante cada año natural en las casillas (40), (41), (42) y (43). En caso contrario, indique "100" en la casilla (40).

- **CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA (44):** El importe de esta casilla coincidirá con el de la (39). No obstante, si el sujeto pasivo debe tributar conjuntamente a la Diputación Foral de Álava y a otros Territorios, el importe que deberá figurar será (44) = (39) por (40)
- **CUOTAS A COMPENSAR DE PERÍODOS ANTERIORES EN EL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA:** En la casilla (45) se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones se consignará en esta casilla, exclusivamente el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Álava.

RESULTADO:

- **TOTAL DEUDA TRIBUTARIA (80):** suma del resultado positivo de la casilla (60), más el recargo por presentación extemporánea e intereses de demora que en su caso correspondan y menos la cuota ingresada anteriormente mediante una autoliquidación correspondiente al mismo período y ejercicio que la actual (63) (cuota provisional) en el caso de autoliquidaciones sustitutivas.
- **TOTAL A COMPENSAR (82):** resultado de la casilla (60) o bien diferencia entre los importes de las casillas (60) y (63) (cuota provisional), siempre que en ambos casos el resultado sea negativo y el contribuyente no esté inscrito en el Registro de Devolución Mensual.
- **TOTAL A DEVOLVER (81):** diferencia entre los importes de las casillas (60) y (63) (cuota provisional), siempre que el resultado sea negativo y proceda solicitar la devolución.

INFORMACIÓN ADICIONAL


- **TOTAL ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS INTRACOMUNITARIAS:** En la casilla (50) se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios exentas destinados a otros Estados miembros de la UE realizadas durante el período de autoliquidación.
- **TOTAL EXPORTACIONES Y OPERACIONES ASIMILADAS:** En la casilla (51) se hará constar el importe total, en el período objeto de autoliquidación, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla.
- **OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 56):** En la casilla (54) se hará constar el importe total, en el período objeto de autoliquidación, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización, excepto las incluidas en la casilla 56.
- **OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:** En la casilla (55) se hará constar el importe total, en el período objeto de autoliquidación, de las operaciones en las que conforme a los artículos 84. Uno 2º letras b), c), d), e), y f) y artículo 140 quince de la Norma del IVA, el sujeto pasivo sea el destinatario y no el declarante.
- **OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS:** En la casilla (56) se hará constar el importe total de las operaciones no sujetas por las reglas de localización acogidas a la ventanilla única (One-Stop-Shop).
- **OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS:** En la casilla (58) se hará constar el importe total de las operaciones sujetas acogidas a la ventanilla única (One-Stop-Shop).
- **IMPORTES DE LAS ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS A LAS QUE HABIÉNDOLES SIDO APLICADO EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA HUBIERAN RESULTADO DEVENGADAS CONFORME A LA REGLA GENERAL DE DEVENGO:** en las casillas 180 y 181 se harán constar el total respectivamente, de los importes de la base imponible y la cuota correspondientes a las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas durante el período al que corresponde la autoliquidación a las que habiéndoles sido aplicado el Régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo.
- **IMPORTES DE LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS A LAS QUE SEA DE APLICACIÓN O AFECTE EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA:** en las casillas 182 y 183 se hará constar el total respectivamente, de los importes de la base imponible y la cuota correspondientes a las adquisiciones de bienes y servicios a las que siendo de aplicación o afectado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo.

LUGAR DE PRESENTACIÓN:

Para aquellos sujetos pasivos que no estén obligados a presentar las autoliquidaciones de forma telemática, la autoliquidación con resultado "A ingresar" deberá presentarse en las Entidades Bancarias de crédito o ahorro autorizadas para actuar como Entidades Colaboradoras por la Diputación Foral de Álava. Si el resultado de la autoliquidación fuera "A compensar" o "A devolver", deberá presentarse en el Servicio de Relación con los Contribuyentes "Ventanilla Única".

AVISO LEGAL. PROTECCIÓN DE DATOS

Con objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016 (Reglamento General de Protección de Datos), le informamos que los datos que nos facilita van a ser incluidos en el Fichero de Contribuyentes titularidad de la Diputación Foral de Álava cuyos tratamientos se realizan para la gestión, inspección y recaudación de los diferentes tributos. Garantizamos la confidencialidad de sus datos, no siendo comunicados a terceras personas fuera de los supuestos habilitados legalmente. Usted podrá ejercitar sus derechos de acceso, rectificación, supresión, oposición y limitación que reconoce el citado Reglamento dirigiéndose a la Oficina de Registro de la Diputación Foral de Álava, (Plaza de la Provincia, 5, 01001 Vitoria-Gasteiz, Álava). Para más información: <https://web.araba.es/es/aviso-legal-ampliado>

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	322	
	ENTITATE TALDEA. BANAKAKO EREDUA ■ GRUPO DE ENTIDADES. MODELO INDIVIDUAL	1. orria ■ Página 1	
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos			
IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN		SORTZAPENA ■ DEVENGO	
IFZ ■ NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social		
Id. Ez ep Sin actividad período	Ordezko autoliquidazioa Autoliquidación sustitutiva	Aurreko aurkezpen zenbakia Nº de presentación anterior	
Epez kanpo eta errekerimendu bidez aurkeztua Presentación fuera de plazo por requerimiento	Mendera Dominante	HILEROKO AITORPENA AUTOLIQUIDACIÓN MENSUAL	
92 Taldearen zk ■ N° Grupo: Zk. sekuentziala / Urte/ Adm./ Zerga N° secuencial / Año / Adm. / Impuesto ____/____/_____VA_	93	Ekitaldia ■ Ejercicio	
93	Entitate menderatzailearen IFZ NIF de la entidad dominante	Epealdia ■ Período	
94	95	Apikatzekoa den araubide berezia: 163 sexies Art. Bost Tipo de régimen especial aplicable: Art. 163 Sexies. Cinco	
Menpekoa Dependiente	94	Bai ■ Sí 96.1 Ez ■ No 96.2	
LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN			
SORTUTAKO BEZ ■ IVA DEVENGADO			
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA
	280	281 0%	282
Talde Barruko Erag.	71	72 4%	73
Operaciones Intragrupo	283	284 5%	285
	274	275 10%	276
	277	278 21%	279
Talde barruko erag. oinarri eta kuotena aldaketa	378		379
Modif. Bases y cuotas Operaciones Intragrupo	210	211 0%	212
	01	02 4%	03
Errg. Orokor.	201	202 5%	203
Régimen General	204	205 10%	206
	207	208 21%	209
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa	370		371
Modif. Bases y cuotas Reg. General	372		373
Subjektu pasiboaren inbertsioa ■ Inversión del sujeto pasivo	10	11 0,5%	12
	213	214 1,4%	215
G. Baliokide	219	220 1,75%	221
R. Equivalencia	216	217 5,2%	218
G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa	374		375
Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia	19	20 4%	21
	231	232 5%	233
Bat. Barruko Ondasun eta Zerbitz. Esk.	222	223 10%	224
Adqui Intrac. de bienes y servicios	225	226 21%	227
Bat. Barruko Ondasun eta Zerbitz. Esk. oinarri eta kuotena aldaketa	376		377
Modif. Bases y cuotas Adqui Intrac. de bienes y servicios	ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA (282) + (73) + (285) + (276) + (279) + (379) + (212) + (03) + (203) + (206) + (209) + (371) + (373) + (12) + (215) + (221) + (218) + (375) + (21) + (233) + (224) + (227) + (377)		
			28
KENKARIAK ■ DEDUCCIONES			
Talde barruko BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores intragrupo			37
Barne eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores			30
Inportazioen BEZ kengarria IVA deducible importaciones			31
Ondasun eta zerbitzu arruntzen Batasunaren barruko eskuraketan BEZ Kengarria IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios			32
N. Ab. eta Arr. Erregimen Berezikoko Konpentsazioak Compensaciones Régimen Especial A.G. Y P			33
Inbertsioen erregularizazioa Regularización Inversiones			34
Kenkariaren zuzenketa Rectificación de deducciones			38
KENTZEKOA GUZTIRA ■ TOTAL A DEDUCIR			35
			(37)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(38)
ALDEA ■ DIFERENCIA			36
			(28)-(35)



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava

www.araba.eus

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

322

ENTITATE TALDEA. BANAKAKO EREDUA ■ GRUPO DE ENTIDADES. MODELO INDIVIDUAL

2. orria ■ Página 2

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

IFZ ■ NIF

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena ■ Apellidos y nombre o razón social

LIKIDAZIOA (continuación) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)

ALDEA ■ DIFERENCIA		(28)-(35)	36	
ERAGIK. ZENBATEK. PROPORTZ. BANAKETA	% ÁLAVA	% GIPUZKOA	% BIZKAIA	% RESTO
DISTRIB. PROPORC. VOLUMEN OPERAC.	40	41	42	43
Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Álava			44	
Taldean sartu aurreko epealdietatik konpentsatzeko dauden kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo			45	
AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN			60	

INFORMAZIO GEHIGARRIA ■ INFORMACIÓN ADICIONAL

Esportazio Balioa guztira Total exportaciones y operaciones asimiladas	50
Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak guztira Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarias	51
Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauei jarraiki (salbuespena 56 laukian sartutakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 56)	54
Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	55
OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	56
Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	58

Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara?
¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?

BAI ■ SÍ ■ EZ ■ NO
911 1


Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa-irizpidearen
araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak
Importes de adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación
o afecte el Régimen especial del criterio de caja

Zerga oinarria ■ Base imponible

Kuota ■ Cuota

182

183

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	390	
	URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL	1. orria ■ Página 1	
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos			
IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN		SORTZAPENA ■ DEVENGO	
IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/>	
		Jarduerarik gabe Sin actividad <input type="text" value="145"/> Ordezkoa Sustitutiva <input type="text" value="901"/>	
		Epezkampoa eta errekerimendu bidez aurkeztua Presentación fuera de plazo por requerimiento <input type="text" value="930"/>	
Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?			
		<input type="text" value="907"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
<ul style="list-style-type: none"> Konkurtsoa deklaratzeko autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso 			
		<input type="text" value="908"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
<ul style="list-style-type: none"> Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autoliquidazio tipoa adierazi. Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo, indique el tipo de autoliquidación 			
		<input type="text" value="909"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Hileroko itzulketarako erregistroan errolatuta dago? ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?			
		<input type="text" value="918"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu? ¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?			
		<input type="text" value="910"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?			
		<input type="text" value="911"/> <input type="text" value="1"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN			
SORTUTAKO BEZ ■ IVA DEVENGADO			
ARAUBIDE OROKORREAN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RÉGIMEN GENERAL			
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	
	KUOTA ■ CUOTA		
	202	203 0%	204
	1	2 4%	3
Erregimen Orokorra	205	206 5%	207
Régimen General	804	805 10%	806
	807	808 21%	809
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa	351		352
Modificación bases y cuotas Régimen General			
Subjektu pasiboaren inbertsioa	19		20
Inversión del sujeto pasivo			
Hartzekodunen konkurtsoa	223		224
Concurso acreedores			
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA			
	25	26 0,5%	27
	34	35 1,75%	36
Baliokidetzaren Errekargua	828	829 1,4%	830
Recargo Equivalencia	831	832 5,2%	833
G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa	37		38
Modificación bases y cuotas Régimen Equivalencia			
Hartzekodunen konkurtsoa	239		240
Concurso acreedores			
BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS			
	234	235 0%	236
	10	11 4%	12
Ondasun eta zerbitzu eskuraketak Batasunaren barruan	231	232 5%	233
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	813	814 10%	815
	816	817 21%	818
Bat. Barruko esk. oinarri eta kuotena aldaketa	353		354
Modif. bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias			
SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA		41	
BIDAIRI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS		42	

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko lizrazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 1. orria

NORTZUEK AURKEZTU BEHAR DUTE URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Urteko aitorten-likidazioaren 390 eredu BEZaren subjektu pasibo batzuek soilik aurkeztu behar dute, hain zuzen ere Zergaren aitorten-likidazioak araubide orokorrean aldizka (hilero edo hiru hilean behin) aurkeztu behar dituztenek.

BEZaren Araudiko 71.1 artikuluan xedatutakoaren arabera aldizkakoak ez diren aitorten-likidazioak aurkeztu behar dituzten subjektu pasiboek ez dute aurkeztu behar urteko aitorten-likidazioa.

390 ereduaren egiten den aitorten-likidazioa ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOA da; beraz, ez da erabili behar 303 eredu BEZaren aldizkako aitorten-likidaziorik egiteko (ez abenduakoa, ez azken hiruhilekokoak).

Zerga araubide berezi erraztuan ordaintzen duten subjektu pasiboek 391 eredu eraibili behar dute urteko likidazioa aurkezteko.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Urteko aitorten-likidazioaren 390 eredu urtarrikoko egutegiko lehen hogeita hamar egunetan aurkeztu behar da.

1) SORTZAPENA

Ekitaldia: aitortzen zein ekitaldira dagokion zehaztu behar da.

Jarduerarik ez: inolako jarduerarik ez egin arren aitortpena aurkeztu behar bada, lauki hau markatu behar da.

2) AITORTZAILEA

Identifikazio etiketa itsatsi behar da ereduaren berariaz ezarritako eremuan, bat ale bakoitzean.

3) LIKIDAZIOA**SORTUTAKO BEZA**

Araubide orokorrean egindako eragiketak: (1) - (809) bitarteko laukietan % 0, % 4, % 5, % 10 edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako zerga oinarriak eta beraien kuotak zehaztu behar dira.

Araubide orokorra - Oinarrien eta kuoten aldaketa: (351) eta (352) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira xehatu behar karga taseen arabera.

Konkurtsuak eta kreditu kobraziekin eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak ez dira zehaztu behar lauki horietan (lauki bereziak daude horretarako).

Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZA: (19) eta (20) laukietan subjektu pasiboak ekitaldian egindako inbertsioen zerga oinarrien guztirako batura eta oinarri horiek sortutako kuoten guztirako zenbatekoa ezarri behar dira (urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretua, hemendik aurrera BEZaren Araua: 84.Bat.2 eta 4; 140. art., quinque). **Oinarrien eta kuoten aldaketa hartzekodunen konkurtsua adierazi duen autoaren ondorioz:** Konkurtsua adierazten duen auto baten ondorioz (BEZaren Araua, 80.Hiru art.) oinarriak eta kuotak aldatzen badira, zenbatekoak (223) eta (224) laukietan ezarri behar dira. Halaber, lauki horietan sartu behar dira osorik zein zati bat kobratu ezin diren kredituek (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzea badakar, zenbatekoa minus zainuarekin jarri behar da.

Baliokidetasun errekararen araubidean egindako eragiketak: (25) - (833) bitarteko laukietan % 0,5, 1,75, % 1,4 edo % 5,2 tasa aplikatuta kargatutako baliokidetasun errekararen araubideko zerga oinarriak eta beraien kuotak zehaztu behar dira.

Baliokidetasun errekarua - Oinarrien eta kuoten aldaketa: (37) eta (38) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta baliokidetasun errekaruetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta errekaruak inolaz ere ez dira xehatu behar karga taseen arabera.

Baliokidetasun errekaruen aldaketa hartzekodunen konkurtsua adierazi duen autoaren ondorioz: Konkurtsua adierazten duen auto baten ondorioz (BEZaren Araua, 80.Hiru art.) oinarriak eta baliokidetasun errekaruak aldatzen badira, zenbatekoak (239) eta (240) laukietan ezarri behar dira. Halaber, lauki horietan sartu behar dira osorik zein zati bat kobratu ezin diren kredituek (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzea badakar, zenbatekoa minus zainuarekin jarri behar da.

Ondasunen eta zerbitzuen eskuraketak Batasunaren barruan: (10) - (818) bitarteko laukietan % 0, % 4, % 5, % 10 edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskuraketan (kargapekoak eta salbuesti gabeak) zerga oinarriak eta beraien kuotak zehaztu behar dira.

Batasunaren barruko eskuraketak - Oinarrien eta kuoten aldaketa: (353) eta (354) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira xehatu behar karga taseen arabera.

SORTUTAKO KUOTA GUTZIA (41): 204 + 3 + 207 + 806 + 809 + 352 + 20 + 224 + 27 + 36 + 830 + 833 + 38 + 240 + 236 + 12 + 233 + 815 + 818 + 354 laukien batuketa jarriko da.

BIDAIAREN ARAUBIDEA - ITZULKETEN ONDORIOZKO GUTXITZEAK: (42) laukian araubide honetan ekitaldian zehar itzulitako kuoten zenbatekoa ezarri behar da.

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 1

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

Deberán presentar la declaración-liquidación anual modelo 390 todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones de IVA periódicas ya sean mensuales o trimestrales, por el régimen general.

No tienen que presentar declaración-liquidación anual los sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones no periódicas según lo dispuesto en el art. 71.7 del Reglamento del IVA.

El impreso modelo 390 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse por el mes de diciembre y por el cuarto trimestre ninguna declaración-liquidación de IVA periódica, utilizando el modelo 303.

Los sujetos pasivos que tributen por el Régimen Especial Simplificado presentarán declaración-liquidación anual en el modelo 391.

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

La declaración-liquidación modelo 390 deberá presentarse durante los treinta días naturales del mes de enero.

1) DEVENGO

Ejercicio: se hará constar aquél al que corresponda la declaración.

Sin Actividad: deberá marcarse una cruz en esta casilla cuando sin haber realizado actividad alguna sea preceptiva la presentación de esta declaración.

2) DECLARANTE

Aadhiera etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto en cada uno de los ejemplares.

3) LIQUIDACIÓN**IVA DEVENGADO**

Operaciones realizadas en Régimen General: en las casillas (1) a (809) se harán constar las bases imponibles en régimen ordinario gravadas, en su caso, a los tipos del 0%, 4%, 5%, 10%, y 21% y las cuotas resultantes.

Modificación de bases y cuotas Régimen General: en las casillas (351) y (352) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

No se incluirán las modificaciones de base y cuotas motivadas por supuestos de situaciones concursales y créditos incobrables, ya que para anotar dichas modificaciones se utilizarán casillas específicas.

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo: en las casillas (19) y (20) se consignará la suma total de las bases imponibles y de las cuotas devengadas en el ejercicio por inversión del sujeto pasivo (art. 84.Uno.2º y 4º y art. 140 quinque del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, en adelante Norma del IVA).

Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores: en el caso de efectuar modificaciones de la base y de la cuota motivadas por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Norma del IVA, deberá consignarlas en las casillas (223) y (224). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incobrables contemplados en el artículo 80.Cuatro de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.

Operaciones realizadas en Recargo de Equivalencia: en las casillas (25) a (833) se harán constar las bases imponibles de recargo de equivalencia gravadas, en su caso, a los tipos del 0,5%, 1,75%, 1,4% y 5,2% y las cuotas resultantes.

Modificación de bases y cuotas Recargo de Equivalencia: en las casillas (37) y (38) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y el recargo de equivalencia de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y recargos de equivalencia modificados.

Modificación del Recargo de Equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores: en el caso de efectuar modificaciones de la base y del recargo de equivalencia motivadas por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Norma del IVA, deberá consignarlas en las casillas (239) y (240). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incobrables contemplados en el artículo 80.Cuatro de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.


Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios: en las casillas (10) a (818) se reflejarán las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios sujetas y no exentas, gravadas, en su caso, a los tipos del 0%, 4%, 5%, 10% y 21% y las cuotas resultantes.

Modificación de bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias: en las casillas (353) y (354) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas antes de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

TOTAL CUOTA DEVENGADA: en la casilla (41) se consignará la suma de las casillas 204 + 3 + 207 + 806 + 809 + 352 + 20 + 224 + 27 + 36 + 830 + 833 + 38 + 240 + 236 + 12 + 233 + 815 + 818 + 354.

MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS: en la casilla (42) se hará constar el importe de las cuotas objeto de devolución por este régimen efectuadas en el ejercicio.

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	390	
	URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL	2. orria ■ Página 2	
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos			
IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN		SORTZAPENA ■ DEVENGO	
IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		EKITALDIA EJERCICIO <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>	
LIKIDAZIOA (jarraipena) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)			
KENKARIAK ■ DEDUCCIONES			
BEZ KENGARRIA BARNE ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES			
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	
		KUOTA ■ CUOTA	
	43	44 4%	45
Ondasun eta zerbitzu arrunten barne erosketak	116	117 5%	118
Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes	846	847 10%	848
	849	850 21%	851
	76	77 4%	78
Inbertsio ondasunen barne erosketak	146	147 5%	148
Adquisiciones interiores de bienes de inversión	879	880 10%	881
	882	883 21%	884
Barne erag. kenkariaren zuzenk.	355		356
Rectif. deducciones Oper. Interiores			
BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES			
	54	55 4%	56
Ondasun arrunten inportazioak	173	174 5%	175
Importaciones de bienes corrientes	857	858 10%	859
	860	861 21%	862
	87	88 4%	89
Inbertsio ondasunen inportazioak	176	177 5%	178
Importaciones de bienes de Inversión	890	891 10%	892
	893	894 21%	895
Inportazioak kenkariaren zuzenk.	357		358
Rectif. deducciones Importaciones			
BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS			
	65	66 4%	67
Europar bat. barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak	179	180 5%	181
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	868	869 10%	870
	871	872 21%	873
	98	99 4%	100
Inbertsio ondasunen Europar bat. barruko erosketak	241	242 5%	243
Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	361	362 10%	363
	364	365 21%	366
Bat. Barruko esk. kenkariaren zuzenk.	359		360
Rectif. deducciones Adqui. Intrac.			
BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES			
Nekazaritza, abel eta arrantz. Erreg. berez. konpent.	109		110
Compens. Rég. Especial Agric. G.yP.			
Inbertsioen erregulazioa	111		112
Regularización inversiones			
Hainbanaketaren behin betiko ehunekoaren aplikazioaren erregulazioa			115
Regularización aplicación porcentaje definitivo prorata			
KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES			113
DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA			114

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 2. orria

KENKARIAK**BEZ kengarria Batasunaren barruko eragiketetan:**

Batasunaren barruko ondasun arruntan eta zerbitzuen eskuraketak: (43) - (851) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasun eta zerbitzuen eskuraketengatik jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Inbertsio ondasunen eskuraketak Batasunaren barruan: (76) - (884) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako inbertsio ondasunen eskuraketengatik jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Batasunaren barruko eragiketak – Kenkariaren zuzenketa: (355) eta (356) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita, bai eta konkurtsoa eta kredituak direla-eta osorik edo zati batean kobrazin diren ere, Arauren 80. artikuluko Hiru eta Lau idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorriz.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

BEZ kengarria inportazioetan:

Ondasun arruntan inportazioa: (54) - (862) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasun inportazioen eta inportazioekin berdinetsitako eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Inbertsio ondasunen inportazioak: (87) - (895) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako inbertsio ondasunen inportazioen eta inportazioekin berdinetsitako inbertsio ondasunen inguruko eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Inportazioak – Kenkariaren zuzenketa: (357) eta (358) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

BEZ kengarria Batasunaren barruko eskuraketetan:

Ondasun eta zerbitzu arruntan eskuraketak Batasunaren barruan: (65) - (873) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskuraketan BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Inbertsio ondasunen eskuraketak Batasunaren barruan: (98) - (366) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako Batasunaren barruko inbertsio ondasunen eskuraketan BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkarirako eskubidetik salbuesita ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

Batasunaren barruko eskuraketak – Kenkariaren zuzenketa: (359) eta (360) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuotak inolaz ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

Beste kenkari batzuk:

Kontentsazioak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezian: (109) eta (110) laukietan araubide berezi honi heldutako subjektu pasiboek jarduerarekin zuzenean lotutako eragiketengatik ordaindutako kontentsazioen zenbatekoa ezarri behar da (kenkarirako eskubidetik salbuesita ez dauden eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

Inbertsioen erregularizazioa: (111) eta (112) laukietan aurreko ekitaldietan egindako inbertsio ondasunek sortutako kenkariaren erregularizazioaren emaitza zehatu behar da (enpresa edo lanbide jardueretan ondasun emateak edo zerbitzuak eginen hasi aurretik aplikatutako kenkariak barne). Erregularizazioaren emaitza kenkariak murriztu beharra bada, zenbatekoa zainu negatiboarekin idatzi behar da.

Hainbanaketaren behin betiko ehunekoaren aplikazioaren erregularizazioa: (115) laukian bi hauen arteko aldea adierazi behar da: hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen kendutako kuotak eta ekitaldiko hainbanaketaren behin betiko ehuneko aplikatu eta gero kendu beharreko kuotak.

KENKARIEN BATUKETA (113): 45 + 118 + 848 + 851 + 78 + 148 + 881 + 884 + 356 + 56 + 175 + 859 + 862 + 89 + 178 + 892 + 895 + 358 + 67 + 181 + 870 + 873 + 100 + 243 + 363 + 366 + 360 + 110 + 112 + 115 laukien batuketak jarriko da.

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 2

DEDUCCIONES**IVA deducible en Operaciones interiores:**

Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes: en las casillas (43) a (851) se desglosarán las bases imponibles y cuotas deducibles del I.V.A. soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Adquisiciones interiores de bienes de inversión: en las casillas (76) a (884) se harán constar, exclusivamente las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, soportadas en la adquisición de bienes de inversión directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Rectificación deducciones operaciones interiores: en las casillas (355) y (356) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado, así como las motivadas por concurso y créditos total o parcialmente incobrables, según lo dispuesto en los apartados Tres y Cuatro del artículo 80 de la Norma.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

IVA deducible en Importaciones:

Importaciones de bienes corrientes: en las casillas (54) a (862) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, satisfechas en las importaciones de bienes y operaciones asimiladas a las importaciones que estén directamente relacionadas con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Importaciones de bienes de inversión: en las casillas (87) a (895) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, satisfechas en las importaciones de bienes de inversión y operaciones asimiladas a las importaciones relativas a bienes de inversión que estén directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Rectificación deducciones importaciones: en las casillas (357) y (358) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas antes de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.

IVA deducible en Adquisiciones Intracomunitarias:

Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes: en las casillas (65) a (873) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios directamente relacionadas con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión: en las casillas (98) a (366) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Rectificación deducciones adquisiciones intracomunitarias: en las casillas (359) y (360) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas antes de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas.


Otras deducciones:

Compensaciones en Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca: en las casillas (109) y (110) se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos a este régimen especial en operaciones directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Regularización de inversiones: en las casillas (111) y (112) se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en periodos anteriores incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

Regularización aplicación porcentaje definitivo prorata: en la casilla (115) se hará constar la diferencia entre las cuotas deducidas sin aplicación de la regla de prorata y las cuotas a deducir que resultan antes de aplicar el porcentaje definitivo de prorata del ejercicio.

SUMA DEDUCCIONES (113): se consignará la suma de las casillas 45 + 118 + 848 + 851 + 78 + 148 + 881 + 884 + 356 + 56 + 175 + 859 + 862 + 89 + 178 + 892 + 895 + 358 + 67 + 181 + 870 + 873 + 100 + 243 + 363 + 366 + 360 + 110 + 112 + 115.

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus	Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido	390
	URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL	3. orria ■ Página 3
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos		
IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN		SORTZAPENA ■ DEVENGO
IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA		EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/>
LIKIDAZIOA (jarraipena) ■ LIQUIDACIÓN (continuación)		
DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA 114		
% ERAGIKETEN BOLUMENA ■ VOLUMEN DE OPERACIONES %		
ARABA ■ ÁLAVA 120	GIPUZKOA 121	BIZKAIA 122
NAFARROA ■ NAVARRA 123	LURRALDE AMAN TERRITORIO COMÚN 124	
Arabako Lurralde Historikoari egotzitako diferentzia Diferencia imputable al Territorio Histórico de Álava		125
ERREGULARIZAZIOA ■ REGULARIZACIÓN		
Arabako Foru Aldundiarentzako sarrerak Ingresos efectuados en la Diputación Foral de Álava	126	
Arabako Foru Aldundian egindako/eskatutako itzulketak Devoluciones practicadas/solicitadas en la Diputación Foral de Álava	127	
Diferentzia ■ Diferencia		128
Ekitaldiaren kitatzeko edo itzultzeko edo ordainkizunaren emaitza Resultado a compensar o a devolver o a ingresar del ejercicio	±(125) ±(128)	129
Arabako Lurralde Historikoan kitatzekoa urteko aitopenaren arabera aurreko ekitaldia A compensar en el Territorio Histórico de Álava según declaración anual ejercicio anterior		130
±(129) ±(130)	KITATU ■ COMPENSAR 131	ITZULI ■ DEVOLVER 132
		SARTU ■ INGRESAR 133
		Errekargua, epez kanpo aurkeztu izanagatik Recargo presentación extemporánea 134
		Berandutza korrituak Intereses demora 135
KITATZEKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR 140	ITZULTZEKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER 141	SARTZEKO GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA 142
ITZULKETA ■ DEVOLUCIÓN		
Bezeroaren kontuaren kodea (BBK) ■ Código cuenta cliente (CCC)		
Itzulketaren helbideratzea Domiciliación de la devolución	<input type="text"/>	
HAINBANAKETAREN ARAUA ■ REGLA DE PRORRATA		
Hainbanaketa orokorra Prorrata general 150	Hainbanaketa berezia Prorrata especial 152	
Behinbetiko Porcentaje definitivo 151	Hainbanaketa berezia aplikatzearen hautapena (BEZaren araua, 103.Bi.1 artikulua) Opción por la aplicación de la prorrata especial (Art. 103.Dos.1º NIVA) 250	BATA SI EZ NO
	Hainbanaketa berezia aplikatzearen hautapena baliogabetzea (BEZaren araua, 103.Bi.1 artikulua) Revocación de la opción por aplicación de la prorrata especial (Art. 103.Dos.1º NIVA) 251	

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 3. orria

Zergaren ordaintza lurraldeen arabera:

Subjektu pasibo batek lurralde batean baino gehiagotan jarduten badu eta eragiketen bolumenaren arabera administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar badiu Zerga, (120) eta (124) laukietan egutegiko urtean lurralde bakoitzean egindako eragiketen ehunekoak zehaztu behar dira. Bestela, "100" idatzi behar da (120) laukian.

(125) laukian (114) laukiko kopuruari Arabako Lurralde Historikoari dagokion behin betiko ehuneko (120) aplikatzearen emaitza adierazi behar da.

Erregularizazioa:

Arabako Foru Aldundiarentzako sarrerak: (126) laukian Arabako Foru Ogasunari aurreko hiru hiruhilekoetan, edo ekitaldiko aurreko hamaika hiletan, aurkeztutako autoliquidazioen ondorioz ordaindu beharreko kuoten zenbatekoa zehaztu behar da (kontuan eduki behar dira gerorapena edo zatikatze eskatutakoak, bai eta ordaindu gabekoak ere). Ez dira interesak eta errekarquak sartuko.

Arabako Foru Aldundia egindako/eskatutako itzulketak: (127) laukian itzulketa hauen batura ezarri behar da: ekitaldian zehar Arabako Foru Ogasunak egin dituen itzulketak eta 303 ereduaren bitartez eskatu arren izapidetuta ez dauden itzulketak.

Diferentzia: (128) laukian (126) eta (127) laukietako kopuruen arteko kenketaren emaitza jarri behar da.

(125) laukiko kopururik (128) laukiko kopurua kendu behar da eta emaitza (129) laukian ezarri behar den zeinuarekin (positiboa edo negatiboa bada). Emaitza zero bada, "zero" idatzi behar da.

(130) laukian, beharrezkoa bada, aurreko ekitaldiko urteko aitorpenean eskatzen denaren arabera Arabako Lurralde Historikoan "konpentsatu beharrekoa" zehaztu behar da.

(129) laukiko kopururik (130) laukikoa kendu behar da, eta emaitza hauetako bat izan daiteke: ordaindu beharra (133), itzuli beharra (132), konpentsatu beharra (131). Emaitza dirua itzuli beharra bada, subjektu pasiboaren bezero kontuaren kodea zehaztu behar da itzuli beharreko dirua zer kontutan sartu behar den jakiteko.

(142) laukian (Zerga zorra, guztira), (141) laukian (Itzuli beharrekoa, guztira) eta (140) laukian (Konpentsatu beharrekoa, guztira) agertzen diren zenbatekoak bat etorri behar dira (133), (132) eta (131) laukietakoekin, hurrenez hurren, baldin eta azken hauetakoak ez badira gehitu edo gutxitu errekarquak edota berandutze orrituak aplikatuta.

HAINBANAKETAREN ERREGELA:

Aplikatu beharreko hainbanaketa araubidea X batez markatu behar da, bidezkoa den kasuetan.

(151) laukian aplikatu beharreko behin betiko hainbanaketa ehuneko orokorra zehaztu behar da.

(250) laukian X jarriko da subjektu pasiboak hainbanaketa berezia aplikatzea aukeratu badu. Horrela eginez gero, urtean zehar aplikatutako kenkariak erregularizatu egingo dira. Hainbanaketa bereziaren erregela aplikatzeko aukera gutxienez hiru urte naturaleko indarraldia izango du, aukera zein ekitaldirako egin den, ekitaldi horretako urte naturala ere barnean hartuta.

(251) laukian X jarriko da subjektu pasiboak hainbanaketa berezia aplikatzeko aukera balio gabetu nahi badu. Horrela eginez gero, urtean zehar aplikatutako kenkariak erregularizatu egingo dira (BEZaren araudia 27.1 artikuloa)

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 3

Tributación por razón del Territorio:

Cuando el sujeto pasivo opere en más de un Territorio y, en razón a su volumen de operaciones, deba tributar a más de una Administración, en las casillas (120) a (124) se harán constar los porcentajes definitivos determinados en función del volumen de operaciones realizadas en los respectivos Territorios durante cada año natural. En caso contrario, se deberá marcar "100" en la casilla 120.

En la casilla (125) se indicará el resultado de aplicar a la cantidad consignada en la casilla (114) el porcentaje definitivo correspondiente al Territorio Histórico de Álava (120) (114 x 120).

Regularización:

Ingresos efectuados en la Diputación Foral de Álava: en la casilla (126) se hará constar el importe de las cuotas a ingresar en la Hacienda Foral de Álava resultantes de las autoliquidaciones presentadas en dicha Hacienda Foral, correspondientes a los tres trimestres anteriores o a los once meses anteriores del ejercicio, incluyendo aquellas por las que se hubiese solicitado aplazamiento, fraccionamiento o no se hubiese efectuado el pago. No se incluirán ni intereses ni recargos.

Devoluciones practicadas/solicitadas en la Diputación Foral de Álava: en la casilla (127) se hará constar el importe de la suma de las devoluciones efectuadas por la Hacienda Foral de Álava y el de las devoluciones aún no tramitadas solicitadas en los modelos 303 del ejercicio.

Diferencia: en la casilla (128) se reflejará la diferencia entre el importe de la cantidad que figura en las casillas (126) y (127).

Se procederá a comparar la casilla (125) con la casilla (128) pudiendo ser el resultado positivo, negativo o nulo, dicho resultado se hará constar con su signo en la casilla (129). (Si es nulo poner "cero").

En la casilla (130) se consignará, si procede, el importe "a compensar" solicitado en el Territorio Histórico de Álava en la declaración anual del ejercicio anterior.

Se procederá a comparar la casilla (129) con la (130), pudiendo producirse las siguientes situaciones: a ingresar (133), a devolver (132), a compensar (131). Si resulta a devolver, deberá cumplimentar los datos del código cuenta cliente para la domiciliación de la devolución.

Los importes que figuren en las casillas (142) Total deuda tributaria, (141) Total a devolver y (140) Total a compensar, coincidirán con las cantidades que figuren en las casillas (133), (132) y (131) respectivamente, siempre y cuando el importe de estas últimas no se viese incrementado o en su caso minorado por la aplicación de recargos y/o intereses de demora.


REGLA DE PRORRATA:

Deberá marcar con una X, en su caso, el régimen de prorratea que le resulte aplicable.

En la casilla (151) se hará constar el porcentaje definitivo de prorratea general que en su caso resulte aplicable.

En la casilla (250) se indicará si se opta en el año natural por la aplicación de la prorratea especial, procediéndose, en tal caso, a la regularización de las deducciones practicadas durante el mismo. La opción por la aplicación de la prorratea especial tendrá una validez mínima de tres años naturales a contar desde el año natural en el que se opta.

En la casilla (251) se indicará con una "X" la revocación a la opción por la aplicación de la prorratea especial procediéndose, en tal caso, a la regularización de las deducciones practicadas en el año natural (artículo 28.1 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido).

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido</p>	<p>390</p>
<p>URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL</p>		<p>4. orria ■ Página 4</p>
<p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>		
<p>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</p>		<p>SORTZAPENA ■ DEVENGO</p>
<p>IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p>		<p>EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/></p>
<p>IZAKINAK ■ EXISTENCIAS</p>		
<p>Hasierako izakinak (urtarrilaren 1a) Existencias iniciales (1 de enero)</p>	<p>165</p>	
<p>Amaierako izakinak (abenduaren 31) Existencias finales (31 de diciembre)</p>	<p>166</p>	
<p>DATU ESTADISTIKOAK ■ DATOS ESTADÍSTICOS</p>		
<p>Likidazio-aitorpenak aipatzen dituen jarduerak (garrantzi handienetik txikienera, eragiketa-bolumenaren arabera) Actividades a las que se refiere la declaración-liquidación (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)</p>		
<p>Jarduera Nagusia ■ Actividad principal</p>	<p>JEZaren epigrafea ■ Epígrafe IAE</p>	
<p>190</p>	<p>191</p>	
<p>Beste jarduera batzuk ■ Otras actividades</p>		
<p>192</p>	<p>193</p>	
<p>194</p>	<p>195</p>	
<p>196</p>	<p>197</p>	
<p>198</p>	<p>199</p>	
<p>200</p>	<p>201</p>	

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 4. orria

IZAKINAK

(165) laukian hasierako izakinen zenbatekoa adierazi behar dira (urtarrilaren Teko).
(166) laukian amaierako izakinen zenbatekoa adierazi behar dira (abenduaren 31ko).

DATU ESTATISTIKOAK

(190) laukian subjektu pasiboal egindako jarduera nagusia adieraziko da; jarduera nagusiztat epealdian sarrera gehien sortu dituen hartu behar da. (191) laukian Ekonomi Jardueren gaineko Zergako epigrafea adieraziko da.

(192), (194), (196), (198) eta (200) laukietan subjektu pasiboak egindako beste jarduerak adieraziko dira eta (193), (195), (197), (199) eta (201) laukietan Ekonomi Jardueren gaineko Zergako epigrafea adieraziko dira.

AURKEZTEKO LEKUA:

Bertaratuta telematikoki aurkeztera behartuta ez daudenentzat:
Emaitza "sartzekoa" duen aitorten-likidazioa, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaileen moduan jarduteko baimendutako banketxe edo kreditu edo aurrezki entitateetan aurkeztu behar izango da.
Emaitza negatiboa "konpentsatzekoa" nahiz "itzultzekoa", duen aitorten-likidazioa Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zerbitzuetako Zergadunekiko Harremanetarako Sailean aurkeztu beharko da.

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 4

EXISTENCIAS:

En la casilla (165) se hará constar el importe de las existencias iniciales (a 1 de enero).
En la casilla (166) se hará constar el importe de las existencias finales (a 31 de diciembre).

DATOS ESTADÍSTICOS:

En la casilla (190) se describirá la actividad principal realizada por el sujeto pasivo a la que se refiere la declaración, entendiéndose como principal aquella actividad con un mayor volumen de operaciones en el ejercicio y en la casilla (191) su epígrafe en el Impuesto de Actividades Económicas.

En las casillas (192), (194), (196), (198) y (200) se describirán el resto de las actividades realizadas por el sujeto pasivo a las que se refiere la declaración y en las casillas (193), (195), (197), (199) y (201) sus correspondientes epígrafes en el Impuesto de Actividades Económicas.

LUGAR DE PRESENTACIÓN:

Para los no obligados a presentación telemática:
La declaración-liquidación con resultado "a ingresar" deberá presentarse en las Entidades bancarias de crédito o ahorro autorizadas para actuar como Entidades Colaboradoras por la Diputación Foral de Álava.
La declaración-liquidación con resultado negativo tanto "a compensar" como "a devolver" deberá presentarse en el Departamento de Relación con los Contribuyentes de los Servicios de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido</p>	<p>390</p>	
<p>URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA ■ DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL</p>		<p>5. orria ■ Página 5</p>	
<p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>			
<p>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</p>		<p>SORTZAPENA ■ DEVENGO</p>	
<p>IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p>		<p>EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/></p>	
<p>ERAGIKETA MOTAK ■ TIPOS DE OPERACIONES</p>			
<p>Eragiketarak Erregimen Orokorrean Operaciones en Régimen General</p>	<p>153</p>		
<p>Kutxa irizpidearen arabide bereziko eragiketarak, sortzapeneko erregelak orokorraren arabera (BEZaren araua, 75. Artikulua) Operaciones en Régimen Especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)</p>	<p>252</p>		
<p>Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak Entregas intracomunitarias de bienes y servicios.</p>	<p>156</p>		
<p>Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción</p>	<p>157</p>		
<p>Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubiderik gabe Operaciones exentas sin derecho a deducción</p>	<p>158</p>		
<p>Kargarik gabeko eragiketarak, kokapen arauei jarraiki (salbuespena 216 laukian sartutakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 216)</p>	<p>214</p>		
<p>Zergari lotutako eragiketarak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin (salbu eta 156 gakoan jarritakoak) Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo (excepto las consignadas en la clave 156)</p>	<p>215</p>		
<p>OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketarak Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS</p>	<p>216</p>		
<p>Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketarak Operaciones sujetas y acogidas a la OSS</p>	<p>217</p>		
<p>BEZA 78 eta 79 artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketarak Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts 78 y 79 NIVA</p>	<p>218</p>		
<p>Araubide erraztuko eragiketarak Operaciones en régimen simplificado</p>	<p>219</p>		
<p>Eragiketarak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca</p>	<p>154</p>		
<p>Eragiketarak baliokidetasun errekaru erregimen berezian Operaciones en Régimen Especial Recargo de Equivalencia</p>	<p>155</p>		
<p>Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen arabide berezian eginiko eragiketarak Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección</p>	<p>220</p>		
<p>Bidaia-agentzien arabide berezian eginiko eragiketarak Operaciones en régimen especial de agencias de viajes</p>	<p>221</p>		
<p>Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza eragiketarak ematea Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales</p>	<p>212</p>		
<p>Inbertsio ondasunen entregak Entregas de bienes de inversión</p>	<p>161</p>		
<p>Eragiketen kopurua guztira ■ Total volumen operaciones 153+252+156+157+158+214+215+216+217+218+219+154+155+220+221-212-161</p>	<p>162</p>		
<p>Elkarte barruko ondasun-erosketa salbuetsiak Adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas</p>	<p>163</p>		
<p>Bame eskuraketa salbuetsiak Adquisiciones interiores exentas</p>	<p>164</p>		
<p>Ondasunen bame-entregak haien sortzapena subjektu pasiboek hirualdetako eragiketan ondoz-egindako inbertsioek sortzen dutenean Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares</p>	<p>167</p>		
<p>SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO</p>			
<p>Data Fecha <input type="text"/></p>			
<p>ORDAIN GUTUNA ■ CARTA DE PAGO</p>			
<p>Zigilua eta sinadura Sello y firma</p>	<p>Entitatearen Gakoa Clave entidad</p>	<p>Data Fecha</p>	<p>Zenbatekoa Importe</p>

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko lizrazio-aitorpena

JARRAIPIDEAK 5. orria

ERAGIKETA MOTAK:

Araubide orokorrean egindako eragiketak: (153) laukian ondoko eragiketen zenbatekoen batura jarri behar da: BEZaren araubide orokorrean egindako eragiketak eta aldizkako autolikidazioak aurkeztu beharra dakarten araubide berezietan (araubide erraztuan eta kutxa irizpidearen araubidean ez beste guztietan) egindako eragiketak, kargapekoak eta salbuetsi gabek, BEZA eta baliokidetasun errekarua aplikatu gabe.

Kutxa irizpidearen araubide bereziko eragiketak, sortzapeneko erregelaren arabera (BEZaren araua, 75. artikulua): (252) laukian hau adierazi behar da: sortzapeneko erregela orokorrean arabera (BEZaren araua, 75. artikulua), kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu behar zaien eragiketen ondasun emateak eta zerbitzuek egiten duten zenbatekoa.

Batasunaren barruko ondasun emateak eta zerbitzuak: BEZari buruzko Arauko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera kargatik salbuetsita dauden Batasunaren barruko ondasun emateen eta zerbitzuen zenbatekoa (156) laukian jarri behar da.

Kenkaria aplikatzeko eskubidea duten esportazioak eta salbuetsitako beste eragiketa batzuk: (157) laukian hauxe jarri behar da:

- Esportazioei eta haienkin berdintsitako eragiketei dagozkien kontraprestazio guztien batura edo, bestela, eragiketa horien barruko balioen batura (BEZari buruzko Araua, 21. eta 22. art.).
- Bidaia irteeraren araubidean urtean zehar egindako esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarrien guztirako zenbatekoa.
- BEZari buruzko Arauko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera Zergaren kargatik salbuetsita dauden ondasun emateen eta zerbitzuen zenbatekoa.
- Inportazioen lotutako zerbitzuzintza salbuesien zenbatekoa, hain zuzen ere kontraprestazio inportazioaren zerga oinarrian sartuta dagoen zerbitzuzintza.
- Bidaia agentzien araubide berezia aplikatuta (BEZari buruzko Araua, 143. art.) egindako zerbitzu salbuesien zenbatekoa.

Kenkaria aplikatzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbuetsiak: BEZari buruzko Arauko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkaria aplikatzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbuesien zenbatekoa (158) laukian jarri behar da.

Kargarik gabeko eragiketak, kokapen arauari jarraiki (salbuespena 216 laukian sartutakoak): 214 laukian adierazi behar da zein izan den kokapen arauak aplikatuz zergari lotuta ez dauden ondasun eta zerbitzu emateen zenbateko osoa, 216 laukian sartutakoena izan ezik.

Zergari lotutako eragiketak, subjektu pasiboaren inbertsioarekin (salbuespena 156 laukian sartutakoak): 215 laukian honako eragiketa hauen zenbateko osoa adierazi behar da: BEZaren Arauaren 84.Bat 2.b), c), d) e), f) eta g) letren eta 140.quinque artikuluen arabera subjektu pasiboa aitorzailea ez bazik eta hartzailea dutenak, salbuespena 156 laukian sartutakoak.

OSSari atxikitako lokalizazio arauen mende ez dauden eragiketak: 216 laukian adierazi behar da kokapen arauak aplikatuz lotuta ez dauden eta lehiatila bakarraren babespean (One Stop Shop) dauden eragiketen zenbateko osoa.

Zergapetu eta OSSari lotutako eragiketak: 217 laukian kokapen arauak aplikatuz lotuta dauden eta lehiatila bakarraren babespean (One Stop Shop) dauden eragiketen zenbateko osoa adieraziko da.

BEZA 78 eta 79 artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketak: 218 laukian BEZaren Arauaren 78 eta 79 artikuluen arabera baloratutako eragiketen kopuru osoa adieraziko da.

Araubide erraztuko eragiketak: 219 laukian adierazi behar da Araubide erraztua aplikatu behar zaien jardueren zenbateko osoa, BEZA bera kenduta eta, halakorik badago, baita baliokidetasun-errekarua ere.

Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian: 154 laukian subjektu pasiboak araubide berezi honetan egindako ondasun emateen eta zerbitzuen zenbateko osoa zehaztu behar da, jasotako konpentsazioak zenbatuta.

Eragiketak baliokidetasun errekaru erregimen berezian: 155 laukian Baliokidetasun errekaruaren araubide berezian egindako ondasun emateen zenbateko osoa agertu behar da, BEZA zenbatu gabe.

Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezian egindako eragiketak: 220 laukian subjektu pasiboak urte naturalean zehar erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako objektuen eta bilduma objektuen araubide berezian egindako zergapeko eta ez salbuesitako ondasun-emateen zenbateko osoa adierazi behar da (BEZA alde batera utzita), bai zerga-oinarria zehazteko eragiketa bakoitzaren mozkin-marjina modalitate erabili duenean, bai mozkin-marjina orokorraren modalitate erabili duenean.

Bidaia-agentzien araubide berezian egindako eragiketak: 221 laukian subjektu pasiboak urte naturalean zehar bidaia-agentzien araubide berezian egindako zergapeko eta ez salbuesitako zerbitzu-prestazioen zenbateko osoa adierazi behar da (BEZA alde batera utzita).

Ohikoak ez diren ondasunen emateak eta finantza eragiketak: eragiketa hauen zenbatekoen batura adierazi behar da (212) laukian: Zergaren kargapeko ondasun higiezin emateak, horretan jardutea subjektu pasiboaren ohiko jardura ez bada, eta BEZari buruzko Arauko 20.Bat.18 artikuluan aipatzen diren finantza eragiketak, halakotzat jotzen badira.

Inbertsio ondasunen emateak: BEZari buruzko Arauko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera eskualdatzailearentzat inbertsio ondasun diren ondasunen emateen zenbateko (161) laukian zehaztu behar da.

Eragiketen bolumena, gutzira: eragiketen bolumena (162) laukian zehaztu behar da, BEZari buruzko Arauko 121. artikuluan ezarritakoarekin bat etorriz.

Batasunaren barruko eskuraketa salbuetsiak: BEZari buruzko Arauko 26. artikuluan eta 140 bis artikuluan xedatutakoaren arabera salbuesita dauden Batasunaren barruko eskuraketen zenbateko (163) laukian zehaztu behar da.

Barne eskuraketa salbuetsiak: BEZari buruzko Arauko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuesita dauden ondasun eta zerbitzuen barruko eskuraketen zenbateko (164) laukian zehaztu behar da.

Batasunaren barruko ondasun emateak, subjektu pasiboak hiru aldeko eragiketetan egindako inbertsioen ondoriozkoak: Zerga aplikatzen den lurraldean egoitza eragiketa duten enpresaburuek edo profesionalak, Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta daudenek, subjektu pasiboarentzat egindako ondasun emate baten zenbateko (167) laukian jarri behar da, hain zuzen ere BEZari buruzko Arauko 26.Hiru artikuluen arabera salbuesita dauden Batasunaren barruko eskuraketa baten ondorioz egindako ondasun emateena.

Emate eragiketak faktura bidez dokumentatu behar dira (faktura eragiketa "hiru aldekoa" dela agertu behar da) eta subjektu pasiboaren inbertsioen ondoriozkoak izan behar dira, BEZari buruzko Arauko 84. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz.

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual

INSTRUCCIONES Página 5

TIPOS DE OPERACIONES:

Operaciones en Régimen General: se hará constar en la casilla (153), sin incluir el IVA y, en su caso, el recargo de equivalencia, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en régimen general del IVA y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar autoliquidaciones periódicas, a excepción de las del régimen simplificado y del criterio de caja.

Operaciones en Régimen especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (art. 75 NIVA): se hará constar en la casilla (252) el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios correspondientes a operaciones a las que sea de aplicación el Régimen Especial del Criterio de Caja conforme a la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios: se hará constar en la casilla (156) el importe de las entregas intracomunitarias de bienes y servicios exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el art. 25 de la Norma del IVA.

Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción: se hará constar en la casilla (157):

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones señaladas (art. 21 y 22 de la Norma del IVA).
- El importe de las bases imponibles correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.
- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 de la Norma del IVA.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con importaciones, cuya contraprestación este incluida en la base imponible de las importaciones.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de las agencias de viajes (art. 143 de la Norma del IVA).

Operaciones exentas sin derecho a deducción: se hará constar en la casilla (158) el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el art. 20 de la Norma del IVA.

Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 216): se hará constar en la casilla 214 el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización (excepto las reflejadas en la casilla 216).

Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo (excepto las consignadas en la clave 156): se hará constar en la casilla 215 el importe total de las operaciones en las que conforme a los artículos 84.Uno 2º letras b), c), d), e), f) y g) y el artículo 140 quinque de la Norma de IVA, el sujeto pasivo sea el destinatario de las operaciones, excepto las consignadas en la casilla 156.

Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS: se hará constar en la casilla 216 el importe total de las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la ventanilla única. (One Stop-Shop)

Operaciones sujetas y acogidas a la OSS: se hará constar en la casilla 217 el importe total de las operaciones sujetas acogidas a la ventanilla única. (One Stop-Shop)

Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts 78 y 79 NIVA: se hará constar en la casilla 218 el importe total de las operaciones valoradas conforme a los artículos 78 y 79 de la Norma de IVA.

Operaciones en régimen simplificado: se hará constar en la casilla 219 el importe total, excluido el propio IVA y, en su caso, el recargo de equivalencia, de las actividades a las que es de aplicación este régimen especial.

Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca: si el sujeto pasivo realiza además alguna actividad acogida a este régimen especial, hará constar en la casilla (154) el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidas a dicho régimen especial, incluyendo las compensaciones percibidas.

Operaciones en Régimen Especial de Recargo de Equivalencia: se hará constar en la casilla (155) el importe de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de este régimen especial, excluido el propio IVA.

Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección: se hará constar en la casilla 220 el importe total, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido de las entregas de bienes sujetas y no exentas efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, tanto si ha utilizado el método de determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio de cada operación o el margen de beneficio global.

Operaciones en régimen especial de agencias de viajes: se hará constar en la casilla 221 el importe total, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, de las prestaciones de servicios sujetas y no exentas efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en régimen especial de agencias de viajes.

Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras, no habituales: se hará constar en la casilla (212) el importe de las entregas de bienes inmuebles, sujetas al impuesto, cuando las mismas no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo, y el importe de las operaciones financieras del art. 20.Uno.18º de la Norma del IVA, que tengan la misma consideración.

Entregas de bienes de inversión: se hará constar en la casilla (161) el importe de las entregas de bienes, sujetas al Impuesto, que según lo dispuesto en el art.108 de la Norma del IVA, tengan la naturaleza de bienes de inversión para el transmitente.


Total volumen de operaciones: en la casilla (162) se hará constar el volumen de operaciones según lo establecido en el art. 121 de la Norma del IVA.

Adquisiciones intracomunitarias exentas: se hará constar en la casilla (163) el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas por aplicación de lo dispuesto en los arts. 26 y 140 bis de la Norma del IVA, realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo.

Adquisiciones interiores exentas: se hará constar en la casilla (164) el importe de las adquisiciones interiores de bienes y servicios exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido según lo dispuesto en el artículo 20 de la normativa del IVA.

Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares: se hará constar en la casilla (167) el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado Miembro de la Comunidad Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta (art. 26.Tres de la Norma del IVA).

Dicha operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse de una "operación triangular", habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el art. 84 de la Norma del IVA.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.araba.eus</p>	<p>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido</p>		<p>390</p>
	<p>ERREGIMEN BEREZIAK ■ RÉGIMENES ESPECIALES Urteko kitapen-aitorpenaren eranskina ■ Anexo a la declaración-liquidación anual</p>		
<p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila</p>		<p>Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>	
<p>IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN</p>		<p>SORTZAPENA ■ DEVENGO</p>	
<p>IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA</p>		<p>EKITALDIA EJERCICIO <input type="text"/></p>	
<p>ERREGIMEN BEREZIAK ■ RÉGIMENES ESPECIALES</p>			
<p>ERABILTAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN</p>			
<p>Salmenten kopurua BEZ bame Volumen de ventas incluido el IVA</p>		<p>Erosketen kopurua BEZ bame Volumen de compras incluido el IVA</p>	
<p>Zerga oinarria Base imponible</p>			
170		171	172
<p>BIDAI AGENTZIEEN ERREGIMEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE</p>			
<p>Mota Modalidad</p>		<p>Eragiketen zenbatekoa Volumen operaciones</p>	
		<p>Bidaia-eraginarako er. Adq. En beneficio del viajero</p>	
		<p>Zerga oinarria Base imponible</p>	
<p>Eragiketaz eragiketa Operación por operación</p>		182	183
<p>Dena batera Forma global</p>		185	186
<p>Salbuetsitako zerbitzuen zenbateko (BEZ Arauren 143 Art) Importe de los servicios exentos (Art. 143 Norma del IVA)</p>			188
<p>Salbuetsitako eragiketetan bidaia-eraginarako diren gastuak Gastos en beneficio del viajero en operaciones exentas</p>			189
<p>KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA</p>			
<p>Zerga oinarrien, tase eta kuoten xehakapena Desglose de bases imponibles, tipos y cuotas:</p>			
<p>Zerga oinarria Base imponible</p>		<p>% Tasa Tipo %</p>	
		<p>Kuota Cuota</p>	
367		368	369
253		254	255
370		371	372
256		257	258
259		260	261
<p>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duten subjektu pasiboentzat eta haren eraginpeko eragiketen hartzaile direnentzako Sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:</p>			
<p>Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuaren sortzapenaren arau orokorrekin bat sortu direnak. Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo.</p>		<p>Zerga oinarria Base imponible</p>	
		<p>Kuota Cuota</p>	
		262	263
<p>Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak. Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja.</p>		<p>Zerga oinarria Base imponible</p>	
		<p>Kuota Cuota</p>	
		264	265
<p>SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMAY SELLO</p>			
<p>Data Fecha <input type="text"/></p>			

390 irudia

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga. Urteko likizazio-aitorpena
ARAUBIDE BEREZIAK

JARRAIPIDEAK

Ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen araubide berezia:

(BEZari buruzko Araua, 135 - 139 bitarteko artikulua)

(170) laukian araubide honetan egindako ondasun emateen kontraprestazioen guztirako zenbatekoa jarri behar da (BEZ barne).

(171) laukian ekitaldian eskualdatutako ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen eskuraketei dagozkien kontraprestazioen guztirako zenbatekoa jarri behar da (BEZ barne).

Arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen inportazioetan, ondasunaren inportazioaren zerga oinarria eta inportazioari aplikatutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga batu behar dira erosteka prezioa kalkulatzeko.

Zerga oinarria (172) kalkulatzeko eragiketa hauek egin behar dira: lehenbizi (170) - (171) kenketa ekitaldiko mozkin margina orokorra kalkulatzeko, eta ondoren margina horri dagozkien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga kendu. Hala ere, margina hori inolaz ere ezin da izan (170) laukiko zenbatekoaren % 20 baino gutxiago; salbuespena: turismo ibilgailu erabilien kasuetan ehuneko hori % 10 da.

Bidaia agentzien araubide berezia:

(BEZari buruzko Araua, 141 - 147 bitarteko artikulua)

Zerga oinarria eragiketaz eragiketa zehaztea: (182) laukian bezeroei guztira jasanarazitako karga (BEZ gabe) zehaztu behar da. Ez da utzi behar zenbateko horretatik kanpo BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuesita dauden eragiketei dagozkien zenbatekoak.

(183) laukian eragiketa hauen benetako zenbatekoa agertu behar da, zergak sartuta: beste enpresaburu eta profesional batzuek egindako ondasun emateak eta zerbitzuak, agenciak bidaia egiteko eskuratu eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onurarako izan direnak. Zenbateko horretan ez dira sartu behar BEZari buruzko Arauko 143. artikularen arabera kargatik salbuesita dauden eragiketaz egiteko erabilita-ko ondasunen eskuraketei eta zerbitzuei dagozkien kopurua.

(184) laukian zerga oinarria jarri behar da (BEZari buruzko Arauko 145. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatu kopurua).

Zerga oinarria oro har zehaztea: Ekitaldian zehar zergapean gertatu diren eragiketa guztiei aplikatutako kargen batura zehaztu behar da, BEZ barne. Batura horretan ez dira kontuan eduki behar BEZari buruzko Arauko 143. artikularen arabera kargatik salbuesita dauden eragiketaz egiteko dagozkien kopurua.

(186) laukian eragiketa hauen guztirako zenbatekoa agertu behar da, zergak sartuta: beste enpresaburu eta profesional batzuek egindako ondasun emateak eta zerbitzuak, agenciak ekitaldi berean eskuratu dituenak bidaia eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onurarako izan direnak. Zenbateko horretan ez dira sartu behar BEZari buruzko Arauko 143. artikularen arabera kargatik salbuesita dauden eragiketaz egiteko erabilita-ko ondasunen eskuraketei eta zerbitzuei dagozkien kopurua.

(187) laukian zerga oinarria jarri behar da BEZari buruzko Arauko 146. Bi artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatu kopurua.

(188) laukian BEZari buruzko Arauko 143. artikularen arabera araubide berezi honi heldu behar dioten subjektu pasiboek ekitaldian egindako zerbitzu salbuesiek sortutako kopuruen batura jarri behar da.

(189) laukian eragiketa hauen benetako zenbatekoa agertu behar da: beste enpresaburu eta profesional batzuek BEZari buruzko Arauko 143. artikularen arabera kargatik salbuesita dauden eragiketaz egiteko eskuratu-ko ondasun emateak eta zerbitzuak, bidaiariaren onurarako izan direnak.

Kutxa irizpidearen araubide berezia:

Zerga oinarrien, tasen eta kuoten xehakapena: (253 - 372) laukietan kutxa irizpidearen araubide bereziaren arabera sortutako oinarriak eta kuotak jarriko dira, araubide orokorrean sortutako BEZaren (1, 202, 205, 804, 807 eta 3, 204, 207, 806 eta 809) laukietan sartutakoak.

LEGE OHARRA. DATUEN BABESA

Europako Parlamentuaren eta Kontseiluaren apirilaren 27ko 2016/679 (EB) Erregelamenduan (Datuak babesteko erregelamendu orokorra) jasotako betetzeko xedearekin, jakinarazten dizugu ematen diziguzun datuak Arabako Foru Aldundia-aren titularitasuneko Zergadunen Fitzategian sartuko direla. Datu horien tratamenduz zergak kudeatzeko, ikuskatzeko eta biltzeko egiten dira.

Datu horiek isilikoko dira eta horixe bermatzen dugu, ez baitzaizkie jakinaraziko hirugarrenei, salbu eta lege baimentzen diren kasuetan.

Erregelamendu horretan aitortzen diren datuetan sartzeko, datuak zuzentzeko, datuak ezerezteko, hain aurka egiteko eta datuak mugatzeko eskubideak egikaritu ahal izango dituzu Arabako Foru Aldundia-aren Erregistroaren Bulegoan (Probintzia plaza 5, 01001 Gasteiz, Araba).

Informazio gehiago:

<https://web.araba.eus/es/tratamenduen-lege-ohar-hedatua>

Modelo 390

Impuesto sobre el Valor Añadido. Declaración-liquidación anual
RÉGIMENES ESPECIALES

INSTRUCCIONES

Régimen Especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección:

(Art. 135 a 139 de la Norma del IVA)

En la casilla (170) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de bienes acogidas a este régimen, incluyendo el IVA.

En la casilla (171) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las adquisiciones de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección que hayan sido transmitidos durante el ejercicio, incluyendo el IVA.

En el caso de importaciones de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, se considerará como precio de compra la base imponible de la importación del bien más la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido que la grave.

La base imponible (172) se determinará por el margen de beneficios total del ejercicio, es decir, la diferencia entre la casilla (170) y (171), minorado en la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente al citado margen de beneficio. No obstante, éste no podrá ser inferior en ningún caso al 20% del importe de la casilla (170), salvo que se trate de vehículos automóviles de turismo usados, en cuyo caso dicho porcentaje será del 10%.

Régimen Especial de Agencias de Viaje:

(Art. 141 a 147 de la Norma del IVA)

Modalidad determinación base imponible operación por operación: en la casilla (182) se hará constar la cantidad total cargada a los clientes, excluido el IVA que grave la operación. No se excluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el art. 143 de la Norma del IVA.

En la casilla (183) se hará constar el importe efectivo, impuestos incluidos, de las entregas de bienes o prestaciones de servicios que, efectuadas por otros empresarios o profesionales, sean adquiridos por la agencia para su utilización en la realización del viaje y redunden directamente en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de los bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (art. 143 de la Norma del IVA)

En la casilla (184) se hará constar el importe de la base imponible determinada según lo dispuesto en el art. 145 de la Norma del IVA.

Modalidad determinación base imponible de forma global: en la casilla (185) se hará constar el importe global cargado a los clientes, IVA incluido, correspondiente a las operaciones cuyo devengo se haya producido durante el ejercicio. No se incluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto (art. 143 de la Norma del IVA).

En la casilla (186) se hará constar el importe efectivo global, impuestos incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia en el mismo período, sean utilizados en la realización del viaje y redunden en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (Art. 143 de la Norma del IVA).

En la casilla (187) se hará constar el importe de la base imponible determinada según lo dispuesto en el art. 146 Dos de la Norma del IVA.

En la casilla (188) se hará constar el importe de los servicios exentos del IVA devengados en el ejercicio, prestados por los sujetos pasivos sometidos a este régimen especial en virtud de lo establecido en el art. 143 de la Norma del IVA.

En la casilla (189) se hará constar el importe efectivo de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia durante el ejercicio, redunden en beneficio del viajero y sean utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto, conforme lo dispuesto en el art. 143 de la Norma del IVA.

Régimen especial del criterio de caja:

Desglose de bases imponibles, tipos y cuotas: se hará constar en las casillas (253 a 372) las bases y cuotas devengadas conforme al Régimen Especial del Criterio de Caja y que han sido incluidas en las casillas (1, 202, 205, 804, 807 y 3, 204, 207, 806 y 809) del IVA devengado de Régimen General.

AVISO LEGAL. PROTECCIÓN DE DATOS

Con objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo de 27 de abril de 2016 (Reglamento General de Protección de Datos), le informamos que los datos que nos facilita van a ser incluidos en el Fichero de Contribuyentes titularidad de la Diputación Foral de Álava cuyos tratamientos se realizan para la gestión, inspección y recaudación de los diferentes tributos.

Garantizamos la confidencialidad de sus datos, no siendo comunicados a terceras personas fuera de los supuestos habilitados legalmente.

Usted podrá ejercitar sus derechos de acceso, rectificación, supresión, oposición y limitación que reconoce el citado Reglamento dirigiéndose a la Oficina de Registro de la Diputación Foral de Álava, (Plaza de la Provincia, 5, 01001 Vitoria-Gasteiz, Álava).

Para más información:

<https://web.araba.eus/es/aviso-legal-ampliado>



Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

390

URTEKO LIKIZAZIO-AITORPENA. Talde Barruko Eragiletan Zehaztasuna
DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL. Anexo Régimen Especial de Grupo de Entidades

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

IDENTIFIKAZIO ETIKETA IPINTZEKO LEKUA
ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

SORTZAPENA ■ DEVENGO

EKITALDIA
EJERCICIO

LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN

SORTUTAKO BEZA IVA DEVENGADO

	Zerga oinarria Base imponible	Tasa Tipo	Kuota Cuota
	244	245 0%	246
	401	402 4%	403
Talde barruko eragiletak Operaciones intragrupo	247	248 5%	249
	510	511 10%	512
	513	514 21%	515
Talde barruko eragiletak eragik. io. aldaketa Modificación bi operaciones intragrupo	516		517

KENKARIAK DEDUCCIONES

Talde barruko inbertsio ondasunen
eragiletan BEZ kengarria
IVA deducible en operaciones intragrupo

	Zerga oinarria Base imponible	Tasa Tipo	Kuota Cuota
	443	444 4%	445
Talde barruko eragiketa aruntan BEZ kengarria Operaciones intragrupo corrientes	225	226 5%	227
	554	555 10%	556
	557	558 21%	559
Talde barruko inbertsio ondasunen eragiletan BEZ kengarria Operaciones intragrupo con bienes de inversión	476	477 4%	478
	228	229 5%	230
	587	588 10%	589
	590	591 21%	592
Talde barruko inbertsio eragik. kenkarietan zuzt. Rectif. deducciones oper. intragrupo	593		594

SINADURA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua
Firma y sello

ANEXO IV

3-1) REGISTRO DEL PROFESIONAL

POSICIÓN INICIAL	POSICIÓN FINAL	TIPO DATO	CARACTERES DATOS	DESCRIPCIÓN REGISTRO TIPO -C- CABECERA
1	1	AN	X	Tipo de registro = C
				DATOS DEL PROFESIONAL
2	10	AN	X(9)	Número de Identificación Fiscal del profesional
11	60	AN	X(50)	Apellidos y nombre o razón social del profesional
61	100	AN	X(40)	Libre a blancos
				DATOS SOBRE EL CONTENIDO DEL SOPORTE
101	106	N	9(6)	Número de declaraciones presentadas
107	6500	AN	X(6394)	Libre a blancos

3-2) REGISTRO DE DECLARACIONES (DETALLE)

POSICIÓN INICIAL	POSICIÓN FINAL	TIPO DATO	CARACTERES DATOS	DESCRIPCIÓN REGISTRO TIPO -D- DETALLE
				CLAVE REGISTRO DE DETALLE (posición 01 a 53)
1	1	AN	X	Tipo de registro = D
2	10	AN	X(9)	Número de Identificación Fiscal del profesional
				CLAVE DE LA DECLARACIÓN (posición 11 a 53)
11	19	AN	X(9)	Número de Identificación Fiscal del declarante
20	25	N	9(6)	Período inicial (AAAAMM)
26	31	N	9(6)	Período final (AAAAMM)
32	34	N	9(3)	Modelo de la declaración
35	35	AN	X	Signo resultado (blanco ó N)
36	52	N	9(15) V99	Resultado de la declaración
53	53	AN	X	Moneda (E)
				DATOS DEL DECLARANTE
54	103	AN	X(50)	Apellidos y nombre o razón social
104	128	AN	X(25)	Texto calle Domicilio del declarante
129	131	N	9(3)	Núm. portal.Domicilio del declarante
132	132	AN	X	Letra portal. Domicilio del declarante
133	134	AN	X(2)	Escalera portal .Domicilio del declarante
135	136	AN	X(2)	Piso. Domicilio del declarante
137	139	AN	X(3)	Mano. Domicilio del declarante
140	164	AN	X(25)	Texto entidad. Domicilio del declarante
165	189	AN	X(25)	Texto municipio. Domicilio del declarante
190	214	AN	X(25)	Texto provincia. Domicilio del declarante
215	219	N	9(5)	Código postal. Domicilio del declarante
220	228	N	9(9)	Teléfono del declarante (PPNNNNNN)
229	253	AN	X(25)	Anagrama
254	270	AN	X(17)	Descripción de actividad de la clave 1 (391)
271	287	AN	X(17)	Descripción de actividad de la clave 11 (391)
288	303	AN	X(16)	Descripción de actividad de la clave 21 (391)
				Claves- importes de la declaración (260 occurs)
304	306	N	9(3)	Número de clave
307	307	AN	X	Signo importe (blanco ó N)
308	324	N	9(15) V99	Importe (15 enteros y 2 decimales)
325	5763			Idem posición (304 a 324) x 259
5764	5771	N	9(8)	Fecha auto juez
5772	5821	AN	X(50)	Actividad principal 1

POSICIÓN INICIAL	POSICIÓN FINAL	TIPO DATO	CARACTERES DATOS	DESCRIPCIÓN REGISTRO TIPO -D- DETALLE
5822	5827	N	9(6)	Epigrafe actividad principal 1
5828	5877	AN	X(50)	Otra actividad 1
5878	5883	N	9(6)	Otro epigrafe actividad 1
5884	5933	AN	X(50)	Otra actividad 2
5934	5939	N	9(6)	Otro epigrafe actividad 2
5940	5989	AN	X(50)	Otra actividad 3
5990	5995	N	9(6)	Otro epigrafe actividad 3
5996	6045	AN	X(50)	Otra actividad 4
6046	6051	N	9(6)	Otro epigrafe actividad 4
6052	6101	AN	X(50)	Otra actividad 5
6102	6107	N	9(6)	Otro epigrafe actividad 5
6108	6500	AN	X(393)	Libre a blancos