8400032512021

390, 392 eta 393 ereduen

Eranskin

komuna

BALIO ERANTSIAREN

GAINEKO

ZERGA

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) atxikitako subjektu pasiboek bete beharko dute ERANSKIN hau eta urteko aitorpen-likidazioarekin batera, 390, 392 edo 393 eredua aurkeztu beharko dute, dagokionaren arabera.

390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKINA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA .

(BEZ aren araudiko 135.etik 139.era bitarteko artikuluak)

Bakarrik zuzenduta dago ondasun erabiliak edo artelan, zaharkin edo bilduma-gaitzat hartzen diren ondasun higigarriak birsaltzen dituzten subjektu pasiboei, baldin eta aplikatu badute ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezia.

01 SALMENTA BOLUMENA, BEZ BARNE

Lauki honetan jarri behar da ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezira bilduta ekitaldian egin diren ondasunen salmentei dagozkien kontraprestazioen batura osoa, salmenta horiek zergapetu dituzten BEZaren kuotak barne, bidezkoa denean.

02 EROSKETA BOLUMENA, BEZ BARNE

Lauki honetan jarri behar da ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien erregimen berezira bilduta dauden ekitaldiko salmentei dagozkien erosketen kontraprestazio osoa, horiek zergapetu dituzten BEZaren kuotak barne, bidezkoa denean.

03 MOZKIN MARJINA

01 eta 02 laukietan jasotako zenbatekoen arteko diferentzia jarri behar da.

04 ZERGA OINARRIA

Lauki honetan jarri behar da subjektu pasibo birsaltzaileak aplikatu eta 03 laukian jaso den mozkin marjina, marjina horri dagokion BEZaren kuota gutxituta.

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA

(BEZ araudiko 141.etik 147.era bitarteko artikuluak)

Bakarrik erregimen berezi honetara bildutako subjektu pasiboentzat.

14 Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek egin arren agentziak bidaia egiteko eskuratzen dituen eta zuzenean bidaiarien onurarako diren ondasun entregen edo zerbitzu prestazioen zenbateko efektiboa, zergak barne. Ez da jarri behar salbuetsitako eragiketak egiteko erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa (BEZ araudiaren 143. artikulua).

15 Lauki honetan jarri behar da BEZ araudiaren 145.bat artikuluan jasotakoaren arabera zehaztutako zerga oinarriaren zenbatekoa.

19 Lauki honetan jarri behar da ekitaldian sortutako BEZetik salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa, baldin eta bidai agentzien erregimen berezira bildutako subjektu pasiboek ematen badituzte BEZaren araudiko 143. artikuluan jasotakoaren arabera.

20 Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek egindako ondasun entregen eta zerbitzu prestazioen zenbateko efektiboa, baldin eta agentziak ekitaldian eskuratu, bidaiarien onurarako izan eta salbuetsitako eragiketak egiteko erabiltzen badira, BEZ aren araudiko 143. artikuluan jasotakoaren arabera.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko ditugu. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errotaburu pasealekua 2, Donostia.

8400032512021

Anexo

común a los modelos 390, 392 y 393

IMPUESTO

SOBRE EL

VALOR AÑADIDO

Este ANEXO se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos acogidos a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes) y deberá presentarse conjuntamente con la declaración liquidación anual, modelo 390, 392 ó 393 según proceda.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL ANEXO COMÚN A LOS MODELOS 390, 392 y 393

RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN.

(Artículos 135 a 139 de la normativa del Impuesto sobre el valor añadido).

Sólo para sujetos pasivos revendedores de bienes usados o de bienes muebles que tengan la consideración de objetos de arte, antigüedades u objetos de colección que hayan aplicado el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.

01 VOLUMEN DE VENTAS incluido IVA

Se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de bienes acogidos al Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección efectuadas durante el ejercicio, incluyendo las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido que hayan gravado dichas operaciones de venta.

02 VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA

Se hará constar la suma total de las constraprestaciones correspondientes a las adquisiciones de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección que hayan sido transmitidos durante el ejercicio acogiéndose al Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, incluyendo las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido que, en su caso, hayan gravado dichas operaciones de compra.

03 MARGEN DE BENEFICIO

Se hará constar en esta casilla la diferencia de los importes consignados en las casillas **01** y **02**.

04 BASE IMPONIBLE

Se hará constar en esta casilla el margen de beneficio aplicado por el sujeto pasivo revendedor consignado en la castilla **03**, minorado en la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a dicho margen.

RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJE.

(Artículos 141 a 147 de la normativa del Impuesto sobre el valor añadido).

Sólo para sujetos pasivos acogidos a este Régimen especial.

14 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 (artº143 de la normativa del IVA).

15 Se hará constar el importe de la base imponible determinado según lo dispuesto en el artículo 145. Uno de la normativa del IVA.

19 Se hará constar el importe de los servicios exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido devengados en el ejercicio, prestados por los sujetos pasivos sometidos al régimen especial de las agencias de viajes, en virtud de lo establecido en el artículo 143 de la normativa del IVA.

20 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 con lo dispuesto en el artículo 143 de la normativa del IVA.

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián.

IFZ / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena / Apellidos y nombre y razón social	Ekitaldia / Ejercicio

BEZ / IVA

390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKIN KOMUNA
ANEXO COMUN A LOS MODELOS 390, 392 Y 393

ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA
REGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION

SALMENTA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE VENTAS incluido IVA	EROSKETA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA	MOZKIN MARJINA MARGEN DE BENEFICIO	ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE
01	02	03	04

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA
REGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE

BIDAIARIAREN ONURARAKO ESKURAPENAK ADQUISICIONES EN BENEFICIO DEL VIAJERO	ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE
14	15

Salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa (BEZ araudiko 143 art.)
Importe de los servicios exentos (Art. 143 de la normativa de IVA) 19

Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako gastuak
Gastos en beneficio del viajero de las operaciones exentas 20

Administrazioaren Alea / Ejemplar para la Administración

IFZ / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena / Apellidos y nombre y razón social	Ekitaldia / Ejercicio

BEZ / IVA

390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKIN KOMUNA
ANEXO COMUN A LOS MODELOS 390, 392 Y 393

ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA
REGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION

SALMENTA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE VENTAS incluido IVA		EROSKETA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA		MOZKIN MARJINA MARGEN DE BENEFICIO		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	
01		02		03		04	

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA
REGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE

BIDAIARIAREN ONURARAKO ESKURAPENAK ADQUISICIONES EN BENEFICIO DEL VIAJERO		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	
14		15	

Salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa (BEZ araudiko 143 art.)
Importe de los servicios exentos (Art. 143 de la normativa de IVA) ________ 19 ____

Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako gastuak
Gastos en beneficio del viajero de las operaciones exentas .... 20 ____

Aitortzailearen Alea / Ejemplar para el interesado