

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

652/2021 Foru Agindua, abenduaren 1ekoa, zeinaren bidez aldatzen baitira balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortpen laburtzailea aurkezteko erabili beharreko 390, 392 eta 393 ereduak, eredu horien eranskin komuna eta haiek aurkezteko moduak.

Abenduaren 21eko 1164/2012 Foru Aginduaren bidez onetsita geratu ziren balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortpen laburtzailea aurkezteko 390, 391, 392, 393 eredu berriak, 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna, eta horiek aurkezteko moduak, tokiak eta epea. Geroago, foru agindu horrek hainbat aldaketa izan zituen abenduaren 17ko 669/2014 Foru Agindua (2014/12/29ko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA) eta azaroaren 22ko 572/2018 Foru Agindua (2018/11/30eko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALA) direla medio.

Europako bi zuzentarauren transposizioak aldaketak ekarri ditu balio erantsiaren gaineko zergaren araudi substantiboan. Zuzentzara horiek hauek dira, zehazki: Kontseiluaren 2017ko abenduaren 5eko 2017/2455/EB Zuzentzara, zeinaren bidez 2006/112/EE eta 2009/132/EE Zuzentzara aldatzen baitira zerbitzu prestazioetan eta ondasunen urrutiko salmentetan aplikatzen den BEZarekin lotutako betebeharrak jakin batzuei dagokienez, eta Kontseiluaren 2019ko azaroaren 21eko 2019/1995/EB Zuzentzara, zeinak 2006/112/EE Zuzentzara aldatzen baitu ondasunen urrutiko salmenten eta estatu barruko ondasun entrega jakin batzuen inguruko xedapenei dagokienez. Bada, transposizio horren ondorioz sartu diren aldaketek beharrezko egiten dute eduki berriak sartzea honako ereduotan: 390 eredu -Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortpen laburtzailea, araubide orokorra-; 392 eredu -Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortpen laburtzailea, araubide orokorra + sinplifikatua-; 393 eredu -BEZaren entitate taldeen urteko aitortpena -Banakako eredu-; eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna.

Bestalde, azken likidazio aldiari dagokion aitortpen-likidazioan eragiketa bolumenari buruz jaso behar den informazioa argitze aldera, lauki berriak sortzen dira bai ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumako objektuen araubide berezian dauden eragiketarako eta bai bidaia-agentzien araubide berezian dauden eragiketarako. Eragiketa bolumenarekin ere lotuta, edukiaren barruan jasota uzten dira, berariaz, inbertsio errearekin egindako ez-ohiko entregen zenbatekoa eta talde barruko eragiketak, azken horiek balio erantsiaren gaineko zergaren araudiko 78. eta 79. artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratuak.

Azkenik, aintzat hartuta azken urteotan zerga aitortpenak aurkezteko moduak Zergabidea plataformatik pasatzen direla bilakaera norabide horretan joan delako, beharrezko gertatzen da abenduaren 21eko 1164/2012 Foru Aginduaren edukia aurkezpen modu horietara egokitzea.

Horrenbestez, hau

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 652/2021, de 1 de diciembre, de modificación de los modelos 390, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del impuesto sobre el valor añadido, y sus formas de presentación.

Por Orden Foral 1164/2012, de 21 de diciembre, se aprueban los nuevos modelos 390, 391, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y sus formas, lugares y plazo de presentación. Dicha orden foral ha sufrido modificaciones por las Ordenes Forales 669/2014, de 17 de diciembre (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 29/12/2014) y 572/2018, de 22 de noviembre (BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 30/11/2018).

Las modificaciones introducidas en la normativa sustantiva del impuesto sobre el valor añadido como consecuencia de la transposición de la Directiva (UE) 2017/2455 del Consejo, de 5 de diciembre de 2017, por la que se modifican la Directiva 2006/112/CE y la Directiva 2009/132/CE en lo referente a determinadas obligaciones respecto del impuesto sobre el valor añadido para las prestaciones de servicios y las ventas a distancia de bienes, y de la Directiva (UE) 2019/1995 del Consejo de 21 de noviembre de 2019 por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que respecta a las disposiciones relativas a las ventas a distancia de bienes y a ciertas entregas nacionales de bienes, obligan a introducir nuevos contenidos en el modelo 390 -Declaración resumen anual, régimen general, del Impuesto sobre el Valor Añadido-; el modelo 392 -Declaración resumen anual, régimen general + simplificado, del Impuesto sobre el Valor Añadido-; el modelo 393 -Declaración anual-modelo individual- del grupo de entidades del Impuesto sobre el Valor Añadido; y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393.

A su vez, con el fin de clarificar la información relativa al volumen de operaciones en la declaración-liquidación correspondiente al último período de liquidación, se generan nuevas casillas relativas a las operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección y a las operaciones en el régimen especial de agencias de viajes. También en relación con el volumen de operaciones, se incluye de manera expresa, el importe de las entregas no habituales de oro de inversión, y las operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los artículos 78 y 79 de la normativa del impuesto sobre el valor añadido.

Por último, la evolución en los últimos años de las formas de presentación de las declaraciones tributarias a través de la plataforma Zergabidea, exige la adecuación del contenido de la referida Orden Foral 1164/2012, de 21 de diciembre, a dichas formas de presentación.

En su virtud

XEDATZEN DUT

DISPONGO

Artikulu bakarra. Aldatzea 1164/2012 Foru Agindua, abenduaren 21ekoa, balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortzen laburtzailea aurkezteko 390, 391, 392, 393 eredu berriak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna onartu eta haiek aurkezteko moduak, tokiak eta epea ezartzen dituena.

Abenduaren 21eko 1164/2012 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortzen laburtzailea aurkezteko 390, 391, 392, 393 eredu berriak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna onartu eta haiek aurkezteko moduak, tokiak eta epea ezartzen dituena, honela aldatzen da:

Bat. 1. artikuluko seigarren apartatua honela geratzen da idatzita:

«Sei. Aurreko apartatu guztietan aipatu diren ereduak bina ale dituzte:

- Administrazioaren alea.
- Subjektu pasiboaren alea.

390 eta 391 ereduak paperezko inprimakiak estankoen erosi ahal izango dira, baita zuzenean inprimatu ere Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik.

392 ereduak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna ezin dira estankoen erosi, eta bakar-bakarrik inprimatzeko moduan izango dira Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik eta Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa (<https://egoitza.gipuzkoa.eus>) kokatuta dagoen Gipuzkoariatik (zerbitzu telematikoen ataritik).

Internetarako konexiorik ez duten zergadunek Ogasun eta Finantza Departamentuko herritarren arretarako bulegoetan eskuratu ahal izango dituzte eredu horiek.»

Bi. 2. artikulua honela geratzen da idatzita:

«2. artikulua. Aurkezteko moduak.

Bat. 390, 391, 392, 393 ereduak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna bitarteko elektronikoen bidez aurkezteak.

1. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoa erabiltzeko obligazioa arautzen duen ekainaren 28ko 320/2017 Foru Agindua 1. artikuluan aplikazio eremuan sartzen diren subjektu pasiboek elektronikoki aurkeztu beharko dituzte 390, 391, 392 ereduak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna, foru agindu horretan xedatutakoari jarraituz.

2. Orobat, subjektu pasiboak izena emanda badaude balio erantsiaren gaineko zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 30. artikuluan aipatzen duen hileko itzulketen erregistroan, bitarteko elektronikoen bidez aurkeztu behar dute 390 ereduak, aurreko apartatuan xedatutakoarekin bat etorriz.

3. Aurreko apartatuetan sartuta egon ez arren, subjektu pasiboek nahi badute 390, 391, 392 ereduak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna bitarteko elektronikoen bidez aurkeztu, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduan xedatutakoaren arabera egon beharko dute, Zergabidea plataformatik.

4. Aurkeztu beharreko ereduak bi modutan prestatu ahal izango dira: Zergabidea plataforman propio eskatzen diren datuak betez, edo, bestela, fitxategi elektronikoa lortzea ahalbidetzen duten beste programa batzuk erabiliz. Azken kasu horretan, beharrezkoa izango da fitxategi horien formatuak, ezaugarriak eta zehaztapenak foru agindu honen II., IV., VI. eta VIII. eranskinetan jasotako berdinak izatea, aurkeztu behar den ereduak zein den. Gainera, fitxategi horiek Zergabideatik aurkeztuko dira, plataforma horretara deskargatu eta gero.

Artículo único. Modificación de la Orden Foral 1164/2012, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los nuevos modelos 390, 391, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y sus formas, lugares y plazo de presentación.

Se introducen las siguientes modificaciones en la Orden Foral 1164/2012, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los nuevos modelos 390, 391, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y sus formas, lugares y plazo de presentación:

Uno. El apartado seis del artículo 1 queda redactado en los siguientes términos:

«Seis. Los modelos contenidos en todos los apartados anteriores constan de dos ejemplares:

- Ejemplar para la administración.
- Ejemplar para el sujeto pasivo.

Los modelos 390 y 391 en papel podrán adquirirse en los estancos o podrán imprimirse desde la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas.

El modelo 392 y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 en papel, únicamente podrán imprimirse desde la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas y desde el portal de servicios telemáticos «Gipuzkoataria» ubicado en la sede electrónica <https://egoitza.gipuzkoa.eus> de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Para aquellos contribuyentes que no dispongan de conexión a internet, podrán acceder a dichos modelos acudiendo a cualquiera de las Oficinas de Atención Ciudadana del Departamento de Hacienda y Finanzas.»

Dos. El artículo 2 queda redactado en los siguientes términos:

«Artículo 2. Formas de presentación.

Uno. Presentación por medios electrónicos de los modelos 390, 391, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393.

1. Los sujetos pasivos que estén incluidos en el ámbito de aplicación del artículo 1 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, deberán presentar los modelos 390, 391, 392 y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393, por medios electrónicos de conformidad con lo dispuesto en la referida Orden Foral.

2. Así mismo, los sujetos pasivos que estén inscritos en el registro de devolución mensual previsto en el artículo 30 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, estarán obligados a presentar el modelo 390 por medios electrónicos de conformidad con lo dispuesto en el apartado anterior.

3. Los sujetos pasivos que no estando incluidos en los apartados anteriores, deseen presentar los modelos 390, 391, 392 y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393, por medios electrónicos, deberán hacerlo de conformidad con lo dispuesto en la citada Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, desde la plataforma Zergabidea.

4. El modelo a presentar se podrá confeccionar, bien cumplimentando los datos requeridos al efecto por la propia plataforma Zergabidea, bien mediante otros programas que permitan obtener ficheros electrónicos con los mismos formatos, características y especificaciones que los previstos en el anexo II, IV, VI y VIII de esta orden foral, en función del modelo a presentar, los cuales se presentarán a través de Zergabidea tras su descarga en dicha plataforma.

Zergabidea plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikotik edo Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik ere sartu ahal izango da bertara.

Bi. 390, 391 eta 392 ereduak eta 390, 392 eta 393 eredu en erskin komuna paperean aurkeztea.

Subjektu pasiboak ez badaude sartuta aurreko bat apartatuko 1etik 3ra bitarteko zenbakietan aurreikusitako kasuetako batean, paperean aurkeztu ahal izango dituzte 390, 391, 392 ereduak eta 390, 392 eta 393 eredu en erskin komuna, foru agindu honetan xedatutakoari jarraituz.

Interesdunek bi modutan eskuratu ahal izango dute papezko euskarria: eredu PDF formatuan inprimatuz Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikotik (<https://egoitza.gipuzkoa.eus>) eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik (<http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna>), edo, bestela, zuzenean «Zergabidea» plataformatik inprimatuz, betiere dagokion eredu bete eta gero.

Hiru. Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorten laburtzailea, araubide orokorra, izenburupean, 1. artikulua bat apartatuan aipatzen den 390 ereduari dagokion I. eta II. eranskinak aldatu eta foru agindu honen I. eta II. eranskinekin ordeztu dira.

Lau. Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorten laburtzailea, araubide orokorra + sinplifikatua, izenburupean, 1. artikulua hiru apartatuan aipatzen den 392 ereduari dagokion V. eta VI. eranskinak aldatu eta foru agindu honen III. eta IV. eranskinekin ordeztu dira.

Bost. Balio erantsiaren gaineko zergaren entitate taldeen urteko aitortena -banakako eredu- izenburupean, 1. artikulua lau apartatuan aipatzen den 393 ereduari dagokion VII. eta VIII. eranskinak aldatu eta foru agindu honen V. eta VI. eranskinekin ordeztu dira.

Sei. 390, 392 eta 393. eredu en erskin komunari dagokion XI. eranskina aldatu eta foru agindu honen VII. eranskinarekin ordeztu da.

Azken xedapena. Indarrean jartzea eta ondorioak izatea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean, eta 2022ko urtarrilaren 1etik aurrera aurkeztu diren urteko aitorten laburtzaileetan izango ditu ondorioak lehen aldiz.

Donostia, 2021eko abenduaren 1a.—Jokin Perona Lerchundi, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(7796)

La plataforma Zergabidea se encontrará disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. Se podrá acceder, asimismo, desde la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa o desde la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Dos. Presentación en papel de los modelos 390, 391, 392 y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393.

Los sujetos pasivos que no estén incluidos en alguno de los supuestos previstos en los números 1 a 3 del apartado uno anterior, podrán presentar en papel los modelos 390, 391, 392 y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393, de conformidad con lo dispuesto en la presente orden foral.

El papel para presentación se podrá obtener, bien mediante la impresión del modelo en formato PDF que se pondrá a disposición de los interesados en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a la cual se podrá acceder a través de la dirección <https://egoitza.gipuzkoa.eus>, y en la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna>, bien mediante la impresión efectuada desde la plataforma «Zergabidea», una vez cumplimentado el modelo correspondiente.»

Tres. Se modifican los anexos I y II, correspondientes al modelo 390 de declaración resumen anual, régimen general, del impuesto sobre el valor añadido, del apartado uno del artículo 1, siendo sustituidos por los anexos I y II de la presente orden foral.

Cuatro. Se modifican los anexos V y VI, correspondientes al modelo 392 de declaración resumen anual, régimen general + simplificado, del impuesto sobre el valor añadido, del apartado tres del artículo 1, siendo sustituidos por los anexos III y IV de la presente orden foral.

Cinco. Se modifican los anexos VII y VIII, correspondientes al modelo 393 de declaración anual -modelo individual- del grupo de entidades del Impuesto sobre el Valor Añadido del apartado cuatro del artículo 1, siendo sustituidos por los anexos V y VI de la presente orden foral.

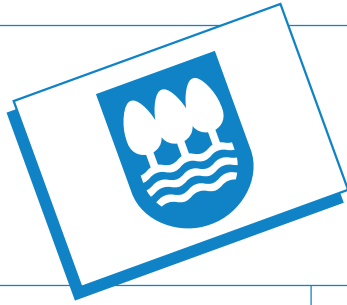
Seis. Se modifica el anexo XI, correspondiente al anexo común a los modelos 390, 392 y 393, siendo sustituido por el anexo VII de la presente orden foral.

Disposición final. Entrada en vigor y efectos.

La presente orden foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirá efectos, por primera vez, para las declaraciones resúmenes anuales a presentar a partir de 1 de enero de 2022.

San Sebastián, a 1 de diciembre de 2021.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jokin Perona Lerchundi.

(7796)



390 eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA ?

Urteko aitorten-likidazioa, urte naturalean zehar egindako balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena. 390 inprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, 320, 330 eta 300 ereduaren bitartez ez da hileko nahiz hiru hilabeteko BEZaren inolako aldizkako aitorten-likidaziorik egin behar.

NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

Hileko nahiz hiru hilabeteko BEZaren aldizkako autolikidazioak, 320, 330 eta 300 ereduak, aurkeztu behar dituzten subjektu pasibo guztiak erabiliko dute 390 inprimaki hau.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

390 inprimakiaren autolikidazio hau urtarilaren lehenengo hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu beharko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

- Telematikoki ZergaBidea plataforman (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilita.

- Paperean:

Aitorpen positiboak (“ordaintzekoak” izanez gero), tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako entitatearen baten bidez (banketxe, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko araudiak dioen hitzetan.

Aitorpen negatiboak (“konpentsatzekoak” edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero), aurreko apartatuan aipatutako entitate laguntzaileetan ez ezik, zerga bulegoetan edo Zeharkako Zergak, Eskualdaketen gaineko Zergak eta Ingurumen Tributuak Kudeatzeko Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere aurkeztu ahal izango dira.

OHARRA:

BEZaren ondorengo araubide bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artelanak, zaharlinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) 390 inprimakiarekin batera 390, 392 eta 393 ereduan ERANSKIN komuna aurkeztu beharko duzu.

390 INPRIMAKIA BETETZEKO JARRAIBIDEAK URTEKO LIKIDAZIO-AITORPENA

Ekitaldia: aitortzen den urtearen azken bi zifrak jarri behar dituzu.

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

[01] JARDUERARIK GABE: baldin eta hemen aitortzen den ekitaldian ez bada kuotarik sortu edo jasan, X jarri behar da lauki honetan.

ENPRESA HANDIA: X ipini behar dute lauki honetan Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, 71.3. artikuluan aipatutako zergapekoak.

AUTOLIKIDAZIO KONKURTSA: Ekitaldian konkurtsoan deklaratu diren zergadunek X ipini behar dute lauki honetan. Era berean, autolikidazio konkurtso aurrekoa edo ondorengoa den adieraziko dute.

HILEKO ITZULKETEN ERREGISTROA:

X jarri behar da, hileko itzulketen erregistroan inskribatutako subjektu pasiboak bada.

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

[02] - [07] ERREGIMEN OROKORRA:

Kasuen arabera, tasa orokorrak (%21), tasa murriztuaz (%10) edo tasa oso murriztuaz (%4) zergapetutako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira.

[08] eta [09] OINARRI ETA KUOTAK ALDATZEA:

Bidaia-aren araudian salmentak eginez gero (BEZ araudiko 21. artikulua), erregimen honengatik ekitaldian egindako itzulketei dagozkien zerga oinarriak eta kuotak gutxitu egingo dira aitortzean.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarrien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketarak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo haiek gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.

Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketak.

[10] - [15] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %5,2, %1,4 eta % 0,5eko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekaruaren urteko zerga oinarriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

Era berean [12] eta [13] laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu diren baliokidetasun errekaruaren urteko zerga oinarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laborearen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

[16] eta [17] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da aurreko ekitaldian sortutako eragiketari dagozkien baliokidetasun errekaruaren zerga oinarrien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketarak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo haiek gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.

Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketak.

[18] eta [19] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduari 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzat hartuta dauden halako erosketen gutzizkoari dagokienez kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

[106]- [107] SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN BESTE ERAGIKETAK (EROSKETAK):

BEZaren araudiko 84. artikuluan 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketen zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamenduari 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

[20] URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA:

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekaruaren batura da (03+05+07+09+11+13+15+17+19+107=20).

BEZ KENGARRIA

[21] eta [22] ESTATU BARRUKO ERAGIKETEN BEZ KENGARRIA:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuen erosketan jasan badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[23] eta [24] INPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunen inportazioetan ordaindu badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[25] eta [26] BEZ KENGARRIA BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENETAN:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden batasun barruko ondasunen eta zerbitzuen eskurapenetan sortu badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[27] NEKAZARITZA, ABELTZAINZTA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO KONPENTSATIOAK:

Lauki honetan jarri behar dira jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezira bildutako subjektu pasiboak ordaindu zaizkien konpentsazioak, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[27.1] KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko aitorten-likidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adierazi behar da. Sartu gabe utziko dira aurreko zergaldietako aitorten-likidazioetan erregularizatu diren zuzenketa.

Zuzenketa-aren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatiboz jarri behar da.

[28] INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarri behar da, eta, bidezkoa denean, jarduera hasi aurretik egindako kenkarien erregularizazioa ere sartu behar da.

Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarri behar da.

[29] URTEKO KUOTA KENGARRIA GUZTIRA:

Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da
 $[29] = [22] + [24] + [26] + [27] + [27.1] + [28]$

EMAITZA

[30] URTEKO DIFERENTZIA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da urtean sortutako kuota osoaren ([20] laukia) eta urteko kuota kenkaridun osoaren ([29] laukia) arteko diferentzia.

[31] - [35] LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEN ADMINISTRAZIOA:

Baldin eta BEZ araudiaren 2.bis artikuluan xedatutakoaren arabera subjektu pasiboak Gipuzkoan bakarrik ordaindu behar badu, 100 jarri behar da [31] laukian.

Baldin eta subjektu pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu, haietako bakoitzaren laukian jaso behar da behin betiko portzentajea. Portzentajeen batura 100 izan behar da.

Portzentajeak beti adieraziko dira, likidazioaren emaitza edozein izanda ere. Portzentajeak erregularizatzen den ekitaldiko behin betikoak izango dira, eta behin-behineko izaeraz aplikatuko dira hurrengo ekitaldian ere.

[36] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren portzentajea ([31] laukia) urteko diferentziari ([30] laukia) aplikatuta lortuko da kuota hau.

[37] AURREKO EKITALDITIK KONPENTSATZEKO KUOTAK:

Gipuzkoan aurreko ekitalditik konpentsatzeko dauden kuoten zenbatekoa jarri behar da.

[38] EKITALDI HONETAN EGINDAKO SARRERAK GUZTIRA:

Zergadunak aurkeztutako autolikidazioen ondorioz nahiz administrazio honek egindako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "ordaintzeko" kuoten zenbatekoa jarri behar da, ekitaldiko lehen hiru hiruhilabetei edo lehen hamaiaka hilabetei dagokienez; gerorapena edo zatikapena eskatzeagatik edo beste edozein arrazoiengatik benetan ordaindu ez direnak ere sartuko dira.

39 EKITALDI HONETAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez diren itzulketa eskaeren batura, okerreko diru sarreraren itzulketak barne, jarri behar da, kasuen arabera ekitaldiko lehen hiru hiruhilabetei edo lehen hamaika hilabetei dagokienez.

40 URTEKO EMAITZA

$$40 = 36 - 37 - 38 + 39$$

41 ORDAINTZEKO EMAITZA:

40 laukiaren zenbatekoa jarri behar da, hori positiboa bada.

42 KONPENTSATZEKO EMAITZA:

40 laukiaren zenbatekoa jarri behar da, hori negatiboa bada eta itzulketa eskatzen ez bada.

Ondorengo ekitaldiko lehen zergaldiko aitopenean jarri behar da emaitza hau, Gipuzkoan aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko kuotei dagokien laukian.

43 ITZULTZEKO EMAITZA:

40 laukian jasotako zenbatekoa jarri behar da, negatiboa bada eta itzulketa eskatzen bada.

Autolikidazioaren emaitza (40 laukia) negatiboa bada eta 42 eta 43 laukietan kopururik jartzen ez bada, konpentsazio bidea hautatzen dela ulertuko da.

BEZEROAREN KONTU KODEA:

Subjektu pasiboaren kontu korronte baten IBAN kodea jarri behar da, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKO DENEAN.

INFORMAZIO GEHIGARRIA

44 HASIERAKO IZAKINAK:

Hasierako izakinen zenbatekoa jarri behar da (urtarrilaren 1ekoak).

45 AMAIERAKO IZAKINAK:

Amaierako izakinen zenbatekoa jarri behar da (abenduaren 31koak).

46-53 EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ondasun arruntan erosketak, inportazio eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa eginda, bidezkoa denean.

$$54 \text{ eta } 55 \quad 63 \text{ eta } 64 \quad 72 \text{ eta } 73:$$

Bidezko zeinuaz jarri behar da hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arruntan eskurapenei, gastuei eta inbertsio ondasunen eskurapenei buruzko fakturen zuzenketatik eratorriak diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

Era berean, hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arruntan eskurapenei, gastuei eta inbertsio ondasunen eskurapenei buruzko fakturetatik eratorriak diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa, baldin eta horien kenkari eskubidea irauki ez bada, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

$$56 = 47 + 49 + 51 + 53 + 55$$

57-62 EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

Sortutako gastuak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

$$65 = 58 + 60 + 62 + 64$$

66-71 EKITALDIAN ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

Inbertsio ondasunen erosketak, inportazioak, eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

OHARRA: EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK ETA INBERTSIO ONDASUNAK ETA SORTUTAKO GASTUAK adieraztean, tasa orokorraz, tasa murriztuaz edo tasa oso murriztuaz, hala badagokio, kargatutako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuota kenkarriak jarri behar dira.

$$74 = 67 + 69 + 71 + 73$$

$$75 = 46 + 48 + 50 + 52 + 54 + 57 + 59 + 61 + 63 + 66 + 68 + 70 + 72$$

$$76 = 47 + 49 + 51 + 53 + 55 + 58 + 60 + 62 + 64 + 67 + 69 + 71 + 73$$

$$77 = 56 + 65 + 74$$

78-79 PRORRATA BEREZIA

X ipini behar da, kasuan kasu, prorrata bereziaren aukeratzea edo uko egitea nahi bada, BEZaren araudiaren 103.Bi artikulua jasotakoari jarraituz.

PRORRATA ETA JARDUERA DESBERDINAK

Atal hau aldi berean kenkarirako eskubidea duten eragiketak eta ez dutenak egiteagatik hainbanaketaren erregela aplikatzen duten subjektu pasiboek bete behar dute, baita jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore desberdinduetan jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ere. BEZ araudiko 9.1go c) artikuluan jasotzen da sektore desberdinduaren definizioa.

Egindako jarduera: Subjektu pasiboaren jarduera deskribatu behar da, edo jardueraren arloa.

JESN: Subjektu pasiboak egindako jarduera bakoitzak Jarduera Ekonomikoaren Sailkapen Nazionalan (JESN/CNAE) duen kodea jarri behar da; zerrenda www.gipuzkoa.eus-en kontsulta daiteke.

Kenkari eskubidea duten eragiketa guztien zenbatekoa: Subjektu pasiboak egin dituen eta kenkarirako eskubidea ematen duten ondasun entregen eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa jarri behar da, dena delako jarduerari dagokionez. Kenkari eskubidedun eragiketen guztirako zenbatekoa kalkulatzeko ez dira kontuan hartu behar Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudiko 104. artikuluko hirugarren apartatuan aipa-tutakoak.

Mota: Hainbanaketa orokorra aplikatzen bada, G jarri behar da; hainbanaketa berezia aplikatzen bada, E jarri behar da.

Hainbanaketaren ehuneko: Hainbanaketaren behin betiko ehuneko jarri behar da, ekitaldian dena delako jardueraren egindako eragiketen arabera.

Urtean jasandako BEZa: Lauki honetan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea duten ondasun eta zerbitzuak eskuratzean ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoa, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoa denean.

SALMENTA ERAGIKETAK

108 ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA):

BEZa eta, hala badagokio, baliokidetasun errekarua sartu gabe, BEZaren erregimen orokorrean lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura. Ez dira araubide berezietako eragiketak aitortuko, alegia, ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari, bidaia agentzien araubide bereziari eta kutxa irizpidearen araubide bereziari lotutako eragiketak.

83 NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Gainera, subjektu pasiboak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezira bildutako jardueraren bat egiten badu, erregimen berezi horretara bildutako ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoa jarri behar du atal honetan, jasotako konpentsazioak kanpoan utzita.

84 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entregean zenbatekoa jarri behar du lauki honetan, baldin eta subjektu pasiboak pertsona fisikoa edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren errenta esleipeneko erregimenean ari den entitate bada eta baliokidetasun errekaruaren erregimen berezia aplikaziozkoa zaion txikizkako merkataritzako jardueraren bat egiten badu.

109 ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMA GAIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Baldin eta subjektu pasiboak ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari lotutako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako ondasun entregean zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 100 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

110 BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK: Subjektu pasiboak bidaia agentzien araubide bereziari atxikitako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbuetsi gabeen zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 100 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

85 **BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ENTREGAK:**

Likidazio aldiaren EBko beste estatu kide batzuei zuzenduriko ondasun entregaren zenbatekoa jarri behar da, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudiko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduaren 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

86 **ESPORTAZIOAK ETA KENKARRIRAKO ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETAK:**

Hauek jarri behar dira:

- Esportazioei eta esportazioaren pareko eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa edo, hala badagokio, aipatutako eragiketek estatu barruan dituzten balioak (BEZ araudiko 21. eta 22. artikulua).
- Bidaiarien erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen zerga oinarrien zenbatekoa.
- BEZ araudiko 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun entregaren eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.
- Inportazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazioa inportazioen zerga oinarrian sartuta duten zerbitzu prestazioen zenbatekoa.
- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa (BEZ araudiko 143. artikulua).

87 **KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO**

ERAGIKETA SALBUETSIK:

Lauki honetan jarri behar da BEZ araudiko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoa.

111 **KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 112 LAUKIAN JARRITAKOAK).**

Eragiketa hauei guztira dagozkien zenbatekoak jarri behar dira, salbu 112 laukian jarritakoenak:

- BEZaren araudiko 68.4 artikuluan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotugabeak.
- BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduaren 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestaziotzat hartuta dauden prestazioak.

88 **ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK.**

BEZaren araudiko 84.1.2 artikuluan b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

112 **OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK:**

OSS. Kokapen arauari jarraituz lotu gabe dauden eta "leiho bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

113 **OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK:**

OSS. Zergari lotuta eta "leiho bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

91 **ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK:**

Ondasun higiezinaren entregak jarri behar dira, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

92 **EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK:**

BEZaren araudiaren 20. Bat. 18 artikuluan jasotako finantza eragiketak jasoko dira subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean, eta inbertsio urrearen entregak, aldiz, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

93 **INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:**

BEZaren araudiko 108. artikuluan jasotakoaren arabera eskualdazalearentzat inbertsio ondasunak diren ondasunen entregaren zenbatekoa jarri behar da.

95 **ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:**

Eragiketen bolumen osoa jasoko da, BEZaren araudiaren 121. artikuluan ezarritakoaren arabera.

95 **108** **83** **84** **109** **110** **85** **86** **87** **111** **88** **112** **113** **101** **91** **92** **93**

EROSKETA ERAGIKETAK

96 **ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTSIOAGATIK SORTUAK:**

BEZaren aplikazio lurraldean egoitza ez duten eta Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalak subjektu pasiboarentzat egindako ondasun entregaren zenbatekoa jarri behar da, salmenta horiek BEZ araudiko 26. hiru artikuluan jasotakoaren arabera salbuetsita dagoen batasun barruko eskurapen baten ondoren datozenean.

Eragiketa horiek fakturan jaso behar dira, berariaz "eragiketa triangeluarra" direla adierazita, eta BEZ araudiko 84. artikuluan jasotakoaren arabera subjektu pasiboa alderantzizkatuz sortuak behar dira izan.

97 **ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK:**

BEZ araudiko 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko eskurapenaren zenbatekoa jarri behar da.

98 **INPORTAZIO SALBUETSIK:**

Subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin diren inportazioen zenbatekoa jarri behar da (BEZ araudiko 27.etik 67.era bitarteko artikulua).

99 **BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK:**

BEZaren ondorioetarako zergaren aplikazio lurraldean identifikatutako subjektu pasiboek ekitaldian egindako batasun barruko eskurapen salbuetsien zenbatekoa jarri behar da.

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien hartzaileak direnek bete beharrekoa.

101 **102** **EGINDAKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:**

Hemen jarri behar da kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien eta BEZaren araudiko 75. artikuluko sortzapenaren arauari jarraituz sortu diren entregaren eta zerbitzuen oinarri eta kuoten zenbatekoa.

103 **104** **ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:**

Kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzuen eskurapenaren zenbatekoa jarriko da (erregimen bereziaren aipamena duten jasotako fakturen zerga oinarriak eta kuotak).

100 **ERANSKINA:**

BEZaren erregimen berezietako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelaren, zaharkinen eta bilduma-gaiena, edo bidai agentziena), 100 laukian X jarri eta ERANSKINA bete behar da. Aldi berean 109 eta/edo 110 laukiei dagozkien zenbatekoak bete behar dira.

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUAK

Lehen zkia. zutabearen emandako fakturen serieko lehen zenbakia jarri behar da eta Azken zkia. zutabearen serieko azken fakturarena. Fakturen zenbakiak ekitaldian emandako fakturen BEZaren erregistro liburuan idatzita daudenak izan behar dira.

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUAK

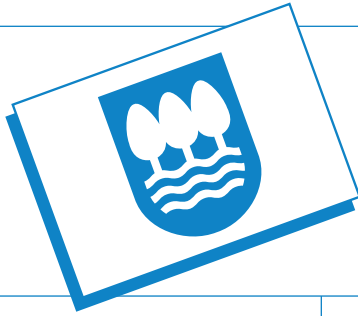
Lehen zkia zutabearen emandako lehen fakturari jasotzaileak ezarritako zenbakia jarri behar da eta Azken zkia zutabearen serieko azken fakturari ezarritakoa. Fakturen zenbakiak ekitaldian jasotako fakturen BEZaren erregistro liburuan idatzita daudenak izan behar dira.

OHARRA: Urte natural osoan, edo urtean zehar jarduera hasi dutenetik, BIH sistemara bilduta dauden zergadunek ez dituzte egindako eta jasotako fakturen liburuaren apartatuak bete behar.

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

8400032212021

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 390

DECLARACIÓN

LIQUIDACIÓN

A N U A L

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL ?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del impuesto sobre el valor añadido.

El impreso modelo 390 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración-liquidación de IVA periódica, ya sea mensual o trimestral, utilizando los modelos 320, 330 y 300.

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 390?

Este modelo 390 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar declaración-liquidaciones de IVA periódicas, ya sean mensuales o trimestrales modelos 320, 330 y 300.

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 390?

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

¿DÓNDE SE PRESENTA LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 390?

- Por vía telemática a través de la plataforma ZergaBidea (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) ya sea mediante clave operativa o firma electrónica.

- En papel:

Tratándose de declaraciones positivas (“a ingresar”), éstas deberán presentarse a través de alguna de las entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito).

Tratándose de declaraciones negativas (“a compensar” o con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las entidades colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las oficinas tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos, Impuestos sobre las Transmisiones y Tributos Medioambientales.

NOTA:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección o agencias de viajes) deberá adjuntar al modelo 390, el ANEXO común a los modelos 390, 392 y 393.

**INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 390
DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL**

Ejercicio: Deberá consignar las dos últimas cifras del año natural a que se refiere la declaración.

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

01 SIN ACTIVIDAD: Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el ejercicio a que se refiere la presente declaración, se deberá marcar X en esta casilla.

GRAN EMPRESA: Los contribuyentes contemplados en el artículo 71.3, deberán marcar X en esta casilla.

AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL: Los contribuyentes que hayan sido declarados en concurso en el ejercicio deberán marcar X en esta casilla, a su vez, indicarán si se trata de una autoliquidación preconcursal o postconcursal.

REGISTRO DE DEVOLUCIONES MENSUALES:

Los contribuyentes inscritos en el registro de devoluciones mensuales deberán marcar X en esta casilla.

LIQUIDACIÓN ANUAL**IVA DEVENGADO****02 a 07 RÉGIMEN GENERAL:**

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, al tipo general del 21%, al tipo reducido del 10% y al tipo superreducido del 4% y las cuotas anuales resultantes.

08 y 09 MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 de la normativa del IVA) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

Asimismo, hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones devengadas en los ejercicios que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de auto de declaración de concurso y créditos incobrables.

10 a 15 RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Se harán constar las bases imponibles anuales del recargo de equivalencia, gravadas en su caso a los tipos del 5,2%, 1,4% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

Asimismo, se harán constar en las casillas 12 y 13 la base imponible anual del recargo de equivalencia gravada al tipo del 1,75%, correspondiente a las entregas de bienes objeto del Impuesto Especial sobre las Labores de Tabaco y la cuota anual resultante, respectivamente.

16 y 17 MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de auto de declaración de concurso y créditos incobrables.

18 y 19 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el período de liquidación y la cuota anual resultante.

106-107 OTRAS OPERACIONES CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (COMPRAS):

Se hará constar la base imponible y la cuota correspondiente al total de operaciones en las que sea de aplicación la inversión del sujeto pasivo conforme a lo previsto en el artículo 84. Uno puntos 2 y 4 de la normativa del IVA, a excepción de las adquisiciones intracomunitarias de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA

20 TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas (03+05+07+09+11+13+15+17+19+107=20).

IVA DEDUCIBLE**21 y 22 IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:**

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

23 y 24 IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, satisfechas en las importaciones de bienes directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

25 y 26 IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el período de liquidación directamente relacionadas con la actividad no excluidas del derecho a deducción, y la cuota resultante después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

27 COMPENSACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en operaciones directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, después de aplicar en su caso, la regla de prorata.

27.1 RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

Se hará constar el importe de las deducciones rectificadas, regularizadas en las declaraciones-liquidaciones del ejercicio. No se incluirán aquellas rectificaciones que hayan sido regularizadas en las declaraciones-liquidaciones de ejercicios anteriores.

Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

28 REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas 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.

29 TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones
 $29 = 22 + 24 + 26 + 27 + 27.1 + 28$

RESULTADO**30 DIFERENCIA ANUAL:**

Se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de la cuota devengada anual (casilla 20) y el total de la cuota deducible anual (casilla 29).

31 a 35 ADMINISTRACIÓN COMPETENTE POR RAZÓN DE TERRITORIO:

Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2.bis de la normativa del IVA, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla 31.

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará en la casilla de referencia de cada una de ellas el porcentaje definitivo que le corresponda. La suma de los porcentajes consignados debe ser igual a 100.

Se consignarán los porcentajes siempre, con total independencia del resultado de la liquidación. Dichos porcentajes serán los definitivos del ejercicio que se regulariza y asimismo, se aplicarán en el ejercicio siguiente con carácter provisional.

36 CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA:

Será el resultado de aplicar el porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa (casilla 31) a la diferencia anual (casilla 30).

37 CUOTAS A COMPENSAR DEL EJERCICIO ANTERIOR:

Se hará constar el importe de las cuotas a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa procedente del ejercicio anterior.

38 TOTAL INGRESOS EFECTUADOS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las cuotas “ a ingresar ” en Hacienda Foral de Gipuzkoa como consecuencia tanto de las autoliquidaciones presentadas por el contribuyente como de las liquidaciones provisionales practicadas por esta Administración, correspondientes a los tres primeros trimestres o a los once primeros meses del ejercicio, incluyendo las que no hayan sido efectivamente ingresadas por haberse solicitado aplazamiento o fraccionamiento o por cualquier otra causa.

39 TOTAL DEVOLUCIONES PRACTICADAS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:

Se hará constar el importe resultante de la suma de las devoluciones efectuadas por Hacienda Foral de Gipuzkoa y de las solicitudes de devolución aún no tramitadas por esta Hacienda Foral, incluyendo las relativas a “ingresos indebidos”, correspondientes a los tres primeros trimestres o a los once primeros meses del ejercicio, según corresponda.

40 RESULTADO ANUAL:

$$40 = 36 - 37 - 38 + 39$$

41 RESULTADO A INGRESAR:

Se hará constar el importe de la casilla 40 cuando éste sea positivo.

42 RESULTADO A COMPENSAR:

Se hará constar el importe de la casilla 40 cuando éste sea negativo y no se solicite la devolución.

Este resultado será el que se consignará en la declaración correspondiente al primer período del ejercicio siguiente, en la casilla correspondiente a “Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

43 RESULTADO A DEVOLVER:

Se hará constar el importe de la casilla 40 cuando éste sea negativo y se solicite la devolución del mismo.

Si el resultado de la autoliquidación (casilla 40) es negativo y no se consigna cantidad alguna en las casillas 42 y 43, se entenderá que se opta por la compensación.

CÓDIGO CUENTA CLIENTE:

Se consignarán el IBAN correspondiente a una C/C del sujeto pasivo ÚNICAMENTE CUANDO SU RESULTADO SEA A DEVOLVER.

INFORMACION ADICIONAL**44 EXISTENCIAS INICIALES:**

Se hará constar el importe de las existencias iniciales (a 1 de enero).

45 EXISTENCIAS FINALES:

Se hará constar el importe de las existencias finales (a 31 de diciembre).

46 a 53 BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes efectuadas, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$54 \text{ y } 55 \quad 63 \text{ y } 64 \quad 72 \text{ y } 73:$$

Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación de facturas de adquisiciones de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

Asimismo, se hará constar el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de facturas de adquisición de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, cuyo derecho a la deducción no haya caducado, y después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$56 = 47 + 49 + 51 + 53 + 55$$

57 a 62 GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por los gastos devengados, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$65 = 58 + 60 + 62 + 64$$

66 a 71 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión, después de aplicar si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

NOTA: Al consignar las COMPRAS DE BIENES CORRIENTES, BIENES DE INVERSIÓN O GASTOS devengados en el ejercicio, se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, al tipo general, al tipo reducido, al tipo superreducido y las cuotas anuales deducibles resultantes.

$$74 = 67 + 69 + 71 + 73$$

$$75 = 46 + 48 + 50 + 52 + 54 + 57 + 59 + 61 + 63 + 66 + 68 + 70 + 72$$

$$76 = 47 + 49 + 51 + 53 + 55 + 58 + 60 + 62 + 64 + 67 + 69 + 71 + 73$$

$$77 = 56 + 65 + 74$$

78-79 PRORRATA ESPECIAL

Marque con una X, en su caso, la opción o revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial de acuerdo con lo establecido en el artículo 103.Dos de la normativa del IVA.

PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

Este apartado será cumplimentado, exclusivamente por aquellos sujetos pasivos del Impuesto que apliquen la regla de prorrata por realizar operaciones con derecho a deducción y sin derecho a deducción simultáneamente, o por aquellos que realicen operaciones en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional definidos como tales en el artículo 9.1ºc) de la normativa del IVA.

Actividad desarrollada: Deberá describirse la actividad o sector de actividad desarrollado por el sujeto pasivo.

CNAE: Se consignará los tres primeros dígitos del código correspondiente a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas que corresponda a cada una de las actividades desarrolladas por el sujeto pasivo. Puede consultar esta clasificación en www.gipuzkoa.eus

Importe total de las operaciones con derecho a deducción: Se hará constar el importe total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios que originen el derecho a la deducción realizadas por el sujeto pasivo, correspondiente a la actividad de que se trate.

Para el cálculo del Importe de las operaciones con derecho a deducción no se tendrán en cuenta las recogidas en el artículo 104. Tres de la normativa del IVA.

Tipo: Se consignará una G si se aplica la prorrata general o una E si es la prorrata especial la aplicada por el sujeto pasivo.

Porcentaje prorrata: Se hará constar el porcentaje definitivo en función de las operaciones del ejercicio correspondiente a la actividad de que se trate.

IVA soportado anual: Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de prorrata.

OPERACIONES DE VENTA**108 OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA):**

Se hará constar, sin incluir el IVA y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del IVA. No se incluirán las operaciones acogidas a los regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, al régimen especial de las agencias de viajes y al régimen especial del criterio de caja.

83 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

Si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, excluyendo las compensaciones percibidas.

84 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe, de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, IVA excluido.

109 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN

Si el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 100 y deberá cumplimentar el ANEXO.

110 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES

Si el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al régimen especial de agencias de viajes, hará constar en esta casilla el importe de las operaciones sujetas y no exentas acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 100 y deberá cumplimentar el ANEXO.

85 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros estados miembros de la UE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 de la normativa del IVA, y las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

86 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:

- 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 reseñadas (artº 21 y 22 de la normativa 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 normativa del IVA.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con la importación y cuya contraprestación está incluida en la base imponible de las importaciones.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de agencias de viajes (artículo 143 de la normativa del IVA).

87 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artículo 20 de la normativa del IVA.

111 OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 112):

Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 112:

Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.

Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA.

88 OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se harán constar las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.

112 OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

113 OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones sujetas y acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

91 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

Se harán constar las operaciones de entregas de bienes inmuebles cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

92 OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES:

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20. Uno. 18 de la normativa del IVA, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo y las entregas de oro de inversión, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

93 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmitente, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artículo 108 de la normativa del IVA.

95 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 de la normativa del IVA.

95=**108**+**83**+**84**+**109**+**110**+**85**+**86**+**87**+**111**+**88**+**112**+**113**+**101**+**91**+**92**+**93**

OPERACIONES DE COMPRA**96 ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES:**

Se hará constar 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 Unión Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artículo 26. Tres de la normativa del IVA.

Dichas 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 artículo 84 de la normativa del IVA.

97 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

Se hará constar 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.

98 IMPORTACIONES EXENTAS:

Se consignará el importe de las importaciones exentas del Impuesto realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículo 27 a 67 de la normativa del IVA).

99 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

Se hará constar el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas realizadas en el ejercicio por sujetos pasivos identificados a efectos del IVA en el territorio de aplicación del Impuesto.

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

A rellenar exclusivamente por quién aplique el régimen especial de criterio de caja o por quién sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:

101 a 102 ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS REALIZADOS:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas correspondientes a las entregas y prestaciones realizadas a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contemplado en el artículo 75 de la normativa del IVA (facturas emitidas).

103 a 104 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja (facturas recibidas con mención a la aplicación del régimen especial).

100 ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en la casilla **100** y deberá cumplimentar el ANEXO, así como los importes correspondientes en las casillas 109 y/o 110.

LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

Se deberá consignar en las columnas N° inicio y N° terminación, respectivamente, los números de la primera y última factura emitidas de cada serie, que aparezcan anotadas para el ejercicio en el Libro Registro del IVA de facturas emitidas.

LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

Se consignará en las columnas N° inicio y N° terminación, respectivamente, los números asignados por el destinatario de la primera y última factura recibida, que aparezcan anotadas para el ejercicio en el Libro Registro del IVA de facturas recibidas.

NOTA: Los contribuyentes acogidos al SII durante el año natural completo, o desde el inicio de su actividad en el año en curso, no han de rellenar los apartados relativos a Libro de facturas emitidas y a Libro de facturas recibidas.

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.

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social	390
-----------------------	---	-----

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL				
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	44	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	45	
KONTZEPtua / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	46	21 %	47	
	48	10 %	49	
	50	4 %	51	
	52	10,5% y 12%	53	
	54		55	56
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	57	21 %	58	
	59	10 %	60	
	61	4 %	62	
	63		64	65
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	66	21 %	67	
	68	10 %	69	
	70	4 %	71	
	72		73	74
GUZTIRA / TOTALES	75		76	77

Prorrata berezia / Prorrata especial (102/1992 FD 103 Bi Igo art.) / Art. 103.Dos 1º DF IVA)	78	Aukeratzea Opción <input type="checkbox"/>	79	Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/>
--	----	---	----	---

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS					
JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL

Administrazioaren aldea / Ejemplar para la administración

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social	390
-----------------------	---	-----

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA	
ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)	108
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	83
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	84
ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ...	109
BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	110
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	85
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	86
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	87
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 112 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 112) ...	111
ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	88
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	112
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	113
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	91
	92
	93
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	95

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA	
ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULUARREN ONDORIOZ SUJEKTU PASIBOA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	96
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	97
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	98
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	99

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:

- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa.
Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

Zerga oinarria Base imponible		Kuota Cuota	
101		102	
103		104	

Jarri X, baldin eta sartua bazauda ondasun erabili, artelan, zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean.
Si está incluido en el régimen de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de agencia de viajes, marque una x

100		ERANSKINA bete y cumplimente el ANEXO
-----	--	--

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS			
SERIEA / SERIE	LEHEN ZKIA / Nº INICIO	AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION	ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS			
SERIEA / SERIE	LEHEN ZKIA / Nº INICIO	AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION	ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social	390
-----------------------	---	-----

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL				
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	44	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	45	
KONTZEPtua / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	46	21 %	47	
	48	10 %	49	
	50	4 %	51	
	52	10,5% y 12%	53	
	54		55	
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	57	21 %	58	
	59	10 %	60	
	61	4 %	62	
	63		64	
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	66	21 %	67	
	68	10 %	69	
	70	4 %	71	
	72		73	
GUZTIRA / TOTALES	75		76	77

Prorrata berezia / Prorrata especial (102/1992 FD 103 Bi lgo art.) / Art. 103.Dos 1º DF IVA)	78	Aukeratzea Opción <input type="checkbox"/>	79	Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/>
--	----	---	----	---

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS					
JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL

Aitorzailearen alea / Ejemplar para el interesado

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social	390
-----------------------	---	-----

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA	
ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)	108
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	83
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	84
ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ...	109
BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	110
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	85
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	86
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	87
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 112 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 112) ...	111
ERAGIKETA LOTUAK, SUJKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	88
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	112
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	113
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	91
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	92
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	95

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA	
ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULUARREN ONDORIOZ SUJKTU PASIBOA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	96
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	97
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	98
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	99

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:

- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa.
Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

	Zerga oinarria Base imponible		Kuota Cuota
101		102	
103		104	

Jarri X, baldin eta sartua bazauda ondasun erabili, artelan, zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean.
Si está incluido en el régimen de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de agencia de viajes, marque una x

100		ERANSKINA bete y cumplimente el ANEXO
-----	--	---------------------------------------

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS			
SERIEA / SERIE	LEHEN ZKIA / Nº INICIO	AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION	ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS			
SERIEA / SERIE	LEHEN ZKIA / Nº INICIO	AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION	ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS

II. ERANSKINA

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
390 eredua-M2021	AN	3	23	25
Epealdia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
ZIGILUA. Librea. Zuriunea.	AN	3	54	56
01-Jarduerarik gabe	AN	1	57	57
Enpresa handia	AN	1	58	58
Esportatzaileen erregistroa	AN	1	59	59
Autolikidazio konkurtsala	AN	1	60	60
Autolikidazio konkurtsala PRE	AN	1	61	61
Autolikidazio konkurtsala POST	AN	1	62	62
02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	63	63
02-Oinarria % 21ean	N	14	64	77
03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	78	78
03-Kuota % 21ean	N	13	79	91
04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	92	92
04-Oinarria % 10ean	N	14	93	106
05- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	107	107
05-Kuota % 10ean	N	13	108	120
06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	121	121
06-Oinarria % 4ean	N	14	122	135
07- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	136	136
07-Kuota % 4ean	N	13	137	149
08- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	150	150
08- Oinarriaren aldaketa	N	14	151	164
09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	165	165
09- Kuotaren aldaketa	N	13	166	178
10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	179	179
10-Errekarguaren oinarria % 5,2an	N	14	180	193
11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	194	194
11-Errekarguaren kuota % 5,2an	N	13	195	207
12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	208	208
12-Errekarguaren oinarria % 1,4an	N	14	209	222
13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	223	223
13-Errekarguaren kuota % 1,4an	N	13	224	236
14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	237	237
14-Errekarguaren oinarria % 0,5ean	N	14	238	251

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	252	252
15-Errekarguaren kuota % 0,5ean	N	13	253	265
16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	266	266
16- Errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	267	280
17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	281	281
17- Errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	282	294
18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	295	295
18- Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	296	309
19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	310	310
19- Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	311	323
106- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	324	324
106-Subj. pasb.ren inbertsioarekin egindako beste eragiketa batzuen oinarria (erosketak)	N	14	325	338
107- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	339	339
107-Subj. pasiboaren inbertsioarekin egindako beste eragiketa batzuen kuota (erosketak)	N	13	340	352
20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	353	353
20-Urtean sortutako kuota, guztira	N	14	354	367
21- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	368	368
21-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	369	382
22- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	383	383
22-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	384	396
23- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	397	397
23-BEZ kengarriaren oinarria inportazioetan	N	14	398	411
24- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	412	412
24-BEZ kengarriaren kuota inportazioetan	N	13	413	425
25- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	426	426
25-BEZ kengarriaren oinarria Batasun barruko eskurapenetan	N	14	427	440
26- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	441	441
26-BEZ kengarriaren kuota Batasun barruko eskurapenetan	N	13	442	454
27- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	455	455
27- Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza araubidean	N	13	456	468
27.1- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	469	469
27.1- Kenkariak zuzendu ondorengo kuota	N	13	470	482
28- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	483	483
28-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	484	496
29- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	497	497
29-Kuota kengarria, guztira	N	13	498	510
30- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	511	511
30- Diferentzia:	N	13	512	524
31- Gipuzkoako portzentajea	N	7	525	531
32- Arabako portzentajea	N	7	532	538
33- Bizkaiko portzentajea	N	7	539	545
34- Nafarroako portzentajea	N	7	546	552
35- Estatuko portzentajea	N	7	553	559

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
36- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	560	560
36-Gipuzkoari egozgarria	N	11	561	571
37- Aurreko urtetik konpentsatzeko kuotak	N	11	572	582
38- Ekitaldian egindako ordainketak, guztira	N	11	583	593
39- Ekitaldian egindako itzulketak, guztira	N	11	594	604
40- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	605	605
40-Urteko emaitza	N	11	606	616
41-Ordaintzekoa	N	11	617	627
42- Konpentsatzekoa	N	11	628	638
43-Itzultzekoa	N	11	639	649
44- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	650	650
44-Hasierako izakinak	N	14	651	664
45- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	665	665
45-Amaierako izakinak	N	14	666	679
46- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	680	680
46- Ondasun arruntak. Oinarria % 21ean	N	14	681	694
47- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	695	695
47-Ondasun arruntak. Kuota % 21ean	N	13	696	708
48- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	709	709
48- Ondasun arruntak. Oinarria % 10ean	N	14	710	723
49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	724	724
49-Ondasun arruntak. % 10eko kuota	N	13	725	737
50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	738	738
50- Ondasun arruntak. Oinarria % 4ean	N	14	739	752
51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	753	753
51-Ondasun arruntak. Kuota % 4ean	N	13	754	766
52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	767	767
52- Ondasun arruntak. Nekazaritzako oinarria	N	14	768	781
53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	782	782
53-Ondasun arruntak. Nekazaritzako kuota	N	13	783	795
54- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	796	796
54- Ondasun arruntak. Oinarriaren aldaketa	N	14	797	810
55- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	811	811
55-Ondasun arruntak. Kuotaren aldaketa	N	13	812	824
56- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	825	825
56- Ondasun arruntak. Kuota, guztira	N	13	826	838
57- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	839	839
57-Gastuak. Oinarria % 21ean	N	14	840	853
58- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	854	854
58-Gastuak. Kuota % 21ean	N	13	855	867
59- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	868	868
59-Gastuak. Oinarria % 10ean	N	14	869	882
60- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	883	883

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
60-Gastuak. Kuota % 10ean	N	13	884	896
61- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	897	897
61-Gastuak. Oinarria % 4ean	N	14	898	911
62- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	912	912
62-Gastuak. Kuota % 4ean	N	13	913	925
63- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	926	926
63- Gastuak. Oinarriaren aldaketa	N	14	927	940
64- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	941	941
64-Gastuak. Kuotaren aldaketa	N	13	942	954
65- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	955	955
65-Gastuak. Kuota, guztira	N	13	956	968
66- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	969	969
66-Inbertsio ondasunak. Oinarria % 21ean	N	14	970	983
67- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	984	984
67-Inbertsio ondasunak. Kuota % 21ean	N	13	985	997
68- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	998	998
68-Inbertsio ondasunak. Oinarria % 10ean	N	14	999	1012
69- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1013	1013
69-Inbertsio ondasunak. Kuota % 10ean	N	13	1014	1026
70- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1027	1027
70-Inbertsio ondasunak. Oinarria % 4ean	N	14	1028	1041
71- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1042	1042
71-Inbertsio ondasunak. Kuota % 4ean	N	13	1043	1055
72- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1056	1056
72-Inbertsio ondasunak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1057	1070
73- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1071	1071
73-Inbertsio ondasunak. Kuotaren aldaketa	N	13	1072	1084
74- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1085	1085
74- Inbertsio ondasunak. Kuota, guztira	N	13	1086	1098
75- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1099	1099
75- Oinarriak, guztira	N	14	1100	1113
76- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1114	1114
76- Kuotak, guztira	N	13	1115	1127
77- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1128	1128
77- Kuotak, guztira	N	13	1129	1141
78-Hainbanaketa berezia-hautua	AN	1	1142	1142
79-Hainbanaketa berezia-errebokazioa	AN	1	1143	1143
108- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1144	1144
108-Araub. orok. ko erag. tak, araub. berezikoak izan ezik (ondasun erabiliak/bidaia-agentziak/kutxako irizpidea)	N	14	1145	1158
83- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1159	1159
83-Nek., ab. eta arrantza araubide bereziko eragiketak	N	14	1160	1173
84- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1174	1174

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
84-Baliokidetasun errekaruaren araubide bereziko eragiketak	N	14	1175	1188
109- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1189	1189
109-Ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumako objektuen araubide bereziko eragiketak	N	14	1190	1203
110- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1204	1204
110- Bidaia-agentzien araubide bereziko eragiketak	N	14	1205	1218
85- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1219	1219
85-Batasun barruko entrega salbuetsiak	N	14	1220	1233
86- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1234	1234
86-Kenkarirako eskubidea ematen duten esportazio eta bestelako eragiketa salbuetsiak	N	14	1235	1248
87- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1249	1249
87-Kenkarirako eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbuetsiak	N	14	1250	1263
111- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1264	1264
111-Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak (112 laukian sartutakoak izan ezik)	N	14	1265	1278
88- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1279	1279
88-Subj. pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	N	14	1280	1293
112- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1294	1294
112-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak, OSSra bilduak	N	14	1295	1308
113- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1309	1309
113-OSS. Eragiketa lotuak eta OSSra bilduak	N	14	1310	1323
91- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1324	1324
91-Ondasun higiezin ez-ohiko entregak	N	14	1325	1338
92- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1339	1339
92-Finantza eragiketak eta inbertsio urrearekin egindakoak, ez-ohikoak	N	14	1340	1353
93- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1354	1354
93-Inbertsio ondasunen entregak	N	14	1355	1368
95- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1369	1369
95-Eragiketa bolumena, guztira	N	14	1370	1383
96- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1384	1384
96- Erag. triang. etan subj. pas.aren inbertsioagatik izandako barruko entregak	N	14	1385	1398
97- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1399	1399
97- Barruko eskurapen salbuetsiak	N	14	1400	1413
98- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1414	1414
98- Inportazio salbuetsiak	N	14	1415	1428
99- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1429	1429
99- Batasun barruko eragiketa salbuetsiak	N	14	1430	1443
101- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1444	1444
101-Entregan zerga oinarria, kutzako irizpidea	N	14	1445	1458
102- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1459	1459
102-Entregan kuota, kutzako irizpidea	N	13	1460	1472
103- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1473	1473
103- Eskurapenen zerga oinarria, kutzako irizpidea	N	14	1474	1487
104- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1488	1488

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
104-Eskurapenen kuota, kutzako irizpidea	N	13	1489	1501
100- Araubide berezietako batengatik egindako aldizkako aitortpenak	AN	1	1502	1502
A01- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1503	1503
A01-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (salmenta bolumena)	N	14	1504	1517
A02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1518	1518
A02-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (erosketa bolumena)	N	14	1519	1532
A03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1533	1533
A03-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (mozkin marjina)	N	14	1534	1547
A04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1548	1548
A04-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (zerga oinarria)	N	14	1549	1562
A14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1563	1563
A14-Bid. agent. araub. ber. (bidaiarien aldeko erosketak)	N	14	1564	1577
A15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1578	1578
A15-Bid. agent. araub. ber. (zerga oinarria)	N	14	1579	1592
A19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1593	1593
A19-Bid. ag. araub. ber. (zerbitzu salbuetsien zenbatekoa)	N	14	1594	1607
A20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1608	1608
A20- Bid. ag. araub. b. (bidaiarien aldeko gastuak erag. salbuetsietan)	N	14	1609	1622
JARDUERA DESB. 1 - deskribapena	AN	40	1623	1662
JARDUERA DESB. 1 - CNAE	N	3	1663	1665
JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1666	1666
JARDUERA DESB. 1 - Eragiketak, guztira	N	14	1667	1680
JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1681	1681
JARDUERA DESB. 1 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1682	1695
JARDUERA DESB. 1 - Hainbanaketa mota	AN	1	1696	1696
JARDUERA DESB. 1 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	1697	1703
JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1704	1704
JARDUERA DESB. 1 - Urtean jasandako BEZa	N	14	1705	1718
JARDUERA DESB. 2 - Deskribapena	AN	40	1719	1758
JARDUERA DESB. 2 - CNAE	N	3	1759	1761
JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1762	1762
JARDUERA DESB. 2 - Eragiketak, guztira	N	14	1763	1776
JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1777	1777
JARDUERA DESB. 2 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1778	1791
JARDUERA DESB. 2 - Hainbanaketa mota	AN	1	1792	1792
JARDUERA DESB. 2 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	1793	1799
JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1800	1800
JARDUERA DESB. 2 - Urtean jasandako BEZa	N	14	1801	1814
JARDUERA DESB. 3 - Deskribapena	AN	40	1815	1854
JARDUERA DESB. 3 - CNAE	N	3	1855	1857
JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1858	1858
JARDUERA DESB. 3 - Eragiketak, guztira	N	14	1859	1872
JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1873	1873

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
JARDUERA DESB. 3 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1874	1887
JARDUERA DESB. 3 - Hainbanaketa mota	AN	1	1888	1888
JARDUERA DESB. 3 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	1889	1895
JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1896	1896
JARDUERA DESB. 3 - Urtean jasandako BEZa	N	14	1897	1910
JARDUERA DESB. 4 - Deskribapena	AN	40	1911	1950
JARDUERA DESB. 4 - CNAE	N	3	1951	1953
JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1954	1954
JARDUERA DESB. 4 - Eragiketak, guztira	N	14	1955	1968
JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1969	1969
JARDUERA DESB. 4 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1970	1983
JARDUERA DESB. 4 - Hainbanaketa mota	AN	1	1984	1984
JARDUERA DESB. 4 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	1985	1991
JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1992	1992
JARDUERA DESB. 4 - Urtean jasandako BEZa	N	14	1993	2006
JARDUERA DESB. 5 - Deskribapena	AN	40	2007	2046
JARDUERA DESB. 5 - CNAE	N	3	2047	2049
JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2050	2050
JARDUERA DESB. 5 - Eragiketak, guztira	N	14	2051	2064
JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2065	2065
JARDUERA DESB. 5 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2066	2079
JARDUERA DESB. 5 - Hainbanaketa mota	AN	1	2080	2080
JARDUERA DESB. 5 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	2081	2087
JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2088	2088
JARDUERA DESB. 5 - Urtean jasandako BEZa	N	14	2089	2102
JARDUERA DESB. 6 - Deskribapena	AN	40	2103	2142
JARDUERA DESB. 6 - CNAE	N	3	2143	2145
JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2146	2146
JARDUERA DESB. 6 - Eragiketak, guztira	N	14	2147	2160
JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2161	2161
JARDUERA DESB. 6 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2162	2175
JARDUERA DESB. 6 - Hainbanaketa mota	AN	1	2176	2176
JARDUERA DESB. 6 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	2177	2183
JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2184	2184
JARDUERA DESB. 6 - Urtean jasandako BEZa	N	14	2185	2198
JARDUERA DESB. 7 - Deskribapena	AN	40	2199	2238
JARDUERA DESB. 7 - CNAE	N	3	2239	2241
JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2242	2242
JARDUERA DESB. 7 - Eragiketak, guztira	N	14	2243	2256
JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2257	2257
JARDUERA DESB. 7 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2258	2271
JARDUERA DESB. 7 - Hainbanaketa mota	AN	1	2272	2272
JARDUERA DESB. 7 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	2273	2279

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2280	2280
JARDUERA DESB. 7 - Urtean jasandako BEZa	N	14	2281	2294
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Seriea	AN	7	2295	2301
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Hasierako faktura	AN	10	2302	2311
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Amaierako faktura	AN	10	2312	2321
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Erregistro kop.	N	9	2322	2330
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Seriea	AN	7	2331	2337
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Hasierako faktura	AN	10	2338	2347
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Amaierako faktura	AN	10	2348	2357
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Erregistro kop.	N	9	2358	2366
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Seriea	AN	7	2367	2373
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Hasierako faktura	AN	10	2374	2383
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Amaierako faktura	AN	10	2384	2393
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Erregistro kop.	N	9	2394	2402
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Seriea	AN	7	2403	2409
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Hasierako faktura	AN	10	2410	2419
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Amaierako faktura	AN	10	2420	2429
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Erregistro kop.	N	9	2430	2438
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Seriea	AN	7	2439	2445
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Hasierako faktura	AN	10	2446	2455
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Amaierako faktura	AN	10	2456	2465
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Erregistro kop.	N	9	2466	2474
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Seriea	AN	7	2475	2481
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Hasierako faktura	AN	10	2482	2491
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Amaierako faktura	AN	10	2492	2501
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Erregistro kop.	N	9	2502	2510
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Seriea	AN	7	2511	2517
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Hasierako faktura	AN	10	2518	2527
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Amaierako faktura	AN	10	2528	2537
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Erregistro kop.	N	9	2538	2546
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Seriea	AN	7	2547	2553
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Hasierako faktura	AN	10	2554	2563
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Amaierako faktura	AN	10	2564	2573
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Erregistro kop.	N	9	2574	2582
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Seriea	AN	7	2583	2589
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Hasierako faktura	AN	10	2590	2599
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Amaierako faktura	AN	10	2600	2609
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Erregistro kop.	N	9	2610	2618
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Seriea	AN	7	2619	2625
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Hasierako faktura	AN	10	2626	2635
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Amaierako faktura	AN	10	2636	2645
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Erregistro kop.	N	9	2646	2654

ANEXO II

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Clave del Registro				
NIF presentador	AN	9	1	9
NIF declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 390-M2021	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
SELLO. Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Sin actividad	AN	1	57	57
Gran empresa	AN	1	58	58
Registro exportadores	AN	1	59	59
Autoliquidación concursal	AN	1	60	60
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	61	61
Autoliquidación concursal POST	AN	1	62	62
02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	63	63
02-Base al 21	N	14	64	77
03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	78	78
03-Cuota al 21	N	13	79	91
04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	92	92
04-Base al 10	N	14	93	106
05- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	107	107
05-Cuota al 10	N	13	108	120
06- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	121	121
06-Base al 4	N	14	122	135
07- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	136	136
07-Cuota al 4	N	13	137	149
08- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	150	150
08-Modificación base	N	14	151	164
09- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	165	165
09-Modificación cuota	N	13	166	178
10- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	179	179
10-Base recargo al 5,2	N	14	180	193
11- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	194	194
11-Cuota recargo al 5,2	N	13	195	207
12- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	208	208
12-Base recargo al 1,4	N	14	209	222
13- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	223	223
13-Cuota recargo al 1,4	N	13	224	236
14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	237	237
14-Base recargo al 0,5	N	14	238	251

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	252	252
15-Cuota recargo al 0,5	N	13	253	265
16- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	266	266
16-Modificación base recargo	N	14	267	280
17- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	281	281
17-Modificación cuota recargo	N	13	282	294
18- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	295	295
18-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	296	309
19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	310	310
19-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	311	323
106- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	324	324
106-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	325	338
107- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	339	339
107-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	340	352
20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	353	353
20-Total cuota devengada anual	N	14	354	367
21- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	368	368
21-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	369	382
22- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	383	383
22-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	384	396
23- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	397	397
23-Base Iva deducible importaciones	N	14	398	411
24- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	412	412
24-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	413	425
25- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	426	426
25-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	427	440
26- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	441	441
26-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	442	454
27- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	455	455
27-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	456	468
27.1- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	469	469
27.1-Cuota rectificación deducciones	N	13	470	482
28- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	483	483
28-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	484	496
29- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	497	497
29-Cuota total a deducir	N	13	498	510
30- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	511	511
30-Diferencia	N	13	512	524
31- Porcentaje Gipuzkoa	N	7	525	531
32- Porcentaje Alava	N	7	532	538
33- Porcentaje Bizkaia	N	7	539	545
34- Porcentaje Navarra	N	7	546	552
35- Porcentaje Estado	N	7	553	559

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
36- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	560	560
36-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	561	571
37-Cuotas a compensar del año anterior	N	11	572	582
38-Total ingresos efectuados durante el ejercicio	N	11	583	593
39-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio	N	11	594	604
40- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	605	605
40-Resultado anual	N	11	606	616
41-A ingresar	N	11	617	627
42-A compensar	N	11	628	638
43-A devolver	N	11	639	649
44- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	650	650
44-Existencias iniciales	N	14	651	664
45- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	665	665
45-Existencias finales	N	14	666	679
46- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	680	680
46-Bienes corrientes Base al 21	N	14	681	694
47- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	695	695
47-Bienes corrientes Cuota al 21	N	13	696	708
48- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	709	709
48-Bienes corrientes Base al 10	N	14	710	723
49- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	724	724
49-Bienes corrientes Cuota al 10	N	13	725	737
50- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	738	738
50-Bienes corrientes Base al 4	N	14	739	752
51- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	753	753
51-Bienes corrientes Cuota al 4	N	13	754	766
52- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	767	767
52-Bienes corrientes Base agricultura	N	14	768	781
53- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	782	782
53-Bienes corrientes Cuota agricultura	N	13	783	795
54- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	796	796
54-Bienes corrientes Modificación base	N	14	797	810
55- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	811	811
55-Bienes corrientes Modificación cuota	N	13	812	824
56- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	825	825
56-Bienes corrientes Cuota total	N	13	826	838
57- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	839	839
57-Gastos Base al 21	N	14	840	853
58- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	854	854
58-Gastos Cuota al 21	N	13	855	867
59- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	868	868
59-Gastos Base al 10	N	14	869	882
60- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	883	883

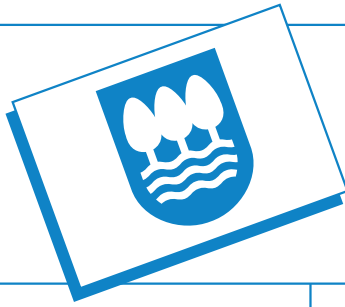
Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
60-Gastos Cuota al 10	N	13	884	896
61- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	897	897
61-Gastos Base al 4	N	14	898	911
62- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	912	912
62-Gastos Cuota al 4	N	13	913	925
63- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	926	926
63-Gastos Modificación base	N	14	927	940
64- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	941	941
64-Gastos Modificación cuota	N	13	942	954
65- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	955	955
65-Gastos Cuota total	N	13	956	968
66- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	969	969
66-Bienes de inversión Base al 21	N	14	970	983
67- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	984	984
67-Bienes de inversión Cuota al 21	N	13	985	997
68- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	998	998
68-Bienes de inversión Base al 10	N	14	999	1012
69- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1013	1013
69-Bienes de inversión Cuota al 10	N	13	1014	1026
70- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1027	1027
70-Bienes de inversión Base al 4	N	14	1028	1041
71- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1042	1042
71-Bienes de inversión Cuota al 4	N	13	1043	1055
72- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1056	1056
72-Bienes de inversión Modificación base	N	14	1057	1070
73- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1071	1071
73-Bienes de inversión Modificación cuota	N	13	1072	1084
74- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1085	1085
74-Bienes de inversión Total cuota	N	13	1086	1098
75- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1099	1099
75-Total bases	N	14	1100	1113
76- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1114	1114
76-Total cuotas	N	13	1115	1127
77- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1128	1128
77-Total cuotas	N	13	1129	1141
78-Prorrata especial-opción.	AN	1	1142	1142
79-Prorrata especial-revocación.	AN	1	1143	1143
108- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1144	1144
108-Operaciones régimen general excepto Reg.Especiales (REBU/agencias de viaje/criterio caja)	N	14	1145	1158
83- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1159	1159
83-Operaciones régimen especial A.G. Y P.	N	14	1160	1173
84- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1174	1174

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
84-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia	N	14	1175	1188
109- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1189	1189
109-Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	N	14	1190	1203
110- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1204	1204
110- Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	N	14	1205	1218
85- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1219	1219
85-Entregas intracomunitarias exentas	N	14	1220	1233
86- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1234	1234
86-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción	N	14	1235	1248
87- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1249	1249
87-Operaciones exentas sin derecho a deducción	N	14	1250	1263
111- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1264	1264
111-Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 112)	N	14	1265	1278
88- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1279	1279
88-Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	N	14	1280	1293
112- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1294	1294
112-OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	N	14	1295	1308
113- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1309	1309
113-OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	N	14	1310	1323
91- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1324	1324
91-Entregas no habituales de bienes inmuebles	N	14	1325	1338
92- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1339	1339
92-Operaciones financieras y operaciones relativas al oro de inversión no habituales	N	14	1340	1353
93- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1354	1354
93-Entregas de bienes de inversión	N	14	1355	1368
95- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1369	1369
95-Total volumen de operaciones	N	14	1370	1383
96- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1384	1384
96-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares	N	14	1385	1398
97- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1399	1399
97-Adquisiciones interiores exentas	N	14	1400	1413
98- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1414	1414
98-Importaciones exentas	N	14	1415	1428
99- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1429	1429
99-Adquisiciones intracomunitarias exentas	N	14	1430	1443
101- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1444	1444
101-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	1445	1458
102- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1459	1459
102-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	1460	1472
103- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1473	1473
103-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	1474	1487
104- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1488	1488

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
104-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	1489	1501
100-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales	AN	1	1502	1502
A01- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1503	1503
A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas	N	14	1504	1517
A02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1518	1518
A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras	N	14	1519	1532
A03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1533	1533
A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio	N	14	1534	1547
A04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1548	1548
A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible	N	14	1549	1562
A14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1563	1563
A14-R.e. Ag.Viaj. Adquisiciones en bº del viajero	N	14	1564	1577
A15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1578	1578
A15-R.e. Ag.Viaj. Base imponible	N	14	1579	1592
A19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1593	1593
A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos	N	14	1594	1607
A20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1608	1608
A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas	N	14	1609	1622
ACTIV DIFER 1 - Descripción	AN	40	1623	1662
ACTIV DIFER 1 - Cnae	N	3	1663	1665
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1666	1666
ACTIV DIFER 1 - Total operaciones	N	14	1667	1680
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1681	1681
ACTIV DIFER 1 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1682	1695
ACTIV DIFER 1 - Tipo de prorrata	AN	1	1696	1696
ACTIV DIFER 1 - Porcentaje de prorrata	N	7	1697	1703
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1704	1704
ACTIV DIFER 1 - Iva soportado anual	N	14	1705	1718
ACTIV DIFER 2 - Descripción	AN	40	1719	1758
ACTIV DIFER 2 - Cnae	N	3	1759	1761
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1762	1762
ACTIV DIFER 2 - Total operaciones	N	14	1763	1776
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1777	1777
ACTIV DIFER 2 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1778	1791
ACTIV DIFER 2 - Tipo de prorrata	AN	1	1792	1792
ACTIV DIFER 2 - Porcentaje de prorrata	N	7	1793	1799
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1800	1800
ACTIV DIFER 2 - Iva soportado anual	N	14	1801	1814
ACTIV DIFER 3 - Descripción	AN	40	1815	1854
ACTIV DIFER 3 - Cnae	N	3	1855	1857
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1858	1858
ACTIV DIFER 3 - Total operaciones	N	14	1859	1872
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1873	1873

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
ACTIV DIFER 3 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1874	1887
ACTIV DIFER 3 - Tipo de prorrata	AN	1	1888	1888
ACTIV DIFER 3 - Porcentaje de prorrata	N	7	1889	1895
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1896	1896
ACTIV DIFER 3 - Iva soportado anual	N	14	1897	1910
ACTIV DIFER 4 - Descripción	AN	40	1911	1950
ACTIV DIFER 4 - Cnae	N	3	1951	1953
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1954	1954
ACTIV DIFER 4 - Total operaciones	N	14	1955	1968
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1969	1969
ACTIV DIFER 4 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1970	1983
ACTIV DIFER 4 - Tipo de prorrata	AN	1	1984	1984
ACTIV DIFER 4 - Porcentaje de prorrata	N	7	1985	1991
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1992	1992
ACTIV DIFER 4 - Iva soportado anual	N	14	1993	2006
ACTIV DIFER 5 - Descripción	AN	40	2007	2046
ACTIV DIFER 5 - Cnae	N	3	2047	2049
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2050	2050
ACTIV DIFER 5 - Total operaciones	N	14	2051	2064
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2065	2065
ACTIV DIFER 5 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2066	2079
ACTIV DIFER 5 - Tipo de prorrata	AN	1	2080	2080
ACTIV DIFER 5 - Porcentaje de prorrata	N	7	2081	2087
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2088	2088
ACTIV DIFER 5 - Iva soportado anual	N	14	2089	2102
ACTIV DIFER 6 - Descripción	AN	40	2103	2142
ACTIV DIFER 6 - Cnae	N	3	2143	2145
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2146	2146
ACTIV DIFER 6 - Total operaciones	N	14	2147	2160
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2161	2161
ACTIV DIFER 6 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2162	2175
ACTIV DIFER 6 - Tipo de prorrata	AN	1	2176	2176
ACTIV DIFER 6 - Porcentaje de prorrata	N	7	2177	2183
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2184	2184
ACTIV DIFER 6 - Iva soportado anual	N	14	2185	2198
ACTIV DIFER 7 - Descripción	AN	40	2199	2238
ACTIV DIFER 7 - Cnae	N	3	2239	2241
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2242	2242
ACTIV DIFER 7 - Total operaciones	N	14	2243	2256
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2257	2257
ACTIV DIFER 7 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2258	2271
ACTIV DIFER 7 - Tipo de prorrata	AN	1	2272	2272
ACTIV DIFER 7 - Porcentaje de prorrata	N	7	2273	2279

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2280	2280
ACTIV DIFER 7 - Iva soportado anual	N	14	2281	2294
LIBRO EMITIDAS 1 - Serie	AN	7	2295	2301
LIBRO EMITIDAS 1 - Factura inicio	AN	10	2302	2311
LIBRO EMITIDAS 1 - Factura terminación	AN	10	2312	2321
LIBRO EMITIDAS 1 - Número de registros	N	9	2322	2330
LIBRO EMITIDAS 2 - Serie	AN	7	2331	2337
LIBRO EMITIDAS 2 - Factura inicio	AN	10	2338	2347
LIBRO EMITIDAS 2 - Factura terminación	AN	10	2348	2357
LIBRO EMITIDAS 2 - Número de registros	N	9	2358	2366
LIBRO EMITIDAS 3 - Serie	AN	7	2367	2373
LIBRO EMITIDAS 3 - Factura inicio	AN	10	2374	2383
LIBRO EMITIDAS 3 - Factura terminación	AN	10	2384	2393
LIBRO EMITIDAS 3 - Número de registros	N	9	2394	2402
LIBRO EMITIDAS 4 - Serie	AN	7	2403	2409
LIBRO EMITIDAS 4 - Factura inicio	AN	10	2410	2419
LIBRO EMITIDAS 4 - Factura terminación	AN	10	2420	2429
LIBRO EMITIDAS 4 - Número de registros	N	9	2430	2438
LIBRO EMITIDAS 5 - Serie	AN	7	2439	2445
LIBRO EMITIDAS 5 - Factura inicio	AN	10	2446	2455
LIBRO EMITIDAS 5 - Factura terminación	AN	10	2456	2465
LIBRO EMITIDAS 5 - Número de registros	N	9	2466	2474
LIBRO RECIBIDAS 1 - Serie	AN	7	2475	2481
LIBRO RECIBIDAS 1 - Factura inicio	AN	10	2482	2491
LIBRO RECIBIDAS 1 - Factura terminación	AN	10	2492	2501
LIBRO RECIBIDAS 1 - Número de registros	N	9	2502	2510
LIBRO RECIBIDAS 2 - Serie	AN	7	2511	2517
LIBRO RECIBIDAS 2 - Factura inicio	AN	10	2518	2527
LIBRO RECIBIDAS 2 - Factura terminación	AN	10	2528	2537
LIBRO RECIBIDAS 2 - Número de registros	N	9	2538	2546
LIBRO RECIBIDAS 3 - Serie	AN	7	2547	2553
LIBRO RECIBIDAS 3 - Factura inicio	AN	10	2554	2563
LIBRO RECIBIDAS 3 - Factura terminación	AN	10	2564	2573
LIBRO RECIBIDAS 3 - Número de registros	N	9	2574	2582
LIBRO RECIBIDAS 4 - Serie	AN	7	2583	2589
LIBRO RECIBIDAS 4 - Factura inicio	AN	10	2590	2599
LIBRO RECIBIDAS 4 - Factura terminación	AN	10	2600	2609
LIBRO RECIBIDAS 4 - Número de registros	N	9	2610	2618
LIBRO RECIBIDAS 5 - Serie	AN	7	2619	2625
LIBRO RECIBIDAS 5 - Factura inicio	AN	10	2626	2635
LIBRO RECIBIDAS 5 - Factura terminación	AN	10	2636	2645
LIBRO RECIBIDAS 5 - Número de registros	N	9	2646	2654



392 eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

Urteko aitorpen - likidazioa, urte naturalean zehar egindako balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena.

392 imprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN - LIKIDAZIOATZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruhilekoari dagokion BEZaren aldizkako hiru hilabeteko aitorpen-likidaziorik ez da aurkeztu beharko.

NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

392 eredua aurkeztu beharko dute aldizkako hiru hilabeteko aitorpen-likidazioa (370 eredua) aurkeztu behar duten BEZaren erregimen berezi erraztura eta erregimen orokorrera bildutako subjektu pasibo guztiek.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

Urteko aitorpen-likidazioa, 392 eredua, urtarrileko lehenengo hogeita hamar egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

- Telematikoki ZergaBidea plataforman (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilia.

- Paperean:

Aitorpen positiboak («ordaintzekoak») izanez gero, tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako Entitate baten bidez (Banku, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko Araueriak dioen eran.

Aitorpen negatiboak («Konpentsatu beharrekoak» edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero) aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, zerga bulegoetan edo Zeharkako Zergak, Eskualdaketen gaineko Zergak eta Ingurumen Tributuak Kudeatzeko Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere aurkeztu ahal izango da.

OHARRA:

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bildumagaiak, edo bidai agentziak) 392 imprimakiarekin batera 390, 392 eta 393 ereduan ERANSKIN komuna aurkeztu beharko duzu.

392 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

EKITALDIA: hemen aitortutako urte naturalaren azken bi zifrak jarri behar dituzu.

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

URTEKO LIKIDAZIOA

JARDUERAK ERREGIMEN ERRAZTUAN

01etik 04ra: erregimen erraztura bildutako jardueri Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafeak jarriko dira.

11tik 64ra 1, 2, 3, 4, 5 eta 6 MODULUAK:

Jarduera bakoitzeko jaso behar da jarduerarentzat jarritako oinarriko datuen urteko batez bestekoa. Moduluaren zenbatekoa zenbaki osoa ez bada, bi zifra hamartar jarriko dira.

71tik 74ra KOMISIOAK:

Jarduera profesional osagarriak egiten direnean (komisioak loterengatik eta beste batzuegatik), jarduera horietatik eratorritako urteko dirusarrera guztiak jaso beharko dira.

81etik 84ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA:

BEZean sortu diren kuoten zenbatekoa jarriko da jarduera bakoitzeko. Moduluak aplikatuz kalkulatu dira kuota horiek.

91tik 94ra URTEKO BEZ KENGARRIA:

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidetik salbuetsi gabe dauden aktibo finkeoz bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo inportatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoa jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. BEZ araudiko 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kengarriak dira, baldin eta sujetu pasiboek ordainduak badira nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresarietara ondasun edo zerbitzuak erosteagatik. Eragiketa aruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kengarria izango da, nekez froga daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kengarriak izango joan-etorriko edo bidaietako zerbitzuegatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuegatik jasandako kuotak, apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bategina onartzen duenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten sujetu pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kengarriak izango.

3. Eragiketa aruntengatik jasan edo ordaindutako kuoten kenkariari ez dio eragingo sujetu pasiboak erregimen erraztura bildutako jarduerarentzako dirulaguntzak jaso izanak.

4. Erregimen horretara bildutako jarduera batzuetan guztien artean erabiliak izateko ondasun eta zerbitzuak erosi edo inportatzen denean, horietako bakoitzean kendu beharreko kuota hainbanaketaren ondorioz ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Prozedura hori erabiltzea ezinezkoa bada, hainbana egotziko zaie jardueri.

101etik 104ra INDIZE ZUZENTZAILEA:

Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

Indize zuzentzailea

Denboraldiko 60 egunerako arte.....	1,50
Denboraldiko 61 egunetik 120ra.....	1,35
Denboraldiko 121 egunetik 180ra.....	1,25

Denboraldiko jarduerarentzat hartuko dira urtean jarraian edo txandaka egun jakin batzuetan egin ohi direnak, baldin eta urtean ehun eta laurogei egun baino gehiago ez badira.

111tik 114ra ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA:

Urtean sortutako kuotaren (81etik 84ra bitarteko laukiak) eta BEZaren urteko kuota kengarriaren (91tik 94ra bitarteko laukiak) arteko diferentzia da, jarduera bakoitzeko. Denboraldiko jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu beharko dira, eragiketa arrunten urteko emaitza kalkulatzeko.

121etik 124ra ORDAINTZEKO GUTXIENEN KUOTA:

Jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa aruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentaia aplikatuz ateratzen den emaitza. Denboraldiko jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu beharko dira.

131tik 134ra EUROPAKO BATASUNAREN ITZULKETA:

Erregimen erraztutik eratorritako kuota kalkulatzeko gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak ere jarri behar dira, baldin eta ekitaldiaren barruan sujetu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

141etik 144ra ERREGIMEN ERRAZTUTIK ERATORRITAKO KUOTA:

Erregimen erraztutik eratorritako kuota, jarduera bakoitzeko, handiena izango da ondorengo kopuruen artean:

- Eragiketa aruntengatik urtearen barruan sortutako emaitza (111tik 114ra bitarteko laukiak).

- Gutxieneko kuota (121etik 124ra bitarteko laukiak). Aipatu gutxieneko kuotari gehitu behar zaizkio zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak, baldin eta ekitaldiaren barruan sujetu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie (131tik 134ra bitarteko laukiak).

145: Jarduera multzoaren erregimen erraztutik eratorritako urteko kuoten zenbatekoaren batura jarri behar da.

146 eta 147 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapengatik likidazioaldian sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa jarri behar da. BEZaren Erregelamendua, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira:

148 eta 149 AKTIBO FINKOEN SALMENTAK:

Aktibo finkoak saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinarri ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

150 eta 151 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN GAINONTZEKO ERAGIKETA:

Establezimendurik gabeko pertsonak egindako, edo gainerako eragiketa lotuengatik likidazioaldian sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa jarri behar da, BEZaren araudiko 84.bat. artikuluko 2. eta 4. zenbakietan xedatutakoaren arabera.

152 URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA.

Ondoko hauek batuz ateratzen den emaitza jarri behar da: jarduera multzoaren urteko kuoten kopuru osoa (145 laukia), Batasunaren barruan ondasunak eta zerbitzuak erosteagatik sortutako kuotak (147 laukia), aktibo finkoak saltzeagatik sortutako kuotak (149 laukia) eta sujetu pasiboaren inbertsiogatik sortutako kuotak (151 laukia).

BEZ KENGARRIA

153 eta 154 AKTIBO FINKOEN EROSKETA EDO INPORTAZIOA:

Aktibo finkoak erosi edo inportatzean jasan diren zerga oinarrien eta kuota kengarrien zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

155 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkariaren erregularizazioaren emaitza jaso behar da; hala behar denean, jarduera hasi aurreko kenkariaren erregularizazioa ere sartu behar da. Erregularizazioaren emaitzak berarekin kenkariaren gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

156 URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA:

154 eta 155 laukien arteko batura jarri behar da.

157 ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA:

Urtean sortutako BEZ osoaren (152 laukia) eta urteko BEZ kengarri osoaren (156 laukia) arteko diferentzia jarri behar da, behar den zeinua adieraziz.

JARDUERAK ERREGIMEN OROKORREAN

JARDUERARIK GABE: hemen aitortutako ekitaldian jardue-rak egin ez badituzu jarri X lauki honetan.

BEZ SORTUA

158tik 163ra ARAUBIDE OROKORRA:

Kasuen arabera, tasa orokorrean (%21), tasa murriztuan (%10) edo tasa oso murriztuan (%4) zergapetutako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira.

164 eta 165 OINARRI ETA KUOTEN ALDAKETA:

Bidaiariaren erregime-nean salmentak eginez gero (BEZ araudiko 21. artikulua), araubide horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketei dagozkien oinarri ezargarri eta kuotak gutxituko ditu aitortpenean.

Era berean, behar den zeinua erabiliz jarriko da aurreko ekitaldian sortu eta aitortpen honen zergaldian indarrean zeuden tasa desberdinetan zergapetu diren eragiketen oinarri ezargarri eta kuoten aldaketa, eragiketarak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo eragiketarak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobraezinetan adaketak.

166tik 171ra BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %5,2, %1,4 eta % 0,5eko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekararen urteko zerga oinarriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

Era berean, 168 eta 169 laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu diren baliokidetasun errekararen urteko zerga oinarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

172 eta 173 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ALDAKETA:

Behar den zeinua erabiliz jasoko da aurreko ekitaldian sortu eta aitortzen diren zergaldian indarrez zeudenez bestelako tasak erabiliz zergapetu diren eragiketei dagozkien baliokidetasun errekararen zerga oinarri eta kuota aldaketa, eragiketak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsua deklaratzeko autoetan eta kreditu kobrazinetan adaketak.

174 eta 175 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzat hartuta dauden halako erosketen gutzizkoari dagokion zerga oinarri zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

262 - 263 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN BESTE ERAGIKETAK (EROSKETAK):

BEZaren araudiko 84. artikuluan 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketen zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

176 URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA:

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekararen batura da. (159+161+163+165+167+169+171+173+175+263=176)

BEZ KENGARRIA

177 eta 178 BEZ KENGARRIA ESTATU BARRUKO ERAGIKETETAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuak erostean Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten urteko zerga oinarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

179 eta 180 BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun inportatzean Balio Erantsiaren Zergan ordaindutako kuoten urteko zerga oinarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

181 eta 182 BEZ KENGARRIA BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENETAN:

Jarduerari zuzenean lotuta eta kenkarirako eskubidetik kanpo ez dauden ondasun eta zerbitzuen erosketetan sortu diren BEZaren urteko zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren, hala badagokio.

183 KONPENSATZIOAK NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako sujetu pasiboak ordaindu zaizkien konpentsazioen zenbatekoa jarri behar da.

184 KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko autoliquidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitortzen-likidazioetan erregularizatu diren zuzenketak sartu gabe utziko dira. Zuzenketaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatibo bat jarriko da.

185 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala dagokionean jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa barne sartuta.

Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

186 URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA:

Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da.

186=178+180+182+183+184+185.

187 ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA:

Bidezko zinuaz jarri behar da urtean sortutako kuota osoaren (176 laukia) eta urteko kuota kengarri osoaren (186 laukia) arteko diferentzia.

URTEKO EMAITZA

188 EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA:

Erregimen erraztuaren emaitzari eta erregimen orokorraren emaitzari hurrenez hurren dagozkien 157 eta 186 laukietako kopuruak batuz ateratzen den zenbatekoa jarriko da.

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI BEHARRAKO

189 Baldin eta BEZaren araudiko 3. artikuluan xedatutakoaren arabera, sujetu pasiboak bakar-bakarrik Gipuzkoako lurralde historikoan ordaindu behar badu BEZa, 100 jarriko du 189 laukian.

Sujetu pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu BEZa, 189 laukian Gipuzkoako lurralde historikoari dagokion behin-betiko portzentaia jasoko du.

Portzentaia beti jarriko da, likidazioaren emaitza edozein izanik ere. Portzentaia hori erregularizatu nahi den ekitaldiaren behin betiko portzentaia izango da eta, era berean, ondorengo ekitaldian behin-betiko aplikatuko da.

190: Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharreko portzentaia (189 laukia) "Emaitzen batura. Erregimen erraztua + erregimen orokorrari" (188 laukia) aplikatuz ateratzen den emaitza jasoko da.

191 GIPUZKOAN AURREKO URTETIK KONPENTSATU BEHARRAKO KUOTAK:

Gipuzkoako lurralde historikoan aurreko ekitalditik konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarriko da.

192 AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ORDAINKETAK, GUZTIRA:

Zergadunak aurkeztutako autoliquidazioen nahiz administrazio honek ekitaldiaren lehen hiru hiruhilabetei dagokienez egindako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "ordaintzeko" kuoten zenbatekoa jarri behar da. Geroratzea edo atzeratzea eskatzeagatik edo bestelako arrazoiengatik ordaindu ez diren likidazioak ere sartu behar dira.

193 AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

"Ordainketa okerren" kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen "ordainketa okerrei" buruzko itzulketa eskaeren zenbatekoaren batura jarri behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokienez.

194 URTEKO EMAITZA

194=190-191-192+193.

195 ORDAINTZEKO:

194 laukian jasotako urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, positiboa denean.

196 KONPENSATZEKO:

194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa konpentsatu nahi duzunean.

197 ITZULTZEKO:

194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa urte amaieran itzultzea eskatu nahi duzunean.

BEZEROAREN KONTU KODEA

Sujetu pasiboaren K/K baten IBAN kodea jarri behar da, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKO DENEAN.

INFORMAZIO GEHIGARRIA

198 Hasierako izakinak: hasierako izakinen zenbatekoa jarriko da (urtarrilaren 1ekoak).

199 Amaierako izakinak: amaierako izakinen zenbatekoa jarriko da (abenduaren 31koak).

200tik 207ra EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ekitaldiaren barruan erosiak: ekitaldiaren barruan zerga tasa bakoitzean erosketengatik, inportazioengatik eta Batasun barruko ondasun erosketengatik jasandako oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoa jarriko da, hala badagokio ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

208 eta 209, 217 eta 218, 226 eta 227: behar den zeinua erabiliz jarriko da hemen aitortutako zergaldien barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturak zuzendu ondoren ateratzen diren zerga oinarri eta kuota zenbatekoa, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu eta gero.

Era berean jarriko da hemen aitortutako zergaldien barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturen zerga oinarri eta kuota zenbatekoa, baldin eta kenkari eskubidea ez bazaie iraungi, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

210 = 201+203+205+207+209

211tik 216ra EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

Ekitaldiaren barruan sortuak: ekitaldian sortutako gastuengatik zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarriko da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

219 = 212+214+216+218

220tik a 225era EKITALDIAN EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

Inbertsio ondasunen erosketak, inportazioak, eta batasun barruko erosketak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarri behar da, baldin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

OHARRA: EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK, INBERTSIO ONDASUNAK ETA SORTUTAKO GASTUEN kasuen arabera, tasa orokorra (%21), tasa murriztuaz (%10) edo tasa oso murriztuaz (%4) jasandako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuota kengarriak jarri behar dira.

228= 221+223+225+227

229= 200+202+204+206+208+211+213+215+217+220+222+224+226

230=201+203+205+207+209+212+214+216+218+221+223+225+227

231= 210+219+228

PRORRATA BEREZIA

264 eta 265: X ipini behar da, kasuan kasu, prorrata bereziaren aukeratzeko edo uko egitea nahi bada, BEZaren araudiaren 103.Bi artikulua jasotakoari jarraituz.

PRORRATA

232 eta 233: jarri X, hala behar denean, aplikagarria zaizun hainbanaketaren erregimena adierazteko.

234: kasu bakoitzean aplikagarria zaizun hainbanaketa orokorraren portzentaia adierazi behar duzu.

235: Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea baduten ondasun eta zerbitzuak erostean ekitaldiaren barruan jasandako BEZaren

kuotaren zenbatekoa jarriko da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu gabe.

ERAGIKETA MOTAK

266 ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA):

BEZa eta, hala badagokio, baliokidetasun errekarua sartu gabe, BEZaren erregimen orokorrean lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura.

Ez dira araubide berezietako eragiketak aitortuko, alegia, ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari, bidai agentzien araubide bereziari eta kutxa irizpidearen araubide bereziari lotutako eragiketak.

237 NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Gainera, sujetu pasiboak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horretara bildutako ondasun salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa, berak jaso dituen kompensazioak kanpoan utzita.

238 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Sujetu pasiboa Errentaren Zergan errentak esleitzeko erregimenera bildutako pertsona fisikoa edo entitate izanez gero, baldin eta baliokidetasun errekaruaren erregimen berezia aplikagarria zaion txikizkako merkataritzaren jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horren esparruan egindako ondasun salmenten zenbatekoa, BEZa eta baliokidetasun errekarua kanpoan utzita.

267 ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMA GAIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Baldin eta subjektu pasiboak ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari lotutako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako ondasun entregan zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 256 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

268 BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboak bidai agentzien araubide bereziari atxikitako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbuetsi gabeen zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe. Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 256 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

239 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ENTREGAK:

Likidazio zergaldian EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun entregan zenbatekoa jarri beharko da, BEZ araudiaren 25. artikuluan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

240 KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Honako hauek jarriko dira:

- Esportazioen eta esportazioarekin parekatutako eragiketen kontraprestazioen edo, horien ezean, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioen batura osoa (BEZaren araudiko 21. eta 22. artikulua).

- Urtearen barruan bidaiariaren erregimenean burutu diren esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarrien zenbatekoa.

- BEZaren araudiko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden entregan eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- BEZetik salbuetsita dauden eta inportazioarekin lotuta dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa, kontraprestazio inportazioen zerga oinarrian sartuta dagoenean.

- BEZetik salbuetsita dauden eta bidai agentzien erregimen berezia aplikatuz egindako zerbitzu prestazioen zenbatekoa (BEZaren araudiko 143. artikulua).

241 KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

BEZaren araudiko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoa jarriko da.

269 KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK):

Eragiketa hauei guztira dagozkien zenbatekoak jarri behar dira, salbu 270 laukian jarritakoan:

□ BEZaren araudiko 68.4 artikuluan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotugabeak.

□ BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduaren 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestaziotzat hartuta dauden prestazioak.

242 ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK:

BEZaren araudiko 84.Bat.2 artikuluan b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

270 OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Kokapen arauai jarraituz lotu gabe dauden eta "lehiu bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

271 OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK:
OSS. Zergari lotuta eta "lehiu bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

245 ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK:

Ondasun higigarrien entreegi buruzko eragiketak jasoko dira, sujetu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

246 EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK:

BEZaren araudiaren 20.Bat.18 artikuluan jasotako finantza eragiketak jasoko dira, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean, eta inbertsio urrearen entregak, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

247 INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

Eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen entregan zenbatekoa jarriko da, BEZaren araudiko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera.

249 ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketa bolumen osoa jarriko da, BEZaren araudiak ezarritakoaren arabera.

249=266+237+238+267+268+239+240+241+269+242+270+271-245-246-247+257

BESTELAKO DATUAK

250 ONDASUNEN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTITZEAGATIK SORTUAK:

BEZaren aplikazio lurraldean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalak sujetu pasiboarentzat egindako ondasun entregan zenbatekoa jarri behar da, entrega horiek BEZaren araudiko 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko eskurapen baten ondorio direnean.

Faktura bidez dokumentatutako eragiketa horiek sujetu pasiboaren inbertsioengatik sortuak behar dute izan BEZaren araudian 84. artikuluan xedatutakoaren arabera. Era berean, "eragiketa triangularra" ote den espresuki adierazi behar da.

251 ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK:

Lauki honetan jarri behar da BEZaren araudiko 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko eskurapen zenbatekoa.

252 INPORTAZIO SALBUETSIAK:

Eurotan jarri behar da subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin dituen inportazioen zenbatekoa (BEZaren araudiko 27.etik 67.era bitarteko artikulua).

253 BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:

Lauki honetan eurotan jarri behar da zergaren aplikazio lurraldean BEZaren ondorioetarako identifikatutako subjektu pasiboek ekitaldian egin dituzten batasun barruko eskurapen salbuetsien zenbatekoa.

254 SARRERAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN:

Lauki honetan jarri behar da erregimen berezi horretara bildutako ondasun entregan eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa, alde batera utzita BEZaren araudiko 121.hiru artikuluan jasotako eragiketak.

255 JARDUERA GUZTIEN EROSKETAK ETA GASTUAK, IBILGETUAREN ELEMENTUAK SARTU GABE, GUZTIRA:

Lauki honetan jarri behar da jarduera ekonomik guztien multzoan egin diren ondasun eta zerbitzu erosketen bolumena, ibilgetuaren erosketak alde batera utzita.

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien hartzaileak direnek bete beharrekoa.

257 258 EGINDAKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

BEZaren araudiko 75.artikulua jasotzen duen sortzapenaren arau kontuan izanik, kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu entreegik sortu den zenbatekoa jarriko da (egindako fakturen oinarriak eta kuotak).

259 260 ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

Kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzuen eskurapen zenbatekoa jarriko da (erregimen bereziaren aipamena duten jasotako fakturen zerga oinarriak eta kuotak).

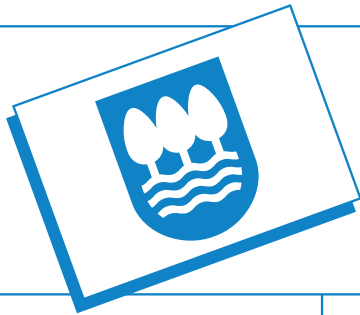
256 ERANSKINA:

BEZaren erregimen berezietako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumagaiena; bidai agentziarena edo zerga oinarriak proportzionalki kalkulatzeko erregimena), X jarri behar da lauki honetan, eta **390 392 eta 393 ereduaren eranskin amankomuna bete behar da**. Aldi berean 267 eta/edo 268 laukiei dagozkien zenbatekoak bete beharko dira.

Inprimaki honetan jartzen dituzten 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.

8400032412021

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 392

DECLARACIÓN

LIQUIDACIÓN

A N U A L

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL ?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El impreso modelo 392 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna autoliquidación de IVA trimestral periódica, modelo 370, correspondiente al cuarto trimestre.

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 392 ?

Este modelo 392 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial simplificado y al régimen general del IVA que tengan la obligación de presentar autoliquidaciones trimestrales periódicas modelo 370.

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 392 ?

Esta declaración-liquidación anual modelo 392 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

¿DÓNDE SE PRESENTA LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 392?

- Por vía telemática a través de la plataforma ZergaBidea (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) ya sea mediante clave operativa o firma electrónica.

- En papel:

Tratándose de declaraciones positivas (“a ingresar”), éstas deberán presentarse a través de alguna de las entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito).

Tratándose de declaraciones negativas (“a compensar” o con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las entidades colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las oficinas tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos, Impuestos sobre las Transmisiones y Tributos Medioambientales.

NOTA

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección o agencias de viajes) deberá adjuntar al modelo 392, el ANEXO común a los modelos 390, 392 y 393.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 392

EJERCICIO: Deberá consignar las dos últimas cifras del año natural por el que efectúa la declaración.

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

LIQUIDACIÓN ANUAL

ACTIVIDADES EN RÉGIMEN SIMPLIFICADO

01 a 04 EPÍGRAFE I.A.E.:

Se harán constar el/los Epígrafes del Impuesto de Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado. **11 a 64 MÓDULO 1, 2, 3, 4, 5 Y 6:**

Se hará constar, por cada actividad, el promedio anual de los datos base señalados para la misma. Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

71 a 74 COMISIONES:

En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del año procedentes de tales actividades.

81 a 84 CUOTA ANUAL DEVENGADA POR OPERACIONES CORRIENTES:

Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos.

91 a 94 IVA DEDUCIBLE ANUAL:

Se hará constar el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas durante el ejercicio en la adquisición o importación de bienes y servicios, distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la normativa del IVA, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Será deducible el 1 por ciento del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes, en concepto de cuotas de difícil justificación.

En el ejercicio de las deducciones a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán las siguientes reglas:

1ª. No serán deducibles las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes, hostelería y restauración en el supuesto de sujetos pasivos que desarrollen la actividad en local determinado conforme lo dispuesto en el Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se apruebe el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas.

2ª. No podrán ser objeto de deducción las cuotas soportadas fuera del ejercicio.

3ª. La deducción de cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes no se verá afectada por la percepción por el sujeto pasivo de subvenciones a la actividad acogida al régimen simplificado.

4ª. Cuando se realicen adquisiciones o importaciones de bienes y servicios para su utilización en común en varias actividades sujetas a este régimen, la cuota a deducir en cada una de ellas será la que resulte del prorrateo en función de su utilización efectiva. Si no fuese posible aplicar dicho procedimiento, se imputarán por partes iguales a cada una de las actividades.

101 a 104 INDICE CORRECTOR:

Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

	Índice Corrector
Hasta sesenta días de temporada.....	1,50
De sesenta y uno a ciento veinte días de temporada.....	1,35
De ciento veintiuno a ciento ochenta días de temporada...	1,25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días al año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.

111 a 114 RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES:

Es la diferencia, para cada actividad, entre la cuota devengada anual (casillas 81 a 84) y la cuota de I.V.A. deducible anual (casillas 91 a 94). En el caso de actividades de temporada deberá multiplicarse esta diferencia por el índice corrector correspondiente para obtener el Resultado de operaciones corrientes.

121 a 124 CUOTA MÍNIMA:

Se hará constar, para cada actividad, el resultado de aplicar a la cuota devengada anual por operaciones corrientes el porcentaje de cuota mínima establecido para cada actividad. En el caso de actividades de temporada deberá multiplicarse esta diferencia por el índice corrector correspondiente.

131 a 134 DEVOLUCIONES UE:

En el caso de haber aplicado la cuota mínima para el cálculo de la cuota derivada también deberán consignarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado.

141 a 144: CUOTA DERIVADA DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO:

La cuota derivada del régimen simplificado, para cada actividad, será la mayor de las dos cantidades siguientes:

- El resultado anual por operaciones corrientes (casillas 111 a 114).
- La cuota mínima (casillas 121 a 124) a la que deberán sumarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera

del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado (casillas 131 a 134).

145: Se hará constar la suma del importe de las cuotas anuales derivadas del régimen simplificado del conjunto de las actividades ejercidas. 146 y 147 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el periodo de liquidación y la cuota resultante.

148 y 149 ENTREGAS DE ACTIVOS FIJOS:

Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las entregas de activos fijos.

150 y 151 RESTO IVA DEVENGADO POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se hará constar el importe de las bases imponibles y cuotas devengadas en el periodo de liquidación por el resto de operaciones sujetas a gravamen, cuando opere la inversión del sujeto pasivo conforme lo dispuesto en el artículo 84.Uno.2º y 4º de la normativa del IVA.

152 TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL:

Se consignará el resultado de la Suma del Total de las cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas (casilla 145), de las cuotas devengadas por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios (casilla 147), de las cuotas devengadas por las entregas de activos fijos (casilla 149) y de las cuotas devengadas por resto de operaciones por inversión del sujeto pasivo y otras operaciones (casilla 151).

IVA DEDUCIBLE:

153 y 154 ADQUISICIÓN O IMPORTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS: Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

155 REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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 actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

156 TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL:

Se hará constar el resultado de la suma de las casillas 154 y 155.

157 RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO:

Se hará constar, con el signo que corresponda la diferencia entre el Total I.V.A. devengado anual (casilla 152) y el Total I.V.A. deducible anual (casilla 156).

ACTIVIDADES EN RÉGIMEN GENERAL

SIN ACTIVIDAD: Si no ha ejercido la/s actividad/es durante el ejercicio objeto de esta declaración, marque con una X esta casilla.

IVA DEVENGADO

158 a 163 RÉGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos general (21%), reducido (10%) y superreducido (4%) y las cuotas anuales resultantes.

164 y 165 MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 de la normativa del IVA) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones devengadas en los ejercicios que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el periodo objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de auto de declaración de concurso y créditos incobrables.

166 a 171 RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Se harán constar las bases imponibles anuales del recargo de equivalencia, gravadas en su caso a los tipos del 5,2%, 1,4% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

Asimismo, se harán constar en las casillas 168 y 169 la base imponible anual del recargo de equivalencia gravada al tipo del 1,75%, correspondiente a las entregas de bienes objeto del Impuesto Especial sobre las Labores de Tabaco y la cuota anual resultante, respectivamente.

172 y 173 MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el periodo objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de auto de declaración de concurso y créditos incobrables.

174 y 175 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales

en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

262 y 263 OTRAS OPERACIONES CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (COMPRAS):

Se hará constar la base imponible y la cuota correspondiente al total de operaciones en las que sea de aplicación la inversión del sujeto pasivo conforme a lo previsto en el artículo 84. Uno puntos 2 y 4 de la normativa del IVA, a excepción de las adquisiciones intracomunitarias de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA.

176 TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales del IVA y del Recargo de equivalencia devengadas.

$159+161+163+165+167+169+171+173+175+263=176$

IVA DEDUCIBLE

177 y 178 IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

179 y 180 IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, satisfechas en las importaciones de bienes directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

181 y 182 IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el período de liquidación directamente relacionadas con la actividad no excluidas del derecho a deducción, y la cuota resultante después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

183 COMPENSACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en operaciones directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata.

184 RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

Se hará constar el importe de las deducciones rectificadas, regularizadas en las autoliquidaciones del ejercicio. No se incluirán aquellas rectificaciones que hayan sido regularizadas en las autoliquidaciones de ejercicios anteriores. Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

185 REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas 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.

186 TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones.

$186=178+180+182+183+184+185.$

187 RESULTADO RÉGIMEN GENERAL:

Se hará constar con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de la cuota devengada (Casilla 176) y el total de la cuota deducible anual (Casilla 186).

RESULTADO ANUAL

188 SUMA DE RESULTADOS RÉGIMEN SIMPLIFICADO + RÉGIMEN GENERAL:

Se consignará el importe resultante de las casillas 157 y 187 correspondientes al resultado del régimen simplificado y resultado del régimen general, respectivamente.

ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

189 Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la normativa del IVA, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla 178.

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará en la casilla 178 el porcentaje definitivo correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se consignará el porcentaje siempre, con total independencia del resultado de la liquidación. Dicho porcentaje será el definitivo del ejercicio que se regulariza y asimismo, se aplicará en el ejercicio siguiente con carácter provisional.

190 Se hará constar el resultado de aplicar el porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa (casilla 189) a la Suma de Resultados régimen simplificado + régimen general (casilla 188).

191 CUOTAS A COMPENSAR DEL EJERCICIO ANTERIOR:

Se hará constar el importe de las cuotas a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa procedentes del ejercicio anterior.

192 TOTAL INGRESOS EFECTUADOS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO: Se hará constar el importe de las cuotas <<A ingresar>> en Hacienda Foral de Gipuzkoa como consecuencia tanto de las autoliquidaciones presentadas por

el contribuyente como de las liquidaciones provisionales practicadas por esta Administración, correspondientes a los tres primeros trimestres del ejercicio, incluyendo las que no hayan sido efectivamente ingresadas por haberse solicitado aplazamiento o fraccionamiento o por cualquier otra causa.

193 TOTAL DEVOLUCIONES PRACTICADAS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO: Se hará constar el importe resultante de la suma de las devoluciones efectuadas por Hacienda Foral de Gipuzkoa en concepto de <<ingresos indebidos>> y de las solicitudes de devolución relativas a <<ingresos indebidos>> aún no tramitadas por esta Hacienda Foral, correspondientes a los tres primeros trimestres del ejercicio.

194 RESULTADO ANUAL:

$194=190-191-192+193.$

195 A INGRESAR:

Consignará el resultado de la liquidación anual, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea positivo.

196 A COMPENSAR:

Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea negativo y desee compensar el saldo a su favor.

197 A DEVOLVER:

Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea negativo y desee solicitar la devolución del saldo a su favor a fin de año.

CODIGO CUENTA CLIENTE

Se consignará IBAN correspondiente a una cuenta C/C del sujeto pasivo ÚNICAMENTE CUANDO EL RESULTADO SEA A DEVOLVER.

INFORMACION ADICIONAL

198 EXISTENCIAS INICIALES:

Se hará constar el importe de las existencias iniciales (a 1 de enero).

199 EXISTENCIAS FINALES:

Se hará constar el importe de las existencias finales (a 31 de diciembre).

200 a 207 BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes efectuadas, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio. 208 y 209 217 y 218 226 y 227: Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación de facturas de adquisiciones de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

Asimismo, se hará constar el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de facturas de adquisición de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, cuyo derecho a la deducción no haya caducado, y después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio. 210 = 201+203+205+207+209

211 a 216 GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por los gastos devengados, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio. 219 = 212+214+216+218

220 a 225 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión, después de aplicar si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

NOTA: Al consignar las compras de bienes corrientes, bienes de inversión o gastos devengados en el ejercicio, se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, al tipo general del 21%, al tipo reducido del 10% y al tipo superreducido del 4% y las cuotas anuales deducibles resultantes. 228 = 221+223+225+227

229 = 200+202+204+206+208+211+213+215+217+220+222+224+226

230 = 201+203+205+207+209+212+214+216+218+221+223+225+227

231 = 210+219+228

PRORRATA ESPECIAL

264 y 265: Marque con una X, en su caso, la opción o revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial de acuerdo con lo establecido en el artículo 103.Dos de la normativa del IVA.

PRORRATA

232 y 233: Marque con una X, en su caso, el régimen de prorrata que le resulte aplicable.

234: Se hará constar el porcentaje de prorrata general que en su caso resulte aplicable.

235: Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios

directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de prorrateo.

TIPOS DE OPERACIONES

266 OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA):

Se hará constar, sin incluir el IVA y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del IVA.

No se incluirán las operaciones acogidas a los regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, al régimen especial de las agencias de viajes y al régimen especial del criterio de caja.

237 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

Si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, excluyendo las compensaciones percibidas.

238 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe, de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, I.V.A. excluido.

267 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN:

Si el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 256 y deberá cumplimentar el ANEXO.

268 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES:

Si el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al régimen especial de agencias de viajes, hará constar en esta casilla el importe de las operaciones sujetas y no exentas acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 256 y deberá cumplimentar el ANEXO.

239 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros estados miembros de la UE realizadas durante el periodo de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 de la normativa del IVA, así como las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el periodo de liquidación correspondiente.

240 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:

- 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 reseñadas (artículos 21 y 22 de la normativa del IVA).

- El importe de las bases imposables 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 normativa del IVA.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con la importación y cuya contraprestación está incluida en la base imponible de las importaciones.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de agencias de viajes (artº 143 de la normativa del IVA).

241 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artículo 20 de la normativa del IVA.

269 OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270):

Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 270:

Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.

Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA.

242 OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se harán constar las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.

270 OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la «ventanilla única» (*One Stop Shop*, OSS).

271 OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.:

Se harán constar las operaciones sujetas y acogidas a la «ventanilla única» (*One Stop Shop*, OSS).

245 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

Se harán constar las operaciones de entregas de bienes inmuebles cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

246 OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES:

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20.Uno.18 de la normativa del IVA, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo y las entregas de oro de inversión, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

247 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmitente, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artículo 108 de la normativa del IVA.

249 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 de la normativa del IVA.

249=266+237+238+267+268+239+240+241+269+242+270+271-245-246-247+257

OTROS DATOS

250 ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES:

Se hará constar 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 Unión Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artículo 26.Tres de la normativa del IVA.

Dichas 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 artículo 84 de la normativa del IVA.

251 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

Se hará constar 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.

252 IMPORTACIONES EXENTAS:

Se consignará el importe en euros de las importaciones exentas del Impuesto realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículos 27 a 67 de la normativa del IVA).

253 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

Se hará constar el importe en euros de las adquisiciones intracomunitarias exentas realizadas en el ejercicio por sujetos pasivos identificados a efectos del IVA, en el territorio de aplicación del Impuesto.

254 INGRESOS EN EL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, con excepción de las operaciones comprendidas en el artículo 121, apartado tres, de la normativa del IVA.

255 TOTAL COMPRAS Y GASTOS DE TODAS LAS ACTIVIDADES CON EXCLUSIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO:

Se hará constar el volumen de compras en bienes y servicios para el conjunto de todas las actividades económicas desarrolladas con exclusión de las adquisiciones de inmovilizado.

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

A rellenar exclusivamente por quién aplique el régimen especial de criterio de caja o por quién sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:

257 a 258 ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS REALIZADOS:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas correspondientes a las entregas y prestaciones realizadas a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contemplado en el artículo 75 de la normativa del IVA (facturas emitidas).

259 a 260 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja (facturas recibidas con mención a la aplicación del régimen especial).

256 ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en esta casilla y deberá cumplimentar el **ANEXO común a los modelos 390, 392 y 393**, así como los importes correspondientes en las casillas 267 y/o 268.

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.



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Urteko aitortpen-likidazioa / Declaración-Liquidación Anual
Erregimen Orokorra + Erraztua
Régimen General + Simplificado

392

Ekitaldia: Ejercicio:
Zergaldia: **URTEKO AZKENA**
Período: **ULTIMO ANUAL**

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama
-----------------------	---	----------------------

Moduluaren balioa (Unitateak) Valor de los módulos (Unidades)	1. jarduera / Actividad 1		2. jarduera / Actividad 2		3. jarduera / Actividad 3		4. jarduera / Actividad 4	
	01	02	03	04	05	06	07	08
1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14				
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24				
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34				
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44				
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54				
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64				
Jard. osag.en komisiok/Comisiones act. acces.	71	72	73	74				
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84				
Urteko BEZ kengarrria/IVA deducible anual	91	92	93	94				
Indize zuzentzaileak/Índice corrector	101	102	103	104				
Erag. arruntan emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114				
Gutxieneko kuota/Cuota mínima	121	122	123	124				
EBko itzulketak/Devoluciones UE	131	132	133	134				
Urtean eratorriako kuota/Cuota derivada	141	142	143	144				
BEZ sortua IVA devengado	Jarduera multzoaren urteko kuota, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas 145							
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios..... 146							
	Aktibo finkeo entregak / Entregas de activos fijos 148							
	Sujeto pasiboaren inbertsioetatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo 150							
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL [145]+[147]+[149]+[151]..... 152							
BEZ kengarrria IVA deducible	Aktibo finkeo erosketan edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos 153							
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones 155							
	URTEKO BEZ KENGARRRIA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL [153]+[155]..... 156							
	ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO [152]-[156]..... 157							
BEZ sortua IVA devengado	JARDUERA GABE SIN ACTIVIDAD <input type="checkbox"/>	AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA <input type="checkbox"/>	Oinarri ezagarrria / Base Imponible		% Tasa / Tipo %		Kuota / Cuota	
	Erregimen orokorra Régimen general	AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA AUTOLIKIDAZIO CONCURSAL	158	21	159			
	Oinarri eta kuoten aldaketa Modificación de bases y cuotas	Aurrekoa PRE <input type="checkbox"/>	160	10	161			
	Baliokidetasun errekargua Recargo equivalencia	Ondorengoa POST <input type="checkbox"/>	162	4	163			
	Baliokidetasun errekarguaren aldaketa Modificación recargo equivalencia		164		165			
			166	5,2	167			
			168	1,4	169			
			170	0,5	171			
			172		173			
			174		175			
			262		263			
			URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL [159]+[161]+[163]+[165]+[167]+[169]+[171]+[173]+[175]+[263].....			176		
BEZ kengarrria / IVA deducible	Oinarri ezagarrria / Base Imponible							
	Kuota / Cuota							
	BEZ kengarrria estatu barruko eragiketetan / I.V.A. deducible operaciones interiores 177							
	BEZ kengarrria inportazioetan / IVA deducible importaciones 179							
	BEZ kengarrria Batasun barruko ondasun erosketetan / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes 181							
	Kompentsazioak Nekazaritza, Ab. eta Arr.aren erregimen berezian /Compensaciones régimen especial A.G. y P. 183							
	Kerkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones 184							
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones 185							
	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL [178]+[180]+[182]+[183]+[184]+[185]..... 186							
	ERREGIMEN OROKORAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL [176]-[186]..... 187							
EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA. /SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL. [157]+[187]..... 188								
Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharrekoa/ Atribuible al territorio histórico de Gipuzkoa	189 %..... 190							
Gipuzkoan aurreko urtetik kompentsatu beharreko kuota / Cuotas a compensar del ejercicio anterior 191							
Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio 192							
Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio 193							
URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL	194							
ORDAINTZEKO / A INGRESAR	195		KOMPENSATZEKO / A COMPENSAR		196		ITZULTZEKO / A DEVOLVER	

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Bete bakarrak emaitza itzultzekoan
Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver

IBAN kodea: / Código IBAN:

ES

Sarearen fraga
Justificante de ingreso

Ordainketa gutuna / Carta de pago

I.F.Z. N.I.F.	Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	392
------------------	--	-----

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	198	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	199	
KONTZEPTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	200	21%	201	
	202	10%	203	
	204	4%	205	
	206	10,5%	207	
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	208		209	210
	211	21%	212	
Ekitaldian sortutako GASTUAK	213	10%	214	
	215	4%	216	
	217		218	219
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	220	21%	221	
	222	10%	223	
BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	224	4%	225	
	226		227	228
GUZTIRA / TOTALES	229		230	231

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanaketa orokorraren portzentaia Porcentaje de prorrata general	234	%	
	Hainbanaketa berezia (102/1992 FD 103 Bi 1go art.) Prorrata Especial (Art. 103.Dos 1º DF IVA)		Urtean jasandako BEZA / IVA soportado anual ...	235		
	264 <input type="checkbox"/> Aukeratzeta Opción	265 <input type="checkbox"/> Uko egitea Revocación				

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO REG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)	266	
NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	237	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	238	
ONDASUN ERABILIAK, ARTELANEN, ANTIGOAILEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN	267	
BIDALA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	268	
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	239	
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	240	
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	241	
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270)	269	
ERAGIKETA LOTUAK, SUJETU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	242	
OSS, KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS, OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	270	
OSS, ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS, OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	271	
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	245	
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	246	
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	247	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES	⊕ - ⊖ +257	249

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:

- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entzegekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa.
Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenaren zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota
257		258
259		260

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS	
ONDASUNEN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARREN ONDORIOZ SUJETU PASIBOA INBERTSITZEA GATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL S.P. COMO CONSEJ. OP. TRIANGULARES.	250
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	251
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	252
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	253
ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO	
Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado.....	254
Jarduera guztietako erosketak eta gastuak, ibilguituaren elementuak sartu gabe, guztira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado.....	255

Jarri X, baldin eta sartuta bazaude ondasun erabili, artelan,zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean.
Si está incluido en el Régimen especial de Bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de Agencia de Viajes marque una X

256 eta bete ERANSKINA
y cumplimente el ANEXO

Administrazioaren alca / Ejemplar para la Administración

I.F.Z. N.I.F.	Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	392
------------------	--	------------

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	198	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	199	
KONTZEPTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	200	21%	201	
	202	10%	203	
	204	4%	205	
	206	10,5%	207	
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	208		209	210
	211	21%	212	
	213	10%	214	
215	4%	216		
Ekitaldian sortutako GASTUAK	217		218	219
	217		218	
GASTOS devengados en el ejercicio	220	21%	221	
	222	10%	223	
	224	4%	225	
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	226		227	228
	226		227	
BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	226		227	228
	226		227	
GUZTIRA / TOTALES	229		230	231

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanaketa orokorraren portzentaia Porcentaje de prorrata general	234	%	
	Hainbanaketa berezia (102/1992 FD 103 Bi 1go art.) Prorrata Especial (Art. 103.Dos 1º DF IVA)		Urteen jasandako BEZA / IVA soportado anual ...	235		
	264 <input type="checkbox"/> Aukeratzeta Opcion	265 <input type="checkbox"/> Uko egitea Revocación				

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO REG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)	266			
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	267			
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	268			
ONDASUN ERABILIAK, ARTELANEN, ANTIGOAILEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN	269			
BIDAI AGENTZIAN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	270			
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	271			
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	272			
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	273			
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACION (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270)	274			
ERAGIKETA LOTUAK, SUJETU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	275			
OSS, KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK OSS, OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	276			
OSS, ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK OSS, OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	277			
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	278	245		
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	279	246		
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	280	247		
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES	+	-	+257	249

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:

- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa.
Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenaren zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota
257	258	
259	260	

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS	
ONDASUNEN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARREN ONDORIOZ SUJETU PASIBOA INBERTSITZEAGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL S.P. COMO CONSEJ. OP. TRIANGULARES	250
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	251
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	252
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	253
ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO	
Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado.....	254
Jarduera guztietako erosketak eta gastuak, ibilguztaren elementuak sartu gabe, guztira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado.....	255

Jarri X, baldin eta sartuta bazaude ondasun erabili, artelan,zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean.
Si está incluido en el Régimen especial de Bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de Agencia de Viajes marque una X

256 eta bete ERANSKINA
y cumplimente el ANEXO

Interesatuaren alea / Ejemplar para el interesado

EKICV GAO-I-2021-07796

IV. ERANSKINA

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
Eredua 392 M2021	AN	3	23	25
Epealdia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
ZIGILUA. Librea. Zuriunea.	AN	3	54	56
01-Epigrafea (1. jard.)	AN	6	57	62
02-Epigrafea (2. jard.)	AN	6	63	68
03-Epigrafea (3. jard.)	AN	6	69	74
04-Epigrafea (4. jard.)	AN	6	75	80
11-1. modulua (1. jard.)	N	11	81	91
12-1. modulua (2. jard.)	N	11	92	102
13-1. modulua (3. jard.)	N	11	103	113
14-1. modulua (4. jard.)	N	11	114	124
21-2. modulua (1. jard.)	N	11	125	135
22-2. modulua (2. jard.)	N	11	136	146
23-2. modulua (3. jard.)	N	11	147	157
24-2. modulua (4. jard.)	N	11	158	168
31-3. modulua (1. jard.)	N	11	169	179
32-3. modulua (2. jard.)	N	11	180	190
33-3. modulua (3. jard.)	N	11	191	201
34-3. modulua (4. jard.)	N	11	202	212
41-4. modulua (1. jard.)	N	11	213	223
42-4. modulua (2. jard.)	N	11	224	234
43-4. modulua (3. jard.)	N	11	235	245
44-4. modulua (4. jard.)	N	11	246	256
51-5. modulua (1. jard.)	N	11	257	267
52-5. modulua (2. jard.)	N	11	268	278
53-5. modulua (3. jard.)	N	11	279	289
54-5. modulua (4. jard.)	N	11	290	300
61-6. modulua (1. jard.)	N	11	301	311
62-6. modulua (2. jard.)	N	11	312	322
63-6. modulua (3. jard.)	N	11	323	333
64-6. modulua (4. jard.)	N	11	334	344
71- Komisioak (1. jard.)	N	11	345	355
72- Komisioak (2. jard.)	N	11	356	366
73- Komisioak (3. jard.)	N	11	367	377
74- Komisioak (4. jard.)	N	11	378	388

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
81- Urtean sortutako kuota (1. jard.)	N	11	389	399
82- Urtean sortutako kuota (2. jard.)	N	11	400	410
83- Urtean sortutako kuota (3. jard.)	N	11	411	421
84- Urtean sortutako kuota (4. jard.)	N	11	422	432
91- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	433	433
91- Urteko BEZ kengarria (1. jard.)	N	11	434	444
92- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	445	445
92- Urteko BEZ kengarria (2. jard.)	N	11	446	456
93- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	457	457
93- Urteko BEZ kengarria (3. jard.)	N	11	458	468
94- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	469	469
94- Urteko BEZ kengarria (4. jard.)	N	11	470	480
101-Indize zuzentzailea (1. jard.)	N	3	481	483
102-Indize zuzentzailea (2. jard.)	N	3	484	486
103-Indize zuzentzailea (3. jard.)	N	3	487	489
104-Indize zuzentzailea (4. jard.)	N	3	490	492
111- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	493	493
111- Eragiketa arrunten emaitza (1. jard.)	N	11	494	504
112- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	505	505
112- Eragiketa arrunten emaitza (2. jard.)	N	11	506	516
113- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	517	517
113- Eragiketa arrunten emaitza (3. jard.)	N	11	518	528
114- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	529	529
114- Eragiketa arrunten emaitza (4. jard.)	N	11	530	540
121- Gutxieneko kuota (1. jard.)	N	11	541	551
122- Gutxieneko kuota (2. jard.)	N	11	552	562
123- Gutxieneko kuota (3. jard.)	N	11	563	573
124- Gutxieneko kuota (4. jard.)	N	11	574	584
131- EBko itzulketak (1. jard.)	N	11	585	595
132- EBko itzulketak (2. jard.)	N	11	596	606
133- EBko itzulketak (3. jard.)	N	11	607	617
134- EBko itzulketak (4. jard.)	N	11	618	628
141- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	629	629
141- Kuota eratorria (1. jard.)	N	11	630	640
142- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	641	641
142- Kuota eratorria (2. jard.)	N	11	642	652
143- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	653	653
143- Kuota eratorria (3. jard.)	N	11	654	664
144- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	665	665
144- Kuota eratorria (4. jard.)	N	11	666	676
145- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	677	677
145- Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira	N	11	678	688
146- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	689	689

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
146- Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	11	690	700
147- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	701	701
147-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	11	702	712
148- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	713	713
148-Aktibo finkoen entregen oinarria	N	11	714	724
149- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	725	725
149-Aktibo finkoen entregen kuota	N	11	726	736
150- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	737	737
150-Subj. pas.ren inbertsioan sort.ko BEZaren oin.	N	11	738	748
151- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	749	749
151-Subj. pas.ren inbertsioan sort.ko BEZaren kuota	N	11	750	760
152- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	761	761
152-Sortutako BEZa, guztira	N	11	762	772
153- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	773	773
153-Akt. finkoen eskurap. edo inportazioaren oinarria	N	11	774	784
154- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	785	785
154-Akt. finkoen eskurap. edo inportazioaren kuota	N	11	786	796
155- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	797	797
155- Inbertsioen erregularizazioaren kuota	N	11	798	808
156- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	809	809
156- Urteko BEZ kengarria, guztira	N	11	810	820
157- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	821	821
157-Araubide sinplifikatuaren emaitza	N	11	822	832
Jarduerarik gabe	AN	1	833	833
Autolikidazio konkurtsala	AN	1	834	834
Autolikidazio konkurtsala PRE	AN	1	835	835
Autolikidazio konkurtsala POST	AN	1	836	836
158- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	837	837
158-Oinarria %21ean	N	14	838	851
159- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	852	852
159-Kuota %21ean	N	13	853	865
160- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	866	866
160-Oinarria %10ean	N	14	867	880
161- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	881	881
161-Kuota %10ean	N	13	882	894
162- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	895	895
162-Oinarria %4ean	N	14	896	909
163- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	910	910
163-Kuota %4ean	N	13	911	923
164- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	924	924
164- Oinarriaren aldaketa	N	14	925	938
165- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	939	939
165- Kuotaren aldaketa	N	13	940	952

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
166- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	953	953
166-Errekarguaren oinarria %5,2an	N	14	954	967
167- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	968	968
167-Errekarguaren kuota %5,2an	N	13	969	981
168- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	982	982
168-Errekarguaren oinarria %1,4an	N	14	983	996
169- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	997	997
169-Errekarguaren kuota %1,4an	N	13	998	1010
170- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1011	1011
170-Errekarguaren oinarria %0,5ean	N	14	1012	1025
171- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1026	1026
171-Errekarguaren kuota %0,5ean	N	13	1027	1039
172- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1040	1040
172- Errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	1041	1054
173- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1055	1055
173- Errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	1056	1068
174- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1069	1069
174- Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	1070	1083
175- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1084	1084
175-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	1085	1097
262- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1098	1098
262-Subj. pas.ren inb.kin egindako beste erag. btzuen oin. (erosk.ak)	N	14	1099	1112
263- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1113	1113
263-Subj. pas.ren inb.kin egindako beste erag. btzuen kuota (erosk.ak)	N	13	1114	1126
176- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1127	1127
176-Urtean sortutako kuota, guztira	N	14	1128	1141
177- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1142	1142
177-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	1143	1156
178- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1157	1157
178-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	1158	1170
179- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1171	1171
179-BEZ kengarriaren oinarria inportazioetan	N	14	1172	1185
180- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1186	1186
180-BEZ kengarriaren kuota inportazioetan	N	13	1187	1199
181- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1200	1200
181-BEZ keng.aren oin. Bat. barruko eskurapenetan	N	14	1201	1214
182- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1215	1215
182-BEZ keng.aren kuota Bat. barruko eskurapenetan	N	13	1216	1228
183- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1229	1229
183- Konpents.en kuota nek., ab. eta arrant. araub.an	N	13	1230	1242
184- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1243	1243
184- Kenkariak zuzendu ondorengo kuota	N	13	1244	1256
185- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1257	1257

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
185-BEZ keng.aren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	1258	1270
186- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1271	1271
186-Kuota kengarria, guztira	N	13	1272	1284
187- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1285	1285
187-Araubide orokorraren emaitza	N	13	1286	1298
188- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1299	1299
188-Emaitzen batuketa (ar. sinplif. gehi orokorra)	N	13	1300	1312
189-Portzentajea Gipuzkoan	N	7	1313	1319
190- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1320	1320
190-Gipuzkoari egozgarria	N	11	1321	1331
191- Aurreko urtetik konpentsatzeko kuotak	N	11	1332	1342
192- Ekitaldian egindako ordainketak, guztira	N	11	1343	1353
193- Ekitaldian egindako itzulketak, guztira	N	11	1354	1364
194- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1365	1365
194- Urteko emaitza	N	11	1366	1376
195-Ordaintzekoa	N	11	1377	1387
196-Kompentsatzekoa	N	11	1388	1398
197-Itzultzekoa	N	11	1399	1409
198- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1410	1410
198-Hasierako izakinak	N	14	1411	1424
199- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1425	1425
199-Amaierako izakinak	N	14	1426	1439
200- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1440	1440
200- Ondasun arruntak. %21eko oinarria	N	14	1441	1454
201- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1455	1455
201-Ondasun arruntak. %21eko kuota	N	13	1456	1468
202- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1469	1469
202- Ondasun arruntak. %10eko oinarria	N	14	1470	1483
203- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1484	1484
203-Ondasun arruntak. %10eko kuota	N	13	1485	1497
204- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1498	1498
204-Ondasun arruntak. %4ko oinarria	N	14	1499	1512
205- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1513	1513
205-Ondasun arruntak. %4ko kuota	N	13	1514	1526
206- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1527	1527
206- Ondasun arruntak. Nekazaritzako oinarria	N	14	1528	1541
207- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1542	1542
207-Ondasun arruntak. Nekazaritzako kuota	N	13	1543	1555
208- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1556	1556
208- Ondasun arruntak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1557	1570
209- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1571	1571
209-Ondasun arruntak. Kuotaren aldaketa	N	13	1572	1584
210- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1585	1585

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
210- Ondasun arruntak. Kuota, guztira	N	13	1586	1598
211- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1599	1599
211-Gastuak. %21eko oinarria	N	14	1600	1613
212- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1614	1614
212-Gastuak. %21eko kuota	N	13	1615	1627
213- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1628	1628
213-Gastuak. %10eko oinarria	N	14	1629	1642
214- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1643	1643
214-Gastuak. %10eko kuota	N	13	1644	1656
215- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1657	1657
215-Gastuak. %4ko oinarria	N	14	1658	1671
216- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1672	1672
216-Gastuak. %4ko kuota	N	13	1673	1685
217- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1686	1686
217-Gastuak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1687	1700
218- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1701	1701
218-Gastuak. Kuotaren aldaketa	N	13	1702	1714
219- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1715	1715
219-Gastuak. Kuota, guztira	N	13	1716	1728
220- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1729	1729
220-Inbertsio ondasunak. %21eko oinarria	N	14	1730	1743
221- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1744	1744
221-Inbertsio ondasunak. %21eko kuota	N	13	1745	1757
222- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1758	1758
222-Inbertsio ondasunak. %10ko oinarria	N	14	1759	1772
223- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1773	1773
223-Inbertsio ondasunak. %10eko kuota	N	13	1774	1786
224- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1787	1787
224-Inbertsio ondasunak. %4ko oinarria	N	14	1788	1801
225- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1802	1802
225-Inbertsio ondasunak. %4ko kuota	N	13	1803	1815
226- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1816	1816
226-Inbertsio ondasunak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1817	1830
227- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1831	1831
227-Inbertsio ondasunak. Kuotaren aldaketa	N	13	1832	1844
228- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1845	1845
228- Inbertsio ondasunak. Kuota, guztira	N	13	1846	1858
229- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1859	1859
229- Oinarriak, guztira	N	14	1860	1873
230- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1874	1874
230- Kuotak, guztira	N	13	1875	1887
231- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1888	1888
231- Kuotak, guztira	N	13	1889	1901

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
232-Hainbanaketa orokorra	AN	1	1902	1902
234-Hainbanaketa orokorraren portzentajea	N	2	1903	1904
264-Hainbanaketa berezia-hautua	AN	1	1905	1905
265-Hainbanaketa berezia-errebokazioa	AN	1	1906	1906
235- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1907	1907
235- Urtean jasandako BEZa	N	14	1908	1921
266- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1922	1922
266-Araub. orok. ko eragiketak, araub. berezikoak izan ezik (ondasun erabiliak/bidaia-agentziak/kutxako irizpidea)	N	14	1923	1936
237- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1937	1937
237-Nek., ab. eta arrantza araubide bereziko eragiketak	N	14	1938	1951
238- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1952	1952
238-Baliok. errekguaren araub. bereziko eragiketak	N	14	1953	1966
267- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1967	1967
267-Ond. erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumako objektuen araubide bereziko eragiketak	N	14	1968	1981
268- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1982	1982
268- Bidaia-agentzien araubide bereziko eragiketak	N	14	1983	1996
239- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1997	1997
239-Batasun barruko entrega salbuetsiak	N	14	1998	2011
240- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2012	2012
240-Kenkarirako eskubidea ematen duten esportazio eta bestelako eragiketa salbuetsiak	N	14	2013	2026
241- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2027	2027
241-Kenkarirako eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbuetsiak	N	14	2028	2041
269- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2042	2042
269-Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak (270 laukian sartutakoak izan ezik)	N	14	2043	2056
242- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2057	2057
242-Subj. pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	N	14	2058	2071
270- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2072	2072
270-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak, OSSra bilduak	N	14	2073	2086
271- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2087	2087
271-OSS. Eragiketa lotuak eta OSSra bilduak	N	14	2088	2101
245- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2102	2102
245-Ondasun higiezin ez-ohiko entregak	N	14	2103	2116
246- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2117	2117
246-Finantza eragiketak eta inbertsio errearekin egindakoak, ez-ohikoak	N	14	2118	2131
247- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2132	2132
247-Inbertsio ondasunen entregak	N	14	2133	2146
249- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2147	2147
249-Eragiketa bolumena, guztira	N	14	2148	2161
250- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2162	2162
250- Erag. triang. etan subj. pas.aren inbertsioagatik izandako barruko entregak	N	14	2163	2176
251- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2177	2177

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
251- Barruko eragiketa salbuetsiak	N	14	2178	2191
252- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2192	2192
252- Inportazio salbuetsiak	N	14	2193	2206
253- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2207	2207
253- Batasun barruko eragiketa salbuetsiak	N	14	2208	2221
254- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2222	2222
254-Araubide berezi sinplifikatua izandako diru-sarrerak	N	14	2223	2236
255- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2237	2237
255-Erosketak eta gastuak, ibilgetuaren erosketak izan ezik (arab. sinpl.)	N	14	2238	2251
256- Araubide berezietako batean aitortutako aldizkako aitortpenak	AN	1	2252	2252
257- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2253	2253
257-Entregan zerga oinarria, kutzako irizpidea	N	14	2254	2267
258- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2268	2268
258-Entregan kuota, kutzako irizpidea	N	13	2269	2281
259- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2282	2282
259- Eskurapenen zerga oinarria, kutzako irizpidea	N	14	2283	2296
260- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2297	2297
260-Eskurapenen kuota, kutzako irizpidea	N	13	2298	2310
A01- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2311	2311
A01-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (salmenta bolumena)	N	14	2312	2325
A02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2326	2326
A02-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (erosketa bolumena)	N	14	2327	2340
A03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2341	2341
A03-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (mozkin marjina)	N	14	2342	2355
A04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2356	2356
A04-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (zerga oinarria)	N	14	2357	2370
A14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2371	2371
A14-Bid. agent. arau. ber. Erag. erag. (bidaiarien aldeko erosketak)	N	14	2372	2385
A15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2386	2386
A15-Bid. agent. araub. ber. Erag. erag. (zerga oinarria)	N	14	2387	2400
A19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2401	2401
A19-Bid. ag. araub. b er. (zerbitzu salbuetsien zenbatekoa)	N	14	2402	2415
A20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2416	2416
A20- Bid. agent. araub. b. (bidaiaren aldeko gastuak erag. salbuetsietan)	N	14	2417	2430

ANEXO IV

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Clave del Registro				
NIF presentador	AN	9	1	9
NIF declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 392-M2021	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
SELLO. Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Epígrafe (act-1)	AN	6	57	62
02-Epígrafe (act-2)	AN	6	63	68
03-Epígrafe (act-3)	AN	6	69	74
04-Epígrafe (act-4)	AN	6	75	80
11-Módulo-1 (act-1)	N	11	81	91
12-Módulo-1 (act-2)	N	11	92	102
13-Módulo-1 (act-3)	N	11	103	113
14-Módulo-1 (act-4)	N	11	114	124
21-Módulo-2 (act-1)	N	11	125	135
22-Módulo-2 (act-2)	N	11	136	146
23-Módulo-2 (act-3)	N	11	147	157
24-Módulo-2 (act-4)	N	11	158	168
31-Módulo-3 (act-1)	N	11	169	179
32-Módulo-3 (act-2)	N	11	180	190
33-Módulo-3 (act-3)	N	11	191	201
34-Módulo-3 (act-4)	N	11	202	212
41-Módulo-4 (act-1)	N	11	213	223
42-Módulo-4 (act-2)	N	11	224	234
43-Módulo-4 (act-3)	N	11	235	245
44-Módulo-4 (act-4)	N	11	246	256
51-Módulo-5 (act-1)	N	11	257	267
52-Módulo-5 (act-2)	N	11	268	278
53-Módulo-5 (act-3)	N	11	279	289
54-Módulo-5 (act-4)	N	11	290	300
61-Módulo-6 (act-1)	N	11	301	311
62-Módulo-6 (act-2)	N	11	312	322
63-Módulo-6 (act-3)	N	11	323	333
64-Módulo-6 (act-4)	N	11	334	344
71-Comisiones (act-1)	N	11	345	355
72-Comisiones (act-2)	N	11	356	366
73-Comisiones (act-3)	N	11	367	377
74-Comisiones (act-4)	N	11	378	388
81-Cuota devengada anual (act-1)	N	11	389	399
82-Cuota devengada anual (act-2)	N	11	400	410
83-Cuota devengada anual (act-3)	N	11	411	421
84-Cuota devengada anual (act-4)	N	11	422	432
91- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	433	433
91-IVA deducible anual (act-1)	N	11	434	444
92- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	445	445

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
92-IVA deducible anual (act-2)	N	11	446	456
93- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	457	457
93-IVA deducible anual (act-3)	N	11	458	468
94- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	469	469
94-IVA deducible anual (act-4)	N	11	470	480
101-Indice corrector (act-1)	N	3	481	483
102-Indice corrector (act-2)	N	3	484	486
103-Indice corrector (act-3)	N	3	487	489
104-Indice corrector (act-4)	N	3	490	492
111- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	493	493
111-Resultado operaciones corrientes (act-1)	N	11	494	504
112- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	505	505
112-Resultado operaciones corrientes (act-2)	N	11	506	516
113- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	517	517
113-Resultado operaciones corrientes (act-3)	N	11	518	528
114- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	529	529
114-Resultado operaciones corrientes (act-4)	N	11	530	540
121-Cuota mínima (act-1)	N	11	541	551
122-Cuota mínima (act-2)	N	11	552	562
123-Cuota mínima (act-3)	N	11	563	573
124-Cuota mínima (act-4)	N	11	574	584
131-Devoluciones UE (act-1)	N	11	585	595
132-Devoluciones UE (act-2)	N	11	596	606
133-Devoluciones UE (act-3)	N	11	607	617
134-Devoluciones UE (act-4)	N	11	618	628
141- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	629	629
141-Cuota derivada (act-1)	N	11	630	640
142- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	641	641
142-Cuota derivada (act-2)	N	11	642	652
143- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	653	653
143-Cuota derivada (act-3)	N	11	654	664
144- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	665	665
144-Cuota derivada (act-4)	N	11	666	676
145- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	677	677
145-Total cuotas anuales actividades ejercidas	N	11	678	688
146- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	689	689
146-Base adquisiciones intracomunitarias	N	11	690	700
147- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	701	701
147-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	11	702	712
148- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	713	713
148-Base entregas activos fijos	N	11	714	724
149- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	725	725
149-Cuota entregas activos fijos	N	11	726	736

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
150- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	737	737
150-Base IVA devengado inversión s.pasivo	N	11	738	748
151- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	749	749
151-Cuota IVA devengado inversión s.pasivo	N	11	750	760
152- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	761	761
152-Total IVA devengado	N	11	762	772
153- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	773	773
153-Base adquisición o importación activos fijos	N	11	774	784
154- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	785	785
154-Cuota adquisición o importación activos fijos	N	11	786	796
155- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	797	797
155-Cuota regularización inversiones	N	11	798	808
156- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	809	809
156-Total IVA deducible anual	N	11	810	820
157- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	821	821
157-Resultado régimen simplificado	N	11	822	832
Sin actividad	AN	1	833	833
Autoliquidación concursal	AN	1	834	834
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	835	835
Autoliquidación concursal POST	AN	1	836	836
158- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	837	837
158-Base al 21	N	14	838	851
159- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	852	852
159-Cuota al 21	N	13	853	865
160- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	866	866
160-Base al 10	N	14	867	880
161- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	881	881
161-Cuota al 10	N	13	882	894
162- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	895	895
162-Base al 4	N	14	896	909
163- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	910	910
163-Cuota al 4	N	13	911	923
164- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	924	924
164-Modificación base	N	14	925	938
165- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	939	939
165-Modificación cuota	N	13	940	952
166- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	953	953
166-Base recargo al 5,2	N	14	954	967
167- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	968	968
167-Cuota recargo al 5,2	N	13	969	981
168- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	982	982
168-Base recargo al 1,4	N	14	983	996
169- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	997	997

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
169-Cuota recargo al 1,4	N	13	998	1010
170- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1011	1011
170-Base recargo al 0,5	N	14	1012	1025
171- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1026	1026
171-Cuota recargo al 0,5	N	13	1027	1039
172- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1040	1040
172-Modificación base recargo	N	14	1041	1054
173- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1055	1055
173-Modificación cuota recargo	N	13	1056	1068
174- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1069	1069
174-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	1070	1083
175- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1084	1084
175-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	1085	1097
262- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1098	1098
262-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	1099	1112
263- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1113	1113
263-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	1114	1126
176- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1127	1127
176-Total cuota devengada anual	N	14	1128	1141
177- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1142	1142
177-Base IVA deducible operaciones interiores	N	14	1143	1156
178- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1157	1157
178-Cuota IVA deducible operaciones interiores	N	13	1158	1170
179- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1171	1171
179-Base IVA deducible importaciones	N	14	1172	1185
180- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1186	1186
180-Cuota IVA deducible importaciones	N	13	1187	1199
181- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1200	1200
181-Base IVA deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	1201	1214
182- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1215	1215
182-Cuota IVA deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	1216	1228
183- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1229	1229
183-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	1230	1242
184- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1243	1243
184-Cuota rectificación deducciones	N	13	1244	1256
185- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1257	1257
185-Cuota IVA deducible Regularización Inversiones	N	13	1258	1270
186- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1271	1271
186-Cuota total a deducir	N	13	1272	1284
187- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1285	1285
187-Resultado régimen general	N	13	1286	1298
188- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1299	1299
188-Suma de resultado (reg. Simplificado más reg. General)	N	13	1300	1312

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
189- Porcentaje Gipuzkoa	N	7	1313	1319
190- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1320	1320
190- Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	1321	1331
191- Cuotas a compensar del año anterior	N	11	1332	1342
192- Total ingresos efectuados durante el ejercicio	N	11	1343	1353
193- Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio	N	11	1354	1364
194- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1365	1365
194- Resultado anual	N	11	1366	1376
195- A ingresar	N	11	1377	1387
196- A compensar	N	11	1388	1398
197- A devolver	N	11	1399	1409
198- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1410	1410
198- Existencias iniciales	N	14	1411	1424
199- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1425	1425
199- Existencias finales	N	14	1426	1439
200- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1440	1440
200- Bienes corrientes Base al 21	N	14	1441	1454
201- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1455	1455
201- Bienes corrientes Cuota al 21	N	13	1456	1468
202- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1469	1469
202- Bienes corrientes Base al 10	N	14	1470	1483
203- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1484	1484
203- Bienes corrientes Cuota al 10	N	13	1485	1497
204- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1498	1498
204- Bienes corrientes Base al 4	N	14	1499	1512
205- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1513	1513
205- Bienes corrientes Cuota al 4	N	13	1514	1526
206- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1527	1527
206- Bienes corrientes Base agricultura	N	14	1528	1541
207- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1542	1542
207- Bienes corrientes Cuota agricultura	N	13	1543	1555
208- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1556	1556
208- Bienes corrientes Modificación base	N	14	1557	1570
209- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1571	1571
209- Bienes corrientes Modificación cuota	N	13	1572	1584
210- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1585	1585
210- Bienes corrientes Cuota total	N	13	1586	1598
211- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1599	1599
211- Gastos Base al 21	N	14	1600	1613
212- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1614	1614
212- Gastos Cuota al 21	N	13	1615	1627
213- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1628	1628
213- Gastos Base al 10	N	14	1629	1642

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
214- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1643	1643
214-Gastos Cuota al 10	N	13	1644	1656
215- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1657	1657
215-Gastos Base al 4	N	14	1658	1671
216- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1672	1672
216-Gastos Cuota al 4	N	13	1673	1685
217- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1686	1686
217-Gastos Modificación base	N	14	1687	1700
218- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1701	1701
218-Gastos Modificación cuota	N	13	1702	1714
219- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1715	1715
219-Gastos Cuota total	N	13	1716	1728
220- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1729	1729
220-Bienes de inversión Base al 21	N	14	1730	1743
221- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1744	1744
221-Bienes de inversión Cuota al 21	N	13	1745	1757
222- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1758	1758
222-Bienes de inversión Base al 10	N	14	1759	1772
223- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1773	1773
223-Bienes de inversión Cuota al 10	N	13	1774	1786
224- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1787	1787
224-Bienes de inversión Base al 4	N	14	1788	1801
225- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1802	1802
225-Bienes de inversión Cuota al 4	N	13	1803	1815
226- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1816	1816
226-Bienes de inversión Modificación base	N	14	1817	1830
227- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1831	1831
227-Bienes de inversión Modificación cuota	N	13	1832	1844
228- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1845	1845
228-Bienes de inversión Total cuota	N	13	1846	1858
229- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1859	1859
229-Total bases	N	14	1860	1873
230- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1874	1874
230-Total cuotas	N	13	1875	1887
231- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1888	1888
231-Total cuotas	N	13	1889	1901
232-Prorrata general	AN	1	1902	1902
234-Porcentaje prorrata general	N	2	1903	1904
264-Prorrata especial-opción.	AN	1	1905	1905
265-Prorrata especial-revocación.	AN	1	1906	1906
235- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1907	1907
235-IVA soportado anual	N	14	1908	1921
266 Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1922	1922

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
266-Operaciones régimen general excepto Reg.Especiales (REBU/agencias de viaje/criterio caja)	N	14	1923	1936
237- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1937	1937
237-Operaciones régimen especial A.G. Y P.	N	14	1938	1951
238- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1952	1952
238-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia	N	14	1953	1966
267- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1967	1967
267-Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	N	14	1968	1981
268- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1982	1982
268- Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	N	14	1983	1996
239- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1997	1997
239-Entregas intracomunitarias exentas	N	14	1998	2011
240- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2012	2012
240-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción	N	14	2013	2026
241- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2027	2027
241-Operaciones exentas sin derecho a deducción	N	14	2028	2041
269- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2042	2042
269-Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 270)	N	14	2043	2056
242- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2057	2057
242-Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	N	14	2058	2071
270- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2072	2072
270-OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	N	14	2073	2086
271- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2087	2087
271-OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	N	14	2088	2101
245- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2102	2102
245-Entregas no habituales de bienes inmuebles	N	14	2103	2116
246- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2117	2117
246-Operaciones financieras y operaciones relativas al oro de inversión no habituales	N	14	2118	2131
247- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2132	2132
247-Entregas de bienes de inversión	N	14	2133	2146
249- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2147	2147
249-Total volumen de operaciones	N	14	2148	2161
250- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2162	2162
250-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares	N	14	2163	2176
251- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2177	2177
251-Adquisiciones interiores exentas	N	14	2178	2191
252- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2192	2192
252-Importaciones exentas	N	14	2193	2206
253- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2207	2207
253-Adquisiciones intracomunitarias exentas	N	14	2208	2221
254- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2222	2222
254-Ingresos en el régimen especial Simplificado	N	14	2223	2236

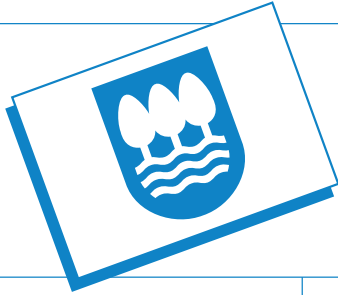
Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
255- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2237	2237
255-Compras y gastos excepto compras inmovilizado R.Simp	N	14	2238	2251
256-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales	AN	1	2252	2252
257- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2253	2253
257-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	2254	2267
258- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2268	2268
258-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	2269	2281
259- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2282	2282
259-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	2283	2296
260- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2297	2297
260-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	2298	2310
A01- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2311	2311
A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas	N	14	2312	2325
A02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2326	2326
A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras	N	14	2327	2340
A03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2341	2341
A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio	N	14	2342	2355
A04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2356	2356
A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible	N	14	2357	2370
A14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2371	2371
A14-R.e. Ag.Viaj. Adquisiciones en bº del viajero	N	14	2372	2385
A15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2386	2386
A15-R.e. Ag.Viaj. Base imponible	N	14	2387	2400
A19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2401	2401
A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos	N	14	2402	2415
A20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2416	2416
A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas	N	14	2417	2430

V. ERANSKINA

ANEXO V

8400033012021

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



393 eredua

URTEKO

AITORPEN

ZER DA BANAKA AURKEZTEKO URTEKO AITORPENA?

393 ereduko urteko aitortpena, balio erantsiaren gaineko zergaren araudiaren IX. tituluaren IX. kapituluaren arautzen den entitate taldeko araubide bereziaren babesean ezarrita dago.

Entitate taldeko kide bakoitzak aurkeztu beharreko banakako urteko aitortpen informatiboa da 393 eredua.

ZEINEK AURKEZTU BEHAR DU 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

Entitate nagusiak nahiz entitate taldea osatzen duten menpeko entitateek aurkeztu behar dute 393 eredua.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

Urtarrilaren lehen hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu behar da 393 ereduko urteko aitortpena.

NOLA AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

- Telematikoki ZergaBidea plataforman (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilita.

OHARRA

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) 393 imprimakiarekin batera 390, 392 eta 393 ereduan ERANSKIN komuna aurkeztu beharko duzu.

**393 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK
ENTITATE TALDEA.
BANAKAKO EREDUA. URTEKO AITORPENA**

Ekitaldia: aitortzen den urte naturalaren azken bi zifrak jarri behar dira.

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

01 JARDUERARIK GABE: hemen aitortzen den ekitaldian kuotarik sortu edo jasan ez bada, X jarri behar da lauki honetan.

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

02 - 07 TALDE BARRUKO ERAGIKETAK:

BEZaren araudiko 163.sexies.bost artikuluan jasotako aukera erabili dutenek bakarrik bete behar dituzte lauki hauek.

Tasa orokorraz (%21), tasa murriztuaz (%10) edo tasa oso murriztuaz (%4) zergapetutako urteko zerga oinarria eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira, bai eta BEZaren araudiko IX. tituluaren IX. kapituluaren jasotako erregimen berezia aplikatzen duten talde bereko entitateen artean BEZaren aplikazio lurraldean egindako ondasun entregetan eta zerbitzu prestazioetan sortutako urteko kuotak ere.

08 eta 09 OINARRIAK ETA KUOTAK ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarrien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketarik erabat edo zati batean indarririk gabe geratu direlako edo haien gauzatu ondoren prezioa aldatu delako. Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketak.

10 - 15 ERREGIMEN OROKORRA:

Tasa orokorraz (%21), tasa murriztuaz (%10) edo tasa oso murriztuaz (%4) zergapetutako zerga oinarriak eta urteko kuotak jarri behar dira.

16 eta 17 OINARRIAK ETA KUOTAK ALDATZEA:

Bidaiariaren erregimenean salmentak eginen gero (BEZaren araudiko 21. artikulua), erregimen honengatik ekitaldian egindako itzulketei dagozkien zerga oinarriak eta kuotak gutxitu egingo dira aitortpenen.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarrien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketarik erabat edo zati batean indarririk gabe geratu direlako edo haien gauzatu ondoren prezioa aldatu delako. Kontuan hartuko dira ere konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketak.

18 eta 23 BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %5,2, %1,4 eta % 0,5eko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekararen urteko zerga oinarriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

20 eta 21 laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekararen urteko zerga oinarria jarri behar da, hainzuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun entregei dagokiena, bai eta horietatik ateratzen den urteko kuota ere.

24 eta 25 BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da aurreko ekitaldian sortu diren eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean daudenez besteko tasetan zergapetu diren eragiketei dagokien baliokidetasun errekararen zerga oinarrien eta kuoten aldaketak, eragiketarik erabat edo zati batean baliogabetuta geratzeagatik edo horiek egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Konkurtsoa edo kreditu kobrazinak deklaratzeko auto batean baimendutako aldaketak hartuko dira kontuan.

26 eta 27 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentzat hartuta dauden halako eskurapenen guztizkoari dagokionez zergapetu den zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

112 - 113 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN BESTE ERAGIKETAK (EROSKETAK):

BEZaren araudiko 84.bat artikuluan 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketen zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

28 URTEAN SORTUTAKO KUOTA OSOA:

Urtean sortutako BEZaren eta baliokidetasun errekararen kuoten batura jarri behar da.

$$28 = 03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113$$

BEZ KENGARRIA

29 eta 30 BEZ KENGARRIA TALDE BARRUKO ERAGIKETAN JASANDAKO KUOTENGATIK:

Hala badagokio hainbanaketa erregela erabili ondoren BEZaren araudiko 163.ocietis artikuluan eta VIII. tituluaren I. kapitulu gainerako artikuluetan ezarritako erregela bereziak aplikatzen ateratzen diren BEZaren urteko zerga oinarria eta kuota jarri behar dira.

31 eta 32 ESTATU BARRUKO ERAGIKETEN BEZ KENGARRIA:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuen eskurapenean jasan badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

33 eta 34 INPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden batasun barruko ondasunen eta eskurapenetan sortu badira, behin prorrata araua aplikatuta, bidezkoa denean.

35 eta 36 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden batasun barruko ondasunen eta eskurapenetan sortu badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

37 NEKAZARITZA, ABELTZAINZTA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIAREN KONPENTSAZIOAK:

Lauki honetan jarri behar dira jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako subjektu pasiboei ordaindu zaizkien konpentsazioak, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

38 KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko autolikidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkariaren zenbatekoa adierazi behar da. Sartu gabe utziko dira aurreko zergaldietako autolikidazioetan erregularizatu diren zuzenketak.

Zuzenketaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatiboz jarri behar da.

39 INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkariaren erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala badagokio jarduera hasi aurreko kenkariaren erregularizazioa bane.

Erregularizazioaren emaitzak kenkariak gutxitzea badakar, zeinu negatiboa jarri behar da.

40 URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA:

Kenkariaren zenbateko osoa jarri behar da:

$$40 = 30 + 32 + 34 + 36 + 37 + 38 + 39$$

EMAITZA

41 URTEKO DIFERENTZIA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da urtean sortutako kuota osoaren (28) laukia eta urteko kuota kengarri osoaren (40) laukia arteko diferentzia.

42 eta 46 LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEN ADMINISTRAZIOA:

Baldin eta BEZaren araudiko 2.bis artikuluan xedatutakoaren arabera subjektu pasiboak Gipuzkoan bakarrik ordaindu behar badu, 100 jarri behar da (31) laukian.

Baldin eta subjektu pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar bada, haietako bakoitzaren laukian jaso behar da behin betiko portzentajea. Portzentajeen batura 100 izan behar da.

Portzentajeak beti adieraziko dira, likidazioaren emaitza edozein izanda ere. Portzentajeak erregularizatzatzen den ekitaldiko behin betikoak izango dira, eta behin-behineko iaeraz aplikatuko dira hurrengo ekitaldian ere.

47 GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

Gipuzkoari dagokion portzentajea (42 laukia) urteko diferentziari (41 laukia) aplikatuz ateratzen den emaitza izan behar da.

48 TALDEAN SARTU AURREKO ZERGALDIETAKO KUOTA KONPENTSATU BEHARREKOAK:

Entitate taldean sartu aurreko zergaldietako kuota sortuen zenbatekoa gainditzeagatik kendu ez diren eta jasan diren kuotak jarri behar dira, betiere lau urteko epea igaro ez bada, kenkarirako eskubidea sortu denetik aurrera.

49 URTEKO EMAITZA:

$$49 = 47 - 48$$

ARGIBIDE GEHIAGO

50 HASIERAKO IZAKINAK:

Hasierako izakinen kopurua jarri behar da (urtarrilaren 1era bitartekoak).

51 AMAIERAKO IZAKINAK:

Amaierako izakinen kopurua jarri behar da (abenduaren 31era bitartekoak).

52-59 EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ondasun arrunten erosketak, inportazioak eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarri behar da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren, hala badagokio.

$$60 \text{ eta } 61 \quad 69 \text{ eta } 70 \quad 78 \text{ eta } 79$$

Bidezko zeinuaz jarri behar da hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arrunten erosketak, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketak buruzko fakturen zuzenketatik eratorriak diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

Era berean, hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arrunten eskurapenei, gastuei eta inbertsio ondasunen eskurapenei buruzko fakturetatik eratorriak diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa, baldin eta horien kenkari eskubidea iraungi ez bada, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

$$62 = 53 + 55 + 57 + 59 + 61$$

63-68 EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

Ekitaldian sortutako gastuak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarri behar da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren, hala badagokio.

$$71 = 64 + 66 + 68 + 70$$

72-77 EKITALDIAN ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

Inbertsio ondasunen erosketak, inportazioak, eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

OHARRA: EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK, INBERTSIO ONDASUNAK ETA SORTUTAKO GASTUEN kasuen arabera, tasa orokorra (%21), tasa murriztuaz (%10) edo tasa oso murriztuaz jasandako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuota kengarriak jarri behar dira.

$$80 = 73 + 75 + 77 + 79$$

$$81 = 52 + 54 + 56 + 58 + 60 + 63 + 65 + 67 + 69 + 72 + 74 + 76 + 78$$

$$82 = 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 64 + 66 + 68 + 70 + 73 + 75 + 77 + 79$$

$$83 = 62 + 71 + 80$$

PRORRATA BEREZIA

X ipini behar da, kasuan kasu, prorrata bereziaren aukeratzea edo uko egitea nahi bada, BEZaren araudiaren 103.Bi artikulua jasotakoari jarraituz.

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK:

Atal hau aldi berean kenkarirako eskubidea duten eragiketak eta ez dutenak egiteagatik prorrotaren erregela aplikatzen duten subjektu pasiboak bete behar dute, baita jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore desberdinetan jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ere. BEZaren araudiko 9.1go c) artikuluan jasotzen da sektore desberdinduaren definizioa.

Egindako jarduera: Subjektu pasiboaren jarduera deskribatu behar da, edo jardueraren arloa.

EJSN: Subjektu pasiboak egindako jarduera bakoitzak Jarduera Ekonomikoen Sailkapen Nazionalan duen kodea jarri behar da; zerrenda www.gipuzkoa.eus-en/kontsulta/daiteke.

Kenkari eskubidea duten eragiketa guztien zenbatekoa: Subjektu pasiboak jarduera bakoitzean egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioetatik kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen dutenen guztirako zenbatekoa jarri behar da. Kenkari eskubidedun eragiketen guztirako zenbatekoa kalkulatzeko ez dira kontuan hartu behar Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko araudiak 104.3 artikuluan aipatutakoak.

Mota: Hainbanaketa orokorra aplikatzen bada, G jarri behar da; hainbanaketa berezia aplikatzen bada, E jarri behar da.

Hainbanaketaren ehunekoa: Hainbanaketaren behin betiko ehunekoa jarri behar da, ekitaldian dena delako jardueraren egindako eragiketen arabera.

Urtean jasandako BEZa: Lauki honetan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea duten ondasun eta zerbitzuak eskuratzean ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoa, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoa denean.

SALMENTA ERAGIKETAK

114 ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BERE-ZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK):

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekarua sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbueti gabe dauden eragiketen batura.

Ez dira araubide berezietako eragiketak aitortuko, Ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari eta Bidaia-Agentzien araubide bereziari lotutako eragiketak alegia.

89 NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Gainera, subjektu pasiboak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezira bildutako jardueraren bat egiten bada, erregimen berezi horretara bildutako ondasunen entregan eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoa jarri behar du atal honetan, jasotako konpentsazioak kanpoan utzita.

90 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entregan zenbatekoa jarri behar du lauki honetan, baldin eta subjektu pasiboak pertsona fisikoa edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren errenta esleipeneko erregimenean ari den entitatea bada eta baliokidetasun errekaruaren erregimen berezia aplikaziozkoa zaion txikizkako merkataritzako jardueraren bat egiten bada.

115 ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA, BILDUMA GAIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboak ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari lotutako jardueraren bat egiten bada, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako ondasun ematean zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe. Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 106 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

116 BIDAIA-AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboak bidaia-agentzien araubide bereziari atxikitako jardueraren bat egiten bada, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbueti gabeen zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe. Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 106 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

91 BATASUN BARRUKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

Likidazio aldian EBko beste estatu kide batzuei zuzenduriko ondasun entregan zenbatekoa jarri beharko da, BEZaren araudiko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

92] KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Hauek jarri behar dira:

- Esportazioei eta esportazioaren pareko eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa edo, hala badagokio, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioak (BEZaren araudiko 21. eta 22. artikulua).
- Bidaiariaren erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen zerga oinarrien zenbatekoa.
- BEZaren araudiko 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun entregan eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.
- Inportazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazio inportazioen zerga oinarrian sartuta duten zerbitzu prestazioen zenbatekoa.
- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa (BEZaren araudiko 143. artikulua).

93] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

BEZaren araudiko 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita eta kenkari eskubiderik gabe dauden eragiketen zenbatekoa jarri behar da.

117] KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETA (SALBU 118 LAUKIAN JARRITAKOAK):

Eragiketa hauei guztira dagozkien zenbatekoak jarri behar dira, salbu 118 laukian jarritakoenak:

- BEZaren araudiko 68. artikuluan 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotugabeak.
- BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduen 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestazioetat hartuta dauden prestazioak.

94] ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK:

BEZaren araudiko 84. artikuluan 1. apartatuko 2. zenbakian b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

118] OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETA, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Kokapen arauari jarraituz lotu gabe dauden eta "lehiu bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

119] OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Zergari lotuta eta "lehiu bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

120] TALDE BARRUKO ERAGIKETA, BEZ ARAUDIKO 78 ETA 79 ARTIKULUEN ARABERA:

BEZaren araudiaren 78. eta 79. artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketen zenbatekoa jasoko da.

97] ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK:

Ondasun higiezinaren entregak jarri behar dira, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

98] EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETA ETA EZOHIKO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETA:

BEZaren araudiaren 20. Bat. 18 artikuluan jasotako finantza-eragiketak jasoko dira, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean, eta inbertsio-urreetan emateak, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

99] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

BEZaren araudiko 108. artikuluan jasotakoaren arabera eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunak diren ondasunen entregan zenbatekoa jarri behar da.

101] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketa bolumen osoa jarri behar da, BEZaren araudiko 121. artikuluan jasotakoaren arabera kalkulatu.

$$101 = 114 + 89 + 90 + 115 + 116 + 91 + 92 + 93 + 117 + 94 + 118 + 119 + 120 - 97 - 98 - 99$$

EROSKETA ERAGIKETA

102] ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK:

BEZaren aplikazio lurraldean egoitzarik ez duten eta Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalen subjektu pasiboarentzat egindako ondasun entregan zenbatekoa jarri behar da, entrega horiek BEZaren araudiko 26. hiru artikuluan jasotakoaren arabera salbuetsita dagoen batasun barruko eskurapen baten ondoren datozenean.

Eragiketa horiek fakturan jaso behar dira, berariaz "eragiketa triangeluarra" direla adierazita, eta 84. artikuluan jasotakoaren arabera subjektu pasiboa alderantzikatuz sortuak behar dira izan.

103] ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:

BEZaren araudiko 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko eskurapenaren zenbatekoa jarri behar da.

104] INPORTAZIO SALBUETSIAK:

Subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin diren inportazioen zenbatekoa jarri behar da (BEZaren araudiko 27. etik 67. era bitarteko artikulua).

105] BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK SALBUETSIAK:

BEZaren ondorioetarako zergaren aplikazio lurraldean identifikatutako subjektu pasiboek ekitaldian egindako batasun barruko eskurapen salbuetsien zenbatekoa jarri behar da.

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa.

109] 110] ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzuen eskurapenaren zenbatekoa jarriko da (erregimen bereziaren aipamena duten jasotako fakturen zerga oinarriak eta kuotak).

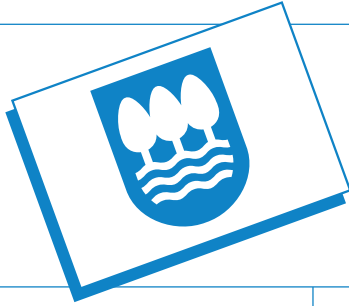
106] ERANSKINA:

BEZaren erregimen bereziarako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaiena, edo bidai agentziarena), 106 laukian X jarri eta ERANSKINA bete behar duzu. Aldi berean 115 eta/edo 116 laukiei dagozkien zenbatekoak bete beharko dira.

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

8400033012021

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 393

DECLARACIÓN

A N U A L

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO INDIVIDUAL?

La declaración anual es una declaración tributaria establecida al amparo del régimen especial de grupo de entidades regulado en el Capítulo IX Título IX de la normativa del Impuesto sobre el valor añadido.

El modelo 393 constituye la declaración anual informativa individual de cada integrante del grupo de entidades.

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

Este modelo 393 lo deben presentar tanto la entidad dominante como las entidades dependientes que forman parte del grupo de entidades.

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

Esta declaración anual modelo 393 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

¿CÓMO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

- Por vía telemática a través del portal Gipuzkoataria, (<https://gfaegoitza.net>), ya sea mediante clave operativa o mediante firma electrónica.

NOTA:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección o agencias de viajes) deberá adjuntar al modelo 393, el ANEXO común a los modelos 390, 392 y 393.

**INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 393
GRUPO DE ENTIDADES. MODELO INDIVIDUAL
DECLARACIÓN ANUAL**

Ejercicio: Deberá consignar las dos últimas cifras del año natural a que se refiere la declaración.

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

[01] SIN ACTIVIDAD: Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el ejercicio a que se refiere la presente declaración, marque con una X esta casilla.

LIQUIDACION ANUAL**IVA DEVENGADO****[02] a [07] OPERACIONES INTRAGRUPUO:**

Estas casillas habrán de rellenarlas únicamente quienes hayan ejercitado la opción que se establece en el artículo 163 sexies. cinco de la normativa del IVA.

Se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, al tipo general (21%), reducido (10%) y superreducido (4%) y la cuotas anuales devengadas en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el territorio de aplicación del impuesto por las entidades de un mismo grupo que apliquen el régimen especial previsto en el capítulo IX Título IX de la normativa del IVA.

[08] y [09] MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:

Hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el periodo objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de auto de declaración de concurso y créditos incoables.

[10] a [15] RÉGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, al tipo general (21%), reducido (10%) y superreducido (4%) y las cuotas anuales resultantes.

[16] y [17] MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 de la normativa del IVA) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

Asimismo, hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el periodo objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de auto de declaración de concurso y créditos incoables.

[18] a [23] RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Se harán constar las bases imponibles anuales del recargo de equivalencia, gravadas en su caso a los tipos del 5,2%, 1,4% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

Asimismo, se harán constar en las casillas [20] y [21] la base imponible anual del recargo de equivalencia gravada al tipo del 1,75%, correspondiente a las entregas de bienes objeto del Impuesto Especial sobre las Labores de Tabaco y la cuota anual resultante, respectivamente.

[24] y [25] MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el periodo objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de auto de declaración de concurso y créditos incoables.

[26] y [27] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el periodo de liquidación y la cuota resultante.

[112]-[113] OTRAS OPERACIONES CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (COMPRAS):

Se hará constar la base imponible y la cuota correspondiente al total de operaciones en las que sea de aplicación la inversión del sujeto pasivo conforme a lo previsto en el artículo 84. Uno puntos 2 y 4 de la normativa del IVA, a excepción de las adquisiciones intracomunitarias de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA.

[28] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas

$$[28] = [03] + [05] + [07] + [09] + [11] + [13] + [15] + [17] + [19] + [21] + [23] + [25] + [27] + [113]$$
IVA DEDUCIBLE**[29] y [30] IVA DEDUCIBLE POR CUOTAS SOPORTADAS EN OPERACIONES INTRAGRUPUO:**

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, que resulten de aplicar las reglas especiales establecidas en el artículo 163 octies. Tres y demás del Capítulo Primero del Título VIII de la normativa del IVA, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

[31] y [32] IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

[33] y [34] IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, satisfechas en las importaciones de bienes directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

[35] y [36] IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el periodo de liquidación directamente relacionadas con la actividad no excluidas del derecho a deducción, y la cuota resultante después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

[37] COMPENSACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en operaciones directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, después de aplicar en su caso, la regla de prorata.

[38] RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

Se hará constar el importe de las deducciones rectificadas, regularizadas en las autoliquidaciones del ejercicio. No se incluirán aquellas rectificaciones que hayan sido regularizadas en las autoliquidaciones de ejercicios anteriores.

Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

[39] REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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 actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

[40] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones

$$[40] = [30] + [32] + [34] + [36] + [37] + [38] + [39]$$

RESULTADO**[41] DIFERENCIA ANUAL:**

Se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de la cuota devengada anual (casilla [28]) y el total de la cuota deducible anual (casilla [40]).

42 a 46 ADMINISTRACIÓN COMPETENTE POR RAZÓN DE TERRITORIO:

Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2.bis de la normativa del IVA, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla **42**.

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará en la casilla de referencia de cada una de ellas el porcentaje definitivo que le corresponda. La suma de los porcentajes consignados debe ser igual a 100.

Se consignarán los porcentajes siempre, con total independencia del resultado de la liquidación. Dichos porcentajes serán los definitivos del ejercicio que se regulariza y asimismo, se aplicarán en el ejercicio siguiente con carácter provisional.

47 CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA:

Será el resultado de aplicar el porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa (Casilla **42**) a la diferencia anual (Casilla **41**).

48 CUOTAS A COMPENSAR DE PERÍODOS ANTERIORES A LA INCORPORACIÓN AL GRUPO:

Se harán constar las cuotas soportadas no deducidas por exceder de la cuantía de las cuotas devengadas que procedan de períodos anteriores a la incorporación en el grupo de entidades, siempre que no haya transcurrido el plazo de cuatro años, contado a partir del nacimiento del derecho a la deducción.

49 RESULTADO ANUAL

$$49 = 47 - 48$$

INFORMACION ADICIONAL**50 EXISTENCIAS INICIALES:**

Se hará constar el importe de las existencias iniciales (a 1 de enero).

51 EXISTENCIAS FINALES:

Se hará constar el importe de las existencias finales (a 31 de diciembre).

52 a 59 BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes efectuadas, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$60 \text{ y } 61 \quad 69 \text{ y } 70 \quad 78 \text{ y } 79:$$

Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación de facturas de adquisiciones de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

Asimismo, se hará constar el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de facturas de adquisición de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, cuyo derecho a la deducción no haya caducado, y después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$62 = 53 + 55 + 57 + 59 + 61$$

63 a 68 GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por los gastos devengados, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$71 = 64 + 66 + 68 + 70$$

72 a 77 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

NOTA: Al consignar las compras de bienes corrientes, bienes de inversión o gastos devengados en el ejercicio, se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, al tipo general, al tipo reducido, al tipo superreducido y las cuotas anuales deducibles resultantes.

$$80 = 73 + 75 + 77 + 79$$

$$81 = 52 + 54 + 56 + 58 + 60 + 63 + 65 + 67 + 69 + 72 + 74 + 76 + 78$$

$$82 = 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 64 + 66 + 68 + 70 + 73 + 75 + 77 + 79$$

$$83 = 62 + 71 + 80$$

84-85 PRORRATA ESPECIAL

Marque con una X, en su caso, la opción o revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial de acuerdo con lo establecido en el artículo 103.Dos de la normativa del IVA.

PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

Este apartado será cumplimentado, exclusivamente por aquellos sujetos pasivos del Impuesto que apliquen la regla de prorrata por realizar operaciones con derecho a deducción y sin derecho a deducción simultáneamente, o por aquellos que realicen operaciones en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional definidos como tales en el artículo 9.1º c) de la normativa del IVA.

Actividad desarrollada: Deberá describirse la actividad o sector de actividad desarrollado por el sujeto pasivo.

CNAE: Se consignará los tres primeros dígitos del código correspondiente a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas que corresponda a cada una de las actividades desarrolladas por el sujeto pasivo. Puede consultar esta clasificación en www.gipuzkoa.net

Importe total de las operaciones con derecho a deducción: Se hará constar el importe total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios que originen el derecho a la deducción realizadas por el sujeto pasivo, correspondiente a la actividad de que se trate.

Para el cálculo del Importe de las operaciones con derecho a deducción no se tendrán en cuenta las recogidas en el artículo 104. Tres de la normativa del IVA.

Tipo: Se consignará una G si se aplica la prorrata general o una E si es la prorrata especial la aplicada por el sujeto pasivo.

Porcentaje prorrata: Se hará constar el porcentaje definitivo en función de las operaciones del ejercicio correspondiente a la actividad de que se trate.

IVA soportado anual: Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de prorrata.

OPERACIONES DE VENTA**114 OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE):**

Se hará constar, sin incluir el IVA y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del IVA.

No se incluirán las operaciones acogidas a los regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección y al Régimen especial de las agencias de viajes.

89 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

Si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, excluyendo las compensaciones percibidas.

90 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe, de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, IVA excluido.

115 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.
Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 106 y deberá cumplimentar el ANEXO.

116 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al Régimen especial de agencias de viajes, hará constar en esta casilla el importe de las operaciones sujetas y no exentas acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.
Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 106 y deberá cumplimentar el ANEXO.

91 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros estados miembros de la UE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 de la normativa del IVA, así como las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

92 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:

- 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 reseñadas (artº 21 y 22 de la normativa 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 normativa del IVA.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con la importación y cuya contraprestación está incluida en la base imponible de las importaciones.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de agencias de viajes (artículo 143 de la normativa del IVA).

93 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artículo 20 de la normativa del IVA.

117 OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118) :

Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 118:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.
- Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA.

94 OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se harán constar las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.

118 OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la «ventanilla única» (*One Stop Shop*, OSS).

119 OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones sujetas y acogidas a la «ventanilla única» (*One Stop Shop*, OSS).

120 OPERACIONES INTRAGRUPO VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ART. 78 y 79 NORMATIVA IVA:
Se hará constar el importe de las operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los artículos 78 y 79 de la normativa del IVA.

97 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

Se harán constar las operaciones de entregas de bienes inmuebles cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

98 OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES:

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20.Uno.18 de la normativa del IVA, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo y las entregas de oro de inversión, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

99 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmitente, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artículo 108 de la normativa del IVA.

101 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 de la normativa del IVA.

$$101 = \frac{114 + 89 + 90 + 115 + 116 + 91 + 92 + 93 + 117 + 94 + 118 + 119 + 120 - 97}{98 - 99}$$

OPERACIONES DE COMPRA

102 ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES:

Se hará constar 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 Unión Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artículo 26.Tres de la normativa del IVA.

Dichas 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 artículo 84 de la normativa del IVA.

103 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

Se hará constar 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.

104 IMPORTACIONES EXENTAS:

Se consignará el importe de las importaciones exentas del Impuesto realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículo 27 a 67 de la normativa del IVA).

105 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

Se hará constar el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas realizadas en el ejercicio por sujetos pasivos identificados a efectos del IVA en el territorio de aplicación del Impuesto.

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja:

109 a 110 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja (facturas recibidas con mención a la aplicación del régimen especial).

106 ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en la casilla 106 y deberá cumplimentar el ANEXO, así como los importes correspondientes en las casillas 115 y/o 116.

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.

Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido Entitate taldea, Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual Urteko aitortpena / Declaración anual	393
	Ekitaldia: Ejercicio:	Zergaldia: URTEKO AZKENA Período: ULTIMO ANUAL

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama
-----------------------	---	----------------------

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD

	Oinarri ezargarria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota	
URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL	Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo	02 21 %	03	
		04 10 %	05	
		06 4 %	07	
	Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo	08		09
	Erregimen orokorra Régimen general.....	10 21 %	11	
		12 10 %	13	
14 4 %		15		
Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas	16		17	
Baliokidetasun errekarua Recargo equivalencia	18	5,2 %	19	
	20	1,4 %	21	
	22	0,5 %	23	
Baliokidetasun errekarua aldatzea Modificación recargo equivalencia	24		25	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	26		27	
	112		113	
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)				
URTEAN SORTUTAKO KUOTA. GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL	<input type="text" value="03"/> + <input type="text" value="05"/> + <input type="text" value="07"/> + <input type="text" value="09"/> + <input type="text" value="11"/> + <input type="text" value="13"/> + <input type="text" value="15"/> + <input type="text" value="17"/> + <input type="text" value="19"/> + <input type="text" value="21"/> + <input type="text" value="23"/> + <input type="text" value="25"/> + <input type="text" value="27"/> + <input type="text" value="113"/>		<input type="text" value="28"/>	
BEZ kengarría / IVA deducible	Urteko oinarri ezargarria / Base imponible anual			
	Talde barruko bame eragiketen jasandako kuotengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo	29	30	
	Estatu barruko eragiketen BEZ kengarría IVA deducible operaciones interiores	31	32	
	Inportazioetako BEZ kengarría / IVA deducible importaciones	33	34	
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	35	36	
	N., A. eta Aren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		37	
	Kenkariaren zuzenketa / Rectificación de deducciones		38	
	Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones		39	
URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL	<input type="text" value="30"/> + <input type="text" value="32"/> + <input type="text" value="34"/> + <input type="text" value="36"/> + <input type="text" value="37"/> + <input type="text" value="38"/> + <input type="text" value="39"/>		<input type="text" value="40"/>	
URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL	<input type="text" value="28"/> - <input type="text" value="40"/>		<input type="text" value="41"/>	

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa Administración competente por razón de territorio		
Gipuzkoa	<input type="text" value="42"/>	
Araba/Alava	<input type="text" value="43"/>	
Bizkaia	<input type="text" value="44"/>	
Nafarroa/Navarra	<input type="text" value="45"/>	
Estatua/Estado	<input type="text" value="46"/>	
Guztira/Total		
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		<input type="text" value="47"/>
Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota konpentsatu beharrekoak Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo		<input type="text" value="48"/>

URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL

- =

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

IFK / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre ó razón social	393
-----------	--	-----

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	50	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	51
--	----	--	----

KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	52	21 %	53	
	54	10 %	55	
	56	4 %	57	
	58	10,5% 12%	59	
	60		61	62
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	63	21 %	64	
	65	10 %	66	
	67	4 %	68	
	69		70	71
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	72	21 %	73	
	74	10 %	75	
	76	4 %	77	
	78		79	80
GUZTIRA / TOTALES	81		82	83

Prorrata berezia / Prorrata especial (102/1992 FD 103 Bi lgo art.) / Art. 103.Dos 1º DF IVA)	84	Aukeratzea Opción <input type="checkbox"/>	85	Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/>
---	----	---	----	---

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS					
JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL

Administrazioaren aldea / Ejemplar para la administración

IFK / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social	393
-----------	---	-----

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA	
ARAUBIDE OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE)	114
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	89
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	90
ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ...	115
BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	116
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	91
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	92
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	93
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 118 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118) ...	117
ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	94
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	118
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	119
TALDE BARRUKO ERAGIKETAK, BEZ ARAUDIKO 78 ETA 79 ARTIKULUEN ARABERA OPERACIONES INTRAGRUPO VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ARTS. 78 Y 79 NORMATIVA IVA	120
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	97
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHIKO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	98
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	99
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	101


EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA	
ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUJEKTU PASIBO ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	102
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	103
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	104
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	105

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja

	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota
<ul style="list-style-type: none"> • Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa. Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja. 	109	110

Jarri X, baldin eta sartua bazaude ondasun erabili, artelan, zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean. Si está incluido en el régimen de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de agencia de viajes, marque una x	106	ERANSKINA bete y cumplimente el ANEXO
---	-----	--

Administrazioerri aldea / Ejemplar para la administración

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Entitate taldea, Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual</p> <p>Urteko aitortpena / Declaración anual</p>	393
	<p>Ekitaldia: Ejercicio:</p>	<p>Zergaldia: URTEKO AZKENA Período: ULTIMO ANUAL</p>

<p>NA / IFK DNI / NIF</p>	<p>Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social</p>	<p>Anagrama Anagrama</p>
-------------------------------	---	------------------------------

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD 01

	Oinarri ezargarria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota	
URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL	Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo	02 21 %	03	
		04 10 %	05	
		06 4 %	07	
	Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo	08		09
	Erregimen orokorra Régimen general.....	10 21 %	11	
		12 10 %	13	
14 4 %		15		
Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas		16	17	
Baliokidetasun errekarua Recargo equivalencia	18 5,2 %	19		
	20 1,4 %	21		
	22 0,5 %	23		
Baliokidetasun errekarua aldatzea Modificación recargo equivalencia	24	25		
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	26	27	
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	112	113		
URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL	03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113		28	
BEZ kengarría / IVA deducible	Urteko oinarri ezargarria / Base imponible anual		Urteko kuota kenkariduna Cuota deducible anual	
	Talde barruko barme eragiketen jasandako kuotengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo	29	30	
	Estatu barruko eragiketen BEZ kengarría IVA deducible operaciones interiores	31	32	
	Inportazioetako BEZ kengarría / IVA deducible importaciones	33	34	
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	35	36	
	N., A. eta Aren erregimen berezien kopentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		37	
	Kenkariaren zuzenketa / Rectificación de deducciones		38	
	Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones		39	
URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL	30 + 32 + 34 + 36 + 37 + 38 + 39		40	
URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL	28 - 40		41	

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa Administración competente por razón de territorio		
Gipuzkoa	42	
Araba/Alava	43	
Bizkaia	44	
Nafarroa/Navarra	45	
Estatua/Estado	46	
Guztira/Total		
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozt dakiokena kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		47
Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota kopentsatu beharrekoak Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo		48

URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL

47 - 48 = 49

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

IFK / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre ó razón social	393
-----------	--	-----

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	50	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	51
---	----	---	----

KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	52	21 %	53	
	54	10 %	55	
	56	4 %	57	
	58	10,5% 12%	59	
	60		61	62
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	63	21 %	64	
	65	10 %	66	
	67	4 %	68	
	69		70	71
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	72	21 %	73	
	74	10 %	75	
	76	4 %	77	
	78		79	80
GUZTIRA / TOTALES	81		82	83

Prorrata berezia / Prorrata especial (102/1992 FD 103 Bi lgo art.) / Art. 103.Dos 1º DF IVA)	84	Aukeratzea Opción <input type="checkbox"/>	85	Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/>
---	----	---	----	---

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS					
JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

IFK / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social	393
-----------	---	------------

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA	
ARAUBIDE OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE)	114
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	89
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	90
ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ...	115
BIDAIA AGENTZIEEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	116
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	91
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	92
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	93
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 118 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118) ...	117
ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	94
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	118
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	119
TALDE BARRUKO ERAGIKETAK, BEZ ARAUDIKO 78 ETA 79 ARTIKULUEN ARABERA OPERACIONES INTRAGRUPO VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ARTS. 78 Y 79 NORMATIVA IVA	120
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	97
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHIKO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	98
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	99
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	101

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA	
ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUJEKTU PASIBO ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	102
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	103
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	104
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	105

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja

	Zerga oinarria Base imponible	Kuota Cuota
--	----------------------------------	----------------

- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

109		110	
-----	--	-----	--

Jarri X, baldin eta sartua bazaude ondasun erabili, artelan, zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean.
Si está incluido en el régimen de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de agencia de viajes, marque una x

	106		ERANSKINA bete y cumplimente el ANEXO
--	-----	--	--

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

VI. ERANSKINA

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
Eredua: 393-M2021	AN	3	23	25
Epealdia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
ZIGILUA. Librea. Zuriunea.	AN	3	54	56
01-Jarduerarik gabe	AN	1	57	57
02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	58	58
02-Talde barruko erag.en oinarria %21ean	N	14	59	72
03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	73	73
03-Talde barruko erag.en kuota %21ean	N	13	74	86
04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	87	87
04-Talde barruko erag.en oinarria %10ean	N	14	88	101
05- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	102	102
05-Talde barruko erag.en kuota %10ean	N	13	103	115
06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	116	116
06-Talde barruko erag.en oinarria %4an	N	14	117	130
07- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	131	131
07-Talde barruko erag.en kuota %4an	N	13	132	144
08- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	145	145
08-Talde barruko erag.en oinarriaren aldaketa	N	14	146	159
09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	160	160
09-Talde barruko erag.en kuotaren aldaketa	N	13	161	173
10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	174	174
10-Araubide orokorreko erag. oinarria %21ean	N	14	175	188
11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	189	189
11-Araubide orokorreko erag.en kuota %21ean	N	13	190	202
12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	203	203
12-Araubide orokorreko erag.en oinarria %10ean	N	14	204	217
13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	218	218
13-Araubide orokorreko erag.en kuota %10ean	N	13	219	231
14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	232	232
14-Araubide orokorreko erag.en oinarria %4an	N	14	233	246
15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	247	247
15-Araubide orokorreko erag.en kuota %4an	N	13	248	260
16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	261	261
16-Araubide orokorreko erag.en oinarriaren aldaketa	N	14	262	275
17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	276	276

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
17-Araubide orokorreko erag. en kuotaren aldaketa	N	13	277	289
18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	290	290
18-Errekarguaren oinarria %5,2an	N	14	291	304
19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	305	305
19-Errekarguaren kuota %5,2an	N	13	306	318
20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	319	319
20-Errekarguaren oinarria %1,4an	N	14	320	333
21- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	334	334
21-Errekarguaren kuota %1,4an	N	13	335	347
22- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	348	348
22-Errekarguaren oinarria %0,5an	N	14	349	362
23- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	363	363
23-Errekarguaren kuota %0,5ean	N	13	364	376
24- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	377	377
24- Errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	378	391
25- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	392	392
25- Errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	393	405
26- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	406	406
26- Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	407	420
27- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	421	421
27-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	422	434
112- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	435	435
112-Subj. pasiboaren bestelako inbertsio eragiketen oinarria (erosketak)	N	14	436	449
113- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	450	450
113-Subj. pasiboaren bestelako inbertsio eragiketen oinarria (erosketak)	N	13	451	463
28- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	464	464
28-Urtean sortutako kuota, guztira	N	14	465	478
29- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	479	479
29-BEZ kengarriaren oinarria talde barruko eragiketetan	N	14	480	493
30- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	494	494
30-BEZ kengarriaren kuota talde barruko eragiketetan	N	13	495	507
31- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	508	508
31-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	509	522
32- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	523	523
32-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	524	536
33- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	537	537
33-BEZ kengarriaren oinarria inportazioetan	N	14	538	551
34- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	552	552
34-BEZ kengarriaren kuota inportazioetan	N	13	553	565
35- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	566	566
35-BEZ kengarriaren oinarria Batasun barruko eskurapenetan	N	14	567	580
36- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	581	581
36-BEZ kengarriaren kuota Batasun barruko eskurapenetan	N	13	582	594

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
37- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	595	595
27- Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erregimenean	N	13	596	608
38- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	609	609
38- Kenkariak zuzendu ondorengo kuota	N	13	610	622
39- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	623	623
39-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	624	636
40- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	637	637
40- Urteko kuota kengarria, guztira	N	13	638	650
41- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	651	651
41- Urteko diferentzia	N	13	652	664
42-Gipuzkoako portzentajea	N	7	665	671
43- Arabako portzentajea	N	7	672	678
44- Bizkaiko portzentajea	N	7	679	685
45- Nafarroako portzentajea	N	7	686	692
46- Estatuko portzentajea	N	7	693	699
47- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	700	700
47-Gipuzkoari egozgarria	N	11	701	711
48-Aurreko zergaldietatik konpentsatzeko kuotak	N	11	712	722
49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	723	723
49-Urteko emaitza	N	11	724	734
50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	735	735
50-Hasierako izakinak	N	14	736	749
51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	750	750
51-Amaierako izakinak	N	14	751	764
52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	765	765
52- Ondasun arruntak. %21eko oinarria	N	14	766	779
53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	780	780
53-Ondasun arruntak. %21eko kuota	N	13	781	793
54- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	794	794
54- Ondasun arruntak. %10eko oinarria	N	14	795	808
55- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	809	809
55-Ondasun arruntak. %10eko kuota	N	13	810	822
56- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	823	823
56-Ondasun arruntak. %4ko oinarria	N	14	824	837
57- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	838	838
57-Ondasun arruntak. %4ko kuota	N	13	839	851
58- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	852	852
58- Ondasun arruntak. Nekazaritzako oinarria	N	14	853	866
59- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	867	867
59-Ondasun arruntak. Nekazaritzako kuota	N	13	868	880
60- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	881	881
60-Ondasun arruntak. Oinarriaren aldaketa	N	14	882	895
61- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	896	896

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
61-Ondasun arruntak. Kuotaren aldaketa	N	13	897	909
62- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	910	910
62- Ondasun arruntak. Kuota, guztira	N	13	911	923
63- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	924	924
63-Gastuak. %21eko oinarria	N	14	925	938
64- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	939	939
64-Gastuak. %21eko kuota	N	13	940	952
65- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	953	953
65-Gastuak. %10eko oinarria	N	14	954	967
66- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	968	968
66-Gastuak. %10eko kuota	N	13	969	981
67- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	982	982
67-Gastuak. %4ko oinarria	N	14	983	996
68- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	997	997
68-Gastuak. %4ko kuota	N	13	998	1010
69- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1011	1011
69- Gastuak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1012	1025
70- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1026	1026
70-Gastuak. Kuotaren aldaketa	N	13	1027	1039
71- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1040	1040
71-Gastuak. Kuota, guztira	N	13	1041	1053
72- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1054	1054
72-Inbertsio ondasunak. %21eko oinarria	N	14	1055	1068
73- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1069	1069
73-Inbertsio ondasunak. %21eko kuota	N	13	1070	1082
74- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1083	1083
74-Inbertsio ondasunak. %10eko oinarria	N	14	1084	1097
75- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1098	1098
75-Inbertsio ondasunak. %10eko kuota	N	13	1099	1111
76- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1112	1112
76-Inbertsio ondasunak. %4ko oinarria	N	14	1113	1126
77- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1127	1127
77-Inbertsio ondasunak. %4ko kuota	N	13	1128	1140
78- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1141	1141
78-Inbertsio ondasunak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1142	1155
79- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1156	1156
79-Inbertsio ondasunak. Kuotaren aldaketa	N	13	1157	1169
80- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1170	1170
80- Inbertsio ondasunak, Kuota, guztira	N	13	1171	1183
81- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1184	1184
81- Oinarriak, guztira	N	14	1185	1198
82- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1199	1199
82- Kuotak, guztira	N	13	1200	1212

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
83- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1213	1213
83- Kuotak, guztira	N	13	1214	1226
84-Hainbanaketa berezia-hautatzea	AN	1	1227	1227
85-Hainbanaketa berezia-errebokatzea	AN	1	1228	1228
114- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1229	1229
114-Araubide orokorreko eragiketak, araub. bereziak salbu (OEAB, bidaia-agentziak)	N	14	1230	1243
89- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1244	1244
89-Nek., abelt. eta arrantza araubide bereziko eragiketak	N	14	1245	1258
90- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1259	1259
90-Baliokidetasun errekaruaren araubide bereziko eragiketak	N	14	1260	1273
115- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1274	1274
115-Ondasun erabilien, artagaien, zaharkinen eta bildumako objektuen araubide bereziko eragiketak	N	14	1275	1288
116- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1289	1289
116-Bidaia-agentzien araubide berezian egindako eragiketak	N	14	1290	1303
91- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1304	1304
91-Batasunaren barruko entrega salbuestiak	N	14	1305	1318
92- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1319	1319
92-Esportazio eta bestelako eragiketa salbuestiak, kenkarirako eskubidedunak	N	14	1320	1333
93- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1334	1334
93-Eragiketa salbuestiak, kenkarirako eskubiderik gabeak	N	14	1335	1348
117- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1349	1349
117-Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak (118 laukian sartutakoak izan ezik)	N	14	1350	1363
94- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1364	1364
94-Subj. pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	N	14	1365	1378
118- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1379	1379
118-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak, OSSra bilduak	N	14	1380	1393
119- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1394	1394
119-OSS. Eragiketa lotuak eta OSSra bilduak	N	14	1395	1408
120- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1409	1409
120-Talde barruko eragiketak	N	14	1410	1423
97- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1424	1424
97-Ondasun higiezinaren ezhoiko entregak	N	14	1425	1438
98- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1439	1439
98.- Finantza eragiketak eta inbertsio errearekin egindako ez-ohiko eragiketak	N	14	1440	1453
99- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1454	1454
99- Inbertsio ondasunen entregak	N	14	1455	1468
101- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1469	1469
101- Eragiketa bolumena, guztira	N	14	1470	1483
102- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1484	1484
102- - Erag. triang.etan subj. pas.aren inbertsioagatik izandako barruko entregak	N	14	1485	1498
103- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1499	1499
103-Barruko eskurapen salbuestiak	N	14	1500	1513

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
104- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1514	1514
104-Inportazio salbuetsiak	N	14	1515	1528
105- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1529	1529
105- Batasunaren barruko eskurapen salbuetsiak	N	14	1530	1543
109- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1544	1544
109- Eskurapenen zerga oinarria, kutzako irizpidea	N	14	1545	1558
110- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1559	1559
110-Eskurapenen kuota, kutzako irizpidea	N	13	1560	1572
106- Araubide berezietako batean aitorutako aldizkako aitorpenak	AN	1	1573	1573
A01- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1574	1574
A01-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (salmenta bolumena)	N	14	1575	1588
A02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1589	1589
A02-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (erosketa bolumena)	N	14	1590	1603
A03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1604	1604
A03-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (mozkin marjina)	N	14	1605	1618
A04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1619	1619
A04-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (zerga oinarria)	N	14	1620	1633
A14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1634	1634
A14-Bid. agent. arau. ber. (bidaiarien aldeko erosketak)	N	14	1635	1648
A15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1649	1649
A15-Bid. agent. araub .ber. (zerga oinarria)	N	14	1650	1663
A19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1664	1664
A19-Bid. ag. araub. b er. (zerbitzu salbuetsien zenbatekoa)	N	14	1665	1678
A20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1679	1679
A20- Bid. agent. araub. b. (bidaiaren aldeko gastuak erag. salbuetsietan)	N	14	1680	1693
JARDUERA DESB. 1 - deskribapena	AN	40	1694	1733
JARDUERA DESB. 1 - CNAE	N	3	1734	1736
JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1737	1737
JARDUERA DESB. 1 - Eragiketak, guztira	N	14	1738	1751
JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1752	1752
JARDUERA DESB. 1 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1753	1766
JARDUERA DESB. 1 - Hainbanaketa mota	AN	1	1767	1767
JARDUERA DESB. 1 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	1768	1774
JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1775	1775
JARDUERA DESB. 1 - Urtean jasandako BEZa	N	14	1776	1789
JARDUERA DESB. 2 - Deskribapena	AN	40	1790	1829
JARDUERA DESB. 2 - CNAE	N	3	1830	1832
JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1833	1833
JARDUERA DESB. 2 - Eragiketak, guztira	N	14	1834	1847
JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1848	1848
JARDUERA DESB. 2 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1849	1862
JARDUERA DESB. 2 - Hainbanaketa mota	AN	1	1863	1863
JARDUERA DESB. 2 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	1864	1870

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1871	1871
JARDUERA DESB. 2 - Urtean jasandako BEZa	N	14	1872	1885
JARDUERA DESB. 3 - Deskribapena	AN	40	1886	1925
JARDUERA DESB. 3 - CNAE	N	3	1926	1928
JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1929	1929
JARDUERA DESB. 3 - Eragiketak, guztira	N	14	1930	1943
JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1944	1944
JARDUERA DESB. 3 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1945	1958
JARDUERA DESB. 3 - Hainbanaketa mota	AN	1	1959	1959
JARDUERA DESB. 3 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	1960	1966
JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1967	1967
JARDUERA DESB. 3 - Urtean jasandako BEZa	N	14	1968	1981
JARDUERA DESB. 4 - Deskribapena	AN	40	1982	2021
JARDUERA DESB. 4 - CNAE	N	3	2022	2024
JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2025	2025
JARDUERA DESB. 4 - Eragiketak, guztira	N	14	2026	2039
JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2040	2040
JARDUERA DESB. 4 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2041	2054
JARDUERA DESB. 4 - Hainbanaketa mota	AN	1	2055	2055
JARDUERA DESB. 4 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	2056	2062
JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2063	2063
JARDUERA DESB. 4 - Urtean jasandako BEZa	N	14	2064	2077
JARDUERA DESB. 5 - Deskribapena	AN	40	2078	2117
JARDUERA DESB. 5 - CNAE	N	3	2118	2120
JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2121	2121
JARDUERA DESB. 5 - Eragiketak, guztira	N	14	2122	2135
JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2136	2136
JARDUERA DESB. 5 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2137	2150
JARDUERA DESB. 5 - Hainbanaketa mota	AN	1	2151	2151
JARDUERA DESB. 5 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	2152	2158
JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2159	2159
JARDUERA DESB. 5 - Urtean jasandako BEZa	N	14	2160	2173
JARDUERA DESB. 6 - Deskribapena	AN	40	2174	2213
JARDUERA DESB. 6 - CNAE	N	3	2214	2216
JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2217	2217
JARDUERA DESB. 6 - Eragiketak, guztira	N	14	2218	2231
JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2232	2232
JARDUERA DESB. 6 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2233	2246
JARDUERA DESB. 6 - Hainbanaketa mota	AN	1	2247	2247
JARDUERA DESB. 6 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	2248	2254
JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2255	2255
JARDUERA DESB. 6 - Urtean jasandako BEZa	N	14	2256	2269
JARDUERA DESB. 7 - Deskribapena	AN	40	2270	2309

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
JARDUERA DESB. 7 - CNAE	N	3	2310	2312
JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2313	2313
JARDUERA DESB. 7 - Eragiketak, guztira	N	14	2314	2327
JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2328	2328
JARDUERA DESB. 7 - Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2329	2342
JARDUERA DESB. 7 - Hainbanaketa mota	AN	1	2343	2343
JARDUERA DESB. 7 - Hainbanaketa portzentajea	N	7	2344	2350
JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2351	2351
JARDUERA DESB. 7 - Urtean jasandako BEZa	N	14	2352	2365

ANEXO VI

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
Clave del Registro				
NIF presentador	AN	9	1	9
NIF declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 393-M2021	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
SELLO. Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Sin actividad	AN	1	57	57
02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	58	58
02-Base intragrupo al 21	N	14	59	72
03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	73	73
03-Cuota intragrupo al 21	N	13	74	86
04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	87	87
04-Base intragrupo al 10	N	14	88	101
05- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	102	102
05-Cuota intragrupo al 10	N	13	103	115
06- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	116	116
06-Base intragrupo al 4	N	14	117	130
07- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	131	131
07-Cuota intragrupo al 4	N	13	132	144
08- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	145	145
08-Modificación base intragrupo	N	14	146	159
09- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	160	160
09-Modificación cuota intragrupo	N	13	161	173
10- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	174	174
10-Base reg.general al 21	N	14	175	188
11- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	189	189
11-Cuota reg.general al 21	N	13	190	202

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
12- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	203	203
12-Base reg.general al 10	N	14	204	217
13- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	218	218
13-Cuota reg.general al 10	N	13	219	231
14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	232	232
14-Base reg.general al 4	N	14	233	246
15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	247	247
15-Cuota reg.general al 4	N	13	248	260
16- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	261	261
16-Modificación base reg.general	N	14	262	275
17- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	276	276
17-Modificación cuota reg.general	N	13	277	289
18- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	290	290
18-Base recargo al 5,2	N	14	291	304
19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	305	305
19-Cuota recargo al 5,2	N	13	306	318
20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	319	319
20-Base recargo al 1,4	N	14	320	333
21- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	334	334
21-Cuota recargo al 1,4	N	13	335	347
22- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	348	348
22-Base recargo al 0,5	N	14	349	362
23- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	363	363
23-Cuota recargo al 0,5	N	13	364	376
24- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	377	377
24-Modificación base recargo	N	14	378	391
25- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	392	392
25-Modificación cuota recargo	N	13	393	405
26- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	406	406
26-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	407	420
27- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	421	421
27-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	422	434
112- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	435	435
112-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	436	449
113- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	450	450
113-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	451	463
28- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	464	464
28-Total cuota devengada anual	N	14	465	478
29- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	479	479
29-Base Iva deducible operaciones intragrupo	N	14	480	493
30- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	494	494
30- Cuota Iva deducible operaciones intragrupo	N	13	495	507
31- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	508	508

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
31-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	509	522
32- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	523	523
32-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	524	536
33- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	537	537
33-Base Iva deducible importaciones	N	14	538	551
34- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	552	552
34-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	553	565
35- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	566	566
35-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	567	580
36- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	581	581
36-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	582	594
37- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	595	595
37-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	596	608
38- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	609	609
38-Cuota rectificación deducciones	N	13	610	622
39- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	623	623
39-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	624	636
40- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	637	637
40-Total cuota deducible anual	N	13	638	650
41- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	651	651
41-Diferencia anual	N	13	652	664
42- Porcentaje Gipuzkoa	N	7	665	671
43- Porcentaje Alava	N	7	672	678
44- Porcentaje Bizkaia	N	7	679	685
45- Porcentaje Navarra	N	7	686	692
46- Porcentaje Estado	N	7	693	699
47- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	700	700
47-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	701	711
48-Cuotas a compensar periodos anteriores	N	11	712	722
49- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	723	723
49-Resultado anual	N	11	724	734
50- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	735	735
50-Existencias iniciales	N	14	736	749
51- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	750	750
51-Existencias finales	N	14	751	764
52- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	765	765
52-Bienes corrientes Base al 21	N	14	766	779
53- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	780	780
53-Bienes corrientes Cuota al 21	N	13	781	793
54- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	794	794
54-Bienes corrientes Base al 10	N	14	795	808
55- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	809	809
55-Bienes corrientes Cuota al 10	N	13	810	822

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
56- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	823	823
56-Bienes corrientes Base al 4	N	14	824	837
57- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	838	838
57-Bienes corrientes Cuota al 4	N	13	839	851
58- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	852	852
58-Bienes corrientes Base agricultura	N	14	853	866
59- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	867	867
59-Bienes corrientes Cuota agricultura	N	13	868	880
60- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	881	881
60-Bienes corrientes Modificación Base	N	14	882	895
61- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	896	896
61-Bienes corrientes Modificación cuota	N	13	897	909
62- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	910	910
62-Bienes corrientes Cuota total	N	13	911	923
63- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	924	924
63-Gastos Base al 21	N	14	925	938
64- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	939	939
64-Gastos Cuota al 21	N	13	940	952
65- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	953	953
65-Gastos Base al 10	N	14	954	967
66- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	968	968
66-Gastos Cuota al 10	N	13	969	981
67- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	982	982
67-Gastos Base al 4	N	14	983	996
68- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	997	997
68-Gastos Cuota al 4	N	13	998	1010
69- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1011	1011
69-Gastos Modificación base	N	14	1012	1025
70- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1026	1026
70-Gastos Modificación cuota	N	13	1027	1039
71- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1040	1040
71-Gastos Cuota total	N	13	1041	1053
72- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1054	1054
72-Bienes de inversión Base al 21	N	14	1055	1068
73- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1069	1069
73-Bienes de inversión Cuota al 21	N	13	1070	1082
74- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1083	1083
74-Bienes de inversión Base al 10	N	14	1084	1097
75- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1098	1098
75-Bienes de inversión Cuota al 10	N	13	1099	1111
76- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1112	1112
76-Bienes de inversión Base al 4	N	14	1113	1126
77- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1127	1127

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
77-Bienes de inversión Cuota al 4	N	13	1128	1140
78- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1141	1141
78-Bienes de inversión Modificación base	N	14	1142	1155
79- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1156	1156
79-Bienes de inversión Modificación cuota	N	13	1157	1169
80- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1170	1170
80-Bienes de inversión Total cuota	N	13	1171	1183
81- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1184	1184
81-Total bases	N	14	1185	1198
82- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1199	1199
82-Total cuotas	N	13	1200	1212
83- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1213	1213
83-Total cuotas	N	13	1214	1226
84-Prorrata especial-opción.	AN	1	1227	1227
85-Prorrata especial-revocación.	AN	1	1228	1228
114- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1229	1229
114-Operaciones régimen general excepto Reg.Especiales (REBU/agencias de viaje)	N	14	1230	1243
89- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1244	1244
89-Operaciones régimen especial A.G. Y P.	N	14	1245	1258
90- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1259	1259
90-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia	N	14	1260	1273
115- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1274	1274
115-Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	N	14	1275	1288
116- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1289	1289
116- Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	N	14	1290	1303
91- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1304	1304
91-Entregas intracomunitarias exentas	N	14	1305	1318
92- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1319	1319
92-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción	N	14	1320	1333
93- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1334	1334
93-Operaciones exentas sin derecho a deducción	N	14	1335	1348
117- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1349	1349
117-Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 118)	N	14	1350	1363
94- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1364	1364
94-Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	N	14	1365	1378
118- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1379	1379
118-OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	N	14	1380	1393
119- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1394	1394
119-OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	N	14	1395	1408
120- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1409	1409
120- Operaciones intragrupo	N	14	1410	1423
97- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1424	1424

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
97-Entregas no habituales de bienes inmuebles	N	14	1425	1438
98- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1439	1439
98-Operaciones financieras y operaciones relativas al oro de inversión no habituales	N	14	1440	1453
99- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1454	1454
99-Entregas de bienes de inversión	N	14	1455	1468
101- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1469	1469
101-Total volumen de operaciones	N	14	1470	1483
102- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1484	1484
102-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares	N	14	1485	1498
103- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1499	1499
103-Adquisiciones interiores exentas	N	14	1500	1513
104- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1514	1514
104-Importaciones exentas	N	14	1515	1528
105- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1529	1529
105-Adquisiciones intracomunitarias exentas	N	14	1530	1543
109- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1544	1544
109-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	1545	1558
110- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1559	1559
110-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	1560	1572
106-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales	AN	1	1573	1573
A01- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1574	1574
A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas	N	14	1575	1588
A02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1589	1589
A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras	N	14	1590	1603
A03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1604	1604
A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio	N	14	1605	1618
A04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1619	1619
A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible	N	14	1620	1633
A14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1634	1634
A14-R.e. Ag.Viaj. Adquisiciones en bº del viajero	N	14	1635	1648
A15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1649	1649
A15-R.e. Ag.Viaj. Base imponible	N	14	1650	1663
A19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1664	1664
A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos	N	14	1665	1678
A20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1679	1679
A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas	N	14	1680	1693
ACTIV DIFER 1 - Descripción	AN	40	1694	1733
ACTIV DIFER 1 - Cnae	N	3	1734	1736
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1737	1737
ACTIV DIFER 1 - Total operaciones	N	14	1738	1751
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1752	1752
ACTIV DIFER 1 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1753	1766
ACTIV DIFER 1 - Tipo de prorata	AN	1	1767	1767

Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
ACTIV DIFER 1 - Porcentaje de prorrata	N	7	1768	1774
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1775	1775
ACTIV DIFER 1 - Iva soportado anual	N	14	1776	1789
ACTIV DIFER 2 - Descripción	AN	40	1790	1829
ACTIV DIFER 2 - Cnae	N	3	1830	1832
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1833	1833
ACTIV DIFER 2 - Total operaciones	N	14	1834	1847
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1848	1848
ACTIV DIFER 2 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1849	1862
ACTIV DIFER 2 - Tipo de prorrata	AN	1	1863	1863
ACTIV DIFER 2 - Porcentaje de prorrata	N	7	1864	1870
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1871	1871
ACTIV DIFER 2 - Iva soportado anual	N	14	1872	1885
ACTIV DIFER 3 - Descripción	AN	40	1886	1925
ACTIV DIFER 3 - Cnae	N	3	1926	1928
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1929	1929
ACTIV DIFER 3 - Total operaciones	N	14	1930	1943
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1944	1944
ACTIV DIFER 3 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1945	1958
ACTIV DIFER 3 - Tipo de prorrata	AN	1	1959	1959
ACTIV DIFER 3 - Porcentaje de prorrata	N	7	1960	1966
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1967	1967
ACTIV DIFER 3 - Iva soportado anual	N	14	1968	1981
ACTIV DIFER 4 - Descripción	AN	40	1982	2021
ACTIV DIFER 4 - Cnae	N	3	2022	2024
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2025	2025
ACTIV DIFER 4 - Total operaciones	N	14	2026	2039
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2040	2040
ACTIV DIFER 4 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2041	2054
ACTIV DIFER 4 - Tipo de prorrata	AN	1	2055	2055
ACTIV DIFER 4 - Porcentaje de prorrata	N	7	2056	2062
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2063	2063
ACTIV DIFER 4 - Iva soportado anual	N	14	2064	2077
ACTIV DIFER 5 - Descripción	AN	40	2078	2117
ACTIV DIFER 5 - Cnae	N	3	2118	2120
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2121	2121
ACTIV DIFER 5 - Total operaciones	N	14	2122	2135
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2136	2136
ACTIV DIFER 5 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2137	2150
ACTIV DIFER 5 - Tipo de prorrata	AN	1	2151	2151
ACTIV DIFER 5 - Porcentaje de prorrata	N	7	2152	2158
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2159	2159
ACTIV DIFER 5 - Iva soportado anual	N	14	2160	2173

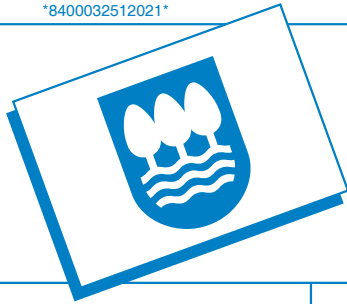
Descripción	T. Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
ACTIV DIFER 6 - Descripción	AN	40	2174	2213
ACTIV DIFER 6 - Cnae	N	3	2214	2216
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2217	2217
ACTIV DIFER 6 - Total operaciones	N	14	2218	2231
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2232	2232
ACTIV DIFER 6 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2233	2246
ACTIV DIFER 6 - Tipo de prorrata	AN	1	2247	2247
ACTIV DIFER 6 - Porcentaje de prorrata	N	7	2248	2254
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2255	2255
ACTIV DIFER 6 - Iva soportado anual	N	14	2256	2269
ACTIV DIFER 7 - Descripción	AN	40	2270	2309
ACTIV DIFER 7 - Cnae	N	3	2310	2312
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2313	2313
ACTIV DIFER 7 - Total operaciones	N	14	2314	2327
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2328	2328
ACTIV DIFER 7 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2329	2342
ACTIV DIFER 7 - Tipo de prorrata	AN	1	2343	2343
ACTIV DIFER 7 - Porcentaje de prorrata	N	7	2344	2350
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2351	2351
ACTIV DIFER 7 - Iva soportado anual	N	14	2352	2365

VII. ERANSKINA

ANEXO VII

www.gipuzkoa.net/ogasuna

8400032512021



390, 392 eta 393 eredu
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 ereduak 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 artikulua)

Bakarrik zuzenduta dago ondasun erabiliak edo artelan, zaharkin edo bilduma-gaitzat hartzen diren ondasun higigarriak birsaltzen dituzten subjektu pasiboek, 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 artikulua)

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 eragiketarako egiteko erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa (BEZ araudiaren 143. artikulua).

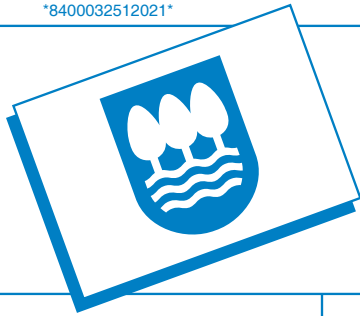
15 Lauki honetan jarri behar da BEZ araudiaren 145.bat artikuluan jasotakoaren arabera zehaztutako zerga oinarriaren zenbatekoa.

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 eragiketarako 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 contraprestaciones 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 casilla 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