

# 392 eredua

## ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

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

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

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

392 eredua aurkeztu beharko dute aldizkako hiru hilabeteko aitopen-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 aitopen-likidazioa, 392 eredua, urtarrilaren lehen 31 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:

- Aitopen 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.

Aitopen negatiboak («Konpentsatu beharrekoak» edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero ) aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, zerga bulegoetan edo Zeharkako Zergak, Eskualdaketan 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.

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN

Aurkeztu behar duen ereduaren aurkezpena aurkeztu behar duen ereduaren bidez egiteko erabilgarria da. Bidean lortzen den bidez, ereduaren aurkezpena aurkeztu behar duen ereduaren bidez egiteko erabilgarria da. Bidean lortzen den bidez, ereduaren aurkezpena aurkeztu behar duen ereduaren bidez egiteko erabilgarria da. Bidean lortzen den bidez, ereduaren aurkezpena aurkeztu behar duen ereduaren bidez egiteko erabilgarria da.

## 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 jarduerari 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), jarduerari horietatik eratorritako urteko dirusarrera guztiak jaso beharko dira.

81etik 84ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA:

BEZean sortu diren kuoten zenbatekoak jarriko da jarduerari bakoitzeko. Moduluak aplikatuz kalkulatu dira kuota horiek.

91tik 94ra URTEKO BEZ KENGARRIA:

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidetik salbuetsi gabe dauden aktibo finkoiez bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo inportatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoa jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren arau aplikatu ondoren. BEZ araudiko 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako kontentsazioak ere kengarriak dira, baldin eta sujetu pasiboek ordainduak bada nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresariari ondasun edo zerbitzuak erostegatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kengarrria izango da, nekez frogatu daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

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

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kengarriak izango.

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

4. Erregimen horretara bildutako jarduerari 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 erabilitea ezinezkoa bada, hainbana egotziko zaie jarduerari.

101etik 104ra INDIZE ZUZENTZAILEA:

Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

	Indize zuzentzailea
Denboraldiko 60 egunera arte.....	1,50
Denboraldiko 61 egunetik 120ra.....	1,35
Denboraldiko 121 egunetik 180ra.....	1,25

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

111tik 114ra ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA:

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

121etik 124ra ORDAINTZEKO GUTXIENEN KUOTA:

Jarduerari bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduerari 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 jarduerari garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

141etik 144ra ERREGIMEN ERRAZTUTIK ERATORRITAKO KUOTA:

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

- Eragiketa arruntengatik 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 jarduerari 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 eskurapenengatik likidazio-aldian sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa jarri behar da. BEZaren Erregelamenduak, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira:

148 eta 149 AKTIBO FINKOEN SALMENTAK:

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

150 eta 151 SUBIEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN GAINONTZEKO ERAGIKETA:

Establezimendurik gabeko pertsonen egindako, edo gainerako eragiketa lotuengatik likidazio-aldian 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: jarduerari multzoaren urteko kuoten kopuru osoa (145 laukia), Batasunaren barruan jasandako eta zerbitzuak erostegatik sortutako kuotak (147 laukia), aktibo finkoak saltzeagatik sortutako kuotak (149 laukia) eta sujetu pasiboaren inbertsioengatik 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 hainbanaketaren arau erabili ondoren.

155 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkariaren erregularizazioaren emaitza jaso behar da, hala behar denean, jarduerari 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 jarduerak egin ez badituzu jarri X lauki honetan.

### BEZ SORTUA

158tik 163ra eta 272tik 274ra ARAUBIDE OROKORRA:

Kasuen arabera, tasa orokorrean %21, %10, %5, %4 eta 0% tasez zergapetutako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira.

164 eta 165 OINARRI ETA KUOTEN ALDAKETA:

Bidaiariaren erregimen-nean salmentak eginez gero (BEZ araudiko 21. artikulua), araubide horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketei dagozkien oinarri ezargarrak 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 ezargarrak eta kuoten aldaketa, eragiketarak oso-osorik edo zati batean indarririk gabe gelditzeagatik edo eragiketarak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Era berean, oinarrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudiaren 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

166tik 171ra eta 275etik 276ra BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %5,2, %1,4 eta %0,5-0,62ko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekaruaren urteko zerga oinarriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

Era berean, 275 eta 276 laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekaruaren urteko zerga oinarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laborean 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 aitortpen honen zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasak erabiliz zergapetu diren eragiketei dagozkien baliokidetasun errekaruaren zerga oinarrien eta kuoten aldaketa, eragiketarak oso-osorik edo zati batean indarririk gabe gelditzeagatik edo eragiketarak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Era berean, oinarrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudiaren 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

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 guztizkoari dagokion zerga oinarri zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

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

BEZaren araudiko 84. bat artikularen 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 errekariguaren batura da.  
 $176= 159+161+273+163+165+167+276+169+171+173+175+263$

### **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 ondasunak inportatzen 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 sartu diren BEZaren urteko zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren, hala badagokio.

#### **183 KONPENTSAZIOAK NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIAN:**

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

#### **184 KENKARIEN ZUZENKETA:**

Zergaldiko autoliquidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitorpen-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 jardura 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 BEHARREKOA**

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

Subjeto pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu BEZa, 189 laukian Gipuzkoako lurralde historikoari dagozkien 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 ekitaldiaren behin-behinek 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 KONPENTSA TU BEHA-RREKO 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 hiruhilabetetik dagozkionean 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 hiruhilabetetik dagozkionean.

#### **194 URTEKO EMAITZA**

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

#### **195 ORDAINTZEKOA:**

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

#### **196 KONPENTSATZEKOA:**

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

#### **197 ITZULTZEKOA:**

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

Autoliquidazioaren emaitza (194 laukia) negatiboa bada eta 196 eta 197 laukietan kopururik jartzen ez bada, konpentsazio bidea hautatzen dela ulertuko da.

### **BEZEROAREN KONTU KODEA**

Subjeto pasiboaren K/K baten IBAN kodea jarri behar da, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKOA DENEAN.

### **INFORMAZIO GEHIGARRIA**

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

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

200tik 207ra eta 277tik 279ra 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 zergaldiaren barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasatan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturak zuzendu ondoren ateratzen diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu eta gero.

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

210 = 201+203+278+205+207+209

211tik 216ra eta 280tik a 282era EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK: Ekitaldiaren barruan sortuak: ekitaldiaren sortutako gastuengatik zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarriko da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

219 = 212+214+281+216+218

220tik 225era eta 283tik 285era EKITALDIAN EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

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

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

228= 221+223+284+225+227

229= 200+202+277+204+279+206+208+211+213+280+215+282+217+220+222+283+224+285+226

230= 201+203+278+205+207+209+212+214+281+216+218+221+223+284+225+227

231= 210+219+228

### **PRORRATA**

232 : jarri X, aplikagarria zaizun hainbanaketaren erregimena orokorra denean.

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.

### **PRORRATA BEREZIA**

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

### **ERAGIKETA MOTAK**

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

BEZa eta, hala badagokio, baliokidetasun errekarigua 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.

#### **237 NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:**

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

#### **238 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:**

Sujetu pasiboa Errentaren Zergan errentak esleitzeko erregimenera bildutako pertsona fisikoa edo entitatea izanez gero, baldin eta baliokidetasun errekaruaren erregimen berezia aplikagarria zaion txikizkako merkataritzaren jardueraren bat egiten bada, 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 bada, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako ondasun entregen 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 bidaia agentzien araubide bereziari atxikitako jardueraren bat egiten bada, 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 entregen 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 bidaiarrien erregimenean burutu diren esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarrien zenbatekoa.

- BEZaren araudiko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden entregen 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 jarritakoenak:

- BEZaren araudiko 68. artikuluan 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotugabeak.

- Hirugarren herrialde edo lurraldeetatik inportatutako ondasunen urrutiko salmentak, zergaren aplikazio eremuan lotu gabe daudenean.

- BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren, 239 laukian aitortutakoak.

- Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasun emateak.

- Kokapen arauari jarraituz lotu gabe dauden beste edozein ondasun entrega eta zerbitzu prestazio (azken kasu honetan, 239. laukian sartu behar ez badira).

#### **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 arauari 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 entregen 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+257-245-246-247

#### **BESTELAKO DATUAK**

#### **250 ONDASUNEN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULUARREN 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 entregen 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 triangularrak" 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 entregen eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa, alde batera utzita BEZaren araudiko 121.hiru artikuluan jasotako eragiketak.

#### **255 JARDUERA GUZTIEN EROSKETAK ETA GASTUAK, IBILGUTUAREN ELEMENTUAK SARTU GABE, GUZTIRA:**

Lauki honetan jarri behar da jarduera ekonomiko 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 araua kontuan izanik, kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu entreegin sortu den zenbatekoa jarriko da (egindako fakturen oinarriak eta kuotak).

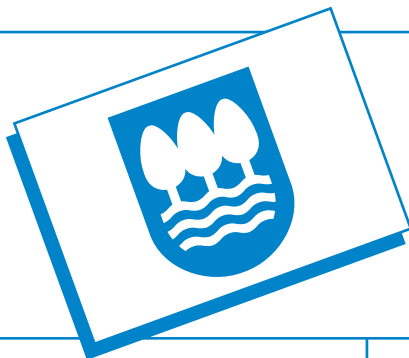
#### **259 260 ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:**

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.



# modelo 392

DECLARACIÓN

LIQUIDACIÓN

A N U A L

MODELO NO VÁLIDO

## ¿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 dentro de los 31 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 precedentes 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:

1º. 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 aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas.

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

3º. 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.

4º. 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 período 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 RÉSTO IVA DEVENGADO POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se hará constar el importe de las bases imponibles y cuotas devengadas en el período 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 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.

##### 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 y 272 a 274 RÉGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 21%, 10%, 5%, 4% y 0% 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 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 hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurra cualquiera de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

##### 166 a 171 y 275 a 276 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%-0,62% y las cuotas anuales resultantes.

Asimismo, se harán constar en las casillas 275 y 276 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 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 hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurra cualquiera de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

#### 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.  
 $176 = 159 + 161 + 273 + 163 + 165 + 167 + 276 + 169 + 171 + 173 + 175 + 263$

#### **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 prorata.

#### 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 prorata.

#### 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 prorata.

#### 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 prorata.

#### 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.

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará 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.

Si el resultado de la autoliquidación (casilla 194) es negativo y no se consigna cantidad alguna en las casillas 196 y 197, se entenderá que se opta por la compensación.

#### **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 y 277 a 279 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 prorata 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 prorata 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 prorata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$210 = 201 + 203 + 278 + 205 + 207 + 209$$

#### 211 a 216 y 280 a 282 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 prorata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$219 = 212 + 214 + 281 + 216 + 218$$

#### 220 a 225 y 283 a 285 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 prorata 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 y al tipo superreducido del y las cuotas anuales deducibles resultantes.

$$228 = 221 + 223 + 284 + 225 + 227$$

$$229 = 200 + 202 + 277 + 204 + 279 + 206 + 208 + 211 + 213 + 280 + 215 + 282 + 217 + 220 + 222 + 283 + 224 + 285 + 226$$

$$230 = 201 + 203 + 278 + 205 + 207 + 209 + 212 + 214 + 281 + 216 + 218 + 221 + 223 + 284 + 225 + 227$$

$$231 = 210 + 219 + 228$$

#### **PRORRATA**

232: Marque con una X, en caso de que el régimen de prorata aplicable sea el general.

234: Se hará constar el porcentaje de prorata 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 prorata.

### **PRORRATA ESPECIAL**

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

### **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 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.

#### **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 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 (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 ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros no sujetas en el territorio de aplicación del Impuesto.

- 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 recogidas en la casilla 239.

- Las entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.

- Cualquier otra entrega de bienes y prestación de servicios no sujeta por aplicación de las reglas de localización (en este último caso siempre que no deban incluirse en la casilla 239).

#### **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+257-245-246-247

### **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.





Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia: URTEKO AZKENA  
Período: ÚLTIMO ANUAL

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

Moduluen 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
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 komisioak/Comisiones act. acces.	71	72		73	74
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82		83	84
Urteko BEZ kengarria/IVA deducible anual	91	92		93	94
Indize zuzentzailea/Índice corrector	101	102		103	104
Erag. arrunten 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 eratorritako kuota/Cuota derivada	141	142		143	144
<b>BEZ sortua IVA devengado</b>	Jarduera multzoaren urteko kuotak, 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 finoken entregak / Entregas de activos fijos				148
	Sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo				150
	<b>URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL</b>				<b>145 + 147 + 149 + 151</b>
<b>BEZ kengarria IVA deducible</b>	Aktibo finoken erosketak edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos				153
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones				155
	<b>URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL</b>				<b>154 - 155</b>
	<b>ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO</b>				<b>152 - 156</b>

JARDUERA GABE SIN ACTIVIDAD		Erregimen orokorra Régimen general	Oinarri ezargarria / Base Imponible	%Tasa / Tipo %	Kuota / Cuota
<input type="checkbox"/>		158	21	159	
<input type="checkbox"/>		160	10	161	
<input type="checkbox"/>		272	5	273	
<input type="checkbox"/>		162	4	163	
<input type="checkbox"/>		274	0		
<input type="checkbox"/>		164		165	
<input type="checkbox"/>		166	5,2	167	
<input type="checkbox"/>		275	1,75	276	
<input type="checkbox"/>		168	1,4	169	
<input type="checkbox"/>		170	0,5 - 0,62	171	
<input type="checkbox"/>		172		173	
<input type="checkbox"/>		174		175	
<input type="checkbox"/>		262		263	
		<b>URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL</b>	<b>159 + 161 + 273 + 163 + 165 + 167 + 276 + 169 + 171 + 173 + 175 + 263</b>		176
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>					
		BEZ kengarria estatu barruko eragiketetan / I.V.A. deducible operaciones interiores	177		178
		BEZ kengarria inportazioetan / IVA deducible importaciones	179		180
		BEZ kengarria Batasun barruko ondasun erosketetan / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes	181		182
		Konpentsazioak, Nekazaritza, Ab. eta Arr.aren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.			183
		Kenkarrien zuzenketa / Rectificación de deducciones			184
		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones			185
		<b>URTEKO KUOTA KENGARRIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL</b>	<b>178 + 180 + 182 + 183 + 184 + 185</b>		186
		<b>ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL</b>	<b>176 - 186</b>		187

Urteko EMAITZA / Resultado anual		ORDAINTZEKOA / A INGRESAR		KONPENSATZEKOA / A COMPENSAR		ITZULTZEKOA / A DEVOLVER	
<b>EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL</b>		187		187		187	
Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharrekoa / Atribuible al territorio histórico de Gipuzkoa		189					
Gipuzkoan aurreko urtetik konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior							191
Aurreko ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio							192
Aurreko ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio							193
<b>URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL</b>							194
		195		196		197	

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Bete bakarrik emaitza itzultzekoa denean  
Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver

IBAN kodea: / Código IBAN:

ES

Sarreraren frogagaitza Justificante de ingreso

Ordainketa gutuna / Carta de pago



Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia: URTEKO AZKENA  
Período: ÚLTIMO ANUAL

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

Moduluen 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
1. modulua / Módulo 1		12		13	14
2. modulua / Módulo 2		22		23	24
3. modulua / Módulo 3		32		33	34
4. modulua / Módulo 4		42		43	44
5. modulua / Módulo 5		52		53	54
6. modulua / Módulo 6		62		63	64
Jard. osag.en komisiok/Comisiones act. acces.		72		73	74
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82		83	84
Urteko BEZ kengarria/IVA deducible anual	91	92		93	94
Indize zuzentzailea/Índice corrector	101	102		103	104
Erag. arrunten 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 eratorritako kuota/Cuota derivada	141	142		143	144
<b>BEZ sortua IVA devengado</b>	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas				145
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		146			147
Aktibo finoken entregak / Entregas de activos fijos		148			149
Sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo		150			151
<b>URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL</b>		145	147	149	151
<b>BEZ kengarria IVA deducible</b>	Aktibo finoken erosketak edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos				154
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones		154			155
<b>URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL</b>		154			156
<b>ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO</b>		152			157

JARDUERA GABE SIN ACTIVIDAD		Erregimen orokorra Régimen general	Oinarri ezargarria / Base Imponible	% Tasa / Tipo %	Kuota / Cuota
<input type="checkbox"/>		158		21	159
<input type="checkbox"/>		160		10	161
<input type="checkbox"/>		272		5	273
<input type="checkbox"/>		162		4	163
<input type="checkbox"/>		274		0	
<input type="checkbox"/>		164			165
<input type="checkbox"/>		166		5,2	167
<input type="checkbox"/>		275		1,75	276
<input type="checkbox"/>		168		1,4	169
<input type="checkbox"/>		170		0,5 - 0,62	171
<input type="checkbox"/>		172			173
<input type="checkbox"/>		174			175
<input type="checkbox"/>		262			263
<b>URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL</b>		159	161	273	163
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>		Oinarri ezargarria / Base Imponible		Kuota / Cuota	
BEZ kengarria estatu barruko eragiketetan / I.V.A. deducible operaciones interiores		177			178
BEZ kengarria inportazioetan / IVA deducible importaciones		179			180
BEZ kengarria Batasun barruko ondasun erosketetan / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes		181			182
Konpentsazioak/Nekezartza, Ab. eta Arr.aren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.					183
Konturien zuzentza / Rectificación de deducciones					184
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones					185
<b>URTEKO KUOTA KENGARRIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL</b>		178	180	182	183
<b>ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL</b>		176	186		187

Urteko EMAITZA / Resultado anual		ORDAINTZEKOA / A INGRESAR		KONPENSATZEKOA / A COMPENSAR		ITZULTZEKOA / A DEVOLVER	
<b>EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL</b>		157	187	195		197	
Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharrekoa / Atribuible al territorio histórico de Gipuzkoa		189					
Gipuzkoan aurreko urtetik konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior							
Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio							
Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio							
<b>URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL</b>							

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Bete bakarrik emaitza itzultzekoa denean  
Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver

IBAN kodea: / Código IBAN:

ES

Sarreraren frogatzailea / Justificante de ingreso

Ordainketa gutuna / Carta de pago

Interesaturaren alea / Ejemplar para el interesado

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		
	277	5%	278		
	204	4%	205		
	279	0%	206		
	206	10,5% 12%	207		
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	208		209	210	
	211	21%	212		
	213	10%	214		
	280	5%	281		
	215	4%	216		
	282	0%	217		
Ekitaldian sortutako GASTUAK	218		218	219	
	220	21%	221		
	222	10%	223		
	283	5%	284		
	224	4%	225		
	285	0%	226		
BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	227		227	228	
	226		227	231	
	229		230		
	<b>GUZTIRA / TOTALES</b>				

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanaketa orokorraren portzentaia Porcentaje de prorrata general .....	234	%
	Hainbanaketa berezia (BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi. 1go art.) / Prorrata Especial (Art. 103.Dos.1º DFN 3/2023 del IVA)				
	264 <input type="checkbox"/> Aukeratzea Opción	265 <input type="checkbox"/> Eliko eragina Revolución		Urtean jasandako BEZa / IVA suportatua anual	235

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)	266				
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P. ....	237				
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL ESP. RECARGO EQUIVALENCIA .....	238				
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 .....	267				
BIDAIA AGENTZIEK 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 HIGIEZINEK EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	245				
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETA ETA INBERTSIO URREARL 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 bereziaz aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa  
A rellenar exclusivamente por quien aplica el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:

<ul style="list-style-type: none"> <li>BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen bereziaz 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.</li> <li>Kutxaren irizpidearen erregimen bereziaz 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.</li> </ul>	Zerga oinarria Base imponible		Kuota Cuota	
	257		258	
	259		260	

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS

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

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración

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		
	277	5%	278		
	204	4%	205		
	279	0%	206		
	206	10,5% 12%	207		
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	208		209	210	
	211	21%	212		
	213	10%	214		
	280	5%	281		
	215	4%	216		
	282	0%	217		
Ekitaldian sortutako GASTUAK	218		219	219	
	220	21%	221		
	222	10%	223		
	283	5%	284		
	224	4%	225		
	285	0%	226		
BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	227		228		
	226		227	228	
	229		230	231	
	<b>GUZTIRA / TOTALES</b>				

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanaketa orokorraren portzentzia Porcentaje de prorrata general .....	234	%
	Hainbanaketa berezia (BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, Igo art.) / Prorrata Especial (Art. 103.Dos.1º DFN 3/2023 del IVA)				
	264 <input type="checkbox"/> Aukeratzea Opción	265 <input type="checkbox"/> Eliko eragina Revolución		Urtean jasandako BEZa / IVA soportatu anual	235

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)	266				
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA 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 ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION	267				
BIDAIA AGENTZIEEN 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 DEDUCCION	240				
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION	241				
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)	269				
ERAGIKETA LOTUAK, SUJKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSION DEL SUJETO PASIVO	242				
OSS: KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS: OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACION ACOGIDAS A LA OSS.	270				
OSS: ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS: OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	271				⊖
ONDASUN HIGIEZINEZ EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	245				
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARL BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSION NO HABITUALES	246				
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION	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 aplica 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 TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUJKTU PASIBOA INBERTITZEGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSION DEL S.P. COMO CONSEC. OP. TRIANGULARES	250				
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	251				
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	252				
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	253				
<b>ERAGIKETA ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO</b>					
Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado	254				
Jarduera guztietako erosketak eta gastuak, ibilgetuaren elementuak sartu gabe, guztira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado	255				

Interesatuaren alea / Ejemplar para el interesado