



TicketBAI
GIPUZKOAN | EN GIPUZKOA

TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA GIDA

1.1 Bertsioa



AURKIBIDEA

1.	SARRERA	3
2.	BERTSIOEN KONTROLA	3
	2.1. 1.0 BERTSIOA	3
	2.2. 1.1 BERTSIOA	3
3.	TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA	4
	3.1. BEZ KALKULAGAILUAREN EDUKIA	5
	3.2. BEZ AUTOLIKIDAZIOAREN ZIRRIBORROA	8
4.	KALKULU ARAUAK	13
	4.1. DATUAK LORTU DIREN EGUNA	13
	4.2. EKITALDIA ETA LIKIDAZIO ALDIA	14
	4.3. IRIZPIDE KOMUNAK	14
5.	ERANSKINAK	16
	5.1. SORTUTAKO BEZaren LAUKIEN KALKULUA. 300 EREDUA	16
	5.2. LAUKI INFORMATIBOEN KALKULUA. 300 EREDUA	18
	5.3. SORTUTAKO BEZaren LAUKIEN KALKULUA. 390 EREDUA	19
	5.4. INFORMAZIO GEHIGARRIA: SALMENTA ERAGIKETAK LAUKIEN KALKULUA. 390 EREDUA.....	21
	5.5. BESTELAKO INFORMAZIO GARRANTZITSUAREN LAUKIEN KALKULUAK.....	23



GIDA AZKARRA

TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA

1. SARRERA

Dokumentu honetan laburbiltzen dira TicketBAI Ataria atarian eskuragarri dagoen kalkulagailu-zerbitzu berriaren funtzionamendua eta Gipuzkoako Foru Ogasunak TicketBAI fitxategiek emandako datuei aplikatutako arauak, sortutako BEZari dagozkion 300/ 390 ereduko laukitxoan edukia kalkulatzeko, bai likidazio-zatiarena, bai eredu horren informazio gehigarriarena.

Dokumentuaren ardatz nagusia 300/ 390 ereduaren zirriborroaren kalkulagailua kalkulatzeko arauari buruzkoa da, eta ereduaren laukitxoetan sartzen diren eragiketen gakoak jasotzen dituzten taula osagarriak erantsi dira.

Zergadunaren erantzukizuna da jaulkitako fakturetan jasanarazitako kuotak behar den eran aitortzea, kontuan hartu gabe TicketBAI fitxategia ("xml" formatua) errefusatuta dagoen edo zuzendu beharreko erroreak dituen.

2. BERTSIOEN KONTROLA

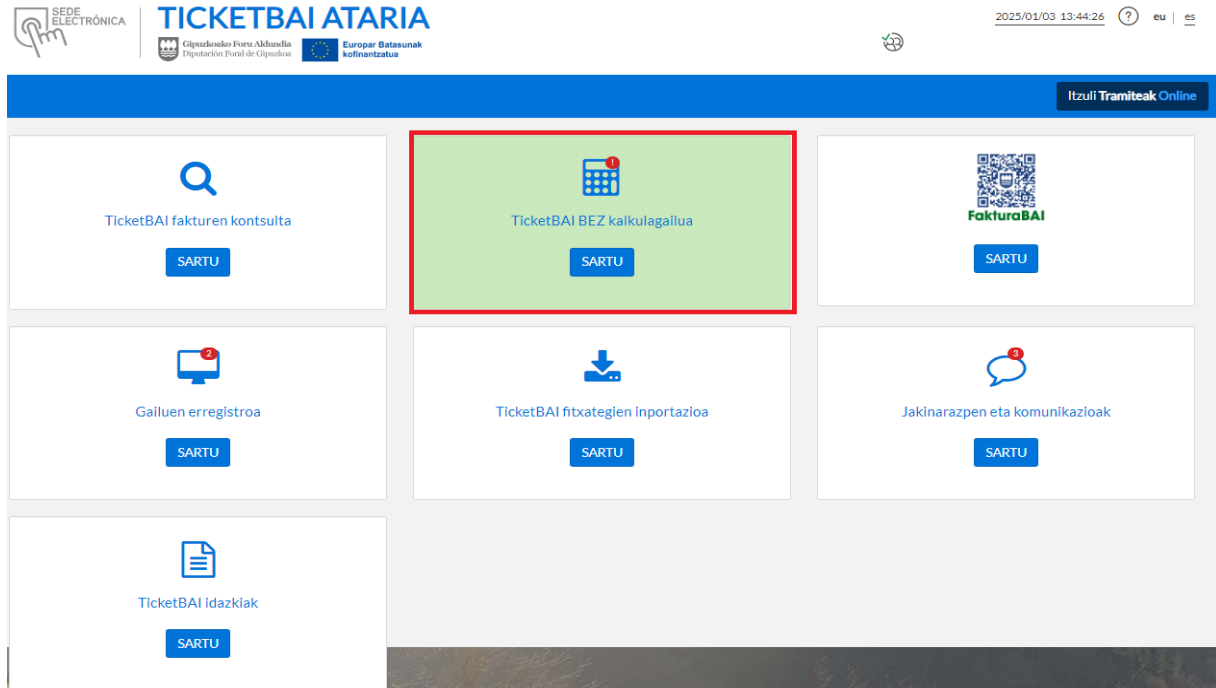
2.1. 1.0 BERTSIOA

- Dokumentua sortzea

2.2. 1.1 BERTSIOA

- Kalkulatze-zerbitzua zabaltzea, honela:
 - 390 ereduaren autolikidazioaren zirriborroa.
 - 300 ereduaren autolikidazioaren zirriborroan, 390 ereduaren aitortu beharreko beste salmenta eragiketei buruzko informazioa sartzea.
 - Zirriborroetan beste informazio garrantzitsu bat sartzea.
 - Hileko eta laugarren hiruhilekoko kalkulagailuaren aukera.
 - Aldi bakoitzeko kalkuluak, amaitu diren ala ez kontuan hartu gabe.

3. TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA



TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUAren atalean bi kalkulagailu mota eskainiko dira:

- **BEZaren ereduak aurkezteko kalkulagailua**, hiruhileko (300 eredu) edo urteko (390 eredu) BEZaren aitopenetik sortutako BEZaren zirriborroa lortzeko.

BEZ ereduak aurkezteko kalkulagailua

300 Eredua 1. Hiruhilekoa 2. Hiruhilekoa 3. Hiruhilekoa 390 Eredua Urte osoa

- **Beste kalkulagailu partzial batzuk**, hilero edo laugarren hiruhilekoan sortutako BEZa kontsultatzeko.

Beste kalkulagailu partzial batzuk

Urtarrila Otsaila Martxo Apirila Maiatza Ekaina Uztaila Abuztua Iraila Urria Azaroa Abendua

4. Hiruhilekoa

Kalkulagailu guztiek sortutako BEZari dagozkion kalkuluak erakutsiko dituzte, TicketBAIera bidalitako informaziotik abiatuta.



Halaber, uneko aldiari (hilekoa, hiruhilekoa, urtekoa) buruzko informazioa kontsultatu ahal izango da, likidazio-aldia amaitu den ala ez kontuan hartu gabe. Kasu hauetan azpimarratuko da amaitu gabeko aldia dela.

SEDE ELECTRÓNICA | **TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA** | 2025/01/03 13:49:45 | eu | es

SEDE ELECTRÓNICA | Gipuzkoako Foru Aldundia | Diputación Foral de Gipuzkoa | Europar Batasunak kofinantzaturik

TicketBAI BEZ Kalkulagailua | Itzuli TicketBAI Ataria

TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA

IFZ Ekitaldia

BEZ ereduak aurkezteko kalkulagailua

300 Eredua 1. Hiruhilekoa 2. Hiruhilekoa 3. Hiruhilekoa 390 Eredua Urte osoa

Beste kalkulagailu partzial batzuk

Urtarrila Otsaila Martxoa Apirila Maiatza Ekaina Uztaila Abuztua Iraila Urria Azaroa Abendua

4. Hiruhilekoa

* 2025/01/02ra arte bidalitako fakturak hartzen dira kontuan (egun hori barne)

Ezeztatu | **Kontsultatu**

Excelera Esportatu Datuak bat ez badatoz, zure BEZerako zerrrenda lor dezakezu, eta desberdintasunak zein diren egiaztatu. Jo ezazu "[BEZerako zerrrenda handitua deskargatzera](#)"

Amaitu gabeko aldia

3.1. BEZ KALKULAGAILUAREN EDUKIA

- **Sortutako BEZari** dagozkion BEZ erduetako laukitxoaren edukia erakusten da, bai likidazio-zatiari dagokiona, bai eredu horien beste informazio gehigarriarena.



Urteko BEZaren zirriborroa 390 (2024)		KALKULATUAK				
		Zerga-oinarria	Mota	Kuota		
Erregimen orokorra	02	1.453,57	21 %	03	305,25	
	04	2.214,03	10 %	05	221,40	
	114	4.600,00	5 %	115	229,50	
	06	0,00	4 %	07	0,00	
	116	1.390,00	0 %			
Oinarrien eta kuoten aldaketak		08	717,65		09	746,36
Baliokidetzaren errekarua	10	189,00	5,20 %	11	9,83	
	117	0,00	1,75 %	118	0,00	
	12	98,74	1,40 %	13	1,38	
	14	300,00	0,50 % 0,62 %	15	2,24	
Oinarrien eta kuoten aldaketak		16	-1.488,00		17	587,00

Salmenta-eragileak	KALKULATUAK			
Erregimen orokorreko eragileak, araubide bereziak salbu (ONDASUN ERABILIAK, BIDAIA AGENTZIAK eta KUTXA IRIZPIDEA)	108			9.335,75
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaren Erregimen Bereziako Eragileak (REAGP)	83			1.066,00
Baliokidetasun-errekarguaren Erregimen Bereziako Eragileak (RERE)	84			9.305,19
Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak... (REBU)	109			10.749,64
Bidal Agentzien Erregimen Berezia (REAV)	110			7.197,00
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak	85			14.000,00
Esportazioak eta kenkari eskubidea ematen duten bestelako eragileak salbuetsiak	86			3.295,00
Kenkari eskubiderik ez duten eragileak salbuetsiak	87			13.200,00
Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragileak (salbu 112 laukian jarraitakoak)	111			76.430,75
Eragileak lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak	88			20.047,61
OSS. Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragileak, OSSari atxikita daudenak	112			10.050,00
OSS. Eragileak lotuak, OSSari atxikita daudenak	113			0,00
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. Zerga oinarria	101			270,00
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. KUOTA	102			56,70

300/390 ereduatan sortutako BEZa jasotzen duten laukien zerrenda:

SORTUTAKO BEZA		300 Ereduko laukiak	390 Ereduko laukiak
Erregimen orokorra	Tasa %21. Z.O.	02	02
	Tasa %21. Kuota	03	03
	Tasa %10. Z.O.	04	04
	Tasa %10. Kuota	05	05
	¹ Tasa %5. Z.O.	55	114
	¹ Tasa %5. Kuota	56	115
	Tasa %4. Z.O.	06	06
	Tasa %4. Kuota	07	07
	Tasa %0. Z.O.	57	116
Oinarri eta kuotak aldatzea. B. I.		39	08
Oinarri eta kuotak aldatzea. Kuota		40	09
Baliokidetasun errekarua	Tasa %5,2. Z.O.	08	10
	Tasa %5,2. Kuota	09	11
	Tasa %1,75. Z.O.	58	117
	Tasa %1,75. Kuota	59	118
	Tasa %1,4. Z.O.	10	12
	Tasa %1,4. Kuota	11	13
	² Tasa %0,5- %0,62. Z.O.	12	14
	² Tasa %0,5- %0,62. Kuota	13	15
Baliokidetasun errekarua aldatzea. Z.O.		41	16
Baliokidetasun errekarua aldatzea. Kuota		42	17

¹ 2024ko urritik abendura bitarteko aldietarako indarrean dauden %2ko eta %7,5eko tasak sartuko dira.

² 2024ko urritik abendura bitarteko aldietarako indarrean dauden %0,26ko eta %1eko errekarua- tasak sartuko dira.



SALMENTA ERAGIKETAK	300 Ereduko laukiak	390 Ereduko laukiak
Erregimen Orokorreko eragiketak, Araubide Bereziak salbu (REBU, REAV, RECC)		108
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantza Erregimen Bereziko eragiketak (REAGP)		83
Baliokidetasun Errekarguaren Erregimen Bereziko eragiketak (RERE)		84
Ondasun erabilien, artelanen, antigoaleko gauzen eta bildumako objektuen Araubide Bereziko eragiketak (REBU)		109
Bidaia Agentzien Araubide Bereziko eragiketak (REAV)		110
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu prestazioak	30	85
Esportazioak eta kenkari eskubidea ematen duten bestelako eragiketa salbuetsiak	31	86
Kenkari eskubiderik gabeko eragiketa salbuetsiak		87
Kokapen arauetara jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53/ 112 laukian jarritakoak)	51	111
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioan dutenak	52	88
OSS. Kokapen arauetara jarraituz lotu gabe dauden eragiketak	53	112
OSS. Eragiketa lotuak	54	113
BEZaren araudiko 75. Artikulua sortzapearen arauak kontuan izanik, kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entzeekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa. Zerga oinarria	47	101
BEZaren araudiko 75. Artikulua sortzapearen arauak kontuan izanik, kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entzeekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa. Kuota	48	102

- Kontuan hartuta 390 eredu informazio gehigarriak 300 eredu agertzen ez den informazioa duela, hiruhileko kalkulagailuaren kasuan, informazio hori jasotzen duen bloke gehigarri bat gehitzen da, **390 EREDUAN ADIERAZI BEHARREKO ALDI HONETAKO SALMENTA ERAGIKETAK** izenekoa (laukiak 390 eredu zenbaki bera mantentzen dute), datua edukitzeko soilik, eta ez dira inolara ere hiruhileko eredu aitortu behar.

390 eredu adierazi beharreko aldi honetako eragiketak: salmenta-eragiketak	KALKULATUAK	
Erregimen orokorreko eragiketak, Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia (REBU), BIDAI AGENTZIAK eta KUTXAKO IRIZPIDEA izan ezik	108	19.291,25
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaren Erregimen Bereziko Eragiketak (REAGP)	83	0,00
Baliokidetasun-errekarguaren Erregimen Bereziko Eragiketak (RERE)	84	0,00
Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak... (REBU)	109	2.058,00
Bidai Agentzien Erregimen Berezia (REAV)	110	0,00
Kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsiak	87	2.512,00

- Era berean, **BESTELAKO INFORMAZIO GARRANTZITSUA** duen beste bloke bat gehitzen da, TicketBAI fitxategietan emandako informaziotik lortzen dena. Informazio hori 300/390 eredu zehazten ez diren eragiketa zehatzei buruzkoa da.



Bestelako informazio garrantzitsua	KALKULATUAK
Erregimen Sinplifikatua	1.000,00
Faktura sinplifikatuaren ordez jaulkitako fakturak (F3): Oinarri zergagarria	7.179,14
Faktura sinplifikatuaren ordez jaulkitako fakturak (F3): Kuotak	1.175,47
Beste eragiketak, 7. artikulua ez da aplikatzen, Besteak. OT	218,25
Hirugarrenen kontura egindako eragiketak. VT	13.660,00
Kanariak, Ceuta eta Melillan kokatutako establezimendu iraunkorretatik egindako eragiketak	15.008,05

- Informazio hori guztia hileko eta laugarren hiruhilekoko kalkulagailuetan ere agertzen da (hiruhilekoko ereduaren formatu eta zenbaki berei eusten zaie).

3.2. BEZ AUTOLIKIDAZIOAREN ZIRRIBORROA

Hiruhileko aldietan (laugarrena izan ezik) eta urtekoan, eta aldi horietan sortutako eragiketa guztien berri eman ondoren, hiruhileko eta urteko sortutako **BEZ AUTOLIKIDAZIOEN (300 eta 390 ereduaren) ZIRRIBORROAK** lortuko dira.

Helburua TicketBAIra bidalitakoa BEZaren aitortpenarekin bat datorrela erkatzeko laguntza ematea da. Datuak bat ez badatoz, BEZerako zure zerrenda lor dezakezu TicketBAI Atariko "*Fakturen kontsulta*" zerbitzuan, eta aldeak egiaztatu.

BEZaren hiruhileko/urteko ereduak aurkezteko kalkulagailuen kasuan, **aurkezte-aldian** badaude, TicketBAIera igorritako informaziotik lortutako kalkuluak bakarrik erakusten dira, hiruhileko (300 eredu) edo urteko (390 eredu) BEZaren autolikidazioan aitortu beharreko eragiketei dagozkienak.

Urteko BEZaren zirriborroa 390 (2024)	KALKULATUAK				
	Zerga-oinarria	Mota	Kuota		
Erregimen orokorra	02	1.453,57	21%	03	305,25
	04	2.214,03	10%	05	221,40
	114	4.600,00	5%	115	229,50
	06	0,00	4%	07	0,00
	116	1.390,00	0%		
Oinarrien eta kuoten aldaketak	08	717,65		09	746,36
Ballokidetza errenergua	10	189,00	5,20%	11	9,83
	117	0,00	1,75%	118	0,00
	12	98,74	1,40%	13	1,38
	14	300,00	0,50% 0,62%	15	2,24
Oinarrien eta kuoten aldaketak	16	-1.488,00		17	587,00



Salmenta-eragiketak	KALKULATUAK	
Erregimen orokorreko eragiketak, araubide bereziak salbu (ONDASUN ERABILIAK, BIDAIA AGENTZIAK eta KUTXA IRIZPIDEA)	108	9.335,75
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaren Erregimen Bereziako Eragiketak (REAGP)	83	1.066,00
Balokidetasun-errekarguaren Erregimen Bereziako Eragiketak (RERE)	84	9.305,19
Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak... (REBU)	109	10.749,64
Bidal Agentzien Erregimen Berezia (REAV)	110	7.197,00
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak	85	14.000,00
Esportazioak eta kenkari eskubidea ematen duten bestelako eragiketa salbuetsiak	86	3.295,00
Kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsiak	87	13.200,00
Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 112 laukian jarraitakoak)	111	76.430,75
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak	88	20.047,61
OSS. Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak	112	10.050,00
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak	113	0,00
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. Zerga oinarria	101	270,00
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. KUOTA	102	56,70

300/390 eredia **aurkezteko epea amaituta**, telematikoki aurkeztu bada, TicketBAI fitxategiekin egindako kalkuluekin batera, zergapekoak eredu horietan aurkeztutako informazioa erakutsiko da. Eredua paperean aurkezten bada, informazio hori sistemak prozesatzen duenean egongo da eskuragarri.

[Excelera Esportatu](#) Datuak bat ez badatoz, zure BEZerako zerrenda lor dezakezu, eta desberdintasunak zein diren egiaztatuz. Jo ezazu ["BEZerako zerrenda handituz deskargatzera"](#)

OHARRA: kalkuluetan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturaren Kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu. **SORTUTAKO KUOTA, ERROREKIN 21,00**

Hiru hilabeteko BEZaren ziritiborroa 300 2024- 3. hiruhilabetekoa	KALKULATUAK				AURKEZTUAK						
	Zerga-oinarria	Mota	Kuota		Zerga-oinarria	Mota	Kuota				
Erregimen orokorra	02	601,00	21 %	03	126,21	×	02	501,00	21 %	03	105,21
	04	100,00	10 %	05	10,00	×	04	0,00	10 %	05	0,00
	55	100,00	5 %	56	5,00	×	55	0,00	5 %	56	0,00
	06	0,00	4 %	07	0,00	✓	06	0,00	4 %	07	0,00
	57	250,00	0 %			✓	57	250,00	0 %		
Oinarrien eta kuoten aldatzekak	39	-100,00		40	-10,00	×	39	250,00		40	0,00
Balokidetzaren errekargua	08	0,00	5,20 %	09	0,00	✓	08	0,00	5,20 %	09	0,00
	58	0,00	1,75 %	59	0,00	✓	58	0,00	1,75 %	59	0,00
	10	0,00	1,40 %	11	0,00	✓	10	0,00	1,40 %	11	0,00
	12	0,00	0,80% 0,82%	13	0,00	✓	12	0,00	0,80% 0,82%	13	0,00
Oinarrien eta kuoten aldatzekak	41	0,00		42	0,00	✓	41	0,00		42	0,00

	KALKULATUAK	AURKEZTUAK
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak	30	0,00
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak	31	11.172,25
Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarraitakoak)	51	0,00
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak	52	0,00
OSS. Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak	53	0,00
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak	54	0,00
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. Oinarri Zergagarrria	47	0,00
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. KUOTA	48	0,00



4. hiruhilekoko kalkulagailua, **hileko** kalkulagailuak edo **amaitu gabeko aldi bateko** kalkulagailua bada, TicketBAI fitxategiek emandako aldi horietako kalkulu hipotetikoak bakarrik erakutsiko dira. Puntu horretan, azpimarratu behar da laugarren hiruhilekoan, banaka hartuta, autolikidazio-eredu espezifikorik ez dagoenez, laugarren hiruhileko honetako eragiketak ekitaldiko aurreko hiru hiruhilekoetakoekin batera aitortu behar direla 390 ereduan.

BEZ zirraborra (2024 - 4. hiruhilekoa)		KALKULATUAK			
	Zerga-oinarria	Mota	Kuota		
Erregimen orokorra	02	2.361,00	21 %	03	495,81
	04	1.851,82	10 %	05	185,18
	55	3.698,00	5 %	56	180,90
	06	1.100,00	4 %	07	44,00
	57	2.650,00	0 %		
Oinarrien eta kuoten aldaketak	39	1.405,00		40	56,65
Ballokidetzaren errekargua	08	0,00	5,20 %	09	0,00
	58	0,00	1,75 %	59	0,00
	10	1.000,00	1,40 %	11	14,00
	12	2.620,00	0,80 % 0,82 %	13	16,44
Oinarrien eta kuoten aldaketak	41	1.015,00		42	10,11
KALKULATUAK					
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak	30		0,00		
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak	31		237,97		
Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarraitakoak)	51		0,00		
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak	52		0,00		
OSS. Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak	53		0,00		
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak	54		0,00		
Kubako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregien eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. Oinarri Zergagarria	47		0,00		
Kubako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregien eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. KUOTA	48		0,00		

390 ereduan adierazi beharreko aldi honetako eragiketak: salmenta-eragiketak		KALKULATUAK	
Erregimen orokorreko eragiketak, Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia (REBU), BIDAIA AGENTZIAK eta KUTXAKO IRIZPIDEA izan ezik	108		10.655,82
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaren Erregimen Bereziko Eragiketak (REAGP)	83		100,00
Ballokidetasun-errekarguaren Erregimen Bereziko Eragiketak (REBE)	84		0,00
Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak... (REBU)	109		1.844,00
Bidaia Agentzien Erregimen Berezia (REAV)	110		316,00
Kanariar eskubiderik ez duten eragiketa salbutsiak	87		0,00

Bestelako informazio garrantzitsua		KALKULATUAK	
Erregimen Sinplifikatua			0,00
Faktura sinplifikatuaren ordez jaulkitako fakturak (F2): Oinarri zergagarria			810,00
Faktura sinplifikatuaren ordez jaulkitako fakturak (F2): Kuotak			68,95
Beste eragiketak, 7. artikulua ez da aplikatzen, Bestes. OT			0,00
Hirugarrenen kontura egindako eragiketak. VT			0,00
Kanariar, Ceuta eta Melilla kokatutako establezimendu iraunkorretatik egindako eragiketak			0,00

Kasu guztietan, informazio osoa **Excel** formatuan **deskargatu** daiteke.



Excelera Esportatu
[Excelera Esportatu](#)

Datuak bat ez badatuz, zure BEZerako zerrenda lor dezakezu, eta desberdintasunak zein diren egiaztatuz. Jo ezazu "[BEZerako zerrenda handitua](#)"

Amaitu gabeko aldia

OHARRA: kalkuluetan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturen Kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu.

ERREFUSATUTAKO
BIDALKETAK
1

SORTUTAKO KUOTA,
ERROREKIN
179,10

BEZ zirriborroa (2024 - 4. hiruilekoa)	KALKULATUAK				
	Zerga-oinarria	Mota	Kuota		
Erregimen orokorra	02	2.361,00	21 %	03	495,81
	04	1.851,82	10 %	05	185,18
	55	3.688,00	5 %	56	180,90
	06	1.100,00	4 %	07	44,00
	57	2.650,00	0 %		
Oinarrien eta kuoten aldaketak	39	1.405,00		40	56,65
Baliokidetzaren errekargua	08	0,00	5,20 %	09	0,00
	58	0,00	1,75 %	59	0,00
	10	1.000,00	1,40 %	11	14,00
	12	2.620,00	0,50% 0,62%	13	16,44
Oinarrien eta kuoten aldaketak	41	1.015,00		42	10,11

Aurkeztutakoa eskura izatearen arabera, honako hau erakusten da:

- **Kalkulatutakoa soilik**, baldin eta aurkezpenaldian badago, laugarren hiruilekoa edo edozein hilabete bada, edo amaitu gabeko aldia bada.

TicketBAI BEZ 390 Kalkulagailua Calculadora IVA 390 TicketBAI		NAN/DNI IFK/NIF			
TicketBAI GIPUZKOAN		Izena / Nombre			
		Zergaldia / Período		2024	
		Data / Fecha		07/01/2025 13:08:36	
		Datuak / Datos		06/01/2025	
OHARRA: kalkuluetan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturen kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu. AVISO: en los cálculos no se han tenido en cuenta las facturas con error. En la "Consulta de Facturas" puede ver el detalle de la facturas con error.		SORTUTAKO KUOTA, ERROREKIN / CUOTA DEVENGADA CON ERRORES		1.168,12	
BAZTERTUTAKO BIDALKETAK / ENVÍOS RECHAZADOS				5	
		Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota	
Erregimen orokorra / Regimen general	02	1.453,57	21%	03	305,25
	04	2.214,03	10%	05	221,40
	114	4.600,00	5%	115	229,50
	06	0,00	4%	07	0,00
	116	1.390,00	0%		
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas	08	717,65		09	746,36
Baliokidetzaren errekargua / Recargo equivalencia	10	189,00	5,20%	11	9,83
	117	0,00	1,75%	118	0,00
	12	98,74	1,40%	13	1,38
	14	300,00	0,50% - 0,62%	15	2,24
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas	16	-1.488,00		17	587,00



Salmenta-eragiketak / Operaciones de venta		
Erregimen orokorreko eragiketak, araubide bereziak salbu (ONDASUN ERABILIAK, BIDAIA AGENTZIAK eta KUTXA IRIZPIDEA) / Operaciones en régimen general excepto REBU, AGENCIAS DE VIAJE y CRITERIO DE CAJA	108	9.335,75
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaren Erregimen Bereziko Eragiketak (REAGP) / Operaciones en Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca (REAGP)	83	1.066,00
Baliokidetasun-errekarguaren Erregimen Bereziko Eragiketak (RERE) / Operaciones en Régimen Especial Recargo de Equivalencia (RERE)	84	9.305,19
Erabilitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak,... (REBU) / Régimen Especial de Bienes Usados, Objetos de arte,... (REBU)	109	10.749,64
Bidai Agentzien Erregimen Berezia (REAV) / Régimen Especial de Agencias de Viaje (REAV)	110	7.197,00
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	85	14.000,00
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	86	3.295,00
Kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsiak / Operaciones exentas sin derecho a deducción	87	13.200,00
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	76.430,75
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	88	20.047,61
OSS. Kokapen arauei jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	112	10.050,00
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	113	0,00
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. Zerga oinarria / Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el RECC hubieran resultado devengadas conforme a la regla general contemplada en el art. 75 LIVA. BI.	101	270,00
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. KUOTA / Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el RECC hubieran resultado devengadas conforme a la regla general contemplada en el art. 75 LIVA. CUOTA.	102	56,70

- Baita zergapekoak aitortutako datuak ere, aurkezteko epea amaitu ondoren aitortpena modu telematikoa aurkeztu bada. Aitortpena paperean aurkeztu bada, hari buruzko informazioa erakutsiko da eskuragarri dagoenean, sistemak prozesatu ondoren.

TicketBAI BEZ 300 Kalkulagailua Calculadora IVA 300 TicketBAI		MANTEN. IFK/NIF		Zergaldia / Período		Prozesatua / Procesado		Deturak / Cuentas				
TicketBAI		itema / Nombre		2023 - 3T		2023-12-19 08:07:49		2023-12-18				
		Zerga sinaria / Base imponible		Kuota / Cuota		Zerga sinaria / Base imponible		Kuota / Cuota				
Erregimen orokorra / Régimen general		02	47.486,85	21%	02	9.982,35	X	02	47.459,05	21%	02	9.964,40
		04	134.474,88	10%	05	13.447,49	X	04	133.694,90	10%	05	13.369,69
		55	1.604,80	-5%	56	131,02	X	55	0,00	-5%	56	0,00
		06	646,00	4%	07	26,00	X	06	644,50	4%	07	25,78
		57	53.055,18	0%			X	57	0,00	0%		0,00
Dinamien eta kusten aldatzeak / Modificación de bases y cuotas		39	-897,20		40	-82,72	X	39	0,00		40	0,00
Baliokidetasun-errekarga / Recargo equivalencia		08	0,00	5,20%	09	0,00	Y	08	0,00	5,20%	09	0,00
		36	0,00	1,75%	38	0,00	Y	36	0,00	1,75%	38	0,00
		10	0,00	1,40%	11	0,00	Y	10	0,00	1,40%	11	0,00
		12	0,00	0,50% - 0,62%	13	0,00	Y	12	0,00	0,50% - 0,62%	13	0,00
Dinamien eta kusten aldatzeak / Modificación de bases y cuotas		41	0,00		42	0,00	Y	41	0,00		42	0,00
		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios		30	0,00	Y	30	0,00			30	0,00
		Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas		31	0,00	Y	31	0,00			31	0,00
		Kokapen arauei jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarritakoak) / Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)		51	0,00	Y	51	0,00			51	0,00
		Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo		52	88,40	X	52	0,00			52	0,00
		OSS. Kokapen arauei jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS		53	0,00	Y	53	0,00			53	0,00
		OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS		54	0,00	Y	54	0,00			54	0,00

4. KALKULU ARAUAK

4.1. DATUAK LORTU DIREN EGUNA

<p>TicketBAI BEZ 390 Kalkulagailua Calculadora IVA 390 TicketBAI</p>	NAN/DNI IFK/NIF	
	Izena / Nombre	
	Zeragaldia / Periodo	2024
	Data / Fecha	2025/01/03 14:11:46
	Datuak / Datos	2025/01/02

Excel moduan deskargatutako kalkulagailuaren goiburuan, bi data adierazten dira:

- **Data:** Zirriborroa kontsultatu eta kalkuluak egitein diren eguna eta ordua.
- **Datuak:** Noiz arte hartzen diren kontuan bidalitako fakturak, kalkulagailuaren hasierako pantailan adierazitakoa → **"uuuu/hh/ee egunera arte bidalitako fakturak hartzen dira Kontuan (egun hori barne)"**, oro har, kalkuluak kontsultatu aurreko eguna izango da.
 - *Puntu honetan azpimarratu behar da egiten den edozein aldaketa ez dela kalkuluetan islatuko **hurrengo egunera arte**.*

TicketBAI BEZ Kalkulagailua
Itzuli TicketBAI Ataria

TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA

IFZ Ekitaldia

BEZ ereduak aurkezteko kalkulagailua

300 Eredua 1. Hiruhilekoa 2. Hiruhilekoa 3. Hiruhilekoa 390 Eredua Urte osoa

Beste kalkulagailu partzial batzuk

Urtarrila Otsaila Martxo Apirila Maiatza Ekaina Uztaila Abuztua Iraila Urria Azaroa Abendua

4. Hiruhilekoa

* 2025/01/02ra arte bidalitako fakturak hartzen dira kontuan (egun hori barne)

Aurrekoari dagokionez, honako hau azpimarratu behar da:

- Hiruhilekoko kalkuluak egiteko, sisteman datuen datan agertzen den informazioa erabiltzen da: **"uuuu/hh/ee egunera arte (egun hori barne) bidalitako fakturak hartzen dira kontuan"**.
- Kalkulagailua kontsultatzen ari garen egun berean, kalkulatu ari garen zirriborroari dagokion edozein fitxategi bidali, aldatu edo baliogabetu bada, ez da kontuan hartuko kalkulagailu horretan. Horretarako, hurrengo egunean berriro kontsultatu beharko da kalkulagailua.



- Hori dela eta, TicketBAI aplikazioak sortzen dituen "BEZerako zerrendek" kontuan hartzen dituztenez eskatzen diren unera arte sistemak jasotako fitxategi eta aldaketa guztiak, desfasea gerta daiteke zerrendetako informazioaren eta kalkulagailuak eskaintzen duenaren artean.

4.2. EKITALDIA ETA LIKIDAZIO ALDIA

TicketBAI kalkulagailuaren goiburuko identifikazio-datuen barruan, ekitaldia eta aldia adieraziko dira eta, hala badagokio, amaitu gabeko aldia den.

Ekitaldia eta likidazio aldia **ERAGIKETA DATAN** oinarrituta kalkulatzen dira, salbuespen batzuk eginda. Izan ere, TicketBAI fitxategietan emandako informazioaren arabera, gerta daiteke ekitaldia eta likidazio aldia **JAULKIPEN DATARENAK** izatea faktura hauen kasuan:

- R1, R2, R3 eta R5 motako faktura zuzentzaileak.
- R4 motako faktura zuzentzaileak, hasieran jasanarazitako kuotak gutxitzea dakartenak.
- Faktura osoak (F1) zein sinplifikatuak (F2), negatiboak.
 - *F1 edo F2 faktura bat negatiboa dela jotzen da ZO, ZO salbuetsia, 14. artikuluari lotu gabeko zenbatekoa, edo Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko zenbatekoa eremuetan adierazitako zenbatekoa zerotik gorakoa ez denean.*

Faktura zuzentzaileei eta faktura negatiboei esleitutako "Ekitaldia" eta "Epealdia" zutabeak orientagarriak dira. Zergadunaren erantzukizuna izango da likidazioaren ekitaldia eta epealdia zein diren ongi zehaztea.

4.3. IRIZPIDE KOMUNAK

Kalkuluetan ez dira inola ere kontuan hartzen honako hauek:

- Erroreak dituzten fakturak.
- Faktura sinplifikatuen orde z jaulkitako fakturak.
- Baliogabetutako fakturak.

Likidazio-aldi bakoitzeko kalkulagailua TicketBAIra **AKATSIK GABE** bidalitako fitxategiekin egiten da, ekitaldi eta **likidazio-aldi** hori esleitu zaizkienean.

Epe horretan **ERROREAK** dituzten fitxategiak badaude, berariaz eta bereizita adieraziko da erroreak dituzten fakturei dagozkien sortutako kuoten zenbatekoa.

Akatsak zuzentze aldera, TicketBAI Atariko "Fakturen kontsulta" zerbitzuan erroreak dituzten fakturen xehetasunak ikus daitezke.



OHARRA: kalkuletan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturen kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu. AVISO: en los cálculos no se han tenido en cuenta las facturas con error. En la "Consulta de Facturas" puede ver el detalle de la facturas con error.	SORTUTAKO KUOTA, ERROREEKIN / CUOTA DEVENGADA CON ERRORES				1.168,12
BAZERTUTAKO BIDALKETAK / ENVIOS RECHAZADOS					5

Halakorik badago, **BAZERTUTAKO BIDALKETAK** atalean jasotze-baliozkotzeetakoren bat gainditu ez duten fitxategien kopurua adierazten da.

Zergadunaren erantzukizuna da jaulkitako fakturetan jasanarazitako kuotak behar den eran aitortzea, kontuan hartu gabe TicketBAI fitxategia ("xml" formatua) errefusatuta dagoen edo zuzendu beharreko erroreak dituen.

Bestalde, adierazi behar da kalkuluak **agian ez dituela** diru-sarrera **guztiak** jasoko, honako hauek badira:

- PFEZn kapital higiezinaren etekin diren lokalen alokairuak.
- TicketBAIra behartuta EZ dagoen hartzaileak jaulkitako fakturak.
- Emandako salbuespenak.



5. ERANSKINAK

5.1. SORTUTAKO BEZaren LAUKIEN KALKULUA. 300 EREDUA

SORTUTAKO BEZA		300 EREDUA							
LAUKIA	DESKRIBAPENA	Ereduaren zutabeak	Eragiketaren kalifikazioa	BEZ / Errekargu tasa	BEZaren / Errekarguaren kuota	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK	
02	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 21eko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	21	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
03	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 21eko tasa aplikatuta	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	21	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
04	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 10eko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	10	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
05	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 10eko tasa aplikatuta	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	10	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
55	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 5eko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
56	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 5eko tasa aplikatuta	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
06	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 4ko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
07	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 4ko tasa aplikatuta	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
57	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 0ko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	0	0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
39	Oinarrien eta kuoten aldaketa. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1			R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06		
40	Oinarrien eta kuoten aldaketa. Kuota	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1			R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06		



SORTUTAKO BEZa		300 EREDUA							
LAUKIA	DESKRIBAPENA	Ereduaren zutabeak	Eragiketaren kalifikazioa	BEZ / Errekargu tasa	BEZaren / Errekarguaren kuota	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK	
08	Baliokidetasun errekarua. Zerga oinarria %5,2ko errekarua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	5,2	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
09	Baliokidetasun errekarua. Kuota %5,2ko errekarua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako kuota	S1	5,2	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
58	Baliokidetasun errekarua. Zerga oinarria %1,75eko errekarua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	1,75	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
59	Baliokidetasun errekarua. Kuota %1,75eko errekarua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako kuota	S1	1,75	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
10	Baliokidetasun errekarua. Zerga oinarria %1,4ko errekarua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	1,4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
11	Baliokidetasun errekarua. Kuota %1,4ko errekarua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako kuota	S1	1,4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
12	Baliokidetasun errekarua. Zerga oinarria %0,62-%0,5eko errekarua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	0,62 0,5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
13	Baliokidetasun errekarua. Kuota %0,62- 0,5%eko errekarua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako kuota	S1	0,62 0,5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
41	Baliokidetasun errekaruaren oinarri eta kuoten aldaketa. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1			R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06		
42	Baliokidetasun errekaruaren oinarri eta kuoten aldaketa. Baliokidetasun errekaruaren kuota	Baliokidetasun errekaruaren kuota	S1			R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06		

5.2. LAUKI INFORMATIBOEN KALKULUA. 300 EREDUA

INFORMAZIO GEHIGARRIA 300 EREDUA									
LAUKIA	DESKRIBAPENA		Eragiketaren kalifikazioa	Eragiketak	Lotura/Salbuespena	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gako hauetako edozein	OHARRAK	
30	Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen entregak	Zerga oinarria	E5	Ondasun entregak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 15	<i>EZ da AURRERAKINA ("DescripcionFactura" eremuan «anticipo», «aurrerakina», «advance», «prepaid», «avance» o «prepayé» hitza sartzen da)</i>	
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 09		<i>"IDOtro" eremua --> "IDType" = 02</i>
31	Esportazioak eta pareko eragiketak	Zerga oinarria	E2 E3 E4 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 02 03 05 09 11 12 13 15		
51	Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko eragiketak (53 laukian sartutakoak izan ezik)	Zenbatekoa	RL IE	Ondasun entregak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 05 08 09 11 12 13 15	<i>EZ da KALTE-ORDAINA ("DescripcionFactura" eremuan «indemnización» edo «kalte-ordaina» hitza sartzen da)</i>	
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 09 11 12 13 15		<i>idDestinatarioCampo blokean "IDOtro" --> "IDType" EZ da 02</i>
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	05 08		
		Zenbatekoa	IE	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 05 08 09 11 12 13 15		
52	Subj. Pasiboaren Inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	Zerga oinarria	S2	Entregak eta prestazioak	SPren Inbertsioarekin	F1 R1 R2 R3 R4	01 12 04 05		
53	OSS. Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko eragiketak, OSSera bilduak	Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	17	<i>EZ da KALTE-ORDAINA ("DescripcionFactura" eremuan «indemnización» edo «kalte-ordaina» hitza sartzen da)</i>	
54	OSS. Eragiketa lotuak, OSSera bilduak	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	17		
47	Kutxa Irizpeko zenbatekoak BEZ Araudiaren 75.art. sortzapena. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	07		
48	Kutxa Irizpeko zenbatekoak BEZ Araudiaren 75.art. sortzapena. Kuota	Kuota	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	07		



5.3. SORTUTAKO BEZaren LAUKIEN KALKULUA. 390 EREDUA

IVA DEVENGADO		MODELO 390							
LAUKIA	DESKIRBAPENA	Ereduaren zutabea	Eragiketaren kalifikazioa	BEZ / Errekargu tasa	BEZaren / Errekarguaren kuota	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK	
02	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 21eko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	21	>0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
03	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 21eko tasa aplikatuta	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	21	>0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
04	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 10eko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	10	>0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
05	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 10eko tasa aplikatuta	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	10	>0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
114	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 5eko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	5 2 7,5	>0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
115	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 5eko tasa aplikatuta	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	5 2 7,5	>0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
06	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 4ko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	4	>0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
07	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 4ko tasa aplikatuta	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	4	>0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
116	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 0ko tasa aplikatuta	Zerga oinarria	S1	0	0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
39	Oinarrien eta kuoten aldaketa. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1			R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
			S1		<0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
			SO			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06		
40	Oinarrien eta kuoten aldaketa. Kuota	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1			R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
			S1		<0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
			SO			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06		



IVA DEVENGADO		MODELO 390							
LAUKIA	DESKIRBAPENA	Ereduaren zutabea	Eragiketaren kalifikazioa	BEZ / Errekargu tasa	BEZaren / Errekarguaren kuota	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK	
08	Baliokidetasun erretegia. Zerga oinarria %5,2ko erretegia aplikatuta	Zerga oinarria	S1	5,2	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
09	Baliokidetasun erretegia. Kuota %5,2ko erretegia aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	5,2	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
58	Baliokidetasun erretegia. Zerga oinarria %1,75eko erretegia aplikatuta	Zerga oinarria	S1	1,75	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
59	Baliokidetasun erretegia. Kuota %1,75eko erretegia aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	1,75	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
10	Baliokidetasun erretegia. Zerga oinarria %1,4ko erretegia aplikatuta	Zerga oinarria	S1	1,4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
11	Baliokidetasun erretegia. Kuota %1,4ko erretegia aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	1,4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
12	Baliokidetasun erretegia. Zerga oinarria %0,62-%0,5eko erretegia aplikatuta	Zerga oinarria	S1	0,62 0,5 0,26 1	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
13	Baliokidetasun erretegia. Kuota %0,62- %0,5eko erretegia aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	0,62 0,5 0,26 1	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
41	Baliokidetasun erretegiaren oinarri eta kuoten aldaketa. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1			R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06		
42	Baliokidetasun erretegiaren oinarri eta kuoten aldaketa. Baliokidetasun erretegiaren kuota	Baliokidetasun erretegiaren kuota	S1			R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)	
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52		
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06		



5.4. INFORMAZIO GEHIGARRIA: SALMENTA ERAGIKETAK LAUKIEN KALKULUA. 390 EREDUA

INFORMAZIO GEHIGARRIA: SALMENTA ERAGIKETAK 390 EREDUA								
LAUKIA	DESKRIBAPENA		Eragiketaren kalifikazioa	Eragiketak	Lotura/Salbuespena	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gako hauetako edozein	OHARRAK
108	Erregimen Orokorreko eragiketak, Araubide Berezikiak salbu REBU, REAV, RECC	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua informatu GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
83	Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantza Erregimen Bereziko eragiketak (REAGP)	Zenbatekoa	OT	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	19	
		Zerga oinarria	E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	19	
		Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	19	
		Zenbatekoa	S0	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	R1S R2S R3S R4S R5S	19	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
84	Baliokidetasun Errekarguaren Erregimen Bereziko eragiketak (RERE)	Zenbatekoa	OT	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	51	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua "S" balioa dutenak (L12=S)
		Zerga oinarria	E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	51	
		Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	51	
		Zenbatekoa	S0	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	R1S R2S R3S R4S R5S	51	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
109	Ondasun erabilien, artelanen, antigoaleko gauzen eta bildumako objektuen Araubide Bereziko eragiketak (REBU)	Gutzira- Kuota	S1	Entregak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	03	
110	Bidaia Agentzien Araubide Bereziko eragiketak (REAV)	Gutzira- Kuota	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	05	
85	Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen eragikak	Zerga oinarria	E5	Ondasun entregak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 15	EZ da AURRERAKINA ("DescripcionFactura" eremuan «anticipo», «aurrerakina», «advance», «prepaid», «avance» o «prepayé» hitza sartzen da)
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 09	"IDotro" --> "IDType" eremua = 02
86	Esportazioak eta pareko eragiketak	Zerga oinarria	E2 E3 E4 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 02 03 05 09 11 12 13 15	



INFORMAZIO GEHIGARRIA: SALMENTA ERAGIKETAK 390 EREDUA								
LAUKIA	DESKRIBAPENA		Eragiketaren kalifikazioa	Eragiketak	Lotura/Salbuespena	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK
87	Kenkari eskubiderik gabeko eragiketa salbuetsiak	Zerga oinarria	E1	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 02 11 12 13 15 03 05 09	
111	Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko eragiketak (112 laukian sartutakoak izan ezik)	Zenbatekoa	RL IE	Ondasun entregak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 05 08 09 11 12 13 15	<i>EZ da KALTE-ORDAINA ("DescripcionFactura" eremuan «indemnización» edo «kalte-ordaina» hitza sartzen da)</i>
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 09 11 12 13 15	
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	05 08	
		Zenbatekoa	IE	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 05 08 09 11 12 13 15	
88	Subj. Pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	Zerga oinarria	S2	Entregak eta prestazioak	SPren inbertsioarekin	F1 R1 R2 R3 R4	01 12 04 05	
112	OSS. Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko eragiketak, OSSera bilduak	Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	17	<i>EZ da KALTE-ORDAINA ("DescripcionFactura" eremuan «indemnización» edo «kalte-ordaina» hitza sartzen da)</i>
113	OSS. Eragiketa lotuak, OSSera bilduak	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	17	
101	Kutxa Irizpeko zenbatekoak BEZ Araudiaren 75.art. Sortzapena. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	07	
102	Kutxa Irizpeko zenbatekoak BEZ Araudiaren 75.art. Sortzapena. Kuota	Kuota	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	07	



5.5. BESTELAKO INFORMAZIO GARRANTZITSUAREN LAUKIEN KALKULUA

BESTE INFORMAZIO GARRANTZITSUA							
DESKRIBAPENA		Eragiketaren kalifikazioa	Eragiketak	Lotura/ Salbuespena	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK
BEZ Erregimen Erraztuko eragiketak	Zenbatekoa	OT	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	52	"Operacion En Recargo De Equivalencia O Regimen Simplificado" eremua "S" balioa dutenak (L12=S)
	Zerga oinarria	E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	52	
	Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Ez lotua			
Zenbatekoa	S0	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	R1S R2S R3S R4S R5S	52	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «Base Rectificada» eremuen edukia	
Faktura sinplifikatuena ordez jaulkitako fakturak. Zerga oinarria/ Zenbatekoa	Zerga oinarria	S1 E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Lotua/ Lotua salbuetsia	F3		
	Zenbatekoa	RL/ IE	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F3		
Faktura sinplifikatuena ordez jaulkitako fakturak. Kuota	Kuota	S1 E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Lotua eta ez salbuetsia	F3		
Beste eragiketa ez lotuak, 7. art., besteak (OT)	Zenbatekoa	OT	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	#19	
	Zenbatekoa	S0	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	R1S R2S R3S R4S R5S	10 53	
Hirugarrenen kontura egindako eragiketak (VT)	Zenbatekoa	VT	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5		
Kanarrietan, Ceutan eta Melillan kokatutako establezimendu iraunkorretatik egindako eragiketak	Zenbatekoa	IE	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	54	
	Zenbatekoa	S0	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	R1S R2S R3S R4S R5S	54	