

390 eredua

ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

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

390 inprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, 320, 330 eta 300 ereduaren bitartez ez da hileko nahiz hiru hilabeteko BEZaren inolako aldizkako aitorten-likidaziorik egin behar.

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

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

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

390 inprimakiaren autolikidazio hau urtarilaren lehen 31 egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

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

- Paperean:

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

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

OHARRA:

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

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

MODELORNO VÁLIDO

Aurkezpena paperean egiteko ereduak ZergaBidean bertzean aurkeztu behar dira. El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea. El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea por dicha modalidad de presentación.

390 INPRIMAKIA BETETZEKO JARRAIBIDEAK URTEKO LIKIDAZIO-AITORPENA

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

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

AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA: Ekitaldian konkurtsoan deklaratu diren zergadunek autolikidazio konkurtso aurrekoa edo ondorengoa den adieraziko dute.

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

[02] - [07] eta [114] - [116] ERREGIMEN OROKORRA:

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

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

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

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

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.

[10] - [15] eta [117] - [118] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

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

Era berean [117] eta [118] laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekararen urteko zerga oinarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laboreen gameko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horietatik ateratzen den urteko kuota ere.

[16] eta [17] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

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

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.

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

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzat hartuta dauden halako erosketen guztizkoari dagokionez kargatutako zerga oinarria, bai eta horietatik ateratzen den kuota ere.

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

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

[20] URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA:

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekararen batura da (03+05+115+07+09+11+118+13+15+17+19+107=20).

BEZ KENGARRIA

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

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

[23] eta [24] INPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

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

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

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

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

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

[27.1] KENKARIEN ZUZENKETA:

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

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

[28] INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:

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

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

[29] URTEKO KUOTA KENGARRIA GUZTIRA:

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

EMAITZA

[30] URTEKO DIFERENTZIA:

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

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

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

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

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

[36] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

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

[37] AURREKO EKITALDITIK KONPENSATZEKO KUOTAK:

Gipuzkoan aurreko ekitalditik konpentsatzeko dauden kuoten zenbatekoa jarri behar da.

[38] EKITALDI HONETAN EGINDAKO SARRERAK GUZTIRA:

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

39 EKITALDI HONETAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

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

40 URTEKO EMAITZA

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

41 ORDAINTZEKO EMAITZA:

40 laukiaren zenbatekoa jarri behar da, hori positiboa bada.

42 KONPENTSATZEKO EMAITZA:

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

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

43 ITZULTZEKO EMAITZA:

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

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

BEZEROAREN KONTU KODEA:

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

INFORMAZIO GEHIGARRIA

44 HASIERAKO IZAKINAK:

Hasierako izakinen zenbatekoa jarri behar da (urtarrilaren lekoak).

45 AMAIERAKO IZAKINAK:

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

46-53 eta 119-121 EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:

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

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

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

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

$$56 = 47 + 49 + 120 + 51 + 53 + 55$$

57-62 eta 122-124 EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

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

$$65 = 58 + 60 + 123 + 62 + 64$$

66-71 eta 125-127 EKITALDIAN ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

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

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

$$74 = 67 + 69 + 126 + 71 + 73$$

$$75 = 46 + 48 + 119 + 50 + 121 + 52 + 54 + 57 + 59 + 122 + 61 + 124 +$$

$$63 + 66 + 68 + 125 + 70 + 127 + 72$$

$$76 = 47 + 49 + 120 + 51 + 53 + 55 + 58 + 60 + 123 + 62 + 64 + 67 +$$

$$69 + 126 + 71 + 73$$

$$77 = 56 + 65 + 74$$

78-79 PRORRATA BEREZIA

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

PRORRATA ETA JARDUERA DESBERDINAK

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

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

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

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

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

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

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

SALMENTA ERAGIKETAK

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

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

83 NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

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

84 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

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

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

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

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

110 BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboak bidaia agentzien araubide bereziari atxikitako

jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbuetsi gabeen zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe.

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

85] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ENTREGAK:

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

86] ESPORTAZIOAK ETA KENKARIRAKO ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETAK:

Hauek jarri behar dira:

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

87] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK:

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

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

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

- 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, 85 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, 85. laukian sartu behar ez badira).

88] ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK.

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

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

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

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

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

91] ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK:

Ondasun higiezin entregak jarri behar dira, subjektu pasiboaren ohiko jardura ez direnean.

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

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

93] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

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

95] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketen bolumen osoa jasoko da, BEZaren araudiaren 121. artikuluan

ezarritakoaren arabera.

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

EROSKETA ERAGIKETAK

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

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

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

97] ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK:

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

98] INPORTAZIO SALBUETSIK:

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

99] BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK:

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

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

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

101] 102] EGINDAKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

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

103] 104] 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).

100] ERANSKINA:

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

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUAK

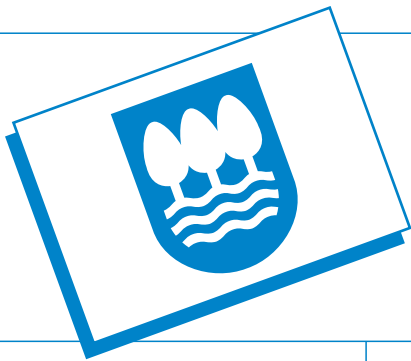
Lehen zkia. zutabearen emandako fakturen serieko lehen zenbakia jarri behar da eta Azken zkia. zutabearen serieko azken fakturarena. Fakturen zenbakiak ekitaldian emandako fakturen BEZaren erregistro liburuan idatzita daudenak izan behar dira.

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUAK

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

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

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



modelo 390

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

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

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

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

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

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

Esta declaración-liquidación modelo 390 deberá presentarse dentro de los 31 primeros días naturales del mes de enero.

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

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

En papel:

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

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

NOTA:

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

DECLARACIÓN

LIQUIDACIÓN

ANUAL

MODELO NO VÁLIDO

EREDU HONEK EZ DA AURKEZTEKO BALIO
Aurkezteko balioa ez duen dokumentu bat da, eta
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tra
cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 390 DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL

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

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

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

AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL: Los contribuyentes que hayan sido declarados en concurso en el ejercicio deberán marcar X si se trata de una autoliquidación preconcursal o postconcursal.

LIQUIDACION ANUAL

IVA DEVENGADO

[02] a [07] y [114] a [116] 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.

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

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

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

Asimismo, se 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.

[10] a [15] y [117] a [118] 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 [117] y [118] la base imponible anual del recargo de equivalencia gravada al tipo del 1,75%, correspondiente a las entregas de bienes objeto del Impuesto Especial sobre las Labores de Tabaco y la cuota anual resultante, respectivamente.

[16] y [17] MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

Asimismo, se 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.

[18] y [19] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

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

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

[20] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas (03+05+115+07+09+11+118+13+15+17+19+107=20).

IVA DEDUCIBLE

[21] y [22] IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

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

[23] y [24] IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

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

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

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

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

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

[27.1] RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

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

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

[28] REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad.

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

[29] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

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

RESULTADO

[30] DIFERENCIA ANUAL:

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

[31] a [35] ADMINISTRACIÓN COMPETENTE POR RAZÓN DE TERRITORIO:

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

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

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

[36] CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA:

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

[37] CUOTAS A COMPENSAR DEL EJERCICIO ANTERIOR:

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

[38] TOTAL INGRESOS EFECTUADOS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las cuotas “a ingresar” en Hacienda Foral de

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

39 TOTAL DEVOLUCIONES PRACTICADAS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:

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

40 RESULTADO ANUAL:

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

41 RESULTADO A INGRESAR:

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

42 RESULTADO A COMPENSAR:

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

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

43 RESULTADO A DEVOLVER:

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

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

CÓDIGO CUENTA CLIENTE:

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

INFORMACION ADICIONAL

44 EXISTENCIAS INICIALES:

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

45 EXISTENCIAS FINALES:

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

46 a 53 y 119 a 121 BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

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

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

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

$$56 = 47 + 49 + 120 + 51 + 53 + 55$$

57 a 62 y 122 a 124 GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

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

$$65 = 58 + 60 + 123 + 62 + 64$$

66 a 71 y 125 a 127 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

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

$$74 = 67 + 69 + 126 + 71 + 73$$

$$75 = 46 + 48 + 119 + 50 + 121 + 52 + 54 + 57 + 59 + 122 + 61 + 124 + 63 + 66 + 68 + 125 + 70 + 127 + 72$$

$$76 = 47 + 49 + 120 + 51 + 53 + 55 + 58 + 60 + 123 + 62 + 64 + 67 + 69 + 126 + 71 + 73$$

$$77 = 56 + 65 + 74$$

78-79 PRORRATA ESPECIAL

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

PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

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

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

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

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

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

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

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

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

OPERACIONES DE VENTA

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

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

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

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

84 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

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

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

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

110 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES

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

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

85 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

86 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:

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

87 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

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

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

Las operaciones no sujetas. Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 112:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.
- Las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros no sujetas en el territorio de aplicación del impuesto.
- 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 85.
- 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 85).

88 OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

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

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

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

113 OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS:

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

91 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

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

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

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

93 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

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

95 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

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

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

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

Se hará constar el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado miembro de la Unión Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artículo 26.Tres de la normativa del IVA.

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

97 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

Se hará constar el importe de las adquisiciones interiores de bienes y servicios exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido según lo dispuesto en el artículo 20 de la normativa del IVA.

98 IMPORTACIONES EXENTAS:

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

99 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

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

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

103 a 104 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

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

100 ANEXO:

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

LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

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

LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

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

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

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



Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Urteko Aitorpen-likidazioa
Declaración-liquidación anual

390

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Período: URTEKO AZKENA
ULTIMO ANUAL

Código de Organismo /
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

Autolikidazio konkursala
Autoliquidación concursal

Aurrekoa
PRE

Ondorengoa
POST

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Sortutako BEZa / IVA devengado

BEZ kengaria / IVA deducible

| | Zerga oinarria / Base imponible | Tasa/Tipo | Kuota / Cuota |
|---|--|------------|---------------|
| Erregimen orokorra Régimen general | 02 | 21 % | 03 |
| | 04 | 10 % | 05 |
| | 114 | 5 % | 115 |
| | 06 | 4 % | 07 |
| | 116 | 0 % | |
| Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas | 08 | | 09 |
| Baliokidetzaren erregimena Recargo equivalencia | 10 | 5,2 % | 11 |
| | 117 | 1,75 % | 118 |
| | 12 | 1,4 % | 13 |
| | 14 | 0,5%-0,62% | 15 |
| Baliokidetasun erregimena aldatzea Modificación recargo equivalencia | 16 | | 17 |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | 18 | | 19 |
| Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) | 106 | | 107 |
| URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL | 03 + 05 + 115 + 07 + 09 + 11 + 118 + 13 + 15 + 17 + 19 + 107 | | 20 |

| | Zerga oinarria / Base imponible | Kuota / Cuota |
|--|---------------------------------|---------------|
| Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores | 21 | 22 |
| Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones | 23 | 24 |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | 25 | 26 |
| N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A, G. y P. | | 27 |
| Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones | | 27.1 |
| Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones | | 28 |
| URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL | 22 + 24 + 26 + 27 + 27.1 + 28 | 29 |
| URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL | 20 - 29 | 30 |

| Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa Administración competente por razón de territorio | |
|--|----|
| Gipuzkoa | 31 |
| Araba/Alava | 32 |
| Bizkaia | 33 |
| Nafarroa/Navarra | 34 |
| Estatua/Estado | 35 |
| Guztira/Total | |

| | |
|--|----|
| Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozteko kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa | 36 |
| Gipuzkoako Lurralde Historikoari konpentsatzera dagozkion aurreko urteko kuotak Cuotas a compensar del ejercicio anterior correspondientes al THG | 37 |
| Ekitaldi honetan egindako sarretak guztira Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio | 38 |
| Ekitaldi honetako itzulketak guztira Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio | 39 |

| EMAITZA / RESULTADO | 36 - 37 - 38 + 39 | 40 |
|------------------------------------|-------------------|----|
| ORDAINTZEKOAK A INGRESAR | 41 | |
| KONPENSATZEKOAK A COMPENSAR | 42 | |
| ITZULTZEKOAK A DEVOLVER | 43 | |

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

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

Bezeroaren kontu kodea (IBAN): / Código cuenta cliente (IBAN):

E S

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

44

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

45

| KONTZERTUA / CONCEPTO | URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL | TASA TIPO | URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL | GUZTIRA / TOTALES |
|--|---|--------------|--|-------------------|
| Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio | 46 | 21 % | 47 | |
| | 48 | 10 % | 49 | |
| | 119 | 5 % | 120 | |
| | 50 | 4 % | 51 | |
| | 121 | 0 % | | |
| | 52 | 10,5% y12% | 53 | |
| | 54 | | 55 | 56 |
| Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio | 57 | 21 % | 58 | |
| | 59 | 10 % | 60 | |
| | 122 | 5 % | 123 | |
| | 61 | 4 % | 62 | |
| | 124 | 0 % | | |
| | 63 | | 64 | 65 |
| Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio | 66 | 21 % | 67 | |
| | 68 | 10 % | 69 | |
| | 125 | 5 % | 126 | |
| | 70 | 4 % | 71 | |
| | 127 | 0 % | | |
| 72 | | 73 | 74 | |
| GUZTIRA / TOTALES | 75 | | 76 | 77 |

Prorrata berezia / Prorrata especial

(BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, 1go art. / Art. 103.Dos 1º DFN 3/2023 del IVA)

78

Aukeraketa
Opción

79

Uko egitea
Revocación

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA)
OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)

108

NEKAZARITZA, ABELTZAINZTA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.

83

BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA

84

ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ...

109

BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES

110

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS

85

ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN

86

KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN

87

KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 112 LAUKIAN JARRITAKOAK)
OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 112) ...

111

ERAGIKETA LOTUAK, SUJKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK
OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO

88

OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK
OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.

112

OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK
OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.

113

ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES

91

EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK

92

OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES

93

INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA

TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

+ - + 101

95

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARRAREN ONDORIOZ SUJKTU PASIBOA ALDERANTZATZEAGATIK SORTUAK
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES

96

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS

97

INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS

98

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

99

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

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

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

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| 101 | | 102 | |
| 103 | | 104 | |

Jarri X, baldin eta sartua bazaude ondasun erabili, artelan, zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean.

Si está incluido en el régimen de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de agencia de viajes, marque una x

100

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

| SERIEA / SERIE | LEHEN ZKIA / Nº INICIO | AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION | ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS |
|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

| SERIEA / SERIE | LEHEN ZKIA / Nº INICIO | AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION | ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS |
|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |



Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Urteko Aitorpen-likidazioa
Declaración-liquidación anual

390

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Período: URTEKO AZKENA
ULTIMO ANUAL

Código de Organismo /
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

Autolikidazio konkurtsala
Autoliquidación concursal

Aurrekoa
PRE

Ondorengoa
POST

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Sortutako BEZa / IVA devengado

BEZ kengarría / IVA deducible

| | Zerga oinarria / Base imponible | Tasa/Tipo | Kuota / Cuota |
|---|--|------------|---------------|
| Erregimen orokorra Régimen general | 02 | 21 % | 03 |
| | 04 | 10 % | 05 |
| | 114 | 5 % | 115 |
| | 06 | 4 % | 07 |
| | 116 | 0 % | |
| Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas | 08 | | 09 |
| Baliokidetzaren erregimena Régimen de equivalencia | 10 | 5,2 % | 11 |
| | 117 | 1,75 % | 118 |
| | 12 | 1,4 % | 13 |
| | 14 | 0,5%-0,62% | 15 |
| | 16 | | 17 |
| Baliokidetasun erregimena aldatzea Modificación régimen de equivalencia | | | |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | 18 | | 19 |
| Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) | 106 | | 107 |
| URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL | 03 + 05 + 115 + 07 + 09 + 11 + 118 + 13 + 15 + 17 + 19 + 107 | | 20 |

| | Zerga oinarria / Base imponible | Kuota / Cuota |
|--|---------------------------------|---------------|
| Barruko eragiketen BEZ kengarría IVA deducible operaciones interiores | 21 | 22 |
| Inportazioen BEZ kengarría / IVA deducible importaciones | 23 | 24 |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | 25 | 26 |
| N., A. eta A.aren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A, G. y P. | | 27 |
| Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones | | 27.1 |
| Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones | | 28 |
| URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL | 22 + 24 + 26 + 27 + 27.1 + 28 | 29 |
| URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL | 20 - 29 | 30 |

| Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa Administración competente por razón de territorio | | |
|--|----|--|
| Gipuzkoa | 31 | Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozteko kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa |
| Araba/Alava | 32 | Gipuzkoako Lurralde Historikoari konpentsatzera dagozkion aurreko urteko kuotak Cuotas a compensar del ejercicio anterior correspondientes al THG |
| Bizkaia | 33 | |
| Nafarroa/Navarra | 34 | Ekitaldi honetan egindako sarreak guztira Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio |
| Estatua/Estado | 35 | Ekitaldi honetako itzulketak, guztira Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio |
| Guztira/Total | | |

| EMAITZA / RESULTADO | 36 - 37 - 38 + 39 | 40 |
|-------------------------------------|-------------------|----|
| ORDAINTZEKOAK A INGRESAR | 41 | |
| KONPENTSATZEKOAK A COMPENSAR | 42 | |
| ITZULTZEKOAK A DEVOLVER | 43 | |

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

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

Bezeroaren kontu kodea (IBAN): / Código cuenta cliente (IBAN):

E S

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

44

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

45

| KONTZETUA / CONCEPTO | URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL | TASA TIPO | URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL | GUZTIRA / TOTALES |
|--|---|--------------|--|-------------------|
| Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio | 46 | 21 % | 47 | |
| | 48 | 10 % | 49 | |
| | 119 | 5 % | 120 | |
| | 50 | 4 % | 51 | |
| | 121 | 0 % | | |
| | 52 | 10,5% y12% | 53 | |
| | 54 | | 55 | 56 |
| Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio | 57 | 21 % | 58 | |
| | 59 | 10 % | 60 | |
| | 122 | 5 % | 123 | |
| | 61 | 4 % | 62 | |
| | 124 | 0 % | | |
| | 63 | | 64 | 65 |
| Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio | 66 | 21 % | 67 | |
| | 68 | 10 % | 69 | |
| | 125 | 5 % | 126 | |
| | 70 | 4 % | 71 | |
| | 127 | 0 % | | |
| 72 | | 73 | 74 | |
| GUZTIRA / TOTALES | 75 | | 76 | 77 |

Prorrata berezia / Prorrata especial

(BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, 1go art. / Art. 103.Dos 1º DFN 3/2023 del IVA)

78

Aukeraketa
Opción

79

Uko egitea
Revocación

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZECO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZECO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZECO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZECO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZECO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZECO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZECO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|--|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA)
OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)

108

NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.

83

BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA

84

ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ...

109

BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES

110

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS

85

ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN

86

KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN

87

KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 112 LAUKIAN JARRITAKOAK)
OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 112) ...

111

ERAGIKETA LOTUAK, SUJKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK
OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO

88

OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK
OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.

112

OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK
OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.

113

ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES

91

EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK

92

OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES

93

INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA

TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

+

-

+ 101

95

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARRAREN ONDORIOZ SUJKTU PASIBOA ALDERANTZATZEAGATIK SORTUAK
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES

96

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS

97

INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS

98

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

99

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

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

| | | | |
|-----|--|-----|--|
| 101 | | 102 | |
| 103 | | 104 | |

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

100

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

| SERIEA / SERIE | LEHEN ZKIA / Nº INICIO | AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION | ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS |
|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

| SERIEA / SERIE | LEHEN ZKIA / Nº INICIO | AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION | ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS |
|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |