

393 eredua

ZER DA BANAKA AURKEZTEKO URTEKO AITORPENA?

393 eredu urteko aitorpenean, balio erantsiaren gaineko zergaren araudiaren IX. titularen IX. kapituluan arautzen den entitate taldeko araubide bereziaren babesean ezarrita dago.

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

ZEINEK AURKEZTU BEHAR DU 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

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

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

Urtarrilaren lehen 31 egun naturalen barruan aurkeztu behar da 393 eredu urteko aitorpena.

NOLA AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

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

OHARRA

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

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

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

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

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

[02] - [07] eta [121] - [123] TALDE BARRUKO ERAGIKETAK:

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

%21, %10, %5, %4 eta 0% tasez zergapetutako urteko zerga oinarria eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira, bai eta BEZaren araudiko IX. tituluaren IX. kapituluan jasotako erregimen berezia aplikatzeten duten talde bereko entitateen artean BEZaren aplikazio lurraldean egindako ondasun entregetan eta zerbitzu prestazioetan sortutako urteko kuotak ere.

[08] eta [09] TALDE BARRUKO ERAGIKETEN OINARRIAK ETA KUOTAK ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarri eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo haien 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 [124] - [126] ERREGIMEN OROKORRA:

%21, %10, %5, %4 eta 0% tasez zergapetutako zerga oinarriak eta urteko kuotak jarri behar dira.

[16] eta [17] OINARRIAK ETA KUOTAK ALDATZEA:

Bidaiaien erregimenean salmentak eginez gero (BEZaren araudiko 21. artikulua), erregimen honengatik ekitaldian egindako itzulketei dagozkienean zerga oinarriak eta kuotak gutxitu egindo dira aitorpenean.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarri eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo haien 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] - [23] eta [127] - [128] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

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

[127] eta [128] laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekaraguaren urteko zerga oinarria jarri behar da, hainzuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun entregei dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

[24] eta [25] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da aurreko ekitaldietan sortu diren eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean daudenez besteko tasetan zergapetu diren eragiketei dagokien baliokidetasun errekaraguaren zerga oinarri eta kuoten aldaketa, eragiketak erabat edo zati batean baliogabetuta geratzeagatik edo horiek egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

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

[26] eta [27] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko

eskurapentz hartuta dauden halako eskurapenen guztizkoari dagokionez zergapetu den zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

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

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

[28] URTEAN SORTUTAKO KUOTA OSOA:

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

$$[28]=[03]+[05]+[122]+[07]+[09]+[11]+[13]+[125]+[15]+[17]+[19]+[128]+[21]+[23]+[25]+[27]+[113]$$

BEZ KENGARRIA

[29] eta [30] BEZ KENGARRIA TALDE BARRUKO ERAGIKETETAN JASANDAKO KUOTENGATIK:

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

[31] eta [32] ESTATU BARRUKO ERAGIKETEN BEZ KENGARRIA:

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

[33] eta [34] IMPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

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

[35] eta [36] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

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

[37] NEKAZARITZA, ABELTAZINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIAREN KONPENTSASIOAK:

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

[38] KENKARIEN ZUZENKETA:

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

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

[39] INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:

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

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

[40] URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA:

Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da:

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

EMAITZA

[41] URTEKO DIFERENTZIA:

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

[42] eta [46] LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEN ADMINISTRAZIOA:

Baldin eta BEZaren araudiko 2.bis artikuluan xedatutakoaren arabera subjektu pasiboa Gipuzkoan bakarrik ordaindu behar badu, 100 jarri behar da [31] laukian.

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

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

47 GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

Gipuzkoari dagokion portzentajea (42) aukia) urteko differentziari (41) aukia) aplikatz ateratzen den emaitza izan behar da.

48 TALDEAN SARTU AURREKO ZERGALDIETAKO KUOTA KONPENTSATU BEHARREKOAK:

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

49 URTEKO EMAITZA:

$$49 = 47 - 48$$

ARGIBIDE GEHIAGO

50 HASIERAKO IZAKINAK:

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

51 AMAIERAKO IZAKINAK:

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

52 - 59 eta 129 - 131 EKITALDIAK ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:

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

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

Bidezko zeinuaz jarri behar da hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga setean jasan diren eta ondasun arrunten erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturen zuzenketatik erorriak diren zerga oinarien eta kuoten zenbatekoak, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezko denean.

Era berean, hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga setean jasan diren eta ondasun arrunten eskurapenei, gastuei eta inbertsio ondasunen eskurapenei buruzko fakturetatik erorriak diren zerga oinarien eta kuoten zenbatekoak, baldin eta horien kenkarirako aplikatuta, bidezko denean.

$$62 = 53 + 55 + 130 + 57 + 59 + 61$$

63 - 68 eta 132 - 134 EKITALDIAK SORTUTAKO GASTUAK:

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

$$71 = 64 + 66 + 133 + 68 + 70$$

72 - 77 eta 135 - 137 EKITALDIAK ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

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

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

$$80 = 73 + 75 + 136 + 77 + 79$$

$$81 = 52 + 54 + 129 + 56 + 131 + 58 + 60 + 63 + 65 + 132 + 67 + 134 + 69 + 72 + 74 + 135 + 76 + 137 + 78$$

$$82 = 53 + 55 + 130 + 57 + 59 + 61 + 64 + 66 + 133 + 68 + 70 + 73 + 75 + 136 + 77 + 79$$

$$83 = 62 + 71 + 80$$

84 - 85 PRORRATA BEREZIA

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

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK:

Atal hau aldi berean kenkarirako eskubidea duten eragiketak eta ez dutenak egiteagatik prorrataren erregea aplikatzen duten subjektu pasiboek bete behar dute, baita jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore desberdinuetan jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ere. BEZaren araudiko 9.1go c) artikulan jasotzen da sektore desberdinuaren definizioa.

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

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

Kenkarirako eskubidea duten eragiketa guztien zenbatekoak: Subjektu pasiboak jarduera bakoitzean egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioetatik kenkarirako aplikatzeko eskubidea sortzen dutenen guztirako zenbatekoak jarri behar da. Kenkarirako aplikatzen da sektore desberdinuaren definizioa.

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

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

Urtean jasandako BEZa: Lauki honetan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarirako aplikatzen den ondasun eta zerbitzuak eskuratzeari ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoak, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bjedzko denean.

SALMENTA ERAGIKETAK

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

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgargua sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorri lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura.

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

89 NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

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

90 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entreguen zenbatekoak jarri behar du lauki honetan, baldin eta subjektu pasiboa pertsona fisikoa edo Pertsona Fisikoaren Errentaren gaineko Zergaren errenta esleipeneko erregimenean ari den entitatea bada eta baliokidetasun errekarguaren erregimen berezia aplikaziozko zaion txikizkako merkatitzako jardueraren bat egiten badu.

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

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

116 BIDAIA-AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboak bidaia-agentzien araubide bereziari atxikitako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbuetsi gabeen zenbatekoak jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 106 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

91 BATASUN BARRUKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

Likidazio aldian EBko beste estatu kide batzuei zuzenduriko ondasun entreguen zenbatekoak jarri beharko da, BEZaren araudiko 25. artikulan xedatutakoaren

arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

92 KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Hauet jarri behar dira:

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

93 KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

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

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

Eragiketa hauei guztira dagozkiene zenbatekoak jarri behar dira, salbu 118 laukian jarritakoena:

- BEZaren araudiko 68. artikuluaren 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasunentrega lotugabeak.
- Hirugarren herrialde edo lurralteetik importatutako ondasunen urrutiko salmentak, zergaren aplikazio eremuun lotu gabe daudenean.
- BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren, 91 laukian aitortutakoak.
- Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasun emateak.
- Kokapen araei jarraituz lotu gabe dauden beste edozein ondasunentrega eta zerbitzu prestazio (azken kasu honetan, 91. laukian sartu behar ez badira).

94 ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK:

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

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

OSS. Kokapen araei jarraituz lotu gabe dauden eta "lehiobakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

119 OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK:

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

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

BEZaren araudiaaren 78. eta 79. artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketen zenbatekoia jasoko da.

97 ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK:

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

98 EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHIKO INBERTSIO URREARIBURUZKO ERAGIKETAK:

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

99 INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

BEZaren araudiko 108. artikuluan jasotakoaren arabera eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunak diren ondasunen entregar zenbatekoia jarri behar da.

101 ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

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

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

EROSKETA ERAGIKETAK

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

BEZaren aplikazio lurraldean egoitzarik ez duten eta Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden empirari edo profesionalek subjektu pasiboa rentzat egindako ondasun entregar zenbatekoia jarri behar da, entrega horiek BEZaren araudiko 26.hiru artikuluan jasotakoaren arabera salbuetsita dagoen batasun barruko eskrapen baten ondoren datozenanean.

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

[103] ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:

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

[104] IMPORTAZIO SALBUETSIAK:

Subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin diren importazioen zenbatekoia jarri behar da (BEZaren araudiko 27.ekik 67.erako artikulua).

[105] BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK SALBUETSIAK:

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

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

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

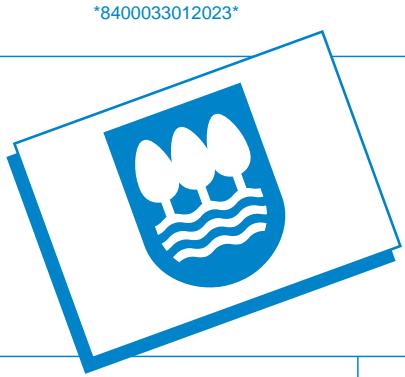
[109] 110 ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

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

[106] ERANSKINA:

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

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



modelo 393

DECLARACIÓN
ANUAL
EREDU HONEK
MODELONO VALLE

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO INDIVIDUAL?

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

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

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

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

¿CUÁNDΟ DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

Esta declaración anual modelo 393 deberá presentarse dentro de los 31 primeros días naturales del mes de enero.

¿CÓMO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

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

NOTA:

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

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

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

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

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

LIQUIDACION ANUAL

IVA DEVENGADO

[02] a [07] y [121] a [123] OPERACIONES INTRAGRUPO:

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

Se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos del 21%, 10%, 5%, 4% y 0% y la cuotas anuales devengadas en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el territorio de aplicación del impuesto por las entidades de un mismo grupo que apliquen el régimen especial previsto en el capítulo IX Título IX de la normativa del IVA.

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

Hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el 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 concurren 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 [124] a [126] 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.

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

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

Asimismo, hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el 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 concurren 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] a [23] y [127] a [128] 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 [127] y [128] la base imponible anual del recargo de equivalencia gravada al tipo del 1,75%, correspondiente a las entregas de bienes objeto del Impuesto Especial sobre las Labores de Tabaco y la cuota anual resultante, respectivamente.

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

Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el 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 concurren 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.

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

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

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

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

[28] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas [28] = [03] + [05] + [122] + [07] + [09] + [11] + [13] + [125] + [15] + [17] + [19] + [128] + [21] + [23] + [25] + [27] + [113]

IVA DEDUCIBLE

[29] y [30] IVA DEDUCIBLE POR CUOTAS SOPORTADAS EN OPERACIONES INTRAGRUPO:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[38] RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

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

[39] REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

[40] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones

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

RESULTADO

41 DIFERENCIA ANUAL:

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

42 a 46 ADMINISTRACIÓN COMPETENTE POR RAZÓN DE TERRITORIO:

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

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

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

47 CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA:

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

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

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

49 RESULTADO ANUAL

$$[49] = [47] - [48]$$

INFORMACION ADICIONAL

50 EXISTENCIAS INICIALES:

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

51 EXISTENCIAS FINALES:

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

52 a 59 y 129 a 131 BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

60 y 61 69 y 70 78 y 79:

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

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

$$[62] = [53] + [55] + [130] + [57] + [59] + [61]$$

63 a 68 y 132 a 134 GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

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

$$[71] = [64] + [66] + [133] + [68] + [70]$$

72 a 77 y 135 a 137 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

NOTA: Al consignar las compras de bienes corrientes, bienes de inversión o gastos devengados en el ejercicio, se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, al tipo general, al tipo reducido, al tipo superreducido y las cuotas anuales deducibles resultantes.

$$[80] = [73] + [75] + [136] + [77] + [79]$$

$$[81] = [52] + [54] + [129] + [56] + [31] + [58] + [60] + [63] + [65] + [132] + [67] + [134] + [69] + [72] + [74] + [135] + [76] + [137] + [78]$$

$$[82] = [53] + [55] + [130] + [57] + [59] + [61] + [64] + [66] + [133] + [68] + [70] + [73] + [75] + [136] + [77] + [79]$$

$$[83] = [62] + [71] + [80]$$

84-85 PRORRATA ESPECIAL

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

PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

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

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

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

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

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

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

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

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

OPERACIONES DE VENTA

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

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

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

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

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

90 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

[115] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido. Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 106 y deberá cumplimentar el ANEXO.

[116] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al Régimen especial de agencias de viajes, hará constar en esta casilla el importe de las operaciones sujetas y no exentas acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido. Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 106 y deberá cumplimentar el ANEXO.

[91] ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

[92] EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:

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

[93] OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

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

[117] OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118):

Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 118:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.
- Las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros no sujetas en el territorio de aplicación del Impuesto.
- Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias recogidas en la casilla 91.
- 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 91).

[94] OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

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

[118] OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS:

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

[119] OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS:

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

[120] OPERACIONES INTRAGRUPO VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ART. 78 Y 79 NORMATIVA IVA:

Se hará constar el importe de las operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los artículos 78 y 79 de la normativa del IVA.

[97] ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

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

[98] OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES:

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

[99] ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

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

[101] TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

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

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

OPERACIONES DE COMPRAS

[102] ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES:

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

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

[103] ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

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

[104] IMPORTACIONES EXENTAS:

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

[105] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

A llenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja:

[109] a [110] ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

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

[106] ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en la casilla 106 y deberá cumplimentar el ANEXO, así como los importes correspondientes en las casillas 115 y/o 116.

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



Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Entitate taldea. Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual
Urteko aitorpena / Declaración anual

393

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia: **URTEKO AZKENA**
Periodo: **ULTIMO ANUAL**

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

Talde barruko eragiketak
Operaciones intragrupo

Oinarri ezargarría / Base Imponible		Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota
02		21 %	03
04		10 %	05
121		5 %	122
06		4 %	07
123		0 %	
08			09

Talde barruko eragiketan oinarri eta kuotak aldatzea
Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo

Erregimen orokorra
Régimen general.....

10		21 %	11
12		10 %	13
124		5 %	125
14		4 %	15
126		0 %	
16			17

Oinarri eta kuotak aldatzea
Modificación bases y cuotas

Baliokidetasun errekarga
Recargo equivalencia

18		5,2 %	19
127		1,75 %	128
20		1,4 %	21
22		0,5%-0,62%	23
24			25

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios
Subjektu pasiboaren ibertsioa daskarten beste eragiketak (erosketak)
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)

26			27
112			113

URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL

[03 + 05 + 122 + 07 + 09 + 11 + 13 + 125 + 15 + 17 + 19 + 128 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113] = 28

Urteko kuota kenkariduna
Cuota deducible anual

29		30	
31		32	
33		34	
35		36	
		37	
		38	
		39	

Talde barruko barne eragiketen jasandako kuantengatik
Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo.....
Estatu barruko eragiketen BEZ kengarria
IVA deducible operaciones interiores

Importazioetako BEZ kengarria / IVA deducible importaciones
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios

N., A. et Aaren erregimen bereziengatik / Compensaciones régimen especial A., G. y P.

Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones

Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones

URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL

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

28 - 40

41

URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa
Administración competente por razón de territorio

Gipuzkoa	42	
Araba/Alava	43	
Bizkaia	44	
Nafarroa/Navarra	45	
Estatua/Estado	46	
Guztira/Total		

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozt dakiokena kuota
Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

47

Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota kompentsatu beharrekoak
Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo

48

URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL

[47 - 48]

49

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

50

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

51

KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	52	21 %	53	
	54	10 %	55	
	129	5 %	130	
	56	4 %	57	
	131	0 %		
	58	10,5% y 12%	59	
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	60		61	62
	63	21 %	64	
	65	10 %	66	
	132	5 %	133	
	67	4 %	68	
	134	0 %		
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	69		70	71
	72	21 %	73	
	74	10 %	75	
	135	5 %	136	
	76	4 %	77	
	137	0 %		
GUZTIRA / TOTALES		81	82	83

Prorrata berezia / Prorrata especial

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

84

Aukeratzea
Opción

85

Uko egitea
Revocación

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUA / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1

EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO 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	KENTZEKO 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	KENTZEKO 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	KENTZEKO 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	KENTZEKO 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	KENTZEKO 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	KENTZEKO 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

ARAUBIDE OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIKA SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK)
OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO REG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE)

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

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

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

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

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

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

KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN

KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 118 LAUKIAN JARRITAKOAK)
OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118)

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

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

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

TALDE BARRUKO ERAGIKETAK, BEZ ARAUDIKO 78 ETA 79 ARTIKULUEN ARABERA
OPERACIONES INTRAGRUPU VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ARTS. 78 Y 79 NORMATIVA IVA

114
89
90
115
116
91
92
93
117
94
118
119
120

97
98
99

ONDASUN HIGIEZINEN EZOHICO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES
EZOHICO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHICO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK
OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES

INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

(+) - (-)

101

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMpra

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUAREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTIENAK
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS

IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

102
103
104
105

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoia
A llenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja

Zerga oinarria
Base imponible

Kuota
Cuota

109		110
-----	--	-----

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

106	
-----	--

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO



Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Entitate taldea. Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual
Urteko aitorpena / Declaración anual

393

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia: **URTEKO AZKENA**
Periodo: **ULTIMO ANUAL**

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

Oinarri ezargarría / Base Imponible		Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota
02		21 %	03
04		10 %	05
121		5 %	122
06		4 %	07
123		0 %	
08			09

Talde barruko eragiketan oinarri eta kuotak aldatzea
Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo

Erregimen orokorra Régimen general	10	21 %	11
	12	10 %	13
	124	5 %	125
	14	4 %	15
Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas	126	0 %	
	16		17

Baliokidetasun errekarga
Recargo equivalencia

Baliokidetasun errekarga aldatza Modificación recargo equivalencia	18	5,2 %	19
	127	1,75 %	128
	20	1,4 %	21
	22	0,5%-0,62%	23
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios Subjektu pasiboaren ibertsioa dakkaren beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	24		25
	26		27
	112		113

URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL

[03 + 05 + 122 + 07 + 09 + 11 + 13 + 125 + 15 + 17 + 19 + 128 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113 = 28]

Urteko kuota kenkariduna
Cuota deducible anual

Talde barruko barne eragiketen jasandako kuantengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo Estatu barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	29	30
Importazioetako BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	31	32
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	33	34
N., A. eta Areneren erregimen berezien kompensazioa / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	35	36
Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones		37
Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones		38
		39

URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL

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

[28 - 40]

41

URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa
Administración competente por razón de territorio

Gipuzkoa	42	
Araba/Alava	43	
Bizkaia	44	
Nafarroa/Navarra	45	
Estatua/Estado	46	
Guztira/Total		

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egoztu dakiokena kuota
Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

47

Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota kompensatu beharrekoak
Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo

48

URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL

[47 - 48]

49

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

50

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

51

KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	52	21 %	53	
	54	10 %	55	
	129	5 %	130	
	56	4 %	57	
	131	0 %		
	58	10,5% y 12%	59	
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	60		61	62
	63	21 %	64	
	65	10 %	66	
	132	5 %	133	
	67	4 %	68	
	134	0 %		
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	69		70	71
	72	21 %	73	
	74	10 %	75	
	135	5 %	136	
	76	4 %	77	
	137	0 %		
GUZTIRA / TOTALES		81	82	83

Prorrata berezia / Prorrata especial

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

84

Aukeratzea
Opción

85

Uko egitea
Revocación

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1

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

JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2

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

JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3

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

JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4

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

JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5

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

JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6

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

JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7

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

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ARAUBIDE OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIKA SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK)
OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO REG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE)

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

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

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

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

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

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

KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN

KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 118 LAUKIAN JARRITAKOAK)
OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118)

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

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

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

TALDE BARRUKO ERAGIKETAK, BEZ ARAUDIKO 78 ETA 79 ARTIKULUEN ARABERA
OPERACIONES INTRAGRUPU VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ARTS. 78 Y 79 NORMATIVA IVA

114
89
90
115
116
91
92
93
117
94
118
119
120

97
98
99

ONDASUN HIGIEZINEN EZOHICO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES
EZOHICO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHICO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK
OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES

INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

(+) - (-)

101

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMpra

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULAREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTIEN
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS

IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

102
103
104
105

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharreko
A llenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja

- Kutxaren irizpidearen régimen berezia aplicatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

Zerga oinarria
Base imponible

Kuota
Cuota

109		110
-----	--	-----

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

106

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO