

# 393 eredua

URTEKO

AITORPEN

## **ZER DA BANAKA AURKEZTEKO URTEKO AITORPENA?**

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

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

## **ZEINEK AURKEZTU BEHAR DU 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?**

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

## **NOIZ AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?**

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

## **NOLA AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?**

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

## **OHARRA**

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

**393 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK**  
**ENTITATE TALDEA.**

**BANAKAKO EREDUA. URTEKO AITORPENA**

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

**ZERGAPEKOA:**

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

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

**URTEKO LIKIDAZIOA**

**BEZ SORTUA**

**02 - 07 TALDE BARRUKO ERAGIKETAK:**

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

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

**08 eta 09 OINARRIAK ETA KUOTAK ALDATZEA:**

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

**10 - 15 ERREGIMEN OROKORRA:**

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

**16 eta 17 OINARRIAK ETA KUOTAK ALDATZEA:**

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

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 indarrrik gabe geratu direlako edo haiek gauzatu ondoren prezioa aldatu delako. Kontuan hartuko dira ere konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketak.

**18 eta 23 BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:**

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

20 eta 21 laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekaruaren 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 errekaruaren zerga oinarrien eta kuoten aldaketak, eragiketak erabat edo zati batean baliogabetuta geratzeagatik edo horiek egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

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

**26 eta 27 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:**

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

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

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

**28 URTEAN SORTUTAKO KUOTA OSOA:**

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

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

**BEZ KENGARRIA**

**29 eta 30 BEZ KENGARRIA TALDE BARRUKO ERAGIKETETAN JASANDAKO KUOTENGATIK:**

Hala badagokio hainbanaketa erregela erabili ondoren BEZaren araudiko 163.octies artikuluan eta VIII. titularen 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 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 prorrata araua aplikatuta, bidezkoa denean.

**35 eta 36 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:**

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

**37 NEKAZARITZA, ABELTZAINZTA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIAREN KONPENTSAZIOAK:**

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

**38 KENKARIEN ZUZENKETA:**

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

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

**39 INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:**

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

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

**40 URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA:**

Kenkariaren zenbateko osoa jarri behar da:

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

**EMAITZA**

**41 URTEKO DIFERENTZIA:**

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

**42 eta 46 LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEN ADMINISTRAZIOA:**

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

Baldin eta subjektu pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar 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.

#### **47] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:**

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

#### **48] TALDEAN SARTU AURREKO ZERGALDIETAKO KUOTA KONTENTSATU BEHARREKOAK:**

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

#### **49] URTEKO EMAITZA:**

$$49 = 47 - 48$$

#### **ARGIBIDE GEHIAGO**

#### **50] HASIERAKO IZAKINAK:**

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

#### **51] AMAIERAKO IZAKINAK:**

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

#### **52]-59] EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:**

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

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

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

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

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

#### **63]-68] EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:**

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

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

#### **72]-77] EKITALDIAN ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:**

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

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

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

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

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

$$83 = 62 + 71 + 80$$

## **PRORRATA BEREZIA**

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

## **PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK:**

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

**EJSN:** Subjektu pasiboak egindako jarduera bakoitzak Jarduera Ekonomikoen Sailkapen Nazionalen duen kodea jarri behar da; zerrenda [www.gipuzkoa.eus-en](http://www.gipuzkoa.eus-en) kontsulta daiteke.

**Kenkari eskubidea duten eragiketa guztien zenbatekoa:** Subjektu pasiboak jarduera bakoitzean egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioetatik kenkaria aplikatzeko eskubidea sortzen dutenen guztirako zenbatekoa jarri behar da. Kenkari eskubidedun eragiketen guztirako zenbatekoa kalkulatzeko ez dira kontuan hartu behar Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko araudiak 104.3 artikuluan aipatutakoak. **Mota:** Hainbanaketa orokorra aplikatzen bada, G jarri behar da; hainbanaketa berezia aplikatzen bada, E jarri behar da.

**Hainbanaketaren ehunekoa:** Hainbanaketaren behin betiko ehunekoa jarri behar da, ekitaldian dena delako jardueran egindako eragiketen arabera. **Urtean jasandako BEZA:** Lauki honetan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea duten ondasun eta zerbitzuak eskuratzeko ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoa, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoa denean.

## **SALMENTA ERAGIKETAK**

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

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

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

### **89] NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:**

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

### **90] BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:**

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

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

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

### **116] BIDAIA-AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:**

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

### **91] BATASUN BARRUKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:**

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

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

Hauek jarri behar dira:

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

## **93] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:**

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

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

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

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

## **94] ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK:**

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

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

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

## **119] OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK:**

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

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

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

## **97] ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK:**

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

## **98] EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHIKO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK:**

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

## **99] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:**

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

## **101] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:**

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

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

## **EROSKETA ERAGIKETAK**

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

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

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

## **103] ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:**

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

## **104] INPORTAZIO SALBUETSIAK:**

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

## **105] BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK SALBUETSIAK:**

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

## **KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:**

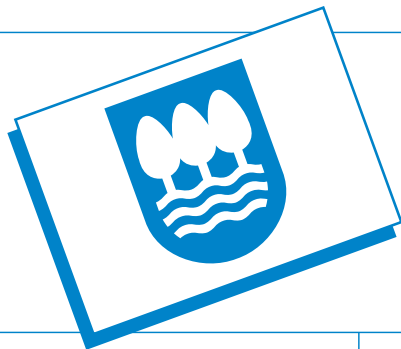
Kutxaren irizpidearen arabide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa.

## **109] 110] ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:**

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

## **106] ERANSKINA:**

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



# modelo 393

DECLARACIÓN

A N U A L

## ¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO INDIVIDUAL?

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

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

## ¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

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

## ¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

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

## ¿CÓMO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

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

### NOTA:

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

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

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

**OBLIGADO TRIBUTARIO:**

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

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

**LIQUIDACION ANUAL**

**IVA DEVENGADO**

**02 a 07 OPERACIONES INTRAGRUPUO:**

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

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

**08 y 09 MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:**

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

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

**10 a 15 RÉGIMEN GENERAL:**

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

**16 y 17 MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:**

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

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

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

**18 a 23 RECARGO DE EQUIVALENCIA:**

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

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

**24 y 25 MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:**

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

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

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

**IVA DEDUCIBLE**

**29 y 30 IVA DEDUCIBLE POR CUOTAS SOPORTADAS EN OPERACIONES INTRAGRUPUO:**

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

**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 prorrateo.

**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 prorrateo.

**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 prorrateo.

**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 prorrateo.

**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 BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:**

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

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

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

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

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

## **63 a 68 GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:**

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

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

## **72 a 77 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:**

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

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

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

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

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

$$83 = 62 + 71 + 80$$

## **84-85 PRORRATA ESPECIAL**

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

## **PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **OPERACIONES DE VENTA**

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

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

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

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

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

### **90 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:**

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

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

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

**116 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES:**

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

**91 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:**

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

**92 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:**

Se hará constar:

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artº 21 y 22 de la normativa del IVA).

- El importe de las bases imposables correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.

- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 de la normativa del IVA.

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

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

**93 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:**

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

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

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

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.
- Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA.

**94 OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:**

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

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

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

**119 OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS:**

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

**120 OPERACIONES INTRAGRUPO VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ART. 78 y 79 NORMATIVA IVA:**

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

**97 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:**

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

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

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

**99 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:**

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

**101 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:**

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

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

**OPERACIONES DE COMPRA**

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

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

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

**103 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:**

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

**104 IMPORTACIONES EXENTAS:**

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

**105 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:**

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

**RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:**

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

**109 a 110 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:**

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

**106 ANEXO:**

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





Ekitaldia:  
Ejercicio:

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

NA / IFK  
DNI / NIF

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

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Sortutako BEZa / IVA devengado

	Oinarri ezargarría / Base Imponible	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota	
Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo .....	02	21 %	03	
	04	10 %	05	
	06	4 %	07	
Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo .....	08		09	
Erregimen orokorra Régimen general.....	10	21 %	11	
	12	10 %	13	
	14	4 %	15	
Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas .....	16		17	
Baliokidetasun errenergua Recargo equivalencia .....	18	5,2 %	19	
	20	1,4 %	21	
	22	0,5 %	23	
Baliokidetasun errenergua aldatzea Modificación recargo equivalencia .....	24		25	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....	26		27	
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....	112		113	

**URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA**  +  +  +  +  +  +  +  +  +  +  +  +  +  .....

**TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL** .....

BEZ kengarría / IVA deducible

	Urteko oinarri ezargarría / Base imponible anual	Urteko kuota kenkariduna Cuota deducible anual
Talde barruko barne eragiketen jasandako kuotengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo.....	29	30
Estatu barruko eragiketen BEZ kengarría IVA deducible operaciones interiores .....	31	32
Inportazioetako BEZ kengarría / IVA deducible importaciones .....	33	34
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....	35	36
N., A. eta Aren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P. ....		37
Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones .....		38
Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones .....		39

**URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL**  +  +  +  +  +  +  .....

**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
<b>Guztira/Total</b>	

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

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

**URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL** .....  -  .....

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

HASIERAKO IZAKINAK  
EXISTENCIAS INICIALES

50

AMAIERAKO IZAKINAK  
EXISTENCIAS FINALES

51

KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	52	21 %	53	
	54	10 %	55	
	56	4 %	57	
	58	10.5% 12%	59	
	60		61	62
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	63	21 %	64	
	65	10 %	66	
	67	4 %	68	
	69		70	71
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	72	21 %	73	
	74	10 %	75	
	76	4 %	77	
	78		79	80
GUZTIRA / TOTALES	81		82	83

Prorrata berezia / Prorrata especial  
(102/1992 FD 103 Bi 1go art.) / Art. 103.Dos 1º DF 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 BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK)  
OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE) .....

NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA 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 ERABILIEEN, ARTELANEN, ANTIGOAILEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK  
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN .....

BIDAIA AGENTZIEEN 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 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 INTRAGRUPO 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	

+

-

ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES .....

EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHIKO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK  
OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES .....

INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN .....

97	
98	
99	

**ERAGIKETA BOLUMEN OSOA**  
**TOTAL VOLUMEN OPERACIONES** .....

+ - -

101	
-----	--

**EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA**

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUJEKTU PASIBOIA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK  
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES .....

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS .....

INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS .....

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS .....

102	
103	
104	
105	

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa  
A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja

Zerga oinarria  
Base imponible

Kuota  
Cuota

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

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

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

106	
-----	--

ERANSKINA bete  
y cumplimente el ANEXO



Ekitaldia:  
Ejercicio:

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

NA / IFK  
DNI / NIF

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

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Sortutako BEZa / IVA devengado

	Oinarri ezargarría / Base Imponible	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota
Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo .....	02	21 %	03
	04	10 %	05
	06	4 %	07
Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo .....	08		09
Erregimen orokorra Régimen general.....	10	21 %	11
	12	10 %	13
	14	4 %	15
Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas .....	16		17
Baliokidetasun errenergua Recargo equivalencia .....	18	5,2 %	19
	20	1,4 %	21
	22	0,5 %	23
Baliokidetasun errenergua aldatzea Modificación recargo equivalencia .....	24		25
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....	26		27
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....	112		113
<b>URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA</b> <b>TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL</b> .....	03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113		28

BEZ kengarría / IVA deducible

	Urteko oinarri ezargarría / Base imponible anual	Urteko kuota kenkariduna Cuota deducible anual
Talde barruko barne eragiketen jasandako kuotengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo.....	29	30
Estatu barruko eragiketen BEZ kengarría IVA deducible operaciones interiores .....	31	32
Inportazioetako BEZ kengarría / IVA deducible importaciones .....	33	34
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....	35	36
N., A. eta Aren erregimen berezien kompensazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P. ....		37
Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones .....		38
Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones .....		39
<b>URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL</b> .....	30 + 32 + 34 + 36 + 37 + 38 + 39	40
<b>URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL</b> .....	28 - 40	41

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa  
Administración competente por razón de territorio

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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozt 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

HASIERAKO IZAKINAK  
EXISTENCIAS INICIALES

50

AMAIERAKO IZAKINAK  
EXISTENCIAS FINALES

51

KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	52	21 %	53	
	54	10 %	55	
	56	4 %	57	
	58	10.5% 12%	59	
	60		61	62
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	63	21 %	64	
	65	10 %	66	
	67	4 %	68	
	69		70	71
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	72	21 %	73	
	74	10 %	75	
	76	4 %	77	
	78		79	80
GUZTIRA / TOTALES	81		82	83

Prorrata berezia / Prorrata especial  
(102/1992 FD 103 Bi 1go art.) / Art. 103.Dos 1º DF 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 BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK)  
OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE) .....

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

BIDAIA AGENTZIEEN 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 INTRAGRUPO 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	

+

-

ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES .....

EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHIKO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK  
OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES .....

INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN .....

97	
98	
99	

**ERAGIKETA BOLUMEN OSOA**  
**TOTAL VOLUMEN OPERACIONES** .....

+ - -

101	
-----	--

**EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA**

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUJEKTU PASIBOA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK  
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES .....

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS .....

INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS .....

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS .....

102	
103	
104	
105	

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa  
A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja

Zerga oinarria  
Base imponible

Kuota  
Cuota

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

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

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

106	
-----	--

ERANSKINA bete  
y cumplimente el ANEXO