



# Anexo

común a los modelos 390, 392 y 393

**IMPUESTO**

**SOBRE EL**

**VALOR AÑADIDO**

Este ANEXO se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos acogidos a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes) y deberá presentarse conjuntamente con la declaración liquidación anual, modelo 390, 392 ó 393 según proceda.

**INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL ANEXO COMÚN  
A LOS MODELOS 390, 392 y 393**

**RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN.**

(Artículos 135 a 139 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre).

Sólo para sujetos pasivos revendedores de bienes usados o de bienes muebles que tengan la consideración de objetos de arte, antigüedades u objetos de colección que hayan aplicado el régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.

**01 VOLUMEN DE VENTAS incluido IVA**

Se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las adquisiciones de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección que hayan sido transmitidos durante el ejercicio acogiéndose al Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, incluyendo las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido que, en su caso, hayan gravado dichas operaciones de compra.

**02 VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA**

Se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de bienes acogidos al Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección efectuadas durante el ejercicio, incluyendo las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido que hayan gravado dichas operaciones de venta.

**03 MARGEN DE BENEFICIO**

Se hará constar en esta casilla la diferencia de los importes consignados en las casillas 01 y 02.

**04 BASE IMPONIBLE**

Se hará constar en esta casilla el margen de beneficio aplicado por el sujeto pasivo revendedor consignado en la casilla 03, minorado en la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a dicho margen.

**RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJE.**

(Artículos 141 a 147 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

Sólo para sujetos pasivos acogidos a este Régimen especial. Las casillas 13, 14 y 15 las rellenarán sólo los sujetos pasivos que determinen la base imponible operación por operación.

**13**

Hará constar en esta casilla la cantidad total cargada a los clientes, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido que grava la operación.

No se incluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 143 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.

**14**

Se hará constar el importe efectivo, Impuestos incluidos, de las entregas de bienes o prestaciones de servicios que, efectuadas por otros empresarios o profesionales, sean adquiridos por la agencia para su utilización en la realización del viaje y redunden directamente en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de los bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (artº143 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre).

**15**

Se hará constar el importe de la base imponible determinado según lo dispuesto en el artículo 145. Uno del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.

Las casillas 16, 17 y 18 las rellenarán sólo los sujetos pasivos que determinen la base imponible en forma global.

**16**

Hará constar en esa casilla el importe global cargado a los clientes, Impuesto sobre el Valor Añadido incluido, correspondiente a las operaciones cuyo devengo se haya producido durante el ejercicio.

No se incluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto (artº 143 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre).

**17**

Hará constar en esta casilla el importe efectivo global, impuestos incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia en el mismo período, sean utilizados en la realización del viaje y redunden en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (artº 143 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre).

**18**

Se hará constar el importe de la base imponible determinado según lo dispuesto en el artículo 146. Dos del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.

**19**

Se hará constar el importe de los servicios exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido devengados en el ejercicio, prestados por los sujetos pasivos sometidos al régimen especial de las agencias de viajes, en virtud de lo establecido en el artículo 143 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.

**20**

Se hará constar el importe efectivo de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia durante el ejercicio, redunden en beneficio del viajero y sean utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto, conforme con lo dispuesto en el artículo 143 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.



390, 392 eta 393 eredu  
**Eranskin**  
komuna

**BALIO ERANTSIAREN**

**GAINEKO**

**ZERGA**

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) atxikitako subjektu pasiboek bete beharko dute ERANSKIN hau eta urteko aitorten-likidazioarekin batera, 390, 392 edo 393 ereduak, aurkeztu beharko dute, dagokionaren arabera.

## **390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKINA BETETZEKO JARRAIBIDEAK**

### **ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA.**

(Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 135.etik 139.era bitarteko artikulua)

Bakarrik zuzenduta dago ondasun erabiliak edo artelan, zaharkin edo bilduma-gaitzat hartzen diren ondasun higikorrek birsaltzen dituzten subjektu pasiboak, baldin eta aplikatu badute ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezia.

#### **[01] SALMENTA BOLUMENA, BEZ BARNE**

Lauki honetan jarri behar da ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezira bilduta ekitaldian eskualdatu diren ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaien kontraprestazioen batura osoa, erosketa horiek zergapetu dituzten BEZaren kuotak barne, bidezkoa denean.

#### **[02] EROSKETA BOLUMENA, BEZ BARNE**

Lauki honetan jarri behar da ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezira bilduta ekitaldian egin diren ondasunen salmentei dagozkien kontraprestazioen batura osoa, salmenta horiek zergapetu dituzten BEZaren kuotak barne, bidezkoa denean.

#### **[03] MOZKIN MARJINA**

[01] eta [02] laukietan jasotako zenbatekoen arteko diferentzia jarri behar da.

#### **[04] OINARRI EZARGARRIA**

Lauki honetan jarri behar da subjektu pasibo birsaltzaileak aplikatu eta [03] laukian jaso den mozkin marjina, marjina horri dagozkion BEZaren kuota gutxituta.

### **BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA**

(Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 141.etik 147.era bitarteko artikulua)

Bakarrik erregimen berezi honetara bildutako subjektu pasiboentzat. Bakarrik oinarri ezargaria eragiketaz eragiketa zehazten dituzten subjektu pasiboek bete beharko dituzte [13], [14] eta [15] laukiak.

#### **[13]**

Lauki honetan jarri behar da bezeroei kargatutako kopuru osoa, eragiketa zergapetzen duen BEZa kanpoan utzita.

Ez da jarri behar abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 143. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden eragiketen zenbatekoa.

#### **[14]**

Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek saldu arren agentziak bidaia egiteko erosten dituen eta zuzenean bidaiariari onurarako diren ondasunen edo zerbitzu prestazioen salmenten zenbateko efektiboa, zergak barne. Ez da jarri behar salbuetsitako eragiketarako egiteko erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuen erosketen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143. artikulua).

#### **[15]**

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 145. artikuluan jasotakoaren arabera zehaztutako oinarri

ezargariaren zenbatekoa.

Bakarrik oinarri ezargaria batera zehazten duten subjektu pasiboek bete beharko dituzte [16], [17] eta [18] laukiak.

#### **[16]**

Lauki honetan jarri behar da bezeroei kargatu zaien eta ekitaldian sortu diren eragiketei dagozkien zenbateko osoa, BEZa barne.

Ez da jarri behar abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 143. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden eragiketen zenbatekoa.

#### **[17]**

Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek egindako salmenten zenbateko efektiboa, zergak barne, baldin eta ondasun eta prestazio horiek agentziak zergaldi berean erosi, bidaia egiteko erabili eta bidaiariari onurarako badira. Ez da jarri behar salbuetsitako eragiketarako egiteko erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuen erosketen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143. artikulua).

#### **[18]**

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 146. artikuluan jasotakoaren arabera zehaztutako oinarri ezargariaren zenbatekoa.


#### **[19]**

Lauki honetan jarri behar da ekitaldian sortutako BEZetik salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa, baldin eta bidaiariaren erregimen berezira bildutako subjektu pasiboek ematen badituzte abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 143. artikuluan jasotakoaren arabera.

#### **[20]**

Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek egindako ondasunen edo zerbitzu prestazioen salmenten zenbateko efektiboa, baldin eta agentziak ekitaldian erosi, bidaiariari onurarako izan eta salbuetsitako eragiketarako egiteko erabiltzen badira, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 143. artikuluan jasotakoaren arabera.

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

IFZ / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena / Apellidos y nombre y razón social	Ekitaldia / Ejercicio
<b>BEZ / IVA</b>	<b>390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKIN KOMUNA ANEXO COMUN A LOS MODELOS 390, 392 Y 393</b>	

**ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA  
REGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION**


	SALMENTA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE VENTAS incluido IVA	EROSKETA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA	MOZKIN MARJINA MARGEN DE BENEFICIO	OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE
01		02	03	04

**BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA  
REGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE**

MODALITATEA MODALIDAD	ERAGIKETA KOPURUA VOLUMEN DE OPERACIONES	BIDAIARIAREN ONURARAKO ESKURAPENAK ADQUISICIONES EN Bº DEL VIAJERO	OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE
ERAGIKETAZ ERAGIKETA OPERACION POR OPERACION	13	14	15
FORMA OROKORRA FORMA GLOBAL	16	17	18

Salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa (FD 143 art.)  
Importe de los servicios exentos (Art. 143 DF) ..... 19

Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako gastuak  
Gastos en beneficio del viajero de las operaciones exentas..... 20

IFZ / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena / Apellidos y nombre y razón social	Ekitaldia / Ejercicio
<b>BEZ / IVA</b>	<b>390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKIN KOMUNA ANEXO COMUN A LOS MODELOS 390, 392 Y 393</b>	

**ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA  
REGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION**

	SALMENTA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE VENTAS incluido IVA	EROSKETA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA	MOZKIN MARJINA MARGEN DE BENEFICIO	OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE
01		02	03	04

**BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA  
REGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE**

MODALITATEA MODALIDAD	ERAGIKETA KOPURUA VOLUMEN DE OPERACIONES	BIDAIARIAREN ONURARAKO ESKURAPENAK ADQUISICIONES EN Bº DEL VIAJERO	OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE
ERAGIKETAZ ERAGIKETA OPERACION POR OPERACION	13	14	15
FORMA OROKORRA FORMA GLOBAL	16	17	18

Salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa (FD 143 art.)  
Importe de los servicios exentos (Art. 143 DF) .....

19	
----	--

Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako gastuak  
Gastos en beneficio del viajero de las operaciones exentas.....

20	
----	--