

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

1082/2010 FORU AGINDUA, abenduaren 14koa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren entitate taldeen urteko aitortpena aurkezteko erabiliko den 393 ereduak –banakako ereduak– onartzen duena.

Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, 163 nonies artikuluen hirugarren apartatua ezartzen duenez, BEZaren subjektu pasibo diren enpresari edo profesionalen osatutako entitate taldeetan, bai entitate nagusia eta bai menpeko entitateak behartuta daude foru dekretu horren 164. artikuluan jasotako obligazioak betetzera, bi kenduta: Zerga zorra ordaintzea edo konpentsazioa edo itzulketa eskatzea.

Aipatutako 164. artikuluan ezarritako obligazioen artean, autoliquidazioak eta, bereziki, urteko aitortpen laburtzailea aurkezteko obligazioa dago.

167. artikulua, bere aldetik, dio subjektu pasiboek Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatuak ezartzen duen lekuan, moduan eta epeetan kalkulatu eta ordaindu beharko dutela zerga zorra. Artikulu horrek berak laugarren apartatua zehazten du subjektu pasiboek autoliquidazio edo aitortpen horiek aurkeztu behar dituztela bai Gipuzkoako Foru Aldundian eta bai subjektu pasiboak aritzen diren lurraldeetako zerga administrazioetan, baldin eta Gipuzkoan eta, aldi berean, beste lurralde batean edo batzuetan ere jardunez, aurreko urtean izan duten eragiketa bolumena 7 milioi euro baino handiagoa izan bada. Gainera, artikulu horren 3. eta 4. erregeletan jasotakoari jarraituz, urte natural bakoitzeko zergaren azken aitortpen-likidazioan subjektu pasiboak behin betiko proportzioa kalkulatu behar du zergaldi horretan egindako eragiketen arabera, eta aurreko likidazio aldietan egindako aitortpenak erregularizatu behar ditu administrazio bakoitzarekin; horrez gain, jasota utzi behar du beti zer proportzio den aplikagarria eta zer kuota dagokion administrazio bakoitzari.

Balio Erantsiaren gaineko Zergak azken urtean zehar izan dituen aldaketa handiak direla-eta, beharrezkoa gertatu da hileko aitortpen eredu berriak onartzea BEZaren entitate taldeen araubidea aplikatzea erabaki duten subjektu pasiboentzako. Horren adibide dugu ekainaren 14ko 530/2010 Foru Agindua, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 322 eta 353 ereduak onartzen dituenak.

Zerga honen urteko aitortpen laburtzaileak laster aurkeztu beharko direnez, komeni da aitortpen horietarako eredu berriak onartzea haren edukia berriki onartutako erregularizazio egokitzeko.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

ORDEN FORAL 1082/2010, de 14 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 393 de declaración anual –modelo individual– del grupo de entidades del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El apartado tres del artículo 163 nonies del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, establece que tanto la entidad dominante como cada una de las dependientes del grupo de entidades formado por empresarios o profesionales sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido deberán cumplir las obligaciones tributarias establecidas en el artículo 164 del citado Decreto Foral, excepción hecha del pago de la deuda tributaria o de la solicitud de compensación o devolución.

Entre las obligaciones recogidas en el referido artículo 164 se encuentra la de presentar las autoliquidaciones correspondientes y, en particular, una declaración resumen anual.

Por su parte, el artículo 167 determina que los sujetos pasivos deberán determinar e ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma y plazos que establezca el Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas. El apartado cuatro del mismo artículo, que determina los supuestos en los que dichas autoliquidaciones o declaraciones deban presentarse ante la Diputación Foral de Gipuzkoa y, además, a las correspondientes Administraciones tributarias de los territorios en los que operen los sujetos pasivos, cuyo volumen de operaciones en el año anterior hubiese excedido de 7 millones de euros, cuando operen en Gipuzkoa y, además, en otro u otros territorios, dispone en sus reglas 3.^a y 4.^a que en la última declaración-liquidación del Impuesto correspondiente a cada año natural, el sujeto pasivo calculará la proporción definitiva según las operaciones realizadas en dicho período y practicará la consiguiente regularización de las declaraciones efectuadas en los anteriores períodos de liquidación con cada una de las Administraciones, así como que deberá hacer constar, en todo caso, la proporción aplicable y las cuotas que resulten ante cada una de las Administraciones.

Las importantes modificaciones efectuadas en el último año en la regulación del Impuesto sobre el Valor Añadido, han exigido la aprobación de nuevos modelos de declaración presentados con periodicidad mensual para los sujetos pasivos que hayan optado por la aplicación del régimen de grupo de entidades del Impuesto sobre el Valor Añadido. Ejemplo de ello ha sido la Orden Foral 530/2010, de 14 de junio, por la que se aprueban los modelos 322 y 353 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Estando próxima la obligación de presentar las declaraciones resumen anual por el mismo Impuesto, se impone aprobar nuevo modelo para dichas declaraciones, ajustando su contenido a la nueva regulación aprobada.

Horren indarrez, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. 393 eredia onartzea.

Bat. Onarturik geratzen da Balio Erantsiaren gaineko Zergaren entitate taldeen urteko aitortpena aurkezteko erabiliko den 393 eredia –banakako eredia–, foru agindu honetan I. eranskin gisa jasota datorrena. Ereduak bi ale ditu:

- Administrazioaren alea eta
- Interesatuaren alea.

Bi. Onarturik geratzen dira Balio Erantsiaren gaineko Zergaren entitate taldeen urteko aitortpena egiteko 393 eredia –banakako eredia– bide elektronikoz aurkezteko bete beharreko diseinu fisiko eta logikoak, foru agindu honetan II. eranskina gisa jasota daudenak.

Hiru. Hala behar denean, aipatutako ereduarekin batera 390, 392 eta 393 ereduaren eranskin komuna ere aurkeztu beharko da.

2. artikulua. 393 eredia aurkeztera behartuak.

Entitate taldeen urteko aitortpenaren banakako 393 eredia aurkeztera behartuta daude Balio Erantsiaren gaineko Zergaren entitate taldea osatzeagatik BEZaren entitate taldeen araubide bereziari dagokion hileko aitortpena 322 ereduaren bidez –banako ereduaren bidez– aurkezteko obligazioa duten menpekotitateak eta entitate nagusia.

3. artikulua. 393 eredia aurkezteko modua.

Bat. 393 eredia bitarteko elektronikoen bidez aurkeztu beharko da, azaroaren 24ko 1011/2010 Foru Aginduak, zerga arloko zenbait tramite bide elektronikoz egiteko obligazioa arautzen duenak, ezarritako prozeduraren arabera.

Bi. Bi modu hauetako bat erabili daiteke eredia aurkezteko:

- Fitxategi bat, diseinu logikoetan bat etorriko dena foru agindu honen 1. artikuluko bigarren apartatuan xedatutakoarekin.
- Formulario bat, <https://www.gfaegoitza.net> egoitza elektronikotik beteko dena.

4. artikulua. 393 eredia aurkezteko epea.

Urteko aitortpen laburtzaileari dagokion urtea amaitu ondoren go lehen urtarilaren lehendabiziko hogeita hamar egun naturalen barruan aurkeztu behar da 393 eredia.

Xedapen indargabetzailea.

Indarrrik gabe geratzen da abenduaren 16ko 1.097/2008 Foru Agindua, Balio Erantsiaren gaineko Zergako entitate taldearen urteko aitortpenaren 393 eredia –banakako eredia– onartzen duena.

Amaierako xedapena.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondoren egunean jarriko da indarrean, eta 2011ko urtarilaren 1etik aurrera aurkeztekoak diren aitortpenei aplikatuko zaie, 2010. urteari dagokiona ere barne.

Donostia, 2010eko abenduaren 14a.—Pello González Argomaniz, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(10040)

(14826)

En su virtud

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 393.

Uno. Se aprueba el modelo 393 de declaración anual –modelo individual– del grupo de entidades del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjunta como Anexo I a la presente Orden Foral. Dicho modelo consta de dos ejemplares:

- Ejemplar para la Administración y
- Ejemplar para el interesado.

Dos. Se aprueban los diseños lógicos a los que se deberá ajustar la presentación por medios electrónicos del modelo 393 de declaración anual –modelo individual– del grupo de entidades del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjuntan como Anexo II a la presente Orden Foral.

Tres. En los casos que proceda, el citado modelo deberá ir acompañado del anexo común a los modelos 390, 392 y 393.

Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 393.

Están obligados a presentar el modelo 393 de declaración anual –modelo individual– del grupo de entidades, las entidades dependientes y la dominante que formen parte del grupo de entidades del Impuesto sobre el Valor Añadido, y que están obligados a presentar la declaración por el referido impuesto mediante el modelo 322 de carácter mensual, modelo individual correspondientes al régimen especial del grupo de entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

Artículo 3. Forma de presentación del modelo 393.

Uno. El modelo 393 deberá presentarse a través de medios electrónicos, de conformidad con lo dispuesto en la Orden Foral 1011/2010, de 24 de noviembre, por la que se regula la obligación de efectuar determinados trámites de carácter tributario por vía electrónica.

Dos. Dicha presentación podrá efectuarse a través de alguna de las siguientes modalidades:

- A través de un fichero cuyos diseños lógicos se ajustarán a lo dispuesto en el apartado dos del artículo 1 de la presente Orden Foral.
- A través de formulario, cumplimentado desde la sede electrónica <https://www.gfaegoitza.net>.

Artículo 4. Plazo de presentación del modelo 393.

El modelo 393 deberá presentarse en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración resumen anual.

Disposición derogatoria.

Queda derogada la Orden Foral 1.097/2008, de 16 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 393 de declaración anual –modelo individual– del grupo de entidades del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Disposición final.

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa, siendo de aplicación para las declaraciones a presentar a partir del 1 de enero de 2011, incluyendo la correspondiente al año 2010.

Donostia, a 14 de diciembre de 2010.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Pello González Argomaniz.

(10040)

(14826)



8400033012010

www.gipuzkoa.net/ogasuna



393 Eredua

URTEKO

AITORPEN

ZER DA BANAKA AURKEZTEKO URTEKO AITORPENA?

393 ereduko urteko aitorpena zerga aitorpena da, eta 1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia BEZaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, IX. titularen IX. kapituluaren arautzen duen entitate taldeko erregimen 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 hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu behar da 393 ereduko urteko aitorpena.

NOLA AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

- Telematikoki Gipuzkoatarian (<https://gfaegoitza.net>), 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 dituzu.

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:

1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 16.sexies.bost artikuluan jasotako aukera erabili dutenek bakarrik bete behar dituzte lauki hauek.

Tasa orokorrean (%18, %16), tasa murriztuan (%8, %7) edo tasa oso murriztuan (%4) zergapetutako oinarri ezargarriak jarri behar dira, bai eta 1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak IX. titulua IX. kapituluaren jasotako erregimen berezia aplikatzen duten talde bereko entitateen artean BEZaren aplikazio lurraldean egindako ondasun salmentetan eta zerbitzu prestazioetan sortutako urteko kuotak ere.

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

Bidaiaeren erregimenean salmentarik eginez gero (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 21. artikulua), ekitaldian erregimen honengatik egindako itzulketei dagozkien oinarri ezargarriak eta kuotak gutxitu behar dira aitortzean.

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

Kontuan hartuko dira ere konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketak.

[10] - [15] ERREGIMEN OROKORRA:

Tasa orokorrean (%18, %16), tasa murriztuan (%8, %7) edo tasa oso murriztuan (%4) zergapetutako oinarri ezargarriak eta urteko kuotak jarri behar dira.

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

Bidaiaeren erregimenean salmentarik eginez gero (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 21. artikulua), ekitaldian erregimen honengatik egindako itzulketei dagozkien oinarri ezargarriak eta kuotak gutxituko dira aitortzean.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen oinarri ezargarrien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketarak erabat edo zati batean indarririk 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, %4, %1 eta %0,5eko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekararen urteko oinarri ezargarriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

[20] eta [21] laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekararen urteko oinarri ezargarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagozkien, bai eta horietatik 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 dagozkien baliokidetasun errekararen oinarri ezargarrien eta kuoten aldaketak, eragiketarak 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 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzat hartuta dauden halako erosketen gutzitzaogari dagokion oinarri ezargarri zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

[28] URTEAN SORTUTAKO KUOTA OSOA:

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

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

BEZ KENGARRIA

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

Hala badagokio hainbanaketa erregela erabili ondoren 1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 163. octies artikuluan eta VIII. tituluaen I. kapitulu gainerako artikuluetan ezarritako erregela bereziak aplikatzean ateratzen diren BEZaren urteko oinarri ezargarria eta kuota jarri behar dira.

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

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

[33] eta [34] INPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

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

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

BEZaren urteko oinarri ezargarria 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 pasiboak ordaindu zaizkien konpentsazioak, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[38] KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko autolikidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien 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 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:

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

[41] URTEKO DIFERENTZIA:

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

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

Baldin eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 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 bada, 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 erregularizaten 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 KONPENSATU 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.

EMAITZA

[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 EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ondasun arruntan erosketak, inportazioak eta batasun barruko erosketak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kenkaridunen 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 oinarri ezargarraren 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 erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturretatik eratorriak diren oinarri ezargarraren 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 EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

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

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

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

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

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

HAINBANAKETA ETA JARDUERA DESBERDINAK:

Atal hau aldi berean kenkarirako eskubidea duten eragiketak eta ez dutenak egiteagatik hainbanaketaren erregela aplikatzen duten subjektu pasiboak bete behar dute, baita jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore

desberdinetan jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ere. BEZa arautzen duen 102/1992 Foru Dekretuaren 9.1go c) artikuluan jasotzen da sektore desberdinetaren definizioa.

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

EJSN: Subjektu pasiboak egindako jarduera bakoitzak Jarduera Ekonomikoen Saikapen Nazionalen duen kodea jarri behar da; zerrenda www.gipuzkoa.net-en kontsulta daiteke.

Kenkari eskubidea duten eragiketa guztien zenbatekoa: Subjektu pasiboak jarduera bakoitzean egindako ondasun emate eta zerbitzugintzetatik kenkaria aplikatzeko eskubidea dutenen guztirako zenbatekoa jarri behar da. Kenkari eskubidedun eragiketen guztirako zenbatekoa kalkulatzeko ez dira kontuan hartu behar Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 7/1994 Foru Arauko 104. artikuluko hirugarren idatz-zatian aipatutakoak (aurreko puntuan aipatu dira).

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 erostean ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoa, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoa denean.

SALMENTA ERAGIKETAK

[88] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK:

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekarua sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura eta aldizkako aitorten-likidazioak aurkeztera behartzen duten erregimen berezietako edozeinetako eragiketen batura, barne hartuta Foru Dekretuko 84.bat. 2,3 eta 4 artikuluen arabera subjektu pasiboaren inbertsioari dagokion sortutako oinarri ezargarraren zenbatekoa, batasun barruko zerbitzu eskurapenak kontuan izan gabe.

Oinarri ezargarrari kalkulatzeko murrizpenak aplikatu gabe jarri behar dira datuak (adibidez: ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumagaien erregimen bereziak).

[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 salmenten eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoa jarri behar du atal honetan, jasotako konpentsazioak kanpoan utzita.

[90] BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

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

[91] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEAK:

Likidazio zergaldian EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun emateen zenbatekoa jarri beharko da, Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu ematei dagokien oinarri ezargarrari.

[92] KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK:

Hauk jarri behar dira:

- Esportazioei eta esportazioaren pareko eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa edo, hala badagokio, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioak (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikulua).

- Bidaiaien erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen oinarri ezargarraren zenbatekoa.

-1992ko abenduaren 102/92 Foru Dekretuak 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- Inportazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazio inportazioen oinarri ezargarraren sartuta duten zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- Bidaia gantzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu

prestazioen zenbatekoa (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 143. artikulua).

93 KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA: SALBUETSIK:

1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita eta kenkari eskubiderik gabe dauden eragiketen zenbatekoa jarri behar da.

94 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN ERAGIKETAK (84.bat.2.b), c) eta d)artikulua):

Ondoko hauek jarri behar dira:

-84.bat.2.b) artikuluan araututako urre salmentak.

-84.bat.2.c) artikuluan araututako zabor materialen salmentak.

-84.bat.2.d) artikuluan araututako zerbitzuak.

95 GAINONTZEKO LOTU GABEKO ERAGIKETAK EDO SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN ERAGIKETAK:

Jarri behar da hemen aitortzen den zergaldian BEZari lotu gabe egin diren eragiketen zenbatekoa, baldin eta eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 68., 69., 70. artikuluen arabera BEZ ezarpen eremutik kanpo eginak badira (salbu ondorengo apartatuan adierazitako eragiketak) eta kontuan izan gabe BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu prestazioak.

96 BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK:

Eskura jarri aurretik instalatu edo muntatu beharreko ondasunen salmenten zenbatekoa jarri behar da, betiere instalazioa beste estatu kide batzuetan amaitzen bada.

Instalazioak edo muntaketak saldutako ondasunak ibilgetzea dakarrenean eta kostua ondasun salmenten kontraprestazio osoaren % 15etik gorakoa denean bakarrik konputatu behar dira eragiketak.

97 ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK:

Ondasun higiezin salmentak jarri behar dira, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

98 EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK:

1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 20.bat.18 artikuluan jasotako eragiketa finantzarioak jarri behar dira, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

99 INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK:

1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 108. artikuluan jasotakoaren arabera eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunak diren ondasunen salmenten zenbatekoa jarri behar da.

100 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA:

Subjektu pasiboaren inbertsioa gisa sortu den oinarri ezargariaren zenbatekoa jarri behar da (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 84. Bat. 2na, 3na eta 4na artikulua). Salbu BEZaren Erregelamendu buruzko 1624/1992 Errege Dekretu 79. artikulua aldakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurpenak.

101 ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketa bolumen osoa jarri behar da, 1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 121. artikuluan jasotakoaren arabera kalkulatu.

[101]=[88]+[89]+[90]+[91]+[92]+[93]+[94]+[95]+[96]-[97]-[98]-[99]-[100]

EROSKETA ERAGIKETAK

102 ESTATU BARRUKO ONDASUN SALMENTAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK:

BEZaren aplikazio lurraldean egoitzarik ez duten eta Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalak subjektu pasiboarentzat egindako ondasun salmenten zenbatekoa jarri behar da, salmenta horiek 102/92 Foru Dekretuak 26.hiru artikuluan jasotakoaren arabera salbuetsita dagoen batasun barruko erosketa baten ondoren datozenean.

Eragiketa horiek fakturan jaso behar dira, berariaz "eragiketa triangeluarra" direla adierazita, eta 102/92 Foru Dekretuak 84. artikuluan jasotakoaren arabera subjektu pasiboa alderantzikatuz sortuak behar dira izan.

103 ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:

102/92 Foru Dekretuak 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko erosketen zenbatekoa jarri behar da.

104 INPORTAZIO SALBUETSIK:

Subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin diren inportazioen zenbatekoa jarri behar da (102/92 Foru Dekretuko 27.etik 67.era bitarteko artikulua).

105 BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:

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

106 ERANSKINA:

BEZaren erregimen berezietako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaiena, edo bidai agentziena), [106] laukian X jarri eta ondoko ERANSKINA bete behar duzu.

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUAK

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

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUAK

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



8400033012010

www.gipuzkoa.net/ogasuna



Modelo 393

DECLARACIÓN

ANUAL

¿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 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la Normativa Fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, 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.

LÍQUIDACION 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 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

Se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos general (18%, 16%), reducido (8%, 7%) 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 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

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

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

Asimismo, hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones devengadas en los ejercicios 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, a los tipos general (18%, 16%), reducido (8%, 7%) y superreducido (4%) y las cuotas anuales resultantes.

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

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.

[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 4%, 1% 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 aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

[28] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas

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

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, soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

[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 prorata.

[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 prorata.

[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 aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación directamente relacionadas con la actividad no excluidas del derecho a deducción, y la cuota resultante después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

[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 prorata.

[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

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

[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 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, 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.

RESULTADO**[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.

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

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

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

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

PRORRATA 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) del Decreto Foral 102/1992 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

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 del DF 102/1992 del IVA desarrolladas en el punto anterior.

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**[88] OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL:**

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 y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar autoliquidaciones periódicas, a excepción del régimen simplificado, incluyendo el importe de la base imponible devengada correspondiente a inversión del sujeto pasivo en virtud del artículo 84.Uno.2º, 3º y 4º del Decreto Foral 102/92 y que no haya sido declarada como adquisición intracomunitaria de servicios.

Se consignarán los datos sin aplicar las reducciones para el cálculo de la base imponible (Ej: regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección).

[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.

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 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA, así como las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, 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 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre).

- 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 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.

- 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 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre).

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 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.

94 OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (Artículo 84.Uno.2º.b), c) y d)):

Se hará constar:

-Las ventas de oro reguladas en el artículo 84.Uno.2º b)

-Las ventas de materiales de desecho regulado en el artículo 84.Uno.2º.c)

-Prestaciones de servicios contenidos en el artículo 84.Uno 2º d)

95 RESTO OPERACIONES NO SUJETAS:

Se hará constar el importe de las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 68, 69 y 70 del Decreto Foral 102/1992, realizadas en el período de liquidación (a excepción de las operaciones indicadas en el apartado siguiente) y salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992.

96 ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros.

Sólo se computarán aquéllas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento del total de la contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

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 NO HABITUALES:

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20.Uno.18 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre, 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 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.

100 INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se hará constar el importe de la base imponible devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo (artículo 84.Uno.2, 3 y 4 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre), a excepción de las adquisiciones intracomunitarias de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, aprobado por el Real Decreto 1624/1992.

101 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.

$101 = 88 + 89 + 90 + 91 + 92 + 93 + 94 + 95 + 96 - 97 - 98 - 99 - 100$

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 del Decreto Foral 102/92.

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 del Decreto Foral 102/92.

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 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.

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 del Decreto Foral 102/1992).

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.

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 siguiente.

LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

Se deberá consignar en las columnas Nº inicio y Nº terminación, respectivamente, los números de la primera y última factura emitidas de cada serie, que aparezcan anotadas para el ejercicio en el Libro Registro del IVA de facturas emitidas.

LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

Se consignará en las columnas Nº inicio y Nº terminación, respectivamente, los números asignados por el destinatario de la primera y última factura recibida, que aparezcan anotadas para el ejercicio en el Libro Registro del IVA de facturas recibidas.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas	Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido Entitate taldea. Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual Urteko aitortpena / Declaración anual	393
Ekitaldia: Ejercicio: _____ Zergaldia: URTEKO AZKENA Periodo: ULTIMO ANUAL		

Zergapekoa Obligatutako tributuaria	NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social					Anagrama Anagrama
	Zerga helbidea Domicilio fiscal	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefonoa Teléfono
	Udalerrria Municipio	Posta kodea Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD 01

	Oinarri ezargaria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota		
URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL	Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo	02	18 %	03	
		04	8 %	05	
		06	4 %	07	
	Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo	08		09	
	Erregimen orokorra Régimen general	10	18 %	11	
		12	8 %	13	
		14	4 %	15	
	Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas	16		17	
Baliokidetasun errekarria Recargo equivalencia	18	4 %	19		
	20	1 %	21		
	22	0,5 %	23		
Baliokidetasun errekarria aldatzea Modificación recargo equivalencia	24		25		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	26		27		
URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA		03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21 + 23 + 25 + 27		28	
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL					
BEZ kengaria / IVA deducible	Urteko oinarri ezargaria / 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 kengaria IVA deducible operaciones interiores	31		32	
	Importazioetako BEZ kengaria / 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		30 + 32 + 34 + 36 + 37 + 38 + 39		40	
URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL		28 - 40		41	

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa Administración competente por razón de territorio		
Gipuzkoa	42	Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozt dakiokena kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa
Araba/Alava	43	
Bizkaia	44	
Nafarroa/Navarra	45	
Estatua/Estado	46	
Guztira/Total		47
Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota konpentsatu beharrekoak Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo		48

URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL 47 - 48 49

Data
Fecha _____
Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

IFK / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre ó razón social	393
-----------	--	-----

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

	+	
ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL	88	
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	89	
BALOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO EQUIVALENCIA	90	
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	91	
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	92	
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	93	
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETAK DAKARTEN ERAGIKETAK (84.Bat.2. b), c) eta d) artikulua) OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (Artículo 84.Uno.2º b), c) y d))	94	
LOTUGABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK / RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS	95	
BATASUNERAKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS	96	
		-
ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	97	
EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES	98	
INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	99	
SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOAGATIK DUTEN ERAGIKETAK (SALBU BATASUN BARRUKO ZERBITZUEN ESKURAPENAK OPERACIONES CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (EXCEPTO ADQUISICIÓN DE SERVICIOS INTRACOMUNITARIOS)	100	
		+ - -
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	101	

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN SALMENTAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	102	
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	103	
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	104	
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	105	

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
-----	--	--

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

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

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

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

IFK / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre ó razón social	393
-----------	--	-----

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

	+	
ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL	88	
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	89	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO EQUIVALENCIA	90	
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	91	
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	92	
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	93	
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETAK DAKARTEN ERAGIKETAK (84.Bat.2, b), c) eta d) artikulua) OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (Artículo 84.Uno.2º b), c) y d))	94	
LOTUGABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK / RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS	95	
BATASUNERAKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS	96	
	-	
ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	97	
EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES	98	
INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	99	
SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOAGATIK DUTEN ERAGIKETAK (SALBU BATASUN BARRUKO ZERBITZUEN ESKURAPENAK OPERACIONES CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (EXCEPTO ADQUISICIÓN DE SERVICIOS INTRACOMUNITARIOS)	100	
+ - -		
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	101	

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN SALMENTAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	102	
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	103	
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	104	
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	105	

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	
---	-----	--

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

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

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

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

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración



8400032512008

www.gipuzkoa.net/ogasuna



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 acogidos 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.

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



8400032512008

www.gipuzkoa.net/ogasuna



390, 392 eta 393 erduen
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 aitorpen-likidazioarekin batera, 390, 392 edo 393 erdua, 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, erosteta 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 dagozkien 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 Dekretuko 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 bidaiarien onurarako diren ondasunen edo zerbitzu prestazioen salmenten zenbateko efektiboa, zergak barne. Ez da jarri behar salbuetsitako eragiketarako egiteko erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuen erosteketen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143. artikulua).

15

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 145.bat 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 Dekretuko 143. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden eragiketen zenbatekoa.

17

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

18

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


19

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

20

Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek egindako ondasunen eta zerbitzu prestazioen salmenten zenbateko efektiboa, baldin eta agentziak ekitaldian erosi, bidaiarien onurarako izan eta salbuetsitako eragiketarako egiteko erabiltzen badira, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 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
BEZ / IVA	390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKIN KOMUNA ANEXO COMUN A LOS MODELOS 390, 392 Y 393	

**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	BIDALARIAREN 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	

Administrazioaren Alea / Ejemplar para la Administración

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

**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

Aitorzailearen Alea / Ejemplar para el Interesado

ANEXO II

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos.Ini.</i>	<i>Pos.Fin</i>
Clave del Registro				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 390-M2010	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
01-Sin actividad	AN	1	50	50
Gran empresa	AN	1	51	51
Registro exportadores	AN	1	52	52
02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	53	53
02-Base al 18	N	14	54	67
03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	68	68
03-Cuota al 18	N	13	69	81
04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	82	82
04-Base al 8	N	14	83	96
05- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	97	97
05-Cuota al 8	N	13	98	110
06- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	111	111
06-Base al 4	N	14	112	125
07- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	126	126
07-Cuota al 4	N	13	127	139
08- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	140	140
08-Modificación base	N	14	141	154
09- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	155	155
09-Modificación cuota	N	13	156	168
10- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	169	169
10-Base recargo al 4	N	14	170	183
11- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	184	184
11-Cuota recargo al 4	N	13	185	197
12- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	198	198
12-Base recargo al 1	N	14	199	212
13- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	213	213
13-Cuota recargo al 1	N	13	214	226
14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	227	227
14-Base recargo al 0,5	N	14	228	241
15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	242	242
15-Cuota recargo al 0,5	N	13	243	255
16- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	256	256
16-Modificación base recargo	N	14	257	270

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos.Ini.</i>	<i>Pos.Fin</i>
17- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	271	271
17-Modificación cuota recargo	N	13	272	284
18- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	285	285
18-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	286	299
19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	300	300
19-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	301	313
20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	314	314
20-Total cuota devengada anual	N	14	315	328
21- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	329	329
21-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	330	343
22- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	344	344
22-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	345	357
23- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	358	358
23-Base Iva deducible importaciones	N	14	359	372
24- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	373	373
24-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	374	386
25- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	387	387
25-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	388	401
26- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	402	402
26-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	403	415
27- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	416	416
27-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	417	429
27.1- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	430	430
27.1-Cuota rectificación deducciones	N	13	431	443
28- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	444	444
28-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	445	457
29- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	458	458
29-Cuota total a deducir	N	13	459	471
30- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	472	472
30-Diferencia	N	13	473	485
31- Porcentaje Gipuzkoa	N	7	486	492
32- Porcentaje Alava	N	7	493	499
33- Porcentaje Bizkaia	N	7	500	506
34- Porcentaje Navarra	N	7	507	513
35- Porcentaje Estado	N	7	514	520
36- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	521	521
36-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	522	532
37-Cuotas a compensar del año anterior	N	11	533	543
38-Total ingresos efectuados durante el ejercicio	N	11	544	554
39-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio	N	11	555	565
40- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	566	566
40-Resultado anual	N	11	567	577

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos.Ini.</i>	<i>Pos.Fin</i>
41-A ingresar	N	11	578	588
42-A compensar	N	11	589	599
43-A devolver	N	11	600	610
44- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	611	611
44-Existencias iniciales	N	14	612	625
45- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	626	626
45-Existencias finales	N	14	627	640
46- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	641	641
46-Bienes corrientes Base al 18	N	14	642	655
47- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	656	656
47-Bienes corrientes Cuota al 18	N	13	657	669
48- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	670	670
48-Bienes corrientes Base al 8	N	14	671	684
49- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	685	685
49-Bienes corrientes Cuota al 8	N	13	686	698
50- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	699	699
50-Bienes corrientes Base al 4	N	14	700	713
51- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	714	714
51-Bienes corrientes Cuota al 4	N	13	715	727
52- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	728	728
52-Bienes corrientes Base agricultura	N	14	729	742
53- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	743	743
53-Bienes corrientes Cuota agricultura	N	13	744	756
54- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	757	757
54-Bienes corrientes Modificación base	N	14	758	771
55- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	772	772
55-Bienes corrientes Modificación cuota	N	13	773	785
56- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	786	786
56-Bienes corrientes Cuota total	N	13	787	799
57- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	800	800
57-Gastos Base al 18	N	14	801	814
58- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	815	815
58-Gastos Cuota al 18	N	13	816	828
59- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	829	829
59-Gastos Base al 8	N	14	830	843
60- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	844	844
60-Gastos Cuota al 8	N	13	845	857
61- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	858	858
61-Gastos Base al 4	N	14	859	872
62- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	873	873
62-Gastos Cuota al 4	N	13	874	886
63- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	887	887

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos.Ini.</i>	<i>Pos.Fin</i>
86- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1182	1182
86-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción	N	14	1183	1196
87- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1197	1197
87-Operaciones exentas sin derecho a deducción	N	14	1198	1211
88- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1212	1212
88-Operaciones dan lugar inversión suj.pasivo	N	14	1213	1226
89- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1227	1227
89-Operaciones no sujetas	N	14	1228	1241
90- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1242	1242
90-Entr. bienes objeto instal-montaje otros Estados miembros	N	14	1243	1256
91- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1257	1257
91-Entregas no habituales de bienes inmuebles	N	14	1258	1271
92- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1272	1272
92-Operaciones financieras no habituales	N	14	1273	1286
93- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1287	1287
93-Entregas de bienes de inversión	N	14	1288	1301
94- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1302	1302
94-Inversión del sujeto pasivo	N	14	1303	1316
95- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1317	1317
95-Total volumen de operaciones	N	14	1318	1331
96- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1332	1332
96-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares	N	14	1333	1346
97- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1347	1347
97-Adquisiciones interiores exentas	N	14	1348	1361
98- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1362	1362
98-Importaciones exentas	N	14	1363	1376
99- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1377	1377
99-Adquisiciones intracomunitarias exentas	N	14	1378	1391
100-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales	AN	1	1392	1392
A01- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1393	1393
A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas	N	14	1394	1407
A02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1408	1408
A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras	N	14	1409	1422
A03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1423	1423
A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio	N	14	1424	1437
A04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1438	1438
A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible	N	14	1439	1452
A13- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1453	1453
A13-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Volumen de operaciones	N	14	1454	1467
A14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1468	1468
A14-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Adquisiciones en bº del viajero	N	14	1469	1482
A15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1483	1483

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos.Ini.</i>	<i>Pos.Fin</i>
A15-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Base imponible	N	14	1484	1497
A16- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1498	1498
A16-R.e. Ag.Viaj. Forma global Volumen de operaciones	N	14	1499	1512
A17- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1513	1513
A17-R.e. Ag.Viaj. Forma global Adquisiciones en bº del viajero	N	14	1514	1527
A18- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1528	1528
A18-R.e. Ag.Viaj. Forma global Base imponible	N	14	1529	1542
A19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1543	1543
A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos	N	14	1544	1557
A20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1558	1558
A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas	N	14	1559	1572
ACTIV DIFER 1 - Descripción	AN	40	1573	1612
ACTIV DIFER 1 - Cnae	N	3	1613	1615
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1616	1616
ACTIV DIFER 1 - Total operaciones	N	14	1617	1630
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1631	1631
ACTIV DIFER 1 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1632	1645
ACTIV DIFER 1 - Tipo de prorrata	AN	1	1646	1646
ACTIV DIFER 1 - Porcentaje de prorrata	N	7	1647	1653
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1654	1654
ACTIV DIFER 1 - Iva soportado anual	N	14	1655	1668
ACTIV DIFER 2 - Descripción	AN	40	1669	1708
ACTIV DIFER 2 - Cnae	N	3	1709	1711
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1712	1712
ACTIV DIFER 2 - Total operaciones	N	14	1713	1726
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1727	1727
ACTIV DIFER 2 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1728	1741
ACTIV DIFER 2 - Tipo de prorrata	AN	1	1742	1742
ACTIV DIFER 2 - Porcentaje de prorrata	N	7	1743	1749
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1750	1750
ACTIV DIFER 2 - Iva soportado anual	N	14	1751	1764
ACTIV DIFER 3 - Descripción	AN	40	1765	1804
ACTIV DIFER 3 - Cnae	N	3	1805	1807
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1808	1808
ACTIV DIFER 3 - Total operaciones	N	14	1809	1822
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1823	1823
ACTIV DIFER 3 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1824	1837
ACTIV DIFER 3 - Tipo de prorrata	AN	1	1838	1838
ACTIV DIFER 3 - Porcentaje de prorrata	N	7	1839	1845
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1846	1846
ACTIV DIFER 3 - Iva soportado anual	N	14	1847	1860
ACTIV DIFER 4 - Descripción	AN	40	1861	1900

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos.Ini.</i>	<i>Pos.Fin</i>
A16- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1498	1498
A16-R.e. Ag.Viaj. Forma global Volumen de operaciones	N	14	1499	1512
A17- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1513	1513
A17-R.e. Ag.Viaj. Forma global Adquisiciones en bº del viajero	N	14	1514	1527
A18- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1528	1528
A18-R.e. Ag.Viaj. Forma global Base imponible	N	14	1529	1542
A19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1543	1543
A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos	N	14	1544	1557
A20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1558	1558
A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas	N	14	1559	1572
ACTIV DIFER 1 - Descripción	AN	40	1573	1612
ACTIV DIFER 1 - Cnae	N	3	1613	1615
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1616	1616
ACTIV DIFER 1 - Total operaciones	N	14	1617	1630
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1631	1631
ACTIV DIFER 1 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1632	1645
ACTIV DIFER 1 - Tipo de prorrata	AN	1	1646	1646
ACTIV DIFER 1 - Porcentaje de prorrata	N	7	1647	1653
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1654	1654
ACTIV DIFER 1 - Iva soportado anual	N	14	1655	1668
ACTIV DIFER 2 - Descripción	AN	40	1669	1708
ACTIV DIFER 2 - Cnae	N	3	1709	1711
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1712	1712
ACTIV DIFER 2 - Total operaciones	N	14	1713	1726
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1727	1727
ACTIV DIFER 2 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1728	1741
ACTIV DIFER 2 - Tipo de prorrata	AN	1	1742	1742
ACTIV DIFER 2 - Porcentaje de prorrata	N	7	1743	1749
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1750	1750
ACTIV DIFER 2 - Iva soportado anual	N	14	1751	1764
ACTIV DIFER 3 - Descripción	AN	40	1765	1804
ACTIV DIFER 3 - Cnae	N	3	1805	1807
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1808	1808
ACTIV DIFER 3 - Total operaciones	N	14	1809	1822
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1823	1823
ACTIV DIFER 3 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1824	1837
ACTIV DIFER 3 - Tipo de prorrata	AN	1	1838	1838
ACTIV DIFER 3 - Porcentaje de prorrata	N	7	1839	1845
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1846	1846
ACTIV DIFER 3 - Iva soportado anual	N	14	1847	1860
ACTIV DIFER 4 - Descripción	AN	40	1861	1900
ACTIV DIFER 4 - Cnae	N	3	1901	1903

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos.Ini.</i>	<i>Pos.Fin</i>
ACTIV DIFER 4 - Cnae	N	3	1901	1903
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1904	1904
ACTIV DIFER 4 - Total operaciones	N	14	1905	1918
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1919	1919
ACTIV DIFER 4 - Total oper con derecho a deducción	N	14	1920	1933
ACTIV DIFER 4 - Tipo de prorrata	AN	1	1934	1934
ACTIV DIFER 4 - Porcentaje de prorrata	N	7	1935	1941
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1942	1942
ACTIV DIFER 4 - Iva soportado anual	N	14	1943	1956
ACTIV DIFER 5 - Descripción	AN	40	1957	1996
ACTIV DIFER 5 - Cnae	N	3	1997	1999
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2000	2000
ACTIV DIFER 5 - Total operaciones	N	14	2001	2014
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2015	2015
ACTIV DIFER 5 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2016	2029
ACTIV DIFER 5 - Tipo de prorrata	AN	1	2030	2030
ACTIV DIFER 5 - Porcentaje de prorrata	N	7	2031	2037
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2038	2038
ACTIV DIFER 5 - Iva soportado anual	N	14	2039	2052
ACTIV DIFER 6 - Descripción	AN	40	2053	2092
ACTIV DIFER 6 - Cnae	N	3	2093	2095
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2096	2096
ACTIV DIFER 6 - Total operaciones	N	14	2097	2110
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2111	2111
ACTIV DIFER 6 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2112	2125
ACTIV DIFER 6 - Tipo de prorrata	AN	1	2126	2126
ACTIV DIFER 6 - Porcentaje de prorrata	N	7	2127	2133
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2134	2134
ACTIV DIFER 6 - Iva soportado anual	N	14	2135	2148
ACTIV DIFER 7 - Descripción	AN	40	2149	2188
ACTIV DIFER 7 - Cnae	N	3	2189	2191
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2192	2192
ACTIV DIFER 7 - Total operaciones	N	14	2193	2206
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2207	2207
ACTIV DIFER 7 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2208	2221
ACTIV DIFER 7 - Tipo de prorrata	AN	1	2222	2222
ACTIV DIFER 7 - Porcentaje de prorrata	N	7	2223	2229
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2230	2230
ACTIV DIFER 7 - Iva soportado anual	N	14	2231	2244
LIBRO EMITIDAS 1 - Serie	AN	7	2245	2251
LIBRO EMITIDAS 1 - Factura inicio	AN	10	2252	2261
LIBRO EMITIDAS 1 - Factura terminación	AN	10	2262	2271

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos.Ini.</i>	<i>Pos.Fin</i>
LIBRO EMITIDAS 1 - Número de registros	N	9	2272	2280
LIBRO EMITIDAS 2 - Serie	AN	7	2281	2287
LIBRO EMITIDAS 2 - Factura inicio	AN	10	2288	2297
LIBRO EMITIDAS 2 - Factura terminación	AN	10	2298	2307
LIBRO EMITIDAS 2 - Número de registros	N	9	2308	2316
LIBRO EMITIDAS 3 - Serie	AN	7	2317	2323
LIBRO EMITIDAS 3 - Factura inicio	AN	10	2324	2333
LIBRO EMITIDAS 3 - Factura terminación	AN	10	2334	2343
LIBRO EMITIDAS 3 - Número de registros	N	9	2344	2352
LIBRO EMITIDAS 4 - Serie	AN	7	2353	2359
LIBRO EMITIDAS 4 - Factura inicio	AN	10	2360	2369
LIBRO EMITIDAS 4 - Factura terminación	AN	10	2370	2379
LIBRO EMITIDAS 4 - Número de registros	N	9	2380	2388
LIBRO EMITIDAS 5 - Serie	AN	7	2389	2395
LIBRO EMITIDAS 5 - Factura inicio	AN	10	2396	2405
LIBRO EMITIDAS 5 - Factura terminación	AN	10	2406	2415
LIBRO EMITIDAS 5 - Número de registros	N	9	2416	2424
LIBRO RECIBIDAS 1 - Serie	AN	7	2425	2431
LIBRO RECIBIDAS 1 - Factura inicio	AN	10	2432	2441
LIBRO RECIBIDAS 1 - Factura terminación	AN	10	2442	2451
LIBRO RECIBIDAS 1 - Número de registros	N	9	2452	2460
LIBRO RECIBIDAS 2 - Serie	AN	7	2461	2467
LIBRO RECIBIDAS 2 - Factura inicio	AN	10	2468	2477
LIBRO RECIBIDAS 2 - Factura terminación	AN	10	2478	2487
LIBRO RECIBIDAS 2 - Número de registros	N	9	2488	2496
LIBRO RECIBIDAS 3 - Serie	AN	7	2497	2503
LIBRO RECIBIDAS 3 - Factura inicio	AN	10	2504	2513
LIBRO RECIBIDAS 3 - Factura terminación	AN	10	2514	2523
LIBRO RECIBIDAS 3 - Número de registros	N	9	2524	2532
LIBRO RECIBIDAS 4 - Serie	AN	7	2533	2539
LIBRO RECIBIDAS 4 - Factura inicio	AN	10	2540	2549
LIBRO RECIBIDAS 4 - Factura terminación	AN	10	2550	2559
LIBRO RECIBIDAS 4 - Número de registros	N	9	2560	2568
LIBRO RECIBIDAS 5 - Serie	AN	7	2569	2575
LIBRO RECIBIDAS 5 - Factura inicio	AN	10	2576	2585
LIBRO RECIBIDAS 5 - Factura terminación	AN	10	2586	2595
LIBRO RECIBIDAS 5 - Número de registros	N	9	2596	2604