

392 eredua

ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

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

392 imprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN - LIKIDAZIOATZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruhilekoari dagokion BEZaren aldizkako hiru hilabeteko aitorpen-likidaziorik ez da aurkeztu beharko.

NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

392 eredua aurkeztu beharko dute aldizkako hiru hilabeteko aitorpen-likidazioa (370 eredua) aurkeztu behar duten BEZaren erregimen berezi erraztura eta erregimen orokorrera bildutako subjektu pasibo guztiek.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

Urteko aitorpen-likidazioa, 392 eredua, urtarrileko lehenengo hogeita hamar egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

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

- Paperean:

Aitorpen positiboak («ordaintzekoak») izanez gero, tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako Entitate baten bidez (Banku, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko Araueriak dioen eran.

Aitorpen negatiboak («Konpentsatu beharrekoak» edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero) aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, zerga bulegoetan edo Zeharkako Zergak, Eskualdaketan gaineko Zergak eta Ingurumen Tributuak Kudeatzeko Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere aurkeztu ahal izango da.

OHARRA:

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

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

392 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

EKITALDIA: hemen aitortutako urte naturalaren azken bi zifrak jarri behar dituzu.

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

URTEKO LIKIDAZIOA

JARDUERAK ERREGIMEN ERRAZTUAN

01etik 04ra: erregimen erraztura bildutako jardueri Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafeak jarriko dira.

11tik 64ra 1, 2, 3, 4, 5 eta 6 MODULUAK:

Jarduera bakoitzeko jaso behar da jarduerarentzat jarritako oinarriko datuen urteko batez bestekoa. Moduluaren zenbatekoa zenbaki osoa ez bada, bi zifra hamartar jarriko dira.

71tik 74ra KOMISIOAK:

Jarduera profesional osagarriak egiten direnean (komisioak loterengatik eta beste batzuegatik), jarduera horietatik eratorritako urteko dirusarrera guztiak jaso beharko dira.

81etik 84ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA:

BEZean sortu diren kuoten zenbatekoa jarriko da jarduera bakoitzeko. Moduluak aplikatuz kalkulatu dira kuota horiek.

91tik 94ra URTEKO BEZ KENGARRIA:

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidetik salbueti gabe dauden aktibo finkeoz bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo inportatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoa jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. BEZ araudiko 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kengarriak dira, baldin eta sujetu pasiboek ordainduak badira nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresariari ondasun edo zerbitzuak erosteagatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kengarrria izango da, nekez frogatu daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kengarriak izango joan-etorriko edo bidaietako zerbitzuengatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuengatik jasandako kuotak, apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekretu Arauemaileak, Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren testu bategina onartzen duenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten sujetu pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kengarriak izango.

3. Eragiketa arruntengatik jasan edo ordaindutako kuoten kenkariari ez dio eragingo sujetu pasiboak erregimen erraztura bildutako jarduerarentzako dirulaguntzak jaso izanak.

4. Erregimen horretara bildutako jarduera batzuetan guztien artean erabiliak izateko ondasun eta zerbitzuak erosi edo inportatzen denean, horietako bakoitzean kendu beharreko kuota hainbanaketaren ondorioz ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Prozedura hori erabiltzea ezinezkoa bada, hainbana egotziko zaie jardueri.

101etik 104ra INDIZE ZUZENTZAILEA:

Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

Indize zuzentzailea

Denboraldiko 60 egunera arte.....	1,50
Denboraldiko 61 egunetik 120ra.....	1,35
Denboraldiko 121 egunetik 180ra.....	1,25

Denboraldiko jardueratzat hartuko dira urtean jarraian edo txandaka egun jakin batzuetan egin ohi direnak, baldin eta urtean ehun eta lauorogei egun baino gehiago ez badira.

111tik 114ra ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA:

Urtean sortutako kuotaren (81etik 84ra bitarteko laukiak) eta BEZaren urteko kuota kengarriaren (91tik 94ra bitarteko laukiak) arteko diferentzia da, jarduera bakoitzeko. Denboraldiko jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu beharko dira, eragiketa arrunten urteko emaitza kalkulatzeko.

121etik 124ra ORDAINTZEKO GUTXIENEN KUOTA:

Jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentaia aplikatuz ateratzen den emaitza. Denboraldiko jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu beharko dira.

131tik 134ra EUROPAKO BATASUNAREN ITZULKETA:

Erregimen erraztutik eratorritako kuota kalkulatzeko gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak ere jarri behar dira, baldin eta ekitaldiaren barruan sujetu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzeko erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

141etik 144ra ERREGIMEN ERRAZTUTIK ERATORRITAKO KUOTA:

Erregimen erraztutik eratorritako kuota, jarduera bakoitzeko, handiena izango da ondorengo kopuruen artean:

- Eragiketa arruntengatik urtearen barruan sortutako emaitza (111tik 114ra bitarteko laukiak).

- Gutxieneko kuota (121etik 124ra bitarteko laukiak). Aipatu gutxieneko kuotari gehitu behar zaizkio zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak, baldin eta ekitaldiaren barruan sujetu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzeko erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie (131tik 134ra bitarteko laukiak).

145: Jarduera multzoaren erregimen erraztutik eratorritako urteko kuoten zenbatekoaren batura jarri behar da.

146 eta 147 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapengatik likidazio-aldian sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa jarri behar da. BEZaren Erregelamenduak, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira:

148 eta 149 AKTIBO FINKOEN SALMENTAK:

Aktibo finkoak saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinarri ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

150 eta 151 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN GAINONTZEKO ERAGIKETA:

Establezimendurik gabeko pertsonen egindako, edo gainerako eragiketa lotuengatik likidazio-aldian sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa jarri behar da, BEZaren araudiko 84.bat. artikuluko 2. eta 4. zerbakietan xedatutakoaren arabera.

152 URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA.

Ondoko hauek batuz ateratzen den emaitza jarri behar da: jarduera multzoaren urteko kuoten kopuru osoa (145 laukia), Batasunaren barruan ondasunak eta zerbitzuak erosteagatik sortutako kuotak (147 laukia), aktibo finkoak saltzeagatik sortutako kuotak (149 laukia) eta sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortutako kuotak (151 laukia).

BEZ KENGARRIA

153 eta 154 AKTIBO FINKOEN EROSKETA EDO INPORTAZIOA:

Aktibo finkoak erosi edo inportatzean jasan diren zerga oinarrien eta kuota kengarrien zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

155 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkariaren erregularizazioaren emaitza jaso behar da; hala behar denean, jarduera hasi aurreko kenkariaren erregularizazioa ere sartu behar da. Erregularizazioaren emaitzak berarekin kenkariaren gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

156 URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA:

154 eta 155 laukien arteko batura jarri behar da.

157 ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA:

Urtean sortutako BEZ osoaren (152 laukia) eta urteko BEZ kengarri osoaren (156 laukia) arteko diferentzia jarri behar da, behar den zeinua adieraziz.

JARDUERAK ERREGIMEN OROKORREAN

JARDUERARIK GABE: hemen aitortutako ekitaldian jardue-rak egin ez badituzu jarri X lauki honetan.

BEZ SORTUA

158tik 163ra ARAUBIDE OROKORRA:

Kasuen arabera, tasa orokorrean (%21), tasa murriztuan (%10) edo tasa oso murriztuan (%4) zergapetutako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira.

164 eta 165 OINARRI ETA KUOTEN ALDAKETA:

Bidaiarien erregime-nean salmentak eginez gero (BEZ araudiko 21. artikulua), araubide horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketei dagozkien oinarri ezargarri eta kuotak gutxituko ditu aitopenean.

Era berean, behar den zeinua erabiliz jarriko da aurreko ekitaldian sortu eta aitorten honen zergaldian indarrean zeuden tasa desberdinetan zergapetu diren eragiketen oinarri ezargarri eta kuoten aldaketa, eragiketak oso-osorik edo zati batean indarrik gabe gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobraezinetan adaketak.

166tik 171ra BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

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

Era berean, 168 eta 169 laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekararen urteko zerga oinarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

172 eta 173 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ALDAKETA:

Behar den zeinua erabiliz jasoko da aurreko ekitaldian sortu eta aitortzen diren zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasak erabiliz zergapetu diren eragiketari dagozkien baliokidetasun errekararen zerga oinarriaren eta kuoten aldaketa, eragiketarik oso-osorik edo zati batean indarririk gabe gelditzeagatik edo eragiketarik egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobrazinetan adaketak.

174 eta 175 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzat hartuta dauden halako erosketen guztizkoari dagokion zerga oinarri zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

262 - 263 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN BESTE ERAGIKETAK (EROSKETAK):

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

176 URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA:

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekararen batura da. (159+161+163+165+167+169+171+173+175+263=176)

BEZ KENGARRIA

177 eta 178 BEZ KENGARRIA ESTATU BARRUKO ERAGIKETETAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuak erostean Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten urteko zerga oinarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

179 eta 180 BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunen inportatzean Balio Erantsiaren Zergan ordaindutako kuoten urteko zerga oinarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

181 eta 182 BEZ KENGARRIA BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENETAN:

Jarduerari zuzenean lotuta eta kenkarirako eskubidetik kanpo ez dauden ondasun eta zerbitzuen erosketetan sortu diren BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren, hala badagokio.

183 KONPENTSASIZIOAK NEKAZARITZA, ABELTZAINZUA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako sujetu pasiboak ordaindu zaizkien konpentsazioen zenbatekoa jarri behar da.

184 KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko autolikidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkariaren zenbatekoa adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitortzen-likidazioetan erregularizatu diren zuzenketak sartu gabe utziko dira. Zuzenketaren emaitzak kenkariari gutxitzen baditu, zeinu negatibo bat jarriko da.

185 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

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

Erregularizazioaren emaitzak kenkariaren gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

186 URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA:

Kenkariaren zenbateko osoa jarri behar da.

186=178+180+182+183+184+185.

187 ERREGIMEN OROKORAREN EMAITZA:

Bidezko zinuaz jarri behar da urtean sortutako kuota osoaren (176 laukia) eta urteko kuota kengarri osoaren (186 laukia) arteko diferentzia.

URTEKO EMAITZA

188 EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA:

Erregimen erraztuaren emaitzari eta erregimen orokorraren emaitzari hurrenez hurren dagozkien 157 eta 186 laukietako kopuruak batuz ateratzen den zenbatekoa jarriko da.

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI BEHARREKOA

189 Baldin eta BEZaren araudiko 3. artikuluan xedatutakoaren arabera, sujetu pasiboak bakar-bakarrik Gipuzkoako lurralde historikoan ordaindu behar badu BEZa, 100 jarriko du 189 laukian.

Sujetu pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu BEZa, 189 laukian Gipuzkoako lurralde historikoari dagokion behin-betiko portzentaia jasoko du.

Portzentaia beti jarriko da, likidazioaren emaitza edozein izanik ere. Portzentaia hori erregularizatu nahi den ekitaldiaren behin betiko portzentaia izango da eta, era berean, ondorengo ekitaldian behin-behinek aplikatuko da.

190: Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharreko portzentaia (189 laukia) "Emaitzen batura. Erregimen erraztua + erregimen orokorria" (188 laukia) aplikatuz ateratzen den emaitza jasoko da.

191 GIPUZKOAN AURREKO URTETIK KONPENTSATU BEHARREKO KUOTAK:

Gipuzkoako lurralde historikoan aurreko ekitalditik konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarriko da.

192 AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ORDAINKETA, GUZTIRA:

Zergadunak aurkeztutako autolikidazioen nahiz administrazio honek ekitaldiaren lehen hiru hiruhilabetei dagokionean egindako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "ordaintzeko" kuoten zenbatekoa jarri behar da. Geroratztea edo atzeratzea eskatzeagatik edo bestelako arrazoiengatik ordaindu ez diren likidazioak ere sartu behar dira.

193 AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ITZULKETA, GUZTIRA:

"Ordainketa okerren" kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen "ordainketa okerrei" buruzko itzulketa eskaeren zenbatekoaren batura jarri behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokionean.

194 URTEKO EMAITZA

194=190-191-192+193.

195 ORDAINTZEKOA:

194 laukian jasotako urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, positibo denean.

196 KONPENTSATZEKOA:

194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatibo denean eta zure aldeko saldoa konpentsatu nahi duzunean.

197 ITZULTZEKOA:

194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatibo denean eta zure aldeko saldoa urte amaieran itzultzea eskatu nahi duzunean.

BEZEROAREN KONTU KODEA

Subjektu pasiboaren K/K baten IBAN kodea jarri behar da, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKOA DENEAN.

INFORMAZIO GEHIGARRIA

198 Hasierako izakinak: hasierako izakinaren zenbatekoa jarriko da (urtarilaren lekoak).

199 Amaierako izakinak: amaierako izakinaren zenbatekoa jarriko da (abenduarien 31koak).

200tik 207ra EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ekitaldiaren barruan erosiak: ekitaldiaren barruan zerga tasa bakoitzean erosketengatik, inportazioengatik eta Batasun barruko ondasun erosketengatik jasandako oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoa jarriko da, hala badagokio ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

208 eta 209 217 eta 218 226 eta 227: behar den zeinua erabiliz jarriko da hemen aitortutako zergaldiaren barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturak zuzendu ondoren ateratzen diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu eta gero.

Era berean jarriko da hemen aitortutako zergaldiaren barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturen zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa, baldin eta kenkari eskubidea ez bazaie iraungi, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

210 = 201+203+205+207+209

211tik 216ra EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

Ekitaldiaren barruan sortutako gastuengatik zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarriko da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

219 = 212+214+216+218

220tik a 225era 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, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

OHARRA: EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK, INBERTSIO ONDASUNAK ETA SORTUTAKO GASTUEN kasuen arabera, tasa orokorra (%21), tasa murriztuaz (%10) edo tasa oso murriztuaz (%4) jasandako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuota kengarriak jarri behar dira.

228= 221+223+225+227

229= 200+202+204+206+208+211+213+215+217+220+222+224+226

230=201+203+205+207+209+212+214+216+218+221+223+225+227

231= 210+219+228

PRORRATA BEREZIA

264 eta 265:X ipini behar da, kasuan kasu, prorrata bereziaren aukeratzea edo uko egitea nahi bada, BEZaren araudiaren 103.Bi artikulua jasotakoari jarraituz.

PRORRATA

232 eta 233: jarri X, hala behar denean, aplikagarria zaizun hainbanaketaren erregimena adierazteko.

234: kasu bakoitzean aplikagarria zaizun hainbanaketa orokorraren portzentaia adierazi behar duzu.

235: Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea baduten ondasun eta zerbitzuak erostean ekitaldiaren barruan jasandako BEZaren

kuotaren zenbatekoa jarriko da, hala dagokionean hainbanaketaren arau aplikatu gabe.

ERAGIKETA MOTAK

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

BEZa eta, hala badagokio, baliokidetasun errenergua sartu gabe, BEZaren erregimen orokorrean lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura.

Ez dira araubide berezietako eragiketak aitortuko, alegia, ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari, bidai agentzien araubide bereziari eta kutxa irizpidearen araubide bereziari lotutako eragiketak.

237 NEKAZARITZA, ABEL TZAINZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Gainera, sujetu pasiboak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako jardueraren bat egiten bada, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horretara bildutako ondasun salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa, berak jaso dituen konpentsazioak kanpoan utzita.

238 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Sujetu pasiboa Errentaren Zergan errentak esleitzeko erregimenera bildutako pertsona fisikoa edo entitatea izanez gero, baldin eta baliokidetasun errenergaren erregimen berezia aplikagarria zaion txikizkako merkataritzaren jardueraren bat egiten bada, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horren esparruan egindako ondasun salmenten zenbatekoa, BEZa eta baliokidetasun errenergua kanpoan utzita.

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

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

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 256 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

268 BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboak bidai agentzien araubide bereziari atxikitako jardueraren bat egiten bada, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbuetsi gabeen zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 256 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

239 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ENTREGAK:

Likidazio zergaldian EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun entregan zenbatekoa jarri beharko da, BEZ araudiaren 25. artikuluan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

240 KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK:

Honako hauek jarriko dira:

- Esportazioen eta esportazioarekin parekatutako eragiketen kontraprestazioen edo, horien ezean, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioen batura osoa (BEZaren araudiko 21. eta 22. artikulua).

- Urtearen barruan bidaiarien erregimenean burutu diren esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarrien zenbatekoa.

- BEZaren araudiko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden entregan eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- BEZetik salbuetsita dauden eta inportazioarekin lotuta dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa, kontraprestazio inportazioen zerga oinarrian sartuta dagoenean.

- BEZetik salbuetsita dauden eta bidai agentzien erregimen berezia aplikatuz egindako zerbitzu prestazioen zenbatekoa (BEZaren araudiko 143. artikulua).

241 KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK:

BEZaren araudiko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoa jarriko da.

269 KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK):

Eragiketa hauei guztira dagozkien zenbatekoak jarri behar dira, salbu 270 laukian jarritakoan:

□ BEZaren araudiko 68.4 artikuluan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotugabeak.

□ BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduaren 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestaziotzat hartuta dauden prestazioak.

242 ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK:

BEZaren araudiko 84.Bat.2 artikuluan b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

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

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

271 OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK: OSS. Zergari lotuta eta "lehiu bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

245 ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK:

Ondasun higigarrien entreegi buruzko eragiketak jasoko dira, sujetu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

246 EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK:

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

247 INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

Eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen entregan zenbatekoa jarriko da, BEZaren araudiko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera.

249 ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketa bolumen osoa jarriko da, BEZaren araudiak ezarritakoaren arabera.

249=266+237+238+267+268+239+240+241+269+242+270+271-245-246-247+257

BESTELAKO DATUAK

250 ONDASUNEN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTITZEAGATIK SORTUAK:

BEZaren aplikazio lurraldean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalak sujetu pasiboarentzat egindako ondasun entregan zenbatekoa jarri behar da, entrega horiek BEZaren araudiko 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko eskurapen baten ondorio direnean.

Faktura bidez dokumentatutako eragiketa horiek sujetu pasiboaren inbertsioengatik sortuak behar dute izan BEZaren araudian 84. artikuluan xedatutakoaren arabera. Era berean, "eragiketa triangularrak" ote den espresuki adierazi behar da.

251 ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:

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

252 INPORTAZIO SALBUETSIK:

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

253 BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK:

Lauki honetan eurotan jarri behar da zergaren aplikazio lurraldean BEZaren ondorioetarako identifikatutako subjektu pasiboek ekitaldian egin dituzten batasun barruko eskurapen salbuetsien zenbatekoa.

254 SARRERAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN:

Lauki honetan jarri behar da erregimen berezi horretara bildutako ondasun entregan eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa, alde batera utzita BEZaren araudiko 121.hiru artikuluan jasotako eragiketak.

255 JARDUERA GUZTIEN EROSKETA ETA GASTUAK, IBILGETUAREN ELEMENTUAK SARTU GABE, GUZTIRA:

Lauki honetan jarri behar da jarduera ekonomiko guztien multzoan egin diren ondasun eta zerbitzu erosketen bolumena, ibilgetuaren erosketak alde batera utzita.

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

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

257 258 EGINDAKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

BEZaren araudiko 75.artikulua jasotzen duen sortzapenaren arau kontuan izanik, kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaizen ondasun eta zerbitzu entreegin sortu den zenbatekoa jarriko da (egindako fakturen oinarriak eta kuotak).

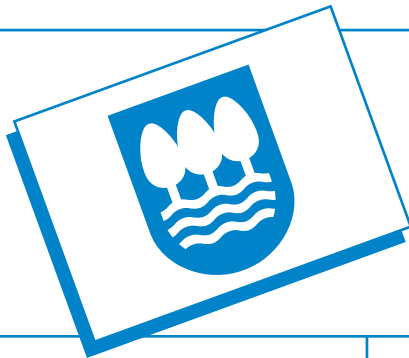
259 260 ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

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

256 ERANSKINA:

BEZaren erregimen berezietako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumagaiena; bidai agentziena edo zerga oinarriak proportzionalki kalkulatzeko erregimena), X jarri behar da lauki honetan, eta **390 392 eta 393 ereduaren eranskin amankomuna bete behar da**. Aldi berean 267 eta/edo 268 laukiei dagozkien zenbatekoak bete beharko dira.

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



modelo 392

DECLARACIÓN

LIQUIDACIÓN

A N U A L

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL ?

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

El impreso modelo 392 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna autoliquidación de IVA trimestral periódica, modelo 370, correspondiente al cuarto trimestre.

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 392 ?

Este modelo 392 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial simplificado y al régimen general del IVA que tengan la obligación de presentar autoliquidaciones trimestrales periódicas modelo 370.

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 392 ?

Esta declaración-liquidación anual modelo 392 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

¿DÓNDE SE PRESENTA LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 392?

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

- En papel:

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

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

NOTA

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

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 392

EJERCICIO: Deberá consignar las dos últimas cifras del año natural por el que efectúa la declaración.

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

LIQUIDACIÓN ANUAL

ACTIVIDADES EN RÉGIMEN SIMPLIFICADO

01 a 04 EPÍGRAFE I.A.E.:

Se harán constar el/los Epígrafes del Impuesto de Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

11 a 64 MÓDULO 1, 2, 3, 4, 5 Y 6:

Se hará constar, por cada actividad, el promedio anual de los datos base señalados para la misma. Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

71 a 74 COMISIONES:

En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del año procedentes de tales actividades.

81 a 84 CUOTA ANUAL DEVENGADA POR OPERACIONES CORRIENTES:

Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos.

91 a 94 IVA DEDUCIBLE ANUAL:

Se hará constar el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas durante el ejercicio en la adquisición o importación de bienes y servicios, distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la normativa del IVA, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Será deducible el 1 por ciento del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes, en concepto de cuotas de difícil justificación.

En el ejercicio de las deducciones a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán las siguientes reglas:

1ª. No serán deducibles las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes, hostelería y restauración en el supuesto de sujetos pasivos que desarrollen la actividad en local determinado conforme lo dispuesto en el Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas.

2ª. No podrán ser objeto de deducción las cuotas soportadas fuera del ejercicio.

3ª. La deducción de cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes no se verá afectada por la percepción por el sujeto pasivo de subvenciones a la actividad acogida al régimen simplificado.

4ª. Cuando se realicen adquisiciones o importaciones de bienes y servicios para su utilización en común en varias actividades sujetas a este régimen, la cuota a deducir en cada una de ellas será la que resulte del prorrateo en función de su utilización efectiva. Si no fuese posible aplicar dicho procedimiento, se imputarán por partes iguales a cada una de las actividades.

101 a 104 INDICE CORRECTOR:

Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

	Indice Corrector
Hasta sesenta días de temporada.....	1,50
De sesenta y uno a ciento veinte días de temporada.....	1,35
De ciento veintiuno a ciento ochenta días de temporada...	1,25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días al año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.

111 a 114 RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES:

Es la diferencia, para cada actividad, entre la cuota devengada anual (casillas 81 a 84) y la cuota de I.V.A. deducible anual (casillas 91 a 94). En el caso de actividades de temporada deberá multiplicarse esta diferencia por el índice corrector correspondiente para obtener el Resultado de operaciones corrientes.

121 a 124 CUOTA MÍNIMA:

Se hará constar, para cada actividad, el resultado de aplicar a la cuota devengada anual por operaciones corrientes el porcentaje de cuota mínima establecido para cada actividad. En el caso de actividades de temporada deberá multiplicarse esta diferencia por el índice corrector correspondiente.

131 a 134 DEVOLUCIONES UE:

En el caso de haber aplicado la cuota mínima para el cálculo de la cuota derivada también deberán consignarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado.

141 a 144: CUOTA DERIVADA DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO:

La cuota derivada del régimen simplificado, para cada actividad, será la mayor de las dos cantidades siguientes:

- El resultado anual por operaciones corrientes (casillas 111 a 114).
- La cuota mínima (casillas 121 a 124) a la que deberán sumarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera

del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado (casillas 131 a 134).

145: Se hará constar la suma del importe de las cuotas anuales derivadas del régimen simplificado del conjunto de las actividades ejercidas.

146 y 147 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

148 y 149 ENTREGAS DE ACTIVOS FIJOS:

Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las entregas de activos fijos.

150 y 151 RESTO IVA DEVENGADO POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se hará constar el importe de las bases imponibles y cuotas devengadas en el período de liquidación por el resto de operaciones sujetas a gravamen, cuando opere la inversión del sujeto pasivo conforme lo dispuesto en el artículo 84.Uno.2º y 4º de la normativa del IVA.

152 TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL:

Se consignará el resultado de la Suma del Total de las cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas (casilla 145), de las cuotas devengadas por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios (casilla 147), de las cuotas devengadas por las entregas de activos fijos (casilla 149) y de las cuotas devengadas por resto de operaciones por inversión del sujeto pasivo y otras operaciones (casilla 151).

IVA DEDUCIBLE:

153 y 154 ADQUISICIÓN O IMPORTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS: Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

155 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.

156 TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL:

Se hará constar el resultado de la suma de las casillas 154 y 155.

157 RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO:

Se hará constar, con el signo que corresponda la diferencia entre el Total I.V.A. devengado anual (casilla 152) y el Total I.V.A. deducible anual (casilla 156).

ACTIVIDADES EN RÉGIMEN GENERAL

SIN ACTIVIDAD: Si no ha ejercido la/s actividad/es durante el ejercicio objeto de esta declaración, marque con una X esta casilla.

IVA DEVENGADO

158 a 163 RÉGIMEN GENERAL:

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

164 y 165 MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:

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

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

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

166 a 171 RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

Asimismo, se harán constar en las casillas 168 y 169 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.

172 y 173 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.

174 y 175 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales

en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

262 y 263 OTRAS OPERACIONES CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (COMPRAS):

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

176 TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales del IVA y del Recargo de equivalencia devengadas.

$(159+161+163+165+167+169+171+173+175+263=176)$

IVA DEDUCIBLE

177 y 178 IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

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

179 y 180 IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

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

181 y 182 IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

183 COMPENSACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

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

184 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.

185 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.

186 TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones.

$186=178+180+182+183+184+185.$

187 RESULTADO RÉGIMEN GENERAL:

Se hará constar con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de la cuota devengada (Casilla 176) y el total de la cuota deducible anual (Casilla 186).

RESULTADO ANUAL

188 SUMA DE RESULTADOS RÉGIMEN SIMPLIFICADO + RÉGIMEN GENERAL:

Se consignará el importe resultante de las casillas 157 y 187 correspondientes al resultado del régimen simplificado y resultado del régimen general, respectivamente.

ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA

189 Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la normativa del IVA, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla 178.

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará en la casilla 178 el porcentaje definitivo correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se consignará el porcentaje siempre, con total independencia del resultado de la liquidación. Dicho porcentaje será el definitivo del ejercicio que se regulariza y asimismo, se aplicará en el ejercicio siguiente con carácter provisional.

190 Se hará constar el resultado de aplicar el porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa (casilla 189) a la Suma de Resultados régimen simplificado + régimen general (casilla 188).

191 CUOTAS A COMPENSAR DEL EJERCICIO ANTERIOR:

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

192 TOTAL INGRESOS EFECTUADOS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO: Se hará constar el importe de las cuotas <<A ingresar>> en Hacienda Foral de Gipuzkoa como consecuencia tanto de las autoliquidaciones presentadas por

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

193 TOTAL DEVOLUCIONES PRACTICADAS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO: Se hará constar el importe resultante de la suma de las

devoluciones efectuadas por Hacienda Foral de Gipuzkoa en concepto de <<ingresos indebidos>> y de las solicitudes de devolución relativas a <<ingresos indebidos>> aún no tramitadas por esta Hacienda Foral, correspondientes a los tres primeros trimestres del ejercicio.

194 RESULTADO ANUAL:

$194=190-191-192+193.$

195 A INGRESAR:

Consignará el resultado de la liquidación anual, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea positivo.

196 A COMPENSAR:

Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea negativo y desee compensar el saldo a su favor.

197 A DEVOLVER:

Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea negativo y desee solicitar la devolución del saldo a su favor a fin de año.

CODIGO CUENTA CLIENTE

Se consignará IBAN correspondiente a una cuenta C/C del sujeto pasivo ÚNICAMENTE CUANDO EL RESULTADO SEA A DEVOLVER.

INFORMACION ADICIONAL

198 EXISTENCIAS INICIALES:

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

199 EXISTENCIAS FINALES:

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

200 a 207 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.

208 y 209 217 y 218 226 y 227: Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases impositivas 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 impositivas 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.

$210 = 201+203+205+207+209$

211 a 216 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.

$219 = 212+214+216+218$

220 a 225 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

NOTA: Al consignar las compras de bienes corrientes, bienes de inversión o gastos devengados en el ejercicio, se harán constar las bases impositivas anuales gravadas, en su caso, al tipo general del 21%, al tipo reducido del 10% y al tipo superreducido del 4% y las cuotas anuales deducibles resultantes.

$228 = 221+223+225+227$

$229 = 200+202+204+206+208+211+213+215+217+220+222+224+226$

$230 = 201+203+205+207+209+212+214+216+218+221+223+225+227$

$231 = 210+219+228$

PRORRATA ESPECIAL

264 y 265: Marque con una X, en su caso, la opción o revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial de acuerdo con lo establecido en el artículo 103.Dos de la normativa del IVA.

PRORRATA

232 y 233: Marque con una X, en su caso, el régimen de prorrata que le resulte aplicable.

234: Se hará constar el porcentaje de prorrata general que en su caso resulte aplicable.

235: 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 prorata.

TIPOS DE OPERACIONES

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

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

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

237 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.

238 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, I.V.A. excluido.

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

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

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 256 y deberá cumplimentar el ANEXO.

268 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES:

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

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 256 y deberá cumplimentar el ANEXO.

239 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

240 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 (artículos 21 y 22 de la normativa del IVA).

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

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

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

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

241 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

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

269 OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270):

Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 270:

Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.

Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA.

242 OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

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

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

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

271 OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.:

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

245 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.

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

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

247 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

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

249 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

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

249=266+237+238+267+268+239+240+241+269+242+270+271-245-246-247+257

OTROS DATOS

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

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

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

251 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

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

252 IMPORTACIONES EXENTAS:

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

253 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

254 INGRESOS EN EL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, con excepción de las operaciones comprendidas en el artículo 121, apartado tres, de la normativa del IVA.

255 TOTAL COMPRAS Y GASTOS DE TODAS LAS ACTIVIDADES CON EXCLUSIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO:

Se hará constar el volumen de compras en bienes y servicios para el conjunto de todas las actividades económicas desarrolladas con exclusión de las adquisiciones de inmovilizado.

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

257 a 258 ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS REALIZADOS:

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

259 a 260 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

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

256 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 esta casilla y deberá cumplimentar el **ANEXO común a los modelos 390, 392 y 393**, así como los importes correspondientes en las casillas 267 y/o 268.



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
Urteko aitortpen-likidazioa / Declaración-Liquidación Anual
Erregimen Orokorra + Erraztua
Régimen General + Simplificado

392

Ekitaldia:
Ejercicio:

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

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama
-----------------------	---	----------------------

Moduluaren balioa (Unitateak) Valor de los módulos (Unidades)	1. jarduera / Actividad 1		2. jarduera / Actividad 2		3. jarduera / Actividad 3		4. jarduera / Actividad 4		
	01	02	03	04	05	06	07	08	
1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14					
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24					
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34					
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44					
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54					
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64					
Jard. osag.en komisioak/Comisiones act. acces.	71	72	73	74					
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84					
Urteko BEZ kengarria/IVA deducible anual	91	92	93	94					
Indize zuzentzailea/Índice corrector	101	102	103	104					
Erag. arrunten emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114					
Gutxieneko kuota/Cuota mínima	121	122	123	124					
EBko itzulketak/Devoluciones UE	131	132	133	134					
Urtean eratorritako kuota/Cuota derivada	141	142	143	144					
BEZ sortua IVA devengado	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas							145	
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios.....							146	147
	Akibito finkeo entregak / Entregas de activos fijos							148	149
	Sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo							150	151
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL $145 + 147 + 149 + 151$							145	152
BEZ kengarria IVA deducible	Akibito finkeo erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos							153	154
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones								155
	URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL $154 + 155$							154	156
	ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO $152 - 156$							152	157
BEZ sortua IVA devengado	<input type="checkbox"/>	JARDUERA GABE SIN ACTIVIDAD	<input type="checkbox"/>	AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL	Oinarri ezargarria / Base Imponible		% Tasa / Tipo %	Kuota / Cuota	
		Erregimen orokorra Régimen general			158	21	159		
		Oinarri eta kuoten aldaketa Modificación de bases y cuotas	<input type="checkbox"/>	Aurrekoa PRE <input type="checkbox"/>	160	10	161		
		Baliokidetasun errekarua Recargo equivalencia		Ondorengoa POST <input type="checkbox"/>	162	4	163		
		Baliokidetasun errekaruaren aldaketa Modificación recargo equivalencia			164		165		
		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.....			166	5,2	167		
		Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras).....			168	1,4	169		
		URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL.....			170	0,5	171		
					172		173		
					174		175		
					262		263		
					$159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 171 + 173 + 175 + 263$		176		
BEZ kengarria / IVA deducible	Oinarri ezargarria / Base Imponible							Kuota / Cuota	
		BEZ kengarria estatu barruko eragiketetan / I.V.A. deducible operaciones interiores			177		178		
		BEZ kengarria inportazioetan / IVA deducible importaciones			179		180		
		BEZ kengarria Batasun barruko ondasun erosketetan / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes			181		182		
		Kompentsazioak Nekazaritza, Ab. eta Arr.aren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.					183		
		Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones					184		
		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones					185		
		URTEKO KUOTA KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL			$178 + 180 + 182 + 183 + 184 + 185$		186		
		ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL			$176 - 186$		187		
URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL	EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA. / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL							$157 + 187$	188
		Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharrekoa/ Atribuible al territorio histórico de Gipuzkoa			189			190	
		Gipuzkoan aurreko urteik kompentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior						191	
		Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio						192	
		Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio						193	
		URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL						194	
ORDAINTZEKOA / A INGRESAR	195		KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR	196		ITZULTZEKOA / A DEVOLVER	197		

Data
Fecha
Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Bete bakarrik emaitza itzultzekoa denean
Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver
IBAN kodea: / Código IBAN:
E S

Sarreraren frogia
agría
Justificante de ingreso

Ordainketa gutuna / Carta de pago

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración



Ekitaldia:
Ejercicio:

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

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama
-----------------------	---	----------------------

Moduluaren balioa (Unitateak) Valor de los módulos (Unidades)	1. jarduera / Actividad 1		2. jarduera / Actividad 2		3. jarduera / Actividad 3		4. jarduera / Actividad 4		
	01	02	03	04	05	06	07	08	
1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14					
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24					
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34					
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44					
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54					
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64					
Jard. osag.en komisioak/Comisiones act. acces.	71	72	73	74					
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84					
Urteko BEZ kengarrria/I.V.A. deducible anual	91	92	93	94					
Indize zuzentzailea/Índice corrector	101	102	103	104					
Erag. arrunten emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114					
Guzxieneko kuota/Cuota mínima	121	122	123	124					
EBko itzulketak/Devoluciones UE	131	132	133	134					
Urtean eratorritako kuota/Cuota derivada	141	142	143	144					
BEZ sortua IVA devengado	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas							145	
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios.....							146	147
	Aktibo finkoen entregak / Entregas de activos fijos							148	149
	Sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo							150	151
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL [145]+ [147]+ [149]+ [151].....							152	
BEZ kengarrria IVA deducible	Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos							153	154
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones								155
	URTEKO BEZ KENGARRRIA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL [154]+ [155]							156	
	ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO [152]-[156]							157	
BEZ sortua IVA devengado	JARDUERA GABE SIN ACTIVIDAD <input type="checkbox"/>	AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA <input type="checkbox"/>	AUTOLIKIDAZIO CONCURSAL <input type="checkbox"/>		Oinarri ezargarrria / Base Imponible		%Tasa /Tipo %	Kuota / Cuota	
	Erregimen orokorra Régimen general				158	21	159		
	Oinarri eta kuoten aldaketa Modificación de bases y cuotas	Aurrekoa PRE <input type="checkbox"/>			160	10	161		
	Baliokidetasun errekaragua Recargo equivalencia	Ondorengoa POST <input type="checkbox"/>			162	4	163		
	Baliokidetasun errekaruaren aldaketa Modificación recargo equivalencia				164		165		
					166	5,2	167		
					168	1,4	169		
					170	0,5	171		
					172		173		
					174		175		
					262		263		
	URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL [159]+ [161]+ [163]+ [165]+ [167]+ [169]+ [171]+ [173]+ [175]+ [263].....							176	
BEZ kengarrria / IVA deducible	BEZ kengarrria estatu barruko eragiketetan / I.V.A. deducible operaciones interiores							177	178
	BEZ kengarrria inportazioetan / IVA deducible importaciones							179	180
	BEZ kengarrria Batasun barruko ondasun erosketetan / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes							181	182
	Kompentsazioak Nekazaritza, Ab. eta Arr.aren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.								183
	Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones								184
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones								185
	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL [178]+ [180]+ [182]+ [183]+ [184]+ [185].....							186	
	ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL [176]-[186].....							187	
EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL [157]+ [187].....								188	
Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharrekoa/ Atribuible al territorio histórico de Gipuzkoa	189							%	190
Gipuzkoan aurreko urteik kompentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior								191	
Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio								192	
Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio								193	
URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL								194	
ORDAINTZEKOA / A INGRESAR	KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR		ITZULTZEKOA / A DEVOLVER						
195	196		197						

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

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

IBAN kodea: / Código IBAN:

ES

Sarerenaren frogara
Justificante de ingreso

Ordainketa gutuna / Carta de pago

Interesatuaren alea / Ejemplar para el interesado

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES
--	--

KONTZEPTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	200	21%	201	
	202	10%	203	
	204	4%	205	
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	206	10,5% 12%	207	
	208		209	210
Ekitaldian sortutako GASTUAK	211	21%	212	
	213	10%	214	
	215	4%	216	
	217		218	219
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	220	21%	221	
	222	10%	223	
	224	4%	225	
	226		227	228
GUZTIRA / TOTALES	229		230	231

HAINBANKETA PRORRATA	Hainbanketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanketa orokorraren portzentaia Porcentaje de prorrata general	234	%						
	Hainbanketa berezia (102/1992 FD 103 Bi 1go art.) Prorrata Especial (Art. 103.Dos 1º DF IVA)										
	<table style="width:100%; border: none;"> <tr> <td style="width:50%; border: none;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;">264</td> <td style="width:50%; text-align: center;">265</td> </tr> <tr> <td style="font-size: 8pt;">Aukeratzeta Opción <input type="checkbox"/></td> <td style="font-size: 8pt;">Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/></td> </tr> </table> </td> <td style="width:50%; border: none;"> Urtean jasandako BEZa / IVA soportado anual ... <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;">235</td> <td style="width:50%;"></td> </tr> </table> </td> </tr> </table>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;">264</td> <td style="width:50%; text-align: center;">265</td> </tr> <tr> <td style="font-size: 8pt;">Aukeratzeta Opción <input type="checkbox"/></td> <td style="font-size: 8pt;">Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	264	265	Aukeratzeta Opción <input type="checkbox"/>	Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/>	Urtean jasandako BEZa / IVA soportado anual ... <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;">235</td> <td style="width:50%;"></td> </tr> </table>	235			
<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;">264</td> <td style="width:50%; text-align: center;">265</td> </tr> <tr> <td style="font-size: 8pt;">Aukeratzeta Opción <input type="checkbox"/></td> <td style="font-size: 8pt;">Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/></td> </tr> </table>	264	265	Aukeratzeta Opción <input type="checkbox"/>	Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/>	Urtean jasandako BEZa / IVA soportado anual ... <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:50%; text-align: center;">235</td> <td style="width:50%;"></td> </tr> </table>	235					
264	265										
Aukeratzeta Opción <input type="checkbox"/>	Uko egitea Revocación <input type="checkbox"/>										
235											

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)	266	
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	237	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	238	
ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION	267	
BIDAIA AGENTZIEK ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	268	
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	239	
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION	240	⊕
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION	241	
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACION (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270) ERAGIKETA LOTUAK, SUJETO PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSION DEL SUJETO PASIVO	269	
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACION ACOGIDAS A LA OSS.	242	
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	270	
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	271	⊖
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSION NO HABITUALES	245	
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION	246	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES	247	⊕ - ⊖ +257

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

<ul style="list-style-type: none"> • BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entzeekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa. Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA. • Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapen zenbatekoa. Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja. 	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:30%;"></td> <td style="width:40%; text-align: center;">Zerga oinarria Base imponible</td> <td style="width:30%;"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">257</td> <td style="text-align: center;">258</td> <td style="text-align: center;">Kuota Cuota</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">259</td> <td style="text-align: center;">260</td> <td></td> </tr> </table>		Zerga oinarria Base imponible		257	258	Kuota Cuota	259	260	
	Zerga oinarria Base imponible									
257	258	Kuota Cuota								
259	260									

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS

ONDASUNEN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARREN ONDORIOZ SUJETO PASIBO INBERTITZEGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSION DEL S.P. COMO CONSEJ. OP. TRIANGULARES.	250
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	251
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	252
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	253
ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO	
Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado.....	254
Jarduera guztietako erosketak eta gastuak, ibilgetuaren elementuak sartu gabe, guztira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado.....	255

Jarri X, baldin eta sartuta bazaude ondasun erabili, artelan,zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean.
Si está incluido en el Régimen especial de Bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de Agencia de Viajes marque una X

	256	eta bete ERANSKINA y cumplimente el ANEXO
--	-----	--

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	198		AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	199	
--	-----	--	--	-----	--

KONTZEPTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	200	21%	201	
	202	10%	203	
	204	4%	205	
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	206	10,5% 12%	207	
	208		209	210
Ekitaldian sortutako GASTUAK	211	21%	212	
	213	10%	214	
	215	4%	216	
	217		218	219
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	220	21%	221	
	222	10%	223	
	224	4%	225	
	226		227	228
GUZTIRA / TOTALES	229		230	231

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanaketa orokorraren portzentaia Porcentaje de prorrata general	234	%	
	Hainbanaketa berezia (102/1992 FD 103 Bi 1go art.) Prorrata Especial (Art. 103.Dos 1º DF IVA)					
	<input type="checkbox"/> Aukeratzeta Opción	264	<input type="checkbox"/> Uko egitea Revocación	265		
	Urtean jasandako BEZa / IVA soportado anual ...	235				

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA)	266	
OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)		
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK	237	
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.		
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK	238	
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA		
ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK	267	
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION		
BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK	268	
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES		
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK	239	
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS		
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK	240	
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION		
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK	241	
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION		
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK)	269	
OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACION (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270)		
ERAGIKETA LOTUAK, SUJETU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK	242	
OPERACIONES SUJETAS CON INVERSION DEL SUJETO PASIVO		
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK	270	
OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACION ACOGIDAS A LA OSS.		
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK	271	
OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.		
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	245	
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK	246	
OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSION NO HABITUALES		
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	247	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES	+ - - +257	249

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

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

	Zerga oinarria Base imponible		Kuota Cuota
257		258	
259		260	

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS

ONDASUNEN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARREN ONDORIOZ SUJETU PASIBO INBERTITZEGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSION DEL S.P. COMO CONSEC. OP. TRIANGULARES.	250
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	251
INPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	252
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	253
ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO	
Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado	254
Jarduera guztietako erosketak eta gastuak, ibilgetuaren elementuak sartu gabe, guztira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado	255

Jarri X, baldin eta sartuta bazaude ondasun erabili, artelan,zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean.
Si está incluido en el Régimen especial de Bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de Agencia de Viajes marque una X

	256	eta bete ERANSKINA y cumplimente el ANEXO
--	-----	--

Interesaturaren alea / Ejemplar para el interesado