



# 391 eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

## ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA ?

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren zerga araudia balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egoitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167, artikulua babesean xedatutako zerga aitortpena da urteko aitortpen-likidazioa, urte naturalean zehar egindako balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituen. 391 inprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruhilekoari dagokion BEZaren aldizkako hiruleko aitortpen-likidaziorik, 310 eredua, ez da aurkeztu beharko.

## NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 391 EREDUA ?

Aldizkako hiruhileko autolikidazioa, 310 eredua, aurkeztu behar duten BEZaren erregimen berezi erraztura bildutako subjektu pasibo guztiek 391 eredua aurkeztu beharko dute.

## NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 391 EREDUA ?

Urteko aitortpen-likidazioa , 391 eredua, urtarrileko lehenengo hogeitamar egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

## NON AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 391 EREDUA ?

- Telematikoki Gipuzkoataria (gfaegoitza.net), pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilia.

- Paperean:

Aitortpen positiboak (“ordaintzekoak” izanez gero), tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako entitate baten bidez (banketxe, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko erregelamenduak dioten hitzetan.

· Aitortpen negatiboak (“konpentsatzekoak” edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero), aurreko apartatuan aipatutako entitate laguntzaileetan ez ezik, zerga bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantzarako Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere aurkeztu ahal izango dira.

## **391 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK**

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

### **ZERGAPEKOA:**

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

### **ERAGIKETA MOTAK:**

#### **200, 201 eta 202 ERAGIKETA BOLUMENA:**

Adierazitako erregimen berezi bakoitzera bildutako jardueretan subjektu pasiboak urte naturalaren barruan egin dituen ondasun entregan eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa jarriko da -kanpoan utzita Balio Erantsiaren Zerga eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgua eta oroharreko prezioaren konpentsazioa-, zerga honetatik salbuetsitako eragiketak ere sartuta.

Aipatu zenbatekoan ez dira sartuko ondasun higiezinaren entregak eta eragiketa finantzieroa, subjektu pasiboaren jarduera enpresarial edo profesionalean ohikoak ez direnean, ez eta eskualdatzailearentzat inbertsiokoak kalifikatutako ondasunen entregak ere.

#### **203 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ENTREGAK:**

Likidazio zergaldian EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun entregan zenbatekoa jarri beharko da, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 25. artikuluan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

#### **204 ESPORTAZIOAK:**

Ekitaldiaren barruan egindako esportazioei eta esportazioarekin parekatutako eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa jarriko da edo, horiek ez badira, aipatu eragiketek estatuaren lurraldean dituzten balioak (102/1992 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikulua).

#### **205 ZERGARI LOTU GABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK ETA SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN ERAGIKETAK (84.bat.2.b, c, d, e eta f artikulua):**

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

Baita ere 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.
- 84.bat.2.e artikuluan araututako ondasun higiezinaren entregak.
- 84.bat.2. f. artikuluan araututako eragiketak.

## **206 EROSKETAK ETA GASTUAK, IBILGETUAREN EROSKETA SARTU GABE, GUZTIRA,**

Lauki honetan jarri behar da ondasun eta zerbitzuen erosketen zenbateko osoa, zergatik salbuetsitako eragiketak barne, zergadunak egindako jarduera guztien multzorako, kanpoan utzita BEZa bera eta, bidezkoa denean, oroharreko prezioan egindako konpentsazioa. Muga horren barruan, obra eta zerbitzu azpikontratatuak ere kontuan hartuko dira eta ibilgetuaren erosketak kanpoan utziko dira.

### **URTEKO LIKIDAZIOA**

#### **01etik 04ra EPIGRAFEA JEZ ZERGAN:**

Erregimen erraztura bildutako jardueri Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafea(k) jarriko d(ir)a.

#### **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 JARDUERA OSAGARRIEN 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.

#### **91etik 94ra URTEKO BEZ KENGARRIA:**

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidetik salbuetsi gabe dauden aktibo finkoek bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo inportatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoa jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kengarriak dira, baldin eta subjektu pasiboek ordainduak badira nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresariei ondasun edo zerbitzuak erostegatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kengarria izango da, nekez froga daitezkeen kuoten konzeptuan.

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, irailaren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifak eta Jarraibidea onartzen dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten subjektu pasiboak direnean.
2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kengarriak izango.
3. Eragiketa arruntengatik jasan edo ordaindutako kuoten kenkariari ez dio eragingo subjektu 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 erabilteza ezinezkoa bada, hainbana egotziko zaie jardueri.

### **101** etik **104** ra **INDIZE ZUZENTZAILEA:**

Denboraldiko jardueren-gatik 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 laurogei egun baino gehiago ez badira.

### **111** tik **114** ra **ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA:**

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

### **121** tik **124** ra **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.

### **131** tik **134** ra **EUROPAKO BATASUNAREN ITZULKETAK:**

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 subjektu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

### **141** tik **144** ra **ERREGIMEN ERRAZTUKO ERATORRITAKO KUOTA:**

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

- Eragiketa arruntengatik urtearen barruan sortutako emaitza (**111** tik **114** ra bitarteko laukiak).
- Gutxieneko kuota (**121** etik **124** ra bitarteko laukiak). Aipatu gutxieneko kuotari gehitu behar zaizkio zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak, baldin eta ekitaldiaren barruan subjektu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie (**131** tik **134** ra bitarteko laukiak).

### **145** JARDUERA MULTZOAREN URTEKO KUOTAK, GUZTIRA:

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 eskurapenengatik likidazio-aldian sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoa jarri behar da. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, BEZaren Erregelamendua onartzen duenak, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira.

### **148** eta **149** AKTIBO FINKOEN ENTREGAK:

Aktibo finakoak entregatzeagatik urtearen barruan sortutako zerga oinarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

### **150** eta **151** SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN GAINONTZEKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboaren inbertsioa gisa sortu den zerga oinarriaren eta kuoten 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. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

### **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 finakoak emateagatik sortutako kuotak (**149** laukia) eta subjektu pasiboaren inbertsioa eragiten duten gainontzeko operazioetan sortutako kuotak (**151** laukia).

### **BEZ KENGARRIA**

### **153** eta **154** AKTIBO FINKOEN EROSKETA EDO INPORTAZIOA:

Aktibo finakoak 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 kenkarien erregularizazioaren emaitza jaso behar da; hala behar denean, jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa ere sartu behar da. Erregularizazioaren emaitzak berarekin kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

### **156** URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA:

**154** eta **155** laukien arteko batura jarri behar da.

### **157** URTEKO DIFERENTZIA:

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

### **158** AURREKO URTETIK KONPENTSATU BEHARREKO KUOTAK:

Aurreko ekitaldiaz geroztik Gipuzkoako lurralde historikoan konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarri behar da.

### **159** AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ORDAINKETAK, GUZTIRA:

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

### **160** AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

Gipuzkoako Foru Aldundiak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen “ordainketa okerre” buruzko itzulketa eskaeren zenbatekoaren batura jarri behar da, betiere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokienean.

### **161** URTEKO EMAITZA:

Behar den zeinua adieraziz, ondoko eragiketaren emaitza jarri behar duzu:

$$(\mathbf{161} - \mathbf{157} - \mathbf{158} - \mathbf{159} + \mathbf{160})$$

**162 ORDAINTZEKOA:**

Urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, positiboa denean.

**163 KONPENTSATZEKOA:**

Urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa konpentsatu nahi duzunean.

**164 ITZULTZEKOA:**

Urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa urte amaieran itzultzea eskatu nahi duzunean.

**BEZEROAREN KONTU KODEA:**

Subjektu pasiboaren kontu korrante baten IBAN kodea jarri behar da, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKOA DENEAN.



# modelo 391

DECLARACION

LIQUIDACION

ANUAL

## ¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL ?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria establecida al amparo del artículo 167 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 que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del impuesto sobre el valor añadido.

El impreso modelo 391 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración-liquidación de IVA trimestral periódica, modelo 310, correspondiente al cuarto trimestre.

## ¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 391?

Este modelo 391 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos acogidos al Régimen Especial Simplificado del IVA que tengan la obligación de presentar autoliquidaciones trimestrales periódicas modelo 310.

## ¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 391?

Esta declaración-liquidación anual modelo 391 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

## ¿DÓNDE SE PRESENTA LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 391?

- Por vía telemática a través del portal Gipuzkoataria (<https://gfaegoitza>), ya sea mediante clave operativa o mediante 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 del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.



## **INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 391**

**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.

### **TIPOS DE OPERACIONES:**

#### **200, 201 y 202 VOLUMEN DE OPERACIONES:**

Se consignará el importe total, excluido el propio Impuesto sobre el Valor Añadido y, en su caso, el recargo de equivalencia y la compensación a tanto alzado, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en las actividades acogidas a cada uno de los regímenes especiales que se indican, incluyendo las operaciones exentas del Impuesto.

No se incluirán en el importe mencionado las entregas de bienes inmuebles y las operaciones financieras cuando no sean habituales de la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo, ni las entregas de bienes calificados como de inversión para el transmitente.

#### **203 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 y 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.

#### **204 EXPORTACIONES:**

Se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación efectuadas durante el ejercicio o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artículos 21 y 22 del Decreto Foral 102/1992).

#### **205 RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS Y OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO Artículo 84.UNO.2º.b), c), d), e) y f):**

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.

También se hará constar en su caso:

- 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)
- Entregas de bienes inmuebles contenidas en el artículo 84.Uno.2º.e)
- Las operaciones contenidas en el artículo 84.Uno.2º.f)

#### **206 TOTAL COMPRAS Y GASTOS SIN INCLUIR COMPRA DE INMOVILIZADO:**

Se consignará el importe total de compras en bienes y servicios, incluyendo las operaciones exentas del Impuesto, para el conjunto de todas las actividades desarrolladas por el contribuyente,

excluyendo el propio Impuesto sobre el Valor Añadido y, en su caso, el recargo de equivalencia y la compensación a tanto alzado. Dentro de este límite se tendrán en cuenta las obras y servicios subcontratados y se excluirán las adquisiciones de inmovilizado.

### **LIQUIDACION ANUAL**

#### **01 a 04 EPÍGRAFE IAE:**

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 la cantidad del módulo y nunca se hará constar el importe que representa.

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 ACTIVIDADES ACCESORIAS:**

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 DEVENGADA POR OPERACIONES CORRIENTES ANUAL:**

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 del Decreto Foral 102/1992, 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 Real Decreto Legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción 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 ÍNDICE CORRECTOR:**

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

	Índice 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 IVA 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 TOTAL CUOTAS ANUALES DEL CONJUNTO DE ACTIVIDADES EJERCIDAS:**

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 aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota anual 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 la base imponible y cuota devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo en virtud del artículo 84.Uno.2, 3 y 4 del Decreto Foral 102/1992, 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.

### **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 (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 IVA DEDUCIBLE ANUAL:**

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

#### **157 DIFERENCIA ANUAL:**

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

#### **158 CUOTAS A COMPENSAR DEL AÑO ANTERIOR:**

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

#### **159 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.

**160 TOTAL DEVOLUCIONES PRACTICADAS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:**

Se hará constar al 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.

**161 RESULTADO ANUAL:**

Se hará constar, con el signo que corresponda, el resultado siguiente: ( $161 = 157 - 158 - 159 + 160$ ).

**162 A INGRESAR:**

Consignará el resultado de la liquidación anual, cuando éste sea positivo.

**163 A COMPENSAR:**

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

**164 A DEVOLVER:**

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

**CÓDIGO CUENTA CLIENTE:**

Se consignará el código IBAN correspondiente a una C/C del sujeto pasivo ÚNICAMENTE CUANDO SU RESULTADO SEA A DEVOLVER.





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 erraztua / Régimen simplificado

391

Ekitaldia: Zergaldia: URTEKO AZKENA  
Ejercicio: Periodo: ULTIMO ANUAL

Código de Organismo / Organismo kodea: 75 03 6

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

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES	URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL
Nekazaritza, Abaltzaintza eta Arrantza erregimen bereziko eragiketak / Operaciones en régimen especial de Agricultura, G. y P. ....	200
Eragiketak baliokidetasun errekaruaren erregimen berezian / Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia .....	201
Eragiketak erregimen berezi erraztuan / Operaciones en régimen especial simplificado .....	202
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu entregak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios ..... 203	204
Lotu gabeko gainontzeko eta subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (84.Bat.2. b). c), d), e) eta f) artikulua) / Resto de operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (Artículo 84.Uno. 2º b), c), d), e) y f): ...	205
Erosketak eta gastuak, ibilgetuaren erosketa sartu gabe, guztira / Total compras y gastos sin incluir compra de inmovilizado .....	206

Epigrafea JEZ zergan / Epígrafe IAE								
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	15	16	17	18
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24	25	26	27	28
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34	35	36	37	38
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44	45	46	47	48
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54	55	56	57	58
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64	65	66	67	68
Jarduera osagarrien komisiok Comisiones activadas accesorias	71	72	73	74	75	76	77	78
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84	85	86	87	88
Urteko BEZ kengarria/IVA deducible anual	91	92	93	94	95	96	97	98
Indize zuzentzailea / Índice corrector	101	102	103	104	105	106	107	108
Erag. arruntaren emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114	115	116	117	118
Gutxieneko kuota / Cuota mínima	121	122	123	124	125	126	127	128
EBko itzulketak / Devoluciones UE	131	132	133	134	135	136	137	138
Urtean eratorritako kuota / Cuota derivada	141	142	143	144	145	146	147	148
<b>Sortutako BEZ IVA devengado</b>	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas .....							145
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzuen eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios ..							146
	Aktibo finkoen entregak / Entregas de activos fijos .....							148
	Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....							150
	<b>URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL</b> 145 + 147 + 149 + 151							152
<b>BEZ kengarria IVA deducible</b>	Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos ...							153
	Inbertsioen erregulazioa / Regularización de inversiones .....							155
	<b>URTEAN BEZ KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEDUCIBLE ANUAL</b> 154 + 155							156
<b>URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL</b> .....								
Gipuzkoako Lurralde Historikoari konpentsatzera dagozkion aurreko urteko kuotak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior correspondiente al THG .....								
Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio .....								
Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio .....								
<b>URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL</b> 157 - 158 - 159 + 160								

<b>ORDAINITZEKOAK / A INGRESAR</b>	<b>KONPENTSATZEKOAK / A COMPENSAR</b>	<b>ITZULTZEKOAK / A DEVOLVER</b>
162	163	164

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

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

IBAN kodea: / Código IBAN:

ES

Ordainketaren frogagarria  
Justificante de ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración



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 erraztua / Régimen simplificado

391

Ekitaldia: **URTEKO AZKENA**  
Ejercicio: **ULTIMO ANUAL**

Código de Organismo /  
Organismo kodea: **75 03 6**

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

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES	URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL
Nekazaritza, Abaltzaintza eta Arrantza erregimen bereziko eragiketak / Operaciones en régimen especial de Agricultura, G. y P. ....	200
Eragiketak baliokidetasun errekaruaren erregimen berezian / Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia .....	201
Eragiketak erregimen berezi erraztuan / Operaciones en régimen especial simplificado .....	202
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu entregak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios ..... <input type="text" value="203"/> Esportazioak / Exportaciones.....	204
Lotu gabeko gainontzeko eta subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (84.Bat.2. b), c), d), e) eta f) artikulua) / Resto de operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (Artículo 84.Uno. 2º b), c), d), e) y f): ..	205
Erosketak eta gastuak, ibilgetuaren erosketa sartu gabe, guztira / Total compras y gastos sin incluir compra de inmovilizado .....	206

Epigrafea JEZ zergan / Epígrafe IAE				
Moduluen 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
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
Jarduera osagarrien komisioak Comisiones activadas accesorias	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. arruntan 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
<b>Sortutako BEZA IVA devengado</b>	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas .....			145
Batasun barruko ondasun eta zerbitzuen eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios ..	146			147
Aktibo finkoen entregak / Entregas de activos fijos .....	148			149
Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....	150			151
<b>URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL</b>	<input type="text" value="145"/> + <input type="text" value="147"/> + <input type="text" value="149"/> + <input type="text" value="151"/>			152
<b>BEZ kengarria IVA deducible</b>	Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos ...			153
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones .....				155
<b>URTEAN BEZ KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEDUCIBLE ANUAL</b>	<input type="text" value="154"/> + <input type="text" value="155"/>			156
<b>URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL</b>				157
Gipuzkoako Lurralde Historikoari konpentsatzera dagozkion aurreko urteko kuotak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior correspondiente al THG .....				158
Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio .....				159
Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio .....				160
<b>URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL</b>	<input type="text" value="157"/> - <input type="text" value="158"/> - <input type="text" value="159"/> + <input type="text" value="160"/>			161

<b>ORDAINTEZKOA / A INGRESAR</b>	<b>KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR</b>	<b>ITZULTZEKOA / A DEVOLVER</b>
<input type="text" value="162"/>	<input type="text" value="163"/>	<input type="text" value="164"/>

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

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Ordainketa-aren  
Irogagiria  
Justificante  
de ingreso

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado