



Modelo 392

DECLARACIÓN
LIQUIDACIÓN
ANUAL

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL ?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria establecida al amparo del artº 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 392 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN - LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna autoliquidación de I.V.A. trimestralperiódica, 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 I.V.A. que tengan la obligación de presentar autoliquidaciones trimestrales periódicas modelo 370.

¿CUÁNDΟ 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?

- 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 Cooperativa 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 para la Fiscalidad y las Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Por vía telemática a través del portal Guipuzkoataria (<https://gfaegoitza.net>), ya sea mediante clave operativa o mediante firma electrónica.

NOTA

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del I.V.A. (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 AL ACTIVIDADES EN RÉGIMEN SIMPLIFICADO

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, 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 prorrata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la Ley 102/92, de 29 de diciembre, 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:

1º. 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.

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

3º. 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.

4º. 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 prorrata 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.

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 aprobado por el Real Decreto 1624/1992, 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 devengadas en el período de liquidación por el resto de las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.Uno 2º y4º del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.

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 prorrata.

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 RESULTADO RÉGIMEN SIMPLIFICADO: 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).

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 gravadas, en su caso, a los tipos general (18%, 16%), reducido (8%, 7%) 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 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

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 4%, 1% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

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

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=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 aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, 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 declaraciones-liquidaciones 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 HISTÓRICO DE GIPUZKOA

189 Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, 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 consignarán los 20 dígitos correspondientes a una C/C del sujeto pasivo ÚNICAMENTE CUANDO SU 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 imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación de facturas de adquisiciones de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio. Asimismo, se hará constar el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de facturas de adquisición de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, cuyo derecho a la deducción no haya caducado, y después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

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

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.

$$228 = 221 + 223 + 225 + 227$$

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

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

$$231 = 210 + 219 + 228$$

PRORRATA

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 prorrata.

TIPOS DE OPERACIONES

236 OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL:

Se hará constar, sin incluir el IVA y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del IVA y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar autoliquidaciones periódicas, a excepción del régimen simplificado, incluyendo el importe de la base imponible devengada correspondiente a Inversión del Sujeto Pasivo en virtud del artículo 84. Uno.2º, 3º y 4º del Decreto Foral 102/92 y que no haya sido declarada como adquisición intracomunitaria de servicios. Se consignarán los datos sin aplicar las reducciones para el cálculo de la base imponible (Ej. regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección).

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.

239 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y 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 artº. 25 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA y las prestaciones de servicios definidas como tal en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, 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 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

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

- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

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

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de agencias de viajes (artº 143 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

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

242 OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (Artº 84.UNO.2º.b) c) y d):

Se hará constar:

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

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

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

243 RESTO OPERACIONES NO SUJETAS

Se hará constar el importe en euros 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.

244 ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS: Se hará constar el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros. Sólo se computarán aquéllas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento del total de la contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

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 NO HABITUALES: Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20.Uno.18 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

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

248 INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO: Se hará constar el importe de la base imponible devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo (artículo 84.Uno.2, 3 y 4 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

249 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES: Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

249 = 236+237+238+239+240+241+242+243+244-245-246-247-248

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 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre. Dichas operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse de una “operación triangular”, habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el artículo 84 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

OTROS DATOS

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

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

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.

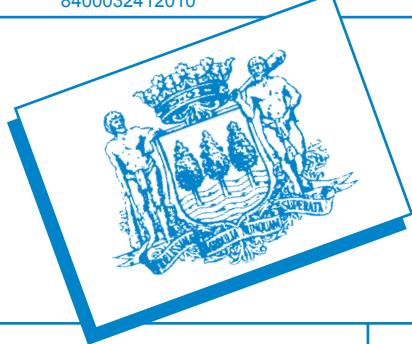
254 INGRESOS EN EL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO:

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, del Decreto Foral 102/1992.

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.

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.



392 Eredua

URTEKO
AITORPEN
LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA ?

Gipuzkoako Herrialde Historikoaren Arauteri Fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legera egoitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167, artikuluaren babesean xedatutako zerga aitorpena da urteko a utolikidazioa, urte naturalean zehar egindako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena.

392 imprimakia ekitaldiko AZKEN AUTOLIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruhilekoari dagokion BEZaren aldkizkako hiruleko a utolikidaziorik, 370 eredua, ez da aurkeztu beharko.

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

Aldizkako hiruhileko aitorpen-likidazioa, 370 eredua, aurkeztu behar duten BEZaren Erregimen Berezi Erraztura eta Erregimen Orokorrera bildutako subjektu pasiboa guztiak 392 eredua aurkeztu beharko dute.

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

Urteko aitorpen-likidazioa , 392 eredua, urtarriko lehenengo hogeitamar egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

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

- Aitorpen positiboak («ordaintzekoak») izanez gero, tributuen zergabilketan laguntzaile bezala iharduteko baimendutako Entitatearen batzen bidez (Banku, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zer gabilketari buruzko Arauteriak dioen eran.
- Aitorpen negatiboak («konpentsatu beharrekoak») edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero) aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, Zer ga Bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Fiskalitaterako eta Finantzetarako Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Sekzioan ere aurkeztu ahal izango dira.
- Telematikoki Gipuzkoatarria (<https://gfaegoitza.net>), pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilita.

OHARRA:

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artegaiak, aintzinategaiak eta bildumagaiak; bidai agentziak edo oinarri ezar garriak era proporcionaleraz zehaztea) 392 inprimakiarekin batera 390, 392 eta 393 ereduaren ERANSKIN komuna aurkeztu beharko duzu.

392 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

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

ZERGAPEKOA: Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

URTEKO LIKIDAZIOA JARDUERAK

ERREGIMENERRAZTUAN

01etik 04ra: erregimen erraztura bildutako jarduerei 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 oinarrizko datuen urteko batez bestekoa. Moduluaren zenbatekoa zenbaki osoa ez bada, bi zifra hamartar jarriko dira.

71tik 74ra KOMISIOAK: Jarduera profesional osagariak egiten direnean (komisioak loteriengatik eta beste batzuengatik), jarduera horietatik eratorritako urteko dirusarrera guztia jaso beharko dira.

81etik 84ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA: BEZaren sortu diren kuoten zenbatekoan jarriko da jarduera bakoitzeko. Moduluak aplikatzu kalkulatuko dira kuota horiek.

91tik 94ra URTEKO BEZ KENGARRIA: Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidek salbuetsi gabe dauden aktibo finkoez bestelako ondasun eta zerbitzuak erosteen edo importatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoan jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuloan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kengariak dira, baldin eta subjektu pasiboek ordainduak badira nekazaritzta, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresariei ondasun edo zerbitzuak erosteenagatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kengaria izango da, nekez froga daitezkeen kuoten kontzeptuan. Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauet erabiliko dira: 1. Ez dira kengariak izango joan-etorriko edo bidaietako zerbitzuengatik nahiz ostalaritz edo jatetxe zerbitzuengatik jasandako kuotak, irailaren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifik eta Jarraibidea onartzetan dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten subjektu pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kanko jasandako kuotak ez dira kengariak izango.

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

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

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 laurogei egun baino gehiago ez badira.

111tik 114ra ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA: Urtean sortutako kuotaren (81etik 84ra bitarteko laukiak) eta BEZaren urteko kuota kenkaridunaren (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 GUTXIENEKO KUOTA: Jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentaia aplikatz ateratzen den emaitza.

131tik 134ra EUROPAKO BATASUNAREN ITZULKETAK: Erregimen erraztutik eratorritako kuota kalkulatzean gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurradetik kanko 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.

141etik 144ra ERREGIMENERRAZTUKO ERATORRITAKO KUOTA: Erregimen erraztutik eratorritako kuota, jarduera bakoitzeko, handiena izango da ondorengoko pururen 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 lurradetik kanko 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 (131tik 134ra bitarteko laukiak).

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

146 eta 147 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenengatik likidazio-aldean sortu diren oinari ezargarrien zenbatekoan jarri behar da. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, BEZaren Erregelamendua onartzetan duenak, 79. artikulan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira.

148 eta 149 AKTIBO FINKOEN SALMENTAK: Aktibo finkoak saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinari ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

150 eta 151 SUBJETU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN GAINONTZEKO ERAGIKETAK:

Establezimendurik gabeko pertsonak egindako gainerako eragiketa lotuengatik likidazio-aldean sortu diren oinari ezargarrien zenbatekoan jarri behar da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84.Bat artikuluko 2. eta 4. zenbakietan xedatutakoaren arabera.

152 URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA. Ondoko hauet batuz ateratzen den emaitza jarri behar da: jarduera multzoaren urteko kuoten kopuru osoa (145 laukia), Batasunaren barruan ondasunak eta zerbitzuak erosteenagatik sortutako kuotak (147 laukia), aktibo finkoak saltzeagatik sortutako kuotak (149 laukia) eta subjektu pasiboaren inbertsioa eragiten duten gainontzeko operazioen sortutako kuotak (151 laukia).

BEZ KENGARRIA

153 eta 154 AKTIBO FINKOEN EROSKETA EDO IMPORTAZIOA: Aktibo finkoak erosi edo importatzean jasan diren oinari ezargarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren. 155 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA: Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioen 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 ERREGIMENERRAZTUALEN EMAITZA: Urtean sortutako BEZ osoaren (152 laukia) eta urteko BEZ kengari osoaren (156 laukia) arteko diferentzia jarri behar da, behar den zeinua adieraziz.

JARDUERAK ERREGIMEN OROKORREAN

JARDUERARIK GABE: hemen aitortutako ekitaldian jardue-ra(k) egin ez bad(it)uzu jarri X lauki honetan.

BEZ SORTUA

158tik 163ra ERREGIMEN OROKORRA: Tasa orokorrean (%18, %16), tasa murriztu (%8, %7) edo tasa oso murriztu (%4) zergapetutako oinari ezargarriak eta urteko kuotak jarri behar dira.

164 eta 165 OINARRI ETA KUOTEN ALDAKETA: Bidaiaiaren erregimenean salmentak eginez gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikulua), erregimen horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketei dagozkien oinari ezargarri eta kuotak gutxituko ditu aitorpenean.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da aurreko ekitaldien sortutako eragiketen oinari ezargarri eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo haien gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.

Kontuan hartuko dira ere konkurtsoa deklaratzenko autoetan eta kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketa.

166tik 171ra BALIOKIDETASUN ERREKARGUA: Baliokidetasun errekarriaren urteko oinari ezargarriak jasoko dira, baldin eta %4, %1 eta %0,5eko tasak erabiliz zergapetu badira. Era berean, horien ondorioz ateratzen diren urteko kuotak ere jarriko dira.

172 eta 173 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ALDAKETA: Behar den zeinua erabiliz jasoko da aurreko ekitaldien sortu eta aitorpen honen zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasak erabiliz zergapetu diren eragiketei dagozkien baliokidetasun errekarriaren oinari 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 deklaratzenko autoetan eta kreditu kobraezinetan aldaketa.

174 eta 175 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikulan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko

erosketatzat hartuta dauden halako erosketen guztikoari dagokion oinarri ezargarri zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

176 URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA: Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekarguaren batura da. (159+161+163+165+167+169+171+173+175=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 oinarri ezargarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

179 eta 180 BEZ KENGARRIA IMPORTAZIOETAN: Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunak importatzean Balio Erantsiaren Zergan ordaindutako kuoten urteko oinarri ezargarria 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 kango ez dauden batasun barruko ondasun eta zerbitzun erosketetan sortu diren BEZaren urteko oinarri ezargarria eta kuotak jarri behar dira, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren, hala badagokio.

183 KONPENTSASIOAK NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIAN: Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako subjektu pasiboei ordaindu zaizkien konpentsazioen zenbatekoa jarri behar da.

184 KENKARIEN ZUZENKETA: Zergaldiko autolikidazioetan erregularizatua eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitorpen-likidazioetan erregularizatua diren zuzenketak sartu gabe utzik dira. Zuzenetaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatibo bat jarriko da.

185 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA: Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala dagokionean jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa barne sartuta. Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da. 186 URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA: Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da. 186=178+180+182+183+184+185.

187 ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA: Bidezko zeinuaz jarri behar da urtean sortutako kuota osoaren (176 laukia) eta urteko kuota kenkaridun osoaren (186 laukia) arteko differentzia.

URTEKO EMAITZA

188 EMAITZEN BATURA. ERREGIMENERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA: Erregimen erraztuaren emaitzari eta erregimen orokorraren emaitzari hurrenez hurren dagozkien 157 eta 186 laukietako kopuruak batuz ateratzen den zenbateko jarriko da.

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI BEHARREKOA

189 Baldin eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 3. artikulan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboa bakar-bakarrik Gipuzkoako lurralte historikoan ordaindu behar badu BEZA, 100 jarriko du 189 laukian. Subjektu pasiboa zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu BEZA, 189 laukian Gipuzkoako lurralte historikoari dagokion behin-betiko portzentzia jasoko du.

Portzentzia beti jarriko da, likidazioaren emaitza edozein izanik ere. Portzentajea hori erregularizatua nahi den ekitaldiaren behin betiko portzentajea izango da eta, era berean, ondorengo ekitaldian behinbehinik aplikatuko da.

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

191 GIPUZKOAN AURREKO URTELTIK KONPENTSATU BEHARREKO KUOTAK: Gipuzkoako lurralte historikoan aurreko ekitalditik konpentsatu beharreko kuoten zenbateko jarriko da.

192 AURTENGOKO 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 zenbateko jarri behar da. Geroratzea edo atzeratzea eskatzeagatik edo bestelako arrazoiengatik ordaindu ez diren likidazioak ere sartu behar dira.

193 AURTENGOKO EKITALDIAN EGINDAKO ITZULKETAK, GUZTIRA: "Ordainketa okerren" kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramatatu ez dituen "ordainketa okerrei" buruzko itzulketa eskaeren zenbatekoaren batura jarri behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokienean.

194 URTEKO EMAITZA 194=190-191-192+193.

195 ORDAINTZEKOA: 194 laukian jasotako urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, positiboa denean.

196 KONPENTSATZEKOA: 194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa konpentsatu nahi duzunean.

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

BEZEROAREN KONTU KODEA: Subjektu pasiboa kontu korronte batzen 20 digituak jarri behar dira, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKOA DENEAN.

INFORMAZIO GEHIGARRIA

198 Hasierako izakinak: hasierako izakin zenbateko jarriko da (urtarrilean 1ean). 199 Amaierako izakinak: amaierako izakin zenbateko jarriko da (abenduaren 31n). 200tik 207ra EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK: Ekitaldiaren barruan zerga tasa bakoitzean erosketengatik, importazioengatik eta Batasun barruko ondasun erosketengatik jasandako oinarri eta kuota kenkaridunen zenbateko jarriko da, hala badagokio ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

208 eta 209 217 eta 218 226 eta 227: behar den zeinu erabiliz jarriko da hemen airtortutako zergaldiaren barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunen hurrenez hurren dagozkien fakturak zuzendu ondoren ateratzen diren oinarri ezargarri eta kuoten zenbateko, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu eta gero. Era berean jarriko da hemen airtortutako zergaldiaren barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturen oinarri ezargarri eta kuoten zenbateko, baldin eta kenkari eskubidea ez bazaie iraungi, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

210 = 201+203+205+207+209

211tik 216ra EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK: Ekitaldian sortutako gastuengatik zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbateko jarriko da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

219 = 212+214+216+218

220tik a 225era EKITALDIAN EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK: Inbertsio ondasunen erosketa, importazio eta elkarre batneko eskurapenengatik ekitaldian zerga tasa bakoitzetik kengarri diren oinarri eta jasandako kuoten zenbateko jarriko da, ekitaldiko behin-betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

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

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

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

235: Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea badutu ondasun eta zerbitzuak erostean ekitaldiaren barruan jasandako BEZaren kuotaren zenbateko jarriko da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu gabe.

ERAGIKETA MOTAK

236 ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK: BEZA eta, hala badagokio, baliokidetasun errekargua sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura eta aldizkako aitorpen-likidazioak aurkezteria behartzten duten erregimen berezieta edozeinetako eragiketen batura, barne hartuta Foru Dekretuko 84. bat. 2,3 eta 4 artikuluaren arabera subjektu pasiboa inbertsioari dagokion oinarri ezargarriaren zenbateko, batasun barruko zerbitzu eskurapenak kontuan izan gabe. Oinarri ezargarria kalkulatzeko murrizpenak aplikatu gabe jarri behar dira datuak (adibidez: ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumagaien erregimen bereziak).

237 NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK: Gainera, subjektu pasiboa nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horretara bildutu ondasun salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbateko, berak jaso dituen konpentsazioak kampaon utzita.

238 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK: Subjektu pasiboa Errentaren zergan

errentak esleitzeko erregimenera bildutako pertsona fisikoa edo entitatea izanez gero, baldin eta baliokidetasun erekarguren erregimen berezia aplikagarria zaion txikizkako merkataritzaren jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horren esparruan egindako ondasun salmenten zenbatekoa, BEza eta baliokidetasun erekargua kanpoan utzita.

239 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERB ITZU EMATEAK: Likidazio zergaldian EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun emateen zenbateko jarri beharko da, Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu emateei dagokien oinarri ezargarria.

240 KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK: Honako hauek jarriko dira:

- Esportazioen eta esportazioarekin parekatutako eragiketen kontraprestazioen edo, horien ezean, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioen batura osoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikuluak).
- Urtearen barruan bidaiaiaren erregimenean burutu diren esportazioen ondorioz egindako itzulketen oinarri ezargarrien zenbatekoia.
- Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoia.
- BEZetik salbuetsita dauden eta importazioarekin lotuta dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoia, kontraprestazioa importazioen oinarri ezargarrian sartuta dagoenean.
- BEZetik salbuetsita dauden eta bidai agentzien erregimen berezia aplikatuz egindako zerbitzu prestazioen zenbatekoia (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143. artikulua).

241 KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK: Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoia jarriko da.

242 SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA DAKARTEN ERAGIKETAK (84.BAT.2.b), c) eta d))

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

243 ZERGARI LOTU GABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK:

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

244 BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK: Inoren eskuetan jarri aurretik instalatu edo muntatu beharreko ondasunen salmenten zenbatekoia jarriko da, instalazioa beste estatu kide batzuetan amaitzen denean. Bakarrik konputatuko dira instalazioak edo muntaiaiak dagoeneko salduetako ondasunak ibilgetzea badakar eta beren kostuak ondasun salmenten kontraprestazio osoaren ehuneko 15a gainditzen badu.

245 ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK: Ondasun higiezinen salmentei buruzko eragiketak jasoko dira, sujeto pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

246 EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK: Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20.bat.18 artikuluan jasotako eragiketa finantzarioak jasoko dira, sujeto pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

247 INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK: Eskualdatailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen salmenten enbatekoia jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 108. artikuluan xedatutakoaren arabera.

248 SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA: Subjektu pasiboaren inbertsio kontzeptuan (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 84.bat. 2, 3 eta 4 artikulua) sortutako oinarri ezargarriaren zenbatekoia jasoko da.

249 ERAGIKETA BOLUMEN OSOA: Eragiketa bolumen osoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera.

249=236+237+238+239+240+241+242+243+244-245-246 -247-248

472 "ONDASUNEN"" BARRUKO"" SALMENTAK, ""ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK: BEZaren aplikazio lurraldean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste

estatu batean identifikatuta dauden empresari edo profesionalek subjektu pasiboarentzat egindako ondasun salmenten zenbatekoia jarri behar da, salmenta horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko erosketaren ondorio direnean. Fakulta bidez dokumentatutako eragiketa horiek subjektu pasiboaren inbertsioagarengatik sortuak behar dute izan abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84. artikuluan xedatutakoaren arabera. Era berean, "eragiketa triangularra" ote den espresuki adierazi behar da.

BESTELAKO DATUAK

251 ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK: Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko erosketen zenbatekoia.

252 IMPORTAZIO SALBUETSIAK: Eurotan jarri behar da subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin dituen importazioen zenbatekoia (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 27.etik 67.era bitarteko artikuluak).

253 BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK: Lauki honetan eurotan jarri behar da zergaren aplikazio lurraldean BEZaren ondorioetarako identifikatutako subjektu pasiboek ekitaldian egin dituzten batasun barruko erosketa salbuetsien zenbatekoia.

254 SARRERAK ERREGIMEN BEREZIERRAZTUAN: Lauki honetan jarri behar da erregimen berezi horretara bildutako ondasunen eta zerbitzu prestazioen salmenten zenbatekoia, alde batera utzita 102/1992 Foru Dekretuak 121.hiru artikuluan jasotako eragiketak.

255 JARDUERA GUZTIEN EROSKETAK ETA GASTUAK, IBILGETUAREN ELEMENTUAK SARTU GABE, GUZTIRAK: Lauki honetan jarri behar da jarduera ekonomiko guztien multzoan egin diren ondasun eta zerbitzu erosketen bolumena, ibilgetuaren erosketak alde batera utzita.

256 ERANSKINA: BEZaren erregimen bereziako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artegaien, zaharkinen eta bildumagaiena; bidai agentzien eta oinarri ezargarriak propozionalki kalkulatzeko erregimena), X jarri behar da lauki honetan, eta 390 392 eta 393 ereduen eranskin amankomuna bete behar da.



Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia: URTEKO AZKENA
Período: ULTIMO ANUAL

Identificación / Identificación	IFZ N.I.F.	Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social							Anagrama Anagrama	
	Zerga helbidea Domicilio fiscal				Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Oina Piso	Eskua Mano	Telefonoa Teléfono
Udalerría Municipio				Posta kutxa Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave	

Liquidación régimen erraztuan / Liquidación Régimen Simplificado	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		
Jard. osag.en komisioak/Comisiones act. acces.	71	72	73	74		
Urtean sortutako cuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84		
Urteko BEZ kenkariduna/I.V.A. deducible anual	91	92	93	94		
Indize guzentzailea/Indice corrector	101	102	103	104		
Erag. arrunten emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114		
Gutsieneko cuota/Cuota mínima	121	122	123	124		
Ehbo itzalketak/Devoluciones UE	131	132	133	134		
Urtean eratorritako cuota/Cuota derivada	141	142	143	144		
BEZ sortua I.V.A. devengado	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas		.....	145		
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		.....	146	147	
	Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos		.....	148	149	
	Sujeto pasivoaren inbertsioagatik sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo		.....	150	151	
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO.ANUAL		.....	[145]+[147]+[49]+[51]	152	
BEZ kenkci ctk I.V.A. deducible	Aktibo finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos		.....	153	154	
	Inbertsioen errregularizazioa / Regularización de inversiones		.....	.....	155	
	URTEKO BEZ KENKARDUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL		.....	[154]+[155]	156	
	ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO		.....	[152]-[156]	157	

Liquidación régimen orokorran / Liquidación Régimen General	JARDUERA GABE / SIN ACTIVIDAD		Oinari ezargarría / Base Imponible	% Tasa / Tipo %	Kuota / Cuota
	BEZ sortua I.V.A. devengado	Erregimen orokorra / Régimen General	158	18	159
	Oinari eta kuoten aldaketa / Modificación de bases y cuotas	.....	160	8	161
	Baliokidetasun errekargua / Recargo Equivalencia	.....	162	4	163
	Baliokidetasun errekarguaren aldaketa / Modificación Recargo Equivalencia	.....	164	.....	165
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	.....	166	4	167
	URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL	.....	168	1	169
	.....	.....	170	0,5	171
		.....	172	.....	173
		.....	174	.....	175
		.....	.....	[159]+[161]+[163]+[165]+[167]+[69]+[71]+[73]+[75]	176

Liquidación régimen orokorran / Resultado Anual	KUOTA / CUOTA		Oinari ezargarría / Base Imponible	Kuota / Cuota
	BEZ kenkariduna / I.V.A. deducible	.....	177	178
	BEZ kenkariduna estatu barruko eragiketan / I.V.A. deducible operaciones interiores	.....	179	180
	BEZ kenkariduna importazioetan / I.V.A. deducible importaciones	.....	181	182
	BEZ kenkariduna Batasun barruko ondasun erosketan / I.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes	.....	.....	183
	Kompensazioak Nekazaritza, Ab. eta Arraren erregimen berezian / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.	.....	.....	184
	Kenkarrien zuzenketa / Rectificación de deducciones	.....	.....	185
	Inbertsioen errregularizazioa / Regularización de inversiones	.....	.....	186
	URTEKO KUOTA KENKARDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL	.....	[178]+[180]+[182]+[183]+[84]+[85]	187
	ERREGIMEN OROKORREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL	.....	[176]-[186]	188

Urteko Emaitzia / Resultado Anual	EMAIZEN BATURA, ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL		Oinari ezargarría / Base Imponible	Kuota / Cuota
	Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharreko / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	189	190	
	Gipuzkoan aurreko urtetik koplentzat 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	.....	[189]-[194]	194

Urteko Emaitzia / Justificante de ingreso	ORDAINZEKO / A INGRESAR	KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR	ITZULTZEKO / A DEVOLVER
	195	196	197
Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello	Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver Bezeroaren kontu kodea (BKK) / Código cuenta cliente (CCC):	Entitatea Entidad

Ordainketa gutuna / Carta de pago

INFORMAZIO GEHICARRIA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

198

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

199

KONZEPTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTAL
<i>Ekitaldian erositako ONDASUN ARRUNTAK</i> BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	200	18%	201	
	202	8%	203	
	204	4%	205	
	206	7,5% o 9%	207	
	208		209	210
<i>Ekitaldian sortutako GASTUAK</i> GASTOS devengados en el ejercicio	211	18%	212	
	213	8%	214	
	215	4%	216	
	217		218	219
<i>Ekitaldian erositako INBERTSIO ONDASUNAK</i> BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	220	18%	221	
	222	8%	223	
	224	4%	225	
	226		227	228
GUZTIRA / TOTALES	229		230	231

HAINBANAKETA
PRORRATA

Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...

232

Hainbanaketa orokorren portzentaia
Porcentaje de prorrata general

234

%

Hainbanaketa berezia / Prorrata Especial

233

Urtean jasandako BEZA / IVA soportado anual ...

235

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES

ERAGIKETA BOLUMENA / VOLUMEN DE OPERACIONES

⊕

ERRECIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN GENERAL	236	
NEKAZARITZA, ABELTAZINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	237	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO EQUIVALENCIA.....	238	
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y SERVICIOS.....	239	
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOA ETA 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	
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERAZKETA DAKARTEN ERAGIKETAK (4.Bat.2.b,c) eta d) / OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (Art. 84.2 b, c y d))....	242	
LOTU GABEKO ERAGIKETAK / OPERACIONES NO SUJETAS	243	
BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS.....	244	
ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	245	
EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES.....	246	
INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	247	
SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN ERAGIKETAK (SALBU BATASUN BARRUKO ZERBITSUEN ESKURAPENAK) / INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (EXCEPTO ADQUISICIÓN DE SERVICIOS INTRACOMUNITARIOS)....	248	

⊕ - ⊖

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES

249

ONDASUNEN BARRUKO SALMENTAK. ERAGIKETA TRIANGULARREN ONDORIZOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SP. COMO CONSEC. OP. TRIANGULARES.

250

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS

ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS.....	251	
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	252	
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS.....	253	

ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZIERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO

Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado.....	254	
Jarduera guztiak erokek eta gastuak, ibilgetuaren elementuak sartu gabe, guzira 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



Anexo

común a los modelos 390 , 392 y 393

IMPUESTO
SOBRE EL
VALOR AÑADIDO

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

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

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

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

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

[01] VOLUMEN DE VENTAS incluido I.V.A.

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

[02] VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA

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

[03] MARGEN DE BENEFICIO

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

[04] BASE IMPONIBLE

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJE.

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

Sólo para sujetos pasivos acogidos a este Régimen especial.

Las casillas [13], [14] y [15], las llenarán sólo los sujetos pasivos que determinen la base imponible operación por operación.

[13]

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

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

[14]

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

[15]

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

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

[16]

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

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

[17]

Hará constar en esta casilla el importe efectivo global, impuest os incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la age ncia en el mismo período, sean utilizados en la realización del viaje y redunden en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de bienes o servicios utilizados para la realizaci ón de las operaciones exentas del Impuesto (artº 143 del Decreto Foral 10 2/1992, de 29 de diciembre).

[18]

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

[19]

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

[20]

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

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



390, 392 eta 393 ereduen

Eranskin

komuna

BALIO ERANSIAREN

GAINEKO

ZERGA

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

390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKINA BETETZEKO

JARRAIBIDEAK

ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ET A BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA.

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

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

[01] SALMENTA BOLUMENA, BEZ BARNE

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

[02] EROSKETA BOLUMENA, BEZ BARNE

Lauki honetan jarri behar da ondasun erabilien, artelanen, zahar kinen eta bilduma-gaien erregimen berezira bilduta ekitaldian egin diren ondasunen salmentei dagozkien kontraprestazioen batura osoa, sal menta horiek zer gapetu dituzten BEZaren kuotak barne, bidezkoa denean.

[03] MOZKIN MARJINA

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

[04] OINARRI EZARGARRIA

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

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA

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

Bakarrik erregimen berezi honetara bildutako subjektu pasiboentzat.

Bakarrik oinari ezar garria eragiketaz eragiketa zehazten dituzten subjektu pasiboei bete beharko dituzte [13], [14] eta [15] laukiak.

[13]

Lauki honetan jarri behar da bezeroei kar gatutako kopuru osoa, eragiketa zergapeten duen BEZa kanpoan utzita.

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

[14]

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

[15]

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 145.bat artikulan jasotakoaren arabera zehaztutako oinari

ezargariaren zenbatekooa.

Bakarrik oinari ezar garria batera zehazten duten subjektu pasiboei bete beharko dituzte [16], [17] eta [18] laukiak.

[16]

Lauki honetan jarri behar da bezeroei kar gatutako kopuru osoa, BEZa barne.

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

[17]

Lauki honetan jarri behar da beste empresari edo profesional batzuek egindako salmenten zenbateko efektiboa osoa, zer gak barne, baldin eta ondasun eta prestazio horiek agentziak zer galde berean erosio, bidaia egiteko erabili eta bidaiairien onurarako badira. Ez da jarri behar salbuetsitako eragiketak egiteko erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuen erosketen zenbatekooa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143. artikulua).

[18]

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 146.bi artikulan jasotakoaren arabera zehaztutako oinari ezargariaren zenbatekooa.

[19]

Lauki honetan jarri behar da ekitaldian sortutako BEZetik salbuetsitako zerbitzuen zenbatekooa, baldin eta bidai agentzien erregimen berezira bildutako subjektu pasiboei ematen baditzete abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 143. artikulan jasotakoaren arabera.

[20]

Lauki honetan jarri behar da beste empresari edo profesional batzuek egindako ondasunen eta zerbitzu prestazioen salmenten zenbateko efektiboa, baldin eta agentziak ekitaldian erosio, bidaiairien onurarako izan eta salbuetsitako eragiketak egiteko erabiltzen badira, abe nduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 143. artikulan jasotakoaren arabera.

IFZ / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena / Apellidos y Nombre y Razón Social	Ekitaldia / Ejercicio
BEZ / I.V.A.	390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKIN KOMUNA ANEXO COMUN A LOS MODELOS 390, 392 Y 393	

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

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

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA
REGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE

MODALITATEA MODALIDAD	ERAGIKETA KOPURUA VOLUMEN DE OPERACIONES	BIDAIARIAREN ONURARAKO ESKURAPENAK ADQUISICIONES EN B ^o DEL VIAJERO	OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE
ERAGIKETAZ ERAGIKETA OPERACION POR OPERACION	13	14	15
FORMA OROKORRA FORMA GLOBAL	16	17	18
Salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa (FD 143 art.) Importe de los servicios exentos (Art. 143 DF)			19
Salbuetsitako eragiketetan bidaiaaren onurarako gastuak Gastos en beneficio del viajero de las operaciones exentas			20