

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

669/2014 FORU AGINDUA, abenduaren 17ko, Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburzailea aurkeztek 390, 391, 392, 393 eredu berriak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna onartu eta haien aurkeztek moduak, tokiak eta epea ezartzen dituen abenduaren 21eko 1164/2012 Forua Agindua aldatzen duena.

Balio erantsiaren gaineko zergaren araudia azken urtean izan dituen aldaketa handiak direla-eta, aldatu egin behar dira aitorpen laburzailea aurkeztek 390, 391, 392, 393 ereduak eta horien diseinu fisiko eta logikoa.

Bereziki, aldaketa hauek sartzen dira: hartzekodunen konkursoen kasuan, autoliquidazioaren konkursio aurreko edo konkursio ondokoa izateari buruzko zehaztapena; subjektu pasiboaaren beste inbertsio kasu batzuei buruzko lauki berri baten sorrera; prorrata edo hainbanaketa orokorraren aplikazioa hautatu edo horri uko egiteko aukera; kutxako erregimen edo araubide orokorraren alde egin izana edo araubide hori aplikatzen zitzaien eragiketen hartzalea izatea edo ez jasotzeko beharra; IBANaren zehaztapena.

Zerga honen urteko aitorpen laburzaileak laster aurkeztu beharko direnez, komeni da esandako aitorpenen eredu berriak onartzea, horien edukia berriki onartutako erregulaziora egokitzen.

Horren indarrez, honako hau,

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. 390, 391, 392 eta 393 ereduak aldatzen.

Foru agindu honen I, II, III, IV, V, VI, VII eta VIII eranskinak ezartzen dira, hurrenez hurren, beste eranskin hauen ordez: abenduaren 21eko 1164/2012 Foru Aginduak, balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburzailea aurkeztek 390, 391, 392, 393 eredu berriak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna onartu eta horiek aurkeztek moduak, tokiak eta epea ezartzen dituenak, jasotako I, II, III, IV, V, VI, VII eta VIII eranskinak.

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera aurkeztekak diren aitorpenei aplikatuko zaie, 2014. urteari dagozkion urteko laburpenak ere barne.

Donostia, 2014ko abenduaren 17a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(11441)

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 669/2014, de 17 de diciembre, por la que se modifica la Orden Foral 1164/2012, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los nuevos modelos 390, 391, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y sus formas, lugares y plazo de presentación.

Las importantes modificaciones efectuadas en el último año en la regulación del Impuesto sobre el Valor Añadido, exigen la modificación de los modelos de declaración resumen anual, 390, 391, 392 y 393, así como de sus diseños físicos y lógicos.

En particular, se introducen las modificaciones siguientes: en caso de concurso de acreedores, la especificación de si la autoliquidación es preconcursal o postconcursal; la creación de una nueva casilla relativa a otros casos de inversión del sujeto pasivo; la posibilidad de optar o renunciar a la aplicación de la prorrata especial; la consignación de que se ha optado por el régimen especial de caja o si se tiene o no la condición de destinatario de operaciones a las que se aplica dicho régimen; inclusión del IBAN.

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

En su virtud,

DISPONGO

Artículo único. Modificación de los nuevos modelos 390, 391, 392, 393.

Los anexos I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII de la Orden Foral 1164/2012, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los nuevos modelos 390, 391, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y sus formas, lugares y plazo de presentación, se sustituyen, respectivamente, por los anexos I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII de la presente Orden Foral.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, siendo de aplicación para las declaraciones a presentar a partir del 1 de enero de 2015, incluyendo las correspondientes a los resúmenes anuales del año 2014.

San Sebastián, a 17 de diciembre de 2014.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas Helena Franco Ibarzabal.
(11441)

I. ERANSKINA / ANEXO I



390 eredua

URTEKO
AITORPEN
LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA ?

Gipuzkoako lurraldo historikoaren zerga araudia balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167. artikuluaren babesean xedatutako zerga aitorpena da urteko aitorpen-likidazioa, urte naturalean zehar egindako balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena.

390 inprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, 320, 330 eta 300 eredu bitartez ez da hileko nahiz hiruhileko BEZaren inolako aldizkako aitorpen-likidaziorik egin behar.

NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

Hileko nahiz hiruhileko BEZaren aldizkako autolikidazioak, 320, 330 eta 300 eredu, aurkeztu behar dituzten subjektu pasibo guztiak erabiliko dute 390 inprimaki hau.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

390 inprimakiaren autolikidazio hau urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu beharko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

- Telematikoki Gipuzkoatarian (<https://gfaegoitza.net>), pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilita.

- Paperean:

- Aitorpen positiboak (“ordaintzekoak” izanez gero), tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako entitateren baten bidez (banketxe, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko araudia dioen hitzetan.

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

OHARRA:

BEZaren ondorengo erregimen bereziren batia atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) 390 inprimakiarekin batera 390, 392 eta 393 ereduan ERANSKIN komuna aurkeztu beharko duzu.

390 INPRIMAKIA BETETZEKO JARRAIBIDEAK URTEKO LIKIDAZIO-AITORPENA

Ekitaldia: aitortzen den urtearen azken bi zifrak jarri behar dituzu.

ZERGAPEKOIA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

[01] JARDUERARIK GABE: baldin eta hemen aitortzen den ekitaldian ez bada kuotariak sortu edo jasan, jar ezazu X lauki honetan.

ENPRESA HANDIA: X ipini behar dute lauki honetan abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua buruzkoak, 71.3. artikuluan aipatutako zergapekoek.

AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA: Ekitaldian konkurtsoan aitorrtu diren zergadunak X ipini behar dute lauki honetan. Era berean, autolikidazia konkurtso aurreko edo ondorengoa den adieraziko dute.

HILEKO ITZULKETEN ERREGISTROA:

Jar ezazu X, baldin eta hileko itzulketen erregistroan inskribatutako subjektu pasiboa bada.

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

[02] - [07] ERREGIMEN OROKORRA:

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

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

Bidaiaien erregimenean salmentak eginez gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikulua), erregimen honengatik ekitaldian egindako izulketei dagozki zerga oinarriak eta kuotak gutxitu egindo dira aitorpenean.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarriren eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrak gabe geratu direlako edo haien gauzatu ondoren prezioa aldatu delako. Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratatzeko autoetan eta kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketak.

[10] - [15] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

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

[12] eta [13] laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidasun errekarguaren urteko zerga oinarriak jarri behar da, hain zuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentea dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

[16] eta [17] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da aurreko ekitaldietan sortutako eragiketei dagozki baliokidasun errekarguaren zerga oinarriren eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrak gabe geratu direlako edo haien gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.

Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratatzeko autoetan eta kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketak.

[18] eta [19] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatza hartuta dauden halako erosketen guztizkoari dagokion zerga oinarri zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

[106] - [107] SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN BESTE ERAGIKETAK (EROSKETAK):

BEZaren araudiko 84.bat artikuluan 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketen zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamendu buruzko 1624/1992 Errege Dekretu 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

[20] URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA:

Sortutako BEZaren kuoton eta baliokidasun errekarguaren batura da ($03+05+07+09+11+13+15+17+19+107=20$).

BEZ KENGARRIA

[21] eta [22] ESTATU BARRUKO ERAGIKETEN BEZ KENGARRIA:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuen erosketan jasan badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[23] eta [24] IMPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasun importazioetan ordaindu badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[25] eta [26] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAKETA BEZ KENGARRIA:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri eskubideetik salbuetsita ez dauden batasun barruko ondasun eta eskurapenetan sortu badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[27] NEKAZARITZA, ABELTAZINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO KONPENTSASIOAK:

Lauki honetan jarri behar dira jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri eskubideetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako subjektu pasiboei ordaindu zaizkien konpentsasioak, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[27.1] KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko aitorpen-likidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adieraz behar da. Sartu gabe utziko dira aurreko zergaldietako aitorpen-likidazioetan erregularizatu diren zuzenketak.

Zuzenketaaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatiboz jarri behar da.

[28] INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarri behar da, eta, bidezkoa denean, jarduera hasi aurretek egindako kenkarien erregularizazioa ere sartu behar da.

Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarri behar da.

[29] URTEKO KUOTA KENGARRIA GUZTIRA:

Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da

$$[29] = [22] + [24] + [26] + [27] + [27.1] + [28]$$

[30] URTEKO DIFERENTZIA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da urtean sortutako kuota osoaren ([20] laukia) eta urteko kuota kenkaridun osoaren ([29] laukia) arteko differentzia.

[31] - [35] LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEN ADMINISTRAZIOA:

Baldin eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 2.bis artikuluan xedatutakoaren arabera subjektu pasiboa Gipuzkoan bakarrik ordaindu behar badu, 100 jarri behar da ([31] laukian).

Baldin eta subjektu pasiboa zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu, haietako bakoitzaren laukian jaso behar da behin betiko portzentajea. Portzentajeen batura 100 izan behar da.

Portzentajeak beti adieraziko dira, likidazioaren emaitza edozein izanda ere. Portzentajeak erregularizatzen den ekitaldiko behin betikoak izango dira, eta behin-behineko izaeraz aplikatuko dira hurrengo ekitaldian ere.

[36] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren portzentajea ([31] laukia) urteko differentziari ([30] laukia) aplikatuta lortuko da emaitza.

[37] AURREKO EKITALDITIK KONPENTSATZEKO KUOTAK:

Gipuzkoan aurreko ekitalditik konpentsatzeko dauden kuoten zenbatekoa jarri behar da.

[38] EKITALDI HONETAN EGINDAKO SARRERAK GUZTIRA:

Zergadunak aurkeztutako autolikidazioen ondorioz nahiz administrazio honek egindako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "ordaintzeko" kuoten zenbatekoa jarri behar da, ekitaldiko lehen hiru hiruhilabetei edo lehen hamaika hilabetei dagokienez; gerorapena edo zatikapena eskatzeagatik edo beste edozein arrazoirengatik benetan ordaindu ez direnak ere sartuko dira.

[39] EKITALDI HONETAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez diren itzulketa eskaeren batura, okerreko diru sarreren itzulketak barne, jarri behar da, kasuen arabera ekitaldiko lehen hiru hiruhilabetei edo lehen hamaika hilabetei dagokienez.

EMAITZA

[40] URTEKO EMAITZA

$$[40] = [36] - [37] - [38] + [39]$$

[41] ORDAINTZEKO EMAITZA:

[40] laukiaren zenbatekoa jarri behar da, hori positiboa bada.

[42] KONPENTSATZEKO EMAITZA:

[40] laukiaren zenbatekoa jarri behar da, hori negatiboa bada eta itzulketa eskatzen ez bada.

Ondorengo ekitaldiko lehen zergaldiko aitorpenean jarri behar da emaitza bera, Gipuzkoan aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko kuotei dagokien laukian.

[43] ITZULTZEKO EMAITZA:

[40] laukian jasotako zenbatekoa jarri behar da, negatiboa bada eta itzulketa eskatzen bada.

Autolikidazioaren emaitza ([40] laukia) negatiboa bada eta [42] eta [43] laukietan kopururik jartzen ez bada, konpentsazio bidea hautatzen dela ulertuko da.

BEZEROAREN KONTU KODEA:

Subjektu pasiboaren kontu korronte baten IBAN kodea jarri behar da, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKO DENEAN.

INFORMAZIO GEHIGARRIA

[44] HASIERAKO IZAKINAK:

Hasierako izakinen kopurua jarri behar da (urtarrilaren 1era bitartekoak).

[45] AMAIERAKO IZAKINAK:

Amaierako izakinen kopurua jarri behar da (abenduaren 31ra bitartekoak).

[46] - [53] EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ondasun arrunten erosketa, importazio eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzan jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoia jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa eginda, bidezkoia denean.

$$[54] \text{ eta } [55] \quad [63] \text{ eta } [64] \quad [72] \text{ eta } [73]:$$

Bidezko zeinuaz jarri behar da hurrenez hurren hemen aittortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arrunten erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturen zuzenketatik eratorriak diren zerga oinarriren eta kuoten zenbatekoia jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoia denean.

Era berean, hurrenez hurren hemen aittortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arrunten erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturen zuzenketatik eratorriak diren zerga oinarriren eta kuoten zenbatekoia jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoia denean.

$$[56] = [47] + [49] + [51] + [53] + [55]$$

[57] - [62] EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

SORTUTAKO GASTUAK direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzan jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoia jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoia denean.

$$[65] = [58] + [60] + [62] + [64]$$

[66] - [71] EKITALDIAN ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

Inbertsio ondasunen erosketak, importazioak, eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzan jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoia jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoia denean.

OHARRA: EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK, INBERTSIO ONDASUNAK ETA SORTUTAKO GASTUEN kasuen arabera, tasa orokorra, tasa murriztuaz edo tasa oso murriztuaz jasandako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuota kenkarriak jarri behar dira.

$$[74] = [67] + [69] + [71] + [73]$$

$$[75] = [46] + [48] + [50] + [52] + [54] + [57] + [59] + [61] + [63] + [66] + [68] + [70] + [72]$$

$$[76] = [47] + [49] + [51] + [53] + [55] + [58] + [60] + [62] + [64] + [67] + [69] + [71] + [73]$$

$$[77] = [56] + [65] + [74]$$

[78]-[79] PRORRATA BEREZIA

X ipini behar da, kasuan kasu, prorrata bereziaren aukeratzea edo uko egitea nahi bada, BEZaren araudiaren 103.Bi artikuluak jasotakoari jarraituz.

PRORRATA ETA JARDUERA DESBERDINAK

Atal hau aldi berean kenkarirako eskubidea duten eragiketak eta ez dutenak egiteagatik hainbanaketaren erregea aplikatzen duten subjektu pasiboek bete behar dute, baita jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore desberdinuetan jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ere. BEZaren arautzen duen 102/1992 Foru Dekretuaren 9.1go c) artikuluan jasotzen da sektore desberdinuaren definizioa.

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

EJSN: Subjektu pasiboak egindako jarduera bakoitzak Jarduera Ekonomikoen Sailkapen Nazionalean duen kodea jarri behar da; zerrenda www.gipuzkoa.eus-en kontulta daiteke.

Kenkari eskubidea duten eragiketa guztien zenbatekoia: Subjektu pasiboak jarduera bakoitzean egindako ondasun emate eta zerbitzugintzatik kenkaria aplikatzeko eskubidea dutenen guztirako zenbatekoia jarri behar da. Kenkari eskubidearen eragiketen guztirako zenbatekoa kalkulatzeko ez dira kontuan hartu behar Balio Erantsiaren gainez Zergari buruzko 102/1992 Foru Arauko 104, artikuluko hirugarren apartatuan aipatutakoak (aurreko puntuau aipatu dira).

Mota: Hainbanaketa orokorra aplikatzen bada, G jarri behar da; hainbanaketa berezia aplikatzen bada, E jarri behar da.

Hainbanaketaren ehunekoa: Hainbanaketaren behin betiko ehunekoa jarri behar da, ekitaldian dena delako jardueran egindako eragiketen arabera.

Urtean jasandako BEZA: Lauki honestan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea duten ondasun eta zerbitzuak erostean ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoia, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoia denean.

SALMENTA ERAGIKETAK

[82] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK:

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgargua sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura eta aldzikako aitorpen-likidazioak aurkezteria behartzen duten erregimen berezietako edozeinetako eragiketen batura.

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

[83] NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Gainera, subjektu pasiboak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezira bildutako jardueraren bat egiten badu, erregimen berezi horretara bildutako ondasunen entreguen eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoia jarri behar du atal honestan, jasotako konpentsazioak kanpoan utzita.

[84] BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entreguen zenbatekoia jarri behar du lauki honestan, baldin eta subjektu pasiboa pertsona fisikoa edo Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergaren errenta esleipeneko erregimenean ari den entitatea bada eta baliokidetasun errekarguaren erregimen berezia aplikaziozko zaion txikizkako merkatatzako jardueraren bat egiten badu.

[85] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEAK:

Likidazio zergaldian EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun emateen zenbatekoia jarri beharko da, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera 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.

[86] KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Hauek jarri behar dira:

- Esportazioeitak eta esportazioaren pareko eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa edo, hala badagokio, aipatutako eragiketek estatu barruan dituzten balioak (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikuluak).
- Bidaiarien erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen zerga oinarriren zenbatekoak.
- 1992ko abenduaren 102/92 Foru Dekretuak 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasunen entreguen eta zerbitzu prestazioen zenbatekoak.
- Importazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazioa importazioen zerga oinarrian sartuta duten zerbitzu prestazioen zenbatekoak.
- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoak (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 143. artikulua).

[87] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoak.

[88] SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA DAKARTEN ERAGIKETAK (84.bat.2.b, c, d, e eta f artikula):

Ondoko hauek jarri behar dira:

- 84.bat.2.b artikuluan araututako urre entregak.
- 84.bat.2.c artikuluan araututako zabor materialen entregak.
- 84.bat.2.d. artikuluan araututako zerbitzuak.
- 84.bat.2.e artikuluan araututako eraikin entregak.
- 84.bat.2. f. artikuluan araututako eragiketak.

[89] GAINONTZEKO LOTU GABEKO ERAGIKETAK EDO SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN ERAGIKETAK

Eurotan jarri behar da hemen aitzortzen den zergaldian BEZari lotu gabe egin diren eragiketen zenbatekoak, 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.

[90] BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK:

Eskura jarri aurretek instalatu edo muntatu beharreko ondasunen entreguen zenbatekoak jarri behar da, betiere instalazioa beste estatu kide batzuetan amaitzen bada.

Instalazioak edo muntaketak salduztako ondasunak ibilgetzea dakinnean eta kostua ondasun entreguen kontraprestazio osoaren % 15etik gorakoan denean bakarrik konputatu behar dira eragiketak.

[91] ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO ENTREGAK:

Ondasun higiezinen entregak jarri behar dira, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

[92] EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK:

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

[93] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

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

[95] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

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

$$[95] = [82] + [83] + [84] + [85] + [86] + [87] + [88] + [89] + [90] - [91] - [92] - [93]$$

EROSKETA ERAGIKETAK

[96] ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTSIOAGATIK SORTUAK:

BEZaren aplikazio lurradean egoitzarik ez duten eta Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalek subjektu pasibarentzat egindako ondasun entreguen zenbatekoak jarri behar da, salmenta horiek 1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 26.hiru artikuluan jasotakoaren arabera salbuetsita dagoen batasun barruko eskurapen baten ondoren datozenean.

Eragiketa horiek fakturan jaso behar dira, berariaz “eragiketa triangeluarra” direla adierazita, eta 1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 84. artikuluan jasotakoaren arabera subjektu pasiboa alderantzikatuz sortuak behar dira izan.

[97] ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK:

1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko erosketen zenbatekoak jarri behar da.

[98] IMPORTAZIO SALBUETSIAK:

Subjektu pasiboak ekitaldian BEZatik salbuetsita egin diren importazioen zenbatekoak jarri behar da (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 27.etik 67.era bitarteko artikuluak).

[99] BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:

BEZaren ondorioetarako zergaren aplikazio lurradean identifikatutako subjektu pasiboek ekitaldian egindako batasun barruko eskurapen salbuetsien zenbatekoak jarri behar da.

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien hartzaleak direnek bete beharrekoak.

[101][102] EGINDAKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzaparenaren araua kontuan izanik, kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoak jarriko da (egindako fakturen oinarriak eta kuotak).

[103][104] ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzuen eskurapen zenbatekoak jarriko da (erregimen bereziaren aipamena duten jasotako fakturen zerga oinarriak eta kuotak).

[100] ERANSKINA:

BEZaren erregimen bereziako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaiena, edo bidai agentziarena), [100] laukian X jarri eta ondoko ERANSKINA bete behar duzu.

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUAK

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

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUAK

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

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dirugu. Datu horiekiko sarerra, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabili ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errrotaburu pasealekuak 2, Donostia.

8400032212014

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 390

DECLARACIÓN
LIQUIDACIÓN
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 390 tiene además la consideración de **ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN** del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración-liquidación de IVA periódica, ya sea mensual o trimestral, utilizando los modelos 320, 330 y 300.

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 390?

Este modelo 390 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar declaración-liquidaciones de IVA periódicas, ya sean mensuales o trimestrales modelos 320, 330 y 300.

¿CUÁNDΟ DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 390?

Esta declaración-liquidación modelo 390 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

¿DÓNDE SE PRESENTA LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 390?

- Por vía telemática a través del portal Gipuzkoataria (<https://gfaegoitza.net>), 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.

NOTA:

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

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 390 DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL

Ejercicio: Deberá consignar las dos últimas cifras del año natural a que se refiere la declaración.

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

[01] SIN ACTIVIDAD: Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el ejercicio a que se refiere la presente declaración, se deberá marcar X en esta casilla.

GRAN EMPRESA: Los contribuyentes contemplados en el artículo 71.3 del Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, deberán deberá marcar X en esta casilla.

AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL: Los contribuyentes que hayan sido declarados en concurso en el ejercicio deberán marcar X en esta casilla, a su vez, indicarán si se trata de una autoliquidación preconcursal o postconcursal.

REGISTRO DE DEVOLUCIONES MENSUALES:

Los contribuyentes inscritos en el registro de devoluciones mensuales deberán marcar X en esta casilla.

LIQUIDACION ANUAL

IVA DEVENGADO

[02] a [07] REGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, al tipo general del 21%, al tipo reducido del 10% y al tipo superreducido del 4% y las cuotas anuales resultantes.

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

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

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

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

[10] a [15] RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

Asimismo, se harán constar en las casillas [12] y [13] la base imponible anual del recargo de equivalencia gravada al tipo del 1,75%, correspondiente a las entregas de bienes objeto del Impuesto Especial sobre las Labores de Tabaco y la cuota anual resultante, respectivamente.

[16] y [17] 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.

[18] y [19] 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.

[106-107] OTRAS OPERACIONES CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (COMPRAS):

Se hará constar la base imponible y la cuota correspondiente al total de operaciones en las que sea de aplicación la inversión del sujeto pasivo conforme a lo previsto en el artículo 84. Uno puntos 2 y 4 de la normativa del IVA, a excepción de las adquisiciones intracomunitarias de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA, aprobado por Real Decreto 1624/1992.

[20] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas (03+05+07+09+11+13+15+17+19+107=20).

IVA DEDUCIBLE

[21] y [22] 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.

[23] y [24] 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.

[25] y [26] IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación directamente relacionadas con la actividad no excluidas del derecho a deducción, y la cuota resultante después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

[27] 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.

[27.1] 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 declaraciones-liquidaciones de ejercicios anteriores.

Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

[28] 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.

[29] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones

$$[29] = [22] + [24] + [26] + [27] + [27.1] + [28]$$

[30] DIFERENCIA ANUAL:

Se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de la cuota devengada anual (casilla [20]) y el total de la cuota deducible anual (casilla [29]).

[31] a [35] ADMINISTRACIÓN COMPETENTE POR RAZÓN DE TERRITORIO:

Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2.bis del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla [31].

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará en la casilla de referencia de cada una de ellas el porcentaje definitivo que le corresponda. La suma de los porcentajes consignados debe ser igual a 100.

Se consignarán los porcentajes siempre, con total independencia del resultado de la liquidación. Dichos porcentajes serán los definitivos del ejercicio que se regulariza y asimismo, se aplicarán en el ejercicio siguiente con carácter provisional.

[36] CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA:

Será el resultado de aplicar el porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa (casilla [31]) a la diferencia anual (casilla [30]).

[37] CUOTAS A COMPENSAR DEL EJERCICIO ANTERIOR:

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

[38] 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 o a los once primeros meses del ejercicio, incluyendo las que no hayan sido efectivamente ingresadas por haberse solicitado aplazamiento o fraccionamiento o por cualquier otra causa.

[39] 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 y de las solicitudes de devolución aún no tramitadas por esta Hacienda Foral, incluyendo las relativas a “ingresos indebidos”, correspondientes a los tres primeros trimestres o a los once primeros meses del ejercicio, según corresponda.

RESULTADO

[40] RESULTADO ANUAL:

$$[40] = [36] - [37] - [38] + [39]$$

[41] RESULTADO A INGRESAR:

Se hará constar el importe de la casilla [40] cuando éste sea positivo.

[42] RESULTADO A COMPENSAR:

Se hará constar el importe de la casilla [40] cuando éste sea negativo y no se solicite la devolución.

Este resultado será el que se consignará en la declaración correspondiente al primer período del ejercicio siguiente, en la casilla correspondiente a “Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa”.

[43] RESULTADO A DEVOLVER:

Se hará constar el importe de la casilla [40] cuando éste sea negativo y se solicite la devolución del mismo.

Si el resultado de la autoliquidación (casilla [40]) es negativo y no se consigna cantidad alguna en las casillas [42] y [43], se entenderá que se opta por la compensación.

CÓDIGO CUENTA CLIENTE:

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

INFORMACION ADICIONAL

[44] EXISTENCIAS INICIALES:

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

[45] EXISTENCIAS FINALES:

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

[46] a [53] 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.

$$[54] y [55] [63] y [64] [72] y [73]:$$

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.

$$[56] = [47] + [49] + [51] + [53] + [55]$$

[57] a [62] 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.

$$[65] = [58] + [60] + [62] + [64]$$

[66] a [71] BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y

adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión, después de aplicar si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

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

$$\begin{aligned} [74] &= [67] + [69] + [71] + [73] \\ [75] &= [46] + [48] + [50] + [52] + [54] + [57] + [59] + [61] + [63] + \\ &\quad [66] + [68] + [70] + [72] \\ [76] &= [47] + [49] + [51] + [53] + [55] + [58] + [60] + [62] + [64] + \\ &\quad [67] + [69] + [71] + [73] \\ [77] &= [56] + [65] + [74] \end{aligned}$$

[78]-[79] PRORRATA ESPECIAL

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

PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

Este apartado será cumplimentado, exclusivamente por aquellos sujetos pasivos del Impuesto que apliquen la regla de prorrata por realizar operaciones con derecho a deducción y sin derecho a deducción simultáneamente, o por aquellos que realicen operaciones en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional definidos como tales en el artículo 9.1c) del Decreto Foral 102/1992 del IVA.

Actividad desarrollada: Deberá describirse la actividad o sector de actividad desarrollado por el sujeto pasivo.

CNAE: Se consignará los tres primeros dígitos del código correspondiente a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas que corresponda a cada una de las actividades desarrolladas por el sujeto pasivo. Puede consultar esta clasificación en www.gipuzkoa.eus

Importe total de las operaciones con derecho a deducción: Se hará constar el importe total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios que originen el derecho a la deducción realizadas por el sujeto pasivo, correspondiente a la actividad de que se trate.

Para el cálculo del Importe de las operaciones con derecho a deducción no se tendrán en cuenta las recogidas en el artículo 104. Tres del DF 102/1992 del IVA desarrolladas en el punto anterior.

Tipo: Se consignará una G si se aplica la prorrata general o una E si es la prorrata especial la aplicada por el sujeto pasivo.

Porcentaje prorrata: Se hará constar el porcentaje definitivo en función de las operaciones del ejercicio correspondiente a la actividad de que se trate.

IVA soportado anual: Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de prorrata.

OPERACIONES DE VENTA

[82] 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.

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).

[83] 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.

[84] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe, de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, IVA excluido.

[85] 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.

[86] EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artº 21 y 22 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre).
- El importe de las bases imponibles correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.
- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con la importación y cuya contraprestación está incluida en la base imponible de las importaciones.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de agencias de viajes (artículo 143 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre).

[87] 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.

[88] OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO(artículo 84.Uno.2º,b), c), d), e) y f) :

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

[89] OPERACIONES NO SUJETAS:

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

[90] 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.

[91] 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.

[92] 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.

[93] ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmisor, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artículo 108 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.

[95] 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.

[95]-[82]-[83]-[84]-[85]-[86]-[87]-[88]-[89]-[90]-[91]-[92]-[93]

OPERACIONES DE COMpra

[96] 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.

[97] 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.

[98] IMPORTACIONES EXENTAS:

Se consignará el importe de las importaciones exentas del Impuesto realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículo 27 a 67 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre).

[99] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

[101] a [102] ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS REALIZADOS:

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

[103] a [104] ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

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

[100] ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en la casilla [100] y deberá cumplimentar el ANEXO siguiente.

LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

Se deberá consignar en las columnas N° inicio y N° terminación, respectivamente, los números de la primera y última factura emitidas de cada serie, que aparezcan anotadas para el ejercicio en el Libro Registro del IVA de facturas emitidas.

LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

Se consignará en las columnas N° inicio y N° terminación, respectivamente, los números asignados por el destinatario de la primera y última factura recibida, que aparezcan anotadas para el ejercicio en el Libro Registro del IVA de facturas recibidas.

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.



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 Aitorpen-likidazioa
Declaración-liquidación anual

390

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Periodo:

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

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

ENPRESA HANDIA
GRAN EMPRESA



HILEKO ITZULKETEN ERREGISTROA
REGISTRO DE DEVOLUCIONES MENSUALES

AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA
AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL



Aurreko
PRE

Ondorengoa
POST

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Sortutako BEZA / IVA devengado

BEZ kengarria / IVA deducible

Erregimen orokorra
Régimen general

| Zerga oinarria / Base Imponible | Tasa/Tipo | Kuota / Cuota |
|---------------------------------|-----------|---------------|
| 02 | 21 % | 03 |
| 04 | 10 % | 05 |
| 06 | 4 % | 07 |
| 08 | | 09 |

Oinarri eta kuotak aldatzea
Modificación bases y cuotas

| | | | |
|---|----|-------|----|
| Baliokidetza errekargua Recargo equivalencia..... | 10 | 5,2 % | 11 |
| | 12 | 1,4 % | 13 |
| | 14 | 0,5 % | 15 |
| Baliokidetasun errekargua aldatzea Modificación recargo equivalencia | 16 | | 17 |

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios
Subjetu pasivoaren invertsiósak daskarten beste eragiketak (erosketak)
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras).

| | | |
|-----|--|-----|
| 18 | | 19 |
| 106 | | 107 |

**URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL**

03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 107

20

Kuota / Cuota

**URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL**

Barruko eragiketen BEZ kengarria
IVA deducible operaciones interiores

Zerga oinarria / Base imponible

Kuota / Cuota

| | | |
|--|----|------|
| Importazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones | 21 | 22 |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak | 23 | 24 |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | 25 | 26 |
| N. A. eta A.ren erregimen bereziak / Compensaciones régimen especial A., G. y P. | | 27 |
| Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones | | 27.1 |
| Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones | | 28 |

URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL

20 - 29

30

| | |
|--|----|
| Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa Administración competente por razón de territorio | |
| Gipuzkoa | 31 |
| Araba/Alava | 32 |
| Bizkaia | 33 |
| Nafarroa/Navarra | 34 |
| Estatua/Estado | 35 |
| Guztira/Total | |

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egoztekotu kuota

36

Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

37

Gipuzkoako Lurralde Historikoari koplentzatzen dagozkion aurreko urteko kuotak

38

Cuotas a compensar del ejercicio anterior correspondientes al THG

39

Ekitaldi honetan egindako sarrerak guztira

Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio

EMAITZA / RESULTADO

36 - 37 - 38 + 39

40

ORDAINTEZEKO A INGRESAR

41

KONPLENTZATZEKO A COMPENSAR

42

ITZULTZEKO A DEVOLVER

43

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Bakarrak emaitza itzultzeo denean
Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver
Bezeroaren kontu kodea (IBAN): / Código cuenta cliente (IBAN):

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| E S | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Ordainketaen
frosgogiria
Justificante
de ingreso

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

NA / IFK
DNI / NIF

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social

390

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

44

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

45

| KONTZEPTUA / CONCEPTO | URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL | TASA TIPO | URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DÉDUC. ANUAL | GUZTIRA / TOTALES |
|--|---|--------------|--|-------------------|
| Ekitaldian eskuraturutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio | 46 | 21 % | 47 | |
| | 48 | 10 % | 49 | |
| | 50 | 4 % | 51 | |
| | 52 | 10,5% y 12% | 53 | |
| | 54 | | 55 | 56 |
| Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio | 57 | 21 % | 58 | |
| | 59 | 10 % | 60 | |
| | 61 | 4 % | 62 | |
| | 63 | | 64 | 65 |
| Ekitaldian eskuraturutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio | 66 | 21 % | 67 | |
| | 68 | 10 % | 69 | |
| | 70 | 4 % | 71 | |
| | 72 | | 73 | 74 |
| GUZTIRA / TOTALES | 75 | | 76 | 77 |

Prorrata berezia / Prorrata especial

(102/1992 FD 103 Bi 1go art.) / Art. 103.Dos 1º DF IVA

78

Aukeratzea
Opción

79

Uko egitea
Revocación

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCIÓN | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCIÓN | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCIÓN | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCIÓN | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCIÓN | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCIÓN | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCIÓN | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

NA / IFK
DNI / NIF

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social

390

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL
NEKAZARITZA, ABELTZAINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.....
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA.....
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS ..
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN ..
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN ..
SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOAK DAKARTEN ERAGIKETAK (84.Bat.2. b), c), d), e) eta f) artikulu)
OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (Artículo 84.Umo.2º b), c), d), e) y f))

LOTUGABEKO GAINONTZeko ERAGIKETAK / RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS
BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK
ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS.....

| | |
|----|-----|
| 82 | (+) |
| 83 | |
| 84 | |
| 85 | |
| 86 | |
| 87 | |
| 88 | |
| 89 | |
| 90 | |

ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES ..
EZ OHICO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES ..
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN ..

| | |
|----|-----|
| 91 | (-) |
| 92 | |
| 93 | |

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

| | |
|----|-----------|
| 95 | (+) - (-) |
|----|-----------|

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMpra

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUAREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIATZEAGATIK SORTUAK
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES ..
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS ..
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS ..
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS ..

| | |
|----|--|
| 96 | |
| 97 | |
| 98 | |
| 99 | |

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

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

| Zerga oinarria Base imponible | Kuota Cuota |
|----------------------------------|----------------|
| 101 | 102 |
| 103 | 104 |

Jarri X, baldin eta sartua bazaude ondasun erabili, artelan, zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentziengatik erregimenean.
Si está incluido en el régimen de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de agencia de viajes, marque una x

100 101

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

| SERIEA / SERIE | LEHEN ZKIA / N° INICIO | AZKEN ZKIA / N° TERMINACION | ERR. KOPURUA / N° REGISTROS |
|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

| SERIEA / SERIE | LEHEN ZKIA / N° INICIO | AZKEN ZKIA / N° TERMINACION | ERR. KOPURUA / N° REGISTROS |
|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

II. ERANSKINA

| Deskripzioa | Datu m. | Luz. | Leh. pos. | Azk. pos. |
|---|---------|------|-----------|-----------|
| Erregistroaren gakoa | | | | |
| Aurkezlearen IFZa | AN | 9 | 1 | 9 |
| Aitortzailearen IFZa | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ekitaldia | N | 4 | 19 | 22 |
| 390 eredua | AN | 3 | 23 | 25 |
| Zergaldia | AN | 2 | 26 | 27 |
| Erregistro kodea | N | 2 | 28 | 29 |
| Bezeroaren kontu kodea | N | 20 | 30 | 49 |
| IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak(ESXX) | AN | 4 | 50 | 53 |
| Librea. Zuriunea | AN | 3 | 54 | 56 |
| 01- Jarduerarik gabe | AN | 1 | 57 | 57 |
| Enpresa handia | AN | 1 | 58 | 58 |
| Esportatzaileen erregistroa | AN | 1 | 59 | 59 |
| Autolikidazio konkurtsala | AN | 1 | 60 | 60 |
| Autolikidazio konkurtsala AURREKOA | AN | 1 | 61 | 61 |
| Autolikidazio konkurtsala ONDORENGOA | AN | 1 | 62 | 62 |
| 02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 63 | 63 |
| 02- Oinarria %21ean | N | 14 | 64 | 77 |
| 03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 78 | 78 |
| 03- Kuota %21ean | N | 13 | 79 | 91 |
| 04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 92 | 92 |
| 04- Oinarria %10ean | N | 14 | 93 | 106 |
| 05- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 107 | 107 |
| 05- Kuota %10ean | N | 13 | 108 | 120 |
| 06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 121 | 121 |
| 06- Oinarria %4an | N | 14 | 122 | 135 |
| 07- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 136 | 136 |
| 07- Kuota %4an | N | 13 | 137 | 149 |
| 08- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 150 | 150 |
| 08- Oinariaren aldaketa | N | 14 | 151 | 164 |
| 09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 165 | 165 |
| 09- Kuotaren aldaketa | N | 13 | 166 | 178 |
| 10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 179 | 179 |
| 10- Errekarguaren oinarria %5,2an | N | 14 | 180 | 193 |
| 11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 194 | 194 |
| 11- Errekarguaren kuota %5,2an | N | 13 | 195 | 207 |
| 12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 208 | 208 |
| 12- Errekarguaren oinarria %1,4an | N | 14 | 209 | 222 |
| 13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 223 | 223 |
| 13- Errekarguaren kuota %1,4an | N | 13 | 224 | 236 |
| 14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 237 | 237 |
| 14- Errekarguaren oinarria %0,5ean | N | 14 | 238 | 251 |
| 15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 252 | 252 |
| 15- Errekarguaren kuota %0,5ean | N | 13 | 253 | 265 |
| 16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 266 | 266 |
| 16- Errekarguaren oinariaren aldaketa | N | 14 | 267 | 280 |
| 17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 281 | 281 |
| 17- Errekarguaren kuotaren aldaketa | N | 13 | 282 | 294 |
| 18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 295 | 295 |
| 18- Batasun barruko eskurapenen oinarria | N | 14 | 296 | 309 |
| 19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 310 | 310 |
| 19- Batasun barruko eskurapenen kuota | N | 13 | 311 | 323 |
| 106- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 324 | 324 |
| 106- Oinarria subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste era | N | 14 | 325 | 338 |
| 107- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 339 | 339 |

| | | | | |
|--|----|----|-----|-----|
| 107- Kuota subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste erag | N | 13 | 340 | 352 |
| 20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 353 | 353 |
| 20- Urtean sortutako kuota, guztira | N | 14 | 354 | 367 |
| 21- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 368 | 368 |
| 21- BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan | N | 14 | 369 | 382 |
| 22- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 383 | 383 |
| 22- BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan | N | 13 | 384 | 396 |
| 23- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 397 | 397 |
| 23-BEZ kengarriaren oinarria importazioetan | N | 14 | 398 | 411 |
| 24- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 412 | 412 |
| 24- BEZ kengarriaren kuota importazioetan | N | 13 | 413 | 425 |
| 25- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 426 | 426 |
| 25- BEZ kengarriaren oinarria batasun barruko eskurapenetan | N | 14 | 427 | 440 |
| 26- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 441 | 441 |
| 26- BEZ kengarriaren kuota batasun barruko eskurapenetan | N | 13 | 442 | 454 |
| 27- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 455 | 455 |
| 27- Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erregimenean | N | 13 | 456 | 468 |
| 27.1- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 469 | 469 |
| 27.1- Kenkarien zuzenketaren kuota | N | 13 | 470 | 482 |
| 28- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 483 | 483 |
| 28- BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan | N | 13 | 484 | 496 |
| 29- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 497 | 497 |
| 29- Kuota kengarria, guztira | N | 13 | 498 | 510 |
| 30- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 511 | 511 |
| 30- Diferentzia | N | 13 | 512 | 524 |
| 31- Gipuzkoaren portzentajea | N | 7 | 525 | 531 |
| 32- Arabaren portzentajea | N | 7 | 532 | 538 |
| 33- Bizkaiaren portzentajea | N | 7 | 539 | 545 |
| 34- Nafarroaren portzentajea | N | 7 | 546 | 552 |
| 35- Estatuaren portzentajea | N | 7 | 553 | 559 |
| 36- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 560 | 560 |
| 36- Gipuzkoari dagokion kuota | N | 11 | 561 | 571 |
| 37- Aurreko urteko konpentsatzeko kuotak | N | 11 | 572 | 582 |
| 38- Ekitaldian egindako ordainketak, guztira | N | 11 | 583 | 593 |
| 39- Ekitaldian egindako itzulketak, guztira | N | 11 | 594 | 604 |
| 40- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 605 | 605 |
| 40- Urteko emaitza | N | 11 | 606 | 616 |
| 41- Ordaintzekoa | N | 11 | 617 | 627 |
| 42- Konpentsatzekoa | N | 11 | 628 | 638 |
| 43- Itzultzekoa | N | 11 | 639 | 649 |
| 44- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 650 | 650 |
| 44- Hasierako izakinak | N | 14 | 651 | 664 |
| 45- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 665 | 665 |
| 45- Amaierako izakinak | N | 14 | 666 | 679 |
| 46- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 680 | 680 |
| 46- %21eko oinarriarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 681 | 694 |
| 47- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 695 | 695 |
| 47- %21eko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 696 | 708 |
| 48- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 709 | 709 |
| 48- %10eko oinarriarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 710 | 723 |
| 49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 724 | 724 |
| 49- %10eko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 725 | 737 |
| 50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 738 | 738 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| 52- %4ko oinariarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 739 | 752 |
| 51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 753 | 753 |
| 51- %4ko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 754 | 766 |
| 52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 767 | 767 |
| 52- Nekazaritzako ondasun arrunten erosketen oinarria | N | 14 | 768 | 781 |
| 53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 782 | 782 |
| 53- Nekazaritzako ondasun arrunten erosketen kuota | N | 13 | 783 | 795 |
| 54- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 796 | 796 |
| 54- Oinarria aldatu zaien ondasun arruntak | N | 14 | 797 | 810 |
| 55- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 811 | 811 |
| 55- Kuota aldatu zaien ondasun arruntak | N | 13 | 812 | 824 |
| 56- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 825 | 825 |
| 56- Ondasun arrunten erosketen kuota osoa | N | 13 | 826 | 838 |
| 57- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 839 | 839 |
| 57- %21eko oinariarekin izandako gastuak | N | 14 | 840 | 853 |
| 58- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 854 | 854 |
| 58- %21eko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 855 | 867 |
| 59- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 868 | 868 |
| 59- %10eko oinariarekin izandako gastuak | N | 14 | 869 | 882 |
| 60- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 883 | 883 |
| 60- %10eko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 884 | 896 |
| 61- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 897 | 897 |
| 61- %4ko oinariarekin izandako gastuak | N | 14 | 898 | 911 |
| 62- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 912 | 912 |
| 62- %4ko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 913 | 925 |
| 63- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 926 | 926 |
| 63- Oinarria aldatu zaien gastuak | N | 14 | 927 | 940 |
| 64- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 941 | 941 |
| 64- Kuota aldatu zaien gastuak | N | 13 | 942 | 954 |
| 65- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 955 | 955 |
| 65- Gastuen kuota osoa | N | 13 | 956 | 968 |
| 66- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 969 | 969 |
| 66- %21eko oinariarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 970 | 983 |
| 67- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 984 | 984 |
| 67- %21eko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 985 | 997 |
| 68- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 998 | 998 |
| 68- %10eko oinariarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 999 | 1012 |
| 69- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1013 | 1013 |
| 69- %10eko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 1014 | 1026 |
| 70- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1027 | 1027 |
| 70- %4ko oinariarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 1028 | 1041 |
| 71- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1042 | 1042 |
| 71- %4ko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 1043 | 1055 |
| 72- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1056 | 1056 |
| 72- Oinarria aldatu zaien inbertsio ondasunak | N | 14 | 1057 | 1070 |
| 73- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1071 | 1071 |
| 73- Kuota aldatu zaien inbertsio ondasunak | N | 13 | 1072 | 1084 |
| 74- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1085 | 1085 |
| 74- Inbertsio ondasunen erosketen kuota osoa | N | 13 | 1086 | 1098 |
| 75- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1099 | 1099 |
| 75- Oinriak, guztira | N | 14 | 1100 | 1113 |
| 76- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1114 | 1114 |
| 76- Kuotak, guztira | N | 13 | 1115 | 1127 |
| 77- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1128 | 1128 |
| 77- Kuotak, guztira | N | 13 | 1129 | 1141 |
| 78-Prorrata berezia - Aukeratzea. | AN | 1 | 1142 | 1142 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 79-Prorrata berezia - Uko egitea. | AN | 1 | 1143 | 1143 |
| 82- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1144 | 1144 |
| 82- Erregimen orokorreko eragiketak | N | 14 | 1145 | 1158 |
| 83- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1159 | 1159 |
| 83- N.A.A.ko erregimen bereziko eragiketak | N | 14 | 1160 | 1173 |
| 84- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1174 | 1174 |
| 84- Baloikidetasun errekarguaren erregimen bereziko eragiketak | N | 14 | 1175 | 1188 |
| 85- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1189 | 1189 |
| 85- Batasun barruko entrega salbuetsiak | N | 14 | 1190 | 1203 |
| 86- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1204 | 1204 |
| 86- Kenkari eskubidedun esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak | N | 14 | 1205 | 1218 |
| 87- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1219 | 1219 |
| 87- Kenkari eskubiderik gabeko eragiketa salbuetsiak | N | 14 | 1220 | 1233 |
| 88- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1234 | 1234 |
| 88- Subj. pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketak | N | 14 | 1235 | 1248 |
| 89- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1249 | 1249 |
| 89- Zergari lotu gabeko eragiketak | N | 14 | 1250 | 1263 |
| 90- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1264 | 1264 |
| 90- Beste estatu batzuetan instalatu edo muntatzekoak diren ondasunen entrega | N | 14 | 1265 | 1278 |
| 91- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1279 | 1279 |
| 91- Ondasun higiezinen ez-ohiko entregak | N | 14 | 1280 | 1293 |
| 92- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1294 | 1294 |
| 92- Ez-ohiko eragiketa finantzarioak | N | 14 | 1295 | 1308 |
| 93- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1309 | 1309 |
| 93- Inbertsio ondasunen entregak | N | 14 | 1310 | 1323 |
| 95- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1324 | 1324 |
| 95- Eragiketa bolumena, guztira | N | 14 | 1325 | 1338 |
| 96- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1339 | 1339 |
| 96- Eragiketa triang. etan subj. pas. inbertitzeagatik izandako barruko entregak | N | 14 | 1340 | 1353 |
| 97- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1354 | 1354 |
| 97- Barruko eskurapen salbuetsiak | N | 14 | 1355 | 1368 |
| 98- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1369 | 1369 |
| 98- Importazio salbuetsiak | N | 14 | 1370 | 1383 |
| 99- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1384 | 1384 |
| 99- Batasun barruko eskurapen salbuetsiak | N | 14 | 1385 | 1398 |
| 101- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1399 | 1399 |
| 101- Oinarria kutxa irizpideko entregen eta zerbitzu prestazioen | N | 14 | 1400 | 1413 |
| 102- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1414 | 1414 |
| 102- Kuota kutxa irizpideko entregen eta zerbitzu prestazioen | N | 13 | 1415 | 1427 |
| 103- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1428 | 1428 |
| 103- Oinarria kutxaren irizpidea aplikatutako ondasun eta zerbitzu | N | 14 | 1429 | 1442 |
| 104- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1443 | 1443 |
| 104- Kuota kutxaren irizpidea aplikatutako ondasun eta zerbitzu | N | 13 | 1444 | 1456 |
| 100- Erregimen bereziako batean aitortutako aldizkako aitorpenak | AN | 1 | 1457 | 1457 |
| A01- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1458 | 1458 |
| A01- Ondasun erabilien erregimen bereziko salmenta bolumena | N | 14 | 1459 | 1472 |
| A02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1473 | 1473 |
| A02- Ondasun erabilien erregimen bereziko erosketa bolumena | N | 14 | 1474 | 1487 |
| A03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1488 | 1488 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| A03- Ondasun erabilien erregimen bereziko mozkin marjina | N | 14 | 1489 | 1502 |
| A04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1503 | 1503 |
| A04- Ondasun erabilien erregimen bereziko oinarri ezargarria | N | 14 | 1504 | 1517 |
| A13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1518 | 1518 |
| A13- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Eragiketa bolumena | N | 14 | 1519 | 1532 |
| A14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1533 | 1533 |
| A14- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Bidaianien aldeko erosketak | N | 14 | 1534 | 1547 |
| A15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1548 | 1548 |
| A15- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Oinarri ezargarria | N | 14 | 1549 | 1562 |
| A16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1563 | 1563 |
| A16- Bid.ag. erreg.ber. Baterako kalkulua. Eragiketa bolumena | N | 14 | 1564 | 1577 |
| A17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1578 | 1578 |
| A17- Bid.ag. erreg.ber. Baterako kalkulua. Bidaianien aldeko erosketak | N | 14 | 1579 | 1592 |
| A18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1593 | 1593 |
| A18- Bidai ag. e.b.: batera kalkulatutako oinarri ezargarria | N | 14 | 1594 | 1607 |
| A19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1608 | 1608 |
| A19- Bidai ag. e.b.: zerbitzu salbuetsien zenbatekoa | N | 14 | 1609 | 1622 |
| A20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1623 | 1623 |
| A20- Bidai ag. e.b.: erag. salb.etako bidaiaaren aldeko gastuak | N | 14 | 1624 | 1637 |
| JARDUERA DESB. 1 - Deskripzioa | AN | 40 | 1638 | 1677 |
| JARDUERA DESB. 1 - CNAE | N | 3 | 1678 | 1680 |
| JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1681 | 1681 |
| JARDUERA DESB. 1 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 1682 | 1695 |
| JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1696 | 1696 |
| JARDUERA DESB. 1 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 1697 | 1710 |
| JARDUERA DESB. 1 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 1711 | 1711 |
| JARDUERA DESB. 1 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 1712 | 1718 |
| JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1719 | 1719 |
| JARDUERA DESB. 1 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 1720 | 1733 |
| JARDUERA DESB. 2 - Deskripzioa | AN | 40 | 1734 | 1773 |
| JARDUERA DESB. 2 - CNAE | N | 3 | 1774 | 1776 |
| JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1777 | 1777 |
| JARDUERA DESB. 2 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 1778 | 1791 |
| JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1792 | 1792 |
| JARDUERA DESB. 2 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 1793 | 1806 |
| JARDUERA DESB. 2 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 1807 | 1807 |
| JARDUERA DESB. 2 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 1808 | 1814 |
| JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1815 | 1815 |
| JARDUERA DESB. 2 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 1816 | 1829 |
| JARDUERA DESB. 3 - Deskripzioa | AN | 40 | 1830 | 1869 |
| JARDUERA DESB. 3 - CNAE | N | 3 | 1870 | 1872 |
| JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1873 | 1873 |
| JARDUERA DESB. 3 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 1874 | 1887 |
| JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1888 | 1888 |
| JARDUERA DESB. 3 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 1889 | 1902 |
| JARDUERA DESB. 3 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 1903 | 1903 |
| JARDUERA DESB. 3 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 1904 | 1910 |
| JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1911 | 1911 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| JARDUERA DESB. 3 - Urtean jasandako BEZa | N | 14 | 1912 | 1925 |
| JARDUERA DESB. 4 - Deskripzioa | AN | 40 | 1926 | 1965 |
| JARDUERA DESB. 4 - CNAE | N | 3 | 1966 | 1968 |
| JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1969 | 1969 |
| JARDUERA DESB. 4 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 1970 | 1983 |
| JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1984 | 1984 |
| JARDUERA DESB. 4 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 1985 | 1998 |
| JARDUERA DESB. 4 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 1999 | 1999 |
| JARDUERA DESB. 4 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 2000 | 2006 |
| JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2007 | 2007 |
| JARDUERA DESB. 4 - Urtean jasandako BEZa | N | 14 | 2008 | 2021 |
| JARDUERA DESB. 5 - Deskripzioa | AN | 40 | 2022 | 2061 |
| JARDUERA DESB. 5 - CNAE | N | 3 | 2062 | 2064 |
| JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2065 | 2065 |
| JARDUERA DESB. 5 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 2066 | 2079 |
| JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2080 | 2080 |
| JARDUERA DESB. 5 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 2081 | 2094 |
| JARDUERA DESB. 5 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 2095 | 2095 |
| JARDUERA DESB. 5 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 2096 | 2102 |
| JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2103 | 2103 |
| JARDUERA DESB. 5 - Urtean jasandako BEZa | N | 14 | 2104 | 2117 |
| JARDUERA DESB. 6 - Deskripzioa | AN | 40 | 2118 | 2157 |
| JARDUERA DESB. 6 - CNAE | N | 3 | 2158 | 2160 |
| JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2161 | 2161 |
| JARDUERA DESB. 6 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 2162 | 2175 |
| JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2176 | 2176 |
| JARDUERA DESB. 6 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 2177 | 2190 |
| JARDUERA DESB. 6 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 2191 | 2191 |
| JARDUERA DESB. 6 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 2192 | 2198 |
| JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2199 | 2199 |
| JARDUERA DESB. 6 - Urtean jasandako BEZa | N | 14 | 2200 | 2213 |
| JARDUERA DESB. 7 - Deskripzioa | AN | 40 | 2214 | 2253 |
| JARDUERA DESB. 7 - CNAE | N | 3 | 2254 | 2256 |
| JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2257 | 2257 |
| JARDUERA DESB. 7 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 2258 | 2271 |
| JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2272 | 2272 |
| JARDUERA DESB. 7 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 2273 | 2286 |
| JARDUERA DESB. 7 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 2287 | 2287 |
| JARDUERA DESB. 7 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 2288 | 2294 |
| JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2295 | 2295 |
| JARDUERA DESB. 7 - Urtean jasandako BEZa | N | 14 | 2296 | 2309 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Seriea | AN | 7 | 2310 | 2316 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2317 | 2326 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2327 | 2336 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Erregistro kop. | N | 9 | 2337 | 2345 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Seriea | AN | 7 | 2346 | 2352 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2353 | 2362 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2363 | 2372 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Erregistro kop. | N | 9 | 2373 | 2381 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Seriea | AN | 7 | 2382 | 2388 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2389 | 2398 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2399 | 2408 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Erregistro kop. | N | 9 | 2409 | 2417 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Seriea | AN | 7 | 2418 | 2424 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2425 | 2434 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2435 | 2444 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Erregistro kop. | N | 9 | 2445 | 2453 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Seriea | AN | 7 | 2454 | 2460 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2461 | 2470 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2471 | 2480 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Erregistro kop. | N | 9 | 2481 | 2489 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Seriea | AN | 7 | 2490 | 2496 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2497 | 2506 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2507 | 2516 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Erregistro kop. | N | 9 | 2517 | 2525 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Seriea | AN | 7 | 2526 | 2532 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2533 | 2542 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2543 | 2552 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Erregistro kop. | N | 9 | 2553 | 2561 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Seriea | AN | 7 | 2562 | 2568 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2569 | 2578 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2579 | 2588 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Erregistro kop. | N | 9 | 2589 | 2597 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Seriea | AN | 7 | 2598 | 2604 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2605 | 2614 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2615 | 2624 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Erregistro kop. | N | 9 | 2625 | 2633 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Seriea | AN | 7 | 2634 | 2640 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2641 | 2650 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2651 | 2660 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Erregistro kop. | N | 9 | 2661 | 2669 |

ANEXO II

| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|---|--------|------|----------|---------|
| Clave del Registro | | | | |
| Nif presentador | AN | 9 | 1 | 9 |
| Nif declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ejercicio | N | 4 | 19 | 22 |
| Modelo 390-M2014 | AN | 3 | 23 | 25 |
| Periodo | AN | 2 | 26 | 27 |
| Código de registro | N | 2 | 28 | 29 |
| Código cuenta cliente | N | 20 | 30 | 49 |
| Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX) | AN | 4 | 50 | 53 |
| Libre. Valor en blanco. | AN | 3 | 54 | 56 |
| 01-Sin actividad | AN | 1 | 57 | 57 |
| Gran empresa | AN | 1 | 58 | 58 |
| Registro exportadores | AN | 1 | 59 | 59 |
| Autoliquidación concursal | AN | 1 | 60 | 60 |
| Autoliquidación concursal PRE | AN | 1 | 61 | 61 |
| Autoliquidación concursal POST | AN | 1 | 62 | 62 |
| 02- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 63 | 63 |
| 02-Base al 21 | N | 14 | 64 | 77 |
| 03- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 78 | 78 |
| 03-Cuota al 21 | N | 13 | 79 | 91 |
| 04- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 92 | 92 |
| 04-Base al 10 | N | 14 | 93 | 106 |
| 05- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 107 | 107 |
| 05-Cuota al 10 | N | 13 | 108 | 120 |
| 06- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 121 | 121 |
| 06-Base al 4 | N | 14 | 122 | 135 |
| 07- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 136 | 136 |
| 07-Cuota al 4 | N | 13 | 137 | 149 |
| 08- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 150 | 150 |
| 08-Modificación base | N | 14 | 151 | 164 |
| 09- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 165 | 165 |
| 09-Modificación cuota | N | 13 | 166 | 178 |
| 10- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 179 | 179 |
| 10-Base recargo al 5,2 | N | 14 | 180 | 193 |
| 11- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 194 | 194 |
| 11-Cuota recargo al 5,2 | N | 13 | 195 | 207 |
| 12- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 208 | 208 |
| 12-Base recargo al 1,4 | N | 14 | 209 | 222 |
| 13- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 223 | 223 |
| 13-Cuota recargo al 1,4 | N | 13 | 224 | 236 |
| 14- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 237 | 237 |
| 14-Base recargo al 0,5 | N | 14 | 238 | 251 |
| 15- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 252 | 252 |
| 15-Cuota recargo al 0,5 | N | 13 | 253 | 265 |
| 16- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 266 | 266 |
| 16-Modificación base recargo | N | 14 | 267 | 280 |
| 17- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 281 | 281 |
| 17-Modificación cuota recargo | N | 13 | 282 | 294 |
| 18- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 295 | 295 |
| 18-Base adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 296 | 309 |
| 19- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 310 | 310 |
| 19-Cuota adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 311 | 323 |
| 106- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 324 | 324 |
| 106-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 14 | 325 | 338 |
| 107- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 339 | 339 |
| 107-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 13 | 340 | 352 |
| 20- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 353 | 353 |
| 20-Total cuota devengada anual | N | 14 | 354 | 367 |
| 21- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 368 | 368 |
| 21-Base Iva deducible operaciones interiores | N | 14 | 369 | 382 |
| 22- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 383 | 383 |
| 22-Cuota Iva deducible operaciones interiores | N | 13 | 384 | 396 |
| 23- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 397 | 397 |

| | | | | |
|--|----|----|-----|-----|
| 23-Base Iva deducible importaciones | N | 14 | 398 | 411 |
| 24- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 412 | 412 |
| 24-Cuota Iva deducible importaciones | N | 13 | 413 | 425 |
| 25- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 426 | 426 |
| 25-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 427 | 440 |
| 26- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 441 | 441 |
| 26-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 442 | 454 |
| 27- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 455 | 455 |
| 27-Cuota compensaciones Reg A.G. y P. | N | 13 | 456 | 468 |
| 27.1- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 469 | 469 |
| 27.1-Cuota rectificación deducciones | N | 13 | 470 | 482 |
| 28- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 483 | 483 |
| 28-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones | N | 13 | 484 | 496 |
| 29- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 497 | 497 |
| 29-Cuota total a deducir | N | 13 | 498 | 510 |
| 30- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 511 | 511 |
| 30-Diferencia | N | 13 | 512 | 524 |
| 31-Porcentaje Gipuzkoa | N | 7 | 525 | 531 |
| 32-Porcentaje Alava | N | 7 | 532 | 538 |
| 33-Porcentaje Bizkaia | N | 7 | 539 | 545 |
| 34-Porcentaje Navarra | N | 7 | 546 | 552 |
| 35-Porcentaje Estado | N | 7 | 553 | 559 |
| 36- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 560 | 560 |
| 36-Atribuible T. H. Gipuzkoa | N | 11 | 561 | 571 |
| 37-Cuotas a compensar del año anterior | N | 11 | 572 | 582 |
| 38-Total ingresos efectuados durante el ejercicio | N | 11 | 583 | 593 |
| 39-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio | N | 11 | 594 | 604 |
| 40- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 605 | 605 |
| 40-Resultado anual | N | 11 | 606 | 616 |
| 41-A ingresar | N | 11 | 617 | 627 |
| 42-A compensar | N | 11 | 628 | 638 |
| 43-A devolver | N | 11 | 639 | 649 |
| 44- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 650 | 650 |
| 44-Existencias iniciales | N | 14 | 651 | 664 |
| 45- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 665 | 665 |
| 45-Existencias finales | N | 14 | 666 | 679 |
| 46- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 680 | 680 |
| 46-Bienes corrientes Base al 21 | N | 14 | 681 | 694 |
| 47- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 695 | 695 |
| 47-Bienes corrientes Cuota al 21 | N | 13 | 696 | 708 |
| 48- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 709 | 709 |
| 48-Bienes corrientes Base al 10 | N | 14 | 710 | 723 |
| 49- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 724 | 724 |
| 49-Bienes corrientes Cuota al 10 | N | 13 | 725 | 737 |
| 50- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 738 | 738 |
| 50-Bienes corrientes Base al 4 | N | 14 | 739 | 752 |
| 51- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 753 | 753 |
| 51-Bienes corrientes Cuota al 4 | N | 13 | 754 | 766 |
| 52- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 767 | 767 |
| 52-Bienes corrientes Base agricultura | N | 14 | 768 | 781 |
| 53- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 782 | 782 |
| 53-Bienes corrientes Cuota agricultura | N | 13 | 783 | 795 |
| 54- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 796 | 796 |
| 54-Bienes corrientes Modificación base | N | 14 | 797 | 810 |
| 55- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 811 | 811 |
| 55-Bienes corrientes Modificación cuota | N | 13 | 812 | 824 |
| 56- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 825 | 825 |
| 56-Bienes corrientes Cuota total | N | 13 | 826 | 838 |
| 57- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 839 | 839 |
| 57-Gastos Base al 21 | N | 14 | 840 | 853 |
| 58- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 854 | 854 |
| 58-Gastos Cuota al 21 | N | 13 | 855 | 867 |
| 59- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 868 | 868 |
| 59-Gastos Base al 10 | N | 14 | 869 | 882 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| 60- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 883 | 883 |
| 60-Gastos Cuota al 10 | N | 13 | 884 | 896 |
| 61- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 897 | 897 |
| 61-Gastos Base al 4 | N | 14 | 898 | 911 |
| 62- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 912 | 912 |
| 62-Gastos Cuota al 4 | N | 13 | 913 | 925 |
| 63- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 926 | 926 |
| 63-Gastos Modificación base | N | 14 | 927 | 940 |
| 64- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 941 | 941 |
| 64-Gastos Modificación cuota | N | 13 | 942 | 954 |
| 65- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 955 | 955 |
| 65-Gastos Cuota total | N | 13 | 956 | 968 |
| 66- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 969 | 969 |
| 66-Bienes de inversión Base al 21 | N | 14 | 970 | 983 |
| 67- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 984 | 984 |
| 67-Bienes de inversión Cuota al 21 | N | 13 | 985 | 997 |
| 68- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 998 | 998 |
| 68-Bienes de inversión Base al 10 | N | 14 | 999 | 1012 |
| 69- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1013 | 1013 |
| 69-Bienes de inversión Cuota al 10 | N | 13 | 1014 | 1026 |
| 70- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1027 | 1027 |
| 70-Bienes de inversión Base al 4 | N | 14 | 1028 | 1041 |
| 71- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1042 | 1042 |
| 71-Bienes de inversión Cuota al 4 | N | 13 | 1043 | 1055 |
| 72- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1056 | 1056 |
| 72-Bienes de inversión Modificación base | N | 14 | 1057 | 1070 |
| 73- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1071 | 1071 |
| 73-Bienes de inversión Modificación cuota | N | 13 | 1072 | 1084 |
| 74- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1085 | 1085 |
| 74-Bienes de inversión Total cuota | N | 13 | 1086 | 1098 |
| 75- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1099 | 1099 |
| 75-Total bases | N | 14 | 1100 | 1113 |
| 76- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1114 | 1114 |
| 76-Total cuotas | N | 13 | 1115 | 1127 |
| 77- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1128 | 1128 |
| 77-Total cuotas | N | 13 | 1129 | 1141 |
| 78-Prorrata especial-opción. | AN | 1 | 1142 | 1142 |
| 79-Prorrata especial-revocación. | AN | 1 | 1143 | 1143 |
| 82- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1144 | 1144 |
| 82-Operaciones régimen general | N | 14 | 1145 | 1158 |
| 83- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1159 | 1159 |
| 83-Operaciones régimen especial A.G. Y P. | N | 14 | 1160 | 1173 |
| 84- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1174 | 1174 |
| 84-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia | N | 14 | 1175 | 1188 |
| 85- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1189 | 1189 |
| 85-Entregas intracomunitarias exentas | N | 14 | 1190 | 1203 |
| 86- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1204 | 1204 |
| 86-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción | N | 14 | 1205 | 1218 |
| 87- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1219 | 1219 |
| 87-Operaciones exentas sin derecho a deducción | N | 14 | 1220 | 1233 |
| 88- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1234 | 1234 |
| 88-Operaciones dan lugar inversión suj.passivo | N | 14 | 1235 | 1248 |
| 89- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1249 | 1249 |
| 89-Operaciones no sujetas | N | 14 | 1250 | 1263 |
| 90- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1264 | 1264 |
| 90-Entr. bienes objeto instal-montaje otros Estados miembros | N | 14 | 1265 | 1278 |
| 91- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1279 | 1279 |
| 91-Entregas no habituales de bienes inmuebles | N | 14 | 1280 | 1293 |
| 92- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1294 | 1294 |
| 92-Operaciones financieras no habituales | N | 14 | 1295 | 1308 |
| 93- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1309 | 1309 |
| 93-Entregas de bienes de inversión | N | 14 | 1310 | 1323 |
| 95- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1324 | 1324 |
| 95-Total volumen de operaciones | N | 14 | 1325 | 1338 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| 96- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1339 | 1339 |
| 96-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares | N | 14 | 1340 | 1353 |
| 97- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1354 | 1354 |
| 97-Adquisiciones interiores exentas | N | 14 | 1355 | 1368 |
| 98- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1369 | 1369 |
| 98-Importaciones exentas | N | 14 | 1370 | 1383 |
| 99- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1384 | 1384 |
| 99-Adquisiciones intracomunitarias exentas | N | 14 | 1385 | 1398 |
| 101- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1399 | 1399 |
| 101-Base Imponible Entregas criterio de caja | N | 14 | 1400 | 1413 |
| 102- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1414 | 1414 |
| 102-Cuota Entregas criterio de caja | N | 13 | 1415 | 1427 |
| 103- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1428 | 1428 |
| 103-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja | N | 14 | 1429 | 1442 |
| 104- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1443 | 1443 |
| 104-Cuota Adquisiciones criterio de caja | N | 13 | 1444 | 1456 |
| 100-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales | AN | 1 | 1457 | 1457 |
| A01- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1458 | 1458 |
| A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas | N | 14 | 1459 | 1472 |
| A02- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1473 | 1473 |
| A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras | N | 14 | 1474 | 1487 |
| A03- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1488 | 1488 |
| A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio | N | 14 | 1489 | 1502 |
| A04- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1503 | 1503 |
| A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible | N | 14 | 1504 | 1517 |
| A13- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1518 | 1518 |
| A13-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Volumen de operaciones | N | 14 | 1519 | 1532 |
| A14- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1533 | 1533 |
| A14-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Adquisiciones en bº del viajero | N | 14 | 1534 | 1547 |
| A15- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1548 | 1548 |
| A15-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Base imponible | N | 14 | 1549 | 1562 |
| A16- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1563 | 1563 |
| A16-R.e. Ag.Viaj. Forma global Volumen de operaciones | N | 14 | 1564 | 1577 |
| A17- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1578 | 1578 |
| A17-R.e. Ag.Viaj. Forma global Adquisiciones en bº del viajero | N | 14 | 1579 | 1592 |
| A18- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1593 | 1593 |
| A18-R.e. Ag.Viaj. Forma global Base imponible | N | 14 | 1594 | 1607 |
| A19- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1608 | 1608 |
| A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos | N | 14 | 1609 | 1622 |
| A20- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1623 | 1623 |
| A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas | N | 14 | 1624 | 1637 |
| ACTIV DIFER 1 - Descripción | AN | 40 | 1638 | 1677 |
| ACTIV DIFER 1 - Cnae | N | 3 | 1678 | 1680 |
| ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1681 | 1681 |
| ACTIV DIFER 1 - Total operaciones | N | 14 | 1682 | 1695 |
| ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1696 | 1696 |
| ACTIV DIFER 1 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 1697 | 1710 |
| ACTIV DIFER 1 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 1711 | 1711 |
| ACTIV DIFER 1 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 1712 | 1718 |
| ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1719 | 1719 |
| ACTIV DIFER 1 - Iva soportado anual | N | 14 | 1720 | 1733 |
| ACTIV DIFER 2 - Descripción | AN | 40 | 1734 | 1773 |
| ACTIV DIFER 2 - Cnae | N | 3 | 1774 | 1776 |
| ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1777 | 1777 |
| ACTIV DIFER 2 - Total operaciones | N | 14 | 1778 | 1791 |
| ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1792 | 1792 |
| ACTIV DIFER 2 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 1793 | 1806 |
| ACTIV DIFER 2 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 1807 | 1807 |
| ACTIV DIFER 2 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 1808 | 1814 |
| ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1815 | 1815 |
| ACTIV DIFER 2 - Iva soportado anual | N | 14 | 1816 | 1829 |
| ACTIV DIFER 3 - Descripción | AN | 40 | 1830 | 1869 |
| ACTIV DIFER 3 - Cnae | N | 3 | 1870 | 1872 |
| ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1873 | 1873 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| ACTIV DIFER 3 - Total operaciones | N | 14 | 1874 | 1887 |
| ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1888 | 1888 |
| ACTIV DIFER 3 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 1889 | 1902 |
| ACTIV DIFER 3 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 1903 | 1903 |
| ACTIV DIFER 3 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 1904 | 1910 |
| ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1911 | 1911 |
| ACTIV DIFER 3 - Iva soportado anual | N | 14 | 1912 | 1925 |
| ACTIV DIFER 4 - Descripción | AN | 40 | 1926 | 1965 |
| ACTIV DIFER 4 - Cnae | N | 3 | 1966 | 1968 |
| ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1969 | 1969 |
| ACTIV DIFER 4 - Total operaciones | N | 14 | 1970 | 1983 |
| ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1984 | 1984 |
| ACTIV DIFER 4 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 1985 | 1998 |
| ACTIV DIFER 4 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 1999 | 1999 |
| ACTIV DIFER 4 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 2000 | 2006 |
| ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2007 | 2007 |
| ACTIV DIFER 4 - Iva soportado anual | N | 14 | 2008 | 2021 |
| ACTIV DIFER 5 - Descripción | AN | 40 | 2022 | 2061 |
| ACTIV DIFER 5 - Cnae | N | 3 | 2062 | 2064 |
| ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2065 | 2065 |
| ACTIV DIFER 5 - Total operaciones | N | 14 | 2066 | 2079 |
| ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2080 | 2080 |
| ACTIV DIFER 5 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 2081 | 2094 |
| ACTIV DIFER 5 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 2095 | 2095 |
| ACTIV DIFER 5 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 2096 | 2102 |
| ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2103 | 2103 |
| ACTIV DIFER 5 - Iva soportado anual | N | 14 | 2104 | 2117 |
| ACTIV DIFER 6 - Descripción | AN | 40 | 2118 | 2157 |
| ACTIV DIFER 6 - Cnae | N | 3 | 2158 | 2160 |
| ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2161 | 2161 |
| ACTIV DIFER 6 - Total operaciones | N | 14 | 2162 | 2175 |
| ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2176 | 2176 |
| ACTIV DIFER 6 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 2177 | 2190 |
| ACTIV DIFER 6 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 2191 | 2191 |
| ACTIV DIFER 6 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 2192 | 2198 |
| ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2199 | 2199 |
| ACTIV DIFER 6 - Iva soportado anual | N | 14 | 2200 | 2213 |
| ACTIV DIFER 7 - Descripción | AN | 40 | 2214 | 2253 |
| ACTIV DIFER 7 - Cnae | N | 3 | 2254 | 2256 |
| ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2257 | 2257 |
| ACTIV DIFER 7 - Total operaciones | N | 14 | 2258 | 2271 |
| ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2272 | 2272 |
| ACTIV DIFER 7 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 2273 | 2286 |
| ACTIV DIFER 7 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 2287 | 2287 |
| ACTIV DIFER 7 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 2288 | 2294 |
| ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2295 | 2295 |
| ACTIV DIFER 7 - Iva soportado anual | N | 14 | 2296 | 2309 |
| LIBRO EMITIDAS 1 - Serie | AN | 7 | 2310 | 2316 |
| LIBRO EMITIDAS 1 - Factura inicio | AN | 10 | 2317 | 2326 |
| LIBRO EMITIDAS 1 - Factura terminación | AN | 10 | 2327 | 2336 |
| LIBRO EMITIDAS 1 - Número de registros | N | 9 | 2337 | 2345 |
| LIBRO EMITIDAS 2 - Serie | AN | 7 | 2346 | 2352 |
| LIBRO EMITIDAS 2 - Factura inicio | AN | 10 | 2353 | 2362 |
| LIBRO EMITIDAS 2 - Factura terminación | AN | 10 | 2363 | 2372 |
| LIBRO EMITIDAS 2 - Número de registros | N | 9 | 2373 | 2381 |
| LIBRO EMITIDAS 3 - Serie | AN | 7 | 2382 | 2388 |
| LIBRO EMITIDAS 3 - Factura inicio | AN | 10 | 2389 | 2398 |
| LIBRO EMITIDAS 3 - Factura terminación | AN | 10 | 2399 | 2408 |
| LIBRO EMITIDAS 3 - Número de registros | N | 9 | 2409 | 2417 |
| LIBRO EMITIDAS 4 - Serie | AN | 7 | 2418 | 2424 |
| LIBRO EMITIDAS 4 - Factura inicio | AN | 10 | 2425 | 2434 |
| LIBRO EMITIDAS 4 - Factura terminación | AN | 10 | 2435 | 2444 |
| LIBRO EMITIDAS 4 - Número de registros | N | 9 | 2445 | 2453 |
| LIBRO EMITIDAS 5 - Serie | AN | 7 | 2454 | 2460 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| LIBRO EMITIDAS 5 - Factura inicio | AN | 10 | 2461 | 2470 |
| LIBRO EMITIDAS 5 - Factura terminación | AN | 10 | 2471 | 2480 |
| LIBRO EMITIDAS 5 - Número de registros | N | 9 | 2481 | 2489 |
| LIBRO RECIBIDAS 1 - Serie | AN | 7 | 2490 | 2496 |
| LIBRO RECIBIDAS 1 - Factura inicio | AN | 10 | 2497 | 2506 |
| LIBRO RECIBIDAS 1 - Factura terminación | AN | 10 | 2507 | 2516 |
| LIBRO RECIBIDAS 1 - Número de registros | N | 9 | 2517 | 2525 |
| LIBRO RECIBIDAS 2 - Serie | AN | 7 | 2526 | 2532 |
| LIBRO RECIBIDAS 2 - Factura inicio | AN | 10 | 2533 | 2542 |
| LIBRO RECIBIDAS 2 - Factura terminación | AN | 10 | 2543 | 2552 |
| LIBRO RECIBIDAS 2 - Número de registros | N | 9 | 2553 | 2561 |
| LIBRO RECIBIDAS 3 - Serie | AN | 7 | 2562 | 2568 |
| LIBRO RECIBIDAS 3 - Factura inicio | AN | 10 | 2569 | 2578 |
| LIBRO RECIBIDAS 3 - Factura terminación | AN | 10 | 2579 | 2588 |
| LIBRO RECIBIDAS 3 - Número de registros | N | 9 | 2589 | 2597 |
| LIBRO RECIBIDAS 4 - Serie | AN | 7 | 2598 | 2604 |
| LIBRO RECIBIDAS 4 - Factura inicio | AN | 10 | 2605 | 2614 |
| LIBRO RECIBIDAS 4 - Factura terminación | AN | 10 | 2615 | 2624 |
| LIBRO RECIBIDAS 4 - Número de registros | N | 9 | 2625 | 2633 |
| LIBRO RECIBIDAS 5 - Serie | AN | 7 | 2634 | 2640 |
| LIBRO RECIBIDAS 5 - Factura inicio | AN | 10 | 2641 | 2650 |
| LIBRO RECIBIDAS 5 - Factura terminación | AN | 10 | 2651 | 2660 |
| LIBRO RECIBIDAS 5 - Número de registros | N | 9 | 2661 | 2669 |

III. ERANSKINA / ANEXO III

8400032312014

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



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, artikuluaren babesean xedatutako zerga aitorpena da urteko aitorpen-likidazioa, urte naturalean zehar egindako balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena. 391 inprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruhilekoari dagokion BEZaren aldkizkako hiruleko aitorpen-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 guztiak 391 eredua aurkeztu beharko dute.

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

Urteko aitorpen-likidazioa , 391 eredua, urtarriko lehenengo hogeitamar egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

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

- Telematikoki Gipuzkoatarria (gfaegoitza.net), pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilita.

- Paperean:

Aitorpen positiboa (“ordaintzekoak” izanez gero), tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako entitateren baten bidez (banketxe, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko erregelamenduak dioen hitzetan.

· Aitorpen negatiboa (“konpentsatzekoak” edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero), aurreko apartatuan aipatutako entitate laguntzailetan ez ezik, zerga bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantzetarako 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 zifratu 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 entreguen eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa jarriko da -kanpoan utzita Balio Erantsiaren Zerga eta, hala badagokio, baliokidetasun errekargua eta oroharreko prezioaren konpentsazioa-, zerga honetatik salbuetsitako eragiketak ere sartuta.

Aipatu zenbatekoan ez dira sartuko ondasun higiezinen entregak eta eragiketa finantzieroak, subjektu pasiboaren jarduera enpresarial edo profesionallean 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 entreguen zenbatekoan jarri beharko da, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera 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 prestazioeik 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. artikuluak).

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

Jarri behar da hemen aitortzen den zergaldian BEZari lotu gabe egin diren eragiketen zenbatekoan, baldin eta eragiketa horiek 102/1992 Foru Dekretuko 68., 69., 70., artikuluen arabera BEZaren 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.

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 higiezinen entregak.
- 84.bat.2. f. artikuluan araututako eragiketak.

[206] EROSKETAK ETA GASTUAK, IBILGETUAREN EROSKETA SARTU GABE, GUZTIRA,

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

URTEKO LIKIDAZIOA

[01] etik [04] ra EPIGRAFEA JEZ ZERGAN:

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

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

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

[71] tik [74] ra JARDUERA OSAGARRIEN KOMISIOAK:

Jarduera profesional osagariak egiten direnean (komisioak loteriengatik eta beste batzuengatik), jarduera horietatik eratorritako urteko dirusarrera guztiak jaso beharko dira.

[81] etik [84] ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA:

BEZean sortu diren kuoten zenbatekoan jarriko da jarduera bakoitzeko. Moduluak aplikatuz kalkulatuko dira kuota horiek.

[91] etik [94] ra URTEKO BEZ KENGARRIA:

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubideetik salbuetsi gabe dauden aktiboa 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. 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kengariak dira, baldin eta subjektu pasiboek ordainduak badira nekazaritz, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresariei ondasun edo zerbitzuak erosteenagatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kengaria izango da, nekez frogatzea daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kengariak izango joan-itorriko edo bidaietako zerbitzuengatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuengatik jasandako kuotak, irailaren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifik eta Jarraibidea onartzen 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 kenkariak ez dio eragingo subjektu pasiboak erregimen erraztura bildutako jarduerarentzako dirulaguntzak jaso izanak.
4. Erregimen horretara bildutako jarduera batuetan artean erabiliak izateko ondasun eta zerbitzuak erosio edo importatzenean, horietako bakoitzean kentu beharreko kuota hainbanaketaren ondorioz ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Procedura hori erabiltzea ezinezkoa bada, hainbana egotzikoa zaie jarduerei.

[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 GUTXIENEKO KUOTA:

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

[131] tik [134] ra EUROPAKO BATASUNAREN ITZULKETAK:

Erregimen erraztutik eratorritako kuota kalkulatzean 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 ERREGIMENERRAZTUKO 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-aldean sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbateko jarri behar da. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, BEZaren Erregelamendua onartzan duenak, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira.

[148] eta [149] AKTIBO FINKOEN ENTREGAK:

Aktibo finkoak 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 zenbateko 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 finkoak emateagatik sortutako kuotak ([149] laukia) eta subjektu pasiboaren inbertsioa eragiten duten gainontzeko operazioetan sortutako kuotak ([151] laukia).

BEZ KENGARRIA**[153] eta [154] AKTIBO FINKOEN EROSKEA EDO IMPORTAZIOA:**

Aktibo finkoak erosi edo importatzean 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 gerotzik Gipuzkoako lurralde historikoan konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarri behar da.

[159] AURTENGOKITALDIAN 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 arrazoengatik ordaindu ez diren likidazioak ere sartu behar dira.

[160] AURTENGOKITALDIAN EGINDAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

Gipuzkoako Foru Aldundiak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen “ordainketa okerrei” 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:

([161] = [157] - [158] - [159] + [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 korronte baten IBAN kodea jarri behar da, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKOA DENEAN.

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



modelo 391

DECLARACIÓN
LIQUIDACIÓN
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.

¿CUÁNDΟ 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.2ºc)
- Prestaciones de servicios contenidos en el artículo 84.Uno.2º.d)
- Entregas de bienes inmuebles contenidas en el artículo 84.Uno.2ºe)
- Las operaciones contenidas en el artículo 84.Uno.2ºf)

[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 prorrata. 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:

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 prorrato 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:

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

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

[111] a [114] RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES:

Es la diferencia, para cada actividad, entre la cuota devengada anual (casillas [81] a [84]) y la cuota de 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 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] 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.

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

| | | |
|--|---|---|
|  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 aitorpen-likidazioa / Declaración-liquidación anual Erregimen erraztua / Régimen simplificado | 391 |
| Eitaldia: Ejercicio: | Zergaldia: Periodo: | 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, Abalzaintza eta Arrantza erregimen bereziko eragiketak / Operaciones en régimen especial de Agricultura, G. y P. | | 200 |
| Eragiketak baliokidetasun errekgarguren 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 | 203 | Esportazioak / Exportaciones |
| Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios | | 204 |
| Lotu gabeo gaiontekiko eta subjektu pasiboaen ibertsioa 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. 2ºb), c), d), e) y f): | | 205 |
| Erosketa 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 osagarriren komisioak Comisiones activadas accesorias | 71 | 72 | 73 | 74 | |
| LIKIDAZIOA / LIQUIDACION | | | | | |
| Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual | 81 | 82 | 83 | 84 | |
| Urteko BEZ kengarria/IVA deducible anual | 91 | 92 | 93 | 94 | |
| Indize zuenztailea / Índice corrector | 101 | 102 | 103 | 104 | |
| Erag. arrunten emaitza/Resultado op. corrientes | 111 | 112 | 113 | 114 | |
| Gutxieneko kuota / Cuota mínima | 121 | 122 | 123 | 124 | |
| EBko itzulketak / Devoluciones UE | 131 | 132 | 133 | 134 | |
| Urtean eratorritako kuota / Cuota derivada | 141 | 142 | 143 | 144 | |
| Sortutako BEZa IVA devengado | | | | | |
| 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 pasiboaen ibertsioagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo..... | | 150 | 151 | | |
| URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL | [145 + 147 + 149 + 151] | | 152 | | |
| BEZ kengarria IVA deducible | | | | | |
| Aktibo finkoen erosketaedo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos ... | | 153 | 154 | | |
| Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones .. | | | 155 | | |
| URTEAN BEZ KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEDUCIBLE ANUAL | [154 + 155] | | 156 | | |
| URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL | | | 157 | | |
| Gipuzkoako Lurralko Historikoari kontentsatzen 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 | | |
| URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL | [157 - 158 - 159 + 160] | | 161 | | |

| | | |
|---|---|--------------------------------|
| ORDAINTEZEKO / A INGRESAR | KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR | ITZULTZEKO / A DEVOLVER |
| 162 | 163 | 164 |
| Data Fecha | Bete bakarrak emaitza itzultzekoa denean Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver IBAN kodea: / Código IBAN: | |
| Sinadura eta zigorria / Firma y sellado |  | |

| | | | |
|---|------------------------------------|--------------|----------------------|
| Ordainketaren frogegia Justificante de ingreso | Ordainketa-gutuna / Carta de pago | | |
| Zigorria eta sinadura / Sello y firma | Erakundearen gakoa / Clave entidad | Data / Fecha | Zenbatekoa / Importe |

IV. ERANSKINA

| Deskripzioa | Datu m. | Luz. | Leh. pos. | Azk. pos. |
|---|---------|------|-----------|-----------|
| Erregistroaren gakoa | | | | |
| Aurkezlearen IFZ | AN | 9 | 1 | 9 |
| Aitortzailearen IFZ | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ekitaldia | N | 4 | 19 | 22 |
| 391 eredu | AN | 3 | 23 | 25 |
| Zergaldia | AN | 2 | 26 | 27 |
| Erregistro kodea | N | 2 | 28 | 29 |
| Bezeroaren kontu kodea | N | 20 | 30 | 49 |
| IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak(ESXX) | AN | 4 | 50 | 53 |
| Librea. Zuriunea | AN | 3 | 54 | 56 |
| 200- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 50 | 50 |
| 200- N.A.A.ko erregimen bereziko eragiketak | N | 14 | 51 | 64 |
| 201- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 65 | 65 |
| 201- Baliokidetasun errekaraguaren erregimen bereziko eragiketa | N | 14 | 66 | 79 |
| 202- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 80 | 80 |
| 202- Erregimen berezi erraztuko eragiketak. | N | 14 | 81 | 94 |
| 203- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 95 | 95 |
| 203- Batasun barruko entregak | N | 14 | 96 | 109 |
| 204- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 110 | 110 |
| 204- Espartazioak | N | 14 | 111 | 124 |
| 205- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 125 | 125 |
| 205- Zergari lotu gabeko eragiketak | N | 14 | 126 | 139 |
| 206- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 140 | 140 |
| 206- Erosketa eta gastuak, ibilgetuaren erosketak kanpoan utzit | N | 14 | 141 | 154 |
| 01- Epigrafea (1. jard.) | AN | 6 | 155 | 160 |
| 02- Epigrafea (2. jard.) | AN | 6 | 161 | 166 |
| 03- Epigrafea (3. jard.) | AN | 6 | 167 | 172 |
| 04- Epigrafea (4. jard.) | AN | 6 | 173 | 178 |
| 11- 1. modulua (1. jard.) | N | 11 | 179 | 189 |
| 12- 1. modulua (2. jard.) | N | 11 | 190 | 200 |
| 13- 1. modulua (3. jard.) | N | 11 | 201 | 211 |
| 14- 1. modulua (4. jard.) | N | 11 | 212 | 222 |
| 21- 2. modulua (1. jard.) | N | 11 | 223 | 233 |
| 22- 2. modulua (2. jard.) | N | 11 | 234 | 244 |
| 23- 2. modulua (3. jard.) | N | 11 | 245 | 255 |
| 24- 2. modulua (4. jard.) | N | 11 | 256 | 266 |
| 31- 3. modulua (1. jard.) | N | 11 | 267 | 277 |
| 32- 3. modulua (2. jard.) | N | 11 | 278 | 288 |
| 33- 3. modulua (3. jard.) | N | 11 | 289 | 299 |
| 34- 3. modulua (4. jard.) | N | 11 | 300 | 310 |
| 41- 4. modulua (1. jard.) | N | 11 | 311 | 321 |
| 42- 4. modulua (2. jard.) | N | 11 | 322 | 332 |
| 43- 4. modulua (3. jard.) | N | 11 | 333 | 343 |
| 44- 4. modulua (4. jard.) | N | 11 | 344 | 354 |
| 51- 5. modulua (1. jard.) | N | 11 | 355 | 365 |
| 52- 5. modulua (2. jard.) | N | 11 | 366 | 376 |
| 53- 5. modulua (3. jard.) | N | 11 | 377 | 387 |
| 54- 5. modulua (4. jard.) | N | 11 | 388 | 398 |
| 61- 6. modulua (1. jard.) | N | 11 | 399 | 409 |
| 62- 6. modulua (2. jard.) | N | 11 | 410 | 420 |
| 63- 6. modulua (3. jard.) | N | 11 | 421 | 431 |
| 64- 6. modulua (4. jard.) | N | 11 | 432 | 442 |
| 71- Komisioak (1. jard.) | N | 11 | 443 | 453 |
| 72- Komisioak (2. jard.) | N | 11 | 454 | 464 |
| 73- Komisioak (3. jard.) | N | 11 | 465 | 475 |

| | | | | |
|---|----|----|-----|-----|
| 74- Komisioak (4. jard.) | N | 11 | 476 | 486 |
| 81- Urtean sortutako kuota (1. jard.) | N | 11 | 487 | 497 |
| 82- Urtean sortutako kuota (2. jard.) | N | 11 | 498 | 508 |
| 83- Urtean sortutako kuota (3. jard.) | N | 11 | 509 | 519 |
| 84- Urtean sortutako kuota (4. jard.) | N | 11 | 520 | 530 |
| 91- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 531 | 531 |
| 91- Urteko BEZ kengarria (1. jard.) | N | 11 | 532 | 542 |
| 92- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 543 | 543 |
| 92- Urteko BEZ kengarria (2. jard.) | N | 11 | 544 | 554 |
| 93- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 555 | 555 |
| 93- Urteko BEZ kengarria (3. jard.) | N | 11 | 556 | 566 |
| 94- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 567 | 567 |
| 94- Urteko BEZ kengarria (4. jard.) | N | 11 | 568 | 578 |
| 101- Indize zuzentzailea (1. jard.) | N | 3 | 579 | 581 |
| 102- Indize zuzentzailea (2. jard.) | N | 3 | 582 | 584 |
| 103- Indize zuzentzailea (3. jard.) | N | 3 | 585 | 587 |
| 104- Indize zuzentzailea (4. jard.) | N | 3 | 588 | 590 |
| 111- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 591 | 591 |
| 111- Eragiketa arrunten emaitza (1. jard.) | N | 11 | 592 | 602 |
| 112- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 603 | 603 |
| 112- Eragiketa arrunten emaitza (2. jard.) | N | 11 | 604 | 614 |
| 113- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 615 | 615 |
| 113- Eragiketa arrunten emaitza (3. jard.) | N | 11 | 616 | 626 |
| 114- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 627 | 627 |
| 114- Eragiketa arrunten emaitza (4. jard.) | N | 11 | 628 | 638 |
| 121- Gutxieneko kuota (1. jard.) | N | 11 | 639 | 649 |
| 122- Gutxieneko kuota (2. jard.) | N | 11 | 650 | 660 |
| 123- Gutxieneko kuota (3. jard.) | N | 11 | 661 | 671 |
| 124- Gutxieneko kuota (4. jard.) | N | 11 | 672 | 682 |
| 131- EBko itzulketak (1. jard.) | N | 11 | 683 | 693 |
| 132- EBko itzulketak (2. jard.) | N | 11 | 694 | 704 |
| 133- EBko itzulketak (3. jard.) | N | 11 | 705 | 715 |
| 134- EBko itzulketak (4. jard.) | N | 11 | 716 | 726 |
| 141- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 727 | 727 |
| 141- Kuota eratorria (1. jard.) | N | 11 | 728 | 738 |
| 142- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 739 | 739 |
| 142- Kuota eratorria (2. jard.) | N | 11 | 740 | 750 |
| 143- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 751 | 751 |
| 143- Kuota eratorria (3. jard.) | N | 11 | 752 | 762 |
| 144- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 763 | 763 |
| 144- Kuota eratorria (4. jard.) | N | 11 | 764 | 774 |
| 145- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 775 | 775 |
| 145- Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira | N | 11 | 776 | 786 |
| 146- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 787 | 787 |
| 146- Batasun barruko eskurapenen oinarria | N | 11 | 788 | 798 |
| 147- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 799 | 799 |
| 147- Batasun barruko eskurapenen kuota | N | 11 | 800 | 810 |
| 148- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 811 | 811 |
| 148- Aktiboa finkoen entreguen oinarria | N | 11 | 812 | 822 |
| 149- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 823 | 823 |
| 149- Aktiboa finkoen entreguen kuota | N | 11 | 824 | 834 |
| 150- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 835 | 835 |
| 150- Sub. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren oinarria | N | 11 | 836 | 846 |
| 151- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 847 | 847 |
| 151- Sub. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren kuota | N | 11 | 848 | 858 |
| 152- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 859 | 859 |

| | | | | |
|--|----|----|-----|------|
| 152- Sortutako BEZa, guztira | N | 11 | 860 | 870 |
| 153- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 871 | 871 |
| 153- Aktibo finkoen erosketa edo importazioaren oinarria | N | 11 | 872 | 882 |
| 154- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 883 | 883 |
| 154- Aktibo finkoen erosketa edo importazioaren kuota | N | 11 | 884 | 894 |
| 155- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 895 | 895 |
| 155- Inbertsioen erregularizazioaren kuota | N | 11 | 896 | 906 |
| 156- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 907 | 907 |
| 156- Urteko BEZ kengarria, guztira | N | 11 | 908 | 918 |
| 157- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 919 | 919 |
| 157- Urteko differentzia | N | 11 | 920 | 930 |
| 158- Aurreko urteko konpentsatzeko kuotak | N | 11 | 931 | 941 |
| 159- Ekitaldian egindako ordainketak, guztira | N | 11 | 942 | 952 |
| 160- Ekitaldian egindako itzulketak, guztira | N | 11 | 953 | 963 |
| 161- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 964 | 964 |
| 161- Urteko emaitza | N | 11 | 965 | 975 |
| 162- Ordaintzekoa | N | 11 | 976 | 986 |
| 163- Konpentsatzekoa | N | 11 | 987 | 997 |
| 164- Itzultzekoa | N | 11 | 998 | 1008 |

ANEXO IV

| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|---|--------|------|----------|---------|
| Clave del Registro | | | | |
| Nif presentador | AN | 9 | 1 | 9 |
| Nif declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ejercicio | N | 4 | 19 | 23 |
| Modelo 391-M2014 | AN | 3 | 23 | 25 |
| Periodo | AN | 2 | 26 | 27 |
| Código de registro | N | 2 | 28 | 29 |
| Código cuenta cliente | N | 20 | 30 | 49 |
| Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX) | AN | 4 | 50 | 53 |
| Libre. Valor en blanco. | AN | 3 | 54 | 56 |
| 200- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 57 | 57 |
| 200-Operaciones en régimen especial de A.G. Y Pesca | N | 14 | 58 | 71 |
| 201- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 72 | 72 |
| 201-Operaciones en régimen especial de Rec. Equivalencia | N | 14 | 73 | 86 |
| 202- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 87 | 87 |
| 202-Operaciones en Régimen Especial Simplificado | N | 14 | 88 | 101 |
| 203- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 102 | 102 |
| 203-Entregas intracomunitarias | N | 14 | 103 | 116 |
| 204- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 117 | 117 |
| 204-Exportaciones | N | 14 | 118 | 131 |
| 205- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 132 | 132 |
| 205-Operaciones No Sujetas | N | 14 | 133 | 146 |
| 206- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 147 | 147 |
| 206-Total Compras y gastos sin incluir compras inmovilizado | N | 14 | 148 | 161 |
| 01-Epígrafe (act-1) | AN | 6 | 162 | 167 |
| 02-Epígrafe (act-2) | AN | 6 | 168 | 173 |
| 03-Epígrafe (act-3) | AN | 6 | 174 | 179 |
| 04-Epígrafe (act-4) | AN | 6 | 180 | 185 |
| 11-Módulo-1 (act-1) | N | 11 | 186 | 196 |
| 12-Módulo-1 (act-2) | N | 11 | 197 | 207 |
| 13-Módulo-1 (act-3) | N | 11 | 208 | 218 |
| 14-Módulo-1 (act-4) | N | 11 | 219 | 229 |
| 21-Módulo-2 (act-1) | N | 11 | 230 | 240 |
| 22-Módulo-2 (act-2) | N | 11 | 241 | 251 |
| 23-Módulo-2 (act-3) | N | 11 | 252 | 262 |
| 24-Módulo-2 (act-4) | N | 11 | 263 | 273 |
| 31-Módulo-3 (act-1) | N | 11 | 274 | 284 |
| 32-Módulo-3 (act-2) | N | 11 | 285 | 295 |
| 33-Módulo-3 (act-3) | N | 11 | 296 | 306 |
| 34-Módulo-3 (act-4) | N | 11 | 307 | 317 |
| 41-Módulo-4 (act-1) | N | 11 | 318 | 328 |
| 42-Módulo-4 (act-2) | N | 11 | 329 | 339 |
| 43-Módulo-4 (act-3) | N | 11 | 340 | 350 |
| 44-Módulo-4 (act-4) | N | 11 | 351 | 361 |
| 51-Módulo-5 (act-1) | N | 11 | 362 | 372 |
| 52-Módulo-5 (act-2) | N | 11 | 373 | 383 |
| 53-Módulo-5 (act-3) | N | 11 | 384 | 394 |
| 54-Módulo-5 (act-4) | N | 11 | 395 | 405 |
| 61-Módulo-6 (act-1) | N | 11 | 406 | 416 |
| 62-Módulo-6 (act-2) | N | 11 | 417 | 427 |
| 63-Módulo-6 (act-3) | N | 11 | 428 | 438 |
| 64-Módulo-6 (act-4) | N | 11 | 439 | 449 |
| 71-Comisiones (act-1) | N | 11 | 450 | 460 |
| 72-Comisiones (act-2) | N | 11 | 461 | 471 |
| 73-Comisiones (act-3) | N | 11 | 472 | 482 |
| 74-Comisiones (act-4) | N | 11 | 483 | 493 |
| 81-Cuota devengada anual (act-1) | N | 11 | 494 | 504 |
| 82-Cuota devengada anual (act-2) | N | 11 | 505 | 515 |
| 83-Cuota devengada anual (act-3) | N | 11 | 516 | 526 |
| 84-Cuota devengada anual (act-4) | N | 11 | 527 | 537 |
| 91- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 538 | 538 |
| 91-Iva deducible anual (act-1) | N | 11 | 539 | 549 |
| 92- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 550 | 550 |
| 92-Iva deducible anual (act-2) | N | 11 | 551 | 561 |
| 93- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 562 | 562 |
| 93-Iva deducible anual (act-3) | N | 11 | 563 | 573 |
| 94- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 574 | 574 |
| 94-Iva deducible anual (act-4) | N | 11 | 575 | 585 |
| 101-Indice corrector (act-1) | N | 3 | 586 | 588 |
| 102-Indice corrector (act-2) | N | 3 | 589 | 591 |
| 103-Indice corrector (act-3) | N | 3 | 592 | 594 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 104-Indice corrector (act-4) | N | 3 | 595 | 597 |
| 111- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 598 | 598 |
| 111-Resultado operaciones corrientes (act-1) | N | 11 | 599 | 609 |
| 112- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 610 | 610 |
| 112-Resultado operaciones corrientes (act-2) | N | 11 | 611 | 621 |
| 113- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 622 | 622 |
| 113-Resultado operaciones corrientes (act-3) | N | 11 | 623 | 633 |
| 114- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 634 | 634 |
| 114-Resultado operaciones corrientes (act-4) | N | 11 | 635 | 645 |
| 121-Cuota mínima (act-1) | N | 11 | 646 | 656 |
| 122-Cuota mínima (act-2) | N | 11 | 657 | 667 |
| 123-Cuota mínima (act-3) | N | 11 | 668 | 678 |
| 124-Cuota mínima (act-4) | N | 11 | 679 | 689 |
| 131-Devoluciones UE (act-1) | N | 11 | 690 | 700 |
| 132-Devoluciones UE (act-2) | N | 11 | 701 | 711 |
| 133-Devoluciones UE (act-3) | N | 11 | 712 | 722 |
| 134-Devoluciones UE (act-4) | N | 11 | 723 | 733 |
| 141- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 734 | 734 |
| 141-Cuota derivada (act-1) | N | 11 | 735 | 745 |
| 142- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 746 | 746 |
| 142-Cuota derivada (act-2) | N | 11 | 747 | 757 |
| 143- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 758 | 758 |
| 143-Cuota derivada (act-3) | N | 11 | 759 | 769 |
| 144- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 770 | 770 |
| 144-Cuota derivada (act-4) | N | 11 | 771 | 781 |
| 145- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 782 | 782 |
| 145-Total cuotas anuales actividades ejercidas | N | 11 | 783 | 793 |
| 146- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 794 | 794 |
| 146-Base adquisiciones intracomunitarias | N | 11 | 795 | 805 |
| 147- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 806 | 806 |
| 147-Cuota adquisiciones intracomunitarias | N | 11 | 807 | 817 |
| 148- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 818 | 818 |
| 148-Base entregas activos fijos | N | 11 | 819 | 829 |
| 149- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 830 | 830 |
| 149-Cuota entregas activos fijos | N | 11 | 831 | 841 |
| 150- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 842 | 842 |
| 150-Base iva devengado inversión s.pasivo | N | 11 | 843 | 853 |
| 151- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 854 | 854 |
| 151-Cuota iva devengado inversión s.pasivo | N | 11 | 855 | 865 |
| 152- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 866 | 866 |
| 152-Total iva devengado | N | 11 | 867 | 877 |
| 153- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 878 | 878 |
| 153-Base adquisición o importación activos fijos | N | 11 | 879 | 889 |
| 154- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 890 | 890 |
| 154-Cuota adquisición o importación activos fijos | N | 11 | 891 | 901 |
| 155- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 902 | 902 |
| 155-Cuota regularización inversiones | N | 11 | 903 | 913 |
| 156- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 914 | 914 |
| 156-Total IVA deducible anual | N | 11 | 915 | 925 |
| 157- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 926 | 926 |
| 157-Diferencia anual | N | 11 | 927 | 937 |
| 158-Cuotas a compensar del año anterior | N | 11 | 938 | 948 |
| 159-Total ingresos efectuados durante el ejercicio | N | 11 | 949 | 959 |
| 160-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio | N | 11 | 960 | 970 |
| 161- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 971 | 971 |
| 161-Resultado anual | N | 11 | 972 | 982 |
| 162-A ingresar | N | 11 | 983 | 993 |
| 163-A compensar | N | 11 | 994 | 1004 |
| 164-A devolver | N | 11 | 1005 | 1015 |

V. ERANSKINA / ANEXO V

8400032412014

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 392

DECLARACION
LIQUIDACION
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 ULTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio , por lo que no debe cumplimentarse ninguna autoliquidación de IVA trimestral periódica, modelo 370, correspondiente al cuarto trimestre.

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

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

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

NOTA

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

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 392

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

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

LIQUIDACIÓN ANUAL

ACTIVIDADES EN RÉGIMEN SIMPLIFICADO

01 a 04 EPÍGRAFE I.A.E.:

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

11 a 64 MÓDULO 1, 2, 3, 4, 5 Y 6:

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

71 a 74 COMISIONES:

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

81 a 84 CUOTA ANUAL DEVENGADA POR OPERACIONES CORRIENTES:

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

91 a 94 IVA DEDUCIBLE ANUAL:

Se hará constar el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas durante el ejercicio en la adquisición o importación de bienes y servicios, distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 del DF 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 INDICE CORRECTOR:

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

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

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

111 a 114 RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES:

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

121 a 124 CUOTA MÍNIMA:

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

131 a 134 DEVOLUCIONES UE:

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

141 a 144: CUOTA DERIVADA DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO:

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

- El resultado anual por operaciones corrientes (casillas 111 a 114).

- La cuota mínima (casillas 121 a 124) a la que deberán sumarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado (casillas 131 a 134).

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

146 y 147 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA 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 y cuotas devengadas en el período de liquidación por el resto de operaciones sujetas a gravamen, cuando opere la inversión del sujeto pasivo conforme lo dispuesto en el artículo 84.Uno.2º y 4º 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 I.V.A. 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 I.V.A. devengado anual (casilla 152) y el Total I.V.A. deducible anual (casilla 156).

ACTIVIDADES EN RÉGIMEN GENERAL

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

IVA DEVENGADO

158 a 163 RÉGIMEN GENERAL:

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

164 y 165 MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 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 5,2% ó 4%, 1,4% ó 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.

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

Se hará constar la base imponible y la cuota correspondiente al total de operaciones en las que sea de aplicación la inversión del sujeto pasivo conforme a lo previsto en el artículo 84. Uno puntos 2 y 4 de la normativa del IVA, a excepción de las adquisiciones intracomunitarias de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA aprobado por Real Decreto 1624/1992.

176 TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

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

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

IVA DEDUCIBLE

177 y 178 IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

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

179 y 180 IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

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

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

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación directamente relacionadas con la actividad no excluidas del derecho a deducción, y la cuota resultante después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

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

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

184 RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

Se hará constar el importe de las deducciones rectificadas, regularizadas en las autoliquidaciones del ejercicio. No se incluirán aquellas rectificaciones que hayan sido regularizadas en las autoliquidaciones de ejercicios anteriores.

Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

185 REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad.

Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

186 TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones.

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

187 RESULTADO RÉGIMEN GENERAL:

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

RESULTADO ANUAL

188 SUMA DE RESULTADOS RÉGIMEN SIMPLIFICADO + RÉGIMEN GENERAL:

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

ATRIBUIBLE AL TERRITORIO 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 deseé 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 deseé solicitar la devolución del saldo a su favor a fin de año.

CODIGO CUENTA CLIENTE

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

INFORMACION ADICIONAL

198 EXISTENCIAS INICIALES:

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

199 EXISTENCIAS FINALES:

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

200 a 207 BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

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

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

228 = 221+223+225+227
229 = 200+202+204+206+208+211+213+215+217+220+222+224+226
230 = 201+203+205+207+209+212+214+216+218+221+223+225+227
231 = 210+219+228

PRORRATA ESPECIAL

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

PRORRATA

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

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

235: Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de 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. 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 DE SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros estados miembros de la UE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA, así como las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

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 (Art.84 Uno.ºº b), c), d), e) y f):

Se hará constar:

- Las ventas de oro reguladas en el artículo 84.Uno 2ºb).
- Las ventas de materiales de desecho regulado en el artículo 84.Uno 2ºc).
- Prestaciones de servicios contenidos en el artículo 84.Uno.2ºd).
- Entregas de bienes inmuebles detalladas en el artículo 84.Uno.2ºe).
- Las operaciones contenidas en el artículo 84.Uno.2ºf)

243 RESTO DE 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 transmisor, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artículo 108 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

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 I.V.A. 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.

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

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

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

259 a 260 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

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

256 ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en esta casilla y deberá cumplimentar el ANEXO común a los modelos 390, 392 y 393.

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 Errortaburu nº 2, Donostia / San Sebastián.

8400032412014

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



392 eredua

URTEKO
AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

Gipuzkoako herrialde historikoaren araudi fiskala balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egoitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167, artikuluaren babesean xedatutako zerga aitorpena da urteko aitorpen - likidazioa, urte naturalean zehar egindako balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena.

392 imprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN - LIKIDAZIOATZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruhilekoari dagokion BEZaren aldizkako hiruleko aitorpen-likidaziorik 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 pasibo guztiak 392 eredua aurkeztu beharko dute.

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

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

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

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

OHARRA:

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

392 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

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

ZERGAPEKOIA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

URTEKO LIKIDAZIOA

JARDUERAK ERREGIMENERRAZTUAN

01etik 04ra: erregimen erraztura bildutako jarduerai Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafeak(j) 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 bestekoak. Moduluaren zenbatekoak zenbaki osoa ez bada, bi zifra hamartar jarriko dira.

71tik 74ra KOMISIOAK:

Jarduera profesional osagariak egiten direnean (komisioak loterengatik eta beste batzuengatik), jarduera horietatik erorritako urteko dirusarrera guztiak jaso beharko dira.

81etik 84ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA:

BEZean sortu diren kuoten zenbatekoak jarriko da jarduera bakoitzeko. Moduluak aplikatu kalkulatuko dira kuota horiek.

91tik 94ra URTEKO BEZ KENGARRIA:

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubideetik salbuetsi gabe dauden aktibo finkoek bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo importatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoak jari behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako komentsazioak ere kengarriak dira, baldin eta sujeto pasiboa ordainduak badira nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezkoa bildutako enpresariei ondasun edo zerbitzuak erosteagatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoak 100eko 1a kengarria izango da, nekez frogatzeak kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kengarriak izango joan-erorriko edo bidaietako zerbitzuentengatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuentengatik jasandako kuotak, irailaren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifik eta Jarraibidea onartzentzen dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten sujeto pasiboa direnean.

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kengarriak izango.

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

4. Erregimen horretara bildutako jarduera batzuetan guztiene artean erabiliz izateko ondasun eta zerbitzuak erosi edo importatzenean, horietako bakoitzean kendu beharreko kuota hainbanaketaren ondorioz ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Procedura 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 |

Denborzerga oinarrialdiko jardueratzat hartuko dira urtean jarraian edo txandaka egun jakin batzuetan egin ohi direnak, baldin eta urtean ehu eta laurogei egun baino gehiago ez badira.

111tik 114ra ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA:

Urtean sortutako kuotaren (81etik 84ra bitarteko laukiak) eta BEZaren urteko kuota kengariaren (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 jario behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentzia aplikatuz ateratzen den emaitza. Denboraldi jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu beharko dira.

131tik 134ra EUROPAKO BATASUNAREN ITZULKETAK:

Eregimen erraztutik erorritako kuota kalkulatzean gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak ere jario behar dira, baldin eta ekitaldiaren barruan sujeto pasiboa itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

141etik 144ra ERREGIMENERRAZTUKO ERATORRITAKO KUOTA:
Erregimen erraztutik erorritako kuota, jarduera bakoitzeko, handiena izango da ondorengo kopuruaren artean:

- Eragiketa arruntengatik urtearen barruan sortutako emaitza (111tik 114ra bitarteko laukiak).
- Gutxieneko kuota (121etik 124ra bitarteko laukiak). Aipatu gutxieneko kuotari gehitu behar zaizkio zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak, baldin eta ekitaldiaren barruan sujeto pasiboa 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 erorritako urteko kuoten zenbatekoaren batura jari behar da.

146 eta 147 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenengatik likidazio-aldean sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoak jari behar da. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, BEZaren Erregelamendua onartzentzen duenak, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira:

148 eta 149 AKTIBO FINKOEN SALMENTAK:

Aktibo finkoak saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinarri ezargarien eta kuoten zenbateko osoak jari behar dira.

150 eta 151 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN GAINONTZEKO ERAGIKETAK:

Establezimendurik gabeko pertsonak egindako, edo gainerako eragiketa lotuengatik likidazio-aldean sortu diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoak jari behar da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84.bat. artikuluko 2. eta 4. zenbakietan xedatutakoaren arabera.

152 URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA.

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

BEZ KENGARRIA

153 eta 154 AKTIBO FINKOEN EROSKETA EDO IMPORTAZIOA:

Aktibo finkoak erosi edo importatzean jasan diren oinarri ezargari eta kuota kengarien zenbatekoak jari 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 negatiboa jarriko da.

156 URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA:

154 eta 155 laukien arteko batura jari behar da.

157 ERREGIMENERRAZTUAREN EMAITZA:

Urtean sortutako BEZ osoaren (152 laukia) eta urteko BEZ kengari osoaren (156 laukia) arteko diferentzia jari behar da, behar den zeinu 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:

Kasuen arabera, tasa orokorean (%21), tasa murriztuaren (%10) edo tasa oso murriztuaren (%4) zergapetutako urteko oinarri ezargariak eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jari behar dira.

164 eta 165 OINARRI ETA KUOTEN ALDAKETA:

Bidaiaiaren erregime-nean salmentak eginet gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikulua), erregimen horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketei dagozkien oinarri ezargari eta kuotak gutxituko ditu aitorpenean.

Era berean, behar den zeinua erabiliz jarriko da aurreko ekitaldietan sortu eta aitorpen honen zergaldian indarren zeuden tasa desberdinak zergapetu diren eragiketen oinarri ezargari 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 adaketa.

166tik 171ra BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %5,2, %1,4 eta % 0,5eko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekgarguren urteko oinarri ezargariak jari behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

172 eta 173 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ALDAKETA:

Behar den zeinua erabiliz jasoko da aurreko ekitaldieta sortu eta aitorpen honen zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasak erabiliz zergapetu diren eragiketei dagozkiengun baliokidetasun errekarguaren oinarri ezargarrinen eta kuoten aldaketa, eragiketak oso-osorik edo zati batean indarrik gabeko gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratzeo autoetan eta kreditu kobraezinetan adaketa.

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 guztizkoari dagokion oinarri ezargarririk zergapetu, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

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

BEZaren araudiko 84.bat artikuluaren 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboen inbertsioa dakarten eragiketen zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamendu buruzko 1624/1992 Errege Dekretu 79. artikulan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

176 URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA:

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

BEZ KENGARRIA

177 eta 178 BEZ KENGARRIA ESTATU BARRUKO ERAGIKETETAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuak eroskeetan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten urteko oinarri ezargarririk eta zenbateko jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

179 eta 180 BEZ KENGARRIA IMPORTAZIOETAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasunak importatzean Balio Erantsiaren Zergan ordaindutako kuoten urteko oinarri ezargarririk eta zenbateko 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 eskubideetik kanpo ez dauden ondasun eta zerbitzuen eroskeetan sortu diren BEZaren urteko oinarri ezargarririk eta kuota jarri behar dira, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren, hala badagokio.

183 KONPENTSASIOAK NEKAZARITZA, ABELTAZINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako sujeto pasiboei ordaindu zaizkien konpentsazioen zenbateko jarri behar da.

184 KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko autolikidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbateko adierazik behar da. Aurreko zergaldietako aitorpen-lidikazioetan erregularizatu diren zuzenketa sartu gabe utziko dira. Zuzenketa 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 jarduerako hasi aurreko kenkarien erregularizazioa barne sartuta.

Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatibo bat 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 zinuaz jarri behar da urtean sortutako kuota osoaren (176 laukia) eta urteko kuota kengari osoaren (186 laukia) arteko diferentzia.

URTEKO EMAITZA

188 EMAITZEN BATURA. ERREGIMENERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA:

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

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI BEHARREKOA

189 Baldin eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 3. artikulan xedatutakoaren arabera, sujeto pasiboa bakar-bakarrak Gipuzkoako lurralte historikoan ordaindu behar badu BEZA, 100 jarriko du 189 laukian.

Sujeto pasiboa zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu BEZA, 189 laukian Gipuzkoako lurralte historikoari dagokion behin-behiko portzentzia jasoko du.

Portzentzia beti jarriko da, likidazioaren emaitza edozein izanik ere. Portzentzia hori errregularizatu nahi den ekitaldiaren behin betiko portzentzia izango da eta, era berean, ondorengo ekitaldian behin-behik aplikatuko da.

190: Gipuzkoako lurralte historikoari egotzi beharreko portzentzia (189 laukia) "Emaitzen batura. Erregimen erraztua + erregimen orokorri" (188 laukia) aplikatz 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-behiko 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 Ogasunek egindako itzulketen eta oraindik tramitatu 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

Subjetu pasiboen K/K baten IBAN kodea jarri behar da, BAKARRIK EMAITZA ITZULTZEKOA DENEAN.

INFORMAZIO GEHIGARRIA

198 Hasierako izakinak: hasierako izakinen zenbateko jarriko da (urtarrilaren leian).

199 Amaierako izakinak: amaierako izakinen zenbateko jarriko da (abenduaren 31n).

200tik 207ra EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ekitaldiaren barruan erosia: ekitaldiaren barruan zerga tasa bakoitzean eroskeengatik, importazioengatik eta Batasun barruko ondasun eroskeengatik jasandako oinarri eta kuota kenkaridunen zenbateko jarriko da, hala badagokio ekitaldoi behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

208 eta 209 217 eta 218 226 eta 227: behar den zeinua erabiliz jarriko da hemen aitorrtako zergaldien barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteet, gastuei eta inbertsio ondasunetik hurrenez hurren dagozkien fakturak zuzendu ondoren ateratzen diren oinarri ezargarririk eta kuoton zenbateko, ekitaldoi behin betiko hainbanaketa aplikatu eta gero.

Era berean jarriko da hemen aitorrtako zergaldien barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteet, gastuei eta inbertsio ondasunetik hurrenez hurren dagozkien fakturak zuzendu ondoren ateratzen diren oinarri ezargarririk eta kuoton zenbateko, ekitaldoi behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

210 = 201+203+205+207+209

211tik 216ra EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

Ekitaldiaren barruan sortuak: ekitaldian sortutako gastuengatik zerga tasa bakoitzan jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbateko jarriko da, ekitaldoi behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

219 = 212+214+216+218

220tik a 225era EKITALDIAN EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

Inbertsio ondasunen erosketak, importazioak, eta batasun barruko erosketak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbateko jarri behar da, behin ekitaldoi behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezko denean.

OHARRA: EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK, INBERTSIO ONDASUNAK ETA SORTUTAKO GASTUEN kasuen arabera, tasa orokorra (%21 eta %18), tasa murriztuaz (%10 eta %8) edo tasa oso murriztuaz jasandako urteko oinarri ezargariak eta horietatik lortzen diren urteko kuota kengarriak jarri behar dira.

228= 221+223+225+227

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

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

231= 210+219+228

PRORRATA BEREZIA

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

PRORRATA

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

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

235: Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea baduton ondasun eta zerbitzuak erosteen ekitzialdiaren barruan jasandako BEZaren kuotaren zenbatekoia jarriko da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu gabe.

ERAGIKETA MOTAK

236 ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK:

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekargua sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura eta aldizkako aitorpen-lidkazioak aurkezterra behartzen duten erregimen berezietak edozeinetaiko eragiketen batura.

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

237 NEKAZARITZA, ABELTAZINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Gainera, sujetu pasiboa nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horretara bildutako ondasun salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoia, berak jaso dituen kontpentsazioak kampaña utzita.

238 BALIOKIDATASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Sujetu pasiboa Errrentaren Zergan errrentak esleitzeko erregimenera bildutako pertsona fisikoa edo entitatea izanez gero, baldin eta baliokidetasun errekarguren erregimen berezia aplikagarria zion txikizkako merkatartzaren jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horren esparruan egindako ondasun salmenten zenbatekoia, BEZa eta baliokidetasun errekargua kampaña utzita.

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

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 balioko batura osoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikuluak).

- Urtearen barruan bidaiaiaren erregimenean burutu diren esportazioen ondorioz egindako itzulketen oinarri ezgarriren 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 ezgarriren sartuta dagoenean.

- BEZetik salbuetsita dauden eta bidai agentziaren erregimen berezia aplikatuz egindako zerbitzu prestazioen zenbatekoia (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143. artikula).

241 KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20. artikulan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoia jarriko da.

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

Hauek jarri behar dira:

- 84.bat.2.b artikulan araututako urre salmentak
- 84.bat.2.c artikulan araututako zabor materialen salmentak
- 84.bat.2.d. artikulan araututako zerbitzu prestazioak
- 84.bat.2.e artikulan araututako eraikinen entregak.
- 84.bat.2. f. artikulan araututako eragiketak.

243 LOTU GABEKO ERAGIKETAK:

Eurotan Jarri behar da hemen airtortzen 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. artikulan halakotztzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu prestazioak.

244 BATASUNEKO BESTE ESTATU BAT TZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK:

Inoren eskuetan jarri aurretik instalatu edo muntatu beharreko ondasunen entregen zenbatekoia jarriko da, instalazioa beste estatu kide batzuetan amaitzen denean.

Bakarrik koputatuko dira instalazioak edo muntaiai dagoeneko salduak ondasunak ibilgetzea badakar eta beren kostuak ondasun entregen kontraprestazio osoaren ehuneko 15a gainditzen badu.

245 ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO ENTREGAK:

Ondasun entregen salmentei buruzko eragiketak jasoko dira, sujetu pasiboaaren ohiko jardueraz direnean.

246 EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK:

Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20.bat.18 artikulan jasotako eragiketa finantzarioak jasoko dira, sujetu pasiboaaren ohiko jardueraz direnean.

247 INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

Eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen entregen enbatekoia jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 108. artikulan xedatutakoaren arabera.

248 ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketa bolumen osoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren ezarritakoaren arabera.

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

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

BEZaren aplikazio lurradean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatutako dauden enpresari edo profesionalek sujetu pasiboaarentzat egindako ondasun entregen zenbatekoia jarri behar da, entrega horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 26.hiru artikulan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko erosketaren ondorio direnean.

Faktura bidez dokumentatutako eragiketa horiek sujetu pasiboaaren inbertsioengatik sortuak behar dute izan abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84. artikulan xedatutakoaren arabera. Era berean, "eragiketa triangulara" ote den espresu adierazi behar da.

BESTELAKO DATUAK

251 ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK:

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20. artikulan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko erosketen zenbatekoia.

252 IMPORTAZIO SALBUETSIAK:

Eurotan jarri behar da subjektu pasiboaek itzaldian BEZetik salbuetsita egin dituen importazioen zenbatekoia (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 27.ekit 67.era bitarteko artikuluak).

253 BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK:

Lauki honetan eurotan jarri behar da zergaren aplikazio lurradean BEZaren ondorioetarako identifikatutako subjektu pasiboaek itzaldian egin dituzten batasun barruko erosketa salbuetsien zenbatekoia.

254 SARRERAK ERREGIMEN BEREZIERRAZTUAN:

Lauki honetan jarri behar da erregimen berezi horretara bildutako ondasun entregen eta zerbitzu prestazioen zenbatekoia, alde batera utzita 102/1992 Foru Dekretuak 121.hiru artikulan jasotako eragiketak.

255 JARDUERA GUZTIEN EROSKEAK ETA GASTUAK, IBILOGETUAREN ELEMENTUAK SARTU GABE, GUZTIRAK:

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

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zainen hartzaleak direnek bete beharrekoak.

257 258 EGINDAKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontuan izanik, kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zainen ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoia jarriko da (egindako fakturen oinarriak eta kuotak).

259 260 ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zainen ondasun eta zerbitzu eskurapen zenbatekoia jarriko da (erregimen bereziaren aipamena duten jasotako fakturen zerga oinarriak eta kuotak).

256 ERANSKINA:

BEZaren erregimen bereziak batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artegaien, zaharkinen eta bildumagaien; bidai agentziaren edo oinarri ezgarriak proporcionalki kalkulatzeko erregimena), X jarri behar da lauki honetan, eta **390 392 eta 393 ereduaren eranskinak amankomuna bete behar da**.

Inprimatu honetan jartzen dituzten datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko ditugu. Datu horiekiko sarrera, zuenketa, deuseztaez eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errrotaburu pasealeku 2, Donostia.

| | | | | |
|--|--|--|--|------------|
|  Gipuzkoako Foro Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas | Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido <i>Urteko aitorpen-likitazioa / Declaración-Liquidación Anual</i> Erregimen Orokorra + Erraztua Régimen General + Simplificado Ekitaldia: <i>Zergaldia: URTEKO AZKENA</i> Ejercicio: <i>Período: ULTIMO ANUAL</i> | | | 392 |
|--|--|--|--|------------|

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

| Liquidación régimen simplificado | <i>Moduluen balioa (Unitateak)</i> Valor de los módulos (Unidades) | 1. jarduera / Actividad 1 | | 2. jarduera / Actividad 2 | | 3. jarduera / Actividad 3 | | 4. jarduera / Actividad 4 | | | | | |
|--|---|--|------|---|-----|---------------------------|-----|---------------------------|-----|--|-----|--|--|
| | | 01 | 02 | 03 | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | | | | |
| | 1. modulua / Módulo 1 | 11 | | 12 | | 13 | | 14 | | | | | |
| | 2. modulua / Módulo 2 | 21 | | 22 | | 23 | | 24 | | | | | |
| | 3. modulua / Módulo 3 | 31 | | 32 | | 33 | | 34 | | | | | |
| | 4. modulua / Módulo 4 | 41 | | 42 | | 43 | | 44 | | | | | |
| | 5. modulua / Módulo 5 | 51 | | 52 | | 53 | | 54 | | | | | |
| | 6. modulua / Módulo 6 | 61 | | 62 | | 63 | | 64 | | | | | |
| | Jard. osag.en komisiok/Comisiones act. acces. | 71 | | 72 | | 73 | | 74 | | | | | |
| | <i>Urean sortutako kuota/Cuota devengada anual</i> | 81 | | 82 | | 83 | | 84 | | | | | |
| | <i>Urteko BEZ kengaria/I.V.A. deducible anual</i> | 91 | | 92 | | 93 | | 94 | | | | | |
| | <i>Indize zuzentzailea/Índice corrector</i> | 101 | | 102 | | 103 | | 104 | | | | | |
| | <i>Erag. arrantzen emaitza/Resultado op. corrientes</i> | 111 | | 112 | | 113 | | 114 | | | | | |
| | <i>Gutxiengo kuota/Cuota mínima</i> | 121 | | 122 | | 123 | | 124 | | | | | |
| | <i>EBko itzulketak/Devoluciones UE</i> | 131 | | 132 | | 133 | | 134 | | | | | |
| | <i>Urean eratorritako kuota/Cuota derivada</i> | 141 | | 142 | | 143 | | 144 | | | | | |
| | BEZ sortua IVA devengado | Jarduera multzoaren urteko kuotak, giztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas | | | | | | | | | | | |
| | | Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios..... | | | | | | | | | | | |
| | | Aktibo finkoen entregak / Entregas de activos fijos | | | | | | | | | | | |
| | | Sujeto pasivoaren inbertsioagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo | | | | | | | | | | | |
| | | URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL [145+147+[149+[151]]..... | | | | | | | | | | | |
| | BEZ kengaria IVA deducible | Aktibo finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos | | | | | | | | | | | |
| | | Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones | | | | | | | | | | | |
| | | URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL [154+[155] | | | | | | | | | | | |
| | | ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO [152-[156] | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Liquidación régimen orozkoan / Liquidación régimen general | <i>JARDUERA GABE SIN ACTIVIDAD</i> | <i>AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA</i> | | <i>Oinarrizko ezargarría / Base Imponible</i> | | <i>% Tasa / Tipo %</i> | | <i>Kuota / Cuota</i> | | | | | |
| | | PRE | POST | 158 | 160 | 162 | 164 | 166 | 168 | 170 | 172 | | |
| | <i>BEZ sortua IVA devengado</i> | Oinarrizko etakuentak aldaketa / Modificación de bases y cuotas | | | | | | | | | | | |
| | | Baliokideasun errekargua / Recargo equivalencia | | | | | | | | | | | |
| | | Baliokideasun errekarguren aldaketa / Modificación recargo equivalencia | | | | | | | | | | | |
| | | Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios..... | | | | | | | | | | | |
| | | Subjektu pasiboaaren inbertsioa daketen beste eragiketak (erosketak) / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) | | | | | | | | | | | |
| | | URTEAN SORTUTAKO CUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL [159+[161]+[163]+[165]+[167]+[169]+[171]+[173]+[175]+[263] | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Liquidación régimen orozkoan / Liquidación régimen general | <i>BEZ kengaria / IVA deducible</i> | <i>Oinarrizko ezargarría / Base Imponible</i> | | | | | | | | <i>Kuota / Cuota</i> | | | |
| | | PRE | POST | 177 | 179 | 181 | 183 | 185 | 186 | 187 | 188 | | |
| | <i>BEZ kengaria estatu barruko eragiketan / I.V.A. deducible operaciones interiores</i> | | | | | | | | | | | | |
| | <i>BEZ kengaria importazioetan / IVA deducible importaciones</i> | | | | | | | | | | | | |
| | <i>BEZ kengaria Batasun barruko erosketan / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes</i> | | | | | | | | | | | | |
| | <i>Konpensazioak Nekazaritza, Ab. eta Arrazen erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.</i> | | | | | | | | | | | | |
| | <i>Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones</i> | | | | | | | | | | | | |
| | <i>Inbertsionen erregularizazioa / Regularización de inversiones</i> | | | | | | | | | | | | |
| | URTEKO CUOTA KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL [178+[180]+[182]+[183]+[184]+[185] | | | | | | | | | | | | |
| | ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL [176-[186] | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Urteko Emaitzak / Resultado anual | <i>EMAITZEN BATURA, ERREGIMENERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL</i> [157+[187] | <i>ERREGIMENERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL</i> [157+[187] | | | | | | | | <i>ERREGIMENERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL</i> [157+[187] | | | |
| | | PRE | POST | 189 | 190 | 191 | 192 | 193 | 194 | 195 | 196 | 197 | |
| | | Gipuzkoako lurraldetako historikoari egotzi beharrek / Atribuible al territorio histórico de Gipuzkoa | | | | | | | | | | | |
| | | Gipuzkoako aurreko kontapentu beharkoak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior | | | | | | | | | | | |
| | | Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINAKETAK, giztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio | | | | | | | | | | | |
| | | Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, giztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio | | | | | | | | | | | |
| | | URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| <i>ORDAINZEKOA / A INGRESAR</i> | | | | | | | | | | <i>KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR</i> | | <i>ITZULTZEKO / A DEVOLVER</i> | |
| <i>Data</i> | <i>Fecha</i> | <i>Sinadura eta zigilua / Firma y sello</i> | | | | | | | | <i>IBAN kodea: / Código IBAN:</i> | | <i>Bete bakarrik emaitza itzultzeak denean</i> | |
| <i>Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver</i> | | | | | | | | | | <i>Ordainketa gutuna / Carta de pago</i> | | | |
| <i>Sarreraren frogua agirria Justificante de ingreso</i> | | | | | | | | | | | | | |

| | | |
|--------------|--|------------|
| IEZ N.I.F | Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social | 392 |
|--------------|--|------------|

| INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL | | | | |
|---|---|---|--|------------------|
| HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES | 198 | AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES | 199 | |
| KONTZEPTUA CONCEPTO | URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL | TASA TIPO | URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL | GUZTIRA TOTAL |
| <i>Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK</i> | 200 | 21% | 201 | |
| | 202 | 10% | 203 | |
| | 204 | 4% | 205 | |
| BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio | 206 | 10,5% 12% | 207 | |
| | 208 | | 209 | 210 |
| <i>Ekitaldian sortutako GASTUAK</i> | 211 | 21% | 212 | |
| | 213 | 10% | 214 | |
| GASTOS devengados en el ejercicio | 215 | 4% | 216 | |
| | 217 | | 218 | 219 |
| <i>Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK</i> | 220 | 21% | 221 | |
| | 222 | 10% | 223 | |
| BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio | 224 | 4% | 225 | |
| | 226 | | 227 | 228 |
| GUZTIRA / TOTALES | 229 | | 230 | 231 |

| | | | | | |
|--|--|--------------------------|--|--------------------------|---|
| HAINBANAKETA PRORRATA | Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ... | 232 | Hainbanaketa orokorren portzentzia Porcentaje de prorrata general | 234 | % |
| <i>Hainbanaketa berezia (102/1992 FD 103 Bi 1go art.) Prorrata Especial (Art. 103.Dos 1º DF IVA)</i> | | | | | |
| | 264 Aukeratzea Opcion | <input type="checkbox"/> | 265 Uko egitea Revocación | <input type="checkbox"/> | Urtean jasandako BEza / IVA soportado anual ... 235 |

| ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES | | |
|--|-----|-------|
| ERAGIKETA BOLUMENA / VOLUMEN DE OPERACIONES | | |
| <i>ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN GENERAL</i> | | |
| NEKAZARTZA LABELZAINTA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P. | 236 | ⊕ |
| BAILOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO EQUIVALENCIA..... | 237 | |
| BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITSU ENTREGAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y SERVICIOS..... | 238 | |
| KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUTSIK / EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION | 239 | |
| KENKARI ESKUBIDEK GABEKO ERAGIKETA SALBUTSIK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION..... | 240 | |
| SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN ERAGIKETAK (84.Bat.2. b), c) , d) , e) eta f) artikulua) OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSION DEL SUJETO PASIVO (Artículo 84.Uno.2º b), c) , d) , e) y f)) | 241 | |
| LOTU GABEKO ERAGIKETAK / OPERACIONES NO SUJETAS | 242 | |
| BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS..... | 243 | |
| ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES | 244 | ⊖ |
| EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES..... | 245 | |
| INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN | 246 | |
| | 247 | |
| <i>ERAGIKETA BOLUMENA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES</i> | | |
| ONDASUNEN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULAREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTITZEAGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSION DEL S.P. COMO CONSECU. OP. TRIANGULARES. | 249 | ⊕ - ⊖ |
| | 250 | |

| |
|--|
| Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarría zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoa A llenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo: |
| • BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzaparenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregakin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa. Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA. |
| • Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa. Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja. |

| ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS..... | | |
|--|--|--|
| <i>IMPORTAZIO SALBUETSIK / IMPORTACIONES EXENTAS</i> | | |
| <i>BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS.....</i> | | |
| <i>ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZIERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO</i> | | |
| Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado..... | | |
| Jarduera guztiak erosketak eta gastoak, ibilgurearen elementuak sartu gabe, guztila Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado..... | | |

| | | |
|---|-----|--|
| Jarri X, baldin eta sartuta bazaude ondasun erabili, artelan,zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentziaren 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 |
|---|-----|--|

VI. ERANSKINA

| Deskripzioa | Datu m. | Luz. | Leh. pos. | Azk. pos. |
|--|---------|------|-----------|-----------|
| Erregistroaren gakoa | | | | |
| Aurkezlearen IFZ | AN | 9 | 1 | 9 |
| Aitortzailearen IFZ | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ekitaldia | N | 4 | 19 | 22 |
| 392 eredu | AN | 3 | 23 | 25 |
| Zergaldia | AN | 2 | 26 | 27 |
| Erregistro kodea | N | 2 | 28 | 29 |
| Bezeroaren kontu kodea | N | 20 | 30 | 49 |
| IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX) | AN | 4 | 50 | 53 |
| Librea. Zuriunea | AN | 3 | 54 | 56 |
| 01- Epigrafea (1. jard.) | AN | 6 | 57 | 62 |
| 02- Epigrafea (2. jard.) | AN | 6 | 63 | 68 |
| 03- Epigrafea (3. jard.) | AN | 6 | 69 | 74 |
| 04- Epigrafea (4. jard.) | AN | 6 | 75 | 80 |
| 11- 1 .modulua (1. jard.) | N | 11 | 81 | 91 |
| 12- 1. modulua (2. jard.) | N | 11 | 92 | 102 |
| 13- 1. modulua (3. jard.) | N | 11 | 103 | 113 |
| 14- 1. modulua (4. jard.) | N | 11 | 114 | 124 |
| 21- 2. modulua (1. jard.) | N | 11 | 125 | 135 |
| 22- 2. modulua (2. jard.) | N | 11 | 136 | 146 |
| 23- 2. modulua (3. jard.) | N | 11 | 147 | 157 |
| 24- 2. modulua (4. jard.) | N | 11 | 158 | 168 |
| 31- 3. modulua (1. jard.) | N | 11 | 169 | 179 |
| 32- 3. modulua (2. jard.) | N | 11 | 180 | 190 |
| 33- 3. modulua (3. jard.) | N | 11 | 191 | 201 |
| 34- 3. modulua (4. jard.) | N | 11 | 202 | 212 |
| 41- 4. modulua (1. jard.) | N | 11 | 213 | 223 |
| 42- 4. modulua (2. jard.) | N | 11 | 224 | 234 |
| 43- 4. modulua (3. jard.) | N | 11 | 235 | 245 |
| 44- 4. modulua (4. jard.) | N | 11 | 246 | 256 |
| 51- 5. modulua (1. jard.) | N | 11 | 257 | 267 |
| 52- 5. modulua (2. jard.) | N | 11 | 268 | 278 |
| 53- 5. modulua (3. jard.) | N | 11 | 279 | 289 |
| 54- 5. modulua (4. jard.) | N | 11 | 290 | 300 |
| 61- 6. modulua (1. jard.) | N | 11 | 301 | 311 |
| 62- 6. modulua (2. jard.) | N | 11 | 312 | 322 |
| 63- 6. modulua (3. jard.) | N | 11 | 323 | 333 |
| 64- 6. modulua (4. jard.) | N | 11 | 334 | 344 |
| 71- Komisioak (1. jard.) | N | 11 | 345 | 355 |
| 72-Komisioak (2. jard.) | N | 11 | 356 | 366 |
| 73- Komisioak (3. jard.) | N | 11 | 367 | 377 |
| 74- Komisioak (4. jard.) | N | 11 | 378 | 388 |
| 81- Urtean sortutako kuota (1. jard.) | N | 11 | 389 | 399 |
| 82- Urtean sortutako kuota (2. jard.) | N | 11 | 400 | 410 |
| 83- Urtean sortutako kuota (3. jard.) | N | 11 | 411 | 421 |
| 84- Urtean sortutako kuota (4. jard.) | N | 11 | 422 | 432 |
| 91- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 433 | 433 |
| 91- Urteko BEZ kengarria (1. jard.) | N | 11 | 434 | 444 |
| 92- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 445 | 445 |
| 92- Urteko BEZ kengarria (2. jard.) | N | 11 | 446 | 456 |
| 93- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 457 | 457 |
| 93- Urteko BEZ kengarria (3. jard.) | N | 11 | 458 | 468 |
| 94- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 469 | 469 |
| 94- Urteko BEZ kengarria (4. jard.) | N | 11 | 470 | 480 |
| 101- Indize zuzentzailea (1. jard.) | N | 3 | 481 | 483 |

| | | | | |
|--|----|----|-----|-----|
| 102- Indize zuzentzailea (2. jard.) | N | 3 | 484 | 486 |
| 103- Indize zuzentzailea (3. jard.) | N | 3 | 487 | 489 |
| 104- Indize zuzentzailea (4. jard.) | N | 3 | 490 | 492 |
| 111- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 493 | 493 |
| 111- Eragiketa arrunten emaitza (1. jard.) | N | 11 | 494 | 504 |
| 112- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 505 | 505 |
| 112- Eragiketa arrunten emaitza (2. jard.) | N | 11 | 506 | 516 |
| 113- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 517 | 517 |
| 113- Eragiketa arrunten emaitza (3. jard.) | N | 11 | 518 | 528 |
| 114- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 529 | 529 |
| 114- Eragiketa arrunten emaitza (4. jard.) | N | 11 | 530 | 540 |
| 121- Gutxieneko kuota (1. jard.) | N | 11 | 541 | 551 |
| 122- Gutxieneko kuota (2. jard.) | N | 11 | 552 | 562 |
| 123- Gutxieneko kuota (3. jard.) | N | 11 | 563 | 573 |
| 124- Gutxieneko kuota (4. jard.) | N | 11 | 574 | 584 |
| 131- EBko itzulketak (1. jard.) | N | 11 | 585 | 595 |
| 132- EBko itzulketak (2. jard.) | N | 11 | 596 | 606 |
| 133- EBko itzulketak (3. jard.) | N | 11 | 607 | 617 |
| 134- EBko itzulketak (4. jard.) | N | 11 | 618 | 628 |
| 141- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 629 | 629 |
| 141- Kuota eratoria (1. jard.) | N | 11 | 630 | 640 |
| 142- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 641 | 641 |
| 142- Kuota eratoria (2. jard.) | N | 11 | 642 | 652 |
| 143- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 653 | 653 |
| 143- Kuota eratoria (3. jard.) | N | 11 | 654 | 664 |
| 144- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 665 | 665 |
| 144- Kuota eratoria (4. jard.) | N | 11 | 666 | 676 |
| 145- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 677 | 677 |
| 145- Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira | N | 11 | 678 | 688 |
| 146- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 689 | 689 |
| 146- Batasun barruko eskurapenen oinarria | N | 11 | 690 | 700 |
| 147- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 701 | 701 |
| 147- Batasun barruko eskurapenen kuota | N | 11 | 702 | 712 |
| 148- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 713 | 713 |
| 148- Aktiboa finkoen entreguen oinarria | N | 11 | 714 | 724 |
| 149- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 725 | 725 |
| 149- Aktiboa finkoen entreguen kuota | N | 11 | 726 | 736 |
| 150- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 737 | 737 |
| 150- Subj. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren oinarria | N | 11 | 738 | 748 |
| 151- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 749 | 749 |
| 151- Subj. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren kuota | N | 11 | 750 | 760 |
| 152- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 761 | 761 |
| 152- Sortutako BEZA, guztira | N | 11 | 762 | 772 |
| 153- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 773 | 773 |
| 153- Aktiboa finkoen eskurapen edo importazioaren oinarria | N | 11 | 774 | 784 |
| 154- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 785 | 785 |
| 154- Aktiboa finkoen eskurapen edo importazioaren kuota | N | 11 | 786 | 796 |
| 155- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 797 | 797 |
| 155- Inbertsioen erregularizazioaren kuota | N | 11 | 798 | 808 |
| 156- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 809 | 809 |
| 156- Urteko BEZ kengarria, guztira | N | 11 | 810 | 820 |
| 157- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 821 | 821 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 157- Erregimen erraztuaren emaitza | N | 11 | 822 | 832 |
| Jarduerarik gabe | AN | 1 | 833 | 833 |
| Autolikidazio konkurtsala | AN | 1 | 834 | 834 |
| Autolikidazio konkurtsala AURREKOA | AN | 1 | 835 | 835 |
| Autolikidazio konkurtsala ONDORENGOA | AN | 1 | 836 | 836 |
| 158- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 837 | 837 |
| 158- Oinarria %21ean | N | 14 | 838 | 851 |
| 159- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 852 | 852 |
| 159- Kuota %21ean | N | 13 | 853 | 865 |
| 160- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 866 | 866 |
| 160- Oinarria %10ean | N | 14 | 867 | 880 |
| 161- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 881 | 881 |
| 161- Kuota %10ean | N | 13 | 882 | 894 |
| 162- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 895 | 895 |
| 162- Oinarria %4an | N | 14 | 896 | 909 |
| 163- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 910 | 910 |
| 163- Kuota %4an | N | 13 | 911 | 923 |
| 164- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 924 | 924 |
| 164- Oinarriaren aldaketa | N | 14 | 925 | 938 |
| 165- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 939 | 939 |
| 165- Kuotaren aldaketa | N | 13 | 940 | 952 |
| 166- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 953 | 953 |
| 166- Errekarguaren oinarria %5,2an | N | 14 | 954 | 967 |
| 167- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 968 | 968 |
| 167- Errekarguaren kuota %5,2an | N | 13 | 969 | 981 |
| 168- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 982 | 982 |
| 168- Errekarguaren oinarria %1,4an | N | 14 | 983 | 996 |
| 169- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 997 | 997 |
| 169- Errekarguaren kuota %1,4an | N | 13 | 998 | 1010 |
| 170- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1011 | 1011 |
| 170- Errekarguaren oinarria %0,5ean | N | 14 | 1012 | 1025 |
| 171- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1026 | 1026 |
| 171- Errekarguaren kuota %0,5ean | N | 13 | 1027 | 1039 |
| 172- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1040 | 1040 |
| 172- Errekarguaren oinarriaren aldaketa | N | 14 | 1041 | 1054 |
| 173- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1055 | 1055 |
| 173- Errekarguaren kuotaren aldaketa | N | 13 | 1056 | 1068 |
| 174- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1069 | 1069 |
| 174- Batasun barruko eskurapenen oinarria | N | 14 | 1070 | 1083 |
| 175- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1084 | 1084 |
| 175- Batasun barruko eskurapenen kuota | N | 13 | 1085 | 1097 |
| 262- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1098 | 1098 |
| 263- Oinarria subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (eskurapenak) | N | 14 | 1099 | 1112 |
| 263- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1113 | 1113 |
| 263- Kuota subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (eskurapenak) | N | 13 | 1114 | 1126 |
| 176- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1127 | 1127 |
| 176- Urtean sortutako kuota, guztira | N | 14 | 1128 | 1141 |
| 177- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1142 | 1142 |
| 177- Barruko eragiketen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 1143 | 1156 |
| 178- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1157 | 1157 |
| 178- Barruko eragiketen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 1158 | 1170 |
| 179- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1171 | 1171 |
| 179- Importazioen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 1172 | 1185 |
| 180- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1186 | 1186 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| 180- Importazioen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 1187 | 1199 |
| 181- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1200 | 1200 |
| 181- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 1201 | 1214 |
| 182- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1215 | 1215 |
| 182- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 1216 | 1228 |
| 183- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1229 | 1229 |
| 183- Nekazaritza, A. eta A.ko erregimeneko konpentsazioen kuota | N | 13 | 1230 | 1242 |
| 184- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1243 | 1243 |
| 184- Kenkarien zuzenketaren kuota | N | 13 | 1244 | 1256 |
| 185- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1257 | 1257 |
| 185- Inbertsioen erregulazioaren BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 1258 | 1270 |
| 186- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1271 | 1271 |
| 186- Kuota kengarria, guztira | N | 13 | 1272 | 1284 |
| 187- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1285 | 1285 |
| 187- Erregimen orokorraren emaitza | N | 13 | 1286 | 1298 |
| 188- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1299 | 1299 |
| 188- Emaitzan batura (erreg. erraztua gehi erreg. orokorra) | N | 13 | 1300 | 1312 |
| 189- Gipuzkoaren portzentajea | N | 7 | 1313 | 1319 |
| 190- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1320 | 1320 |
| 190- Gipuzkoari dagokiona | N | 11 | 1321 | 1331 |
| 191- Aurreko urteko konpentsatzeko kuotak | N | 11 | 1332 | 1342 |
| 192- Ekitaldian egindako sarrerak, guztira | N | 11 | 1343 | 1353 |
| 193- Ekitaldian egindako itzulketak, guztira | N | 11 | 1354 | 1364 |
| 194- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1365 | 1365 |
| 194- Urteko emaitza | N | 11 | 1366 | 1376 |
| 195- Ordaintzekoa | N | 11 | 1377 | 1387 |
| 196- Konpentsatzekoak | N | 11 | 1388 | 1398 |
| 197- Itzultzekoak | N | 11 | 1399 | 1409 |
| 198- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1410 | 1410 |
| 198- Hasierako izakinak | N | 14 | 1411 | 1424 |
| 199- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1425 | 1425 |
| 199- Amaierako izakinak | N | 14 | 1426 | 1439 |
| 200- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1440 | 1440 |
| 200- %21eko oinarriarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 1441 | 1454 |
| 201- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1455 | 1455 |
| 201- %21eko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 1456 | 1468 |
| 202- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1469 | 1469 |
| 202- %10eko oinarriarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 1470 | 1483 |
| 203- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1484 | 1484 |
| 203- %10eko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 1485 | 1497 |
| 204- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1498 | 1498 |
| 204- %4ko oinarriarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 1499 | 1512 |
| 205- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1513 | 1513 |
| 205- %4ko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 1514 | 1526 |
| 206- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1527 | 1527 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| 206- Nekazaritzako ondasun arrunten erosketen oinarria | N | 14 | 1528 | 1541 |
| 207 Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1542 | 1542 |
| 207- Nekazaritzako ondasun arrunten erosketen kuota | N | 13 | 1543 | 1555 |
| 208 Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1556 | 1556 |
| 208- Oinarria aldatu zaien ondasun arruntak | N | 14 | 1557 | 1570 |
| 209- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1571 | 1571 |
| 209- Kuota aldatu zaien ondasun arruntak | N | 13 | 1572 | 1584 |
| 210- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1585 | 1585 |
| 201- Ondasun arrunten erosketen kuota osoa | N | 13 | 1586 | 1598 |
| 211- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1599 | 1599 |
| 211- %21eko oinarriarekin izandako gastuak | N | 14 | 1600 | 1613 |
| 212- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1614 | 1614 |
| 212- %21eko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 1615 | 1627 |
| 213- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1628 | 1628 |
| 213- %10eko oinarriarekin izandako gastuak | N | 14 | 1629 | 1642 |
| 214- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1643 | 1643 |
| 214- %10eko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 1644 | 1656 |
| 215- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1657 | 1657 |
| 215- %4ko oinarriarekin izandako gastuak | N | 14 | 1658 | 1671 |
| 216- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1672 | 1672 |
| 216- %4ko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 1673 | 1685 |
| 217- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1686 | 1686 |
| 217- Oinarria aldatu zaien gastuak | N | 14 | 1687 | 1700 |
| 218- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1701 | 1701 |
| 218- Kuota aldatu zaien gastuak | N | 13 | 1702 | 1714 |
| 219- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1715 | 1715 |
| 219- Gastuen kuota osoa | N | 13 | 1716 | 1728 |
| 220- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1729 | 1729 |
| 220- %21eko oinarriarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 1730 | 1743 |
| 221- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1744 | 1744 |
| 221- %21eko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 1745 | 1757 |
| 222- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1758 | 1758 |
| 222- %10eko oinarriarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 1759 | 1772 |
| 223- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1773 | 1773 |
| 223- %10eko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 1774 | 1786 |
| 224- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1787 | 1787 |
| 224- %4ko oinarriarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 1788 | 1801 |
| 225- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1802 | 1802 |
| 225- %4ko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 1803 | 1815 |
| 226- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1816 | 1816 |
| 226- Oinarria aldatu zaien inbertsio ondasunak | N | 14 | 1817 | 1830 |
| 227- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1831 | 1831 |
| 227- Kuota aldatu zaien inbertsio ondasunak | N | 13 | 1832 | 1844 |
| 228- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1845 | 1845 |
| 228- Inbertsio ondasunen erosketen kuota osoa | N | 13 | 1846 | 1858 |
| 229- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1859 | 1859 |
| 229- Oinarriak, guztira | N | 14 | 1860 | 1873 |
| 230- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1874 | 1874 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 230- Kuotak, guztira | N | 13 | 1875 | 1887 |
| 231- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1888 | 1888 |
| 231- Kuotak, guztira | N | 13 | 1889 | 1901 |
| 232- Hainbanaketa orokorra | AN | 1 | 1902 | 1902 |
| 234- Hainbanaketa orokorraren portzentajea | N | 2 | 1903 | 1904 |
| 264- Prorrata berezia - Aukeratzea | AN | 1 | 1905 | 1905 |
| 264- Prorrata berezia - Uko egitea | AN | 1 | 1906 | 1906 |
| 235- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1907 | 1907 |
| 235- Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 1908 | 1921 |
| 236 Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1922 | 1922 |
| 236- Erregimen orokorreko eragiketak | N | 14 | 1923 | 1936 |
| 237- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1937 | 1937 |
| 237- Nekazaritza, A. eta A.ko erregimen bereziko eragiketak | N | 14 | 1938 | 1951 |
| 238- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1952 | 1952 |
| 238- Baloikidetasun errekarluaren erregimen bereziko eragiketak | N | 14 | 1953 | 1966 |
| 239- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1967 | 1967 |
| 239- Batasun barruko entrega salbuetsiak | N | 14 | 1968 | 1981 |
| 240- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1982 | 1982 |
| 240- Kenkari eskubidea duten esportazioak eta beste eragiketa salbuetsi batzuk | N | 14 | 1983 | 1996 |
| 241- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1997 | 1997 |
| 241- Kenkari eskubiderik gabeko eragiketa salbuetsiak | N | 14 | 1998 | 2011 |
| 242- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2012 | 2012 |
| 242- Subj. Pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketak | N | 14 | 2013 | 2026 |
| 243- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2027 | 2027 |
| 243- Zergari lotu gabeko eragiketak | N | 14 | 2028 | 2041 |
| 244- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2042 | 2042 |
| 244- Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatzekoak diren ondasunen entregak | N | 14 | 2043 | 2056 |
| 245- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2057 | 2057 |
| 245- Ondasun higiezinen ez-ohiko entregak | N | 14 | 2058 | 2071 |
| 246- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2072 | 2072 |
| 246- Ez-ohiko eragiketa finantzarioak | N | 14 | 2073 | 2086 |
| 247- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2087 | 2087 |
| 247- Inbertsio ondasunen entregak | N | 14 | 2088 | 2101 |
| 249- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2102 | 2102 |
| 249- Eragiketa bolumena, guztira | N | 14 | 2103 | 2116 |
| 250- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2117 | 2117 |
| 250- Eragiketa triang. etan subj. pas. inbertitzeagatik izandako barruko entregak | N | 14 | 2118 | 2131 |
| 251- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2132 | 2132 |
| 251- Barruko eskurapen salbuetsiak | N | 14 | 2133 | 2146 |
| 252- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2147 | 2147 |
| 252- Importazio salbuetsiak | N | 14 | 2148 | 2161 |
| 253- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2162 | 2162 |
| 253- Batasun barruko eskurapen salbuetsiak | N | 14 | 2163 | 2176 |
| 254- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2177 | 2177 |
| 254- Erregimen berezi erraztuko sarrerak | N | 14 | 2178 | 2191 |
| 255- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2192 | 2192 |
| 255- Erosketak eta gastuak, salbu erregimen erraztuko ibilgetuaren erosketak | N | 14 | 2193 | 2206 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 256- Erregimen bereziako batean egindako aldizkako aitorpenak | AN | 1 | 2207 | 2207 |
| 257- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2208 | 2208 |
| 257- Oinarria kutxa irizpideko entreguen eta zerbitzu pr | N | 14 | 2209 | 2222 |
| 258- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2223 | 2223 |
| 258- Kuota kutxa irizpideko entreguen eta zerbitzu pres | N | 13 | 2224 | 2236 |
| 259- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2237 | 2237 |
| 259- Oinarria kutxaren irizpidea aplikatutako ondasun | N | 14 | 2238 | 2251 |
| 260- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2252 | 2252 |
| 260- Kuota kutxaren irizpidea aplikatutako ondasun et | N | 13 | 2253 | 2265 |
| A01- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2266 | 2266 |
| A01- Ondasun erabilien erregimen bereziko salmenta bolumena | N | 14 | 2267 | 2280 |
| A02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2281 | 2281 |
| A02- Ondasun erabilien erregimen bereziko erosketa bolumena | N | 14 | 2282 | 2295 |
| A03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2296 | 2296 |
| A03- Ondasun erabilien erregimen bereziko mozkin marjina | N | 14 | 2297 | 2310 |
| A04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2311 | 2311 |
| A04- Ondasun erabilien erregimen bereziko oinarri ezargarria | N | 14 | 2312 | 2325 |
| A13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2326 | 2326 |
| A13- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Eragiketa bolumena | N | 14 | 2327 | 2340 |
| A14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2341 | 2341 |
| A14- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Bidaiaiaren aldeko eskurapenak | N | 14 | 2342 | 2355 |
| A15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2356 | 2356 |
| A15- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Oinarri ezargarria | N | 14 | 2357 | 2370 |
| A16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2371 | 2371 |
| A16- Bid.ag. erreg.ber. Forma orokorra. Eragiketa bolumena | N | 14 | 2372 | 2385 |
| A17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2386 | 2386 |
| A17- Bid.ag. erreg.ber. Forma orokorra. Bidaiaiaren aldeko eskurapenak | N | 14 | 2387 | 2400 |
| A18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2401 | 2401 |
| A18- Bid.ag. erreg.ber. Forma orokorra. Oinarri ezargarria | N | 14 | 2402 | 2415 |
| A19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2416 | 2416 |
| A19- Bid.ag. erreg.ber. Zerbitzu salbuetsien zenbatekoa | N | 14 | 2417 | 2430 |
| A20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2431 | 2431 |
| A20- Bidai ag. e.b.: erag. salb.etako bidaiaiaren aldeko gastuak | N | 14 | 2432 | 2445 |

ANEXO VI

| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|---|--------|------|----------|---------|
| Clave del Registro | | | | |
| Nif presentador | AN | 9 | 1 | 9 |
| Nif declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ejercicio | N | 4 | 19 | 22 |
| Modelo 392-M2014 | AN | 3 | 23 | 25 |
| Periodo | AN | 2 | 26 | 27 |
| Código de registro | N | 2 | 28 | 29 |
| Código cuenta cliente | N | 20 | 30 | 49 |
| Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX) | AN | 4 | 50 | 53 |
| Libre. Valor en blanco. | AN | 3 | 54 | 56 |
| 01-Epígrafe (act-1) | AN | 6 | 57 | 62 |
| 02-Epígrafe (act-2) | AN | 6 | 63 | 68 |
| 03-Epígrafe (act-3) | AN | 6 | 69 | 74 |
| 04-Epígrafe (act-4) | AN | 6 | 75 | 80 |
| 11-Módulo-1 (act-1) | N | 11 | 81 | 91 |
| 12-Módulo-1 (act-2) | N | 11 | 92 | 102 |
| 13-Módulo-1 (act-3) | N | 11 | 103 | 113 |
| 14-Módulo-1 (act-4) | N | 11 | 114 | 124 |
| 21-Módulo-2 (act-1) | N | 11 | 125 | 135 |
| 22-Módulo-2 (act-2) | N | 11 | 136 | 146 |
| 23-Módulo-2 (act-3) | N | 11 | 147 | 157 |
| 24-Módulo-2 (act-4) | N | 11 | 158 | 168 |
| 31-Módulo-3 (act-1) | N | 11 | 169 | 179 |
| 32-Módulo-3 (act-2) | N | 11 | 180 | 190 |
| 33-Módulo-3 (act-3) | N | 11 | 191 | 201 |
| 34-Módulo-3 (act-4) | N | 11 | 202 | 212 |
| 41-Módulo-4 (act-1) | N | 11 | 213 | 223 |
| 42-Módulo-4 (act-2) | N | 11 | 224 | 234 |
| 43-Módulo-4 (act-3) | N | 11 | 235 | 245 |
| 44-Módulo-4 (act-4) | N | 11 | 246 | 256 |
| 51-Módulo-5 (act-1) | N | 11 | 257 | 267 |
| 52-Módulo-5 (act-2) | N | 11 | 268 | 278 |
| 53-Módulo-5 (act-3) | N | 11 | 279 | 289 |
| 54-Módulo-5 (act-4) | N | 11 | 290 | 300 |
| 61-Módulo-6 (act-1) | N | 11 | 301 | 311 |
| 62-Módulo-6 (act-2) | N | 11 | 312 | 322 |
| 63-Módulo-6 (act-3) | N | 11 | 323 | 333 |
| 64-Módulo-6 (act-4) | N | 11 | 334 | 344 |
| 71-Comisiones (act-1) | N | 11 | 345 | 355 |
| 72-Comisiones (act-2) | N | 11 | 356 | 366 |
| 73-Comisiones (act-3) | N | 11 | 367 | 377 |
| 74-Comisiones (act-4) | N | 11 | 378 | 388 |
| 81-Cuota devengada anual (act-1) | N | 11 | 389 | 399 |
| 82-Cuota devengada anual (act-2) | N | 11 | 400 | 410 |
| 83-Cuota devengada anual (act-3) | N | 11 | 411 | 421 |
| 84-Cuota devengada anual (act-4) | N | 11 | 422 | 432 |
| 91- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 433 | 433 |
| 91-Iva deducible anual (act-1) | N | 11 | 434 | 444 |
| 92- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 445 | 445 |
| 92-Iva deducible anual (act-2) | N | 11 | 446 | 456 |
| 93- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 457 | 457 |
| 93-Iva deducible anual (act-3) | N | 11 | 458 | 468 |
| 94- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 469 | 469 |
| 94-Iva deducible anual (act-4) | N | 11 | 470 | 480 |
| 101-Indice corrector (act-1) | N | 3 | 481 | 483 |
| 102-Indice corrector (act-2) | N | 3 | 484 | 486 |
| 103-Indice corrector (act-3) | N | 3 | 487 | 489 |
| 104-Indice corrector (act-4) | N | 3 | 490 | 492 |
| 111- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 493 | 493 |
| 111-Resultado operaciones corrientes (act-1) | N | 11 | 494 | 504 |
| 112- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 505 | 505 |
| 112-Resultado operaciones corrientes (act-2) | N | 11 | 506 | 516 |
| 113- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 517 | 517 |
| 113-Resultado operaciones corrientes (act-3) | N | 11 | 518 | 528 |
| 114- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 529 | 529 |
| 114-Resultado operaciones corrientes (act-4) | N | 11 | 530 | 540 |
| 121-Cuota mínima (act-1) | N | 11 | 541 | 551 |

| | | | | |
|---|----|----|-----|-----|
| 122-Cuota mínima (act-2) | N | 11 | 552 | 562 |
| 123-Cuota mínima (act-3) | N | 11 | 563 | 573 |
| 124-Cuota mínima (act-4) | N | 11 | 574 | 584 |
| 131-Devoluciones UE (act-1) | N | 11 | 585 | 595 |
| 132-Devoluciones UE (act-2) | N | 11 | 596 | 606 |
| 133-Devoluciones UE (act-3) | N | 11 | 607 | 617 |
| 134-Devoluciones UE (act-4) | N | 11 | 618 | 628 |
| 141- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 629 | 629 |
| 141-Cuota derivada (act-1) | N | 11 | 630 | 640 |
| 142- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 641 | 641 |
| 142-Cuota derivada (act-2) | N | 11 | 642 | 652 |
| 143- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 653 | 653 |
| 143-Cuota derivada (act-3) | N | 11 | 654 | 664 |
| 144- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 665 | 665 |
| 144-Cuota derivada (act-4) | N | 11 | 666 | 676 |
| 145- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 677 | 677 |
| 145-Total cuotas anuales actividades ejercidas | N | 11 | 678 | 688 |
| 146- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 689 | 689 |
| 146-Base adquisiciones intracomunitarias | N | 11 | 690 | 700 |
| 147- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 701 | 701 |
| 147-Cuota adquisiciones intracomunitarias | N | 11 | 702 | 712 |
| 148- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 713 | 713 |
| 148-Base entregas activos fijos | N | 11 | 714 | 724 |
| 149- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 725 | 725 |
| 149-Cuota entregas activos fijos | N | 11 | 726 | 736 |
| 150- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 737 | 737 |
| 150-Base iva devengado inversión s.pasivo | N | 11 | 738 | 748 |
| 151- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 749 | 749 |
| 151-Cuota iva devengado inversión s.pasivo | N | 11 | 750 | 760 |
| 152- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 761 | 761 |
| 152-Total iva devengado | N | 11 | 762 | 772 |
| 153- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 773 | 773 |
| 153-Base adquisición o importación activos fijos | N | 11 | 774 | 784 |
| 154- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 785 | 785 |
| 154-Cuota adquisición o importación activos fijos | N | 11 | 786 | 796 |
| 155- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 797 | 797 |
| 155-Cuota regularización inversiones | N | 11 | 798 | 808 |
| 156- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 809 | 809 |
| 156-Total IVA deducible anual | N | 11 | 810 | 820 |
| 157- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 821 | 821 |
| 157-Resultado régimen simplificado | N | 11 | 822 | 832 |
| Sin actividad | AN | 1 | 833 | 833 |
| Autoliquidación concursal | AN | 1 | 834 | 834 |
| Autoliquidación concursal PRE | AN | 1 | 835 | 835 |
| Autoliquidación concursal POST | AN | 1 | 836 | 836 |
| 158- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 837 | 837 |
| 158-Base al 21 | N | 14 | 838 | 851 |
| 159- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 852 | 852 |
| 159-Cuota al 21 | N | 13 | 853 | 865 |
| 160- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 866 | 866 |
| 160-Base al 10 | N | 14 | 867 | 880 |
| 161- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 881 | 881 |
| 161-Cuota al 10 | N | 13 | 882 | 894 |
| 162- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 895 | 895 |
| 162-Base al 4 | N | 14 | 896 | 909 |
| 163- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 910 | 910 |
| 163-Cuota al 4 | N | 13 | 911 | 923 |
| 164- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 924 | 924 |
| 164-Modificación base | N | 14 | 925 | 938 |
| 165- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 939 | 939 |
| 165-Modificación cuota | N | 13 | 940 | 952 |
| 166- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 953 | 953 |
| 166-Base recargo al 5,2 | N | 14 | 954 | 967 |
| 167- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 968 | 968 |
| 167-Cuota recargo al 5,2 | N | 13 | 969 | 981 |
| 168- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 982 | 982 |
| 168-Base recargo al 1,4 | N | 14 | 983 | 996 |
| 169- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 997 | 997 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| 169-Cuota recargo al 1,4 | N | 13 | 998 | 1010 |
| 170- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1011 | 1011 |
| 170-Base recargo al 0,5 | N | 14 | 1012 | 1025 |
| 171- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1026 | 1026 |
| 171-Cuota recargo al 0,5 | N | 13 | 1027 | 1039 |
| 172- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1040 | 1040 |
| 172-Modificación base recargo | N | 14 | 1041 | 1054 |
| 173- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1055 | 1055 |
| 173-Modificación cuota recargo | N | 13 | 1056 | 1068 |
| 174- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1069 | 1069 |
| 174-Base adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 1070 | 1083 |
| 175- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1084 | 1084 |
| 175-Cuota adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 1085 | 1097 |
| 262- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1098 | 1098 |
| 262-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 14 | 1099 | 1112 |
| 263- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1113 | 1113 |
| 263-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 13 | 1114 | 1126 |
| 176- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1127 | 1127 |
| 176-Total cuota devengada anual | N | 14 | 1128 | 1141 |
| 177- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1142 | 1142 |
| 177-Base Iva deducible operaciones interiores | N | 14 | 1143 | 1156 |
| 178- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1157 | 1157 |
| 178-Cuota Iva deducible operaciones interiores | N | 13 | 1158 | 1170 |
| 179- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1171 | 1171 |
| 179-Base Iva deducible importaciones | N | 14 | 1172 | 1185 |
| 180- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1186 | 1186 |
| 180-Cuota Iva deducible importaciones | N | 13 | 1187 | 1199 |
| 181- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1200 | 1200 |
| 181-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 1201 | 1214 |
| 182- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1215 | 1215 |
| 182-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 1216 | 1228 |
| 183- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1229 | 1229 |
| 183-Cuota compensaciones Reg A.G. y P. | N | 13 | 1230 | 1242 |
| 184- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1243 | 1243 |
| 184-Cuota rectificación deducciones | N | 13 | 1244 | 1256 |
| 185- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1257 | 1257 |
| 185-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones | N | 13 | 1258 | 1270 |
| 186- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1271 | 1271 |
| 186-Cuota total a deducir | N | 13 | 1272 | 1284 |
| 187- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1285 | 1285 |
| 187-Resultado régimen general | N | 13 | 1286 | 1298 |
| 188- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1299 | 1299 |
| 188-Suma de resultado (reg. Simplificado más reg. General) | N | 13 | 1300 | 1312 |
| 189-Porcentaje Gipuzkoa | N | 7 | 1313 | 1319 |
| 190- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1320 | 1320 |
| 190-Atribuible T. H. Gipuzkoa | N | 11 | 1321 | 1331 |
| 191-Cuotas a compensar del año anterior | N | 11 | 1332 | 1342 |
| 192-Total ingresos efectuados durante el ejercicio | N | 11 | 1343 | 1353 |
| 193-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio | N | 11 | 1354 | 1364 |
| 194- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1365 | 1365 |
| 194-Resultado anual | N | 11 | 1366 | 1376 |
| 195-A ingresar | N | 11 | 1377 | 1387 |
| 196 A compensar | N | 11 | 1388 | 1398 |
| 197-A devolver | N | 11 | 1399 | 1409 |
| 198- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1410 | 1410 |
| 198-Existencias iniciales | N | 14 | 1411 | 1424 |
| 199- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1425 | 1425 |
| 199-Existencias finales | N | 14 | 1426 | 1439 |
| 200- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1440 | 1440 |
| 200-Bienes corrientes Base al 21 | N | 14 | 1441 | 1454 |
| 201- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1455 | 1455 |
| 201-Bienes corrientes Cuota al 21 | N | 13 | 1456 | 1468 |
| 202- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1469 | 1469 |
| 202-Bienes corrientes Base al 10 | N | 14 | 1470 | 1483 |
| 203- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1484 | 1484 |
| 203-Bienes corrientes Cuota al 10 | N | 13 | 1485 | 1497 |
| 204- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1498 | 1498 |
| 204-Bienes corrientes Base al 4 | N | 14 | 1499 | 1512 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 205- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1513 | 1513 |
| 205-Bienes corrientes Cuota al 4 | N | 13 | 1514 | 1526 |
| 206- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1527 | 1527 |
| 206-Bienes corrientes Base agricultura | N | 14 | 1528 | 1541 |
| 207 Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1542 | 1542 |
| 207-Bienes corrientes Cuota agricultura | N | 13 | 1543 | 1555 |
| 208 Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1556 | 1556 |
| 208-Bienes corrientes Modificación base | N | 14 | 1557 | 1570 |
| 209- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1571 | 1571 |
| 209-Bienes corrientes Modificación cuota | N | 13 | 1572 | 1584 |
| 210- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1585 | 1585 |
| 210-Bienes corrientes Cuota total | N | 13 | 1586 | 1598 |
| 211- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1599 | 1599 |
| 211-Gastos Base al 21 | N | 14 | 1600 | 1613 |
| 212- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1614 | 1614 |
| 212-Gastos Cuota al 21 | N | 13 | 1615 | 1627 |
| 213- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1628 | 1628 |
| 213-Gastos Base al 10 | N | 14 | 1629 | 1642 |
| 214- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1643 | 1643 |
| 214-Gastos Cuota al 10 | N | 13 | 1644 | 1656 |
| 215- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1657 | 1657 |
| 215-Gastos Base al 4 | N | 14 | 1658 | 1671 |
| 216- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1672 | 1672 |
| 216-Gastos Cuota al 4 | N | 13 | 1673 | 1685 |
| 217- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1686 | 1686 |
| 217-Gastos Modificación base | N | 14 | 1687 | 1700 |
| 218- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1701 | 1701 |
| 218-Gastos Modificación cuota | N | 13 | 1702 | 1714 |
| 219- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1715 | 1715 |
| 219-Gastos Cuota total | N | 13 | 1716 | 1728 |
| 220- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1729 | 1729 |
| 220-Bienes de inversión Base al 21 | N | 14 | 1730 | 1743 |
| 221- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1744 | 1744 |
| 221-Bienes de inversión Cuota al 21 | N | 13 | 1745 | 1757 |
| 222- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1758 | 1758 |
| 222-Bienes de inversión Base al 10 | N | 14 | 1759 | 1772 |
| 223- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1773 | 1773 |
| 223-Bienes de inversión Cuota al 10 | N | 13 | 1774 | 1786 |
| 224- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1787 | 1787 |
| 224-Bienes de inversión Base al 4 | N | 14 | 1788 | 1801 |
| 225- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1802 | 1802 |
| 225-Bienes de inversión Cuota al 4 | N | 13 | 1803 | 1815 |
| 226- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1816 | 1816 |
| 226-Bienes de inversión Modificación base | N | 14 | 1817 | 1830 |
| 227- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1831 | 1831 |
| 227-Bienes de inversión Modificación cuota | N | 13 | 1832 | 1844 |
| 228- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1845 | 1845 |
| 228-Bienes de inversión Total cuota | N | 13 | 1846 | 1858 |
| 229- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1859 | 1859 |
| 229-Total bases | N | 14 | 1860 | 1873 |
| 230- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1874 | 1874 |
| 230-Total cuotas | N | 13 | 1875 | 1887 |
| 231- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1888 | 1888 |
| 231-Total cuotas | N | 13 | 1889 | 1901 |
| 232-Prorrata general | AN | 1 | 1902 | 1902 |
| 234-Porcentaje prorrata general | N | 2 | 1903 | 1904 |
| 264-Prorrata especial-opción. | AN | 1 | 1905 | 1905 |
| 265-Prorrata especial-revocación. | AN | 1 | 1906 | 1906 |
| 235- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1907 | 1907 |
| 235-Iva soportado anual | N | 14 | 1908 | 1921 |
| 236 Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1922 | 1922 |
| 236-Operaciones régimen general | N | 14 | 1923 | 1936 |
| 237- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1937 | 1937 |
| 237-Operaciones régimen especial A.G. Y P. | N | 14 | 1938 | 1951 |
| 238- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1952 | 1952 |
| 238-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia | N | 14 | 1953 | 1966 |
| 239- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1967 | 1967 |
| 239-Entregas intracomunitarias exentas | N | 14 | 1968 | 1981 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 240- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1982 | 1982 |
| 240-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción | N | 14 | 1983 | 1996 |
| 241- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1997 | 1997 |
| 241-Operaciones exentas sin derecho a deducción | N | 14 | 1998 | 2011 |
| 242- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2012 | 2012 |
| 242-Operaciones dan lugar inversión suj.pasivo | N | 14 | 2013 | 2026 |
| 243- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2027 | 2027 |
| 243-Operaciones no sujetas | N | 14 | 2028 | 2041 |
| 244- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2042 | 2042 |
| 244-Entr. bienes objeto instal-montaje otros Estados miembros | N | 14 | 2043 | 2056 |
| 245- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2057 | 2057 |
| 245-Entregas no habituales de bienes inmuebles | N | 14 | 2058 | 2071 |
| 246- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2072 | 2072 |
| 246-Operaciones financieras no habituales | N | 14 | 2073 | 2086 |
| 247- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2087 | 2087 |
| 247-Entregas de bienes de inversión | N | 14 | 2088 | 2101 |
| 249- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2102 | 2102 |
| 249-Total volumen de operaciones | N | 14 | 2103 | 2116 |
| 250- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2117 | 2117 |
| 250-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares | N | 14 | 2118 | 2131 |
| 251- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2132 | 2132 |
| 251-Adquisiciones interiores exentas | N | 14 | 2133 | 2146 |
| 252- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2147 | 2147 |
| 252-Importaciones exentas | N | 14 | 2148 | 2161 |
| 253- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2162 | 2162 |
| 253-Adquisiciones intracomunitarias exentas | N | 14 | 2163 | 2176 |
| 254- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2177 | 2177 |
| 254-Ingresos en el régimen especial Simplificado | N | 14 | 2178 | 2191 |
| 255- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2192 | 2192 |
| 255-Compras y gastos excepto compras inmovilizado R.Simp | N | 14 | 2193 | 2206 |
| 256-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales | AN | 1 | 2207 | 2207 |
| 257- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2208 | 2208 |
| 257-Base Imponible Entregas criterio de caja | N | 14 | 2209 | 2222 |
| 258- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2223 | 2223 |
| 258-Cuota Entregas criterio de caja | N | 13 | 2224 | 2236 |
| 259- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2237 | 2237 |
| 259-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja | N | 14 | 2238 | 2251 |
| 260- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2252 | 2252 |
| 260-Cuota Adquisiciones criterio de caja | N | 13 | 2253 | 2265 |
| A01- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2266 | 2266 |
| A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas | N | 14 | 2267 | 2280 |
| A02- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2281 | 2281 |
| A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras | N | 14 | 2282 | 2295 |
| A03- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2296 | 2296 |
| A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio | N | 14 | 2297 | 2310 |
| A04- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2311 | 2311 |
| A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible | N | 14 | 2312 | 2325 |
| A13- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2326 | 2326 |
| A13-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Volumen de operaciones | N | 14 | 2327 | 2340 |
| A14- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2341 | 2341 |
| A14-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Adquisiciones en bº del viajero | N | 14 | 2342 | 2355 |
| A15- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2356 | 2356 |
| A15-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Base imponible | N | 14 | 2357 | 2370 |
| A16- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2371 | 2371 |
| A16-R.e. Ag.Viaj. Forma global Volumen de operaciones | N | 14 | 2372 | 2385 |
| A17- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2386 | 2386 |
| A17-R.e. Ag.Viaj. Forma global Adquisiciones en bº del viajero | N | 14 | 2387 | 2400 |
| A18- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2401 | 2401 |
| A18-R.e. Ag.Viaj. Forma global Base imponible | N | 14 | 2402 | 2415 |
| A19- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2416 | 2416 |
| A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos | N | 14 | 2417 | 2430 |
| A20- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2431 | 2431 |
| A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas | N | 14 | 2432 | 2445 |

VII. ERANSKINA / ANEXO VII

8400033012014

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



393 eredua

URTEKO
AITORPEN

ZER DA BANAKA AURKEZTEKO URTEKO AITORPENA?

393 ereduko urteko aitorpenea zerga aitorpene da, eta 1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia BEZaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duenak, IX. tituluaren IX. kapituluan arautzen duen entitate taldeko erregimen bereziaren babesean ezarrita dago.

Entitate taldeko kide bakoitzak aurkeztu beharreko banakako urteko aitorpen informatiboa da 393 eredua.

ZEINEK AURKEZTU BEHAR DU 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

Entitate nagusiak nahiz entitate taldea osatzen duten menpeko entitateek aurkeztu behar dute 393 eredua.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

Urtarrilaren lehen hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu behar da 393 ereduko urteko aitorpena.

NOLA AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

- Telematikoki Gipuzkoatarian (<https://gfaegoitza.net>), pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilita.

OHARRA

BEZaren ondorengo erregimen bereziren batia atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) 393 imprimakiarekin batera 390, 392 eta 393 ereduan ERANSKIN komuna aurkeztu beharko duzu.

**393 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK
ENTITATE TALDEA.**
BANAKAKO EREDUA URTEKO AITORPENA

Ekitaldia: aitortzen den urte naturalaren azken bi zifrak jarri behar dituzu.

ZERGAPEKOIA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

[01] JARDUERARIK GABE: hemen aitortzen den ekitaldian kuotarik sortu edo jasan ez bada, X jarri behar da lauki honetan.

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

[02] - [07] TALDE BARRUKO ERAGIKETAK:

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

Tasa orokorraz (%21), tasa murriztuaz (%10) edo tasa oso murriztuaz (%4) zergapetutako urteko zerga oinarria eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira , bai eta 1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak IX. tituluaren IX. kapituluan jasotako erregimen berezia aplikatzeten duten talde bereko entitateen artean BEZaren aplikazio lurraldean egindako ondasun salmentetan eta zerbitzu prestazioetan sortutako urteko kuotak ere.

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

Bidaiaiern erregimenean salmentak eginez gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikulua), erregimen honengatik ekitaldian egindako itzulketei dagozkien zerga oinariak eta kuotak gutxitu egingo dira aitorpenean.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetu badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo haiiek gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.Era berean, kontuan hartuko dira konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketak.

[10] - [15] ERREGIMEN OROKORRA:

TTasa orokorraz (%21), tasa murriztuaz (%10) edo tasa oso murriztuaz (%4) zergapetutako zerga oinariak eta urteko kuotak jarri behar dira.

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

Bidaiaiern erregimenean salmentarik eginez gero (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 21. artikulua), ekitaldian erregimen honengatik egindako itzulketei dagozkien zerga oinariak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetu badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo haiiek gauzatu ondoren prezioa aldatu delako. Kontuan hartuko dira ere konkurtsoa deklaratzeko autoetan eta kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketak.

[18] eta [23] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

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

[20] eta [21]lauketan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekarguaren urteko zerga oinaria jarri behar da, hainzuen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

[24] eta [25] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da aurreko ekitaldietan sortu diren eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean dadeñez besteko tasetan zergapetu diren eragiketei dagokien baliokidetasun errekarguaren zerga oinarien eta kuoten aldaketa, eragiketak erabat edo zati batean baliogabetuta geratzeagatik edo horiek egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Konkurtsoa edo kreditu kobraezinak deklaratzeko auto batean baimendutako aldaketak hartuko dira kontuan.

[26] eta [27] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatza hartuta dauden halako erosketen guztizkoari dagokion zerga oinari zergapetu, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

**[112] - [113] SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DAKARTEN
BESTE ERAGIKETAK (EROSKETAK):**

BEZaren araudiko 84.bat artikuluan 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketen zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamendu buruzko 1624/1992 Errege Dekretu 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

[28] URTEAN SORTUTAKO KUOTA OSOA:

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

[28]= [03]+[05]+[07]+[09]+[11]+[13]+[15]+[17]+[19]+[21]+[23]+[25]+[27]+[113]

BEZ KENGARRIA

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

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

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

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunen importazioetan ordaindu badira, behin prorrata araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[33] eta [34] IMPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunen importazioetan ordaindu badira, behin prorrata araua aplikatuta, bidezkoa denean.

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

BEZaren urteko zerga oinarria eta kuotak jarri behar dira, baldin eta jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri eskubidetik salbuetsita ez dauden batasun barruko ondasunen eta eskurapenetan sortu badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

**[37] NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZA
ERREGIMEN BEREZIAREN KONPENTSASIOAK:**

Lauki honetan jarri behar dira jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako subjektu pasiboei ordaindu zaizkien konpentsazioak, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

[38] KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko autolikidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenzatekoa adierazi behar da. Sartu gabe utzikira dira aurreko zergaldietako autolikidazioetan erregularizatu diren zuzenketak.

Zuzenketaaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatiboz jarri behar da.

[39] INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala badagokio jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa barne.

Erregularizazioaren emaitzak kenkariak gutxitzea badakar, zeinu negatiboa jarri beharko da.

[40] URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA:

Kenkarien zenzateko osoa jarri behar da:

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

[41] URTEKO DIFERENTZIA:

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

**[42] eta [46] LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEEN
ADMINISTRAZIOA:**

Baldin eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 2.bis artikuluan xedatutakoaren arabera subjektu pasiboei Gipuzkoan bakarrik ordaindu behar badu, 100 jarri behar da [31] laukian.

Baldin eta subjektu pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu, haietako bakoitzaren laukian jaso behar da behin betiko portzentajea. Portzentajeen batura 100 izan behar da.

Portzentajeak beti adieraziko dira, likidazioaren emaitza edozein izanda ere. Portzentajeak erregularizatzen den ekitaldiko behin betikoak izango dira, eta behin-behineko izaeraz aplikatuko dira hurrengo ekitaldian ere.

[47] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

Gipuzkoari dagokion portzentajea ([42] laukia) urteko diferentziari ([41] laukia) aplikatzu ateratzen den emaitza izan behar da.

[48] TALDEAN SARTU AURREKO ZERGALDIETAKO KUOTA KONPENTSATU BEHARREKOAK:

Entitate taldean sartu aurreko zergaldietako kuota sortuen zenbatekoa gainditzeagatik kendu ez diren eta jasan diren kuotak jarri behar dira, betiere lau urteko epea igaro ez bada, kenkarirako eskubidea sortu denetik aurrera.

EMAITZA

[49] URTEKO EMAITZA:

$$[49] = [47] - [48]$$

ARGIBIDE GEHIAGO

[50] HASIERAKO IZAKINAK:

Hasierako izakinen kopurua jarri behar da (urtarrilaren 1era bitartekoak).

[51] AMAIERAKO IZAKINAK:

Amaierako izakinen kopurua jarri behar da (abenduaren 31era bitartekoak).

[52]- [59] EKITALDIAZKOKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ondasun arruntzen erosketak, importazioak eta batasun barruko erosketak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoan jarri behar da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren, hala badagokio.

$$[60] \text{ eta } [61] \quad [69] \text{ eta } [70] \quad [78] \text{ eta } [79]$$

Bidezko zeinuaz jarri behar da hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arruntzen erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturen zuzenketatik eratorriak diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoan, behin betiko hainbanaketa-aplikatuta, bidezkoa denean.

Era berean, hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arruntzen erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturetatik eratorriak diren zerga oinarrien eta kuoten zenbatekoan, baldin eta horien kenkarirako kalkulatzeko atraungia ez bada, behin betiko hainbanaketa-aplikatuta, bidezkoa denean.

$$[62] = [53] + [55] + [57] + [59] + [61]$$

[63]-[68] EKITALDIAZKOKO SORTUTAKO GASTUAK:

Ekitaldian sortutako gastuak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoan jarri behar da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-aplikatuta, hala badagokio.

$$[71] = [64] + [66] + [68] + [70]$$

[72]-[77] EKITALDIAZKOKO INBERTSIO ONDASUNAK:

Inbertsio ondasunen erosketak, importazioak, eta batasun barruko erosketak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoan jarri behar da, behin betiko hainbanaketa-aplikatuta, bidezkoa denean.

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

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

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

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

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

PRORRATA BEREZIA

X ipini behar da, kasuan kasu, prorrata bereziaren aukeratzea edo uko egitea nahi bada, BEZaren araudiaren 103.Bi artikuluak jasotakoari jarraituz.

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK:

Atal hau aldi berean kenkarirako eskubidea duten eragiketak eta ez dutenak egiteagatik prorrata erregela aplikatzenten duten subjektu pasiboek bete behar dute, baita jarduera empresarial edo profesionalen sektore desberdinduetan jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ere. BEZa arautzen duen 102/1992 Foru Dekretuaren 9.1go c) artikulan jasotzen da sektore desberdinduaren definizioa.

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

EJSN: Subjektu pasiboak egindako jarduera bakoitzak Jarduera Ekonomikoen Sailkapen Nazionalean duen kodea jarri behar da; zerrenda www.gipuzkoa.net-en kontulta daiteke.

Kenkarirako eskubidea duten eragiketa guztien zenbatekoan: Subjektu pasiboak jarduera bakoitzean egindako ondasun emate eta zerbitzugintzatik kenkarirako eskubidea dutenen guztirako zenbatekoan jarri behar da. Kenkarirako eskubideak eragiketen guztirako zenbatekoan kalkulatzeko ez dira kontuan hartu behar Balio Erantsiaren gainezko Zergari buruzko 102/1992 Foru Arauko 104. artikuluko hirugarren idatz-zatian aipatutakoak (urreko puntuari aipatu dira).

Mota: Hainbanaketa orokorra aplikatzen bada, G jarri behar da; hainbanaketa berezia aplikatzen bada, E jarri behar da.

Hainbanaketaren ehunekoan: Hainbanaketaren behin betiko ehunekoan jarri behar da, ekitaldian dena delako jardueran egindako eragiketen arabera.

Urtean jasandako BEZa: Lauki honetan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarirako eskubidea duten ondasun eta zerbitzuak erostean ekitaldian jasen den BEZaren kuotaren zenbatekoan, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoa denean.

SALMENTA ERAGIKETAK

[88] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK:

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgargua sartu gabe jarri behar da BEZaren errekgimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura eta aldizkako aitorpen-likidazioak aurkezterea behartzen duten errekgimen bereziak edozeinetako eragiketen batura.

Zerga oinarria kalkulatzeko murritzpenak aplikatu gabe jarri behar dira datuak (adibidez: ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumagaien errekgimen bereziak).

[89] NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Gainera, subjektu pasiboak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza errekgimen berezia bildutako jardueraren bat egiten badu, errekgimen berezi horretara bildutako ondasunen entreguen eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoan jarri behar du atal honetan, jasotako konpentsazioak kanpoan utzita.

[90] BALIOKIDETASUN ERREKGARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entreguen zenbatekoan jarri behar du lauki honetan, baldin eta subjektu pasiboa pertsona fisikoa edo Pertsona Fisikoaren Errrentaren gaineko Zergaren errenta esleipeneko errekgimenean ari den entitatea bada eta baliokidetasun errekgarguaren errekgimen berezia aplikaziozko zaion txikizkako merkataritzako jardueraren bat egiten badu.

[91] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

Likidazio zergaldian EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun entreguen zenbatekoan jarri beharko da, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzuen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikulan xedatutakoaren arabera. Baite ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuko 79. artikulan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

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

Hauetako jarri behar dira:

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

- Bidaiaien errekgimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen zerga oinarriaren zenbatekoan.

- 1992ko abenduaren 102/92 Foru Dekretuak 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun entregen eta zerbitzu prestazioen zenbateko.
- Importazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazioa importazioen zerga oinarrian sartuta duten zerbitzu prestazioen zenbateko.
- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 143. artikulua).

[93] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA: SALBUETSIAK:

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

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

Ondoko hauek jarri behar dira:

- 84.bat.2.b artikuluan araututako urre salmentak.
- 84.bat.2.c artikuluan araututako zabor materialen salmentak.
- 84.bat.2.d. artikuluan araututako zerbitzuak.
- 84.bat.2.e artikuluan araututako eraikin entregak.
- 84.bat.2. f. artikuluan araututako eragiketak.

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

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

[96] BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK:

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

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

[97] ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO ENTREGAK:

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

[98] EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK:

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

[99] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

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

[101] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

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

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

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

EROSKETA ERAGIKETAK

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

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

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

[103] ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK:

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

[104] IMPORTAZIO SALBUETSIAK:

Subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin diren importazioen zenbateko jarri behar da (102/92 Foru Dekretuko 27.etik 67.era bitarteko artikulauak).

[105] BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK:

BEZaren ondorioetarako zergaren aplikazio lurraldean identifikatutako subjektu pasiboeek ekitaldian egindako batasun barruko eskurapen salbuetsien zenbateko jarri behar da.

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien hartzaleak direnek bete beharrekoa.

[107][108] EGINDAKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontuan izanik, kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbateko jarriko da (egindako fakturen oinarriak eta kuotak).

[109][110] ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapen zenbateko jarriko da (erregimen bereziaren aipamena duten jasotako fakturen zerga oinarriak eta kuotak).

[106] ERANSKINA:

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

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUAK

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

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUAK

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

8400033012012

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 393

DECLARACIÓN
ANUAL

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO INDIVIDUAL?

La declaración anual es una declaración tributaria establecida al amparo del régimen especial de grupo de entidades regulado en el Capítulo IX Título IX del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del territorio histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el valor añadido. El modelo 393 constituye la declaración anual informativa individual de cada integrante del grupo de entidades.

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

Este modelo 393 lo deben presentar tanto la entidad dominante como las entidades dependientes que forman parte del grupo de entidades.

¿CUÁNDΟ DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

Esta declaración anual modelo 393 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

¿CÓMO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

- Por vía telemática a través del portal Gipuzkoataria, (<https://gfaegoitza.net>), ya sea mediante clave operativa o mediante firma electrónica.

NOTA:

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

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 393 GRUPO DE ENTIDADES. MODELO INDIVIDUAL DECLARACIÓN ANUAL

Ejercicio: Deberá consignar las dos últimas cifras del año natural a que se refiere la declaración.

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

[01] SIN ACTIVIDAD: Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el ejercicio a que se refiere la presente declaración, marque con una X esta casilla.

LIQUIDACION ANUAL

IVA DEVENGADO

[02] a [07] OPERACIONES INTRAGRUPO:

Estas casillas habrán de llenarlas únicamente quienes hayan ejercitado la opción que se establece en el artículo 163 sexies. cinco del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

Se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, al tipo general (21%), reducido (10%) y superreducido (4%) y la cuotas anuales devengadas en las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas en el territorio de aplicación del impuesto por las entidades de un mismo grupo que apliquen el régimen especial previsto en el capítulo IX Título IX del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

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

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

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

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

[10] a [15] RÉGIMEN GENERAL:

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

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

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

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

[18] a [23] RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

Asimismo, se harán constar en las casillas [20] y [21] la base imponible anual del recargo de equivalencia gravada al tipo del 1,75%, correspondiente a las entregas de bienes objeto del Impuesto Especial sobre las Labores de Tabaco y la cuota anual resultante, respectivamente.

[24] y [25] MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

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

[26] y [27] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

[112]-[113] OTRAS OPERACIONES CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (COMPRAS):

Se hará constar la base imponible y la cuota correspondiente al total de operaciones en las que sea de aplicación la inversión del sujeto pasivo conforme a lo previsto en el artículo 84.Uno puntos 2 y 4 de la normativa del IVA, a excepción de las adquisiciones intracomunitarias de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA, aprobado por Real Decreto 1624/1992.

[28] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas $28 = [03] + [05] + [07] + [09] + [11] + [13] + [15] + [17] + [19] + [21] + [23] + [25] + [27] + [113]$

IVA DEDUCIBLE

[29] y [30] IVA DEDUCIBLE POR CUOTAS SOPORTADAS EN OPERACIONES INTRAGRUPO:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, que resulten de aplicar las reglas especiales establecidas establecidas en el artículo 163 octies. Tres y demás del Capítulo Primero del Título VIII del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

[31] y [32] IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

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

[33] y [34] IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

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

[35] y [36] IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación directamente relacionadas con la actividad no excluidas del derecho a deducción, y la cuota resultante después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

[37] COMPENSACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

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

[38] RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

Se hará constar el importe de las deducciones rectificadas, regularizadas en las autoliquidaciones del ejercicio. No se incluirán aquellas rectificaciones que hayan sido regularizadas en las autoliquidaciones de ejercicios anteriores.

Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

[39] REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

[40] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones

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

[41] DIFERENCIA ANUAL:

Se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de la cuota devengada anual (casilla [28]) y el total de la cuota deducible anual (casilla [40]).

[42] a [46] ADMINISTRACIÓN COMPETENTE POR RAZÓN DE TERRITORIO:

Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 2.bis del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla [42].

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará en la casilla de referencia de cada una de ellas el porcentaje definitivo que le corresponda. La suma de los porcentajes consignados debe ser igual a 100.

Se consignarán los porcentajes siempre, con total independencia del resultado de la liquidación. Dichos porcentajes serán los definitivos del ejercicio que se regulariza y asimismo, se aplicarán en el ejercicio siguiente con carácter provisional.

[47] CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA:

Será el resultado de aplicar el porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa (Casilla [42]) a la diferencia anual (Casilla [41]).

[48] CUOTAS A COMPENSAR DE PERÍODOS ANTERIORES A LA INCORPORACIÓN AL GRUPO:

Se harán constar las cuotas soportadas no deducibles por exceder de la cuantía de las cuotas devengadas que procedan de períodos anteriores a la incorporación en el grupo de entidades, siempre que no haya transcurrido el plazo de cuatro años, contado a partir del nacimiento del derecho a la deducción.

RESULTADO

[49] RESULTADO ANUAL

$$[49] = [47] - [48]$$

INFORMACION ADICIONAL

[50] EXISTENCIAS INICIALES:

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

[51] EXISTENCIAS FINALES:

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

[52] a [59] BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

$$[60] \text{ y } [61] \quad [69] \text{ y } [70] \quad [78] \text{ y } [79]:$$

Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación de facturas de adquisiciones de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

Asimismo, se hará constar el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de facturas de adquisición de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, cuyo derecho a la deducción no haya caducado, y después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$[62] = [53] + [55] + [57] + [59] + [61]$$

[63] a [68] GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por los gastos devengados, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$[71] = [64] + [66] + [68] + [70]$$

[72] a [77] BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

NOTA: Al consignar las compras de bienes corrientes, bienes de inversión o gastos devengados en el ejercicio, se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos generales del 21% y 18%, a los tipos reducidos del 10% y 8% y al tipo superreducido del 4% y las cuotas anuales deducibles resultantes.

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

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

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

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

PRORRATA ESPECIAL

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

PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

Este apartado será cumplimentado, exclusivamente por aquellos sujetos pasivos del Impuesto que apliquen la regla de prorrata por realizar operaciones con derecho a deducción y sin derecho a deducción simultáneamente, o por aquellos que realicen operaciones en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional definidos como tales en el artículo 9.1º c) del Decreto Foral 102/1992 del IVA.

Actividad desarrollada: Deberá describirse la actividad o sector de actividad desarrollado por el sujeto pasivo.

CNAE: Se consignarán los tres primeros dígitos del código correspondiente a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas que corresponda a cada una de las actividades desarrolladas por el sujeto pasivo. Puede consultar esta clasificación en www.gipuzkoa.net

Importe total de las operaciones con derecho a deducción: Se hará constar el importe total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios que originen el derecho a la deducción realizadas por el sujeto pasivo, correspondiente a la actividad de que se trate.

Para el cálculo del Importe de las operaciones con derecho a deducción no se tendrán en cuenta las recogidas en el artículo 104. Tres del DF 102/1992 del IVA desarrolladas en el punto anterior.

Tipo: Se consignará una G si se aplica la prorrata general o una E si es la prorrata especial la aplicada por el sujeto pasivo.

Porcentaje prorrata: Se hará constar el porcentaje definitivo en función de las operaciones del ejercicio correspondiente a la actividad de que se trate.

IVA soportado anual: Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de prorrata.

OPERACIONES DE VENTA

[88] OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL:

Se hará constar, sin incluir el IVA y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del IVA y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar autoliquidaciones periódicas, a excepción del régimen simplificado.

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

[89] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

Si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, excluyendo las compensaciones percibidas.

[90] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe, de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, IVA excluido.

[91] ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros estados miembros de la UE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA, así como las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

[92] EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artº 21 y 22 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre).
- El importe de las bases imponibles correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.
- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con la importación y cuya contraprestación está incluida en la base imponible de las importaciones.
- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de agencias de viajes (artículo 143 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre).

[93] OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artículo 20 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.

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

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.2ºc)
- Prestaciones de servicios contenidos en el artículo 84.Uno.2º.d)
- Entregas de bienes inmuebles contenidas en el artículo 84.Uno.2ºe)
- Las operaciones contenidas en el artículo 84.Uno.2ºf)

[95] RESTO OPERACIONES NO SUJETAS:

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

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

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

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

[97] ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

Se harán constar las operaciones de entregas de bienes inmuebles cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

[98] OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES:

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

[99] ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmitente, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artículo 108 del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre.

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.

[101] TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

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

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

OPERACIONES DE COMPRA

[102] ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado miembro de la Unión Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artículo 26.Tres del Decreto Foral 102/92.

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

[103] ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

Se hará constar el importe de las adquisiciones interiores de bienes y servicios exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido según lo dispuesto en el artículo 20 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.

[104] IMPORTACIONES EXENTAS:

Se consignará el importe de las importaciones exentas del Impuesto realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículo 27 a 67 del Decreto Foral 102/1992).

[105] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

[107] a [108] ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS REALIZADOS:

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

[109] a [110] ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

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

[106] ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en la casilla **[106]** y deberá cumplimentar el **ANEXO** siguiente.

LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

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

LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

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



Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Entitate taldea. Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual
Urteko aitorpena / Declaración anual
Ekitaldia: Zergaldia: URTEKO AZKENA
Ejercicio: Período: ULTIMO ANUAL

393

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

| | | |
|-----------------------------------|----|--|
| JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD | 01 | |
|-----------------------------------|----|--|

| URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL Sortutako BEZA / IVA devengado | Talde barruko eragiketak Operaciones intragruo | Oinarri ezargarría / Base Imponible | | Tasa/Tipo | Urteko kuota / Cuota | | | | | | |
|--|--|--|----|---|----------------------|----|----|----|----|----|--|
| | | 02 | 03 | | 04 | 05 | 06 | 07 | 08 | 09 | |
| Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragruo | | 06 | | 4 % | 07 | | | | | | |
| Erregimen orokorra Régimen general | | 08 | | | 09 | | | | | | |
| Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas | | 10 | | 21 % | 11 | | | | | | |
| Baliokidetasun errekargua Recargo equivalencia | | 12 | | 10 % | 13 | | | | | | |
| Baliokidetasun errekargua aldatzea Modificación recargo equivalencia | | 14 | | 4 % | 15 | | | | | | |
| Baliokidetasun errekargua aldatzea Modificación recargo equivalencia | | 16 | | | 17 | | | | | | |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | | 18 | | 5,2 % | 19 | | | | | | |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | | 20 | | 1,4 % | 21 | | | | | | |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | | 22 | | 0,5 % | 23 | | | | | | |
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | | 24 | | | 25 | | | | | | |
| URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL | | 03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113 | | 28 | | | | | | | |
| BEZA kengaria / IVA deducible | Talde barruko barne eragiketen jasandako kuotengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragruo Estatu barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores | Urteko oinarri ezargarría / Base imponible anual | | Urteko kuota kenkariduna Cuota deducible anual | | | | | | | |
| | | 29 | | 30 | | | | | | | |
| Importazioetako BEZ kengaria / IVA deducible importaciones Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios | | 31 | | 32 | | | | | | | |
| N., A. eta Arren erregimén berezien kompensazioa / Compensaciones régimen especial A., G. y P. | | 33 | | 34 | | | | | | | |
| Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones | | 35 | | 36 | | | | | | | |
| Inbertsioa errregularizatzea / Regularizaciones de inversiones | | | | 37 | | | | | | | |
| URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL | | 30 + 32 + 34 + 36 + 37 + 38 + 39 | | 40 | | | | | | | |
| URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL | | 28 - 40 | | 41 | | | | | | | |
| Lurrardearen arabera eskumena duen administrazioa Administración competente por razón de territorio | | | | | | | | | | | |
| Gipuzkoa | 42 | | | | | | | | | | |
| Araba/Alava | 43 | | | | | | | | | | |
| Bizkaia | 44 | | | | | | | | | | |
| Nafarroa/Navarra | 45 | | | | | | | | | | |
| Estatua/Estado | 46 | | | | | | | | | | |
| Guztira/Total | | | | | | | | | | | |
| Gipuzkoako Lurralte Historikoari egozt dakiokena kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa | | | | 47 | | | | | | | |
| Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota kongentsatu beharrekoak Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo | | | | 48 | | | | | | | |
| URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL | | 47 - 48 | | 49 | | | | | | | |
| Data Fecha | | | | | | | | | | | |
| Sinadura eta zigilua / Firma y sello | | | | | | | | | | | |

IPK / NIF

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre ó razón social

393

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

50

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

51

| KONTZEPTUA / CONCEPTO | URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL | TASA TIPO | URTEKO KUOTA KENKARDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL | GUZTIRA / TOTALES |
|--|---|--------------|---|-------------------|
| Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio | 52 | 21 % | 53 | 62 |
| | 54 | 10 % | 55 | |
| | 56 | 4 % | 57 | |
| | 58 | 10.5% 12% | 59 | |
| | 60 | | 61 | |
| | | | | 62 |
| Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio | 63 | 21 % | 64 | 71 |
| | 65 | 10 % | 66 | |
| | 67 | 4 % | 68 | |
| | 69 | | 70 | |
| Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio | 72 | 21 % | 73 | 80 |
| | 74 | 10 % | 75 | |
| | 76 | 4 % | 77 | |
| | 78 | | 79 | |
| GUZTIRA / TOTALES | 81 | | 82 | 83 |

Prorrata berezia / Prorrata especial
(102/1992 FD 103 Bi 1go art.) / Art. 103.Dos 1º DF IVA

84

Aukeratzea
Opción

85

Uko egitea
Revocación

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZeko ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZeko ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZeko ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZeko ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZeko ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZeko ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7

| EJSA / CNAE | EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES | KENTZeko ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOIA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION | MOTA TIPO | HAINBANAKETA % PRORRATA % | URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL |
|-------------|--|---|--------------|------------------------------|--|
| | | | | | |

IFK / NIF

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena / Apellidos y nombre, ó razón social

393

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL
NEKAZARITZA, ABELTAZINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA.....
BATASUN BARRUKO ONDASUN ENTREGA ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN EXPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION.....
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION

SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOAK DAKARTEN ERAGIKETAK (84.Bat.2. b), c) , d) e) eta f) artikulua)
OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSION DEL SUJETO PASIVO (Artículo 84.Uno.2º b), c) , d) , e) y f)

LOTUGABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK / RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS
BATASUNeko BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK
ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS

| | |
|----|-----|
| 88 | (+) |
| 89 | |
| 90 | |
| 91 | |
| 92 | |
| 93 | |
| 94 | |
| 95 | |
| 96 | |

ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES
EZ OHICO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN

| | |
|----|-----|
| 97 | (-) |
| 98 | |
| 99 | |

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

| | |
|-----|-----------|
| 101 | (+) - (-) |
|-----|-----------|

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMpra

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUAREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTSIOAGATIK SORTUAK
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

| | |
|-----|--|
| 102 | |
| 103 | |
| 104 | |
| 105 | |

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

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

| | |
|----------------------------------|----------------|
| Zerga oinarria Base imponible | Kuota Cuota |
| 107 | 108 |
| 109 | 110 |

Jarri X, baldin eta sartua bazaude ondasun erabili, artelan, zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentziengatik erregimenean.
Si está incluido en el régimen de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de agencia de viajes, marque una x

| | |
|-----|--|
| 106 | ERANSKINA bete y cumplimente el ANEXO |
|-----|--|

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

| SERIEA / SERIE | LEHEN ZKIA / N° INICIO | AZKEN ZKIA / N° TERMINACION | ERR. KOPURUA / N° REGISTROS |
|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

| SERIEA / SERIE | LEHEN ZKIA / N° INICIO | AZKEN ZKIA / N° TERMINACION | ERR. KOPURUA / N° REGISTROS |
|----------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

VIII. ERANSKINA

| Deskripzioa | Datu m | Luz. | Leh. pos. | Azk. pos. |
|---|--------|------|-----------|-----------|
| Erregistroaren gakoa | | | | |
| Aurkezlearen IFZ | AN | 9 | 1 | 9 |
| Aitortzailearen IFZ | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ekitaldia | N | 4 | 19 | 22 |
| 393 eredu | AN | 3 | 23 | 25 |
| Zergaldia | AN | 2 | 26 | 27 |
| Erregistro kodea | N | 2 | 28 | 29 |
| Bezeroaren kontu kodea | N | 20 | 30 | 49 |
| IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak(ESXX) | AN | 4 | 50 | 53 |
| Librea. Zuriunea | AN | 3 | 54 | 56 |
| 01- Jarduerarik gabe | AN | 1 | 57 | 57 |
| 02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 58 | 58 |
| 02- Talde barruko eragiketen oinarria %21ean | N | 14 | 59 | 72 |
| 03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 73 | 73 |
| 03- Talde barruko eragiketen kuota %21ean | N | 13 | 74 | 86 |
| 04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 87 | 87 |
| 04- Talde barruko eragiketen oinarria %10ean | N | 14 | 88 | 101 |
| 05- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 102 | 102 |
| 05- Talde barruko eragiketen kuota %10ean | N | 13 | 103 | 115 |
| 06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 116 | 116 |
| 06- Talde barruko eragiketen oinarria %4an | N | 14 | 117 | 130 |
| 07- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 131 | 131 |
| 07- Talde barruko eragiketen kuota %4an | N | 13 | 132 | 144 |
| 08- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 145 | 145 |
| 08- Talde barruko eragiketen oinarriaren aldaketa | N | 14 | 146 | 159 |
| 09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 160 | 160 |
| 09- Talde barruko eragiketen kuotaren aldaketa | N | 13 | 161 | 173 |
| 10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 174 | 174 |
| 10- Erreg. orokorreko oinarria %21ean | N | 14 | 175 | 188 |
| 11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 189 | 189 |
| 11- Erreg. orokorreko kuota %21ean | N | 13 | 190 | 202 |
| 12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 203 | 203 |
| 12- Erreg. orokorreko oinarria %10ean | N | 14 | 204 | 217 |
| 13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 218 | 218 |
| 13- Erreg. orokorreko kuota %10ean | N | 13 | 219 | 231 |
| 14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 232 | 232 |
| 14- Erreg. orokorreko oinarria %4an | N | 14 | 233 | 246 |
| 15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 247 | 247 |
| 15- Erreg. orokorreko kuota %4an | N | 13 | 248 | 260 |
| 16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 261 | 261 |
| 16- Erreg. orokorreko oinarriaren aldaketa | N | 14 | 262 | 275 |
| 17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 276 | 276 |
| 17- Erreg. orokorreko kuotaren aldaketa | N | 13 | 277 | 289 |
| 18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 290 | 290 |
| 18- Errekarguaren oinarria %5,2an | N | 14 | 291 | 304 |
| 19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 305 | 305 |
| 19- Errekarguaren kuota %5,2an | N | 13 | 306 | 318 |
| 20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 319 | 319 |
| 20- Errekarguaren oinarria %1,4an | N | 14 | 320 | 333 |
| 21- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 334 | 334 |
| 21- Errekarguaren kuota %1,4an | N | 13 | 335 | 347 |
| 22- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 348 | 348 |
| 22- Errekarguaren oinarria %0,5ean | N | 14 | 349 | 362 |
| 23- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 363 | 363 |
| 23- Errekarguaren kuota %0,5ean | N | 13 | 364 | 376 |

| | | | | |
|---|----|----|-----|-----|
| 24- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 377 | 377 |
| 24- Errekarguaren oinarriaren aldaketa | N | 14 | 378 | 391 |
| 25- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 392 | 392 |
| 25- Errekarguaren kuotaren aldaketa | N | 13 | 393 | 405 |
| 26- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 406 | 406 |
| 26- Batasun barruko eskurapenen oinarria | N | 14 | 407 | 420 |
| 27- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 421 | 421 |
| 27- Batasun barruko eskurapenen kuota | N | 13 | 422 | 434 |
| 112- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 435 | 435 |
| 112- Oinarria subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa | N | 14 | 436 | 449 |
| 113- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 450 | 450 |
| 113- Kuota subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa | N | 13 | 451 | 463 |
| 28- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 435 | 435 |
| 28- Urtean sortutako kuota, guztira | N | 14 | 436 | 449 |
| 29- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 450 | 450 |
| 29- Talde barruko eragiketen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 451 | 464 |
| 30- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 465 | 465 |
| 30- Talde barruko eragiketen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 466 | 478 |
| 31- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 479 | 479 |
| 31- Barruko eragiketen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 480 | 493 |
| 32- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 494 | 494 |
| 32- Barruko eragiketen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 495 | 507 |
| 33- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 508 | 508 |
| 33- Importazioen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 509 | 522 |
| 34- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 523 | 523 |
| 34- Importazioen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 524 | 536 |
| 35- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 537 | 537 |
| 35- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 538 | 551 |
| 36- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 552 | 552 |
| 36- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 553 | 565 |
| 37- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 566 | 566 |
| 37- Nekazaritza, A. eta A.ko erregimeneko konpentsazioen kuota | N | 13 | 567 | 579 |
| 38- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 580 | 580 |
| 38- Kenkarien zuzenketaren kuota | N | 13 | 581 | 593 |
| 39- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 594 | 594 |
| 39- Inbertsioen erregulazioaren BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 595 | 607 |
| 40- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 608 | 608 |
| 40- Urteko kuota kengarria, guztira | N | 13 | 609 | 621 |
| 41- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 622 | 622 |
| 41- Urteko differentzia | N | 13 | 623 | 635 |
| 42- Gipuzkoaren portzentajea | N | 7 | 636 | 642 |
| 43- Arabaren portzentajea | N | 7 | 643 | 649 |
| 44- Bizkaieren portzentajea | N | 7 | 650 | 656 |
| 45- Nafarroaren portzentajea | N | 7 | 657 | 663 |
| 46- Estatuaren portzentajea | N | 7 | 664 | 670 |
| 47- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 671 | 671 |
| 47- Gipuzkoari dagokiona | N | 11 | 672 | 682 |
| 48- Aurreko zergaldietako konpentsatzeko kuotak | N | 11 | 683 | 693 |
| 49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 694 | 694 |
| 49- Urteko emaitza | N | 11 | 695 | 705 |
| 50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 706 | 706 |
| 50- Hasierako izakinak | N | 14 | 707 | 720 |
| 51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 721 | 721 |
| 51- Amaierako izakinak | N | 14 | 722 | 735 |
| 52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 736 | 736 |
| 52- %21eko oinarriarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 737 | 750 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 751 | 751 |
| 53- %21eko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 752 | 764 |
| 54- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 765 | 765 |
| 54- %10eko oinarriarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 766 | 779 |
| 55- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 780 | 780 |
| 55- %10eko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 781 | 793 |
| 56- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 794 | 794 |
| 56- %4ko oinarriarekin erositako ondasun arruntak | N | 14 | 795 | 808 |
| 57- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 809 | 809 |
| 57- %4ko kuotarekin erositako ondasun arruntak | N | 13 | 810 | 822 |
| 58- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 823 | 823 |
| 58- Nekazaritzako ondasun arrunten erosketen oinarria | N | 14 | 824 | 837 |
| 59- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 838 | 838 |
| 59- Nekazaritzako ondasun arrunten erosketen kuota | N | 13 | 839 | 851 |
| 60- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 852 | 852 |
| 60- Oinarria aldatu zaien ondasun arruntak | N | 14 | 853 | 866 |
| 61- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 867 | 867 |
| 61- Kuota aldatu zaien ondasun arruntak | N | 13 | 868 | 880 |
| 62- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 881 | 881 |
| 62- Ondasun arrunten erosketen kuota osoa | N | 13 | 882 | 894 |
| 63- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 895 | 895 |
| 63- %21eko oinarriarekin izandako gastuak | N | 14 | 896 | 909 |
| 64- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 910 | 910 |
| 64- %21eko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 911 | 923 |
| 65- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 924 | 924 |
| 65- %10eko oinarriarekin izandako gastuak | N | 14 | 925 | 938 |
| 66- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 939 | 939 |
| 66- %10eko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 940 | 952 |
| 67- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 953 | 953 |
| 67- %4ko oinarriarekin izandako gastuak | N | 14 | 954 | 967 |
| 68- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 968 | 968 |
| 68- %4ko kuotarekin izandako gastuak | N | 13 | 969 | 981 |
| 69- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 982 | 982 |
| 69- Oinarria aldatu zaien gastuak | N | 14 | 983 | 996 |
| 70- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 997 | 997 |
| 70- Kuota aldatu zaien gastuak | N | 13 | 998 | 1010 |
| 71- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1011 | 1011 |
| 71- Gastuen kuota osoa | N | 13 | 1012 | 1024 |
| 72- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1025 | 1025 |
| 72- %21eko oinarriarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 1026 | 1039 |
| 73- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1040 | 1040 |
| 73- %21eko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 1041 | 1053 |
| 74- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1054 | 1054 |
| 74- %10eko oinarriarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 1055 | 1068 |
| 75- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1069 | 1069 |
| 75- %10eko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 1070 | 1082 |
| 76- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1083 | 1083 |
| 76- %4ko oinarriarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 14 | 1084 | 1097 |
| 77- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1098 | 1098 |
| 77- %4ko kuotarekin erositako inbertsio ondasunak | N | 13 | 1099 | 1111 |
| 78- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1112 | 1112 |
| 78- Oinarria aldatu zaien inbertsio ondasunak | N | 14 | 1113 | 1126 |
| 79- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1127 | 1127 |
| 79- Kuota aldatu zaien inbertsio ondasunak | N | 13 | 1128 | 1140 |
| 80- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1141 | 1141 |
| 80- Inbertsio ondasunen erosketen kuota osoa | N | 13 | 1142 | 1154 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 81- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1155 | 1155 |
| 81- Oinarriak, guztira | N | 14 | 1156 | 1169 |
| 82- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1170 | 1170 |
| 82- Kuotak, guztira | N | 13 | 1171 | 1183 |
| 83- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1184 | 1184 |
| 83- Kuotak, guztira | N | 13 | 1185 | 1197 |
| 84- Prorrata berezia - Aukeratzea. | AN | 1 | 1227 | 1227 |
| 85- Prorrata berezia - Uko egitea. | AN | 1 | 1228 | 1228 |
| 88- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1229 | 1229 |
| 88- Erregimen orokorreko eragiketak | N | 14 | 1230 | 1243 |
| 89- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1244 | 1244 |
| 89- Nekazaritza, A. eta A.ko erregimen bereziko eragiketak | N | 14 | 1245 | 1258 |
| 90- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1259 | 1259 |
| 90- Baliokidetasun errekarguaren erregimen bereziko eragiketak | N | 14 | 1260 | 1273 |
| 91- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1274 | 1274 |
| 91- Batasun barruko entrega salbuetsiak | N | 14 | 1275 | 1288 |
| 92- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1289 | 1289 |
| 92- Kenkari eskubidetan esportazioak eta bestelako eragiketa salbu | N | 14 | 1290 | 1303 |
| 93- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1304 | 1304 |
| 93- Kenkari eskubiderik gabeko eragiketa salbuetsiak | N | 14 | 1305 | 1318 |
| 94- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1319 | 1319 |
| 84- Subj. pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketak | N | 14 | 1320 | 1333 |
| 95- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1334 | 1334 |
| 95- Zergari lotu gabeko eragiketak | N | 14 | 1335 | 1348 |
| 96- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1349 | 1349 |
| 96- Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatzekoak diren or | N | 14 | 1350 | 1363 |
| 97- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1364 | 1364 |
| 97- Ondasun higiezinen ez-ohiko entregak | N | 14 | 1365 | 1378 |
| 98- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1379 | 1379 |
| 98- Ez-ohiko eragiketa finantzarioak | N | 14 | 1380 | 1393 |
| 99- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1394 | 1394 |
| 99- Inbertsio ondasunen entregak | N | 14 | 1395 | 1408 |
| 101- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1409 | 1409 |
| 101- Eragiketa bolumena, guztira | N | 14 | 1410 | 1423 |
| 102- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1424 | 1424 |
| 102- Eragiketa triang. etan subj. pas. inbertitzeagatik izandako barru | N | 14 | 1425 | 1438 |
| 103- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1439 | 1439 |
| 103- Barruko eskurapen salbuetsiak | N | 14 | 1440 | 1453 |
| 104- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1454 | 1454 |
| 104- Importazio salbuetsiak | N | 14 | 1455 | 1468 |
| 105- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1469 | 1469 |
| 105- Batasun barruko eskurapen salbuetsiak | N | 14 | 1470 | 1483 |
| 107- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1484 | 1484 |
| 107- Oinarria kutxa irizpideko entreguen eta zerbitzu prestazioen zen | N | 14 | 1485 | 1498 |
| 108- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1499 | 1499 |
| 108- Kuota kutxa irizpideko entreguen eta zerbitzu prestazioen zenba | N | 13 | 1500 | 1512 |
| 109- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1513 | 1513 |
| 109- Oinarria kutxaren irizpidea aplikatutako ondasun eta zerbitzuer | N | 14 | 1514 | 1527 |
| 110- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1528 | 1528 |
| 110- Kuota kutxaren irizpidea aplikatutako ondasun eta zerbitzuen e | N | 13 | 1529 | 1541 |
| 106- Erregimen bereziak batean egindako aldizkako aitorpenak | AN | 1 | 1542 | 1542 |
| A01- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1543 | 1543 |
| A01- Ondasun erabilien erregimen bereziko salmenta bolumena | N | 14 | 1544 | 1557 |
| A02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1558 | 1558 |
| A02- Ondasun erabilien erregimen bereziko erosketa bolumena | N | 14 | 1559 | 1572 |
| A03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1573 | 1573 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| A03- Ondasun erabilien erregimen bereziko mozkin marjina | N | 14 | 1574 | 1587 |
| A04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1588 | 1588 |
| A04- Ondasun erabilien erregimen bereziko oinarri ezargarria | N | 14 | 1589 | 1602 |
| A13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1603 | 1603 |
| A13- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Eragiketa bolumena | N | 14 | 1604 | 1617 |
| A14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1618 | 1618 |
| A14- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Bidaiaien aldeko erosketak | N | 14 | 1619 | 1632 |
| A15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1633 | 1633 |
| A15- Bid.ag. erreg.ber. Erag. erag. Oinarri ezargarria | N | 14 | 1634 | 1647 |
| A16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1648 | 1648 |
| A16- Bid.ag. erreg.ber. Forma orokorra. Eragiketa bolumena | N | 14 | 1649 | 1662 |
| A17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1663 | 1663 |
| A17- Bid.ag. erreg.ber. Forma orokorra. Bidaiaien aldeko erosketak | N | 14 | 1664 | 1677 |
| A18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1678 | 1678 |
| A18- Bid.ag. erreg.ber. Forma orokorra. Oinarri ezargarria | N | 14 | 1679 | 1692 |
| A19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1693 | 1693 |
| A19- Bid.ag. erreg.ber. Zerbitzu salbuetsien zenbatekoa | N | 14 | 1694 | 1707 |
| A20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1708 | 1708 |
| A20- Bidai ag. e.b.: erag. salb.etako bidaiaien aldeko gastuak | N | 14 | 1709 | 1722 |
| JARDUERA DESB. 1 - Deskripzioa | AN | 40 | 1723 | 1762 |
| JARDUERA DESB. 1 - CNAE | N | 3 | 1763 | 1765 |
| JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1766 | 1766 |
| JARDUERA DESB. 1 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 1767 | 1780 |
| JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1781 | 1781 |
| JARDUERA DESB. 1 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 1782 | 1795 |
| JARDUERA DESB. 1 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 1796 | 1796 |
| JARDUERA DESB. 1 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 1797 | 1803 |
| JARDUERA DESB. 1 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1804 | 1804 |
| JARDUERA DESB. 1 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 1805 | 1818 |
| JARDUERA DESB. 2 - Deskripzioa | AN | 40 | 1819 | 1858 |
| JARDUERA DESB. 2 - CNAE | N | 3 | 1859 | 1861 |
| JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1862 | 1862 |
| JARDUERA DESB. 2 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 1863 | 1876 |
| JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1877 | 1877 |
| JARDUERA DESB. 2 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 1878 | 1891 |
| JARDUERA DESB. 2 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 1892 | 1892 |
| JARDUERA DESB. 2 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 1893 | 1899 |
| JARDUERA DESB. 2 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1900 | 1900 |
| JARDUERA DESB. 2 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 1901 | 1914 |
| JARDUERA DESB. 3 - Deskripzioa | AN | 40 | 1915 | 1954 |
| JARDUERA DESB. 3 - CNAE | N | 3 | 1955 | 1957 |
| JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1958 | 1958 |
| JARDUERA DESB. 3 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 1959 | 1972 |
| JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1973 | 1973 |
| JARDUERA DESB. 3 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 1974 | 1987 |
| JARDUERA DESB. 3 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 1988 | 1988 |
| JARDUERA DESB. 3 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 1989 | 1995 |
| JARDUERA DESB. 3 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 1996 | 1996 |
| JARDUERA DESB. 3 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 1997 | 2010 |
| JARDUERA DESB. 4 - Deskripzioa | AN | 40 | 2011 | 2050 |
| JARDUERA DESB. 4 - CNAE | N | 3 | 2051 | 2053 |
| JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2054 | 2054 |
| JARDUERA DESB. 4 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 2055 | 2068 |
| JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2069 | 2069 |
| JARDUERA DESB. 4 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 2070 | 2083 |
| JARDUERA DESB. 4 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 2084 | 2084 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| JARDUERA DESB. 4 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 2085 | 2091 |
| JARDUERA DESB. 4 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2092 | 2092 |
| JARDUERA DESB. 4 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 2093 | 2106 |
| JARDUERA DESB. 5 - Deskripzioa | AN | 40 | 2107 | 2146 |
| JARDUERA DESB. 5 - CNAE | N | 3 | 2147 | 2149 |
| JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2150 | 2150 |
| JARDUERA DESB. 5 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 2151 | 2164 |
| JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2165 | 2165 |
| JARDUERA DESB. 5 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 2166 | 2179 |
| JARDUERA DESB. 5 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 2180 | 2180 |
| JARDUERA DESB. 5 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 2181 | 2187 |
| JARDUERA DESB. 5 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2188 | 2188 |
| JARDUERA DESB. 5 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 2189 | 2202 |
| JARDUERA DESB. 6 - Deskripzioa | AN | 40 | 2203 | 2242 |
| JARDUERA DESB. 6 - CNAE | N | 3 | 2243 | 2245 |
| JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2246 | 2246 |
| JARDUERA DESB. 6 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 2247 | 2260 |
| JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2261 | 2261 |
| JARDUERA DESB. 6 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 2262 | 2275 |
| JARDUERA DESB. 6 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 2276 | 2276 |
| JARDUERA DESB. 6 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 2277 | 2283 |
| JARDUERA DESB. 6 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2284 | 2284 |
| JARDUERA DESB. 6 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 2285 | 2298 |
| JARDUERA DESB. 7 - Deskripzioa | AN | 40 | 2299 | 2338 |
| JARDUERA DESB. 7 - CNAE | N | 3 | 2339 | 2341 |
| JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2342 | 2342 |
| JARDUERA DESB. 7 - Eragiketak, guztira | N | 14 | 2343 | 2356 |
| JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2357 | 2357 |
| JARDUERA DESB. 7 - Kenkari eskubidea duten eragiketak, guztira | N | 14 | 2358 | 2371 |
| JARDUERA DESB. 7 - Hainbanaketa mota | AN | 1 | 2372 | 2372 |
| JARDUERA DESB. 7 - Hainbanaketa portzentajea | N | 7 | 2373 | 2379 |
| JARDUERA DESB. 7 - Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 2380 | 2380 |
| JARDUERA DESB. 7 - Urtean jasandako BEZA | N | 14 | 2381 | 2394 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Seriea | AN | 7 | 2395 | 2401 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2402 | 2411 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2412 | 2421 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Erregistro kop. | N | 9 | 2422 | 2430 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Seriea | AN | 7 | 2431 | 2437 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2438 | 2447 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2448 | 2457 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Erregistro kop. | N | 9 | 2458 | 2466 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Seriea | AN | 7 | 2467 | 2473 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2474 | 2483 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2484 | 2493 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Erregistro kop. | N | 9 | 2494 | 2502 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Seriea | AN | 7 | 2503 | 2509 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2510 | 2519 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2520 | 2529 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Erregistro kop. | N | 9 | 2530 | 2538 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Seriea | AN | 7 | 2539 | 2545 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2546 | 2555 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2556 | 2565 |
| EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Erregistro kop. | N | 9 | 2566 | 2574 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Seriea | AN | 7 | 2575 | 2581 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2582 | 2591 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2592 | 2601 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 - Erregistro kop. | N | 9 | 2602 | 2610 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Seriea | AN | 7 | 2611 | 2617 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2618 | 2627 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2628 | 2637 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 - Erregistro kop. | N | 9 | 2638 | 2646 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Seriea | AN | 7 | 2647 | 2653 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Hasiera faktura | AN | 10 | 2654 | 2663 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Amaiera faktura | AN | 10 | 2664 | 2673 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 - Erregistro kop. | N | 9 | 2674 | 2682 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Seriea | AN | 7 | 2683 | 2689 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Hasierako faktura | AN | 10 | 2690 | 2699 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Amaierako faktura | AN | 10 | 2700 | 2709 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 - Erregistro kop. | N | 9 | 2710 | 2718 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Seriea | AN | 7 | 2719 | 2725 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Hasierako faktura | AN | 10 | 2726 | 2735 |
| JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Amaierako faktura | AN | 10 | 2736 | 2745 |
| JASANDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 - Erregistro kop. | N | 9 | 2746 | 2754 |

ANEXO VIII

| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|---|--------|------|----------|---------|
| Clave del Registro | | | | |
| Nif presentador | AN | 9 | 1 | 9 |
| Nif declarante | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ejercicio | N | 4 | 19 | 22 |
| Modelo 393-M2014 | AN | 3 | 23 | 25 |
| Periodo | AN | 2 | 26 | 27 |
| Código de registro | N | 2 | 28 | 29 |
| Código cuenta cliente | N | 20 | 30 | 49 |
| Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX) | AN | 4 | 50 | 53 |
| Libre. Valor en blanco. | AN | 3 | 54 | 56 |
| 01-Sin actividad | AN | 1 | 57 | 57 |
| 02- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 58 | 58 |
| 02-Base intragrupo al 21 | N | 14 | 59 | 72 |
| 03- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 73 | 73 |
| 03-Cuota intragrupo al 21 | N | 13 | 74 | 86 |
| 04- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 87 | 87 |
| 04-Base intragrupo al 10 | N | 14 | 88 | 101 |
| 05- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 102 | 102 |
| 05-Cuota intragrupo al 10 | N | 13 | 103 | 115 |
| 06- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 116 | 116 |
| 06-Base intragrupo al 4 | N | 14 | 117 | 130 |
| 07- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 131 | 131 |
| 07-Cuota intragrupo al 4 | N | 13 | 132 | 144 |
| 08- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 145 | 145 |
| 08-Modificación base intragrupo | N | 14 | 146 | 159 |
| 09- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 160 | 160 |
| 09-Modificación cuota intragrupo | N | 13 | 161 | 173 |
| 10- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 174 | 174 |
| 10-Base reg.general al 21 | N | 14 | 175 | 188 |
| 11- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 189 | 189 |
| 11-Cuota reg.general al 21 | N | 13 | 190 | 202 |
| 12- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 203 | 203 |
| 12-Base reg.general al 10 | N | 14 | 204 | 217 |
| 13- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 218 | 218 |
| 13-Cuota reg.general al 10 | N | 13 | 219 | 231 |
| 14- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 232 | 232 |
| 14-Base reg.general al 4 | N | 14 | 233 | 246 |
| 15- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 247 | 247 |
| 15-Cuota reg.general al 4 | N | 13 | 248 | 260 |
| 16- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 261 | 261 |
| 16-Modificación base reg.general | N | 14 | 262 | 275 |
| 17- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 276 | 276 |
| 17-Modificación cuota reg.general | N | 13 | 277 | 289 |
| 18- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 290 | 290 |
| 18-Base recargo al 5,2 | N | 14 | 291 | 304 |
| 19- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 305 | 305 |
| 19-Cuota recargo al 5,2 | N | 13 | 306 | 318 |
| 20- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 319 | 319 |
| 20-Base recargo al 1,4 | N | 14 | 320 | 333 |
| 21- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 334 | 334 |
| 21-Cuota recargo al 1,4 | N | 13 | 335 | 347 |
| 22- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 348 | 348 |
| 22-Base recargo al 0,5 | N | 14 | 349 | 362 |
| 23- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 363 | 363 |
| 23-Cuota recargo al 0,5 | N | 13 | 364 | 376 |

| | | | | |
|---|----|----|-----|-----|
| 24- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 377 | 377 |
| 24-Modificación base recargo | N | 14 | 378 | 391 |
| 25- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 392 | 392 |
| 25-Modificación cuota recargo | N | 13 | 393 | 405 |
| 26- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 406 | 406 |
| 26-Base adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 407 | 420 |
| 27- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 421 | 421 |
| 27-Cuota adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 422 | 434 |
| 112- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 435 | 435 |
| 112-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 14 | 436 | 449 |
| 113- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 450 | 450 |
| 113-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 13 | 451 | 463 |
| 28- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 464 | 464 |
| 28-Total cuota devengada anual | N | 14 | 465 | 478 |
| 29- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 479 | 479 |
| 29-Base Iva deducible operaciones intragrupo | N | 14 | 480 | 493 |
| 30- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 494 | 494 |
| 30- Cuota Iva deducible operaciones intragrupo | N | 13 | 495 | 507 |
| 31- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 508 | 508 |
| 31-Base Iva deducible operaciones interiores | N | 14 | 509 | 522 |
| 32- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 523 | 523 |
| 32-Cuota Iva deducible operaciones interiores | N | 13 | 524 | 536 |
| 33- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 537 | 537 |
| 33-Base Iva deducible importaciones | N | 14 | 538 | 551 |
| 34- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 552 | 552 |
| 34-Cuota Iva deducible importaciones | N | 13 | 553 | 565 |
| 35- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 566 | 566 |
| 35-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 567 | 580 |
| 36- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 581 | 581 |
| 36-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 582 | 594 |
| 37- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 595 | 595 |
| 37-Cuota compensaciones Reg A.G. y P. | N | 13 | 596 | 608 |
| 38- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 609 | 609 |
| 38-Cuota rectificación deducciones | N | 13 | 610 | 622 |
| 39- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 623 | 623 |
| 39-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones | N | 13 | 624 | 636 |
| 40- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 637 | 637 |
| 40-Total cuota deducible anual | N | 13 | 638 | 650 |
| 41- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 651 | 651 |
| 41-Diferencia anual | N | 13 | 652 | 664 |
| 42-Porcentaje Gipuzkoa | N | 7 | 665 | 671 |
| 43-Porcentaje Alava | N | 7 | 672 | 678 |
| 44-Porcentaje Bizkaia | N | 7 | 679 | 685 |
| 45-Porcentaje Navarra | N | 7 | 686 | 692 |
| 46-Porcentaje Estado | N | 7 | 693 | 699 |
| 47- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 700 | 700 |
| 47-Atribuible T. H. Gipuzkoa | N | 11 | 701 | 711 |
| 48-Cuotas a compensar periodos anteriores | N | 11 | 712 | 722 |
| 49- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 723 | 723 |
| 49-Resultado anual | N | 11 | 724 | 734 |
| 50- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 735 | 735 |
| 50-Existencias iniciales | N | 14 | 736 | 749 |
| 51- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 750 | 750 |
| 51-Existencias finales | N | 14 | 751 | 764 |
| 52- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 765 | 765 |
| 52-Bienes corrientes Base al 21 | N | 14 | 766 | 779 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| 53- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 780 | 780 |
| 53-Bienes corrientes Cuota al 21 | N | 13 | 781 | 793 |
| 54- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 794 | 794 |
| 54-Bienes corrientes Base al 10 | N | 14 | 795 | 808 |
| 55- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 809 | 809 |
| 55-Bienes corrientes Cuota al 10 | N | 13 | 810 | 822 |
| 56- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 823 | 823 |
| 56-Bienes corrientes Base al 4 | N | 14 | 824 | 837 |
| 57- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 838 | 838 |
| 57-Bienes corrientes Cuota al 4 | N | 13 | 839 | 851 |
| 58- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 852 | 852 |
| 58-Bienes corrientes Base agricultura | N | 14 | 853 | 866 |
| 59- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 867 | 867 |
| 59-Bienes corrientes Cuota agricultura | N | 13 | 868 | 880 |
| 60- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 881 | 881 |
| 60-Bienes corrientes Modificación Base | N | 14 | 882 | 895 |
| 61- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 896 | 896 |
| 61-Bienes corrientes Modificación cuota | N | 13 | 897 | 909 |
| 62- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 910 | 910 |
| 62-Bienes corrientes Cuota total | N | 13 | 911 | 923 |
| 63- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 924 | 924 |
| 63-Gastos Base al 21 | N | 14 | 925 | 938 |
| 64- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 939 | 939 |
| 64-Gastos Cuota al 21 | N | 13 | 940 | 952 |
| 65- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 953 | 953 |
| 65-Gastos Base al 10 | N | 14 | 954 | 967 |
| 66- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 968 | 968 |
| 66-Gastos Cuota al 10 | N | 13 | 969 | 981 |
| 67- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 982 | 982 |
| 67-Gastos Base al 4 | N | 14 | 983 | 996 |
| 68- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 997 | 997 |
| 68-Gastos Cuota al 4 | N | 13 | 998 | 1010 |
| 69- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1011 | 1011 |
| 69-Gastos Modificación base | N | 14 | 1012 | 1025 |
| 70- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1026 | 1026 |
| 70-Gastos Modificación cuota | N | 13 | 1027 | 1039 |
| 71- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1040 | 1040 |
| 71-Gastos Cuota total | N | 13 | 1041 | 1053 |
| 72- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1054 | 1054 |
| 72-Bienes de inversión Base al 21 | N | 14 | 1055 | 1068 |
| 73- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1069 | 1069 |
| 73-Bienes de inversión Cuota al 21 | N | 13 | 1070 | 1082 |
| 74- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1083 | 1083 |
| 74-Bienes de inversión Base al 10 | N | 14 | 1084 | 1097 |
| 75- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1098 | 1098 |
| 75-Bienes de inversión Cuota al 10 | N | 13 | 1099 | 1111 |
| 76- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1112 | 1112 |
| 76-Bienes de inversión Base al 4 | N | 14 | 1113 | 1126 |
| 77- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1127 | 1127 |
| 77-Bienes de inversión Cuota al 4 | N | 13 | 1128 | 1140 |
| 78- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1141 | 1141 |
| 78-Bienes de inversión Modificación base | N | 14 | 1142 | 1155 |
| 79- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1156 | 1156 |
| 79-Bienes de inversión Modificación cuota | N | 13 | 1157 | 1169 |
| 80- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1170 | 1170 |
| 80-Bienes de inversión Total cuota | N | 13 | 1171 | 1183 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| 81- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1184 | 1184 |
| 81-Total bases | N | 14 | 1185 | 1198 |
| 82- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1199 | 1199 |
| 82-Total cuotas | N | 13 | 1200 | 1212 |
| 83- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1213 | 1213 |
| 83-Total cuotas | N | 13 | 1214 | 1226 |
| 84-Prorrata especial-opción. | AN | 1 | 1227 | 1227 |
| 85-Prorrata especial-revocación. | AN | 1 | 1228 | 1228 |
| 88- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1229 | 1229 |
| 88-Operaciones régimen general | N | 14 | 1230 | 1243 |
| 89- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1244 | 1244 |
| 89-Operaciones régimen especial A.G. Y P. | N | 14 | 1245 | 1258 |
| 90- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1259 | 1259 |
| 90-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia | N | 14 | 1260 | 1273 |
| 91- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1274 | 1274 |
| 91-Entregas intracomunitarias exentas | N | 14 | 1275 | 1288 |
| 92- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1289 | 1289 |
| 92-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción | N | 14 | 1290 | 1303 |
| 93- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1304 | 1304 |
| 93-Operaciones exentas sin derecho a deducción | N | 14 | 1305 | 1318 |
| 94- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1319 | 1319 |
| 94-Operaciones dan lugar inversión suj.pasivo | N | 14 | 1320 | 1333 |
| 95- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1334 | 1334 |
| 95-Operaciones no sujetas | N | 14 | 1335 | 1348 |
| 96- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1349 | 1349 |
| 96-Entr. bienes objeto instal-montaje otros Estados miembros | N | 14 | 1350 | 1363 |
| 97- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1364 | 1364 |
| 97-Entregas no habituales de bienes inmuebles | N | 14 | 1365 | 1378 |
| 98- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1379 | 1379 |
| 98-Operaciones financieras no habituales | N | 14 | 1380 | 1393 |
| 99- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1394 | 1394 |
| 99-Entregas de bienes de inversión | N | 14 | 1395 | 1408 |
| 101- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1409 | 1409 |
| 101-Total volumen de operaciones | N | 14 | 1410 | 1423 |
| 102- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1424 | 1424 |
| 102-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares | N | 14 | 1425 | 1438 |
| 103- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1439 | 1439 |
| 103-Adquisiciones interiores exentas | N | 14 | 1440 | 1453 |
| 104- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1454 | 1454 |
| 104-Importaciones exentas | N | 14 | 1455 | 1468 |
| 105- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1469 | 1469 |
| 105-Adquisiciones intracomunitarias exentas | N | 14 | 1470 | 1483 |
| 107- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1484 | 1484 |
| 107-Base Imponible Entregas criterio de caja | N | 14 | 1485 | 1498 |
| 108- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1499 | 1499 |
| 108-Cuota Entregas criterio de caja | N | 13 | 1500 | 1512 |
| 109- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1513 | 1513 |
| 109-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja | N | 14 | 1514 | 1527 |
| 110- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1528 | 1528 |
| 110-Cuota Adquisiciones criterio de caja | N | 13 | 1529 | 1541 |
| 106-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales | AN | 1 | 1542 | 1542 |
| A01- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1543 | 1543 |
| A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas | N | 14 | 1544 | 1557 |
| A02- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1558 | 1558 |
| A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras | N | 14 | 1559 | 1572 |
| A03- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1573 | 1573 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio | N | 14 | 1574 | 1587 |
| A04- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1588 | 1588 |
| A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible | N | 14 | 1589 | 1602 |
| A13- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1603 | 1603 |
| A13-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Volumen de operaciones | N | 14 | 1604 | 1617 |
| A14- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1618 | 1618 |
| A14-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Adquisiciones en bº del viajero | N | 14 | 1619 | 1632 |
| A15- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1633 | 1633 |
| A15-R.e. Ag.Viaj. Oper por oper Base imponible | N | 14 | 1634 | 1647 |
| A16- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1648 | 1648 |
| A16-R.e. Ag.Viaj. Forma global Volumen de operaciones | N | 14 | 1649 | 1662 |
| A17- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1663 | 1663 |
| A17-R.e. Ag.Viaj. Forma global Adquisiciones en bº del viajero | N | 14 | 1664 | 1677 |
| A18- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1678 | 1678 |
| A18-R.e. Ag.Viaj. Forma global Base imponible | N | 14 | 1679 | 1692 |
| A19- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1693 | 1693 |
| A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos | N | 14 | 1694 | 1707 |
| A20- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1708 | 1708 |
| A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas | N | 14 | 1709 | 1722 |
| ACTIV DIFER 1 - Descripción | AN | 40 | 1723 | 1762 |
| ACTIV DIFER 1 - Cnae | N | 3 | 1763 | 1765 |
| ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1766 | 1766 |
| ACTIV DIFER 1 - Total operaciones | N | 14 | 1767 | 1780 |
| ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1781 | 1781 |
| ACTIV DIFER 1 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 1782 | 1795 |
| ACTIV DIFER 1 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 1796 | 1796 |
| ACTIV DIFER 1 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 1797 | 1803 |
| ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1804 | 1804 |
| ACTIV DIFER 1 - Iva soportado anual | N | 14 | 1805 | 1818 |
| ACTIV DIFER 2 - Descripción | AN | 40 | 1819 | 1858 |
| ACTIV DIFER 2 - Cnae | N | 3 | 1859 | 1861 |
| ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1862 | 1862 |
| ACTIV DIFER 2 - Total operaciones | N | 14 | 1863 | 1876 |
| ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1877 | 1877 |
| ACTIV DIFER 2 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 1878 | 1891 |
| ACTIV DIFER 2 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 1892 | 1892 |
| ACTIV DIFER 2 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 1893 | 1899 |
| ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1900 | 1900 |
| ACTIV DIFER 2 - Iva soportado anual | N | 14 | 1901 | 1914 |
| ACTIV DIFER 3 - Descripción | AN | 40 | 1915 | 1954 |
| ACTIV DIFER 3 - Cnae | N | 3 | 1955 | 1957 |
| ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1958 | 1958 |
| ACTIV DIFER 3 - Total operaciones | N | 14 | 1959 | 1972 |
| ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1973 | 1973 |
| ACTIV DIFER 3 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 1974 | 1987 |
| ACTIV DIFER 3 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 1988 | 1988 |
| ACTIV DIFER 3 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 1989 | 1995 |
| ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 1996 | 1996 |
| ACTIV DIFER 3 - Iva soportado anual | N | 14 | 1997 | 2010 |
| ACTIV DIFER 4 - Descripción | AN | 40 | 2011 | 2050 |
| ACTIV DIFER 4 - Cnae | N | 3 | 2051 | 2053 |
| ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2054 | 2054 |
| ACTIV DIFER 4 - Total operaciones | N | 14 | 2055 | 2068 |
| ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2069 | 2069 |
| ACTIV DIFER 4 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 2070 | 2083 |
| ACTIV DIFER 4 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 2084 | 2084 |

| | | | | |
|--|----|----|------|------|
| ACTIV DIFER 4 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 2085 | 2091 |
| ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2092 | 2092 |
| ACTIV DIFER 4 - Iva soportado anual | N | 14 | 2093 | 2106 |
| ACTIV DIFER 5 - Descripción | AN | 40 | 2107 | 2146 |
| ACTIV DIFER 5 - Cnae | N | 3 | 2147 | 2149 |
| ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2150 | 2150 |
| ACTIV DIFER 5 - Total operaciones | N | 14 | 2151 | 2164 |
| ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2165 | 2165 |
| ACTIV DIFER 5 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 2166 | 2179 |
| ACTIV DIFER 5 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 2180 | 2180 |
| ACTIV DIFER 5 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 2181 | 2187 |
| ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2188 | 2188 |
| ACTIV DIFER 5 - Iva soportado anual | N | 14 | 2189 | 2202 |
| ACTIV DIFER 6 - Descripción | AN | 40 | 2203 | 2242 |
| ACTIV DIFER 6 - Cnae | N | 3 | 2243 | 2245 |
| ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2246 | 2246 |
| ACTIV DIFER 6 - Total operaciones | N | 14 | 2247 | 2260 |
| ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2261 | 2261 |
| ACTIV DIFER 6 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 2262 | 2275 |
| ACTIV DIFER 6 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 2276 | 2276 |
| ACTIV DIFER 6 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 2277 | 2283 |
| ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2284 | 2284 |
| ACTIV DIFER 6 - Iva soportado anual | N | 14 | 2285 | 2298 |
| ACTIV DIFER 7 - Descripción | AN | 40 | 2299 | 2338 |
| ACTIV DIFER 7 - Cnae | N | 3 | 2339 | 2341 |
| ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2342 | 2342 |
| ACTIV DIFER 7 - Total operaciones | N | 14 | 2343 | 2356 |
| ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2357 | 2357 |
| ACTIV DIFER 7 - Total oper con derecho a deducción | N | 14 | 2358 | 2371 |
| ACTIV DIFER 7 - Tipo de prorrata | AN | 1 | 2372 | 2372 |
| ACTIV DIFER 7 - Porcentaje de prorrata | N | 7 | 2373 | 2379 |
| ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 2380 | 2380 |
| ACTIV DIFER 7 - Iva soportado anual | N | 14 | 2381 | 2394 |
| LIBRO EMITIDAS 1 - Serie | AN | 7 | 2395 | 2401 |
| LIBRO EMITIDAS 1 - Factura inicio | AN | 10 | 2402 | 2411 |
| LIBRO EMITIDAS 1 - Factura terminación | AN | 10 | 2412 | 2421 |
| LIBRO EMITIDAS 1 - Número de registros | N | 9 | 2422 | 2430 |
| LIBRO EMITIDAS 2 - Serie | AN | 7 | 2431 | 2437 |
| LIBRO EMITIDAS 2 - Factura inicio | AN | 10 | 2438 | 2447 |
| LIBRO EMITIDAS 2 - Factura terminación | AN | 10 | 2448 | 2457 |
| LIBRO EMITIDAS 2 - Número de registros | N | 9 | 2458 | 2466 |
| LIBRO EMITIDAS 3 - Serie | AN | 7 | 2467 | 2473 |
| LIBRO EMITIDAS 3 - Factura inicio | AN | 10 | 2474 | 2483 |
| LIBRO EMITIDAS 3 - Factura terminación | AN | 10 | 2484 | 2493 |
| LIBRO EMITIDAS 3 - Número de registros | N | 9 | 2494 | 2502 |
| LIBRO EMITIDAS 4 - Serie | AN | 7 | 2503 | 2509 |
| LIBRO EMITIDAS 4 - Factura inicio | AN | 10 | 2510 | 2519 |
| LIBRO EMITIDAS 4 - Factura terminación | AN | 10 | 2520 | 2529 |
| LIBRO EMITIDAS 4 - Número de registros | N | 9 | 2530 | 2538 |
| LIBRO EMITIDAS 5 - Serie | AN | 7 | 2539 | 2545 |
| LIBRO EMITIDAS 5 - Factura inicio | AN | 10 | 2546 | 2555 |
| LIBRO EMITIDAS 5 - Factura terminación | AN | 10 | 2556 | 2565 |
| LIBRO EMITIDAS 5 - Número de registros | N | 9 | 2566 | 2574 |
| LIBRO RECIBIDAS 1 - Serie | AN | 7 | 2575 | 2581 |
| LIBRO RECIBIDAS 1 - Factura inicio | AN | 10 | 2582 | 2591 |
| LIBRO RECIBIDAS 1 - Factura terminación | AN | 10 | 2592 | 2601 |

| | | | | |
|---|----|----|------|------|
| LIBRO RECIBIDAS 1 - Número de registros | N | 9 | 2602 | 2610 |
| LIBRO RECIBIDAS 2 - Serie | AN | 7 | 2611 | 2617 |
| LIBRO RECIBIDAS 2 - Factura inicio | AN | 10 | 2618 | 2627 |
| LIBRO RECIBIDAS 2 - Factura terminación | AN | 10 | 2628 | 2637 |
| LIBRO RECIBIDAS 2 - Número de registros | N | 9 | 2638 | 2646 |
| LIBRO RECIBIDAS 3 - Serie | AN | 7 | 2647 | 2653 |
| LIBRO RECIBIDAS 3 - Factura inicio | AN | 10 | 2654 | 2663 |
| LIBRO RECIBIDAS 3 - Factura terminación | AN | 10 | 2664 | 2673 |
| LIBRO RECIBIDAS 3 - Número de registros | N | 9 | 2674 | 2682 |
| LIBRO RECIBIDAS 4 - Serie | AN | 7 | 2683 | 2689 |
| LIBRO RECIBIDAS 4 - Factura inicio | AN | 10 | 2690 | 2699 |
| LIBRO RECIBIDAS 4 - Factura terminación | AN | 10 | 2700 | 2709 |
| LIBRO RECIBIDAS 4 - Número de registros | N | 9 | 2710 | 2718 |
| LIBRO RECIBIDAS 5 - Serie | AN | 7 | 2719 | 2725 |
| LIBRO RECIBIDAS 5 - Factura inicio | AN | 10 | 2726 | 2735 |
| LIBRO RECIBIDAS 5 - Factura terminación | AN | 10 | 2736 | 2745 |
| LIBRO RECIBIDAS 5 - Número de registros | N | 9 | 2746 | 2754 |