
3 DISPOSICIONES GENERALES DEL T.H. DE GIPUZKOA

DFG-FISCALIDAD Y FINANZAS

OF 1.091/2006, 22-12, de aprobación nuevos modelos 390, 391 , 392 y anexo común modelos 390 y 392 de declaración-liquidación anual IVA y se modif. OF 157/1998, mod. 560 Imp. Elec.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

ORDEN FORAL 1091/2006, de 22 de diciembre, por la que se aprueban los nuevos modelos 390, 391, 392 y el anexo común a los modelos 390 y 392 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y se modifica la Orden Foral 157/1998, de 25 de febrero, por la que se aprueba el nuevo modelo 560 del Impuesto Especial sobre la Electricidad.

Las Ordenes Forales 1.395/2004, de 21 de diciembre, por la que se aprueba el nuevo modelo 390 y el anexo común a los modelos 390 y 392, de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y 1.430/2004, de 28 de diciembre, por la que se aprueban los nuevos modelos 391 y 392, de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido, se aprobaron con el objeto de dar nuevo contenido tanto al modelo 390 como a los modelos 391 y 392, respectivamente, para la presentación de la correspondiente declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Con el fin de actualizar el contenido de la información suministrada en los mismos, en relación a las subvenciones y la sistematización en la determinación del volumen de operaciones, fundamentalmente, resulta aconsejable aprobar nuevos modelos 390, 391, 392 y anexo común a los modelos 390 y 392, de declaración-liquidación anual de este Impuesto.

El apartado uno del artículo 167 del referido Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, establece que los sujetos pasivos deberán determinar e ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma y plazos e impresos que establezca el Diputado Foral para la Fiscalidad y las Finanzas.

Asimismo, mediante la presente Orden Foral se modifica el Anexo de la Orden Foral 157/1998, de 25 de febrero, por la que se aprueba el modelo 560 del Impuesto Especial sobre la Electricidad, que recoge el modelo 560, referido a la declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre la Electricidad, como consecuencia de la incorporación al ordenamiento jurídico de diversas directivas comunitarias en materia de fiscalidad de productos energéticos y electricidad, para hacer posible la configuración de las nuevas bases tributarias y tipos impositivos aplicables por este impuesto.

La Disposición Final Segunda del Decreto Foral 20/1998, de 3 de marzo, por el que se adapta la normativa tributaria del Territorio Histórico de Gipuzkoa a lo dispuesto en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales, señala que el Consejo de Diputados y el Diputado Foral para la Fiscalidad y las Finanzas dictarán, en el ámbito de sus respectivas competencias, cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y ejecución de este Decreto Foral.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación de los nuevos modelos 390, 391 y 392, con el anexo común a los modelos 390 y 392.

Uno. Se aprueba el nuevo modelo 390 de declaración-liquidación anual, régimen general, del Impuesto sobre el Valor Añadido, adjuntándose a la presente Orden Foral como Anexo I.

Deberán presentar el modelo 390 y el anexo común a los modelos 390 y 392, todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad mensual o trimestral, declaración-liquidación por el referido impuesto mediante los modelos 300, 320 ó 330, sin perjuicio de la obligación de acompañar el referido anexo común a los modelos 390 y 392 con la presentación del modelo 390.

Dos. Se aprueba el nuevo modelo 391 de declaración-liquidación anual, régimen simplificado, del Impuesto sobre el Valor Añadido, adjuntándose a la presente Orden Foral como Anexo II.

Deberán presentar el modelo 391 todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén acogidos al régimen especial simplificado, estando por ello obligados a presentar, con una periodicidad trimestral, declaración-liquidación por el referido impuesto mediante el modelo 310.

Tres. Se aprueba el nuevo modelo 392 de declaración-liquidación anual, régimen general + simplificado, del Impuesto sobre el Valor Añadido, adjuntándose a la presente Orden Foral como Anexo III.

Deberán presentar el modelo 392, todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que desarrollen actividades por las que estén acogidos al régimen especial simplificado y además, dentro de los supuestos previstos por la normativa del impuesto, desarrollen actividades en régimen general del Impuesto, estando por ello obligados a presentar, con una periodicidad trimestral, declaración-liquidación por el referido impuesto mediante el modelo 370, sin perjuicio de la obligación de acompañar al mismo el anexo común a los modelos 390 y 392.

Cuatro. Se aprueba el anexo común a los modelos 390 y 392, que se adjunta a la presente Orden Foral como anexo IV.

Cinco. Los modelos contenidos en todos los apartados anteriores constan de dos ejemplares:

- Ejemplar para la administración
- Ejemplar para el sujeto pasivo.

Artículo 2. Plazo de presentación.

La presentación y, en su caso, el ingreso, de los modelos 390, 391 y 392, además de la presentación del anexo común a los modelos 390 y 392, se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración-liquidación anual.

Artículo 3. Lugar de presentación.

Uno. Tratándose de declaraciones-liquidaciones positivas (a ingresar), 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).

Dos. Tratándose de declaraciones-liquidaciones negativas (a compensar o, en su caso, a devolver) o sin actividad, estas podrán presentarse, además de las entidades citadas en el apartado Uno anterior, en las Oficinas Tributarias o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas.

Artículo 4. Modificación de la Orden Foral 157/1998, por el que se aprueba el modelo 560 de declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre la Electricidad.

El modelo 560 de declaración-liquidación del Impuesto Especial sobre la Electricidad, aprobado por la Orden 157/1998, de 25 de febrero, por la que se aprueba el modelo 560 del Impuesto Especial sobre la Electricidad, se sustituye por el modelo del Anexo V adjunto a la presente Orden Foral.

DISPOSICION DEROGATORIA

Uno. Quedan derogadas las siguientes disposiciones:

— La Orden Foral 1.395/2004, de 21 de diciembre, por la que se aprueba el nuevo modelo 390 y el anexo común a los modelos 390 y 392, de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

— La Orden Foral 1.430/2004, de 28 de diciembre, por la que se aprueban los nuevos modelos 391 y 392, de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

— El modelo 560 de la Orden Foral 157/1998, de 25 de febrero, por la que se aprueba el modelo 560 del Impuesto Especial sobre la Electricidad.

Dos. Asimismo quedan derogadas todas aquellas disposiciones de igual o inferior rango que se opongan a lo dispuesto en la presente Orden Foral.

DISPOSICION FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa.

Donostia-San Sebastián, a 22 de diciembre de 2006.—El diputado foral del Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas, Juan Jose Mujika Aginagalde.



8400032212006

www.gipuzkoa.net/ogasuna



Modelo 390

¿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 390 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración-liquidación de I.V.A. 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 declaraciones - liquidaciones de I.V.A. periódicas, ya sean mensuales o trimestrales modelos 320, 330 y 300.

¿CUÁNDO 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?

-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 para la Fiscalidad y las Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

- También es posible la presentación de estas declaraciones, por vía telemática a través del portal Ogasunataria, ya sea mediante clave operativa o mediante firma electrónica.

NOTA:

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

DECLARACIÓN

LIQUIDACIÓN

ANUAL

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, marque con una X esta casilla.

GRAN EMPRESA: Los contribuyentes contemplados en el artículo 71.3 del R.D. 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, deberán consignarlo con una X en este recuadro.

REGISTRO DE EXPORTADORES:

Consigne con una X si se trata de un sujeto pasivo inscrito en el Registro de Exportadores y Otros Operadores Económicos.

LIQUIDACION ANUAL

I.V.A.DEVENGADO

02 a 07 REGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponible anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 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 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 RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

Asimismo, se harán constar en las casillas **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:

Se hará constar la base imponible de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas realizadas en el ejercicio y la cuota anual resultante.

20 TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

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

I.V.A. DEDUCIBLE

21 y 22 I.V.A. DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas en la adquisición de bienes

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

23 y 24 I.V.A. DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

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

25 y 26 I.V.A. DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

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 prorata.

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 Artº 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 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.

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 prorrate definitiva correspondiente al ejercicio.

$54 \text{ y } 55 \quad 63 \text{ y } 64 \quad 72 \text{ y } 73:$

Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponible 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 prorrate definitiva correspondiente al ejercicio.

Asimismo, se hará constar el importe de las bases imponible 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 prorrate 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 prorrate 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 prorrate definitiva correspondiente al ejercicio.

$74 = 67 + 69 + 71 + 73$

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

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

$77 = 56 + 65 + 74$

PRORRATA

78 y 79 : Marque con una X, en su caso, el régimen de prorrate que le resulte aplicable.

80 Se hará constar el porcentaje de prorrate general que en su caso resulte aplicable.

81 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 prorrate.

TIPOS DE OPERACIONES

82 OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL:

Se hará constar, sin incluir el I.V.A. y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del I.V.A. y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar declaraciones-liquidaciones periódicas, a excepción del régimen simplificado, incluyendo el importe de la base imponible devengada correspondiente a Inversión del Sujeto Pasivo (artº 84.Uno.2º y 3º del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

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, I.V.A. excluido.

85 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

Se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

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 (artículos 21 y 22 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

- El importe de las bases imponible 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).

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 Artº 84.UNO.2º.b) y c):

Se hará constar:

- Las ventas de materiales de desecho regulado en el artº 84.Uno.2º b)
- Las ventas de oro reguladas en el artº 84.Uno.2º.c)

89 OPERACIONES NO SUJETAS:

Se hará constar el importe en euros de las operaciones no sujetas al Impuesto contenidas en los artículos 68 ,69,70,72,73 y 74 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, realizadas en el período objeto de declaración (a excepción de las operaciones indicadas en el apartado siguiente).

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 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.

94 INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se hará constar el importe de la base imponible devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo (artículo 84.Uno.2 y 3 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.

$$95 = 82 + 83 + 84 + 85 + 86 + 87 + 88 + 89 + 90 - 91 - 92 - 93 - 94$$

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 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).

99 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 (artº 26 del DF 102/92).

100 ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del I.V.A. (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes) , hará constar una X en la casilla 100 y deberá cumplimentar el **ANEXO común a los modelos 390 y 392.**

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



8400032212006

www.gipuzkoa.net/ogasuna



390 Eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA ?

Gipuzkoako Herrialde Historikoaren Arauteri Fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167. artikulua babesean xedatutako zerga aitordena da urteko aitordpen-likidazioa, urte naturalean zehar egindako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituen.

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

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

Hileko nahiz hiruhileko BEZaren aldizkako aitordpen-likidazioak, 320, 330 eta 300 ereduak, aurkeztu behar dituzten subjektu pasibo guztiek erabiliko dute 390 inprimaki hau.

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

390 inprimakiaren aitordpen-likidazio hau urtarilaren lehenengo hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu beharko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

-Aitordpen positiboak ("ordaintzekoak" izanez gero), tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako Entitate baten bidez (Banketxe, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko Arautegiak dioen hitzetan.

-Aitordpen negatiboak ("konpentsatzekoak" edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero), aurreko apartatua aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, Zerga Bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere aurkeztu ahal izango dira.

- Era telematikoa ere aurkeztu ditzakezu aitordpen horiek, Ogasunataririk, pasahitza edota sinadura elektronikoaren bidez

OHARRA:

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

**390 INPRIMAKIA BETETZEKO JARRAIBIDEAK
URTEKO LIKIDAZIO-AITORPENA**

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

01 JARDUERARIK GABE: baldin eta hemen aitortzen den ekitaldian ez bada kuotarik 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 Erregelamenduari buruzkoak, 71.3. artikuluan aipatutako zergadunek.

ESPORTATZAILEEN ERREGISTROA:

Jar ezazu X, baldin eta Esportatzaileen eta Beste Operadore Ekonomikoen Erregistroan inskribatutako subjektu pasiboa bada.

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

02 - 07 ERREGIMEN OROKORRA:

Kasuen arabera, %16, %7 eta %4 tasaz zergapetutako urteko oinarri ezargarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira.

08 eta 09 OINARRI ETA KUOTAK ALDATZEA:

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

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

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

10 - 15 BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %4, % 1 eta % 0,5eko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekguaren urteko oinarri ezargarriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

12 eta 13 laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekguaren urteko oinarri ezargarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

16 eta 17 BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da aurreko ekitaldietan sortutako eragiketei dagozkien baliokidetasun errekguaren oinarri ezargarrien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrrik gabe geratu direlako edo haiek gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.

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

18 eta 19 BATASUN BARRUKO ONDASUN EROSKETAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren batasun barruko ondasun erosketen oinarri ezargarria eta horretatik lortzen den urteko kuota jarri behar dira.

20 URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA:

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekguaren batura da (03+05+07+09+11+13+15+17+19=20).

BEZ KENKARIDUNA

21 eta 22 ESTATU BARRUKO ERAGIKETEN BEZ KENKARIDUNA:

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

23 eta 24 INPORTAZIOETAKO BEZ KENKARIDUNA:

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

25 eta 26 BATASUN BARRUKO ONDASUN EROSKETEN BEZ KENKARIDUNA:

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

27 NEKAZARITZA, ABELTZAINZTA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO KONPENTSazioak:

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

27.1 KENKARIEN ZUZENKETA:

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

Zuzenketaren 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 aurretik egindako kenkarien erregularizazioa ere sartu behar da.

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

29 URTEKO KUOTA KENKARIDUNA:

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 diferentzia.

31 - 35 LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEN ADMINISTRAZIOA:

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

Baldin eta subjektu pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar 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 diferentziari (**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 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 horrek oraindik tramitatu ez dituen itzulketa eskaeren batura, okerreko diru sarrerren 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 hau, 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.

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 EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK:
Ondasun arrunten erosketa, inportazio eta batasun barruko erosketak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa eginda, bidezkoa denean.

54 eta 55 63 eta 64 72 eta 73:

Bidezko zeinuaz jarri behar da hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arrunten erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturetatik eratorriak diren oinarri ezargarrien eta kuoten zenbatekoa, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

Era berean, hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arrunten erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturetatik eratorriak diren oinarri ezargarrien eta kuoten zenbatekoa, baldin eta horien kenkari eskubidea iraungi ez bada, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

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

57 - 62 EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

Sortutako gastuak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

$65 = 58 + 60 + 62 + 64$

66 - 71 EKITALDIAN EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

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

$74 = 67 + 69 + 71 + 73$

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

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

$77 = 56 + 65 + 74$

HAINBANAKETA

78 eta 79 Bidezkoa denean, X jarri behar da aplikaziozko hainbanaketa erregimenean.

80 Bidezkoa denean, aplikaziozko hainbanaketa orokorreko portzentajea jarri behar da.

81 Lauki honetan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea duten ondasun eta zerbitzuak erostean ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoa, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoa denean.

ERAGIKETA MOTAK

82 ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK:

BEZa eta, bidezkoa denean, baliokidetasun errekgua jaso gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen eta aldizkako aitorpen-likidazioa egitera behartzen duten beste edozein erregimen bereziri lotutako eragiketen arteko batura, salbu erregimen erraztuari lotutakoak, subjektu pasiboaren alderanzketari dagokion oinarri ezargarri sortuaren zenbatekoa ere sartuta (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 84.bat.2 eta 3 artikulua).

Oinarri ezargarria kalkulatzeko murrizpenak aplikatu gabe jarri behar dira datuak (adibidez: ondasun erabilien eta arte-gai, zaharkin eta bilduma-gaien erregimen bereziak).

83 NEKAZARITZA, ABELTZAINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Baldin eta subjektu pasiboak, gainera, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira lotutako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarri behar da erregimen berezi horretara bildutako ondasun salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa, hark jasotako konpentsazioak kanpoan utzita.

84 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Baldin eta subjektu pasiboa pertsona fisikoa edo errenten esleipen erregimenera bildutako entitatea bada Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan eta baliokidetasun errekguaren erregimen berezira aplikaziozkoa zaion txikizkako merkataritzako jardueraren bat egiten baldin badu, lauki honetan jarri behar da erregimen berezi horren eremuan egindako ondasun salmenten zenbatekoa, BEZa kanpoan utzita.

85 BATASUN BARRUKO SALMENTA SALBUETSIAK:

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 25. artikuluan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden batasun barruko salmenten zenbatekoa.

86 KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Ondorengoak jarri behar dira:

- Esportazioei eta esportazioarekin parekatutako eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa edo, horrelakorik ez badago, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioak (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 21. eta 22. artikulua).

- Bidaiarien erregimenean egindako esportazioak direla-eta urtearen barruan egindako itzulketen oinarri ezargarrien zenbatekoa.

- Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- Inportazioarekin lotuta dauden zerbitzuko prestazio salbuetsien zenbatekoa, baldin eta horien kontraprestazioa inportazioen oinarri ezargarrian sartuta badago.

- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatuta (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143. artikulua) egin diren zerbitzu prestazio salbuetsien zenbatekoa.

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 zenbatekoa.

88 **SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA DAKARTEN ERAGIKETAK (84.bat.2.b eta c art.):**

- Ondoko hauek jarri behar dira:
- 84.bat.2.b artikuluan araututako zabor materialen salmentak
- 84.bat.2.c artikuluan araututako urre salmentak.

89 **LOTU GABEKO ERAGIKETAK**

Eurotan jarri behar da hemen aitortzen den zergaldian BEZari lotu gabe egin diren eragiketen zenbatekoa, baldin eta eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 68., 69., 70., 72., 73. eta 74. artikuluetan jasotzen badira (salbu ondorengo apartatuan adierazitako eragiketak).

90 **BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK:**

Lauki honetan jarri behar da eskura jarri aurretik instalatu edo muntatu behar diren ondasunen salmentaren zenbatekoa, baldin eta instalazio hori beste estatu kide batzuetan amaitzen denean.

Eragiketak bakarrik konputatu behar dira instalazioak edo muntaiak saldutako ondasunak ibilgetzea dakarrenean eta haren kostua ondasunen salmentak izan duen kontraprestazio osoaren %15ekoa baino handiagoa denean.

91 **ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK:**

Ondasun higiezinaren salmenta-eragiketak jarri behar dira, baldin eta subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez badira.

92 **EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK:**

Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20.Bat.18 artikuluan jasotako finantza eragiketak jarri behar dira, baldin eta subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez badira.

93 **INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK:**

Lauki honetan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 108. artikuluan xedatutakoaren arabera eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen salmenten zenbatekoa.

94 **SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA:**

Subjektu pasiboaren alderanzketa gisa sortu den oinarri ezargarriaren zenbatekoa jarri behar da (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 84. Bat. 2 eta 3 artikulua).

95 **ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:**

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

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

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

Lauki honetan jarri behar da zergaren aplikazio lurraldean finkatuta ez dauden eta EBko beste estatu batean identifikaturik dauden enpresari edo profesionalak subjektu pasiboei egindako ondasun salmenten zenbatekoa, baldin eta aipatu salmentak batasun barruko erosketa salbuetsi baten ondoren egiten badira, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 26.hiru artikuluan jasotakoaren arabera.

Eragiketa horiek fakturak jasota egon behar dira "eragiketa triangeluarra" dela espresuki azalduta, eta subjektu pasiboaren alderanzketagatik sortuak izan behar dira abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84. artikuluan jasotakoaren arabera.

97 **ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:**

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

98 **INPORTAZIO SALBUETSIK:**

Eurotan jarri behar da subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin dituen inportazioen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 27.etik 67.era bitarteko artikulua).

99 **BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:**

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

100 **ERANSKINA:**

Baldin eta BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati lotuta bazaude, X jarri behar da 100.laukian, eta **390 eta 392 eredu**en **ERANSKIN** **ko-****muna** bete beharko duzu: ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak.

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



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentua
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

Urteko aitorpen-likidazioa
Declaración-liquidación anual

390

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia: URTEKO AZKENA
Período: ULTIMO ANUAL

Zergaduna Obligado Tributario	NA / IFK D.N.I. / C.I.F.	Izen-deiturak edo Sozietatearen izena Apellidos y nombre ó razón social					Anagrama Anagrama	
	Zerga helbidea Domicilio fiscal	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefonoa Teléfono	
	Udalerría Municipio	Post. kodea Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave	

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

ENPRESA HANDIA
GRAN EMPRESA

ESPORTATZAILEEN ERREGISTROA
REGISTRO DE EXPORTADORES

		Urteko oinarri ezargarria / Base Imponible		Tasa/Tipo		Urteko kuota / Cuota	
Erregimen orokorra Régimen general	02			16 %	03		
	04			7 %	05		
	06			4 %	07		
	08				09		
	Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas						
	Baliokidetasun errekarua Recargo Equivalencia						
	10		4 %	11			
	12		1 %	13			
Baliokidetasun errekarua aldatzea Modificación Recargo Equivalencia	14		0,5 %	15			
	16			17			
	Batasun barruko ondasun erosketak Adquisiciones intracomunitarias de bienes						
18			19				
URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL		03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19	20				
URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACION ANUAL BEZ sortua / I.V.A. devengado	Estatu barruko eragiketen BEZ kenkariduna I.V.A. deducible operaciones interiores		21		22		
	Inportazioetako BEZ kenkariduna / I.V.A. deducible importaciones		23		24		
	Batasun barruko ondasun erosketen BEZ kenkariduna I.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes		25		26		
	Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziko konpentsazioak / Compensaciones Régimen Especial A. G. y P.		27		27.1		
	Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones		27.1		28		
	Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones		28				
	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL		22 + 24 + 26 + 27 + 27.1 + 28	29			
	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 egozteko kuota
Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

Aurreko urtetik konpentsatzeko kuotak
Cuotas a compensar del ejercicio anterior

Ekitaldi honetan egindako sarrerak guztira
Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio

Ekitaldi honetako itzulketak, guztira
Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio

36	
37	
38	
39	

URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL

36 - 37 - 38 + 39

40

ORDAINTZEKO
A INGRESAR

KONPENSATZEKO
A COMPENSAR

ITZULTZEKO
A DEVOLVER

41

42

43

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren
Egiaztagiria
Justificante
de Ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta Sinadura / Sello y Firma

Erakundearen Gakoa / Clave Entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Fiskalitaterako eta Finantzarako Departamentua
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

Urteko aitorpen-likidazioa
Declaración-liquidación anual

390

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia: URTEKO AZKENA
Período: ULTIMO ANUAL

Zergaduna Obligado Tributario	NA / IFK D.N.I. / C.I.F.	Izen-deiturak edo Sozietatearen izena Apellidos y nombre ó razón social					Anagrama Anagrama	
	Zerga helbidea Domicilio fiscal	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefonoa Teléfono	
	Udalerrria Municipio	Post. kodea Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave	

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

ENPRESA HANDIA
GRAN EMPRESA

ESPORTATZAILEEN ERREGISTROA
REGISTRO DE EXPORTADORES

		Urteko oinarri ezargarria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota		
Erregimen orokorra Régimen general	02		16 %	03		
	04		7 %	05		
	06		4 %	07		
	08			09		
	Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas					
	Baliokidetasun errekarua Recargo Equivalencia					
	10		4 %	11		
	12		1 %	13		
Baliokidetasun errekarua aldatzea Modificación Recargo Equivalencia	14		0,5 %	15		
	16			17		
	Batasun barruko ondasun erosketak Adquisiciones intracomunitarias de bienes					
18			19			
URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL		03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19	20			
URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACION ANUAL BEZ sortua / I.V.A. devengado	Estatu barruko eragiketen BEZ kenkariduna I.V.A. deducible operaciones interiores		21	22		
	Inportazioetako BEZ kenkariduna / I.V.A. deducible importaciones		23	24		
	Batasun barruko ondasun erosketen BEZ kenkariduna I.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes		25	26		
	Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzen erregimen bereziko konpentsazioak / Compensaciones Régimen Especial A. G. y P.		27	27.1		
	Kenkariaren zuzenketa / Rectificación de deducciones		27.1	28		
	Inbertsioak erregulartzatzea / Regularizaciones de inversiones		28			
	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL		22 + 24 + 26 + 27 + 27.1 + 28	29		
	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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozteko kuota
Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

Aurreko urtetik konpentsatzeko kuotak
Cuotas a compensar del ejercicio anterior

Ekitaldi honetan egindako sarrerak guztira
Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio

Ekitaldi honetako itzulketak, guztira
Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio

Guztira / Total

EMAITZA RESULTADO	URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL			36 - 37 - 38 + 39	40
	ORDAINTZEKO A INGRESAR	KONPENSATZEKO A COMPENSAR	ITZULTZEKO A DEVOLVER		
	41	42	43		

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren
Egiaztagiria
Justificante
de Ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta Sinadura / Sello y Firma

Erakundearen Gakoa / Clave Entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Aitorzailearen alea / Ejemplar para el interesado

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL					
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES		44		AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	
		45			
KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL		TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL	
Ekitaldian erositako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	46		16 %	47	
	48		7 %	49	
	50		4 %	51	
	52		7.5% y 9%	53	
	54			55	56
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	57		16 %	58	
	59		7 %	60	
	61		4 %	62	
	63			64	65
Ekitaldian erositako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	66		16 %	67	
	68		7 %	69	
	70		4 %	71	
	72			73	74
GUZTIRA / TOTALES	75			76	77

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS					
HAIBANAKETA PRORATA	Hainbanaketa orokorra Prorrata general		78		
	Hainbanaketa berezia Prorrata especial		79		
	Hainbanaketa orokorraren portzentajea Porcentaje de prorrata general		80		
	Urtean jasandako BEZa I.V.A. soportado anual		81		

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES		
ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL	82	
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	83	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	84	
BATASUN BARRUKO SALMENTA SALBUETSIK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	85	
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	86	
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN ...	87	
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA DAKARTEN ERAGIKETAK. 84.BAT.2. B) ETA C) OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INV. DEL SUJETO PASIVO ARTº 84.UNO 2º B) Y C)	88	
LOTU GABEKO ERAGIKETAK / OPERACIONES NO SUJETAS	89	
BATASUNERAKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS	90	
ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	91	
EZ OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES	92	
INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	93	
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA / INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	94	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	95	
ESTATU BARRUKO ONDASUN SALMENTAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	96	

ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	97	
IMPORTAZIO SALBUETSIK / IMPORTACIONES EXENTAS	98	
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	99	

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL					
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES		44		AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	
KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL		TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL	
	46		16 %	47	
	48		7 %	49	
	50		4 %	51	
	52		7.5% y 9%	53	
Ekitaldian erositako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	54			55	
	56			57	
	58		16 %	59	
	60		7 %	61	
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	62		4 %	63	
	64			65	
	66		16 %	67	
	68		7 %	69	
Ekitaldian erositako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	70		4 %	71	
	72			73	
	74			75	
	76			77	
GUZTIRA / TOTALES		75		76	

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS					
HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra Prorrata general		78		
	Hainbanaketa orokorraren portzentajea Porcentaje de prorrata general		80		
	Hainbanaketa berezia Prorrata especial		79		
	Urtean jasandako BEZa I.V.A. soportado anual		81		

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES					
ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL		82		+	
NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.		83			
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA		84			
BATASUN BARRUKO SALMENTA SALBUETSIK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS		85			
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN		86			
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN ...		87			
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA DAKARTEN ERAGIKETAK. 84.BAT.2. B) ETA C) OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INV. DEL SUJETO PASIVO ARTº 84.UNO 2º B) Y C)		88			
LOTU GABEKO ERAGIKETAK / OPERACIONES NO SUJETAS		89			
BATASUNERAKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS		90			
ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES		91		-	
EZ OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES		92			
INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN		93			
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA / INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO		94			
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES		95		+ - -	
ESTATU BARRUKO ONDASUN SALMENTAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES		96			

ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS		97	
IMPORTAZIO SALBUETSIK / IMPORTACIONES EXENTAS		98	
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS		99	



8400032312006

www.gipuzkoa.net/ogasuna



Modelo 391

DECLARACIÓN

LIQUIDACIÓN

ANUAL

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN - LIQUIDACIÓN ANUAL ?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria establecida al amparo del artº 167 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la Normativa Fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El impreso modelo 391 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración-liquidación de I.V.A. 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 I.V.A. que tengan la obligación de presentar declaraciones - liquidaciones trimestrales periódicas modelo 310.

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

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

¿DÓNDE SE PRESENTA LA DECLARACIÓN- ANUAL MODELO 391?

-Tratándose de declaraciones positivas «A ingresar», éstas deberán presentarse a través de alguna de las Entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativa de Crédito)

-Tratándose de declaraciones negativas («A compensar» o con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las Entidades Colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las Oficinas Tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

-También es posible la presentación de estas declaraciones, por vía Telemática a través del portal Ogasunataria, ya sea mediante clave operativa o mediante firma electrónica.

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:

Se hará constar el total de las entregas exentas de bienes destinados a otros Estados miembros de la Unión Europea realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en los artículos 25 y 68 apartado cuarto del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

[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 (artºs 21 y 22 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

[205] OPERACIONES NO SUJETAS - IMPORTE ANUAL:

Se hará constar el importe en euros de las operaciones no sujetas al Impuesto contenidas en los artículos 68,69,70,72,73 y 74 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, realizadas en el período objeto de declaración.

[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

Nota: Se hará constar la cantidad del módulo y nunca se hará constar el importe en euros que representa.

[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 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] I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL:

Se hará constar el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas durante el ejercicio en la adquisición o importación de bienes y servicios, distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la Ley 102/92, de 29 de diciembre, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Será deducible el 1 por ciento del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes, en concepto de cuotas de difícil justificación.

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

1ª. No serán deducibles las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes, hostelería y restauración en el supuesto de sujetos pasivos que desarrollen la actividad en local determinado conforme lo dispuesto en el Real Decreto Legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre Actividades Económicas.

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

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

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

101 a 104 ÍNDICE CORRECTOR:

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

Índice Corrector

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

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

111 a 114 RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES:

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

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:

Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las adquisiciones intracomunitarias de bienes.

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 I.V.A DEVENGADO POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se hará constar el I.V.A. devengado en el período de liquidación por las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84. Uno 2º del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

152 TOTAL I.V.A. 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 inversión del sujeto pasivo y otras operaciones (casilla 151).

I.V.A. 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 DIFERENCIA ANUAL:

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).

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.



8400032312006



391 Eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

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

391 imprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN - LIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruilekoari dagokion BEZaren aldkizkako hiruleko aitorpen-likidaziorik, 310 eredua, ez de aurkeztu beharko.

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

Aldizkako hiruhileko aitorpen-likidazioa, 310 eredua, aurkeztu behar duten BEZaren Erregimen Berezi Erraztura bildutako subjektu pasibo guztiek 391 eredua aurkeztu beharko dute.

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

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

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

- Aitorpen positiboak («ordaintzekoak») izanez gero, tributuen zergabilketan laguntzaile bezala iharduteko baimendutako Entitatearen baten 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 Fiskalitaterako eta Finantzetarako Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Sekzioan ere aurkeztu ahal izango dira.

- Era telematikoan ere aurkeztu ditzakezu aitorpen horiek, Ogasunataririk, pasahitza edota sinadura elektronikoaren bidez.

391 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

ERAGIKETA MOTAK:

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

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

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

203 BATASUN BARRUKO SALMENTAK:

Europako Batasuneko beste estatu batzuetara zuzendurik likidazioaldian zehar abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren Zerga egokitzen duenak, 25. artikuluan eta 68. artikuluaen laugarren apartatuan xedatutakoaren arabera egindako ondasunen salmenta salbuetsien kopuru osoa jarriko da.

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 (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikulua).

205 ZERGARI LOTU GABEKO ERAGIKETAK-URTEKO ZENBATEKOA:

Eurotan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 68., 69., 70., 72., 73. eta 74. artikuluetan jasota dauden eta hemen aitortutako zergaldian egin diren zergari lotu gabeko eragiketen zenbatekoa.

206 EROSKETAK ETA GASTUAK, IBILGETUAREN EROSKETA SARTU GABE, GUZTIRA:

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

URTEKO LIKIDAZIOA

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

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

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

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

71tik **74**ra JARDUERA OSAGARRIEN KOMISIOAK:

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

81etik **84**ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA:

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

91etik **94**ra URTEKO BEZ KENKARIDUNA:

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidetik salbuetsi gabe dauden aktibo finkoen bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo inportatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoa jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kenkaridunak dira, baldin eta subjektu pasiboek ordainduak badira nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresariei ondasun edo zerbitzuak erosteagatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kenkariduna izango da, nekez frogatu daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kenkaridunak izango joan-etorriko edo bidaietako zerbitzuengatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuengatik jasandako kuotak, irailaren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifak eta Jarraibidea onartzen dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten subjektu pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kenkaridunak izango.

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

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

[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 arruntan urteko emaitza kalkulatzeko.

[121]tik [124]ra ORDAINTZEKO GUTXIENEN KUOTA:

Jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentaia aplikatuz ateratzen den emaitza.

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

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

[141]tik [144]ra ERREGIMEN ERRAZTUKO ERATORRITAKO KUOTA:

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

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

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

[145] JARDUERA MULTZOAREN URTEKO KUOTAK, GUZTIRA:

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

[146]eta [147] BATASUN BARRUKO ONDASUN EROSKETAK:

Batasunaren barruan ondasunak erosteagatik urtearen barruan sortutako oinarri ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira, hurrenez hurren.

[148]eta [149] AKTIBO FINKOEN SALMENTAK:

Aktibo finkoak saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinarri

ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

[150] eta [151] SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZ-KETAGATIK SORTUTAKO BEZ:

Zergapetutako eragiketengatik likidazioaldian sortutako BEZA jarri behar da, eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren Zerga egokitzen duenak, 84.bat.2 artikuluan xedatutakoaren arabera establezimendurik ez duten pertsonak eginak direnean.

[152] URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA:

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

BEZ KENKARIDUNA

[153] eta [154] AKTIBO FINKOEN EROSKETA EDO IMPORTAZIOA:

Aktibo finkoak erosi edo inportatzean jasan diren oinarri ezargarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

[155] INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien 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 KENKARIDUNA, GUZTIRA:

[154] eta [155] laukien arteko batura jarri behar da.

[157] URTEKO DIFERENTZIA:

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

[158] AURREKO URTETIK KONPENTSATU BEHARREKO KUOTAK:

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

[159] AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ORDAINKETAK, GUZTIRA:

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

[160] AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

“Ordainketa okerren” kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen “ordainketa okerre” buruzko itzulketa eskaeren zenbatekoaren batura jarri

behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokienean.

161 URTEKO EMAITZA:

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

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

162 ORDAINTZEKO:

Urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, positiboa denean.

163 KONPENTSATZEKO:

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

164 ITZULTZEKO:

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



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Fiskalitaterako eta Finantzarako Departamentua
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Urteko aitorten-likidazioa / Declaración-liquidación Anual
Erregimen erraztua / Régimen simplificado

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia: URTEKO AZKENA
Período: ULTIMO ANUAL

391

Identifikazioa
Identificación

IFZ
N.I.F.

Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena
Apellidos y nombre o razón social

Anagrama
Anagrama

Zerga helbidea
Domicilio fiscal

Zk.
Núm.

Letra
Letra

Eskailera
Escalera

Oina
Piso

Eskua
Mano

Telefonia
Teléfono

Udalerrria
Municipio

Posta kodea
Cód. Postal

Gakoa
Clave

Probintzia
Provincia

Gakoa
Clave

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES

URTEKO ZENBATEKOA
IMPORTE ANUAL

Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Agricultura Ganadería y Pesca

200

Eragiketak baliokidetasun errekariguaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Recargo de Equivalencia

201

Eragiketak erregimen berezi erraztuan / Operaciones en Régimen Especial Simplificado

202

Batasun barruko salmentak / Entregas intracomunitarias

203

Esportazioak / Exportaciones

204

Zergari lotu gabeko eragiketak / Operaciones no sujetas

205

Erosketak eta gastuak, ibilgetuaren erosketa sartu gabe, guztira / Total compras y gastos sin incluir compra de inmovilizado

206

Epigrafea JEZ zergan / Epígrafe I.A.E.

Moduluen balioa (unitateak) Valor de los módulos (unidades)	1. jarduera / Actividad 1	2. jarduera / Actividad 2	3. jarduera / Actividad 3	4. jarduera / Actividad 4
1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64
Jard. osag.en komisioak/Comisiones activ.acces.	71	72	73	74
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84
Urteko BEZ kenkariduna/I.V.A. deducible anual	91	92	93	94
Indize zuzentzailea / Índice corrector	101	102	103	104
Erag. arrunten emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114
Gutxieneko kuota / Cuota mínima	121	122	123	124
EBko itzulketak / Devoluciones UE	131	132	133	134
Urtean eratorritako kuota / Cuota derivada	141	142	143	144
BEZ sortua I.V.A. devengado	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas	145	146	147
	Batasun barruko ondasun erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes	148	149	150
	Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos	151	152	153
	Subjektu pasiboaren alderantzketatik sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo	154	155	156
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO ANUAL	157	158	159
BEZ kenkariduna I.V.A. deducible	Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos	160	161	162
	Inbertsioen erregulaziorazioa / Regularización de inversiones	163	164	165
	URTEKO BEZ KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL	166	167	168
	URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL	169	170	171
	Gipuzkoan aurreko urtetik konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar del año anterior en el Territorio Histórico de Gipuzkoa	172	173	174
	Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio	175	176	177
	Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio	178	179	180
	URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL	181	182	183

ORDAINTZEKOA / A INGRESAR

KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR

ITZULTZEKOA / A DEVOLVER

162

163

164

Data
Fecha

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Sarreraren
egiaztagiria
Justificante
de ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

ADMINISTRAZIOAREN ALEA / EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACION



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Fiskalitaterako eta Finantzarako Departamentua
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Urteko aitorten-likidazioa / Declaración-liquidación Anual
Erregimen erraztua / Régimen simplificado

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia: URTEKO AZKENA
Período: ULTIMO ANUAL

391

Identifikazioa
Identificación

IFZ
N.I.F.

Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena
Apellidos y nombre o razón social

Anagrama
Anagrama

Zerga helbidea
Domicilio fiscal

Zk.
Núm.

Letra
Letra

Eskailera
Escalera

Oina
Piso

Eskua
Mano

Telefonia
Teléfono

Udalerrria
Municipio

Posta kodea
Cód. Postal

Gakoa
Clave

Probintzia
Provincia

Gakoa
Clave

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES

URTEKO ZENBATEKOA
IMPORTE ANUAL

Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Agricultura Ganadería y Pesca

200

Eragiketak baliokidetasun errekariguaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Recargo de Equivalencia

201

Eragiketak erregimen berezi erraztuan / Operaciones en Régimen Especial Simplificado

202

Batasun barruko salmentak / Entregas intracomunitarias

203

Esportazioak / Exportaciones

204

Zergari lotu gabeko eragiketak / Operaciones no sujetas

205

Erosketak eta gastuak, ibilgetuaren erosketa sartu gabe, guztira / Total compras y gastos sin incluir compra de inmovilizado

206

LIKIDAZIOA / LIQUIDACION

Epigrafea JEZ zergan / Epígrafe I.A.E.

Moduluen balioa (unitateak) Valor de los módulos (unidades)	1. jarduera / Actividad 1	2. jarduera / Actividad 2	3. jarduera / Actividad 3	4. jarduera / Actividad 4
1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64
Jard. osag.en komisioak/Comisiones activ.acces.	71	72	73	74
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84
Urteko BEZ kenkariduna/I.V.A. deducible anual	91	92	93	94
Indize zuzentzailea / Índice corrector	101	102	103	104
Erag. arrunten emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114
Gutxieneko kuota / Cuota mínima	121	122	123	124
EBko itzulketak / Devoluciones UE	131	132	133	134
Urtean eratorritako kuota / Cuota derivada	141	142	143	144
BEZ sortua I.V.A. devengado	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas	145	146	147
	Batasun barruko ondasun erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes	148	149	150
	Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos	151	152	153
	Subjektu pasiboaren alderanzketagatik sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo	154	155	156
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO ANUAL	157	158	159
BEZ kenkariduna I.V.A. deducible	Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos	160	161	162
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones	163	164	165
	URTEKO BEZ KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL	166	167	168
	URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL	169	170	171
	Gipuzkoan aurreko urtetik konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar del año anterior en el Territorio Histórico de Gipuzkoa	172	173	174
	Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio	175	176	177
	Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio	178	179	180
	URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL	181	182	183

ORDAINTZEKOA / A INGRESAR

KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR

ITZULTZEKOA / A DEVOLVER

162

163

164

Data
Fecha

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Sarreraren
egiaztagiria
Justificante
de ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

AITORTZAILEAREN ALEA / EJEMPLAR PARA EL INTERESADO



8400032412006



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 ÚLTIMA DECLARACIÓN - LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración - liquidación de I.V.A. 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 I.V.A. que tengan la obligación de presentar declaraciones - liquidaciones trimestrales periódicas modelo 370.

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

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

¿DÓNDE SE PRESENTA LA DECLARACIÓN - ANUAL MODELO 392?

- Tratándose de declaraciones positivas «A ingresar», éstas deberán presentarse a través de alguna de las Entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativa de Crédito).
- Tratándose de declaraciones negativas («A compensar» o con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las Entidades Colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las Oficinas Tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- También es posible la presentación de estas declaraciones, por vía telemática a través del portal Ogasunataria, ya sea mediante clave operativa o mediante firma electrónica.

NOTA

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

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 I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL:

Se hará constar el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas durante el ejercicio en la adquisición o importación de bienes y servicios, distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la Ley 102/92, de 29 de diciembre, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Será deducible el 1 por ciento del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes, en concepto de cuotas de difícil justificación.

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

1ª. No serán deducibles las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes, hostelería y restauración en el supuesto de sujetos pasivos que desarrollen la actividad en local determinado conforme lo dispuesto en el Real Decreto Legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre Actividades Económicas.

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

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

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

101 a 104 ÍNDICE CORRECTOR:

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

Índice Corrector

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

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

111 a 114 RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES:

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

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:

Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las adquisiciones intracomunitarias de bienes.

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 I.V.A. DEVENGADO POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se hará constar el I.V.A. devengado en el período de liquidación por las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.Uno.2º del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

152 TOTAL I.V.A. 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 inversión del sujeto pasivo y otras operaciones (casilla 151).

I.V.A. DEDUCIBLE:

153 y 154 ADQUISICIÓN O IMPORTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS:

Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

155 REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

156 TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL:

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

157 RESULTADO 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 REGIMEN GENERAL

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

I.V.A. DEVENGADO

158 a 163 RÉGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 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.

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.

166 a 171 RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

172 y 173 MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponible 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:

Se hará constar la base imponible de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas realizadas en el ejercicio y la cuota anual resultante.

176 TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales del I.V.A. y del Recargo de equivalencia devengadas.

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

I.V.A. DEDUCIBLE

177 y 178 I.V.A. 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 I.V.A. 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 I.V.A. DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES:

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

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

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

184 RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

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

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

185 REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

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

186 TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones.

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

187 RESULTADO RÉGIMEN GENERAL:

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

RESULTADO ANUAL

188 SUMA DE RESULTADOS RÉGIMEN SIMPLIFICADO + RÉGIMEN GENERAL:

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

ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA

189 Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla 178.

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

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

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

191 CUOTAS A COMPENSAR DEL EJERCICIO ANTERIOR:

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

192 TOTAL INGRESOS EFECTUADOS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:

Se hará constar el importe de las cuotas <<A ingresar>> en Hacienda Foral de Gipuzkoa como consecuencia tanto de las autoliquidaciones presentadas por el contribuyente como de las liquidaciones provisionales practicadas por esta Administración, correspondientes a los tres primeros trimestres del ejercicio, incluyendo las que no hayan sido efectivamente ingresadas por haberse solicitado aplazamiento o fraccionamiento o por cualquier otra causa.

193 TOTAL DEVOLUCIONES PRACTICADAS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:

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

194 RESULTADO ANUAL:

194=190-191-192+193.

195 A INGRESAR:

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

196 A COMPENSAR:

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

197 A DEVOLVER:

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

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 prorata definitiva correspondiente al ejercicio.

228 = 221+223+225+227

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

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

231 = 210+219+228

PRORRATA

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

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

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

TIPOS DE OPERACIONES

236 OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL:

Se hará constar, sin incluir el I.V.A. y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del I.V.A. y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar declaraciones-liquidaciones periódicas, a excepción del régimen simplificado, incluyendo el importe de la base imponible devengada correspondiente a Inversión del Sujeto Pasivo (artº 84.Uno.2º y 3º del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

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 EXENTAS:
Se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

240 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artículos 21 y 22 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

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

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

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

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

241 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

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

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

Se hará constar:

- Las ventas de materiales de desecho regulado en el artº 84.Uno.2º b)
- Las ventas de oro reguladas en el artº 84.Uno.2º c)

243 OPERACIONES NO SUJETAS:

Se hará constar el importe en euros de las operaciones no sujetas al impuesto contenidas en los artículos 68,69,70,72,73 y 74 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, realizadas en el período objeto de declaración. (A excepción de las operaciones indicadas en el apartado siguiente).

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

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

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

245 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

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

246 OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES:

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

247 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

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

248 INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

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

249 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

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

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

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

Se hará constar el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado miembro de la Unión Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artículo 26.Tres del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

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

OTROS DATOS

251 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

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

252 IMPORTACIONES EXENTAS:

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

253 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

256 ANEXO:

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



8400032412006



392 Eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

Gipuzkoako Herrialde Historikoaren Arauteri Fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legera egoitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167, artikulua babesean xedatutako zerga aitortzen da urteko aitortpen - likidazioa, urte naturalean zehar egindako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituen.

392 imprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN - LIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruhilekoari dagokion BEZaren aldkizkako hiruleko aitortpen-likidaziorik, 370 eredua, ez da aurkeztu beharko.

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

Aldizkako hiruhileko aitortpen-likidazioa, 370 eredua, aurkeztu behar duten BEZaren Erregimen Berezi Erraztura eta Erregimen Orokorrera bildutako subjektu pasibo guztiek 392 eredua aurkeztu beharko dute.

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

Urteko aitortpen-likidazioa, 392 eredua, urtarrileko lehenengo hogeitamar egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

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

- Aitortpen positiboak («ordaintzekoak») izanez gero, tributuen zergabilketan laguntzaile bezala iharduteko baimendutako Entitatearen baten bidez (Banku, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko Arauteriak dioen eran.
- Aitortpen negatiboak («Konpentsatu beharrekoak» edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero) aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, Zerga Bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Fiskalitaterako eta Finantzatarako Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Sekzioan ere aurkeztu ahal izango dira.
- Era telematikoan ere aurkeztu ditzakezu aitortpen horiek Ogasunataritik, pasahitza edota sinadura elektronikoaren bidez.

OHARRA:

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artagaiak, aintzinategaiak eta bildumagaiak; bidai agentziak edo oinarri ezargarriak era proportzionalerik zehaztea) 392 imprimakiarekin batera 390 eta 392 ereduaren ERANSKIN komuna aurkeztu beharko duzu.

392 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

URTEKO LIKIDAZIOA

JARDUERAK ERREGIMEN ERRAZTUAN

01etik 04ra: erregimen erraztura bildutako jarduerari Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafea(k) jarriko d(ir)a.

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

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

71tik 74ra KOMISIOAK:

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

81etik 84ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA:

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

91tik 94ra URTEKO BEZ KENKARIDUNA:

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidetik salbuetsi gabe dauden aktibo finkoen bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo inportatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoa jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kenkaridunak dira, baldin eta subjektu pasiboek ordainduak badira nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresarietara ondasun edo zerbitzuak erostegatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kenkariduna izango da, nekez froga daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kenkaridunak izango joan-etorriko edo bidaietako zerbitzuegatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuegatik jasandako kuotak, irailaren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifak eta Jarraibidea onartzen dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten subjektu pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kenkaridunak izango.

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

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

101etik 104ra INDIZE ZUZENTZAILEA:

Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

Indize zuzentzailea

Denboraldiko 60 egunerako 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 lau rogei egun baino gehiago ez badira.

111tik 114ra ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA:

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

121etik 124ra ORDAINTZEKO GUTXIENEN KUOTA:

Jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentaia aplikatuz ateratzen den emaitza.

131tik 134ra EUROPAKO BATASUNAREN ITZULKETAK:

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

141etik 144ra ERREGIMEN ERRAZTUKO ERATORRITAKO KUOTA: Erregimen erraztutik eratorritako 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 subjektu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie (131tik 134ra bitarteko laukiak).

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

146 eta 147 BATASUN BARRUKO ONDASUN EROSKETAK:

Batasunaren barruan ondasunak erostegatik urtearen barruan sortutako oinarri ezgarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira, hurrenez hurren.

148 eta 149 AKTIBO FINKOEN SALMENTAK:

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

150 eta 151 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOAGATIK SORTUTAKO BEZ:

Zergapetutako eragiketengatik likidazioaldian sortutako BEZa jarri behar da, eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren Zerga egokitzen duenak, 84.bat.2 artikuluan xedatutakoaren arabera establezimendurik ez duten pertsonak eginak direnean.

152 URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA.

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

BEZ KENKARIDUNA

153 eta 154 AKTIBO FINKOEN EROSKETA EDO INPORTAZIOA:

Aktibo finkoak erosi edo inportatzean jasan diren oinarri ezgarri eta kuota kenkaridunaren zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

155 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

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

156 URTEKO BEZ KENKARIDUNA, GUZTIRA:

154 eta 155 laukien arteko batura jarri behar da.

157 ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA:

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

JARDUERAK ERREGIMEN OROKORREAN

JARDUERARIK GABE: hemen aitortutako ekitaldian jarduerak(e) egin ez bad(it)uzu jarri X lauki honetan.

BEZ SORTUA

158tik 163ra ERREGIMEN OROKORRA:

%16, %7 eta % 4ko tasak aplikatuz zergapetutako urteko oinarri ezgarriak jasoko dira, bai eta horien ondorioz ateratzen diren urteko kuotak ere.

164 eta 165 OINARRI ETA KUOTEN ALDAKETA:

Bidaia-erregimenean salmentak eginez gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikulua), erregimen horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketei dagozkien oinarri ezgarri eta kuotak gutxituko ditu aitorpenean.

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

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

166tik 171ra BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Baliokidetasun errekguaren urteko oinarri ezgarriak jasoko dira, baldin eta %4, %1 eta %0,5eko tasak erabiliz zergapetu badira. Era berean, horien ondorioz ateratzen diren urteko kuotak ere jarriko dira.

172 eta 173 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ALDAKETA:
Behar den zeinua erabiliz jasoko da aurreko ekitaldietan sortu eta aitorten honen zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasak erabiliz zergapetu diren eragiketei dagozkien baliokidetasun errekaruaren oinarri ezargarrien eta kuoten aldaketa, eragiketak oso-
osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

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

174 eta 175 BATASUN BARRUKO ONDASUN EROSKETAK:
Ekitaldiaren barruan BEZari lotuta eta salbuetsi gabe Batasun barruan egin diren erosketen oinarri ezargarria jasoko da.

176 URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA:
Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekaruaren batura da. (159+161+163+165+167+169+171+173+175=176)

BEZ KENKARIDUNA

177 eta 178 BEZ KENKARIDUNA ESTATU BARRUKO ERAGIKETETAN:
Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunak eta zerbitzuak erostean Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten urteko oinarri ezargarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

179 eta 180 BEZ KENKARIDUNA INPORTAZIOETAN:
Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunak inportatzean Balio Erantsiaren Zergan ordaindako kuoten urteko oinarri ezargarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

181 eta 182 BEZ KENKARIDUNA BATASUN BARRUKO ONDASUN EROSKETETAN:
Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunak Batasun barruan erostean Balio Erantsiaren Zergan sortutako kuoten urteko oinarri ezargarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

183 KONPENTSASIOAK NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIAN:
Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzen erregimenaren bildutako subjektu pasiboak ordaindu zaizkien konpentsazioen zenbatekoa jarri behar da.

184 KENKARIEN ZUZENKETA:
Zergaldiko aitorten-likidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitorten-likidazioetan erregularizatu diren zuzenketak sartu gabe utziko dira. Zuzenketaren 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 jardura hasi aurreko kenkarien erregularizazioa barne sartuta. Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

186 URTEKO KUOTA KENKARIDUNA, GUZTIRA:
Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da.
 $186 = 178 + 180 + 182 + 183 + 184 + 185$.

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

188 URTEKO KUOTA KENKARIDUNA, GUZTIRA:

Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da.

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

187 ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA:

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

URTEKO EMAITZA

188 EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA:

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

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI BEHARREKOA

189 Baldin eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 3. artikuluan xedatutakoaren arabera, subjektu pasiboak bakar-bakarrik Gipuzkoako lurralde historikoan ordaindu behar badu BEZa, 100 jarriko du 189 laukian.

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

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

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

191 GIPUZKOAN AURREKO URTETIK KONPENTSATU BEHARREKO KUOTAK:

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

192 AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO 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. Geroratztea edo atzeratzea eskatzeagatik edo bestelako arrazoiengatik ordaindu ez diren likidazioak ere sartu behar dira.

193 AURTENGO EKITALDIAN EGINDAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:
“Ordainketa okerre” kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen “ordainketa okerre” 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.

INFORMAZIO GEHIGARRIA

198 Hasierako izakinak: hasierako izakinen zenbatekoa jarriko da (urtarrilaren 1ean).

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

200tik 207ra EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK:
Ekitaldiaren barruan zerga tasa bakoitzean erosketengatik, inportazioengatik eta Batasun barruko ondasun erosketengatik jasandako oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoa jarriko da, hala badagokio ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

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

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

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

211tik 216ra EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

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

$219 = 212 + 214 + 216 + 218$

220tik 225era EKITALDIAN EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK:
Inbertsio ondasunen erosketak, inportazio eta elkarte barneko eskurapenengatik ekitaldian zerga tasa bakoitzetik kengarri diren oinarri eta jasandako kuoten zenbatekoa jarriko da, ekitaldiko behin-betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

$228 = 221 + 223 + 225 + 227$

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

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

$231 = 210 + 219 + 228$

HAIBANAKETA

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

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

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

ERAGIKETA MOTAK

236 ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETA:

BEZa eta, hala behar denean, baliokidetasun errekarua sartu gabe, bi eragiketa mota hauen batura jarriko da: batetik, erregimen orokorrean BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketak eta, bestetik, aldizkako aitorten-likidazioak aurkeztera behartzen duten bestelako edozein erregimen bereziren eragiketak, salbu erregimen erraztukoak. "Subjektu pasiboaren inbertsioa" dela-eta sortutako oinarri ezargarriaren zenbatekoa ere sartuko da (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 84.bat.2 eta 3 artikulua).

Oinarri ezargarria kalkulatzeko murrizpenak egin gabe jarriko dira datuak (ad.: ondasun erabilien, artegaien, zaharkinen eta bildumagaien erregimen bereziak).

237 NEKAZARITZA, ABELTZAINITZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETA:

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

238 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETA:

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

239 BATASUN BARRUKO SALMENTA SALBUETSIK:

Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 25. artikuluan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden Batasun barruko salmenten zenbatekoa jarriko da.

240 KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK:

Honako hauek jarriko dira:

- Esportazioen eta esportazioarekin parekatutako eragiketen kontraprestazioen edo, horien ezean, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioen batura osoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikulua).

- Urtearen barruan bidaiarien erregimenean burutu diren esportazioen ondorioz egindako itzulketen oinarri ezargarrien zenbatekoa.

- Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- BEZetik salbuetsita dauden eta inportazioarekin lotuta dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa, kontraprestazioa inportazioen oinarri ezargarrian sartuta dagoenean.

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

241 KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK:

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

242 SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA DAKARTEN ERAGIKETA (84.BAT.2.B) ETA C):

Hauek jarri behar dira:

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

243 LOTU GABEKO ERAGIKETA

Eurotan jarri behar da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 68., 69., 70., 72., 73. eta 74. artikuluetan jasota dauden eta hemen aitortutako zergaldian egin diren zergari lotu gabeko eragiketen zenbatekoa (salbu ondorengo apartatuan jasotako eragiketak).

244 BATASUNENK BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK:

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

Bakarrik konputatuko dira instalazioak edo muntaiak dagoeneko saldutako ondasunak ibilgetzea badakar eta beren kostuak ondasun salmenten kontraprestazio osoaren ehuneko 15a gainditzen badu.

245 ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK:

Ondasun higiezin salmentei buruzko eragiketak jasoko dira, sujetu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

246 EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETA:

Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20.bat.18 artikuluan jasotako eragiketa finantzarioak jasoko dira, sujetu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

247 INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK:

Eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen salmenten zenbatekoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 108. artikuluan xedatutakoaren arabera.

248 SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA:

Subjektu pasiboaren inbertsio kontzeptuan (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 84.bat.2 eta 3 artikulua) sortutako oinarri ezargarriaren zenbatekoa jasoko da.

249 ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

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

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

250 ONDASUNEN BARRUKO SALMENTAK, ERAGIKETA TRIANGULAREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK:

BEZaren aplikazio lurraldean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalek subjektu pasiboarentzat egindako ondasun salmenten zenbatekoa jarri behar da, salmenta horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko erosketaren ondorio direnean.

Faktura bidez dokumentatutako eragiketa horiek subjektu pasiboaren inbertsioagarengatik sortuak behar dute izan abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84. artikuluan xedatutakoaren arabera. Era berean, "eragiketa triangularra" ote den espresuki adierazi behar da.

BESTELAKO DATUAK

251 ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:

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

252 INPORTAZIO SALBUETSIK:

Eurotan jarri behar da subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin dituen inportazioen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 27.etik 67.era bitarteko artikulua).

253 BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:

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

254 SARRERAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN:

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

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

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

256 ERANSKINA:

BEZaren erregimen berezietako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artegaien, zaharkinen eta bildumagaiena; bidai agentziena edo oinarri ezargarriak proportzionalki kalkulatzeko erregimena), X jarri behar da lauki honetan, eta **390 eta 392 eredu** **eranskin amankomuna bete behar da.**

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



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Fiskalitaterako eta Finantzarako Departamentua
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Urteko Aitorpen-Likidazioa / Declaración-Liquidación Anual
Erregimen Orokor + Erraztua
Régimen General + Simplificado

392

Ekitaldia:
Ejercicio:

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

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

Likidazio erregimen erraztua / Liquidación Régimen Simplificado	Moduluen balioa (Unitateak) Valor de los módulos (Unidades)		1. jarduera / Actividad 1		2. jarduera / Actividad 2		3. jarduera / Actividad 3		4. jarduera / Actividad 4	
			01		02		03		04	
	1. modulua / Módulo 1		11		12		13		14	
	2. modulua / Módulo 2		21		22		23		24	
	3. modulua / Módulo 3		31		32		33		34	
	4. modulua / Módulo 4		41		42		43		44	
	5. modulua / Módulo 5		51		52		53		54	
	6. modulua / Módulo 6		61		62		63		64	
	Jard. osag.en komisioak/Comisiones act. acces.		71		72		73		74	
	Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual		81		82		83		84	
	Urteko BEZ kenkariduna/I.V.A. deducible anual		91		92		93		94	
	Indize zuzentzailea/Índice corrector		101		102		103		104	
	Erag. arruntan emaitza/Resultado op. corrientes		111		112		113		114	
	Gutxieneko kuota/Cuota mínima		121		122		123		124	
	EBko itzulketak/Devoluciones UE		131		132		133		134	
	Urtean eratorritako kuota/Cuota derivada		141		142		143		144	
	BEZ sortua I.V.A. devengado		Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas						145	
			Batasun barruko ondasun erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes						146	
			Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos						148	
			Sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo						150	
			URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO.ANUAL 145 + 147 + 149 + 151						152	
	BEZ kenkariduna I.V.A. deducible		Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos						153	
			Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones						155	
			URTEKO BEZ KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL 154 + 155						156	
			ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO 152 - 156						157	

Urteko Emaizta / Resultado Anual	JARDUERA GABE / SIN ACTIVIDAD		Oinarri ezargarria / Base Imponible		% Tasa / Tipo %		Kuota / Cuota		
	BEZ sortua I.V.A. devengado		Erregimen orokorra / Régimen General		158	16	159		
					160	7	161		
					162	4	163		
					164		165		
					166	4	167		
					168	1	169		
					170	0,5	171		
					172		173		
					174		175		
					URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL.....			176	
					159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 171 + 173 + 175				
Lididazio erregimen orokorra / Liquidación Régimen General	BEZ kenkariduna / I.V.A. deducible		Oinarri ezargarria / Base Imponible				Kuota / Cuota		
	BEZ kenkariduna estatu barruko eragiketetan / I.V.A. deducible operaciones interiores		177				178		
	BEZ kenkariduna inportazioetan / I.V.A. deducible importaciones		179				180		
	BEZ kenkariduna Batasun barruko ondasun erosketetan / I.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes		181				182		
	Konpentsazioak Nekazaritza, Ab. eta Arraren erregimen berezian / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.						183		
	Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones						184		
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones						185		
	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL.....		178 + 180 + 182 + 183 + 184 + 185				186		
	ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL		176 - 186				187		
	EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA. / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL.....		157 + 187				188		
	Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharrekoa/ Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		189				190		
	Gipuzkoan aurreko urtetik konpentsatu beharreko kuotas / Cuotas a compensar del ejercicio anterior						191		
Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio						192			
Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio						193			
URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL						194			
ORDAINTZEKO / A INGRESAR		KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR		ITZULTZEKO / A DEVOLVER					
195		196		197					

Data / Fecha
Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Sarrearen frogatzailea
Justificante de ingreso

Ordainketa gutuna / Carta de pago



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Fiskalitaterako eta Finantzarako Departamentua
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Urteko Aitorpen-Likidazioa / Declaración-Liquidación Anual
Erregimen Orokor + Erraztua
Régimen General + Simplificado

392

Ekitaldia:
Ejercicio:

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

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

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	05	06	07	08
1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14	15	16	17	18
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24	25	26	27	28
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34	35	36	37	38
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44	45	46	47	48
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54	55	56	57	58
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64	65	66	67	68
Jard. osag.en komisioak/Comisiones act. acces.	71	72	73	74	75	76	77	78
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84	85	86	87	88
Urteko BEZ kenkariduna/I.V.A. deducible anual	91	92	93	94	95	96	97	98
Indize zuzentzailea/Índice corrector	101	102	103	104	105	106	107	108
Erag. arruntan emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114	115	116	117	118
Gutxieneko kuota/Cuota mínima	121	122	123	124	125	126	127	128
EBko itzulketak/Devoluciones UE	131	132	133	134	135	136	137	138
Urtean eratorritako kuota/Cuota derivada	141	142	143	144	145	146	147	148
BEZ sortua I.V.A. devengado	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas							145
	Batasun barruko ondasun erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes							146
	Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos							148
	Sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo							150
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO.ANUAL							145 + 147 + 149 + 151
BEZ kenkariduna I.V.A. deducible	Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos							153
	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones							155
	URTEKO BEZ KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL							154 + 155
	ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO							152 - 156

JARDUERA GABE / SIN ACTIVIDAD	Oinarri ezargarria / Base Imponible		% Tasa / Tipo %		Kuota / Cuota	
	158	159	160	161	162	163
BEZ sortua I.V.A. devengado	Erregimen orokorra / Régimen General		164	165	166	167
	Oinarri eta kuoten aldaketa / Modificación de bases y cuotas		168	169	170	171
	Baliokidetasun errekarigua / Recargo Equivalencia		172	173	174	175
	Baliokidetasun errekariguaren aldaketa / Modificación Recargo Equivalencia		176	177	178	179
	Batasun barruko erosketak / Adquisiciones intracomunitarias		180	181	182	183
URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL			184	185	186	187
BEZ kenkariduna / I.V.A. deducible	Oinarri ezargarria / Base Imponible		188	189	190	191
BEZ kenkariduna estatu barruko eragiketetan / I.V.A. deducible operaciones interiores			192	193	194	195
BEZ kenkariduna inportazioetan / I.V.A. deducible importaciones			196	197	198	199
BEZ kenkariduna Batasun barruko ondasun erosketetan / I.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes			200	201	202	203
Kompentsazioak Nekazaritza, Ab. eta Arr.aren erregimen berezian / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.			204	205	206	207
Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones			208	209	210	211
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones			212	213	214	215
URTEKO KUOTA KENKARIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL			216	217	218	219
ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL			220	221	222	223
EMAITZEN BATURA. ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA. / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL			224	225	226	227
Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharrekoa/ Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa			228	229	230	231
Gipuzkoan aurreko urtetik kompentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior			232	233	234	235
Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio			236	237	238	239
Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio			240	241	242	243
URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL			244	245	246	247

ORDAINTZEKO / A INGRESAR

195

KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR

196

ITZULTZEKO / A DEVOLVER

197

Data / Fecha
Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Sarrearen frogatzailea
Justificante de ingreso

Ordainketa gutuna / Carta de pago

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el Interesado

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL					
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES			AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES		
198			199		
KONTZEPTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTAL	
Ekitaldian erositako ONDASUN ARRUNTAK	200	16%	201		
	202	7%	203		
	204	4%	205		
	206	7,5% o 9%	207		
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	208		209	210	
Ekitaldian sortutako GASTUAK	211	16%	212		
	213	7%	214		
	215	4%	216		
	217		218	219	
GASTOS devengados en el ejercicio					
Ekitaldian erositako INBERTSIO ONDASUNAK	220	16%	221		
	222	7%	223		
	224	4%	225		
	226		227	228	
BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio					
GUZTIRA / TOTALES	229		230	231	

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanaketa orokorraren portzentaia Porcentaje de prorrata general	234	%
	Hainbanaketa berezia / Prorrata Especial	233	Urtean jasandako BEZa / IVA soportado anual ...	235	

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES		
ERAGIKETA BOLUMENA / VOLUMEN DE OPERACIONES		
ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN GENERAL	236	
NEKAZARITZA,ABELTZAINTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	237	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO EQUIVALENCIA.....	238	
BATASUN BARRUKO SALMENTA SALBUETSIK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS.....	239	
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK / EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION	240	
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION.....	241	
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA DAKARTEN ERAGIKETAK.84.Bat.2b) eta c) / OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSION DEL SUJETO PASIVO ARTº 84.2 b) y c).	242	
LOTU GABEKO ERAGIKETAK / OPERACIONES NO SUJETAS	243	
BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS.....	244	
ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	245	
EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES.....	246	
INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION	247	
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA / INVERSION DEL SUJETO PASIVO	248	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES	249	
ONDASUNEN BARRUKO SALMENTAK,ERAGIKETA TRIANGULUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSION DEL S.P. COMO CONSEC. OP. TRIANGULARES.	250	

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS		
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS.....	251	
IMPORTAZIO SALBUETSIK / IMPORTACIONES EXENTAS	252	
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS.....	253	
ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO		
Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado.....	254	
Jarduera guztietako erosketak eta gastuak, ibilgetuaren elementuak sartu gabe, guztira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado.....	255	

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

256

eta bete ERANSKINA
y cumplimente el ANEXO

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL														
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES			198				AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES			199				
KONTZEPTUA CONCEPTO			URTEKO OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL			TASA TIPO		URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL			GUZTIRA TOTAL			
Ekitaldian erositako ONDASUN ARRUNTAK			200				16%	201						
			202				7%	203						
			204				4%	205						
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio			206				7,5% o 9%	207						
			208					209	210					
Ekitaldian sortutako GASTUAK			211				16%	212						
			213				7%	214						
			215				4%	216						
GASTOS devengados en el ejercicio			217					218				219		
Ekitaldian erositako INBERTSIO ONDASUNAK			220				16%	221						
			222				7%	223						
			224				4%	225						
BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio			226					227				228		
GUZTIRA / TOTALES			229					230				231		

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...			232		Hainbanaketa orokorraren portzentaia Porcentaje de prorrata general			234		%
	Hainbanaketa berezia / Prorrata Especial			233		Urtean jasandako BEZa / IVA soportado anual ...			235		

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES									
ERAGIKETA BOLUMENA / VOLUMEN DE OPERACIONES					⊕				
ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN GENERAL					236				
NEKAZARITZA,ABELTZAINZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.					237				
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO EQUIVALENCIA.....					238				
BATASUN BARRUKO SALMENTA SALBUETSIAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS					239				
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK / EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION					240				
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION.....					241				
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA DAKARTEN ERAGIKETAK.84.Bat.2.b) eta c) / OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSION DEL SUJETO PASIVO ARTº 84.2 b) y c).					242				
LOTU GABEKO ERAGIKETAK / OPERACIONES NO SUJETAS					243				
BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN SALMENTAK ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS.....					244				
ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES							245		⊖
EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES.....							246		
INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION							247		
SUBJEKTU PASIBOAREN ALDERANZKETA / INVERSION DEL SUJETO PASIVO							248		
									⊕ - ⊖
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES					249				
ONDASUNEN BARRUKO SALMENTAK,ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIKATZEAGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSION DEL S.P. COMO CONSEC. OP. TRIANGULARES.							250		

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS									
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS.....							251		
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS							252		
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS.....							253		
ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZI ERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO									
Sarrerak erregimen berezi erraztuan / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado.....							254		
Jarduera guztietako erosketak eta gastuak, ibilgetuaren elementuak sartu gabe, guztira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado.....							255		

Aiortzailearen alea / Ejemplar para el Interesado



8400032512004

www.gipuzkoa.net/ogasuna



Anexo

común a los modelos 390 y 392

IMPUESTO

SOBRE EL

VALOR AÑADIDO

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

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

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

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

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

01 VOLUMEN DE VENTAS incluido I.V.A.

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

02 VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA

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

03 MARGEN DE BENEFICIO

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

04 BASE IMPONIBLE

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJE.

(Artºs 141 a 147 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).
Sólo para sujetos pasivos acogidos a este Régimen especial.

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

13

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

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

14

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

15

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

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

16

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

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

17

Hará constar en esta casilla el importe efectivo global, impuestos incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia en el mismo período, sean utilizados en la realización del viaje y redunden en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (artº 143 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

18

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

19

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

20

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



8400032512004

www.gipuzkoa.net/ogasuna



390 eta 392 eredu
Eranskin
komuna

BALIO ERANTSIAREN

GAINEKO

ZERGA

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

390 ETA 392 EREDUEN ERANSKINA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA.

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

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

[01] SALMENTA BOLUMENA, BEZ BARNE

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

[02] EROSKETA BOLUMENA, BEZ BARNE

Lauki honetan jarri behar da ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaien erregimen berezira bilduta ekitaldian egin diren ondasunen salmentei dagozkien kontraprestazioen batura osoa, salmenta horiek zergapetu dituzten BEZaren kuotak barne, bidezkoa denean.

[03] MOZKIN MARJINA

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

[04] OINARRI EZARGARRIA

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

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA

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

Bakarrik erregimen berezi honetara bildutako subjektu pasiboentzat.

Bakarrik oinarri ezargarría eragiketaz eragiketa zehazten dituzten subjektu pasiboek bete beharko dituzte [13], [14] eta [15] laukiak.

[13]

Lauki honetan jarri behar da bezeroei kargatutako kopuru osoa, eragiketa zergapetzen duen BEZa kanpoan utzita.

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

[14]

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

[15]

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

ezargarriaren zenbatekoa.

Bakarrik oinarri ezargarría batera zehazten duten subjektu pasiboek bete beharko dituzte [16], [17] eta [18] laukiak.

[16]

Lauki honetan jarri behar da bezeroei kargatu zaien eta ekitaldian sortu diren eragiketei dagozkien zenbateko osoa, BEZa barne.

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

[17]

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

[18]

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

[19]

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

[20]

Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek egindako ondasunen eta zerbitzu prestazioen salmenten zenbateko efektiboa, baldin eta agentziak ekitaldian erosi, bidaiarien onurarako izan eta salbuetsitako eragiketak egiteko erabiltzen badira, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 143. artikuluan jasotakoaren arabera.

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

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

ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA REGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION							
SALMENTA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE VENTAS incluido I.V.A.		EROSKETA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE COMPRAS incluido I.V.A.		MOZKIN MARJINA MARGEN DE BENEFICIO		OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE	
01		02		03		04	

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

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

ONDASUN ERABILI, ARTELAN, ZAHARKIN ETA BILDUMA-GAIEN ERREGIMEN BEREZIA REGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION					
SALMENTA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE VENTAS incluido I.V.A.		EROSKETA KOPURUA BEZ barne VOLUMEN DE COMPRAS incluido I.V.A.		MOZKIN MARJINA MARGEN DE BENEFICIO	OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE
01		02		03	

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