

Boletín Oficial de Gipuzkoa

Número 2

Fecha 04-01-2002

Página 101

3 DISPOSICIONES GENERALES DEL T.H. DE GIPUZKOA

DIPUTACION-HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 1332/2001, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los modelos, 320, 347, 349, 370, 390, 391 y 392 del Impuesto sobre el Valor Añadido

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 1.332/2001, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los modelos 320, 347, 349, 370, 390, 391 y 392 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El artículo 23 de la Ley 46/1998, establece que, a partir del año 2002, el sistema monetario empleará exclusivamente el euro como unidad de cuenta y que todos los nuevos instrumentos jurídicos que expresen importes monetarios emplearán la unidad de cuenta euro.

El objeto de la presente Orden Foral es únicamente la de eliminar todas las referencias que los anteriores modelos hacían a la unidad de cuenta peseta, adaptando los mismos a la nueva unidad monetaria.

Se trata de modelos cuya primera utilización deberá realizarse ya en el año 2002, una vez finalizado el periodo transitorio a que se refiere el artículo 12 de la Ley 46/1998, de 17 de diciembre, sobre la introducción del euro, periodo que concluye el 31 de diciembre de 2001.

En su virtud

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 320.

Uno. Se aprueba el nuevo modelo 320 de declaración-liquidación mensual –Grandes Empresas– del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo I en la presente Orden Foral.

El citado modelo consta de dos ejemplares, uno de los cuales será para la Administración y el otro para el interesado.

Dos. Dicho modelo deberá ser utilizado por aquellos sujetos pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

1. Su volumen de operaciones, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, hubiera excedido, durante el año natural inmediato anterior, de la cuantía

establecida en el apartado 1.º del número 3 del artículo 71 del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido,

2. No estén dados de alta en el Registro de exportadores y otros operadores económicos contemplado en el artículo 116 del Decreto Foral 102/1992.

Tres. El modelo 320 deberá ser utilizado tanto por los sujetos pasivos que deban presentar declaración-liquidación por el Impuesto sobre el Valor Añadido exclusivamente en esta Diputación Foral de Gipuzkoa, como por aquellos otros que deban presentarla, además de en esta Diputación Foral, en otra u otras Administraciones Tributarias, en proporción al volumen de operaciones realizado en cada Territorio.

Cuatro. La presentación e ingreso, en su caso, del modelo 320, se efectuará en los veinticinco primeros días naturales siguientes a la finalización del período de liquidación mensual.

Por excepción, la declaración e ingreso, en su caso, correspondiente al mes de julio se efectuará durante el período comprendido entre los días 1 de agosto y 25 de setiembre inmediatos posteriores.

Las declaraciones-liquidaciones correspondientes al período de liquidación del mes de diciembre se incluirán en la declaración-liquidación «resumen anual», cuyo modelo es el 390.

Artículo 2. Aprobación del modelo 347.

Uno. Se aprueba el modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas, que figura como Anexo II de la presente Orden Foral. Dicho modelo se compone de los siguientes documentos:

a) Hoja resumen.

b) Hojas interiores.

c) Hoja anexo de relación de los arrendamientos de locales de negocios.

El citado modelo consta de dos ejemplares, uno de los cuales será para la Administración y el otro para el interesado.

Dos. Estarán obligados a presentar el modelo 347 todas aquellas personas físicas o jurídicas de naturaleza pública o privada así como las entidades a que se refiere el artículo 33 de la Norma Foral General Tributaria, en los términos en que se establece en el artículo 1 del Decreto Foral 94/1996, de 17 de diciembre, por el que se regula la declaración anual de operaciones con terceras personas.

Tres. La presentación de la declaración anual de operaciones con terceras personas, modelo 347, se realizará durante el mes de febrero de cada año en relación con las operaciones realizadas durante el año natural anterior.

Artículo 3. Aprobación del modelo 349.

Uno. Se aprueba el modelo 349, de declaración «Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la Unión Europea», que figura como Anexo III a la presente Orden Foral.

Dicho modelo se compone de una hoja resumen, así como de hojas interiores correspondientes a entregas intracomunitarias exentas, a adquisiciones intracomunitarias sujetas y a rectificaciones que afecten a unas y otras.

Cada una de las hojas consta de dos ejemplares, una de la cuales será para la administración y la otra para el interesado.

Dos. Están obligados a presentar la declaración Resumen recapitulativo de operaciones intracomunitarias todos los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido, cuya comprobación e investigación competen a esta Administración Tributaria, que hayan realizado las operaciones previstas en el artículo 79 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tres. En los términos previstos en los artículos 79 y 80 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, en la declaración recapitulativa se consignarán las siguientes operaciones:

1.º Las entregas de bienes destinados a otro Estado miembro, exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25, apartados uno, dos y tres del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se incluirán entre estas operaciones las transferencias de bienes comprendidas en el artículo 9, número 3.º, del Decreto Foral 102/1992.

Por contra, quedarán excluidas las siguientes operaciones:

a) Las entregas de medios de transporte nuevos realizadas a título ocasional por las personas comprendidas en el artículo 5, apartado uno, párrafo e) del Decreto Foral 102/1992.

b) Las realizadas por sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido para destinatarios que no tengan atribuido un número de identificación a efectos del citado tributo en cualquier otro Estado miembro de la Unión Europea.

2.º Las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al Impuesto, realizadas por personas o entidades identificadas a efectos del mismo en el territorio de aplicación del tributo.

Se incluirán entre estas operaciones las transferencias de bienes desde otro Estado miembro a que se refiere el artículo 16, apartado 2.º, del Decreto Foral 102/1992.

3.º Las entregas subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias de bienes que realicen en otros Estados miembros, en las condiciones previstas en el artículo 26, apartado tres, del Decreto Foral 102/1992, los empresarios y profesionales que utilicen un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por la Administración española.

4.º Las rectificaciones correspondientes a las operaciones mencionadas en los números precedentes que se hayan consignado en declaraciones relativas a períodos anteriores, en los términos previstos en el artículo 80.2 del Reglamento del Impuesto.

Cuatro. El Modelo 349 de declaración recapitulativa se presentará en el plazo de los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente al correspondiente período trimestral, excepto el del último trimestre del año, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

No obstante, podrán presentar declaración recapitulativa referida al período correspondiente al año natural, durante los treinta primeros días naturales del mes de enero siguiente, aquellos sujetos pasivos en los que concurren las dos circunstancias siguientes:

1.º Que el importe total de sus entregas de bienes y prestaciones de servicios, excluido el IVA, realizadas durante el año natural anterior, no haya sobrepasado la cifra de 27.346,05 euros.

2.º Que el importe total de sus entregas intracomunitarias de bienes exentas, excluidas las relativas a medios de transporte nuevos, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 25, apartados Uno y Tres del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, realizadas durante el año natural anterior, no exceda de 7.813,16 euros.

El cómputo de los citados importes, en el ejercicio de inicio de la actividad, se realizará mediante la elevación al año de las operaciones realizadas en el primer trimestre natural de ejercicio de la actividad.

Cinco. Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores, los sujetos pasivos incluidos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos que presenten declaraciones-liquidaciones con solicitud de devolución mensual (Modelo 330), correspondientes a los meses de marzo, junio, setiembre y diciembre, presentarán conjuntamente con las mismas la declaración recapitulativa trimestral que corresponda.

Artículo 4. Aprobación del modelo 370.

Uno. Se aprueba el modelo 370 de declaración-liquidación trimestral del régimen general y del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como Anexo IV a la presente Orden Foral.

El citado modelo consta de dos ejemplares, uno de los cuales será para la Administración y el otro para el interesado.

Dos. El modelo 370 deberá ser utilizado por los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que realicen simultáneamente actividades a las que resulte de aplicación el régimen general del Impuesto y otras a las que resulte de aplicación el régimen especial simplificado de dicho Impuesto, a excepción de los que se hallen inscritos en el Registro de Exportadores y de aquellos cuyo volumen de operaciones, calculado conforme lo dispuesto en el artículo 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, supere la cuantía establecida en el apartado 1.º del número 3 del artículo 71 del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tres. La presentación del modelo 370 así como el ingreso, en su caso, del importe resultante del mismo deberá efectuarse trimestralmente en los siguientes plazos:

—Del 1 al 25 de los meses de abril, julio y octubre, por el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente.

—La declaración-liquidación correspondiente al cuarto trimestre quedará subsumida en la declaración-liquidación «resumen anual» y podrá presentarse hasta el día 30 de enero del año inmediato siguiente.

Artículo 5. Aprobación del modelo 390.

Uno. Se aprueba el modelo 390 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjunta como Anexo V a la presente Orden Foral. Dicho modelo consta de dos ejemplares:

—Ejemplar para la Administración tributaria.

—Ejemplar para el sujeto pasivo.

Dos. Deberán presentar el modelo 390 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.

Tres. La presentación y, en su caso, el ingreso, del modelo 390, se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración-liquidación.

Artículo 6. Aprobación del modelo 391.

Uno. Se aprueba el nuevo modelo 391 de declaración-liquidación anual –régimen simplificado– del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjunta como Anexo VI a la presente Orden Foral. Dicho modelo consta de dos ejemplares:

- Ejemplar para la Administración tributaria.
- Ejemplar para el sujeto pasivo.

Dos. Dicho modelo deberá ser presentado por todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad trimestral, declaración-liquidación por el referido impuesto mediante el modelo 310.

Tres. La presentación y, en su caso, el ingreso, del modelo 391, se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración-liquidación.

Artículo 7. Aprobación del modelo 392.

Uno. Se aprueba el nuevo modelo 392 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjunta como Anexo VII a la presente Orden Foral. Dicho modelo consta de dos ejemplares:

- Ejemplar para la Administración tributaria.
- Ejemplar para el sujeto pasivo.

Dos. Dicho modelo deberá ser presentado por todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad trimestral, declaración-liquidación por el referido impuesto mediante el modelo 370.

Tres. La presentación y, en su caso, el ingreso, del modelo 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 8. Lugar de presentación de los modelos 320, 347, 349, 370, 390, 391 y 392.

Uno. Los modelos 347 y 349 de declaración de información podrán presentarse en las entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos, en las Oficinas Tributarias o en el Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Dos. El resto de los modelos aprobados por esta Orden Foral se presentarán:

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

Disposición final.

La presente Orden Foral entrará en vigor el día 1 de enero del año 2002.

Donostia-San Sebastián, a 26 de diciembre de 2001.—El Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Antton Marquet Artola.

(13207) (13774)

ANEXO I-VII

 <p>Cipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finanzas Departamento Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna</p> <p>320</p>	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido Empresa haundiak / Grandes Empresas Hilabeteroko Aitorpenea / Declaración Mensual</p>																																																												
<p>Zergaduna / IVA D.N.I./C.I.F.</p> <p><i>Hedabidea: Kode edo Explotación Domicilio: Calle o Plaza</i></p> <p><i>Muñoz</i></p>	<p><i>Izen-datuak eta Sozietataren izena Apellidos, Nombre y Razón Social</i></p> <p><i>Zerbitzua Número</i></p> <p><i>Letra</i></p> <p><i>Eskalera</i></p> <p><i>Solitua Fijo</i></p> <p><i>Aldia Móvil</i></p> <p><i>Teléfono</i></p>	<p><i>Anagrama Anagrama</i></p>																																																											
<p>IHARDUERARIK GABE 01</p> <p>SIN ACTIVIDAD</p>																																																													
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Sortutako BEZa / I.V.A. devengado</i></td> <td style="width: 80%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Oinarri zergagarría / Base imponible</i></td> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Tasa/Tipo</i></td> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Kuota / Cuota</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">02</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">16%</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">03</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">04</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">7%</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">05</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">06</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">4%</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">07</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">08</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">4%</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">09</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">10</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">1%</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">11</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">12</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">0,5%</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">13</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">14</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">15</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;">SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">16</td> </tr> </table>			<i>Sortutako BEZa / I.V.A. devengado</i>	<i>Oinarri zergagarría / Base imponible</i>	<i>Tasa/Tipo</i>	<i>Kuota / Cuota</i>	02	16%	03	04	7%	05	06	4%	07	08	4%	09	10	1%	11	12	0,5%	13	14	15		SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA		03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15	16																							
<i>Sortutako BEZa / I.V.A. devengado</i>	<i>Oinarri zergagarría / Base imponible</i>	<i>Tasa/Tipo</i>	<i>Kuota / Cuota</i>																																																										
02	16%	03																																																										
04	7%	05																																																										
06	4%	07																																																										
08	4%	09																																																										
10	1%	11																																																										
12	0,5%	13																																																										
14	15																																																											
SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA		03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15	16																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Barneko eragiketen BEZ kengarria</i></td> <td style="width: 80%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Oinarri zergagarría / Base imponible</i></td> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Kuota / Cuota</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">17</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">18</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">19</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">20</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 2px;">21</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">.....</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">22</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>NA eta AREAS ERREGIMEN BEREZIEN KOMPENTZIAK / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.</i></td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">23</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Insertsioen eguneratzea / Regularización de Inversiones</i></td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">24</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;">KENDU BEHARREKOA GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">18 + 20 + 22 + 23 + 24</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;">DIFERENTZIA / DIFERENCIA</td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">16 - 25</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Gipuzkoako herrialde historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</i></td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">27 % 28</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Gipuzkoako herrialde historikoan aurreko operazioetako komentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa</i></td> <td style="text-align: center; padding: 2px;">29</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding: 5px;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Elkarteko barneko emateak / Entregas intracomunitarias</i></td> <td style="width: 80%; text-align: center; padding: 2px;">30</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Eskportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</i></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Atxiki gabeko eragiketak edo subjetu pasiblaren insertsioa duten eragiketak</i></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo</i></td> </tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding: 5px;"> <p>EMAITZA / RESULTADO (28 - 29) 35</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 5px;"> <p>SARTU BEHARREKOA A INGRESAR</p> <p>36</p> </td> <td style="text-align: center; padding: 5px;"> <p>KOMPENTSATU BEHARREKOA A COMPENSAR</p> <p>37</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding: 5px;"> <p><i>Data</i> Fecha</p> <p><i>Sinadura eta Zigailua / Firma y Sello</i></p> </td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center; padding: 5px;"> <p><i>Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago</i></p> </td> </tr> <tr> <td style="width: 15%; text-align: center; padding: 5px;"> <p><i>Santander Frondaria Justificante de Ingreso</i></p> </td> <td style="width: 60%; text-align: center; padding: 5px;"> <p><i>Zigilua eta Sinfura / Sello y Firma</i></p> </td> <td style="width: 25%; text-align: center; padding: 5px;"> <p><i>Eraibidearen Gakoa / Clave Entidad</i></p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 5px;"> <p><i>Data / Fecha</i></p> </td> <td style="text-align: center; padding: 5px;"> <p><i>Zerbitzua / Importe</i></p> </td> </tr> </table>			<i>Barneko eragiketen BEZ kengarria</i>	<i>Oinarri zergagarría / Base imponible</i>	<i>Kuota / Cuota</i>	17	18	19	20	21	22	<i>NA eta AREAS ERREGIMEN BEREZIEN KOMPENTZIAK / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.</i>		23	<i>Insertsioen eguneratzea / Regularización de Inversiones</i>		24	KENDU BEHARREKOA GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR		18 + 20 + 22 + 23 + 24	DIFERENTZIA / DIFERENCIA		16 - 25	<i>Gipuzkoako herrialde historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</i>		27 % 28	<i>Gipuzkoako herrialde historikoan aurreko operazioetako komentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa</i>		29	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Elkarteko barneko emateak / Entregas intracomunitarias</i></td> <td style="width: 80%; text-align: center; padding: 2px;">30</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Eskportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</i></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Atxiki gabeko eragiketak edo subjetu pasiblaren insertsioa duten eragiketak</i></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo</i></td> </tr> </table>			<i>Elkarteko barneko emateak / Entregas intracomunitarias</i>	30	<i>Eskportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</i>		<i>Atxiki gabeko eragiketak edo subjetu pasiblaren insertsioa duten eragiketak</i>		<i>Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo</i>		<p>EMAITZA / RESULTADO (28 - 29) 35</p>			<p>SARTU BEHARREKOA A INGRESAR</p> <p>36</p>		<p>KOMPENTSATU BEHARREKOA A COMPENSAR</p> <p>37</p>	<p><i>Data</i> Fecha</p> <p><i>Sinadura eta Zigailua / Firma y Sello</i></p>			<p><i>Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago</i></p>			<p><i>Santander Frondaria Justificante de Ingreso</i></p>	<p><i>Zigilua eta Sinfura / Sello y Firma</i></p>	<p><i>Eraibidearen Gakoa / Clave Entidad</i></p>	<p><i>Data / Fecha</i></p>		<p><i>Zerbitzua / Importe</i></p>
<i>Barneko eragiketen BEZ kengarria</i>	<i>Oinarri zergagarría / Base imponible</i>	<i>Kuota / Cuota</i>																																																											
17	18																																																											
19	20																																																											
21	22																																																											
<i>NA eta AREAS ERREGIMEN BEREZIEN KOMPENTZIAK / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.</i>		23																																																											
<i>Insertsioen eguneratzea / Regularización de Inversiones</i>		24																																																											
KENDU BEHARREKOA GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR		18 + 20 + 22 + 23 + 24																																																											
DIFERENTZIA / DIFERENCIA		16 - 25																																																											
<i>Gipuzkoako herrialde historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</i>		27 % 28																																																											
<i>Gipuzkoako herrialde historikoan aurreko operazioetako komentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa</i>		29																																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 2px;"><i>Elkarteko barneko emateak / Entregas intracomunitarias</i></td> <td style="width: 80%; text-align: center; padding: 2px;">30</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Eskportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</i></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Atxiki gabeko eragiketak edo subjetu pasiblaren insertsioa duten eragiketak</i></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; padding: 2px;"><i>Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo</i></td> </tr> </table>			<i>Elkarteko barneko emateak / Entregas intracomunitarias</i>	30	<i>Eskportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</i>		<i>Atxiki gabeko eragiketak edo subjetu pasiblaren insertsioa duten eragiketak</i>		<i>Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo</i>																																																				
<i>Elkarteko barneko emateak / Entregas intracomunitarias</i>	30																																																												
<i>Eskportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</i>																																																													
<i>Atxiki gabeko eragiketak edo subjetu pasiblaren insertsioa duten eragiketak</i>																																																													
<i>Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo</i>																																																													
<p>EMAITZA / RESULTADO (28 - 29) 35</p>																																																													
<p>SARTU BEHARREKOA A INGRESAR</p> <p>36</p>		<p>KOMPENTSATU BEHARREKOA A COMPENSAR</p> <p>37</p>																																																											
<p><i>Data</i> Fecha</p> <p><i>Sinadura eta Zigailua / Firma y Sello</i></p>																																																													
<p><i>Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago</i></p>																																																													
<p><i>Santander Frondaria Justificante de Ingreso</i></p>	<p><i>Zigilua eta Sinfura / Sello y Firma</i></p>	<p><i>Eraibidearen Gakoa / Clave Entidad</i></p>																																																											
<p><i>Data / Fecha</i></p>		<p><i>Zerbitzua / Importe</i></p>																																																											

Aitorzalearentzako Atea / Ejemplar para el Interesado

320 EREDUA BETETZEKO JARRAIPIDEAK

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 320

Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Bilio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendari beruskouak, 71.3. artikuluan aipatzen dituen zergadunek erabiliko dute eredu hau, bera esportatzaileen eta beste Operadore Económicoen Erregistroan inskributurik ez baduade.

SORTZAPENA:

EKITALDIA: Aitorpena hilabeteko epealdit batengatik egiten duzu eta honi dagokion urtearen azken bi zifratik juri beharko dituzu.

EPEALDIA: Ondorengo taularen arabera:

01: Urriaren	02: Otsaila	03: Martxoan	04: Apirila
05: Maiatzan	06: Ekaina	07: Uztaila	08: Abuztua
09: Iraila	10: Urria	11: Azaroan	

Ahenduko hilabeteari dagokion 320 ereduaren aitorpen-likidazioa, 390 eresuen urteko labupen aitorpeanen sartuko da.

IHARDUERARIK GABE: Aitorpen honek aipatzen duen epealdit ez boda kuiturik sortu ez eta jasan ere, laukitxo honetan X bat juri.

LIKIDAZIOA:

— SORTUTAKO BEZA:

Eregiaren Orokorri eta Balioaldizkera Gainkarguari gordetako hutsuneetan likidazio epealdit omurrik eta sortutako kuitak juriro ditzin, botzuek asizh bestek bananduz aplika ditzaten erazpen tuzaren arabera.

EL-KARTE BARNEKO ESKURAPENEI gordetako atalean likidazio epealdit egindako elkarreko hizmetu ekurapenaren guztizkoan dagokion zergapeneko omurri zergagaria eta ateretzen den kuita juriro ditzin.

Bidaiarien erregimenean salmentak egiten direnenean, aitorpenaren erregimenean horren ondorioz epealdit indikatua izulkeei dagokien omurri zergagariak eta kuitak urria egin gara.

— BEZ KENGARRIA:

17Bik 22ra: Jasandako kuita guztien omurri zergagariak eta zerbatekoen juriro dira, hala baduguak, hainbatan erregela aplikatu ondoren.

23:Nekazaritza, abelzantza eta arrazaten Eregiaren Berezko bildutako subjektu pasibei ondorlandutako kompensazioen zerbatekoen juriro ditzin.

24:Aurreko epealdietako ibertsio ondusunagarrizkenen egunerantza emaitza juriro ditzin hala baduguak, haindura hasi aurreko kenkarren egunerantza sartuko delurik. Balidin eta egunerantza emaitza kenkarren urprena badakar, tusa negatibo juriro ditzin.

22-Hirrelako botan haino gehitzen dituendean edo, eragiketa kopuruan arbera, Administrazio eredinetan batera tributatu behar duten subjektu pasibezetan sollik (Abenduaren 27ko 49/1985 Legea, Abenduaren 30eko BOEa). Laukitxo honetan Gipuzkoako herrialdi historikorako erabakita kopuruan potestzatzen juriro ditzin.

28-Laikutxo honetako zerbatekoak, bat etorriko da 26 laukitxoaren zenbatekoen. Dena den, subjektu pasibetak Administrazio eredinetan batera tributatu badu, honako hau izango da juri beharko zerbatekoak: 28=26a27.

29:Aurreko epealdietako kompensazio beharko salduko juriro ditzin. Subjektu pasibetak Administrazio eredinetan batera tributatu baldin badu, laukitxo honetan, Gipuzkoako herrialdi historikorako potestzatzen beharko salduko juriro ditzin.

30.Likidazio epealdian ElBIO bestetik estarei partide batzuei zuzenduriko ondusun ematen zerbateko juri beharko, Gipuzkoako amurri fiskala Bilio Erantsiaren gaineko Zergaren Lega egingutzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foro Dekretuko 25. artikuluan seduzitakoak.

31-Aitorpenaren xede den epealdit juri beharko, Gipuzkoako amurri fiskala Bilio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foro Dekretuko 21. artikuluan seduzitakoaren arabera, Canarias, Ceuta eta Melilla behin betiko izatera egindako esportazio eta bidaiaketen guztizko zerbatekoak eta Foro Dekretuko 22 eta 64. artikuluan aipatutako emaitza eta zerbitzu prestazioen guztizko zerbatekoak eta Foro Dekretu horretako 23 eta 24 artikuluetan aipatzen diren salbuesztutako eragiketen guztizko zerbatekoak.

Aitzpuruengaten zerbatekoetako ularriko da kontraprestazioen guztizko binketa, aurrez-arratuko ondasketan, hainz, edo horien ezaun, baneko bilbao, esportatuko, bilbaliatu edo emandako ondasketan, hainz, eta zerbitzu prestazioen guztizko binketa.

32-Aitorpenaren xede epealdian Gipuzkoako amurri fiskala Bilio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foro Dekretuko 68.4, Bi, 72 eta 73 artikuluetan ateretzen diren Zergari aritzikabeiko eragiketen guztizko zerbatekoen juri beharko ditzin, hai eta aipatuaren 84.Bat, 2 eta 3 artikuluan ateretako subjektu pasibetetako 23 eta 24 artikuluetan aipatzen diren salbuesztutako eragiketen guztizko zerbatekoak.

35: 35=28-29

36: 35 laukitxoan lortutako likidazioaren emaitza juriro ditzin, positiboa denean.

37: 35 laukitxoan lortutako likidazioaren emaitza juriro ditzin, negatiboa denean.

AURKEZPEN LERKUA

— Emaitza posibila duen 320 ereduaren aitorpen-likidazioa ("ingresatzeko"), zerga-bilketa kudeaketa eta Gipuzkoako Foru Aldundiaaren Entitate Lagunzaleetaz onartuak izan diren kreditu edo aurrezki Banketxeetan.

— Emaitza negatiboa duen 320 ereduaren aitorpen-likidazioa ("kooperatzatzeko") emaitza (tza) ondorenko leku haustean aukeratu ala izango ditzin:

— Zergabiltzeta kudeaketa eta Gipuzkoako Foru Aldundiaaren Entitate Lagunzaleetaz onartuak izan diren kreditu edo aurrezki Banketxeetan.

— Gipuzkoako Foru Aldundiko Zerga Bulegoetan.

— Gipuzkoako Foru Aldundiaaren Ogasun Departamentuko Zeharkako Zengen Kadenetako Zerbitzuan.

AURKEZPEN EPEA

320 ereduaren aitorpen-likidazioa likidazio epealdia amaitu eta hurrengo hogeinostegun naturaletan aukerua beharko da. Likidazio epealdia bat etorriko da hilabetetan naturalarekin.

Modelo a utilizar por 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, no inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos.

DEVENGOS:

EJERCICIO: Deberá conseguir las dos últimas cifras del año que corresponde al período mensual por el que efectúa la declaración.

PERIODO:

01: Enero	02: Febrero	03: Marzo	04: Abril
05: Mayo	06: Junio	07: Julio	08: Agosto
09: Septiembre	10: Octubre	11: Noviembre	

La declaración-liquidación modelo 320 correspondiente al mes de Diciembre se incluirá en la declaración resumen anual modelo 390.

SIN ACTIVIDAD: Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el período a que se refiere la presente declaración, marquen con una X esta casilla.

LIQUIDACION

— IVA DEVENGADO:

En los espacios reservados al Régimen General y al Recargo de Equivalencia se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el período de liquidación, separando una y otras en función del tipo impositivo aplicable.

En el apartado reservado a ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS se hará constar la base imponible generada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

En el caso de ejercer ventas en régimen de viajeros minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período.

— IVA DEDUCIBLE:

17 a 22 Se harán constar las bases imponibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrateo.

23 Se hará constar el importe de las compensaciones satisfactivas a sujetos pasivos acogidos al Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

24 Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión 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.

25-Excluyentemente para los sujetos pasivos que operen en más de su territorio y en razón a su volumen de operaciones deban tributar conjuntamente a varias Administraciones (Ley 49/1985 de 27 de Diciembre, B.O.E. de 30 de diciembre). Se consignará en esta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

26-El importe de este casilla coincidirá con la casilla 26. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, el importe que deberá figurar será 28-26/27.

29-Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones procedentes de períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, consignará en esta casilla, exclusivamente, el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

30-Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros Estados miembros de la CEE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artº 25 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, el importe que deberá figurar será 28-26/27.

32-Se hará constar el resultado de las cuotas a compensar procedentes de los períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, consignará en esta casilla, exclusivamente, el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

33-Se hará constar el resultado de las entregas de bienes destinados a otros Estados miembros de la CEE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artº 25 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

34-Se hará constar el resultado total, en el período objeto de declaración, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en el artº 21 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, el importe que deberá figurar será 28-26/27.

35-Se hará constar el resultado total, en el período objeto de declaración, de las operaciones no sujetas al impuesto contenidas en los artículos 68.4, 70.Dos, 72 y 73 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como de las operaciones en el interior de los países miembros de la CEE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artº 25 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

36-Se hará constar el resultado total, en el período objeto de declaración, de las operaciones no sujetas al impuesto contenidas en los artículos 68.4, 70.Dos, 72 y 73 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, el importe que deberá figurar será 28-26/27.

37-Se hará constar el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35, cuando éste sea positivo.

38-Se hará constar el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35, cuando éste sea negativo.

LUGAR DE PRESENTACION

— La declaración-liquidación modelo 320 con resultado positivo ("A ingresar") deberá presentarse en las Entidades Colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, o en la entidad que tengan reconocida la condición de Entidades Colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

— La declaración-liquidación modelo 320 con resultado negativo ("A compensar") podrá presentarse en:

— Las Entidades Bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de Entidades Colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

— Las Oficinas Tributarias de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

— El Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

PLAZO DE PRESENTACION

La presentación de la declaración-liquidación modelo 320 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales siguientes a la finalización del período de liquidación. El período de liquidación coincidirá con el mes natural.



Declaración anual de operaciones con terceras personas
Decreto Foral 94/1996, de 17 de diciembre
INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO

347

Este documento deberá cumplimentarse preferentemente a máquina, o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letras mayúsculas.

El modelo 347 se compone de hoja resumen, de hojas interiores de detalle y de hoja anexo; la hoja resumen deberá ser cumplimentada y presentada en todo caso, cualquiera que sea la modalidad de presentación de las hojas interiores: impreso o soporte legible por ordenador.

Cada declarante deberá presentar EXCLUSIVAMENTE UNA ÚNICA DECLARACIÓN DEL MODELO 347 POR CADA EJERCICIO, bien en impreso, bien en soporte.

OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 347.

Están obligados a presentar el modelo 347:

1. Todas aquellas personas físicas o jurídicas, de naturaleza pública o privada, así como las Entidades a que se refiere el artículo 33 de la Norma Foral General Tributaria que desarrollan actividades empresariales o profesionales, siempre y cuando hayan realizado operaciones que, en su conjunto, respecto de otra persona o Entidad, cualquiera que sea su naturaleza o carácter, hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural al que se refiere la declaración.
2. La Administración del Estado y sus organismos autónomos, las Comunidades Autónomas y los organismos que dependan de éstas, así como las entidades integradas en las demás Administraciones públicas territoriales o en la Administración institucional, las sociedades estatales, autonómicas, provinciales o municipales, las cámaras y corporaciones, los colegios y asociaciones profesionales de carácter público, las Mutualidades de previsión social de naturaleza pública y las demás entidades públicas, incluidas las Gestoras de la Seguridad Social, los partidos políticos, los sindicatos y las asociaciones empresariales, que hayan efectuado adquisiciones de bienes o servicios a otras personas o Entidades, al margen de cualquier actividad empresarial o profesional o, incluso cuando no realicen actividades de esta naturaleza, que en su conjunto para cada una de ellas haya superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural correspondiente.
3. Las entidades integradas en las distintas Administraciones públicas territoriales o en la Administración institucional que hayan satisfecho subvenciones, auxilios o ayudas a otras personas o entidades, cualquiera que sea su naturaleza o carácter, que en su conjunto para cada una de ellas haya superado la cifra de 3.005,06 euros.
4. Las Sociedades, Asociaciones, Colegios Profesionales u otras Entidades que, entre sus funciones, realicen la de cobro, por cuenta de sus socios, asociados o colegiados, de honorarios profesionales o de otros derivados de la propiedad intelectual o industrial o de los de autor, siempre y cuando el total de la cantidad satisfecha a cada persona imputada haya superado la cantidad de 300,51 euros durante el año natural al que se refiere la declaración.
5. a) Tratándose de obligados tributarios que desarrollen actividades empresariales o profesionales sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, cuando se produzcan alguna de las siguientes circunstancias:
 - Que tributen por dicho Impuesto exclusivamente en la Diputación Foral de Gipuzkoa.
 - Que, operando exclusivamente en la Comunidad Autónoma del País Vasco, tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa o, cuando teniéndolo en territorio de régimen común, realicen en Gipuzkoa la proporción mayor del volumen de sus operaciones.
 - Que, tributando por dicho Impuesto en el Territorio Histórico de Gipuzkoa y en el Territorio de régimen común o en el Territorio de Gipuzkoa en cualquier otro Territorio Histórico y en el territorio de régimen común, tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa y el volumen de operaciones realizado en territorio de régimen común sea inferior al 75% del volumen total de sus operaciones.
- b) Tratándose de obligados tributarios que no desarrollen actividades empresariales o profesionales sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido. Cuando tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Para el cálculo de la cifra de 3.005,06 euros deberán computarse de forma separada las entregas de bienes y servicios y las adquisiciones de los mismos.

No están obligados a presentar el modelo 347:

- Quienes realicen en España actividades empresariales o profesionales sin tener en territorio español la sede de su actividad económica, un establecimiento permanente o su domicilio fiscal.
- Las personas físicas y entidades en régimen de atribución de rentas en el

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por las actividades que tributan en dicho impuesto por el método de estimación objetiva y, simultáneamente, en el Impuesto sobre el Valor Añadido por los regímenes especiales simplificado o de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia, salvo por las operaciones que estén excluidas de la aplicación de los expresados regímenes.

La exclusión en la obligación de presentación no será aplicable a las operaciones que den derecho a deducción por las cuotas soportadas en régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

- En general, los obligados tributarios que no hayan realizado operaciones que en su conjunto, respecto de otra persona o Entidad, hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural correspondiente o de 300,51 euros durante el mismo período, cuando, en este último supuesto, realicen la función de cobro por cuenta de terceros de honorarios profesionales u otros derivados de la propiedad intelectual o industrial o de los de autor.
- Los obligados tributarios que hayan realizado exclusivamente operaciones no declarables.

CRITERIOS GENERALES DE CUMPLIMENTACIÓN DEL MODELO 347

OPERACIONES DECLARABLES:

En general, tienen la consideración de operaciones que deben declararse en el modelo 347 tanto las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por el declarante como sus adquisiciones de bienes y servicios incluyéndose, en ambos casos, tanto las operaciones típicas y habituales como las ocasionales e incluso las operaciones inmobiliarias. Debe tenerse en cuenta que dichas operaciones deben incluirse estén o no sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, y en el primer caso, también las exentas de dicho Impuesto.

Además, se incluirán las adquisiciones de bienes o servicios efectuadas por Entidades Públicas y demás obligados tributarios resueltos en el punto 2 del apartado "OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 347" de estas instrucciones, al margen de cualquier actividad empresarial o profesional o, incluso cuando no realicen actividades de esta naturaleza.

Asimismo, serán operaciones declarables las subvenciones, ayudas o auxilios concedidos por Entidades integradas en las Administraciones públicas territoriales o en la Administración institucional.

También deben declararse los cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales u otros derivados de la propiedad intelectual o industrial o de los de autor efectuados por Sociedades, Asociaciones, Colegios Profesionales u otras Entidades.

NO SE INCLURÁN, EN NINGÚN CASO, EN EL MODELO 347:

1.- Las siguientes operaciones realizadas por los obligados tributarios que desarrollen actividades empresariales o profesionales:

- a) Aquellas que hallan supuesto entregas de bienes o prestaciones de servicios por las que los obligados tributarios no debieron expedir y entregar factura o documento equivalente, consignando los datos de identificación del destinatario, o no debieron firmar el recibo emitido por el adquiriente en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- b) Aquellas operaciones realizadas al margen de la actividad empresarial o profesional del obligado tributario.
- c) Las entregas, prestaciones o adquisiciones de bienes o servicios efectuadas a título gratuito no sujetas o exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- d) Los arrendamientos de bienes exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido realizados por personas físicas o Entidades sin personalidad al margen de cualquier otra actividad empresarial o profesional.
- e) Las adquisiciones de efectos timbrados o estancados y signos de franqueo, excepto los que tengan la consideración de objetos de colección según lo dispuesto en la normativa reguladora del Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- f) Las operaciones realizadas por las entidades o establecimientos de carácter social a que se refiere el artículo 20, Tres del Decreto Foral 102/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y que correspondan al sector de su actividad, cuyas entregas de bienes y prestaciones de servicios estén exentos de dicho Impuesto.
- g) Las importaciones y exportaciones de mercancías, así como las operaciones realizadas directamente desde o para un establecimiento permanente del obligado tributario, situado fuera del territorio español.

salvo que aquél tenga su sede en España y la persona o Entidad con quien se realice la operación actúe desde un establecimiento situado en territorio español. Tampoco se declaran las entregas y adquisiciones de bienes que supongan envíos entre el territorio peninsular español o las islas Baleares y las islas Canarias, Ceuta y Melilla.

h) En general, todas aquellas operaciones respecto de las que exista una obligación periódica de suministro de información a la Administración Tributaria a través de declaraciones específicas diferentes al modelo 347 y, en particular, las siguientes:

- Aquellas cuya contraprestación haya sido objeto de retención o ingreso a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades, así como cualquier otra operación o rendimiento que deba declararse a través de los restímenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta de esos impuestos, modelos 187, 188, 190, 193, 194 y 196.
- Las operaciones que, de conformidad con lo establecido en el apartado 3 de la disposición adicional segunda de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades y en el artículo 4 del Real Decreto 215/1999, de 5 de febrero, por el que se modifican los reglamentos de Planes y Fondos de Pensiones, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido y otras normas tributarias, deban ser objeto de suministro de información a la Administración tributaria por parte de las personas o entidades que, de acuerdo con las citadas normas resulten obligadas, modelo 198.
- Las operaciones que, de conformidad con lo establecido en los artículos 60, 62 y 72 y en la disposición adicional del Real Decreto 1.307/1988, de 30 de septiembre, por el que se aprueba el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, y en la normativa vigente de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, deban ser objeto de suministro anual de información a la Administración tributaria por parte de las entidades gestoras de los Fondos de Pensiones, los promotores de planes de pensiones que efectúen contribuciones a los mismos, las empresas o entidades acogidas a sistemas alternativos de cobertura de prestaciones análogas a las de los planes de pensiones, las Mutualidades de Previsión Social, así como las Entidades de Previsión Social Voluntaria y los socios protectores de las mismas que efectúen contribuciones a éstas, modelo 345.
- Las operaciones intracomunitarias que sean objeto de la declaración recapitulativa de entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes, modelo 349.
- Las subvenciones o indemnizaciones satisfechas a los agricultores o ganaderos que sean objeto de información a la Administración Tributaria en cumplimiento de lo establecido en la disposición adicional primera del Decreto Foral 3/1995, a través del modelo 346.

2.- Las adquisiciones de bienes o servicios efectuadas por Entidades Públicas y demás obligados tributarios resueltos en el punto 2 del apartado "OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 347" de estas instrucciones, al margen de cualquier actividad empresarial o profesional que se detallan a continuación:

- a) Las importaciones de mercancías.
- b) Las adquisiciones que supongan envíos entre el territorio peninsular español o las islas Baleares y las islas Canarias, Ceuta y Melilla.
- c) Las adquisiciones de efectos timbrados o estancados y signos de franqueo, excepto los que tengan la consideración de objetos de colección según lo dispuesto en la normativa reguladora del Régimen especial de los bienes, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- d) En general, todas aquellas operaciones respecto de las que exista una obligación periódica de suministro de información a la Administración Tributaria a través de declaraciones específicas diferentes al modelo 347 y, en particular, las siguientes:
- Aquellas cuya contraprestación haya sido objeto de retención o ingreso a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades, así como cualquier otra operación o rendimiento que deba declararse a través de los restímenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta de esos impuestos, modelos 187, 188, 190, 193, 194 y 196.
- Las operaciones que, de conformidad con lo establecido en el apartado 3 de la disposición adicional segunda de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades y en el artículo 4 del Real Decreto 215/1999, de 5 de febrero, por el que se modifican los reglamentos de Planes y Fondos de Pensiones, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido y otras normas tributarias, deban ser objeto de suministro de información a la Administración tributaria por parte de las personas o entidades que, de acuerdo con las citadas normas resulten obligadas, modelo 198.
- Las operaciones que, de conformidad con lo establecido en los artículos 60, 62 y 72 y en la disposición adicional del Real Decreto 1.307/1988, de 30 de septiembre, por el que se aprueba el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, y en la normativa vigente de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, deban ser objeto de suministro anual de información a la Administración tributaria por parte de las entidades gestoras de los Fondos de Pensiones, los promotores de planes de pensiones que efectúen

contribuciones a los mismos, las empresas o entidades acogidas a sistemas alternativos de cobertura de prestaciones análogas a las de los planes de pensiones, las Mutualidades de Previsión Social, así como las Entidades de Previsión Social Voluntaria y los socios protectores de las mismas que efectúen contribuciones a éstas, modelo 345.

- Las operaciones intracomunitarias que sean objeto de la declaración recapitulativa de entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes, modelo 349.
- Las subvenciones o indemnizaciones satisfechas a los agricultores o ganaderos que sean objeto de información a la Administración Tributaria en cumplimiento de lo establecido en la disposición adicional primera del Decreto Foral 3/1995, a través del modelo 346.

IMPORTE DE LAS OPERACIONES:

A efectos de la cumplimentación del modelo 347 se entiende por importe de la operación el importe total de la contraprestación. En los supuestos de operaciones sujetas y no exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido se deben añadir las cuotas del Impuesto y recargos de equivalencia repercutidos o soportados y las compensaciones en el régimen especial de la agricultura, ganadería o pesca percluidas o satisfechas.

Se entiende por importe total de la contraprestación el que resulte de aplicar las normas de determinación de la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido, incluso respecto de aquellas operaciones no sujetas o exentas al mismo.

El importe total individualizado de las operaciones se declarará neto de las devoluciones o descuentos y bonificaciones concedidos y de las operaciones que queden sin efecto, habidas en el mismo año natural y teniendo en cuenta las alteraciones de precio acaecidas en el mismo período. Cuando estas circunstancias modificativas se produzcan en distinto año natural a aquél en que tuvo lugar la operación a la que afectan deberán incluirse en la declaración anual correspondiente al año natural en que hayan tenido lugar las mismas, siempre que el resultado de estas modificaciones supere, junto con el resto de operaciones realizadas con la misma persona o entidad, la cifra de 3.005,06 euros.

El importe total individualizado de las operaciones se declarará teniendo en cuenta las modificaciones producidas en la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido a consecuencia de quiebras o suspensiones de pagos según lo dispuesto en el artículo 80 del Decreto Foral 102/1992.

CRITERIOS DE IMPUTACIÓN TEMPORAL:

Son operaciones que deben relacionarse en el modelo 347 las realizadas por el declarante en el año natural al que se refiere la declaración.

A estos efectos, las operaciones se entenderán producidas el día en que se expida la factura o documento equivalente que sirva de justificante de las mismas.

En los casos en que se produzcan devoluciones, descuentos, bonificaciones y operaciones que queden sin efecto o alteraciones de precio, así como en el supuesto de quiebras y suspensiones de pagos que hayan dado lugar a modificaciones en la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido, según lo dispuesto en el apartado dos del artículo 80 del Decreto Foral 102/1992, teniendo lugar en año natural diferente a aquél al que corresponda la declaración anual donde debió incluirse la operación a la que afectan tales circunstancias modificativas, éstas deberán ser reflejadas en la declaración del año natural en que se hayan producido las mismas, siempre que el resultado de estas modificaciones supere, junto con el resto de operaciones realizadas con la misma persona o entidad, la cifra de 3.005,06 euros.

Los anticipos de clientes y a proveedores y otros acreedores constituyen operaciones que deben incluirse en el modelo 347. Al efectuarse ulteriormente la operación, se declarará el importe total de la misma minorándolo en el del anticipo anteriormente declarado, siempre que el resultado de esta minoración supere, junto con el resto de operaciones realizadas con la misma persona o entidad la cifra de 3.005,06 euros.

Las subvenciones, auxilios o ayudas que concedan las Entidades integradas en las distintas Administraciones públicas territoriales o en la Administración institucional se entenderán satisfechos el día en que se expida la correspondiente orden de pago.

LAS INSTRUCCIONES DE TODAS LAS HOJAS, RESUMEN, INTERIORES Y ANEXO, SE ENCUENTRAN EN LOS REVERSES DE LAS MISMAS

LUGAR Y PLAZO DE PRESENTACION

LUGAR: En 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), en las Oficinas Tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

PLAZO: El modelo 347 deberá presentarse durante el mes de febrero del año natural siguiente al que se refiera la declaración.



Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitorpena
Declaración anual de operaciones con terceras personas

94/1996 Foru Dekretua, abenduaren 17koan.
Decreto Foral 94/1996, de 17 de diciembre

347

1 Identifikazioa / Identificación

Izen-abizenak edo Empresaren izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social

Kalea, Plaza, Hiribidea, Calle, Plaza, Avda. *Kalearen izena / Nombre de la vía pública*

Udalerría / Municipio *Provincia / Provincia* *Posta kodea/Cód. Postal*

Zenbakia Número *Esk. Esc.* *Oina Piso* *Aita Pta.* *Telfonos Telefono*

2 Ekitaldia eta aurkezpen mota / Ejercicio y tipo de presentación

Inprimakia / Impreso *Euskalherria / Soporte*

Ekitaldia / Ejercicio

Banakakoa / Individual
Taldekakoa / Colectivo
 Aurkezlea / Presentador
 Aitorzailea / Declarante

3 Aitorpenaren laburpena / Resumen declaración

Erosotak: 500.000 pesetas gora egindako ordurak eta zerbitzuak. Barruko orriean edo disketeen zerrendatutakoak, guztira
Compras, adquisiciones de bienes y servicios superiores a 500.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte: 01 02

Solmentak: 500.000 pesetas gora egindako ordurak eta zerbitzu prestaziak. Barruko orriean edo disketeen zerrendatutakoak, guztira
Ventas, entregas de bienes y prestaciones de servicios superiores a 500.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte: 03 04

Euskobankak: 500.000 pesetas gora egindako ordurak eta zerbitzuak. Barruko orriean edo disketeen zerrendatutakoak, guztira
Pagos por mediación superiores a 50.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte: 05 06

Euskobankak: Entidades Públicas, jarduerak profesional edo empresarial oroskoak, 500.000 pesetas gora egindako ordurak. Barruko orriean edo disketeen zerrendatutakoak, guztira
Compras, adquisiciones efectuadas al margen de cualquier actividad empresarial o profesional por Entidades Públicas, superiores a 500.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte: 07 08

Herri Administrazioak: 500.000 pesetas gora emandako subentako, sorpresak eta lajantzaak. Barruko orriean edo disketeen zerrendatutakoak, guztira
Subvenciones, auxilios y ayudas satisfechas por las Administraciones Públicas, superiores a 500.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte: 09 10

Zerrendatutako persона eta entitate kopurua guztira
Número total de personas y entidades relacionadas

Zerrendatutako eragiketen zenbatekoa
Número total de operaciones relacionadas

Administrazioarenzako Alea / Ejemplar para la Administración

4 Taldeko aurkezpena / Presentación colectiva

Disketean sartutako datuen laburpena
(taldeko aitorpenen aurkezleentzat soilik)
Resumen de datos incluidos en el soporte
(sólo para presentadores colectivos)

Aitorzaile kopurua guztira 11
Número total de declarantes

Aitorzuen kopurua guztira 12
Número total de declarados

5 Data eta sinadura / Fecha y firma

Data / Fecha

Aitorzailea edo bere ordezkaria / El declarante o su representante *Aurkezlea edo bere ordezkaria (taldeko aurkezpenean)*
El presentador o su representante (En presentación colectiva)

Sinadura /
Firma

Izen-abizenak / Fdo.:
Kargua edo lanbidea / Cargo o empleo:

JARRAIBIDEAK

1 IDENTIFIKAZIOA

Apartatu honetan identifikazio datu guztiak adieraziko dira.

2 EKITALDIA ETA AURKEZPEN MOTA

a) *Ekitaldia*.- Aitorzen den urre naturalaren azken bi zifrak jarriko dira.

b) *Jarri X bat aukeratutako aurkezpen mota adierazteko*:

- *Inprimatua*.
- *Banakako euskarría*.
- *Taldekako euskarría*.

Azken kasu horretan, dagokion laukitxoa ere seinalatu behar da, laburpen orrian adierazi diren datuak aurkezlearenak edo aitorzailearenak diren kontuan izanik.

Garrantzitsua: aitorruak 100 baino gehiago direnean, aitorpenak nabitanabeetza aurkeztu beharko dira diskete bidez. Aitorruen kopuru osoan, barruko orriean azaldutakoak eta, hala bida, negoziolekuen errentamenduak zerrendatzeko eraskin orrian adierazitakoak sartuta daudela ulertzeta da.

3 AJITORPENAREN LABURPENA

01, 03, 05, 07 eta 09 laukia. Adierazi hemen barruko orriean nabiz disketean aitorru eta zerrendatu diren pertsona eta entitateak zenbat diren guztira.

02, 04, 06, 08 eta 10 laukia. Barruko orriean nabiz disketean zerrendatu diren zenbatekoen batura idatzi behar da hemen.

4 TALDEKAKO AURKEZPENA

Aitorpena taldeka aurkeztuz gero, aurkezlearen laburpen orriaz gainera, disketean sartutako aitorzaileak adina laburpen orri erantsiko dira.

a) *Aurkezlearen laburpen orrian bete beharrekoak*:

11 laukitxoa. "Aitorzaile kopurua guztira". Taldekako aitorpenaren diskete informatikoan zenbat aitorzaile sartu diren adierazik da.

12 laukitxoa. "Aitorruen kopurua guztira". Taldekako aitorpenaren diskete informatikoan zenbat diren aitorruak adierazitza behar da, hauetako dagokien pertsona edo entitate aitorzaileak alde batetara utzita. Kopuru horren barruan, barruko orriean azaldutakoak eta, hala bida, negoziolekuen errentamenduak zerrendatzeko eraskin orrian adierazitakoak sartuko dira.

b) *Aitorzailea bakoitzaren laburpen orrian bete beharrekoak, 01tik 10era bitarteko laukitxoetan bestelako datuak adieraztearen kaitetan gabe.*

5 DATA ETA SINADURA

Dagokien tokian datu eta sinadura jarri ondoren, sinatzen duenaren izen-abizenak, kargua edo lanbidea adierazi behar dira. Sinatzaileen izan daitete:

- *Aitorzailea edo bere ordezkarria, aurkezpena banakakoa bida, edo taldekako aurkezpean sartutako aitorzaile baten laburpen orria aurkezen bida.*
- *Aurkezlea edo bere ordezkarria, taldekako aitorpena egiteko erabiltzen den disketearekin laburpen orria aukezen bida.*

INSTRUCCIONES

1 IDENTIFICACION

Se consignarán los datos identificativos en los espacios correspondientes de este apartado.

2 EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACION

a) *Ejercicio*.- Se consignarán las dos últimas cifras del año natural al que corresponda la declaración.

b) *Marcará con una X la casilla que corresponda al tipo de presentación:*

- *En impreso.*
- *En soporte individual.*
- *En soporte colectivo.*

En este último caso se señalará, además, la casilla que corresponda, según que los datos reflejados en la hoja resumen se refieran al presentador o al declarante.

Importante: Será obligatoria la presentación en soporte directamente legible por ordenador de aquellas declaraciones que contengan más de 100 declarados. En el número total de declarados se entienden incluidos tanto los que figuran en las hojas interiores como, en su caso, en la hoja anexo de relación de los arrendamientos de locales de negocio.

3 RESUMEN DECLARACION

Casillas 01, 03, 05, 07 y 09. Deberá consignar la suma de todas las personas y Entidades relacionadas como declarados en las hojas interiores o en el soporte directamente legible por ordenador.

Casillas 02, 04, 06, 08 y 10. Deberá consignar la suma total de los importes relacionados en las hojas interiores o en el soporte directamente legible por ordenador.

4 PRESENTACION COLECTIVA

En los supuestos de presentación colectiva se acompañarán, además de la hoja resumen global correspondiente al presentador, tantas hojas resumen como declarantes se incluyan en el soporte presentado.

a) *A cumplimentar en la hoja resumen correspondiente al presentador:*

Casilla 11. "Nº total de declarantes". Se consignará el número de declarantes que se incluyan en el soporte directamente legible por ordenador de la presentación colectiva.

Casilla 12. "Nº total de declarados". Se consignará el número total de declarados que se incluyan en el soporte legible por ordenador de la presentación colectiva, con independencia de las personas o entidades declarantes a las que correspondan. En el número total se incluirán tanto los que figuran en las hojas interiores como, en su caso, en la hoja anexo de relación de los arrendamientos de locales de negocio.

b) *A cumplimentar en la hoja resumen de cada uno de los declarantes, sin perjuicio de los datos que, además, proceda reflejar en las casillas 01 a 10 anteriores.*

5 FECHA Y FIRMA

En el espacio reservado para la fecha y firma se consignarán ambas y, además, el nombre, apellidos y cargo o empleo del firmante, que será:

- El declarante o su representante, si se trata de presentación individual o de la hoja resumen de un declarante incluido en presentación colectiva.

- El presentador o su representante, si se trata de la hoja resumen que acompaña al soporte de presentación colectiva.



Hirugarrenenkin egindako eragiketen urteko aitorpena
Declaración anual de operaciones con terceras personas

347

Aitorzainlearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante

Ejercicio

Orri zki.a / Hoja n.º

/

Erosketak: 500.000 pezetatik gora erositako ondasun eta zerbitzuak
Compras: adquisición de bienes y servicios superiores a 500.000 pesetas

Izen-Abizenak edo Empresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social				Asagau ezagutu Operación según	Negocios hues errent. Aredia local negocios	
1	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio			Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones
2	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Ordez IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-Páis	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Izen-Abizenak edo Empresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social				Eragiketen zenbatekoan, guztira Total importe operaciones de la hoja		



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogibea eta Finanzas Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net/gipuzkoa

8400030712002

Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitorpena
Declaración anual de operaciones con terceras personas

347

Aitorzalearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante

Ehitzaldia / Ejercicio

Orri zki.a / Hoja n.º

/

Salmentak: 500.000 pezetatik gora egindako ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak
Ventas: entregas de bienes y prestaciones de servicios superiores a 500.000 pesetas

Izen-Abizenak edo Empresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social				Negocios externos y negocios de negocios y operaciones seguras	Negocios externos y negocios de negocios y operaciones seguras	
1	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio			Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones
2	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira Total importe operaciones de la hoja						<input type="checkbox"/>

Aitorzalearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante

Ekitaldia / Ejercicio

Orri zuri / Hoja n.º

/

50.000 pezetatik gora egindako ordainketa bitartekatuak
Pagos por mediación superiores a 50.000 pesetas

Izen-Abizenak edo Empresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social				Negocios externos Aprobación Operación seguro	Negocios externos Aprobación Operación seguro	
1	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio			Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones
2	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Ordz. IFZ/NA Rpt. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<i>Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira Total importe operaciones de la hoja</i>						<input type="checkbox"/>

Aitorzalearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante

Eitaldia / Ejercicio

Orri zki.a / Hoja n.º

/

Erosketak: entitate publikoek, jarduera empresarial edo profesional oroz kanpo, 500.000 pezetatik gora egindako erosketak
Compras: adquisiciones efectuadas al margen de cualquier actividad empresarial o profesional por Entidades Públicas, superiores a 500.000 pesetas

Izen-Abizenak edo Empresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social				Negocios fines errest. Arrend. Arrend. local negocio		
1	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
2	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
3	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
4	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
5	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
6	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
7	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
8	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
9	Orde. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angera engatik Operación seguro	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira Total importe operaciones de la hoja				<input type="text"/>		



Hirugarrenenkin egindako eragiketen urteko aitorpena
Declaración anual de operaciones con terceras personas

347

Aitorzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante

Ekitaldia / Ejercicio

Orri zki.a / Hoja n.º

/

Herri Administrazioek 500.000 pezetatik gora emandako subentzio, sorospen eta laguntzak
Subvenciones, auxilios y ayudas satisfechas por las Administraciones Públicas, superiores a 500.000 pesetas

Izen-Abizenak edo Empresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social				Angeru empista Operación seguro	Negunide- tas errent. Arredio. local. negocio	
1	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio			Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones
2	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Proh.-Heraren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira Total importe operaciones de la hoja						<input type="checkbox"/>

JARRAIBIDEAK

INSTRUCCIONES

ORRIAREN GOI PARTEA

"Aitorzalearen IFZ/NA" lankia: jarri aitorzen duen pertsona edo entitateari dagozkiona.

"Ekitaldia" lankia: aitorzen den arte naturalaren azken bi zifratu adierazi.

"Ori zikla" lankia: aitorpenean sartu diren orri kopurua eta baruko orriaren ordena zenbakia adieraziko da (adibidez: 10/1, 10/2, ..., 10/10).

AITORTUEN ZERRENDA

"Izen-abizenak edo espresaren izena" lankia:

a) Pertsona fisikak baidura, lehen abizena, bigarrena, eta izen osoa adierazik dira, ordena horretan. Aitorria adinez lankia baino, bere abizenak eta izena jarriko dira lanki horretan.

b) Pertsona juridikoen edo errenterien estekinen-erregimenean dauden entitateak baidura, entitatearen edo espresaren izen osoa jarriko da, anagrammariak gabe.

"Ortz." (Legezko ordezkaria) lankia: aitorria adinez lankia baino eta IFZ/NA ez baino, lanki horretan "R" jarriko da. "IFZ" lankian adierazten den zenbakia legezko ordezkariaren dela sikerria da horrekin.

"IFZ/NA" lankia: aitorria izan den pertsona bakoitzaren IFZ/NA jarri behar da. Ekanitzailearen 16ko 58/1998 Foral Dekretuak, IFZ/NAren erabilera eta osaketa araztekoak, arrekiusten dituen erregelak jarraituko dira horretarako. Aitorria adinez lankia baino eta IFZ/NArik ez baino, lanki horretan bere legezko ordezkariarena dela sikerria da horrekina.

"Proh.-Herri Kod." (Probindzsa-Herrialdearen kodea) lankia: aitorzaren helbideari dagozkionak jarriko dira.

* Lurreko espainiarren bizi baidura, edo bertan bizi gabe lurreko espainiarren artxan baidura establecimiento iranarrak baten bitartez, dagozkien bi digituak jarriko dira hurrengo zerrendari jarraitze, ondoren hiru zero idatziko dira:

01 ARABA	17 GIRONA	26 ERROXA
02 ALBACETE	18 GRANADA	37 SALAMANCA
03 ALACANT	19 GUADALAJARA	38 S.C. TENERIFE
04 ALMERIA	20 GIPUZKOA	40 SEGOVIA
33 ASTURIAS	21 HUELVA	41 SEVILLA
05 AVILA	22 HUESCA	42 SORIA
06 BADAJOZ	23 JAEN	43 TARRAGONA
07 BALEARRAK	24 LEON	44 TERUEL
08 BARTZELONA	25 LLEIDA	45 TOLEDO
09 BURGOS	27 LUGO	46 VALENCIA
10 CACERES	28 MADRID	47 VALLADOLID
11 CADIZ	29 MALAGA	48 BIZKAIA
39 KANTABRIA	30 MURCIA	49 ZAMORA
12 CASTELLO	31 NAFARROA	50 ZARAGOZA
13 CIUDAD REAL	32 OURENSE	51 CEUTA
14 KORDOBA	34 PALENTZIA	52 MELILLA
15 CORUNA	35 PALMA	35 PALMAS LAS
16 CUENCA	36 PONTEVEDRA	36 PONTEVEDRA

* Lurreko espainiarren bizi ez baidura eta establecimiento iranarrak ez baidute, Herrialdearen Kodea adierazteko "99NNN" jarriko da. "NNN" bizi den herrialdearen kodea izango datarko. Horretarako, 1074/1999 Foral aginduaren III. erantsieraean agertzen diren herrialdearen kodeak jarraituko dira.

"Udalerria" lankia: aitorzaren helbidea zein udalerrian dagoen adieraziko da.

"Eragiketen zenbakia" lankia: eragiketen zenbakia osoa adierazitako behar, herrikoia kausotan estandarizatua jarraituz. Entitate asegurazaleek aparte kontrataraz beharko dituzte aseguru eragiketa eta gainerakoak, eta negozioekuen errentzatzaile eta errentariak ere berdin egindako negozioekuen errentzamendu eragiketekin eta gainerakoekin.

"Asseguru eragiketa" lankia: entitate asegurazaleek bakoitzak bete beharrekoak; entitate asegurazaleek X bat jarriko dute lanki horretan aseguru eragiketa identifikatzeko. Eragiketa hauetako gainerakoeko "ERASKIN ORRIA. NEGOZIOLEKUEN ERRENTAMENDUA" izeneko orriari eskatzen diren datuak bete beharko dituzte, eta aitorzen den arte naturalaren egindako errentzamendu bakoitzaren zenbateko osoa ere adierazitako beharko dute, errentzamendu hori salmentei baruko horriko orriari jasak sartuta egin arren.

"Negozioekuen errent." lankia: negozioekuen errentzatzaileek eta errentariak bakoitzak bete beharrekoak. Negozioekuen errentzatzaileek eta errentariak X bat jarriko dute lanki horretan negozioekuen errentzamendu eragiketa adierazteko. Eragiketa hauetako gainerakoeko eragiketekin aparte adieraziko dira. Errentzatzaileek, horretz gainera, "ERASKIN ORRIA. NEGOZIOLEKUEN ERRENTAMENDUA" izeneko orriari eskatzen diren datuak bete beharko dituzte, eta aitorzen den arte naturalaren egindako errentzamendu bakoitzaren zenbateko osoa ere adierazitako beharko dute, errentzamendu hori salmentei baruko horriko orriari jasak sartuta egin arren.

"Eragiketen zenbatetako orriari gozira" lankia: orri horretan aitorzak izan direnen zenbatetako batura adieraziko da. Orri bakoitzak modo independientean totalizatuko da, aitorzaren den kopuru osoa hurrengo orrialdeetako baturari metatu gabe.

ENCABEZAMIENTO DE LA HOJA

Casilla "N.I.E./D.N.I. del declarante". Se consignará el de la persona o entidad declarante.

Casilla "Ejercicio". Se consignarán las dos últimas cifras del año natural al que corresponda la declaración.

Casilla "Hoja n.º". Se consignará el número de orden de la hoja interior y el total de hojas que se incluyen en la declaración (Ejemplo: 1/10, 2/10, ..., 10/10).

RELACION DE DECLARADOS

Casilla "Apellidos y nombre o denominación o razón social":

a) Para personas físicas se consignará el primer apellido, el segundo apellido y el nombre completo, en este orden. Si el declarado es un menor de edad, se consignarán en esta casilla los apellidos y nombre del menor de edad.

b) Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la denominación completa de la entidad o la razón social, sin anagramas.

Casilla "Rpt.e." (Representante legal). Se consignará una "R" en esta casilla en aquellos supuestos en los que el declarado sea un menor de edad que carece de N.I.E. propio, para señalar que el N.I.E. que se consigna en la casilla "N.I.E." corresponde al de su representante legal.

Casilla "N.I.E./D.N.I.": Se consignará el N.I.E./D.N.I. de cada declarado, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 58/1998, de 16 de Junio, por el que se regula la utilización y composición del Número de Identificación Fiscal. Si el declarado es un menor de edad que carece de N.I.E./D.N.I. propio, se consignará en esta casilla el N.I.E./D.N.I. de su representante legal.

Casilla "Ced. Prov.-Pais" (Código Provincia-País). Se hará constar los correspondientes al domicilio del declarado.

* En el caso de residentes en territorio español o de no residentes que operen en el territorio español mediante establecimientos permanentes en el mismo se consignarán los dos dígitos que correspondan según la relación siguiente y a continuación tres ceros:

01 ALAVA	17 GIRONA	26 RIOJA, LA
02 ALBACETE	18 GRANADA	37 SALAMANCA
03 ALACANT	19 GUADALAJARA	38 S.C. TENERIFE
04 ALMERIA	20 GIPUZKOA	40 SEGOVIA
33 ASTURIAS	21 HUELVA	41 SEVILLA
05 AVILA	22 HUESCA	42 SORIA
06 BADAJOZ	23 JAEN	43 TARRAGONA
07 BALEARRAK	24 LEON	44 TERUEL
08 BARTZELONA	25 LLEIDA	45 TOLEDO
09 BURGOS	27 LUGO	46 VALENCIA
10 CACERES	28 MADRID	47 VALLADOLID
11 CADIZ	29 MALAGA	48 BIZKAIA
39 KANTABRIA	30 MURCIA	49 ZAMORA
12 CASTELLO	31 NAFARROA	50 ZARAGOZA
13 CIUDAD REAL	32 OURENSE	51 CEUTA
14 KORDOBA	34 PALENTZIA	52 MELILLA
15 CORUNA	35 PALMA	35 PALMAS LAS
16 CUENCA	36 PONTEVEDRA	36 PONTEVEDRA

* Tratándose de no residentes sin establecimiento permanente en territorio español, se consignará como Código País los dígitos "99NNN", siendo "NNN" el código del país de residencia, de acuerdo con los códigos de países que figuran en el anexo III de la Orden Foral 1.074/1999.

Casilla "Municipio". Se hará constar el municipio correspondiente al domicilio del declarado.

Casilla "Importe de las operaciones". Se consignará el importe total de las operaciones tal como se define en el apartado correspondiente de estas instrucciones, con excepción de las Entidades aseguradoras que harán constar de forma separada las operaciones de seguro del resto, así como los arrendadores y arrendatarios de locales de negocio que consignarán separadamente las operaciones de arrendamiento de locales de negocio del resto.

Casilla "Operación seguro". (A rellenar exclusivamente por las Entidades aseguradoras). Las Entidades aseguradoras marcarán con una "X" esta casilla para identificar las operaciones de seguros, debiendo consignarlas separadamente del resto de operaciones.

Casilla "Arrendato, local negocio". (A rellenar exclusivamente por los arrendadores y arrendatarios de locales de negocio). Los arrendadores y arrendatarios de locales de negocio marcarán con una "X" esta casilla para identificar las operaciones de arrendamiento de locales de negocio, debiendo consignarlas separadamente del resto. Además, los arrendadores deberán cumplimentar los datos requeridos en la HOJA ANEXO. ARRENDAMIENTOS DE LOCALES DE NEGOCIOS, consignando el importe total de cada arrendamiento correspondiente al año natural al que se refiere la declaración, con independencia de que éste ya haya sido incluido en la hoja interior de ventas.

Casilla "Total importe operaciones de la hoja". Se consignará la suma de las cantidades correspondientes a los declarados relacionados en esa hoja. Cada hoja se totalizará de forma independiente, sin que dicho total deba ser acumulado con el de las páginas sucesivas.

Aitorzatzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante

Ekitaldia / Ejercicio

Orri zki.a / Hoja n.º

/

Eraskin orria. Negoziolakuen errentamendua. Higiezinen zerrenda
Hoja anexo. Arrendamiento de locales de negocios. Relación de inmuebles

1	<i>Errentariaren IFZ/NA</i> N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	<i>Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena</i> / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<i>Eragikstaren zerbateko/Importe de la operación</i>	<i>Katastro erreferentzia</i> / Referencia catastral	<i>Proibintzia Kod/Cód. Provincia</i>				
	<i>Udalerrria / Municipio</i>	<i>Kalea, Plaza, Hirib.</i> Calle, Plaza, Avda.	<i>Kalearen izena</i> / Nombre de la vía pública	<i>Zenbakia</i> Número	<i>Esk.</i> Esc.	<i>Oina</i> Piso	<i>Atea</i> Pta.
	2	<i>Errentariaren IFZ/NA</i> N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	<i>Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena</i> / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario				
		<i>Eragikstaren zerbateko/Importe de la operación</i>	<i>Katastro erreferentzia</i> / Referencia catastral	<i>Proibintzia Kod/Cód. Provincia</i>			
	<i>Udalerrria / Municipio</i>	<i>Kalea, Plaza, Hirib.</i> Calle, Plaza, Avda.	<i>Kalearen izena</i> / Nombre de la vía pública	<i>Zenbakia</i> Número	<i>Esk.</i> Esc.	<i>Oina</i> Piso	<i>Atea</i> Pta.
3	<i>Errentariaren IFZ/NA</i> N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	<i>Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena</i> / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<i>Eragikstaren zerbateko/Importe de la operación</i>	<i>Katastro erreferentzia</i> / Referencia catastral	<i>Proibintzia Kod/Cód. Provincia</i>				
	<i>Udalerrria / Municipio</i>	<i>Kalea, Plaza, Hirib.</i> Calle, Plaza, Avda.	<i>Kalearen izena</i> / Nombre de la vía pública	<i>Zenbakia</i> Número	<i>Esk.</i> Esc.	<i>Oina</i> Piso	<i>Atea</i> Pta.
4	<i>Errentariaren IFZ/NA</i> N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	<i>Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena</i> / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<i>Eragikstaren zerbateko/Importe de la operación</i>	<i>Katastro erreferentzia</i> / Referencia catastral	<i>Proibintzia Kod/Cód. Provincia</i>				
	<i>Udalerrria / Municipio</i>	<i>Kalea, Plaza, Hirib.</i> Calle, Plaza, Avda.	<i>Kalearen izena</i> / Nombre de la vía pública	<i>Zenbakia</i> Número	<i>Esk.</i> Esc.	<i>Oina</i> Piso	<i>Atea</i> Pta.
5	<i>Errentariaren IFZ/NA</i> N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	<i>Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena</i> / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<i>Eragikstaren zerbateko/Importe de la operación</i>	<i>Katastro erreferentzia</i> / Referencia catastral	<i>Proibintzia Kod/Cód. Provincia</i>				
	<i>Udalerrria / Municipio</i>	<i>Kalea, Plaza, Hirib.</i> Calle, Plaza, Avda.	<i>Kalearen izena</i> / Nombre de la vía pública	<i>Zenbakia</i> Número	<i>Esk.</i> Esc.	<i>Oina</i> Piso	<i>Atea</i> Pta.
6	<i>Errentariaren IFZ/NA</i> N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	<i>Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena</i> / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<i>Eragikstaren zerbateko/Importe de la operación</i>	<i>Katastro erreferentzia</i> / Referencia catastral	<i>Proibintzia Kod/Cód. Provincia</i>				
	<i>Udalerrria / Municipio</i>	<i>Kalea, Plaza, Hirib.</i> Calle, Plaza, Avda.	<i>Kalearen izena</i> / Nombre de la vía pública	<i>Zenbakia</i> Número	<i>Esk.</i> Esc.	<i>Oina</i> Piso	<i>Atea</i> Pta.

JARRAIBIDEAK

Garrantzitsua: orri hau negoziolkuak errentan ematen dituztenek ez bestek bete behar dute. Lurralde espanyiarrean kokatuta dauden ondasun higiezinak adieraziko dira bakarrik.

ORRIAREN GOI PARTEA

Barruko orrian (salmentak) negoziolkuen errentamenduak adierazi badira, errentatzaileek behar diren datuak bete beharko dituzte "ERASKIN ORRIA. NEGOZIOLEKUEN ERRENTAMENDUAK" izeneko orri honetan, eta aitortzen den urre naturalean egindako errentamendu bakoitzaren zenbateko osoa adieraziko dute.

"Aitortzailearen IFZ/NA" laukia: jarri aitortzen duen pertsona edo entitateari dagokiona.

"Ekitaldia" laukia: aitortzen den urre naturalaren azken bi zifrat adierazi.

"Orri zki.a." laukia: aitorpenean sartu diren orri kopurua eta barruko orriaren ordena zenbakia adieraziko da (adibidez: 10/1, 10/2, ... 10/10).

HIGIEZINEN ZERRENDA

"Errentariaren IFZ/NA" laukia: jarri higiezina errentan hartu duenaren IFZ/NA.

"Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena" laukia: higiezina errenta hartu duenari dagozkionak adieraziko dira.

"Eragiketaren zenbatekoa" laukia: aitortzen den urre naturalean negoziolkuak errentan emateagatik guztira zenbat jaso den adieraziko da, zenbateko edozein dela ere.

"Katastro erreferentzia" laukia: Errentan emandako negoziolkuaren katastro erreferentzia adieraziko da.

"Probintzia kod." eta "Udalerrria" laukiak: Errentan emandako negoziolkuari dagozkionak adieraziko dira.

"Kalea, Plaza, Hirib.", "Kalearen izena", "Zenbakia", "Esk.", "Oina" eta "Atea" laukiak: errentan emandako negoziolkuari dagozkionak adieraziko dira.

INSTRUCCIONES

Importante: Esta hoja deberá ser rellenada exclusivamente por los arrendadores de locales de negocio. Los inmuebles a relacionar serán únicamente los ubicados en territorio español.

ENCABEZAMIENTO DE LA HOJA

Cuando en la hoja interior (ventas) figuren arrendamientos de locales de negocio, los arrendadores deberán cumplimentar los datos requeridos en esta HOJA ANEXO. ARRENDAMIENTOS DE LOCALES DE NEGOCIOS, consignando el importe total de cada arrendamiento correspondiente al año natural al que se refiere la declaración.

Casilla "N.I.F./D.N.I. del declarante". Se consignará el de la persona o entidad declarante.

Casilla "Ejercicio". Se consignarán las dos últimas cifras del año natural al que corresponda la declaración.

Casilla "Hoja n.º". Se consignará el número de orden de la hoja anexo y el total de hojas que se incluyen en la declaración (Ejemplo: 1/10, 2/10, ... 10/10).

RELACION DE INMUEBLES

Casilla "N.I.F./D.N.I. del Arrendatario". Se consignará el N.I.F./D.N.I. del arrendatario del inmueble.

Casilla "Apellidos y nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario". Se harán constar los correspondientes al arrendatario del inmueble.

Casilla "Importe de la operación". Se hará constar el importe total del arrendamiento del local de negocio correspondiente al año natural al que se refiere la declaración, cualquiera que sea la cuantía a la que ascienda el mismo.

Casilla "Referencia catastral". Se consignará la referencia catastral correspondiente al local de negocios arrendado.

Casillas "Cód. Provincia" y "Municipio". Se consignarán los correspondientes al local de negocio arrendado.

Casillas "Calle, Plaza, Avda.", "Nombre de la vía pública", "Nº", "Esc.", "Piso", "Puerta". Se consignarán los correspondientes al local de negocio arrendado.



Dokumentu hau, *ahal dela, idatzimakuz beteko da. Boligrafoa erabiliz gero, azalera gozor baten gainean idatziko da hizki larriak erabiliz.*

347 eredua laburpen orri bat, barruko orriak eta eraskin orri bat daudua. Laburpen orria katu giztuetan bete eta aurkezta behar da, barruko orriak aurkezko era edo zein dela ere: inprimakia edo disketea.

Aitorzaile bakoitzak 347 EREDUAREN AITORPEN BAKARRA aurkezta behar du EKITALDI BAKOITZEKO, dela inprimakia bidez, dela diskete bidez.

347 EREDUA AURKEZTEKO DERRIGORTASUNA

Honako hauek daude 347 eredua aurkezten beharria:

1. *Empresa edo lanbide jarduerak garatzen dituzten persona fisiko edo juridikoak, publikoak edo pribatuak, eta, halaber, Zergen Foru Arau Orokorraren 33. artikuluan apurtzen diren entitateak, baldin eta beste persona edo entitate batetik, edo zein izera duela ere, egin dituzten eragiketak 3.005,06 eurotik gorakoa izan hadira aitorpenean urre naturalaren zehar.*
2. *Estatuko Administrazioa eta bere organismo autonomoak, autonomi elkarriak eta hauen menpeko organismoak, beste lurraldetako administrazio publikoetan edo administrazio instituzionalean sartutako entitateak, sozietate estatalak, autonomiak, probintzialek edo udal mailakoak, garbarrak eta korporazioak, profesionarien elkargo eta elkarreko publikoak, gizarte aurreikuspeneneko mutualitate publikoak, eta bestelako entitate publikoak. Gizarte Segurantzaren kudeatzaileak, alderdi politikoak, sindikatuak eta enpresarien elkarriak ere barne, baldin eta jarduerak enpresarial edo profesional oroz kango, edo mota horrikoan jardueretan aritu gabe ere, beste persona edo entitate batzuei ondasun edo zerbitzuak erosi badizkiete eta eransketa horien zenbatekoak, horietako bakoitzera, 3.005,06 eurotik gorakoa izan bida dagoen urre naturalaren.*
3. *Lurraldetako administrazio publiko desberdinietan edo administrazio instituzionalean sartutako dauden entitateak, baldin eta beste persona edo entitate batzuei, edo zein izera duela ere, subentzio, sorospen edo laguntzak eman badizkiete eta horien zenbatekoak, horietako bakoitzera, 3.005,06 eurotik gorakoa izan bida.*
4. *Sozietateak, elkarriak, elkarro profesionalak edo bestelako entitateak, beren epekoen artean ordainari profesionalak, jabetza intelektual edo industrialetik eratorriak, edo egile eskubideetako datozenean beren kide, baxkide edo kolegiatuen kontura kobraizten dutenak, baldin eta persona bakoitzari egotzitako zenbatekoak osca 300,51 eurotik gorakoa izan bida aitorpenean urre naturalaren.*
5. a) *Zergapekoek Bilio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta dauden jarduerak enpresarial edo profesionalak egiten badituzte, baldintza hauei bat betetzenean:*
 - Gipuzkoako Foru Aldundian bakarrik ordaintzen dutenean zerga hori.*

– Zerga helbidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan eginik, Euskal Autonomia Erkidegoan bakarrik aritzen direnean, edo zerga helbidea erregimen komuneko lurraldean edukirik, eragiketaren bolumen handinean Gipuzkoan egiten dutenean.

– Zerga hori Gipuzkoako Lurralde Historikoan eta erregimen komuneko lurraldean ordaintzen dutelarik, edo Gipuzkoako Lurralde Historikoan, beste edozein lurralde historikotan eta erregimen komuneko lurraldean ordaindikur, beren zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean eta erregimen komuneko lurraldean egindako eragiketa bolumena eragiketaren bolumen osoaaren %75ekin beherakoa denean.

b) Zergapekoek Bilio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta ez dauden jarduerak enpresarial edo profesionalak egiten badituzte: Beren zerga helbidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan dagoenean.

3.005,06 euroko zenbatekoak kalkulatzeko, ondasun eta zerbitzuen entregak eta horien erosketak hereiz konputatuko dira.

Honako hauek ez daude 347 eredua aurkezten beharria:

- Espainia barruan enpresa edo lanbide jarduerak burutzen dituztenak, beren jardueren ekonomikoaren egoitzia, establezimendu iraunkorra edo zerga helbidea bertan izan gabe.*
- Persona fisikoak eta Errentaren gainerako Zergari errentak esteitzeko erregimenean dauden entitateak, beren jarduerengatik zenbatespen objektiboaren arabera tributatzenten dutenean zerga horretan eta, aldi berean, Bilio Erantsiaren gaineko Zergari ere tributatzenten dutenean erregimen berezi errazuan, nekazaritzat, abelitzaintza eta arrantza*

erregimenean edo baliokidetasun errekarriaren. Salbuesen dira erregimen horiek aplikatu ezin daitezten eragiketak.

Bilio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezi errazuan jasandako kuartengatik kenkarirako eskubidea ematen duten eragiketak ez dira aitorpenea aurkezko obligazioik kango geraneko.

Dagokion urre naturalaren beste persona edo entitate batetik egindako eragiketetan giztia 3.005,06 euroko zenbatekoak gainditu ez duten zergapekoak. Ordainsari profesionalak, jabetza intelektual edo industrialetik eratorriak, edo egile eskubideetako datozeneak bestean kontura kobraizten dituzten zergapekoak ez daude eredua aurkezta beharria zenbatekoak spealdi horretan 300,51 eurotik gorakoa izan ez denean.

– Aitorzkoak ez diren eragiketak burutu dituztenak.

347 EREDUA BETETZEKO IRIZPIDE OROKORRAK

AITORITU BEHARREKO ERAGIKETAK

Aitorzaileak egindako ondasunetan entregak eta zerbitzu prestazioak eta haren erositako ondasun eta zerbitzuak aitorri behar dira 347 ereduan dituzten. Hauen barraun sartzen dira, halaber, bai ohiko eragiketa arrantak eta bai noizbehinka kokoak, eragiketa immobiliariorako ere barne. Kontuan haritza eragiketa horiek derrigorrez sartu behar direla, eta berdin de Bilio Erantsiaren gaineko Zergari atxikita dauden ala ez, edo lehen kausuan, Zergatik salbuesen diren.

Bertan sartutakoak dira, orobat, "347 EREDUA AURKEZTEKO DERRIGORTASUNA" apartamenduaren 2. puntuaren adierazi diren entitate publikoek eta zergapekoek, enpresa edo lanbide jarduerak oroz kango, edo gizarte orozko jarduerak burutu gabe ere, egindako ondasun eta zerbitzu ematenak.

Lurraldetako administrazio publikoetan edo administrazio instituzionalean sartutako dauden entitateek enpresa, laguntza edo sorospenak aitorri beharrekoak izango dira halaber.

Sozietate, elkarri, profesionarien elkargo edo bestelako entitateek besteentzako kontura ordainsari profesionalak, jabetza intelektual edo industrialetik erutorriak, edo egile-eskubideetako datozeneak kobraizten badituzte, hauek ere aitorzkoak izango dira.

347 EREDUAN INOIZ SARTU BEHAR EZ DIREN ERAGIKETAK:

1.- Enpresa edo lanbide jarduerak burutzen dituzten zergapekoen hurrengo eragiketak:

a) Ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak, baldin eta horiengatik zergapekoak faktura eta agiri baliokiderik egin eta lutzatu ez badu, hartzailearen danuak jaso, edo Bilio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritzat, abelitzaintza eta arrantza erregimenean erosleak egindako ordainagiria sinatu ez bade.

b) Zergapekoen enpresa edo lanbide jarduerarekin zer ikusirik ez duten eragiketak.

c) Ondasun edo zerbitzuen entregak, prestazioak edo erosketak, dohainik egindakoak, Bilio Erantsiaren gaineko Zergari atxikita ez daudenean edo zerga horretan salbuesita daudenean.

d) Bilio Erantsiaren gaineko Zergari salbuesita dauden ondasunetan errantzen direnak, personak fisikoek edo norantzak gabeko entitateek egiten dituztenean enpresa edo lanbide jarduerak oroz kango.

e) Trinbreen eta franko ikurren erosketak. Salbuesita daude Bilio Erantsiaren gaineko Zergaren araudia ondasun erabilien, arte objektuen, ziharkinen eta bilduma objektuen erregimen bereziari buruzko araudian esandakoaren arabera bilduma objektuaz haritzen direnak.

f) Bilio Erantsiaren gaineko Zergaren 102/1992 Foru Dekretuak 20. artikuluan hirugarren apartamenduan aipatzen dituen izera sozialeko entitate edo establezimenduak beren jardueren sektorearen barruan egindako eragiketak, hauei ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak zerga horretan salbuesita daudenean.

- g) *Merkantziaren importazio eta exportazioak, eta, halaber, aitzortzaileak lurralde espainiarreitik kanpo duen establezimendu iranekor bateik edo haren establezimendu iranekor batera zuzenean egiten diren eragiketak. Autorizalearen establezimendua Espainian badago eta berarekin operatzen duen persona edo entitatea lurralde espainiarrean daogoen establezimendu buetik aitzeten bida, eragiketak aitorra beharrekoak izango dira ondun. Ondasunetako entregak eta erosketak penintsularen edo Balear Uharteen eta Kanaria, Ceuta eta Melillaren artean egiten direnean ere ez dira autorizatuak izango.*
- h) *Zerga Administrazioari 347 ereduak ez den beste aitorra barnekin aldiari-aldiko informazioa eman beharra dakarren eragiketa guztiak izango dira, oro har, aitorra beharrekoak, eta bereziki honako hauek:*
- Beren kontraprestazioan Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zerga edo Sozietateen guineko Zerga atxikienak edo konturako sarrerak izan dituztenak, eta halaber, zerga horien atxikienak edo konturako sarreran urteko laburpenetan aitorra beharrekoak den beste edozein eragiketa edo etekin (187, 188, 190, 193, 194 eta 196 ereduak).*
 - Pertsonek edo entitateek Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak bigarren xedapen gehigarriaren 3. apartamenduan sarratutakoaren arabera eta otsailaren 2eko 215/1999 Errege Dekretuak, Pensio Plan eta Fondoen Sozietateen gaineko Zergaren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregelamenduak eta beste zerga arau batzuk aldatzen dituenak, 4. artikuluan ezarruakoa jarriak, zerga Administrazioari jakinarazi behar dituzten eragiketak (198 eredu).*
 - Irailaren 30eko 1.307/1988 Errege Dekretuak, Pensio Plan eta Fondoen Erregelamendua onartzeak, 60., 62. eta 72. artikuluetan eta xedapen gehigarriaren sarratutakoaren arabera eta horizonteko gizarte aurreikuspenerako entitateen araudiak ezarritakoari jarriak, pensio fondoentzako entitate kudeatzaleek, pensio planetan kontribuzioak egiten dituzten sustatzaileek, pensio planen antzeko prestazioak estaltzeko sistema alternatiboetara bildutako empresa edo entitateek, prebisioko sozioko mutualitateek, horondatzeko gizarte aurreikuspenerako entitateek eta horietan kontribuzioak egiten dituzten bakoitzean Zerga Administrazioari urtero jakinarazi behar dituzten eragiketak (345 eredu).*
 - Elkarteko barruko ondasunen entrega eta erosketak laburbiltzeko aitorpenean adierazi beharreko elkarteko barruko eragiketak. 349 eredu.*
 - Nekazarri eta abeltzainei emandako diru-laguntzak eta kateordainak, 3/1995 Foru Dekretuaren lehen xedapen gehigarriaren sarratutakoaren arabera Zerga Administrazioari 346 ereduaren bidez jakinarazi behar zaizkionak.*
- 2.- **“347 AURKEZTEKO DERRIGORTASUNA” apartatuan 2. puntuaren adierazi diren entitate publikoek eta zergapekoek empresa edo lanbide jarduera oroz kanpo egundako hurrengo ondasun eta zerbitzu erosketak:**
- a) *Merkantziaren importazioak.*
 - b) *Ondasun erosketak, Penintsularen edo Balear Uharteen eta Kanaria, Ceuta eta Melillaren artean egiten direnean.*
 - c) *Trinbaren eta franko ikurren erosketak. Salbuetsua dande Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudiak ondasun erabilien, arte objektuen, zaharkinen eta bilduma objektuen erregimen berezari buruzko araudien esandakoaren arabera bilduma objektuzat haritzen direnak.*
 - d) *Zerga Administrazioari 347 ereduak ez den beste aitorra barnekin aldiari-aldiko informazioa eman beharra dakarren eragiketa guztiak izango dira, oro har, aitorra beharrekoak, eta bereziki honako hauek:*
 - Beren kontraprestazioan Persona Fisikoaren Errentaren gaineko Zerga edo Sozietateen guineko Zerga atxikienak edo konturako sarrerak izan dituztenak, eta halaber, zerga horien atxikienak edo konturako sarreran urteko laburpenetan aitorra beharrekoak den beste edozein eragiketa edo etekin (187, 188, 190, 193, 194 eta 196 ereduak).*
 - Pertsonek edo entitateek Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak bigarren xedapen gehigarriaren 3. apartamenduan sarratutakoaren arabera eta otsailaren 2eko 215/1999 Errege Dekretuak, Pensio Plan eta Fondoen Sozietateen gaineko Zergaren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregelamenduak eta beste zerga arau batzuk aldatzen dituenak, 4. artikuluan ezarruakoa jarriak, zerga Administrazioari jakinarazi behar dituzten eragiketak (198 eredu).*
 - Irailaren 30eko 1.307/1988 Errege Dekretuak, Pensio Plan eta Fondoen Erregelamendua onartzeak, 60., 62. eta 72. artikuluetan eta xedapen gehigarriaren sarratutakoaren arabera eta horizonteko gizarte aurreikuspenerako entitateen araudiak ezarritakoari jarriak, pensio fondoentzako entitate kudeatzaleek, pensio planetan kontribuzioak*

egiten dituzten susauzaileek, pensio planen antzeko presazioak estaltzeko sistema alternatiboetara bildutako empresa edo entitateek, prebisioko sozioko mutualitateek, horondatzeko gizarte aurreikuspenerako entitateek eta horietan kontribuzioak egiten dituzten bakoitzean Zerga Administrazioari urtero jakinarazi behar dituzten eragiketak (345 eredu).

- Elkarteko barruko ondasunen entrega eta erosketak laburbiltzeko aitorpenean adierazi beharreko elkarteko barruko eragiketak. 349 eredu.

- Nekazarri eta abeltzainei emandako diru-laguntzak eta kateordainak, 3/1995 Foru Dekretuaren lehen xedapen gehigarriaren sarratutakoaren arabera Zerga Administrazioari 346 ereduaren bidez jakinarazi behar zaizkionak.

ERAGIKETEN ZENBATEKOA

347 ereduak betetzearen ondorioetarako, eragiketaren zenbatekoa kontraprestazioaren zenbako osoa dela uertzeko da. Eragiketak Balio Erantsiaren gaineko Zergari atxikita daudenean zergatik salbuetsi gabe, jasandako edo jasanarazitako zerga-kustak eta baliokidezta errekaraguak gehiur beharko dira, bai eta nekazaritzar, abeltzaintza edo arrantza erregimenetan jasotako edo ondainduneko konpensazioak erantsi ere. Kontraprestazioaren zenbako osoa Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezgarria zehazteko dauden arauak aplikatzekit lortzen dene da, bai eta zerga horri atxikita ez dauden edo zergatik salbuetsen diren eragiketetan ere.

Eragiketek zenbako osoa eta individualizatua adieraztean zenbateko garbia jarriz da, bai da, urre natural beraen izandako itzulera, deskontu eta hobariak edo ondioriek gabe geldini diren eragiketak alde batera utzi, eta epealdi horretan prezioak izandako gora-beherak kontuan hartuko dira. Aldaketa horiek ez badira eragiketa egin den urre beraen geritau beste batean baitzik, geritau diren urre naturalaren aitorpenean sartuko dira baldin eta hauen emaitzak, pertsona edo entitate berberarekin egindako beste eragiketekin batera, 3.005,06 euroko zenbatekoa gaineratzen badu.

Eragiketek zenbako osoa eta individualizatua aitorzerakoan, kontuan bai beharrekoak diren empresa ondarenek edo ondanketa etendurek Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezgarriaren eragindako aldaketa, 102/1992 Foru Dekretuak ezarritakoaren arabera.

DENBORAN EGOZTEKO IRIZPIDEAK

Aitorpenaren urre naturalaren aitzortzaileak egin dituen eragiketak adierazi behar dira 347 ereduak.

Ondorio horietarako, eragiketen frogagiri bezala balio duen faktura edo dokumentu baliokidez zein egunetan lutzatzen den, eragiketak egin horretan egin direla uertzeko.

Itzulketak, deskontuak, hobariak, ondioriek gabe eragiketak edo prezio-gora-beherak izan direnean edo, 102/1992 Foru Dekretuaren 80. artikuluan 2. aportamenduan arabera, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezgarriaren aldaketa egitera beharri duten empresa hondanenak edo ondanketa eitorrak geritau direnean, zirkunstantzak horiek guztiak geritau diren urre naturalaren aitorpenean adierazi beharko dira, bai ere eragiketaren urre naturala ez den beste batean geritau badira. Ezinbestekoak izango da horretarako, hala ere, aldaketa horien emaitzak, pertsona edo entitate berberarekin egindako beste eragiketekin batera, 3.005,06 euroko zenbatekoa gaineratzen badu.

Berezoen aurrerakinak eta hornitzaleei nahi hartzekoak egindakoak 347 ereduaren sartu beharreko eragiketak dira. Eragiketaren zenbateko osoa aitorzerakoan, lehendik aitorri den aurrerakinaren zenbateko osoa behar zaio, baina bai ere, gaxtien horren emaitzak, pertsona edo entitate berberarekin egindako beste eragiketekin batera, 3.005,06 euroko zenbatekoa gaineratzen badu.

Larralde administrazio publiko desberdinetan edo administrazio instituzionalean sartua dauden entitateen subentzi, sorospen edo laguntzak ondanketa agindua lutzatzen den egunetan eman direla uertzeko.

ORRI GUZTIAK (ORRI LABURPENA, BARRUKO ORRIAK ETA ERASKINA) BETETZEKO JARRAIBIDEAK ORRI HORIEN ATZEALDEAN DAUDE.

AURKEZTEKO TOKIA ETA EPEA

TOKIA: Zergabilketaren Erregelamenduak tributuen bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetan (Banku, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiboa) edo Zerga Bulegoetan aurkez dateke aitorpena, bai eta Gipuzkoako Foru Aldundiaaren Ogasun eta Finantza Departamentuak Zeharkako Zergen Kudeaketarako Zerbitzuan duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere.

EPEA: 347 eredu otsailean aurkezu behar da, aitorzen den urrearen ondorengo urre naturalean hain zuzen.



8400031612002



www.gipuzkoa.net/ogasuna

RESUMEN RECAPITULATIVO DE OPERACIONES CON SUJETOS PASIVOS DE LA C.E.E. MODELO 349

El presente modelo deberá cumplimentarse mecanográficamente con objeto de evitar errores de interpretación de los datos.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que hayan realizado entregas o adquisiciones intracomunitarias de bienes y entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares en los términos del art. 79 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre).

IDENTIFICACIÓN

Se consignarán los datos identificativos del sujeto pasivo.

EJERCICIO-PERÍODO Y TIPO DE PRESENTACIÓN

a) Ejercicio: Se consignarán las dos últimas cifras del año al que corresponde el período trimestral por el que efectúa la declaración.

b) Período: Se consignará el código que corresponda según la relación siguiente:

1T = 1º Trimestre 3T = 3º Trimestre
2T = 2º Trimestre 4T = 4º Trimestre

Si la declaración fuese de periodicidad anual, se hará constar el período 0A.

c) Tipo de presentación: Marcará con una X la casilla que corresponde al tipo de presentación:

- En impreso
- En soporte individual
- En soporte colectivo

RESUMEN DECLARACIÓN

Casilla [01] - Entregas intracomunitarias. Personas y entidades relacionadas: deberá consignar el número total de sujetos pasivos relacionados en las hojas interiores a los que se hayan efectuado entregas intracomunitarias exentas, ó entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares.

Casilla [02] - Entregas intracomunitarias. Importe: deberá consignar la suma total de las bases imponibles que correspondan a las entregas efectuadas a la totalidad de sujetos pasivos mencionados en la casilla [01].

Casilla [03] - Adquisiciones intracomunitarias. Personas y entidades relacionadas: deberá consignar el número total de sujetos pasivos relacionados en las hojas interiores a los que se hayan efectuado adquisiciones intracomunitarias sujetas.

Casilla [04] - Adquisiciones intracomunitarias. Importe: deberá consignar la suma total de las bases imponibles que correspondan a las adquisiciones intracomunitarias sujetas efectuadas a la totalidad de sujetos pasivos mencionados en la casilla [03].

Casilla [05] - Rectificaciones. Personas y entidades relacionadas: deberá consignar el número total de sujetos pasivos relacionados en las hojas interiores correspondientes a rectificaciones tanto de entregas como de adquisiciones.

PRESENTACIÓN COLECTIVA

En los supuestos de presentación colectiva se acompañarán además de la hoja resumen global correspondiente al presentador, tantas hojas resumen como sujetos pasivos declarantes se incluyan en el soporte presentado.

a) En la hoja resumen correspondiente al presentador, se cumplimentarán:

Casilla [06] - Nº total de declarantes: se consignará el número total de sujetos pasivos declarantes que se incluyan en el soporte magnético de presentación colectiva.

Casilla [07] - Nº total de personas y entidades relacionadas: se consignará el número total de personas y entidades relacionadas en las diferentes declaraciones presentadas colectivamente mediante soporte magnético.

b) En la hoja resumen correspondiente a cada uno de los sujetos pasivos declarantes, se cumplimentarán los apartados correspondientes a "Identificación" y "Resumen declaración".

REPRESENTANTE

Si el sujeto pasivo actúa por medio de representante, deberá consignar los datos de identificación del mismo.

ENTIDADES JURÍDICAS

En el caso de entidades jurídicas es necesaria la declaración de los representantes legales de la entidad.

FECHA Y FIRMA

La presente declaración deberá ir firmada por el sujeto pasivo.

HOJAS INTERIORES

La declaración contiene, además de la hoja resumen, hojas interiores correspondientes a entregas intracomunitarias exentas, a adquisiciones intracomunitarias sujetas y a rectificaciones que efectúan a unus y otras.

Datos a consignar

En todas las hojas se hará constar el N.I.F. del declarante, ejercicio, período y número de hoja.

— Ejercicio: Se consignarán las dos últimas cifras del año al que corresponde al período trimestral por el que efectúa la declaración.

— Período: Se consignará el código que corresponda, según la relación siguiente:

1T = 1º Trimestre 3T = 3º Trimestre
2T = 2º Trimestre 4T = 4º Trimestre

Si la declaración fuese de periodicidad anual se hará constar el período 0A.

N.I.F. Comunitario: Se hará constar el número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por cada Estado miembro de la C.E.E.

Composición del N.I.F. de los distintos Estados miembros

País	Código país	Número
España	ES	9 caracteres alfanuméricos
Alemania	DE	9 caracteres numéricos
Austria	AT	9 caracteres alfanuméricos
Bélgica	BE	9 caracteres numéricos
Dinamarca	DK	8 caracteres numéricos
Finlandia	FI	8 caracteres numéricos
Francia	FR	11 caracteres numéricos
Grecia	EL	8 caracteres numéricos
Gran Bretaña	GB	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Holanda	NL	12 caracteres alfanuméricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 caracteres alfanuméricos
Luxemburgo	LU	8 caracteres numéricos
Portugal	PT	9 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos

Apellidos y nombre o razón social de los adquirientes o de quienes realizan las entregas, con un único asiento por cada operador intracomunitario con el cual se hubiesen realizado operaciones, excepto que sea aplicable lo previsto en el penúltimo párrafo del apartado "Operaciones a consignar" de las presentes instrucciones.

Base imponible

Se hará constar el importe total de las entregas o adquisiciones intracomunitarias realizadas y de las rectificaciones practicadas.

Operaciones a consignar

Se consignarán las que se recogen en los artículos 79 y 80 del Reglamento del I.V.A., en concreto las entregas intracomunitarias exentas, entre las que hay que incluir las transferencias de bienes a otros Estados, así como las adquisiciones intracomunitarias de bienes, entre las que se incluirán las transferencias de bienes desde otro Estado miembro de la Unión Europea.

Cuando se realice alguna entrega de bienes de las mencionadas en el artículo 79 apartado 2 del Reglamento del I.V.A., se hará constar en la hoja interior correspondiente a "Entregas Intracomunitarias" el N.I.F. comunitario del destinatario de la entrega, su identificación y la base imponible de la operación, además de una marca (X) en la columna "Operación triangular".

Estas operaciones, cuando sean efectuadas para un destinatario para el cual se hayan realizado entregas intracomunitarias, se anotarán en una línea independiente de aquélla en que se hayan consignado estas últimas operaciones.

No se consignarán las adquisiciones intracomunitarias que resulten exentas por aplicación del artículo 26. Tres del Decreto Foral 102/1992.

Rectificaciones: Cuando se hayan producido circunstancias que supongan errores o rectificaciones de las bases imponibles consignadas en períodos anteriores, se procederá a su rectificación en los impresos habilitados al efecto, en el período en que se hubiera notificado tal modificación al destinatario de los bienes.

LUGAR DE PRESENTACION

La declaración "Resumen Recapitulativo de Operaciones con Sujetos Pasivos de la CEE" modelo 349, podrá presentarse en:

- Las Entidades Bancarias de Crédito o Ahorro que tengan reconocida la condición de Entidades Colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Las Oficinas Tributarias de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- El Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

PLAZO DE PRESENTACION

La presentación de la declaración recapitulativa modelo 349 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año. Se exceptúa la correspondiente al último período, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero del año siguiente.

No obstante, los sujetos pasivos u que se refiere el artículo 81.3 del Reglamento del I.V.A. podrán presentar declaración recapitulativa, referida al período correspondiente al año natural, durante los treinta primeros días naturales del mes de enero del año siguiente.



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

EEEko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburbilketa
Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la CEE

349

<p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>EEEko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburbilketa Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la CEE</p> <p>Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78ik 81era arteko art.31ko B.O.E.) Art.º 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)</p>	
	<p>349</p>	

<p><i>Identifikazioa / Identificación</i></p> <p>Nº / I.E.K. DNI / CIF</p> <p>Deiturak eta izena eta sozietaetaren izena Apellido, Nombre y Razón Social</p> <p>Hobiak: kidea edo plaza Domicilio: Calle o Plaza</p> <p>Udalerria Municipio</p> <p>Post Kodua Cod. Postal</p> <p>Provincia Provincia</p> <p>Telfoia Teléfono</p>	<p>EKITALDIA / EJERCICIO</p> <p>ALDIA / PERÍODO</p> <p><i>Aurkezpena modua: Presentación en:</i></p> <p><i>Imprimakia / Impreso</i></p> <p><i>Estatua, aldia eta ondarea auto Ejercicio, periodo y tipo de presentación</i></p> <p>Euskalherria / Individual</p> <p>Banaka / Colectivo</p> <p><i>Taldeka / Colectivo</i></p>	

<p><i>Aitorpenaren laburpena / Resumen declaración</i></p> <p>ABITURIAKO PERTSONAK ETA ENTITATEAK / PERSONAS Y ENTIDADES RELACIONADAS</p> <p>ZENBATEKOAK / IMPORTE</p> <p>ELKARTE BARRUKO ENTREGAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS</p> <p>01 02</p> <p>03 04</p> <p>05</p> <p>ELKARTE BARRUKO ESKURAPENAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</p> <p>ZUZENKETAK / RECTIFICACIONES</p>		

<p><i>Taldeakoa aurkeztena / Presentación colectiva</i></p> <p>Euskalrian sartutako datuen laburpena (Taldeka aurkezten idendentzat zailik)</p> <p>Resumen de datos incluidos en el soporte (Sólo para presentadores colectivos)</p> <p>Aitorzaitzeko kopurua guztira N.º total de declarantes</p> <p>06</p> <p>Zerrendatutako pertsona eta entitate kopurua guztira N.º total de personas ó entidades relacionadas</p> <p>07</p>		

<p><i>Ordezkaria / Representante</i></p> <p>Nº / I.E.K. DNI / CIF</p> <p>Deiturak eta izena eta sozietaetaren izena Apellido, Nombre y Razón Social</p> <p>Hobiak: kidea edo plaza Domicilio: Calle o Plaza</p> <p>Udalerria Municipio</p> <p>Post Kodua Cod. Postal</p> <p>Zentzukoa Número</p> <p>Letra Letra</p> <p>Eskalera Escalera</p> <p>Oina Piso</p> <p>Aldiz Mano</p> <p>Telfoia Teléfono</p> <p>Gizka Clave</p>	<p>Aitorzaitzeko kopurua guztira N.º total de declarantes</p> <p>06</p> <p>Zerrendatutako pertsona eta entitate kopurua guztira N.º total de personas ó entidades relacionadas</p> <p>07</p>		<p>Anagrama Anagrama</p>	

<p><i>Entitate juridikoa / Entidades jurídicas</i></p> <p>ENTITATEAREN LEGEZKO ORDEZKARIEN AITORPENA.</p> <p>Ondorenko izenpetziazak/obr.). Entitate aitorzaintzaaren legazko ordezkari gisa, aitor- tutako data guztiak, merkatu legerak eta Zergari buruzko aranderak eskein ditzuten liburu ofizialak dagoen informazioarekin bat datorren aitorzateko du/te.</p> <p>Eta honen lekuakotazunez, aitorpen han sinatzen du/te.</p> <p><i>Leioa eta data Lugar y fecha</i></p> <p><i>Ju./And. D.</i></p> <p><i>Ju./And. D.</i></p> <p><i>Ju./And. D.</i></p> <p><i>NO DNI Abelarre data eta Natura Fecha Poder y Notaria</i></p> <p><i>NO DNI Abelarre data eta Natura Fecha Poder y Notaria</i></p>	<p>DECLARACION DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD.</p> <p>Ellos abajo firmante(s), como representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.</p> <p>En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración en</p>	

<p><i>Data Fecha</i></p>	<p>Aitorzaintzaaren Sinatura Firma del Declarante</p>	



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finanzas Departamento
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.gipuzkoa.net/ogasun

Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitorpena
Declaración anual de operaciones con terceras personas

347

Aitorzalearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante

Ehitzaldia / Ejercicio

Orri zki.a / Hoja n.º

/

Erosketak: entitate publikoek, jarduera empresarial edo profesional oroz kanpo, 500.000 pezetasik gora egindako erosketak
Compras: adquisiciones efectuadas al margen de cualquier actividad empresarial o profesional por Entidades Públicas, superiores a 500.000 pesetas

Izen-Abizenak edo Empresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social				Negocios externos y Operación seguro	Negocios internos y Arrend. Arrend. Operación seguro	
1	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio			Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones
2	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Herriaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira Total importe operaciones de la hoja						<input type="checkbox"/>



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Elkartea barruko entregak / Entregas intracomunitarias
Aurreko aldietako zuzenketak / Rectificaciones de periodos anteriores
EEEarekin eginko eragiketen laburpena / Resumen de operaciones con la C.E.E.
Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78tik 81era arteko art.ak (31ko B.O.E.)
Art.ºs 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)

349

11

AIJTORTZAILEAREN IFZ
NIF DEL DECLARANTE

**ENTREGEN ZUZENKETAK
RECTIFICACION ENTREGAS**

EKITALDIA
EJERCICIO

ALDIA
PERIODO

ORRIA
HOJA

ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA APELLOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE	Zinman Síguete	Zinman Ejercicio	Zinman Año	Zinman Período
Horario Kodex Código Paus	IFZ / NIF			+ 1	Ejercicio Ejercicio	Año Año	Período Período
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
GUZTIRA ORRIKA TOTAL POR PAGINA							

Administración Foral / Ejemplar para la Administración



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas
www.3.gipuzkoa.net/ogasuna/



8400031712002

Elkarte barruko eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias
EEEarekin eginiko eragiketen laburpena
Resumen de operaciones con la C.E.E.

Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78tik 81era arteko art.ak (31ko B.O.E.)
Art.ºs 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)

349

2

AITORTZAILEAREN IFZ
NIF DEL DECLARANTE

EKITALDIA
EJERCICIO

ALDIA
PERÍODO

ORRIA
HOJA

**ESKURAPENAK
ADQUISICIONES**

ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA APELLOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE
Herrajes Tornos Código País	IFZ / NIF		
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
26			
27			
28			
29			
30			
GUZTIRA ORRIKA TOTAL POR PAGINA			



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Elkarte barruko eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias

Aurreko aldietako zuzenketak / Rectificaciones de períodos anteriores
EEEarekin eginiko eragiketen laburpenea / Resumen de operaciones con la C.E.E.

Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78tik 81era arteko art.ak (31ko B.O.E.)
Art.ºs 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)

349

21

AUTORTZAILEAREN IFZ
NIF DEL DECLARANTE

ESKURAPENEN ZUZENKETAK
RECTIFICACION ADQUISICIONES

EKITALDIA
EJERCICIO

ALDIA
PERÍODO

ORRIA
ROJA

ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO	DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA APELLOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL		OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE	Zehaztun Signo	Ekitaldia Ejercicio	Aldia Período
	Hiruak Tres Código País	IFZ / NIF				
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
GUZTIRA ORRIKA TOTAL POR PAGINA						

Administraciónarenzako Aldea / Ejemplar para la Administración

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Diputación Foral de Gipuzkoa www.gipuzkoako.org</p>		ERREGIMEN OROKORRA +ERRAZTUA RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO Aitorpen -likidazioa / Declaración - liquidación						370			
Estatua / Ejercicio *8400032112002*		Hizkuntza / Trimestre									
Zerbitzu Oinarrizko Tributario Licitazioa, Ertzaintza eta Lekuak, Bideak, Reporta Saritzekoak	IPZ N.I.P.		Detiurak eta izena edo emprezuren izena Apellidos y nombre o razón social						Anagrama Anagrama		
	Zerbitzu Domicilio fiscal		Zk. Número	Letra Letra	Eskaleru Escalera	Oinra Piso	Eskua Mano	Telfonoa Teléfono	Gizarte Clave		
Udalerria Municipio		Post. Kodera Cód. postal	Gizarte Clave	Probintzia Provincia						Gizarte Clave	
Epigrafe EIZ zergran / Epigrafe I.A.E.											
Modulak berriz (Unitateak)		1.Jarduerak / Actividad 1		2.Jarduerak / Actividad 2		3.Jarduerak / Actividad 3		4.Jarduerak / Actividad 4			
Valor de los módulos (Unidades)		01	02	03	04	Indice / Índice		Indice / Índice			
1.módulo / Módulo 1		11	12	13	14	105		0,161 105			
2.módulo / Módulo 2		21	22	23	24	Indice / Índice		Indice / Índice			
3.módulo / Módulo 3		31	32	33	34	Indice / Índice		Indice / Índice			
4.módulo / Módulo 4		41	42	43	44	Indice / Índice		Indice / Índice			
5.módulo / Módulo 5		51	52	53	54	Indice / Índice		Indice / Índice			
6.módulo / Módulo 6		61	62	63	64	Indice / Índice		Indice / Índice			
Indice / Índice / Indice corrector		71	72	73	74	Indice / Índice		Indice / Índice			
Kuota netua / Cuota devengada		81	82	83	84	Indice / Índice		Indice / Índice			
Hiruakileko end. ares % / % de ingreso trimestral		91	92	93	94	Indice / Índice		Indice / Índice			
Hiruakileko ondaketa / Ingreso trimestral		101	102	103	104	Indice / Índice		Indice / Índice			
Komisioak jarduerak profesional ezezagunenak / Comisiones por actividades profesionales aconsejadas.										Indice / Índice	
BEZ sortua / L.V.A. devengado										Indice / Índice	
Jarduerak eustenak / Jardueras realizadas										Indice / Índice	
Ataldeko jarduerak / Jardueras de activos fijos										Indice / Índice	
ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO										Indice / Índice	
BEZ sortua / L.V.A. devengado										Indice / Índice	
JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD										Indice / Índice	
Baloiakideak erregalera / Recargo equivalencia										Indice / Índice	
Batasunaren ordaketa erakundeak / Adquisiciones intracomunitarias										Indice / Índice	
GUZITRA SORTUTAKO KUOTA / TOTAL CUOTA DEVENGADA... (119+121+123+125+127+129+131)										Indice / Índice	
BEZ kemkariduna / L.V.A. deducible										Indice / Índice	
BEZ kemkariduna estara berroka erregiketan L.V.A. deducible operaciones interiores										Indice / Índice	
BEZ kemkariduna importaciones / L.V.A. deducible importaciones										Indice / Índice	
BEZ kemkariduna Berroka berroka ondaketa erregiketan / L.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes										Indice / Índice	
Konpetuzioak Nek., Abeltz, eta Arantzaren erregimenei berrezkatz / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.										Indice / Índice	
Iberdantza erregulatza / Regularización de las inversiones										Indice / Índice	
KENKARI OSOA / TOTAL A DEDUCIR... (134+136+138+139+140)										Indice / Índice	
ERREGIMEN OROKORRAK EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL										Indice / Índice	
ERREGIMEN BATERIA (ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL... (117+142)										Indice / Índice	
Gipuzkoako herrialdeko biharkiak egutu beharrekoak / Atribuible el Territorio Histórico de Guipúzcoa										Indice / Índice	
Batasunaren ordaketa salmentak / Entregas intracomunitarias de bienes... (145)										Indice / Índice	
Gipuzkoako erregiketak konpontzen beharrekoak / Cotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzcoa										Indice / Índice	
EMAIFTA / RESULTADO										Indice / Índice	
ORDAINTEKOIA / A INGRESAR										Indice / Índice	
CONPENSATZEKO / A COMPENSAR										Indice / Índice	
Datu / Fecha										Zigilua eta sinatura / Sello y firma	
Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago											
Zipiller eta Sizunak / Sello y Firma					Erakundetako Gokoa / Clave Entidad					Datu / Fecha	
Zerbitzuen Sizunak / Sello y Firma					Zerbitzuen Sizunak / Sello y Firma					Zerbitzuen Sizunak / Sello y Firma	

Interesantzen zaio Alego / Ejemplar para el interesado

370 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

Eredua hau honako hauetako erabiliko daite: pertsona fisikoek edo PFEZa errentak egozten dituzten emakuteek, baldin eta Erregimen Berezi Erraztun dauden jarduerak egitean guinean, beste bat edo batzuk egiten badinazte Erregimen Orokorraren eta azken horrelengatik Erregimen Berezik kango geratzen ez badira Baita Erantzunaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 122. artikuluan zedatuakoren arabera.

ZERGA SORTZEA

ERITALDIA: aitorpenari dagokion hiruhilaburen urtearen azken bi zifra jarri behar dirizun.

HIRUHILABETA: 1, 2 edo 3 zenbakia jarriko da, arte naturalaren lehen, bigarren edo hirugarren hiruhilabekoteko aitorpenaren arabera, hurrenez hurren.

OHARRA: 4. hiruhilabekoteko 370 ereduan aitorpen-likidazioa urteko aitorpen-likidazio laburuan sartuko da.

LIKIDAZIOA ERREGIMENERRAZTUKO JARDUERETAN:

0.letik 0ra: erregimen erraztura bildutako jarduerel Economia Jardueren gaineko Zergan (EZ) dagozkien epigrafeak) jarriko ditzakoa.

L, 2, 3, 4, 5 eta 6 moduluak: jarduerarentzat aurreikustako moduluak jarriko dira. Unetan. Moduluaren zenbateko zenbaki osoa ez badu, bi zifra hamarren jarriko dira.

Hiruhilabeta hazi ondoren jarduera hasten badu edo hura bukatu zurrutik jarduera amaitzen badu, edo bi zirkunstanziek batera gertatzen direnean, modulu aplikagarriren zenbatekoak kalkulatu ahal izateko, hiruhilabete natural osotzen moduluak bideratu beharko dira hiruhilabete horretako jardueren egin den aldiari dantzen egun naturalen kopurua eta aldiari egin naturalen kopurua osoa zutabez ateratzen den enatzearikin.

Jarduera profesional osagarriek buruzko datuak 105 eta 106 laukietan jarri behar dira.

7.zik 7.zik Indize zuzentzailea: sasoiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da baremo honen arabera:

Indize zuzentzailea

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

Sasoiko jardueratzat hartuko dira urtean jorraria edo txandaka egun jakin batuetan egin ohi direnak, baldin eta urtean ehun eta lauengai egun batu gehiago edo badira.

8.zik 8.zik Kuota sortua: Zergan sortu diren kuoten zenbatekoak jarriko da jarduera bakoitzeko. Hala behar denean, moduluak edo indize zuzentzaileak aplikatzat kalkulatzeko dira kuota horiek.

Zergan sortu den kuartaren zenbatekoak kalkulatzeko, hasieran aplikagarriak diren moduluak eta indize zuzentzaileak urreko bakoitzeko urriarrenetan jarri buruzko oinarritzko dantzen dagozkienak izango dira.

Oinarritzko dantzen bat ezin denean urtearen lehen egunekoak kalkulatu, aurreko urtekoan hartzeko da. Arau bera erabiliko da sestoko jarduerak denean ere.

Aurreko urtean jarduerenak egin ez badu, hasieran aplikagarriak diren moduluak eta indize zuzentzaileak jardueraren hasierako egunari buruzko oinarritzko dantzen izango dira.

7.zik 7.zik Hiruhilako ordainketaren %: Jarduera bakoitzeko jarri behar da jarduera sektore bakoitzaren indizeak edo moduluak onartzen diren Aginduan jasotakoaren arabera egun beharreko hiruhilako ordainketaren portzentzua.

10.1enik 10.1ra Hiruhilako ordainketen %: jarduera bakoitzeko jarri behar da hiruhilaren egin beharreko ordainketaren zenbatekoak, hiruhilabekoteko ordainketaren % zergan sortutako kuotari aplikatzaren emaitza denua.

105 eta 106: jarduera profesional osagarriak dawetean (loterien salmentanik eta beste iardueratik jasotako komisioan), jarduera horretatik hiruhilabetean lortutako dantzen kopurua osoa jarri behar da.

108.110.112: Likidazioaldian sortutako oinarri ezgarriren zenbatekoak jarri behar da Europako Bostasunaren barruko erosketengatik, aktiboa finkoa salmentengatik eta zergapenak eragiketengatik estableztutendurik gabeko pertsonen egingen dituztenean, Baita Erantzunaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, 84.Bat.2. artikuluan zedatuakoren arabera.

109.111 eta 113: 108 em 110 eta 112 laukietan jasotako eragiketen kuoten likidazioen egin ahal izango da. Dena den, sujeta pasiboa kuota horien likidazioa egin ahal izango diren aktibaldiak azken zergaldiazen aitorpen-likidazioan.

BEZ KENKARIDUNA:

115 eta 116: aktiboa finkoa erostean edo importatzean izandako oinarri ezgarriren eta horietan jasotako kuota kenkaridunen zenbatekoak jasoko dira, hurrenez hurren, hainbanaketaren arrea erabili ondoren, hala behar izanez gero.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 370

Modelo a utilizar por las personas físicas o entidades en régimen de tributación de rentas del I.R.P.F. que realicen actividades a las que se aplique el Régimen Especial Simplificado junto con otras u otras en el Régimen General que no los excluyan del primero de acuerdo a lo establecido en el artículo 122 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido.

DEVENGO

EJERCICIO: Deberá consignar las dos últimas cifras del año que corresponde al período trimestral por el que efectúa la declaración.

TRIMESTRE: Se hará constar el número 1, 2 o 3 según que la declaración corresponda al primero, segundo o tercero trimestre, respectivamente, del año natural.

NOTA: La declaración-liquidación modelo 370 correspondiente al 4º trimestre se incluirá en la declaración-liquidación resumen anual.

LIQUIDACION ACTIVIDADES EN REGIMEN SIMPLIFICADO

01 a 04: Se harán constar el/los Epígrafes del Impuesto de Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

Módulo 1, 2, 3, 4, 5 y 6: Se harán constar, en unidades, los módulos previstos para la actividad. Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

En el caso de inicio de la actividad con posterioridad al inicio del trimestre o de cese anterior al final del mismo o cuando concurren ambas circunstancias, las cantidades de módulos aplicables se obtendrán multiplicando los módulos correspondientes a un trimestre natural completo por el cociente resultante de dividir el número de días naturales comprendidos en el período de ejercicio de la actividad en dicho trimestre por el número total de días naturales del mismo.

Los datos correspondiente a actividades profesionales accesorias deberán consignarse en las casillas 105 y 106.

71 a 74 Indice Corrector: Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

Indice Corrector

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

Tendrá 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 excede de ciento ochenta días por año.

81 a 84 Cuenta devengada: Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos e índices correctores, en su caso.

Para el cálculo de la cuota devengada, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día 1 de enero de cada año.

Cuando algún dato-base no pudiera determinarse el primer día del año, se tomará el que hubiese correspondido el año anterior. Esta misma regla se aplicará en el supuesto de las actividades de temporada.

Si en el año anterior no hubiese ejercido la actividad, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día en que se inició la actividad.

91 a 94 % Ingreso trimestral: Se hará constar, para cada actividad, el porcentaje de ingreso trimestral a efectuar de acuerdo con lo establecido en la Orden por la que se aprueban los índices o módulos aplicables a cada sector de actividades.

101 a 104 Ingreso trimestral: Se hará constar, para cada actividad, el importe del ingreso a realizar en el trimestre como resultado de aplicar el % de ingreso trimestral a la cuota devengada.

105 y 106: En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del trimestre procedentes de la actividad y su cuota resultante.

108.110.112: Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por las adquisiciones intracomunitarias de bienes, por las entregas de activos fijos y por las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.1º del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido respectivamente.

109.111 y 113: Podrán liquidarse las cuotas correspondientes a las operaciones reflejadas en las casillas 108, 110 y 112. No obstante, el sujeto pasivo podrá liquidar tales cuotas en la declaración-liquidación correspondiente al último período del ejercicio.

I.V.A. DEDUCIBLE:

115 y 116: Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas sujetas a deducible en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorratea.



8400032212002

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 Legea egokitzten duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167. artikuluaren babesean xedatutako zerga aitorpena da urteko aitorpen-likidazioa, urte naturalean zehar egindako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena.

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

NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN-LIKIDA-ZIOA, 390 EREDUA?

Hileko nahiz hiruhileko BEZaren aldizkako aitorpen-likidazioak, 320, 330 eta 300 ereduak, aurkeztu behar dituzten subjektu pasibo guztiak erabili dute 390 inprimaki hau.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDA-ZIOA, 390 EREDUA?

390 inprimakiaren aitorpen-likidazio hau urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu beharko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 ERE-DUA?

- Aitorpen positiboak ("Sartu beharrekoak" izanez gero), tributuen zer-gabilketan laguntzaile bezala iharduteko baimendutako Entitateren baten bidez (Banketxe, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabiltetari buruzko Arautegiak dioen hitzetan.

- Aitorpen negatiboak ("Konpentsatu beharrekoak" edo itzultzeko esku-bidea dutenak izanez gero), aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, Zerga Bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Sekzioan ere aurkeztu ahal izango dira.

OHARRA:

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artegaiak, aintzinategaiak eta bildumagaia; bidai agen-tziak edo oinarri zergagariak era proporcionaler zehaztea) 390 inpri-makiarekin batera 390 eta 392 ereduak ERASKIN amankomuna aurkeztu beharko duzu.



8400032212002

www.gipuzkoa.net/ogasuna



Modelo 390

DECLARACION
LIQUIDACION
ANUAL

¿QUE ES LA DECLARACION-LIQUIDACION 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 ULTIMA DECLARACION-LIQUIDACION 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.

¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACION-LIQUIDACION 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.

¿CUANDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MODELO 390?

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

¿DONDE SE PRESENTA LA DECLARACION-LIQUIDACION 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" ó con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las Entidades Colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las Oficinas Tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

NOTA:

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

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantzaren Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>		<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Urteko aitorpen-likidazioa Declaración-liquidación anual</p>		<p>390</p>				
<p>Ebitaldia: Ejercicio:</p> <p>Epealdia: Período:</p>		<p>URTEKO AZKENA ÚLTIMO ANUAL</p>						
<p>Zerrenda Obligado Tributario</p>	<p>NA / IER D.N.L. / C.I.E.</p>	<p>Izen-deitak eta Societatearen izena Apellidos, Nombre y Razón Social</p>				<p>Anagrama Anagrama</p>		
	<p>Hedabidea: Kafe edo Esmeraldas Domicilio: Calle o Plaza</p>		Zentzuan Número	Letra Letra	Eskualdea Escuela	Solairua Piso	Añera Mano	Telforua Teléfono
<p>Licitariag Municipio</p>		<p>Post. Kodua Cod. Postal</p>	Gelbira Clave	<p>Postibetza Provincia</p>			Gelbira Clave	
<p>IHARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD</p>		01	<p>ENPRESA HANDIA GRAN EMPRESA</p>		<p>ESPORTATZAILEEN ERREGISTROA REGISTRO DE EXPORTADORES</p>			
<p>URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACION ANUAL</p> <p>IRTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL</p> <p>IRTEKO KUOTA KENGARRIA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL</p> <p>IRTEKO ALDEA / DIFERENCIA ANUAL</p> <p>ERREGULARIZAZIOA / REGULARIZACION</p>	<p><i>Ereaginaren Oinarrizko Regímen General</i></p>		<p><i>Urteko oinarriz zergagarrirria / Base imponible anual</i></p>		<p><i>Tasa/Tipo</i></p>		<p><i>Urteko kuota / Cuota anual</i></p>	
	<p><i>Oinarriz eta kuotak aldatzen Modificación bases y cuotas</i></p>		<p>02</p>		<p>16 %</p>		<p>03</p>	
	<p><i>Betikidetza Gainkortuz Recargo de Equivalencia</i></p>		<p>04</p>		<p>7 %</p>		<p>05</p>	
	<p><i>Betikidetza Gainkortuz aldatzen Modificación Recargo de Equivalencia</i></p>		<p>06</p>		<p>4 %</p>		<p>07</p>	
	<p><i>Eharki horren ondasun-edukapenak Adquisiciones intracomunitarias</i></p>		<p>08</p>				<p>09</p>	
	<p><i>10</i></p>				<p>4 %</p>		<p>11</p>	
	<p><i>12</i></p>				<p>1 %</p>		<p>13</p>	
	<p><i>14</i></p>				<p>0,5 %</p>		<p>15</p>	
	<p><i>16</i></p>						<p>17</p>	
	<p>IRTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL</p>		<p>03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19</p>				<p>20</p>	
<p><i>Urteko oinarriz zergagarrirria / Base imponible anual</i></p>				<p><i>Urteko kuota kengarra Cuota deducible anual</i></p>				
<p><i>Berme-egizketen BEZ kengarra I.V.A. deducible operaciones interiores</i></p>		<p>21</p>				<p>22</p>		
<p><i>Importazioetako BEZ kengarra / I.V.A. deducible importaciones</i></p>		<p>23</p>				<p>24</p>		
<p><i>Eharki horren ondasun-edukapeneko BEZ kengarra I.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias</i></p>		<p>25</p>				<p>26</p>		
<p><i>Nekazaritza, Abeitzaun eta Arrantzaren Erregimen bereziko konpentsioak / Compensaciones Régimen Especial Agricultura, Ganadería y Pesca</i></p>		<p>27</p>						
<p><i>Konkubinuen exenzioa / Rectificación de deducciones</i></p>		<p>27,1</p>						
<p><i>Irberiakoen Eregulatza / Regularización de Inversiones</i></p>		<p>28</p>						
<p>URTEKO KUOTA KENGARRIA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL</p>		<p>22 + 24 + 26 + 27 + 27,1 + 28</p>				<p>29</p>		
<p>URTEKO ALDEA / DIFERENCIA ANUAL</p>		<p>20 - 29</p>				<p>30</p>		
<p><i>Administratza ekuaketa herrialdearen arabera Administración competente por razón del territorio</i></p>		<p><i>Gipuzkoako Lurralde Historikorri egotz dakoikoen kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</i></p>				<p>36</p>		
<p><i>Gipuzkoa</i></p>		<p><i>31</i></p>						
<p><i>Araba/Alava</i></p>		<p><i>32</i></p>						
<p><i>Plazkia</i></p>		<p><i>33</i></p>						
<p><i>Nafarroa/Navarra</i></p>		<p><i>34</i></p>						
<p><i>Estatua/Estado</i></p>		<p><i>35</i></p>						
<p><i>Guztira/Total</i></p>								
<p>URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL</p>		<p>36 - 37 - 38 + 39</p>				<p>40</p>		
<p>SARTU BEHARREKO EMAITZA A INGRESAR</p>		<p>41</p>		<p>KONPENTSATU BEHARREKO EMAITZA A COMPENSAR</p>		<p>42</p>		
						<p>ITZULI BEHARREKO EMAITZA A DEVOLVER</p>		
						<p>43</p>		
<p><i>Fecha</i></p> <p><i>Sinadura eta Zibilua / Firma y Sello</i></p>								
<p><i>Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago</i></p>								
<p><i>Ordainketa-Gutuna Carta de Pago de Ingreso</i></p>		<p><i>Zibilua da Sinadura / Sello y Firma</i></p>		<p><i>Eraikuntzaren Gelbira / Clave Entidad</i></p>		<p><i>Data / Fecha</i></p>		

Administrazioarentzako Alea / Ejemplar para la Administración

IFK / N.I.F.

Iñaki-deritzun eta Sorolatzena omen / Apellidos, Nombre y Razón Social

390

ELKARTE BARNEKO ESKURAPENETAN SORTUTAKO BEZA / I.V.A. DEVENGADO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

URTEKO OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL		URTEAN SORTUTAKO KUOTA CUOTA DEVENGADA ANUAL	
44		16 %	45
46		7 %	47
48		4 %	49
50			51
<i>Oinarriz eta kuotak aldatzea</i> Modificación bases y cuotas			
52		4 %	53
54		1 %	55
56		0,5 %	57
58			59
<i>Baliokidetza Gainharrua aldatzea</i> Modificación Recargo de Equivalencia			

GEHIGARRIZKO INFORMAZIOA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES		AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES		
KONZEPTUA / CONCEPTO	URTERO OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TAZA TIPO	URTERO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUCIBLE ANUAL	
<i>Ekitaldian zehar erositako ONDASUN ARRUNTAK</i>	62	16 %	63	
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	64	7 %	65	
	66	4 %	67	
	68	4 %	69	
	70		71	
			72	
<i>Ekitaldian sortutako GASTUAK</i>	73	16 %	74	
GASTOS devengados en el ejercicio	75	7 %	76	
	77	4 %	78	
	79		80	
			81	
<i>Ekitaldian zehar erositako INBERTSIO ONDASUNAK</i>	82	16 %	83	
BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio	84	7 %	85	
	86	4 %	87	
	88		89	
	91		92	
GUZTIRA / TOTALES			93	
<i>Hainbanaketa Prorrata</i>	Hainbanaketa orokorra Prorrata general	94	Hainbanaketa orokorraren portzentaia Porcentaje de Prorrata general	96
	Hainbanaketa berezia Prorrata especial	95	Urtean jasandako BEZA I.V.A. soportado anual	97

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES

<i>Eragiketa kopurua / Volumen de operaciones</i>	+	
	98	
	99	
	100	
	101	
	102	
<i>Eragiketa kopurua / Volumen de operaciones</i>	-	
	104	
	105	
	106	
	107	
	108	
ERAGIKETA KOPURUA GUZTIRA TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES		-
108,1		
108,2		
109		
110		
111		
112		

BEZaren Eragiketa kopurua / Volumen de operaciones
Si está obligado a presentar declaraciones periódicas por alguno de los Regímenes Especiales del I.V.A., marque una X en esta casilla

113

eta ERASKINA behe
y cumplimente el ANEXO

390 INPRIMAKIA BETETZEKO JARRAIPIDEAK URTEKO LIKIDAZIO-AITORPENA

Ekitaldia: Aitorpenaren xede den urtearen azken bi zifrat adierazi beharko dituzu.

ZERGADUNA:

Zergadunaren identifikazio datuak jarriko dira.

01 IKHARDUERARIK GABE: Aitorpen honen xede den ekitaldia zehar ez baldin bada kuotariak sortu edo jasan, jar ezazu X bat laukitxo honetan.

ENPRESA HANDIA: Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, 71.3. artikuluan aipatzen dituen zergadunek X bat ipini beharko dute laukitxo honetan.

ESPORTATZAILEEN ERREGISTROA:

Jarri X bat Exportatzaileen eta beste Eragiketagile Ekonomiko batzuen Eregistroan inskrتاباتاکو سبکیت پاسیوا بادا.

URTEKO LIKIDAZIOA

SORTUTAKO BEZ

02 tik 07 ra ERREGIMEN OROKORRA:

Kasuen arabera, %16, %7 eta %4 tasaz kargatutako urteko oinarri zergagarririk eta lortzen diren urteko kuotak jarriko dira.

08 tik 09 ra OINARRI ETA KUOTAK ALDATZEA:

Bidaiai erregimenean salmentak egingez gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21 artikulua), erregimen honengatik ekitaldian egindako itzulketei dagozkien oinarri zergagarririk eta kuotak gutxitu egingo dira aitorpenean. Halaber, aurreko ekitaldian sortutako eragiketen oinarri zergagarririk eta kuotak aldakuntza dagokion zeinuaz jarriko da, baldin eta aitorpen honen xede den epealdian indarrean daudeneko desberdinak diren tasa batzuek kargaturik badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo hain zuzen ondoren prezioa aldatu egin delako.

Era berean, kontuan hartuko dira porrotetan eta ordainketa etendu-retain baimendutako aldaketa.

10 etik 15 era BALIOKIDETZA GAINKARGUA:

% 4, % 1 eta % 0,5eko tasekin, hala badagokio, kargatu diren baliokidetza gainkarguaren urteko oinarri ezargarririk jarri behar dira, bai eta ateratzen diren urteko kuotak ere.

12 eta 13 laukitxoetan, bestalde, % 1,75arekin kargatu den baliokidetza gainkarguaren urteko oinarri ezargarririk jarri behar da, Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun entregei dagokiena hain zuzen, bai eta ateratzen den urteko kuota ere.

16 eta 17 BALIOKIDETZA GAINKARGUA ALDATZEA:

Dagokion zeinuaz jarriko da oinarri zergagarririk eta aurreko ekitaldian sortutako eragiketei dagozkien baliokidetza gainkarguaren kuotak aldatzea, baldin eta aitorpen honen xede den epealdian indarrean daudeneko tasa desberdinaz kargaturik badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo hain zuzen ondoren prezioa aldatu egin delako.

Era berean, kontuan hartuko dira porrotetan eta ordainketa etendu-retain baimendutako aldaketa.

18 eta 19 ELKARTE BARNEKO ONDASUN-ESKURAPE-NAK:

Ekitaldian zehar elkartea barnean egin diren ondasun-eskurapen atxikien eta salbuetsi gabeen oinarri zergagarririk eta lortzen den urteko kuota jarriko da.

Laukitxo honetara eramango da:

— 18 laukitxora [44] + [46] + [48] + [50] laukitxoen guztizko batuketa.
— 19 laukitxora [45] + [47] + [49] + [51] + [53] + [55] + [57] + [59] laukitxoen guztizko batuketa.

20 URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetza gainkarguaren batuketa ([03] + [05] + [07] + [09] + [11] + [13] + [15] + [17] + [19] = [20]).

BEZ KENGARRIA

21 eta 22 BARNE-ERAGIKETETAKO BEZ KENGARRIA:

Ihاردuerarekin harreman zuzena duten eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuen eskurapenean jasandako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko oinarri zergagarririk eta kuotak zenbatekoan jarriko dira, hala badagokio hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

23 eta 24 IMPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

Ihاردuerarekin harreman zuzena duten eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunen importazioetan ordaindutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko oinarri zergagarririk eta kuotak zenbatekoan jarriko dira, hala badagokio hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

25 eta 26 ELKARTE BARNEKO ONDASUN-ESKURAPE-NAK BEZ KENGARRIA:

Ihاردuerarekin harreman zuzena duten eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunak elkartea barnean eskuratzeraokoan sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko oinarri zergagarririk eta kuotak zenbatekoan jarriko dira, hala badagokio hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

27 NEKAZARITZA, ABELTZANTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO KONPENTSazioAK:

Ihاردuerarekin harreman zuzena duten eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzantza eta arrantzaren erregimen bereziari atxikitako subjektu pasiboei ordaindu zuizkien kompentsazioen zenbatekoan jarriko da, hala badagokio hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

27.1 KENKARIEN ZUENKETA:

Zergaldiko aitorpen-likidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoan adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitorpen-likidazioetan erregularizatu diren zuzenketak sartu gabe utzik dira. Zuzenketaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatibo bat jarriko da.

28 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

Aurreko epealdietan inbertsio ondasunengarik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarriko da, eta hala badagokio, ihاردuerarekin sartuko. Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, tasa negatibo bat jarriko da.

29 URTEKO KUOTA KENGARRIA:

Kenkarien guztizko zenbatekoan jarriko da ([22] + [24] + [26] + [27] + [27.1] + [28] = [29]).

30 URTEKO ALDEA:

Sortutako urteko kuota guztizkoaren ([20] laukitxoan) eta urteko kuota kengari guztizkoaren ([29] laukitxoan) arteko aldea jarriko da, dagokion zeinuaz.

ERREGULARIZAZIOA:

31 tik 35 era LURRALDEAREN ARABERA ESKUDUN-TZA DUEN ADMINISTRazioA:

Subjektu pasiboaik [31] laukitxoan 100 jarriko da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 3. artikuluan xedatutakoaren arabera, Gipuzkoako Lurralde Historikoan bakarrik ordaindu behar badu.

Subjektu pasiboaik Zerga Administrazio batetan baino gehiagotan zerga eman behar baldin badu, hainetako bakoitzari dagokion behin-behinetikoa portzentzia zehaztuko du. Portzentzaien baturak 100 eman behar du.

Portzentzaiak beti adieraziko dira, likidazioaren emaitza edozein izanda ere. Portzentzaiok erregularizatzetan den ekitaldiko behin-behinetikoa izango dira, eta behin-behinetikoa izaera aplikatuko dira hurrengo ekitaldian ere.

36 GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI DAKIOKEEN ALDEA:

Emaitzak Gipuzkoako Lurralde Historikoaren portzentziaia ([31] laukitxoan) Urteko Aldeari ([30] laukitxoan) ezartzearen ondorioz ateratzen dena izango da.

[37] AURREKO URTELTIK KONPENTSATU BEHARREKO KUOTAK.

Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko ekitaldiak konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarriko da.

[38] EKITALDI HONETAN ZEHAR EGINDAKO SARRERAK GUZTIRA

Zergadunak aurkeztutako autolikidazioen nola Administrazio honek gauzatutako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "sartu beharreko" kuoten zenbatekoia jarriko da, hots, ekitaldiko lehen hiru hiruhilabetei edo lehen hamaika hilabetei dagozkienak, gerorapena edo zatikatzen eskatzeagatik edo beste edozein arrazoirengatik eginazki ordaindu ez direnak barne direlarik.

[39] EKITALDI HONETAN ZEHAR EGINDAKO ITZULKE-TAK GUZTIRA.

Kasuen arabera ekitaldiko lehen hiru hiruhilabetei edo lehen hamaika hilabetei dagozkien Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta Foru Ogasun honek oraindik izapidatu gabeko itzulketa eskarrien batutakutik lortzen den zenbatekoia jarriko da, "oker egindako dirusarrerak" barne direlarik.

EMAITZA

[40] URTEKO EMAITZA

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

[41] SARTU BEHARREKO EMAITZA:

[40] laukitxoaren zenbatekoia jarriko da, positiboa baldin bada.

[42] KONPENTSATU BEHARREKO EMAITZA:

[40] laukitxoaren zenbatekoia jarriko da, negatiboa baldin bada eta itzuli dadila eskatzen ez bada.

Emaitzia hau izango da hurrengo ekitaldiko lehen epealdia dagoen aitorpenean jarri beharrekoa. "Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko epealdietatik konpentsatu beharreko kuotei" dagokien laukitxoan.

[43] ITZULI BEHARREKO EMAITZA:

[40] laukitxoaren zenbatekoia jarriko da, negatiboa baldin bada eta itzuli dadila eskatzen bada.

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

ELKARTE BARNEKO ESKURAPENETAN SORTUTAKO BEZA

[44] etik [49] era Ekitaldi horretan sorturik, elkarre barneko ondasun-eskurapen atxikien eta salbuetsi gabeen oinari zergagariak jarriko dira, kasuen arabera %16, %7 eta %4 tasez kargaturik, eta halaber, lortzen diren urteko kuotak.

[50] eta [51] Dagokion zeinuaz jarriko da aurreko ekitaldien sorturik elkarre barneko ondasun-eskurapen atxikien eta salbuetsi gabeen oinari zergagarien eta kuoten aldakuntza, baldin eta aitorpen honen xede den epealdian indarrean daudenekiko tasa desberdinez kargatu izan badira, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratuz direlako edo hain gauzatu ondoren prezioa aldatu egin delako.

[52] tik [57] ra Ekitaldi honetan sorturik, elkarre barneko ondasun-eskurapen atxikien eta salbuetsi gabeen baliokidetasun gainkarguaren oinari zergagariak jarriko dira, kasuen arabera %4, %1 eta %0.5 tasez kargaturik, eta halaber, lortzen diren urteko kuotak.

[58] eta [59] Dagokion zeinuaz jarriko da aurreko ekitaldien sorturik elkarre barneko ondasun-eskurapen atxikien eta salbuetsi gabeen dagozkien baliokidetza gainkarguaren oinari zergagariak eta kuotak aldatzea, baldin eta aitorpen honen xede den epealdian indarrean daudenekiko tasa desberdinez kargatu izan badira, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratuz direlako edo hain gauzatu ondoren prezioa aldatu egin delako.

GEHIGARRIZKO INFORMAZIOA

[60] HASIERAKO IZAKINAK: Hasierako izakinen kopurua jarriko da (urtarilaren 1era).

[61] BUKAERAKO IZAKINAK: Bukaerako izakinen kopurua jarriko da (abenduaren 31ra).

[62] tik [69] ra EKITALDIAZ HIRU ESKURAPENETAN ONDASUN-ARRUNTAK.

Ondasun arrunten erosketa, importazio eta elkarre barneko eskurapenengatik zerga tasa bakoitzari ekitaldian kengarri zaizkion jasandako oinari eta kuoten kopurua jarriko da, bidezko izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-beirako hainbanaketa ezarri ondoren.

$$[70] \text{ eta } [71]$$

Aitorpen honen epealdian indarrean dauden zerga tasaren berdinak ez direnetan, hurrenez

[79] $\text{eta } [80]$ hurren, ondasun arruntak eskuratzearren fakturak, gasteuak eta ibertsio ondasunak eskuratzearrenak zuzentzeko beharrezko oinari zergagari eta jasandako kuoten kopurua jarriko da dagokion zeinuarekin, hala behar izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-beirako hainbanaketa erregela ezarri ondoren.

Halaber, aitorpen honen epealdian indarrean dauden zerga tasen berdinak ez diren ondasun arruntak eskuratzearren fakturak, gasteuak eta ibertsio ondasunetakoetik sortutako zerga tasa eta jasandako kuoten zenbatekoia jarriko da, hala behar izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-beirako hainbanaketa erregela ezarri ondoren.

$$[72] = [63] + [65] + [67] + [69] + [71]$$

[73] tik [78] ra EKITALDIAZ HIRU ESKURAPENETAN ONDASUN-ARRUNTAK.

Sortutako gasteuak direla eta ekitaldian zerga tasa bakoitzetik kengarri diren oinari eta jasandako kuoten zenbatekoia jarriko da, bidezko izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-beirako hainbanaketa erregela ezarri ondoren.

$$[81] = [74] + [76] + [78] + [80]$$

[82] tik [87] ra EKITALDIAZ HIRU ESKURAPENETAN ONDASUN-ARRUNTAK.

Ibertsio ondasunen erosketa, importazio eta elkarre barneko eskurapenengatik ekitaldian zerga tasa bakoitzetik kengarri diren oinari eta jasandako kuoten zenbatekoia jarriko da, bidezko izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-beirako hainbanaketa erregela ezarri ondoren.

$$[90] = [83] + [85] + [87] + [89]$$

$$[91] = [62] + [64] + [66] + [68] + [70] + [73] + [75] + [77] + [79] + [82] + [84] + [86] + [88]$$

$$[92] = [63] + [65] + [67] + [69] + [71] + [74] + [76] + [78] + [80] + [83] + [85] + [87] + [89]$$

$$[93] = [72] + [81] + [90]$$

HAINBANAKETA

[94] eta [95] Kasua denean, X batez seinala ezazu ezgarri zaizun hainbanaketa erregimena.

[96] Kasu horretan ezgarri izango den hainbanaketa orokorraren portzentzia jarri da.

[97] Iharduerarekin zerikusi zuzena izan eta bere kasuan hainbanaketa erregela ezarri gabe kenketa eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasun eta erbitzuen eskurapenean ekitaldian jasandako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotaren zenbatekoia jarriko da.

ERAGIKETA MOTAK

[98] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK

BEZaren erregimen orokorrari lotutako eta salbuetsita ez dauden eragiketen eta aldizkako aitorpen-likidazioa egitera behartzen duten

beste edozein erregimen bereziren eragiketen batuketa, erregimen erraztuarena izan ezik, jarriko da, BEZA eta baliokidetza gaikargua sartu gabe eta Subjektu Pasiboaren inbertsioari dagokion sortutako zerga tasaren zenbatekoa sartuaz (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 84.1 artikula, 2. eta 3.a).

Oinarri Zergagarria ateratzeko murrizketak aplikatu gabe jarriko dira datuak (Ad.: erabilitako ondasunen eta artegai, aintzinategai eta bildumagaien erregimen bereziaz).

[99] NEKAZARITZA, ABELTZANTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK.

Subjektu pasiboak, gainera, nekazaritza, abeltzantza eta arrantzaren erregimen berezira lotutako ihardueraren bat burutzen baldin badu, laukitxo honetan jarriko du erregimen herezi horretara bildutako ondasun emanaldien eta zerbitzu eskaintzen zenbateko, jasotako kontentsazioak salbuetsiz.

[100] BALIOKIDETZA GAINKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK.

Subjektu pasiboa pertsona fisikoa edo Persona Fisikoaren Errantaren gaineko Zergan errenten esleipen erregimenean dagoen entitatea izanik, baliokidetza gainkarguaren erregimen berezia aplikagarri zaien txikizkako merkataritza ihardueraren bat egiten baldin badu, erregimen berezi horren eremuan egindako ondasun emanaldien zenbateko laukitxo honetan jarriko du, BEZA eta baliokidetza gainkargua salbuetsita.

[101] ELKARTE BARNEAN SALBUETSITA DAUDEN EMALDIAK.

Elkarte barnean Zergatik salbuetsitsa dauden emanaldien zenbatekoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 25 artikulan xedatutakoaren arabera.

[102] KENKIRAKO ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA SALBUETSITAKO BESTELAKO ERAGIKETAK.

Ondorengoak jarriko dira:

- Esportazioari dagozkin kontraprestazioen eta esportazioari lotutako eragiketen guztizko batuketa edo, horren ezean, aipatutako eragiketen barneko baloak (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 21 eta 22 artikuluak).

- Bidaiaien erregimeneko esportazioen ondorioz urtean zehar egindako itzulketei dagozkienei oinarri zergagarririk zenbatekoak.

- Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 23 eta 24 artikuluaren xedatutakoaren arabera, Zergatik salbuetsitsako emanaldien eta zerbitzukintzen zenbatekoak.

- Importazioarekin zerikusia duten Zergatik salbuetsitsako zerbitzuko prestazioen zenbatekoak, horren kontraprestazioa importazioen oinarri zergagarririk sartuta baldin badago.

- Bidai agentziien erregimen berezia ezartzearen ondorioz (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143 artikula) burututako zerbitzunzta salbuetsien zenbatekoak.

[103] KENKARI ESKUBIDEA EZ DUTEN SALBUETSITAKO ERAGIKETAK.

Kenketa eskubidea ez duten salbuetsitsako eragiketen zenbatekoa jarri beharko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 20 artikulan xedatutakoaren arabera.

[104] EZ OHIZKO ONDASUN HIGIEZINEN EMALDIAK.

Ondasun higiezinen emanaldien eragiketak jarriko dira subjektu pasiboaren ohizko iharduera ez direnean.

[105] EZ OHIZKO FINANTZA ERAGIKETAK.

Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 20. Bat.18 artikulan jasotako finantza eragiketak jarriko dira subjektu pasiboaren ohizko iharduera ez direnean.

[106] INBERTSIO ONDASUNEN EMALDIAK.

Eskualdatailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen emanaldien zenbatekoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 108 artikulan xedatutakoaren arabera.

[107] SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA

Subjektu Pasiboaren Inbertsioagatik sortutako oinarri zergagarririk zenbatekoa jarriko da (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 84. Bat. 2 eta 3 artikula).

[108] ERAGIKETA KOPURUA GUZTIRA

Eragiketa kopurua jarriko da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 121 artikulan ezarritakoaren arabera.

$$[108] = [98] + [99] + [100] + [101] + [102] + [103] - [104] - [105] - [106] - [107]$$

[108.1] BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK

Elkarte barruan egin diren ondasun eta zerbitzuen eskurapenak, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 20. artikuluaren arabera BEZ atik salbuetsitakoak, zenbatekoak izan diren adieraziko da.

[108.2] IMPORTAZIO SALBUETSIAK

Adierazi, pezatzen, sujetu pasiboaek ekitaldian zehar zergatik salbuesita egin dituen importazioen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 27tik 67ra arteko artikuluak).

[109] ELKARTE BARNEKO SALBUETSITAKO ESKURAPENAK:

Zergaren ezarpenerako herrialdean BEZaren ondorioetarako identifikatutako subjektu pasiboei ekitaldian egindako elkarte barneko salbuetsitako eskurapenak zenbatekoak pezatzen jarriko da.

[110] ATXIKIRIK GABEKO ERAGIKETAK

Adierazi Zergari atxiki gabe dauden aitorpenari dagozkion eragiketen guztizko zenbatekoa pezatzen. Eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 68.Lau, 70.Bi, 72 eta 73 artikuluetan jasotzen dira.

[111] ELKARTEKO BESTE ESTATU PARTAIDE BATZUETAN JARTZEKO EDO OSATZEKO DIREN ONDASUNEN EMALDIAK:

Eman aurretik elkarte barneko beste Estatu partaide batzuetan jartzeko edo osatzeko diren ondasunen emanaldien zenbatekoa jarriko da.

Jartzeak edo osatzek emandako ondasunen higiezintasuna dakarren kasuetan ez besterik jarriko dira emanaldiak; horretarako, jartzearen edo osatzearren gastuak ondasun emanaldiak dagoen guztizko kontraprestazioaren ehuneko 15a baino gehiago izan beharko du.

[112] ONDASUNEN BARNE EMALDIAK ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOAK EGINDAKO INBERTSIOENGATIK SORTUAK:

Zergaren ezarpenerako herrialdean finkatuta ez dauden eta EEEko beste Estatu partaide batean identifikatutako dauden enpresari edo profesionalak subjektu pasiboei egindako ondasun emanaldien zenbateko jarriko da, aipatu emanaldiak elkarte barneko salbuetsitsako eskurapen batzen ondoren egiten direnean, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 26. Hiru artikulan dioenaren arabera.

Agiri bidez jasotako eta "eragiketa triangeluarra" dela espreski azalduztako eragiketa horiek subjektu pasiboaren inbertsioengatik sortuak izan dira.

[113] ERASKINA

BEZaren ondorengo erregimen bereziren batu atxikita egonez gero (erabilitako ondasunak, artegai, aintzinategai eta bildumagaiak; **bidai agentziak** edo oinarri zergagarririk proportziozko zehaztapena) [113] laukitxoan X bat jarri eta **390 eta 392 eredu** **ERASKIN amankomuna** bete beharko duzu.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 390 DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL

Ejercicio: Deberá consignar las dos últimas cifras del año 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 imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 4% y las cuotas anuales resultantes.

08 y 09 MODIFICACION DE BASES Y CUOTAS:

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 del Decreto Foral 102/1992, 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 quiebras y suspensiones de pagos.

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 MODIFICACION 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 quiebras y suspensiones de pagos.

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:

Se trasladará:

— A la casilla 18 la suma total de las casillas **44** + **46** + **48** + **50**
— A la casilla 19 la suma total de las casillas **45** + **47** + **49** + **51** + **53** + **55** + **57** + **59**.

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** + **12** + **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 prorrata.

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 prorrata.

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

27 COMPENSACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERIA Y PESCA:

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

27.1 RECTIFICACION 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 REGULARIZACION 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 (**22** + **24** + **26** + **27** + **27.1** + **28** = **29**).

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**).

REGULARIZACION

31 a 35 ADMINISTRACION COMPETENTE POR RAZON DEL TERRITORIO:

Si de conformidad con lo dispuesto en el Artº 3 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 HISTORICO 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 AÑO ANTERIOR.

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

38 TOTAL INGRESOS EFECTUADOS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO.

Se hará constar el importe de las cuotas "a ingresar" en Hacienda Foral de Gipuzkoa como consecuencia tanto de las autoliquidaciones presentadas por el contribuyente como de las liquidaciones provisionales practicadas por esta Administración, correspondientes a los tres primeros trimestres o a los once primeros meses del ejercicio, según corresponda, 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 los "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.

I.V.A. DEVENGADO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS.

44 a 49 Se harán constar las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en el ejercicio, gravadas en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 4% y las cuotas anuales resultantes.

50 y 51 Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes de los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las adquisiciones intracomunitarias de bienes total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

52 a 57 Se harán constar las bases imponibles del recargo de equivalencia de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en el ejercicio, gravadas en su caso, a los tipos del 4%, 1% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

58 y 59 Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas 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 adquisiciones intracomunitarias de bienes total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

INFORMACION ADICIONAL**60 EXISTENCIAS INICIALES:** Se hará constar el importe de las existencias iniciales (al 1 de enero).

61 EXISTENCIAS FINALES: Se hará constar el importe de las existencias finales (al 31 de diciembre).

62 a 69 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.

70 y 71

79 y 80 Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación 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, 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.

$$72 = 63 + 65 + 67 + 69 + 71$$

73 a 78 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.

$$81 = 74 + 76 + 78 + 80$$

82 a 87 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

$$90 = 83 + 85 + 87 + 89$$

$$91 = 62 + 64 + 66 + 68 + 70 + 73 + 75 + 77 + 79 + 82 + 84 + 86 + 88$$

$$92 = 63 + 65 + 67 + 69 + 71 + 74 + 76 + 78 + 80 + 83 + 85 + 87 + 89$$

$$93 = 72 + 81 + 90$$

PRORRATA

94 Y 95 Marque con una X, en su caso, el régimen de prorrata que le resulte aplicable.

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

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

TIPOS DE OPERACIONES**98 OPERACIONES EN REGIMEN 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 102/1992, 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 y de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección).

[99] OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERIA 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.

[100] OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DEL RECAUDO DE EQUIVALENCIA

Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atracción 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. y recargo de equivalencia excluidos.

[101] 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 102/1992, de 29 de diciembre.

[102] EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION.

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 (artºs 21 y 22 del Decreto Foral 102/1992, 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 artºs 23 y 24 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

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

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de las agencias de viajes (artº 143 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

[103] OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION.

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artº 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

[104] 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.

[105] OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES.

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artº 20.Uno.18 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

[106] ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION.

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmisor, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artº 108 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

[107] INVERSION DEL SUJETO PASIVO

Se hará constar el importe de la base imponible devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo (artº 84.Uno.2 y 3 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

[108] TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES

Se hará constar el volumen de operaciones según lo establecido en el artº 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

$$[108] = [98] + [99] + [100] + [101] + [102] + [103] - [104] - [105] - [106] - [107]$$

[108.1] 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.

[108.2] IMPORTACIONES EXENTAS:

Se consignará el importe en pesetas 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).

[109] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

Se hará constar el importe en pesetas 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.

[110] OPERACIONES NO SUJETAS

Se hará constar el importe en pesetas de las operaciones no sujetas al Impuesto contenidas en los artículos 68.Cuarto, 70.Dos, 72 y 73 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, realizadas en el período objeto de declaración.

[111] ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION 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 aquellas en las que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento de la total contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

[112] ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSION 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 C.E.E., cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artº 26.Tres del Decreto Foral 102/1992, 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 artº 84 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

[113] 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 o determinación proporcional de las bases imponibles), hará constar una X en la casilla [113] y deberá cumplimentar el **ANEXO común a los modelos 390 y 392**.

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

[99] OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERIA 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.

[100] OPERACIONES EN REGIMEN 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. y recargo de equivalencia excluidos.

[101] 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 102/1992, de 29 de diciembre.

[102] EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION.

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 (artºs 21 y 22 del Decreto Foral 102/1992, 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 artºs 23 y 24 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

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

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de las agencias de viajes (artº 143 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

[103] OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION.

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artº 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

[104] 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.

[105] OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES.

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artº 20.Uno.18 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

[106] ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION.

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmisor, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artº 108 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

[107] INVERSION DEL SUJETO PASIVO

Se hará constar el importe de la base imponible devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo (artº 84.Uno.2 y 3 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

[108] TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES

Se hará constar el volumen de operaciones según lo establecido en el artº 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

$$[108] = [98] + [99] + [100] + [101] + [102] + [103] - [104] - [105] - [106] - [107]$$

[108.1] 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.

[108.2] IMPORTACIONES EXENTAS:

Se consignará el importe en pesetas 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).

[109] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

Se hará constar el importe en pesetas 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.

[110] OPERACIONES NO SUJETAS

Se hará constar el importe en pesetas de las operaciones no sujetas al Impuesto contenidas en los artículos 68.Cuarto, 70.Dos, 72 y 73 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, realizadas en el periodo objeto de declaración.

[111] ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION 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 aquellas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento de la total contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

[112] ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSION 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 C.E.E., cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artº 26.Tres del Decreto Foral 102/1992, 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 artº 84 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

[113] 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 o determinación proporcional de las bases imponibles), hará constar una X en la casilla [113] y deberá cumplimentar el **ANEXO común a los modelos 390 y 392**.



8400032312002

www.gipuzkoa.net/ogasuna



Modelo 391

DECLARACION
LIQUIDACION
ANUAL

¿QUE ES LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria establecida al amparo del art.º 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 **ULTIMA DECLARACION-LIQUIDACION** del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración-liquidación de I.V.A. trimestral periódica, modelo 310, correspondiente al cuarto trimestre.

¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACION-LIQUIDACION 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.

¿CUANDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MODELO 391?

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

¿DONDE SE PRESENTA LA DECLARACION-LIQUIDACION 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 Cooperativas de Crédito)

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

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Urteko aitorpen-likidazioa / Declaración-liquidación Anual Erregimen Erraztua / Régimen Simplificado</p> <p><i>Ekitaldia:</i> Zergaldia: URTEKO AZKENA Ejercicio: Período: ULTIMO ANUAL</p>	<p>391</p>																																																																																																																																																																																																							
<p>Identificación</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 15%;">D.F.Z. N.I.F.</td> <td colspan="6" style="width: 85%;">Deberás escribir, esto significaría lo siguiente: Apellidos y nombre o razón social</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">Anagrama Anagrama</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Zerga Ibilbidea Domicilio fiscal</td> <td style="width: 15%;">D.N.</td> <td style="width: 15%;">Letra</td> <td style="width: 15%;">Estadounidense Escalera</td> <td style="width: 15%;">Oíso Piso</td> <td style="width: 15%;">Edad Mismo</td> <td style="width: 15%;">Teléfono</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Udalerría Municipio</td> <td>Posta & sello Cod. Postal</td> <td>Geoxa Clave</td> <td colspan="3">Población Provincia</td> <td>Gakoa Clave</td> <td></td> </tr> </table>	D.F.Z. N.I.F.	Deberás escribir, esto significaría lo siguiente: Apellidos y nombre o razón social						Anagrama Anagrama	Zerga Ibilbidea Domicilio fiscal		D.N.	Letra	Estadounidense Escalera	Oíso Piso	Edad Mismo	Teléfono		Udalerría Municipio		Posta & sello Cod. Postal	Geoxa Clave	Población Provincia			Gakoa Clave		<p>ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="width: 90%;">Eragiketak nekazaritzar, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Agricultura Ganadería y Pesca</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Eragiketak baliokidetasun errekarguren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Recargo de Equivalencia</td> <td style="text-align: right;">200</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">201</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES 200 + 201</td> <td style="text-align: right;">202</td> </tr> </table> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="width: 90%;">Batasun barruko salmentak / Entregas intracomunitarias</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">203</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Esportazioak / Exportaciones</td> <td style="text-align: right;">204</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Berariazko eragiketak / Operaciones específicas</td> <td style="text-align: right;">GAKOA CLAVE 205 URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL</td> <td style="text-align: right;">206</td> </tr> </table> <p>ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES 203 + 204 + 206</p>	Eragiketak nekazaritzar, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Agricultura Ganadería y Pesca		URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL	Eragiketak baliokidetasun errekarguren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Recargo de Equivalencia		200			201			ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES 200 + 201	202	Batasun barruko salmentak / Entregas intracomunitarias		203	Esportazioak / Exportaciones		204	Berariazko eragiketak / Operaciones específicas		GAKOA CLAVE 205 URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL	206	<p>LIQUIDAZIOA / LIQUIDACIÓN</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"><i>Epigrafea EJZ zergan / Epigrafe I.A.E.</i></td> </tr> <tr> <td style="width: 20%;">Moduluen balioa (Unidades)</td> <td style="width: 20%;">1. jarduera / Actividad 1</td> <td style="width: 20%;">2. jarduera / Actividad 2</td> <td style="width: 20%;">3. jarduera / Actividad 3</td> <td style="width: 20%;">4. jarduera / Actividad 4</td> </tr> <tr> <td>Valor de los módulos (Unidades)</td> <td>01</td> <td>02</td> <td>03</td> <td>04</td> </tr> <tr> <td>1. módulo / Módulo 1</td> <td>11</td> <td>12</td> <td>13</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>2. módulo / Módulo 2</td> <td>21</td> <td>22</td> <td>23</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>3. módulo / Módulo 3</td> <td>31</td> <td>32</td> <td>33</td> <td>34</td> </tr> <tr> <td>4. módulo / Módulo 4</td> <td>41</td> <td>42</td> <td>43</td> <td>44</td> </tr> <tr> <td>5. módulo / Módulo 5</td> <td>51</td> <td>52</td> <td>53</td> <td>54</td> </tr> <tr> <td>6. módulo / Módulo 6</td> <td>61</td> <td>62</td> <td>63</td> <td>64</td> </tr> <tr> <td>Jard. esq. en Iberia/Comisiones adicionales</td> <td>71</td> <td>72</td> <td>73</td> <td>74</td> </tr> <tr> <td>Urtsua sortutako kosta/Cuota devengada anual</td> <td>81</td> <td>82</td> <td>83</td> <td>84</td> </tr> <tr> <td>Urtsua BEZ lekukoridea/I.V.A. deducible anual</td> <td>91</td> <td>92</td> <td>93</td> <td>94</td> </tr> <tr> <td>Indice mantenimiento / Índice-corrector</td> <td>101</td> <td>102</td> <td>103</td> <td>104</td> </tr> <tr> <td>Erag. arrauten omisión/Resultado op. corrientes</td> <td>111</td> <td>112</td> <td>113</td> <td>114</td> </tr> <tr> <td>Gabirriko kosta / Cesta mínima</td> <td>121</td> <td>122</td> <td>123</td> <td>124</td> </tr> <tr> <td>Efectos itzadak / Devoluciones I.V.A.</td> <td>131</td> <td>132</td> <td>133</td> <td>134</td> </tr> <tr> <td>Urtsua eraberritako kosta / Cesta devengada</td> <td>141</td> <td>142</td> <td>143</td> <td>144</td> </tr> <tr> <td>BEZ sortua</td> <td colspan="4">Jarduera multzoaren urteko kuentak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas</td> </tr> <tr> <td>I.V.A. devengado</td> <td colspan="4">Batasun barruko ondaskan erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes</td> </tr> <tr> <td>Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos</td> <td colspan="4">145</td> </tr> <tr> <td>Sujeto pasivoaren invertizioagatik sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo</td> <td colspan="4">146</td> </tr> <tr> <td>URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO ANUAL</td> <td colspan="4">147</td> </tr> <tr> <td>BEZ kentakiduna</td> <td colspan="4">Aktibo finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos</td> </tr> <tr> <td>I.V.A. deducible</td> <td colspan="4">Inversiones en regularización / Regularización de inversiones</td> </tr> <tr> <td>URTEKO BEZ KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL</td> <td colspan="4">148</td> </tr> <tr> <td colspan="5">URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Gipuzkoan aurreko urteko kuentak sortutako kuentak / Cuotas a compensar del año anterior en el Territorio Histórico de Gipuzkoa</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Aurrelengo ekitaldian egindako ORDAINKEETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio</td> </tr> <tr> <td colspan="5">Aurrelengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio</td> </tr> <tr> <td colspan="5">URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL</td> </tr> </table>	<i>Epigrafea EJZ zergan / Epigrafe I.A.E.</i>					Moduluen balioa (Unidades)	1. jarduera / Actividad 1	2. jarduera / Actividad 2	3. jarduera / Actividad 3	4. jarduera / Actividad 4	Valor de los módulos (Unidades)	01	02	03	04	1. módulo / Módulo 1	11	12	13	14	2. módulo / Módulo 2	21	22	23	24	3. módulo / Módulo 3	31	32	33	34	4. módulo / Módulo 4	41	42	43	44	5. módulo / Módulo 5	51	52	53	54	6. módulo / Módulo 6	61	62	63	64	Jard. esq. en Iberia/Comisiones adicionales	71	72	73	74	Urtsua sortutako kosta/Cuota devengada anual	81	82	83	84	Urtsua BEZ lekukoridea/I.V.A. deducible anual	91	92	93	94	Indice mantenimiento / Índice-corrector	101	102	103	104	Erag. arrauten omisión/Resultado op. corrientes	111	112	113	114	Gabirriko kosta / Cesta mínima	121	122	123	124	Efectos itzadak / Devoluciones I.V.A.	131	132	133	134	Urtsua eraberritako kosta / Cesta devengada	141	142	143	144	BEZ sortua	Jarduera multzoaren urteko kuentak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas				I.V.A. devengado	Batasun barruko ondaskan erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes				Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos	145				Sujeto pasivoaren invertizioagatik sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo	146				URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO ANUAL	147				BEZ kentakiduna	Aktibo finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos				I.V.A. deducible	Inversiones en regularización / Regularización de inversiones				URTEKO BEZ KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL	148				URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL					Gipuzkoan aurreko urteko kuentak sortutako kuentak / Cuotas a compensar del año anterior en el Territorio Histórico de Gipuzkoa					Aurrelengo ekitaldian egindako ORDAINKEETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio					Aurrelengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio					URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL				
D.F.Z. N.I.F.	Deberás escribir, esto significaría lo siguiente: Apellidos y nombre o razón social						Anagrama Anagrama																																																																																																																																																																																																		
Zerga Ibilbidea Domicilio fiscal		D.N.	Letra	Estadounidense Escalera	Oíso Piso	Edad Mismo	Teléfono																																																																																																																																																																																																		
Udalerría Municipio		Posta & sello Cod. Postal	Geoxa Clave	Población Provincia			Gakoa Clave																																																																																																																																																																																																		
Eragiketak nekazaritzar, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Agricultura Ganadería y Pesca		URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL																																																																																																																																																																																																							
Eragiketak baliokidetasun errekarguren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Recargo de Equivalencia		200																																																																																																																																																																																																							
		201																																																																																																																																																																																																							
		ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES 200 + 201	202																																																																																																																																																																																																						
Batasun barruko salmentak / Entregas intracomunitarias		203																																																																																																																																																																																																							
Esportazioak / Exportaciones		204																																																																																																																																																																																																							
Berariazko eragiketak / Operaciones específicas		GAKOA CLAVE 205 URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL	206																																																																																																																																																																																																						
<i>Epigrafea EJZ zergan / Epigrafe I.A.E.</i>																																																																																																																																																																																																									
Moduluen balioa (Unidades)	1. jarduera / Actividad 1	2. jarduera / Actividad 2	3. jarduera / Actividad 3	4. jarduera / Actividad 4																																																																																																																																																																																																					
Valor de los módulos (Unidades)	01	02	03	04																																																																																																																																																																																																					
1. módulo / Módulo 1	11	12	13	14																																																																																																																																																																																																					
2. módulo / Módulo 2	21	22	23	24																																																																																																																																																																																																					
3. módulo / Módulo 3	31	32	33	34																																																																																																																																																																																																					
4. módulo / Módulo 4	41	42	43	44																																																																																																																																																																																																					
5. módulo / Módulo 5	51	52	53	54																																																																																																																																																																																																					
6. módulo / Módulo 6	61	62	63	64																																																																																																																																																																																																					
Jard. esq. en Iberia/Comisiones adicionales	71	72	73	74																																																																																																																																																																																																					
Urtsua sortutako kosta/Cuota devengada anual	81	82	83	84																																																																																																																																																																																																					
Urtsua BEZ lekukoridea/I.V.A. deducible anual	91	92	93	94																																																																																																																																																																																																					
Indice mantenimiento / Índice-corrector	101	102	103	104																																																																																																																																																																																																					
Erag. arrauten omisión/Resultado op. corrientes	111	112	113	114																																																																																																																																																																																																					
Gabirriko kosta / Cesta mínima	121	122	123	124																																																																																																																																																																																																					
Efectos itzadak / Devoluciones I.V.A.	131	132	133	134																																																																																																																																																																																																					
Urtsua eraberritako kosta / Cesta devengada	141	142	143	144																																																																																																																																																																																																					
BEZ sortua	Jarduera multzoaren urteko kuentak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas																																																																																																																																																																																																								
I.V.A. devengado	Batasun barruko ondaskan erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes																																																																																																																																																																																																								
Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos	145																																																																																																																																																																																																								
Sujeto pasivoaren invertizioagatik sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo	146																																																																																																																																																																																																								
URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO ANUAL	147																																																																																																																																																																																																								
BEZ kentakiduna	Aktibo finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos																																																																																																																																																																																																								
I.V.A. deducible	Inversiones en regularización / Regularización de inversiones																																																																																																																																																																																																								
URTEKO BEZ KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL	148																																																																																																																																																																																																								
URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL																																																																																																																																																																																																									
Gipuzkoan aurreko urteko kuentak sortutako kuentak / Cuotas a compensar del año anterior en el Territorio Histórico de Gipuzkoa																																																																																																																																																																																																									
Aurrelengo ekitaldian egindako ORDAINKEETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio																																																																																																																																																																																																									
Aurrelengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio																																																																																																																																																																																																									
URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL																																																																																																																																																																																																									
<p>ORDAINTEKO / A INGRESAR</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">162</td> <td style="width: 50%;">163</td> </tr> </table>	162	163	<p>KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">164</td> <td style="width: 50%;">165</td> </tr> </table>	164	165	<p>ITZULTZEKO / A DEVOLVER</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">166</td> <td style="width: 50%;">167</td> </tr> </table>	166	167																																																																																																																																																																																																	
162	163																																																																																																																																																																																																								
164	165																																																																																																																																																																																																								
166	167																																																																																																																																																																																																								
<p><i>Data</i> Fecha _____</p> <p>Zigilua eta sinadura / Sello y Firma</p>																																																																																																																																																																																																									
<p>Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago</p>																																																																																																																																																																																																									
<p>Sorrenden fotografiar justificante de ingreso</p>	<p>Zigilua eta Sinadura / Sello y Firma</p>	<p>Entzunezkoen Gakoa / Clave Entidad</p>																																																																																																																																																																																																							
		<p><i>Data / Fecha</i></p>																																																																																																																																																																																																							
		<p><i>Zerbitzua / Importe</i></p>																																																																																																																																																																																																							

391 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

ERAGIKETA MOTAK:

[200] eta [201] ERAGIKETA BOLUMENA:

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

Aipatu zenbatekoan ez dira sartuko ondasun higiezinen salmentak eta eragiketa finantzieroak, sujeto pasiboaren jarduera enpresarial edo profesionalean ohikoak ez direnean, ez eta eskualdzailearentzat inbertsioakoak kalifikatutako ondasunen salmentak ere.

[203] BATASUN BARRUKO ONDASUN SALMENTAK:

Europako Batasuneko beste estatu batzuetara zuzendurik likidazioaldian zehar abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren Zerga egokitzen duenak, 25. artikuluan eta 68. artikuluan laugaren 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 Iurrealdean dituzten baliok (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikuluak).

BERARIAZKO ERAGIKETAK:

[205] GAKOA: jarraian aipatuko diren berariazko eragiketaren bat eginez gero, lauki honetan jarri behar duzu taula honen arabera hietako bakoitzari emandako kodea:

	Kodea
– Batasun barruko erosketa salbuetsiak	1
– Zergari lotu gabeko eragiketak	2
– Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasunen salmentak	3
– Eragiketa triangeluarren ondorioz sujeto pasiboaren inbertsioagatik sortu diren estatu barruko ondasun salmentak	4

[206] URTEKO ZENBATEKOA:

Lauki honetan:

– 1 gakoa jarri ba duzu, ipini behar duzu zergaren aplikazio Iurrealdean BEZaren ondorioetarako identifikatutako sujeto pasiboek ekitaldian zehar egin dituzten Batasun barruko erosketa salbuetsien zenbatekoa.

– 2 gakoa jarri baduzu, ipini behar duzu abenduaren 29ko 102/1992 F.D. 68.lau, 70.bi, 72. eta 73. artikuluetan jasotakoaren arabera zergari lotu gabe dauden eta zergaldian zehar egin diren eragiketen zenbatekoa.

– 3 gakoa jarri baduzu, norbaiten esku jarri aurretik instalatu edo muntatu behar diren ondasunen salmenten zenbatekoa ipini behar duzu, instalazioa beste estatu kide batzuetan amaitzen denean.

Bakarrik konputatuko dira dagoeneko emandako ondasunak ibilgetu beharra dakarren instalazioa edo muntatu eskatzen duten eta ondasunen salmentei dagokien kontraprestazio osoaren ehuneko 15a gainditzen duten salmentak.

– 4 gakoa jarri baduzu, zergaren aplikazio Iurrealdean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatutako enpresariek edo profesionalak sujeto pasiboarentzat egindako ondasun salmenten zenbatekoa jarriko da, salmenta horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko erosketa baten ondoren salmentak direnean.

Faktura bidez dokumentatutako eragiketa horiek –“eragiketa triangeluarra” badira, espresuki adieraziz– sujeto pasiboaren inbertsioa dela medio sortu behar izan dira, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84. artikuluan xedatutakoaren arabera.

– [206] laukian gako bat baino gehiago jarri baduzu, berariazko eragiketen urteko zenbateko osoa jarri behar duzu.

URTEKO LIKIDAZIOA

[01] etik [04]ra: erregimen erraztura bildutako jarduerei Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafea(k) jarriko dira.

[11] tik [64]ra [1] [2] [3] [4] [5] eta [6] moduluak: jarduera bakoitzeko jaso behar da jarduerarentzat jarritako oinarrizko datuen urteko batez bestekoak. Moduluaren zenbatekoa zenbaki osoa ez bada, bi zifra hamartar jarriko dira.

[71] tik [74]ra Jarduera osagarrien komisioak: jarduera profesional osagarrak egiten direnean (komisioak loteriaengatik eta beste batzuengatik), jarduera horietatik eratorritako urteko dirusarrera guztia jaso beharko dira.

[81] etik [84]ra Urtean sortutako kuota: BEZean sortu diren kuoten zenbatekoan jarriko da jarduera bakoitzeko. Moduluak aplikatzu kalkulatuko dira kuota horiek.

[91] tik [94]ra Urteko BEZ kenkariduna: jarduera garatzeko erabili diren eta kenkarri eskubideetik salbuetsi gabe dauden aktiboa finkoz bestelako ondasun eta zerbitzuak erosten edo importatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoan jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kenkaridunak dira, baldin eta sujeto 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 frogatzen kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauetan erabili 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 Tarifik eta Jarraibidea onartzen dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten sujeto pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kenkaridunak izango.

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

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

[101] etik [104]ra Indize zuzentzailea: denboraldiko jarduerenengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

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

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

[111]tik [114]ra Eragiketa arrunten emaitza: urtean sortutako kuotaren ([81] etik [84]ra bitarteko laukiak) eta BEZaren urteko kuota kenkaridunaren ([91]tik [94]ra bitarteko laukiak) arteko diferentzia da, jarduera bakoitzeko. Denboraldiko jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu beharko dira, eragiketa arrunten emaitza kalkulatzeko.

[121]tik [124]ra Ordaintzeko gutxieneko kuota: jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentzia aplikatzat ateratzen den emaitza.

[131]tik [134]ra Europako Batasunaren itzulketa: erregimen erraztutik erorritako kuota kalkulatzean gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurradetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak ere jarri behar dira, baldin eta ekitaldiaaren barra sujeto pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

[141] etik [144]ra Erregimen erraztuko erorritako kuota:

Erregimen erraztutik erorritako 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 gehiut behar zaizkio zergaren aplikazio lurradetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak, baldin eta ekitaldiaaren barra sujeto 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 erregimen erraztutik erorritako urteko kuoten zenbatekoaren batura jarri behar da.

[146] eta [147]: Batasunaren barruan ondasunak erosteagatik urtearen barruan sortutako oinarriz ezgarriren eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira, hurrenez hurren.

[148] eta [149]: aktibo finkoak saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinarriz ezgarriren eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

[150] eta [151]: zergapetutako eragiketengatik likidazioaldian sortutako BEZa jarri behar da, eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren Zerga egokitzuen duenak, 84.bat.2 artikuluan xedatutakoaren arabera establezimendurik ez duten pertsonek eginak direnean.

[152] Urtean sortutako BEZ, guztira. Ondoko hauet batzuetan 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 sujeto pasiboaren inbertsioagatik sortutako kuotak ([151] laukia).

BEZ KENKARIDUNA

[153] eta [154]: aktibo finkoak erosi edo importatzean jasan diren oinarriz ezgarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

[155]: 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 gerotzik Gipuzkoako lurralde historikoan konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoak jarri behar da.

[159] Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira: zergadunak aurkeztutako autolikidazioen nahiz administrazio honen ekitaldiaaren lehen hiru hiruhilabetei dagokienean egindako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "ordaintzeko" kuoten zenbatekoak 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 okerrei” buruzko itzuljeta eskaerén zenbatekoaren batura jarrí behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokienean.

[162] : **[161]** Iaukian jasotako urteko likidazioaren emaitza jarrí behar duzu, positiboa denean.

[163] : **[161]** Iaukian jasotako likidazioaren emaitza jarrí behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa konpentsatu nahi duzunean.

[164] : **[161]** Iaukian jasotako likidazioaren emaitza jarrí behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa urte amaieran itzultzea eskatu nahi duzunean.

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] y [201] 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 transmisor.

[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).

OPERACIONES ESPECÍFICAS:

[205] CLAVE: Si realiza alguna de las operaciones específicas mencionadas a continuación, consignará en esta casilla el código asignado a cada una de ellas en función de la siguiente tabla:

	Código
– Adquisiciones intracomunitarias exentas	1
– Operaciones no sujetas	2
– Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	3
– Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	4

[206] IMPORTE ANUAL:

En esta casilla:

– Si ha consignado la clave 1, hará constar el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas realizadas en el ejercicio por sujetos pasivos identificados a efectos del IVA en el territorio de aplicación del impuesto.

– Si ha consignado la clave 2, hará constar el importe de las operaciones no sujetas al impuesto contenidas en los artículos 68.Cuatro, 70.Dos, 72 y 73 del D.F. 102/92, de 29 de diciembre, realizadas en el período objeto de la declaración.

– Si ha consignado la clave 3, 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 aquellas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento de la total contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

– Si ha consignado la clave 4, 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 artº 26.Tres del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

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

– Si ha consignado más de una clave en la casilla [206], hará constar el importe total anual de las operaciones específicas realizadas.

LIQUIDACION ANUAL

[01] a [04]: 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 prorrata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la Ley 102/92, de 29 de diciembre, satisfechas por los

sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Será deducible el 1 por ciento del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes, en concepto de cuotas de difícil justificación.

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

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

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

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

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

[101] a [104] Índice Corrector: Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

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

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

[111] a [114] Resultado operaciones corrientes: Es la diferencia, para cada actividad, entre la cuota devengada anual (casillas [81] a [84]) y la cuota de 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] : 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] : 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] : 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] : 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] : 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.

[162] : Consignará el resultado de la liquidación anual, obtenido en la casilla **[161]**, cuando éste sea positivo.

[163] : Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla **[161]**, cuando éste sea negativo y desee compensar el saldo a su favor.

[164] : Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla **[161]**, cuando éste sea negativo y desee solicitar la devolución del saldo a su favor a fin de año.



8400032412002

www.gipuzkoa.net/ogasuna



392 Eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

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

392 imprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN - LIKIDAZIOATZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruhilekoari dagokion BEZaren aldizkako hiruleko aitorpen-likidaziorik, 370 eredua, ez da aurkeztu beharko.

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

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

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

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

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

- Aitorpen positiboak ("ordaintzeoak") 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 Laguntzaileean ez ezik. Zerga Bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundikoa Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Sekzioan ere aurkeztu ahal izango dira.

OHARRA:

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabilak, artegaiak, aintzinategaiak eta bildumagaiak; bidaia agentziak edo oinarri zergagariak era proporcionaleraz zehaztea) 392 imprimakiarekin batera 390 eta 392 ereduaren ERASKIN amankomuna aurkeztu beharko duzu.



8400032412002

www.gipuzkoa.net/ogasuna



Modelo 392

DECLARACION

LIQUIDACION

ANUAL

¿QUE ES LA DECLARACION - LIQUIDACION ANUAL ?

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

El impreso modelo 392 tiene además la consideración de ULTIMA DECLARACION - LIQUIDACION del ejercicio , por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración - liquidación de I.V.A. trimestral periódica, modelo 370, correspondiente al cuarto trimestre.

¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACION - LIQUIDACION ANUAL MODELO 392 ?

Este modelo 392 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar declaraciones - liquidaciones trimestrales periódicas trimestrales modelo 370.

¿CUANDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACION - LIQUIDACION ANUAL MODELO 392 ?

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

¿DONDE SE PRESENTA LA DECLARACION - ANUAL MODELO 392 ?

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

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

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; agencias de viajes o determinación proporcional de las bases imponibles) deberá adjuntar al modelo 392, el ANEXO común a los modelos 390 y 392.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><i>Balio Erantsiaren gaineke Zerga</i> Impuesto sobre el Valor Añadido Urteko Aitorpen-Liquidazioa / Declaración-Liquidación Anual Erregimen Orokor + Erraztua Régimen General + Simplificado</p> <p>Ekitatdia: Ejercicio:</p> <p>Zergaldia: URTEKO AZKENA Período: ULTIMO ANUAL</p>	392																																																																																																																																			
<p>Identificación / Identificación</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">HZ N.I.F.</td> <td style="width: 75%;">Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social</td> </tr> <tr> <td>Zerga helbidea Domicilio fiscal</td> <td>Zerbakiak Número</td> <td>Letra Letra</td> <td>Eskulera Escalera</td> <td>Oina Piso</td> <td>Eskua Mámo</td> <td>Telefonoa Teléfono</td> </tr> <tr> <td>Udalerría Municipio</td> <td>Posta kutxa Cód. postal</td> <td>Gakoa Clave</td> <td colspan="3">Probintzia Provincia</td> <td>Gakoa Clave</td> </tr> </table>		HZ N.I.F.	Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Zerga helbidea Domicilio fiscal	Zerbakiak Número	Letra Letra	Eskulera Escalera	Oina Piso	Eskua Mámo	Telefonoa Teléfono	Udalerría Municipio	Posta kutxa Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave																																																																																																																				
HZ N.I.F.	Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social																																																																																																																																				
Zerga helbidea Domicilio fiscal	Zerbakiak Número	Letra Letra	Eskulera Escalera	Oina Piso	Eskua Mámo	Telefonoa Teléfono																																																																																																																															
Udalerría Municipio	Posta kutxa Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave																																																																																																																															
<p>Liquidación erregimen orokor / Liquidación Régimen Simplificado</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; vertical-align: top;"> <p><i>Moduluen balioa (Unitateak)</i> Valor de los módulos (Unidades)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>1. modulua / Módulo 1</td><td>11</td><td>01</td><td>02</td><td>03</td><td>04</td></tr> <tr><td>2. modulua / Módulo 2</td><td>21</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td></tr> <tr><td>3. modulua / Módulo 3</td><td>31</td><td>31</td><td>32</td><td>33</td><td>34</td></tr> <tr><td>4. modulua / Módulo 4</td><td>41</td><td>41</td><td>42</td><td>43</td><td>44</td></tr> <tr><td>5. modulua / Módulo 5</td><td>51</td><td>51</td><td>52</td><td>53</td><td>54</td></tr> <tr><td>6. modulua / Módulo 6</td><td>61</td><td>61</td><td>62</td><td>63</td><td>64</td></tr> <tr><td><i>Jard. enq en komisioak/Comisiones net. acues</i></td><td>71</td><td>71</td><td>72</td><td>73</td><td>74</td></tr> </table> </td> <td style="width: 75%; vertical-align: top; text-align: center;"> <p><i>1. jarduera / Actividad 1</i></p> <p><i>2. jarduera / Actividad 2</i></p> <p><i>3. jarduera / Actividad 3</i></p> <p><i>4. jarduera / Actividad 4</i></p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="vertical-align: top;"> <p><i>Urteko sortutako kutsatuta devengada anual</i></p> <p><i>Urteko BEZ kentakiduna</i> (deducible anual)</p> <p><i>Ander erregimen orokorreko corrector</i></p> <p><i>Eros arantza erregimen orokorreko corrector</i></p> <p><i>Gainerako kutsatuta minima</i></p> <p><i>Ebita sigoaldetako Devoluciones UE</i></p> <p><i>Urteko eratutako kutsatuta devengada</i></p> </td> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <p>81</p> <p>91</p> <p>101</p> <p>111</p> <p>121</p> <p>131</p> <p>141</p> <p>82</p> <p>92</p> <p>102</p> <p>112</p> <p>122</p> <p>132</p> <p>142</p> <p>83</p> <p>93</p> <p>103</p> <p>113</p> <p>123</p> <p>133</p> <p>143</p> <p>84</p> <p>94</p> <p>104</p> <p>114</p> <p>124</p> <p>134</p> <p>144</p> <p>145</p> <p>146</p> <p>148</p> <p>150</p> <p>153</p> <p>154</p> <p>155</p> <p>156</p> <p>157</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="vertical-align: top;"> <p><i>BEZ sortza</i> L.V.A. devengado</p> <p><i>BEZ kentakiduna</i> L.V.A. deducible</p> </td> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <p><i>Jarduera multizainen urteko kutsat. giztia / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas</i></p> <p><i>Itzulak barneko ondakien eraketa / Adquisiciones intracomunitarias de bienes</i></p> <p><i>Aldiburu fixkuen salmentak / Entregas de activos fijos</i></p> <p><i>Sujeto puntuaren informazioan sortutako BEZ / L.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo</i></p> <p><i>URTEAN SORTUTAKO BEZ GUZTIRA / TOTAL L.V.A. DEVENGADO ANUAL</i> $[151 + 152 + 153 + 154]$</p> <p><i>URTEKO BEZ KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL L.V.A. DEDUCIBLE ANUAL</i> $[155 + 156]$</p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO</i> $[157 - 156]$</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="vertical-align: top;"> <p><i>JARDUERA GARE / SIN ACTIVIDAD</i></p> <p><i>BEZ sortza</i> L.V.A. devengado</p> </td> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>% Taxa / Tipo %</i></p> <p>Kutsa / Cutsa</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>158</td><td>16</td><td>159</td></tr> <tr><td>160</td><td>7</td><td>161</td></tr> <tr><td>162</td><td>4</td><td>163</td></tr> <tr><td>164</td><td>165</td><td></td></tr> <tr><td>166</td><td>4</td><td>167</td></tr> <tr><td>168</td><td>1</td><td>169</td></tr> <tr><td>170</td><td>0,5</td><td>171</td></tr> <tr><td>172</td><td></td><td>173</td></tr> <tr><td>174</td><td></td><td>175</td></tr> </table> <p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>Kutsa / Cutsa</i></p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="vertical-align: top;"> <p><i>BEZ kentakiduna / L.V.A. deducible</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna estute barneko erregisketan / L.V.A. deducible operaciones intráreas</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna importazioetan / L.V.A. deducible importaciones</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna Barneko ondakien eraketaen / L.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes</i></p> <p><i>Konpetenziak Nekazaritza, Aib. eta Arzaren erregimen berriari / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.</i></p> <p><i>Errebatuak / Restricciones de deducciones</i></p> <p><i>Itzulak erregulatzioa / Regularización de inversiones</i></p> <p><i>URTEKO KUOTA KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL</i> $[158 + 161 + 163 + 165 + 166 + 169 + 171 + 173 + 175]$</p> </td> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>Kutsa / Cutsa</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>177</td><td></td><td>178</td></tr> <tr><td>179</td><td></td><td>180</td></tr> <tr><td>181</td><td></td><td>182</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>183</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>184</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>185</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>186</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>187</td></tr> </table> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="vertical-align: top;"> <p><i>URTEKO KUOTA KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL</i></p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN GENERAL</i></p> </td> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL</i> $[151 + 157]$</p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN GENERAL</i> $[170 - 187]$</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="vertical-align: top;"> <p><i>ORDAINTEKO / INGRESAR</i></p> <p><i>Zigilur eta Sinadura / Sello y Firma</i></p> </td> <td colspan="4" style="text-align: center;"> <p><i>KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR</i></p> <p><i>Erakundearen Gikoa / Clave Entidad</i></p> <p><i>Data / Fecha</i></p> <p><i>Ordainketa gutuna / Carta de pago</i></p> <p><i>ITZULTZEKO / A DEVOLVER</i></p> <p><i>Zigilur eta Sinadura / Sello y Firma</i></p> <p><i>Data / Fecha</i></p> <p><i>Zenbatekoa / Importe</i></p> </td> </tr> </table>			<p><i>Moduluen balioa (Unitateak)</i> Valor de los módulos (Unidades)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>1. modulua / Módulo 1</td><td>11</td><td>01</td><td>02</td><td>03</td><td>04</td></tr> <tr><td>2. modulua / Módulo 2</td><td>21</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td></tr> <tr><td>3. modulua / Módulo 3</td><td>31</td><td>31</td><td>32</td><td>33</td><td>34</td></tr> <tr><td>4. modulua / Módulo 4</td><td>41</td><td>41</td><td>42</td><td>43</td><td>44</td></tr> <tr><td>5. modulua / Módulo 5</td><td>51</td><td>51</td><td>52</td><td>53</td><td>54</td></tr> <tr><td>6. modulua / Módulo 6</td><td>61</td><td>61</td><td>62</td><td>63</td><td>64</td></tr> <tr><td><i>Jard. enq en komisioak/Comisiones net. acues</i></td><td>71</td><td>71</td><td>72</td><td>73</td><td>74</td></tr> </table>	1. modulua / Módulo 1	11	01	02	03	04	2. modulua / Módulo 2	21	21	22	23	24	3. modulua / Módulo 3	31	31	32	33	34	4. modulua / Módulo 4	41	41	42	43	44	5. modulua / Módulo 5	51	51	52	53	54	6. modulua / Módulo 6	61	61	62	63	64	<i>Jard. enq en komisioak/Comisiones net. acues</i>	71	71	72	73	74	<p><i>1. jarduera / Actividad 1</i></p> <p><i>2. jarduera / Actividad 2</i></p> <p><i>3. jarduera / Actividad 3</i></p> <p><i>4. jarduera / Actividad 4</i></p>	<p><i>Urteko sortutako kutsatuta devengada anual</i></p> <p><i>Urteko BEZ kentakiduna</i> (deducible anual)</p> <p><i>Ander erregimen orokorreko corrector</i></p> <p><i>Eros arantza erregimen orokorreko corrector</i></p> <p><i>Gainerako kutsatuta minima</i></p> <p><i>Ebita sigoaldetako Devoluciones UE</i></p> <p><i>Urteko eratutako kutsatuta devengada</i></p>		<p>81</p> <p>91</p> <p>101</p> <p>111</p> <p>121</p> <p>131</p> <p>141</p> <p>82</p> <p>92</p> <p>102</p> <p>112</p> <p>122</p> <p>132</p> <p>142</p> <p>83</p> <p>93</p> <p>103</p> <p>113</p> <p>123</p> <p>133</p> <p>143</p> <p>84</p> <p>94</p> <p>104</p> <p>114</p> <p>124</p> <p>134</p> <p>144</p> <p>145</p> <p>146</p> <p>148</p> <p>150</p> <p>153</p> <p>154</p> <p>155</p> <p>156</p> <p>157</p>				<p><i>BEZ sortza</i> L.V.A. devengado</p> <p><i>BEZ kentakiduna</i> L.V.A. deducible</p>		<p><i>Jarduera multizainen urteko kutsat. giztia / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas</i></p> <p><i>Itzulak barneko ondakien eraketa / Adquisiciones intracomunitarias de bienes</i></p> <p><i>Aldiburu fixkuen salmentak / Entregas de activos fijos</i></p> <p><i>Sujeto puntuaren informazioan sortutako BEZ / L.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo</i></p> <p><i>URTEAN SORTUTAKO BEZ GUZTIRA / TOTAL L.V.A. DEVENGADO ANUAL</i> $[151 + 152 + 153 + 154]$</p> <p><i>URTEKO BEZ KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL L.V.A. DEDUCIBLE ANUAL</i> $[155 + 156]$</p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO</i> $[157 - 156]$</p>				<p><i>JARDUERA GARE / SIN ACTIVIDAD</i></p> <p><i>BEZ sortza</i> L.V.A. devengado</p>		<p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>% Taxa / Tipo %</i></p> <p>Kutsa / Cutsa</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>158</td><td>16</td><td>159</td></tr> <tr><td>160</td><td>7</td><td>161</td></tr> <tr><td>162</td><td>4</td><td>163</td></tr> <tr><td>164</td><td>165</td><td></td></tr> <tr><td>166</td><td>4</td><td>167</td></tr> <tr><td>168</td><td>1</td><td>169</td></tr> <tr><td>170</td><td>0,5</td><td>171</td></tr> <tr><td>172</td><td></td><td>173</td></tr> <tr><td>174</td><td></td><td>175</td></tr> </table> <p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>Kutsa / Cutsa</i></p>				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	<p><i>BEZ kentakiduna / L.V.A. deducible</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna estute barneko erregisketan / L.V.A. deducible operaciones intráreas</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna importazioetan / L.V.A. deducible importaciones</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna Barneko ondakien eraketaen / L.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes</i></p> <p><i>Konpetenziak Nekazaritza, Aib. eta Arzaren erregimen berriari / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.</i></p> <p><i>Errebatuak / Restricciones de deducciones</i></p> <p><i>Itzulak erregulatzioa / Regularización de inversiones</i></p> <p><i>URTEKO KUOTA KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL</i> $[158 + 161 + 163 + 165 + 166 + 169 + 171 + 173 + 175]$</p>		<p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>Kutsa / Cutsa</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>177</td><td></td><td>178</td></tr> <tr><td>179</td><td></td><td>180</td></tr> <tr><td>181</td><td></td><td>182</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>183</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>184</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>185</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>186</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>187</td></tr> </table>				177		178	179		180	181		182			183			184			185			186			187	<p><i>URTEKO KUOTA KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL</i></p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN GENERAL</i></p>		<p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL</i> $[151 + 157]$</p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN GENERAL</i> $[170 - 187]$</p>				<p><i>ORDAINTEKO / INGRESAR</i></p> <p><i>Zigilur eta Sinadura / Sello y Firma</i></p>		<p><i>KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR</i></p> <p><i>Erakundearen Gikoa / Clave Entidad</i></p> <p><i>Data / Fecha</i></p> <p><i>Ordainketa gutuna / Carta de pago</i></p> <p><i>ITZULTZEKO / A DEVOLVER</i></p> <p><i>Zigilur eta Sinadura / Sello y Firma</i></p> <p><i>Data / Fecha</i></p> <p><i>Zenbatekoa / Importe</i></p>			
<p><i>Moduluen balioa (Unitateak)</i> Valor de los módulos (Unidades)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>1. modulua / Módulo 1</td><td>11</td><td>01</td><td>02</td><td>03</td><td>04</td></tr> <tr><td>2. modulua / Módulo 2</td><td>21</td><td>21</td><td>22</td><td>23</td><td>24</td></tr> <tr><td>3. modulua / Módulo 3</td><td>31</td><td>31</td><td>32</td><td>33</td><td>34</td></tr> <tr><td>4. modulua / Módulo 4</td><td>41</td><td>41</td><td>42</td><td>43</td><td>44</td></tr> <tr><td>5. modulua / Módulo 5</td><td>51</td><td>51</td><td>52</td><td>53</td><td>54</td></tr> <tr><td>6. modulua / Módulo 6</td><td>61</td><td>61</td><td>62</td><td>63</td><td>64</td></tr> <tr><td><i>Jard. enq en komisioak/Comisiones net. acues</i></td><td>71</td><td>71</td><td>72</td><td>73</td><td>74</td></tr> </table>	1. modulua / Módulo 1	11	01	02	03	04	2. modulua / Módulo 2	21	21	22	23	24	3. modulua / Módulo 3	31	31	32	33	34	4. modulua / Módulo 4	41	41	42	43	44	5. modulua / Módulo 5	51	51	52	53	54	6. modulua / Módulo 6	61	61	62	63	64	<i>Jard. enq en komisioak/Comisiones net. acues</i>	71	71	72	73	74	<p><i>1. jarduera / Actividad 1</i></p> <p><i>2. jarduera / Actividad 2</i></p> <p><i>3. jarduera / Actividad 3</i></p> <p><i>4. jarduera / Actividad 4</i></p>																																																																																										
1. modulua / Módulo 1	11	01	02	03	04																																																																																																																																
2. modulua / Módulo 2	21	21	22	23	24																																																																																																																																
3. modulua / Módulo 3	31	31	32	33	34																																																																																																																																
4. modulua / Módulo 4	41	41	42	43	44																																																																																																																																
5. modulua / Módulo 5	51	51	52	53	54																																																																																																																																
6. modulua / Módulo 6	61	61	62	63	64																																																																																																																																
<i>Jard. enq en komisioak/Comisiones net. acues</i>	71	71	72	73	74																																																																																																																																
<p><i>Urteko sortutako kutsatuta devengada anual</i></p> <p><i>Urteko BEZ kentakiduna</i> (deducible anual)</p> <p><i>Ander erregimen orokorreko corrector</i></p> <p><i>Eros arantza erregimen orokorreko corrector</i></p> <p><i>Gainerako kutsatuta minima</i></p> <p><i>Ebita sigoaldetako Devoluciones UE</i></p> <p><i>Urteko eratutako kutsatuta devengada</i></p>		<p>81</p> <p>91</p> <p>101</p> <p>111</p> <p>121</p> <p>131</p> <p>141</p> <p>82</p> <p>92</p> <p>102</p> <p>112</p> <p>122</p> <p>132</p> <p>142</p> <p>83</p> <p>93</p> <p>103</p> <p>113</p> <p>123</p> <p>133</p> <p>143</p> <p>84</p> <p>94</p> <p>104</p> <p>114</p> <p>124</p> <p>134</p> <p>144</p> <p>145</p> <p>146</p> <p>148</p> <p>150</p> <p>153</p> <p>154</p> <p>155</p> <p>156</p> <p>157</p>																																																																																																																																			
<p><i>BEZ sortza</i> L.V.A. devengado</p> <p><i>BEZ kentakiduna</i> L.V.A. deducible</p>		<p><i>Jarduera multizainen urteko kutsat. giztia / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas</i></p> <p><i>Itzulak barneko ondakien eraketa / Adquisiciones intracomunitarias de bienes</i></p> <p><i>Aldiburu fixkuen salmentak / Entregas de activos fijos</i></p> <p><i>Sujeto puntuaren informazioan sortutako BEZ / L.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo</i></p> <p><i>URTEAN SORTUTAKO BEZ GUZTIRA / TOTAL L.V.A. DEVENGADO ANUAL</i> $[151 + 152 + 153 + 154]$</p> <p><i>URTEKO BEZ KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL L.V.A. DEDUCIBLE ANUAL</i> $[155 + 156]$</p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO</i> $[157 - 156]$</p>																																																																																																																																			
<p><i>JARDUERA GARE / SIN ACTIVIDAD</i></p> <p><i>BEZ sortza</i> L.V.A. devengado</p>		<p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>% Taxa / Tipo %</i></p> <p>Kutsa / Cutsa</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>158</td><td>16</td><td>159</td></tr> <tr><td>160</td><td>7</td><td>161</td></tr> <tr><td>162</td><td>4</td><td>163</td></tr> <tr><td>164</td><td>165</td><td></td></tr> <tr><td>166</td><td>4</td><td>167</td></tr> <tr><td>168</td><td>1</td><td>169</td></tr> <tr><td>170</td><td>0,5</td><td>171</td></tr> <tr><td>172</td><td></td><td>173</td></tr> <tr><td>174</td><td></td><td>175</td></tr> </table> <p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>Kutsa / Cutsa</i></p>				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																																																																																																					
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																																																																																																																																			
<p><i>BEZ kentakiduna / L.V.A. deducible</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna estute barneko erregisketan / L.V.A. deducible operaciones intráreas</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna importazioetan / L.V.A. deducible importaciones</i></p> <p><i>BEZ kentakiduna Barneko ondakien eraketaen / L.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes</i></p> <p><i>Konpetenziak Nekazaritza, Aib. eta Arzaren erregimen berriari / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.</i></p> <p><i>Errebatuak / Restricciones de deducciones</i></p> <p><i>Itzulak erregulatzioa / Regularización de inversiones</i></p> <p><i>URTEKO KUOTA KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL</i> $[158 + 161 + 163 + 165 + 166 + 169 + 171 + 173 + 175]$</p>		<p><i>Omarri ezaugarria / Base Imponible</i></p> <p><i>Kutsa / Cutsa</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>177</td><td></td><td>178</td></tr> <tr><td>179</td><td></td><td>180</td></tr> <tr><td>181</td><td></td><td>182</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>183</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>184</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>185</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>186</td></tr> <tr><td></td><td></td><td>187</td></tr> </table>				177		178	179		180	181		182			183			184			185			186			187																																																																																																								
177		178																																																																																																																																			
179		180																																																																																																																																			
181		182																																																																																																																																			
		183																																																																																																																																			
		184																																																																																																																																			
		185																																																																																																																																			
		186																																																																																																																																			
		187																																																																																																																																			
<p><i>URTEKO KUOTA KENTAKIDUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL</i></p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN GENERAL</i></p>		<p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL</i> $[151 + 157]$</p> <p><i>ERREGIMEN OROKORAREN ERRAZTUA / RESULTADO REGIMEN GENERAL</i> $[170 - 187]$</p>																																																																																																																																			
<p><i>ORDAINTEKO / INGRESAR</i></p> <p><i>Zigilur eta Sinadura / Sello y Firma</i></p>		<p><i>KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR</i></p> <p><i>Erakundearen Gikoa / Clave Entidad</i></p> <p><i>Data / Fecha</i></p> <p><i>Ordainketa gutuna / Carta de pago</i></p> <p><i>ITZULTZEKO / A DEVOLVER</i></p> <p><i>Zigilur eta Sinadura / Sello y Firma</i></p> <p><i>Data / Fecha</i></p> <p><i>Zenbatekoa / Importe</i></p>																																																																																																																																			

IFZ N.I.E.	Dulurak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	392
---------------	---	-----

BATASUN BARRUKO EROSKETETAN SORTUTAKO BEZ / IVA DEVENGADO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS			
	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	% TASA TIPO %	URTEAN SORTUTAKO KUOTA CUOTA DEVENGADA ANUAL
198		16	199
200		7	201
202		4	203
204			205
Onurri eta kostero aldaketa / Modificación bases y cuotas			
206		4	207
208		1	209
210		0.5	211
212			213
Baliokidetako errakarguren aldaketa / Modificación Recargo Equivalencia			

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL			
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	214	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	215
KONZEPUTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	% TASA TIPO %	URTEKO KUOTA AZKARAKOINA CUOTA DEBUC. ANUAL
ONDASUN ARRUNTAK ekitaldiaren barruan erosiak	216	16	217
	218	7	219
	220	4,5	221
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	222	4	223
	224		225
			226
GASTUAK ekitaldiaren barruan erosiak	227	16	228
	229	7	230
GASTOS devengados en el ejercicio	231	4	232
	233		234
			235
INBERTSIO ONDASUNAK ekitaldiaren barruan erosiak	236	16	237
	238	7	239
BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio	240	4	241
	242		243
			244
GUZTIA / TOTALES	245		246
			247
HAINBAM- KETA PRORTA	Hainbamaketa orokorra / Prorrata General... 248	Hainbamaketa orokorraren portzentzia Porcentaje de prorrata general... 250	6%
	Hainbamaketa berezia / Prorrata Especial ... 249	Umeak jasandako BEZ / IVA soportado anual 251	

ERAGIKETA MOTA / TIPO DE OPERACIONES	
ERAGIKETA BOLUMENA / VOLUMEN DE OPERACIONES	
ERAGIKETAK ERAGIMEN OROGORAKAEN / OPERACIONES EN REGIMEN GENERAL	252
ERAGIKETAK NEKAZARITZA, IR, ETA ARAKAREN ERAGIMEN BEREZIAREN / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G.Y.P.	253
ERAGIKETAK AIAK IRRAZAKAREN ERERAKOZAREN ERAGIMEN BEREZIAREN / OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DEL IBI CARGO EQUIVALENCIA	254
ONDASUN BARRUKO SALMENTAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	255
ASPRODUZIO ETA AESTE ERAGIKETA / ALQUILER, KINAKA, ESTADUADEAK / EXPEDICIONES Y ITINERIAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION	256
ERAGIKETA SALBUTSIAK, KINAKA ESTADUADE GANAK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION	257
ONDASUN BARRUKEN EZ OHIRO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	258
EZ OHIRO ERAGIKETA FINANTZARENK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES	259
IRAKASTE ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	260
SUJETO PISOBAREN INVERSIÓN / INVERSIÓN DEL SUJETO PASTIVO	261
ERAGIKETAREN ERAKUSTAKAREN ELKARTE SALBUTSIKO ENARTEAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS DEL REGIMEN SIMPLIFICADO	262
ERAGIKETA BOLUMENA, GUZTIA / TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	
ERAKUSTAREN ERAKUSTAREN SALBUTSIK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	263
IMPORTAZIO SALBUTSIK / IMPORTACIONES EXENTAS	264
ELKARTE BANKEKO SALBUTSIK / ERAKUSTAREN SALBUTSIK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	265
ZERGAPETU GAIKOKO ERAGIKETA / OPERACIONES NO SUJETAS	266
AESTE ESTATU KIDE BATZUETAN INSTALATU EDU MUNTATU BEHARREKO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES OBIETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS	267
ESTATU BANDUO KIDE BATZUETAN ERAGIKETA / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS DEL REGIMEN SIMPLIFICADO	268
	269

BEZaren erregimen bereziako batengatik aldiaketa aitortzeko ankeretara derrigoruta bazanle, jarri X Si está obligado a presentar declaraciones periódicas por alguno de los Regímenes especiales del IVA, marque una X	270	eta bete ERANSKINA y cumplimente el ANEXO
---	-----	--

392 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

URTEKO LIKIDAZIOA

JARDUERAK ERREGIMENERRAZTUAN

01etik 04ra Epigrafe EJZ zergan: erregimen erraztura bildutako jardueri Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafeak(j) jarriko dira.

11tik 64ra 1, 2, 3, 4, 5 eta 6 moduluak: jarduera bakoitzeko jaso behar da jarduerarentzat jarritako oinarrizko datuen urreko batez bestekoa. Moduluaren zenbatekoa zenbaki osoa ez boda, bi zifra hamartat jarriko dira.

11tik 74ra Komisioak: jarduera profesional osagariak egiten direnean (komisioak loterengatik eta beste batzenengatik), jarduera horiak erorritako urreko dirusarrera guztia jaso beharko dira.

81etik 84ra Urtean sortutako kuota: BEZaren sortu diren kuoten zenbatekoak jarriko da jarduera bakoitzeko. Moduluak aplikatuz kalkulatuko dira kuota horiek.

91tik 94ra Urteko BEZ-kenkariduna: jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubideetik salbuetsi gabe dauden aktibo finkoek bestelako ondasun eta zerbitzuak erosten edo importatzeko ekitaldiaren barruan Balo Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoak jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako kontentsazioak ere kenkaridunak dira, baldin eta sujeto pasiboa ordeztuak badira nekazaritzaritz, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresariak ondasun edo zerbitzuak erostenengatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kenkariduna izango da, nekez froga daitekeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliak dira:

1. Ez dira kenkaridunak izango joan-etorriko edo bidaietako zerbitzuengatik nahiz ostalaritzaritz edo jatetxe zerbitzuengatik jasandako kuotak, iraafaren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifik eta Jarraindea onartzen dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten sujeto pasiboaak direnean.

2. Ekitalditik kampo jasandako kuotak ez dira kenkaridunak izango.

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

4. Erregimen horretarako bildutako jarduera batzuetan guztien artean erabilak izateko ondasun eta zerbitzuak erosi edo importatzenean, horietako bakoitzean kendu beharreko kuota hainbanaketaren ondorioz ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Prozedura horri erabilitza ezinezkoak bada, hainbana egotziko zai jarduerei.

101etik 104ra Indize zuzentzailea: denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

Indize zuzentzailea

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

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

111tik 114ra Eragiketa arrunten emaitza: urtean sortutako kuotaren (81etik 84ra bitarteko laukiak) eta BEZaren urteko kuota kenkaridunaren (91tik 94ra bitarteko laukiak) arteko diferentzia da, jarduera bakoitzeko. Denboraldiko jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu beharko dira, eragiketa arrunten urteko emaitza kalkulatzeko.

121etik 124ra Ordaintzeko gutxieneko kuota: jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urreko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentzia aplikatuz ateratzen den emaitza.

131tik 134ra Europako Batasunaren itzulketak: erregimen erraztutik erorritako kuota kalkulatzean gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurraldetik kampo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak ere jarri behar dira, baldin eta ekitaldiaren barruan sujeto pasiboa itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako

jarduera garatzean erabilia izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

141etik 144ra Erregimen erraztuko erorritako kuota:

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

- Eragiketa arruntengatik urrearen baruan sortutako emaitza (111tik 114ra bitarteko laukiak).

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

145: jarduera multzoaren erregimen erraztutik erorritako urteko kuotaren kalkulatzen baturia jarri behar da.

146 eta 147 Batasun barruko ondasun erosketak: Batasunaren baruan ondasunak erosteagatik urrearen baruan sortutako oinarri ezgarriaren eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira, hurrenez hurren,

148 eta 149 Aktibo finkoen salmentak: aktibo finkoak saltzeagatik urtearen baruan sortutako oinarri ezgarriaren eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

150 eta 151 Sujeto pasiboaaren inbertsioagatik sortutako BEZ: zergapetutako eragiketengatik likidazioaldian sortutako BEZa jarri behar da, eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balo Erantsiaren Zerga egokitzten duenak, 84.bat.2 artikuluan xedatutakoaren arabera establezimendurik ez duten pertsonak eginak direnean.

BEZ KENKARIDUNA

153 eta 154 Aktibo finkoen erosketa edo importazioa: aktibo finkoak erosi edo importatzeari jasan diren oinarri ezgarri eta kuota kenkaridunaren zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

155 Inbertsioen erregulazioa: aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregulazioen emaitza jaso behar da; hala behar denean, jarduera hasi aurreko kenkarien erregulazioa ere sartu behar da. Erregulazioen emaitzak berarekin kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

JARDUERAK ERREGIMEN OROKORREAN

JARDUERARIK GABE: hemen aitorutako ekitaldian jarduera(k) egin ez badituzu jarri X lauki honetan.

BEZ SORTUA

158tik 163ra Erregimen orokorra: %16, %7 eta % 4ko tasak aplikatuz zergapetutako urreko oinarri ezgarriak jasoko dira, bai eta horien ondorioz ateratzen diren urreko kuotak ere.

164 eta 165 Oinarri eta kuoten aldaketa: bidaiaien erregimenean salmentak eginez gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikulua), erregimen horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketei dagozki oinarri ezgarri eta kuotak gutxituko ditu aitornpean.

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

Halaber, porrotak eta ordainketa etendurak gertatzenten direnean baimeindutako aldaketa hartuko dira kontuan.

166tik 171ra Baloikidetasun errekarigua: baloikidetasun errekariguaurren urreko oinarri ezgarriak jasoko dira, baldin eta %4, %1 eta %0.5eko tasak erabiliz zergapetu badira. Era beraean, horien ondorioz ateratzen diren urreko kuotak ere jarriko dira.

172 eta 173 Baloikidetasun errekariguaurren aldaketa: behar den zeinua erabiliz jasoko da aurreko ekitaldietan sortu eta aitorpen honen zergaldian indarrean zeuden tasa erabiliz zergapetu diren eragiketei dagozki baloikidetasun errekariguaurren oinarri ezgarriren eta kuoten aldaketa, eragiketak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzagatik.

Halaber, porrotak eta ordainketa etendurak gertatzenten direnean baimeindutako aldaketa hartuko dira kontuan.

174 eta 175 Batasun barruko ondasun erosketak: ekitaldiaren baruan BEZari lotuta eta salbuetsi gabe Batasun barruan egin diren erosketen oinarri ezgarria jasoko da.

Baturak lauki hauetan jarriko dira:

- 174 laukia: 198+200+202+204 laukien batura osoa.
- 175 laukia: 199+201+203+205+207+209+211+213 laukien batura osoa.

BEZ KENKARIDUNA

177 eta 178 BEZ kenkariduna estatu barruko eragiketetan: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuak erostean Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten urteko oinarrizko ezargarria eta zenbateko jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

179 eta 180 BEZ kenkariduna importazioetan: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasun importatzeari Balio Erantsiaren Zergan ordaindutako kuoten urteko oinarrizko ezargarria eta zenbateko jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

181 eta 182 BEZ kenkariduna Batasun barruko ondasun erosketetan: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasun Batasun barruan erostean Balio Erantsiaren Zergan sortutako kuoten urteko oinarrizko ezargarria eta zenbateko jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

183 Konpentsazioak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenetan bildutako sujeto pasiboi ordaindu zaizkien konpentsazioen zenbateko jarri behar da.

184 Kenkarien zuzenketan: Zergaldiko aitorpen-likidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitorpen-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 jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa batteu sartuta.

Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

URTEKO EMAITZA

188 Emaitzen batura. Erregimen erraztua + erregimen orokorra: erregimen erraztuaren emaitzari eta erregimen orokorraren emaitzari hurrenez hurren dagozkienei 157 eta 186 laukietako kopuruak batuz ateratzen den zenbateko jarriko da.

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI BEHARRERKOA

189 Baldin eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 3. artikuluan sedatutakoaren arabera, sujeto pasiboi bakar-bakarrik Gipuzkoako lurraldetako historikoan ordaindu behar badu BEZA, 100 jarriko du 189 laukian.

Sujeto pasiboi zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu BEZA, 189 laukian Gipuzkoako lurraldetako 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-behineko aplikatuko da.

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

191. Gipuzkoako lurraldetako historikoari aurreko ekitaldikin konpentsatu beharreko kuoten zenbateko jarriko da.

192. Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINTZETAK, guztira: zergadunak aurkeztutako autolikidazioen nahiz administrazio honek ekitaldiaren lehen hiru hiru hilabetei dagokienean egindako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "ordaintzeko" kuoten zenbateko jarri behar da. Geroratzea edo ateratzea eskatzeagatik edo bestelako arrazoiengatik ordaindu ez diren likidazioak ere sartu behar dira.

193. Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira: "ordaintzeta okerren" kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak

egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen "ordaintzeta okerrein" buruzko itzulketen eskaeren zenbatekoaren batura jarri behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiru hilabetei dagokienean.

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

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

197. ITZULTZEKO: 194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa ute amaiteran itzultzea esku nahi duzunean.

GAINONTZEKO INFORMAZIOA

BATASUN BARRUKO EROSKETETAN SORTUTAKO BEZ

198uk 203ra: ekitaldiaren sortu diren eta BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden Batasun barruko ondasun erosketen oinarrizko ezargariak jasoko dira, kasuan kasu %16, %7 eta % 4an zergapetua. Era berean, oinarrizko horietatik erorrortako urteko kuotak ere jarriko dira.

204 eta 205: behar den zeinu erabiliz jarriko da aurreko ekitaldien sortu eta BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden Batasun barruko ondasun erosketen oinarrizko ezargari eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitorutako zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasetan zergapetua badira, Batasun barruko ondasun erosketak oso-osoak edo zati batean indarrik gabe zergapetua badira. Baldin eta salbuetsi gabe aldaketa baldin eta hemen aitorutako zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasetan zergapetua badira, Batasun barruko ondasun erosketak oso-osoak edo zati batean indarrik gabe zergapetua badira.

206uk 211ra: ekitaldiaren barruan sortu diren eta BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden Batasun barruko ondasun erosketen baliokidetasun errekarriaren oinarrizko ezargariak jasoko dira, baldin eta hemen aitorutako zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasetan zergapetua badira. Era berean, oinarrizko horietatik erorrortako urteko kuotak ere jarriko dira.

212 eta 213: behar den zeinu erabiliz jarriko da aurreko ekitaldien sortu eta BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden Batasun barruko ondasun erosketen errekarriko baliokidetasun errekarriaren oinarrizko ezargari eta kuoten aldaketa, baldin eta aitorpen honen zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasetan zergapetua badira, Batasun barruko ondasun erosketak oso-osoak edo zati batean indarrik gabe zergapetua badira.

INFORMAZIO GEHIGARRIA

214. Hasierako izakinak: hasierako izakinen zenbateko jarriko da (urtarilaren leinatik).

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

216uk 223ra Ondasun arruntak, ekitaldiaren barruan erosia: ekitaldiaren barruan zerga tasa bakoitzean erosketengatik, importazioengatik eta Batasun barruko ondasun erosketengatik jasandako oinarrizko eta kuota kenkaridunen zenbateko jarriko da, hala dagokio ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

224 eta 225. 233 eta 234. 242 eta 243: behar den zeinu erabiliz jarriko da hemen aitorutako zergaldien barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteetik, gastuei eta inbertsio ondasunetik hurrenez hurren dagozkienean fakturen oinarrizko ezargari eta kuoten zenbateko, baldin eta kenkari eskubidea ez bazeatu iraungi, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

Era berean jarriko da hemen aitorutako zergaldien barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteetik, gastuei eta inbertsio ondasunetik hurrenez hurren dagozkienean fakturen oinarrizko ezargari eta kuoten zenbateko, baldin eta kenkari eskubidea ez bazeatu iraungi, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

227uk 232ra Gastuak, ekitaldiaren barruan sortuak: ekitaldian sortutako gastuengatik zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarrizko eta kuota kenkaridunen zenbateko jarriko da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

236uk a 241era Inbertsio ondasunak, ekitaldiaren barruan erosia: inbertsio ondasunen erosketa, importazio eta elkarreko barneko eskurapenengatik ekitaldian zerga tasa bakoitzetik kengarri diren oinarrizko eta jasandako kuoten zenbateko jarriko da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

HAINBANAKETA

248 eta 249: jarri X, hala behar denean, aplikagarria zaizun hainbanaketaren erregimena adierazteko.

250: kasa bakoitzean aplikagarria zaizun hainbanaketa orokorenaren portzentaia adierazi behar duzu.

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

ERAGIKETA MOTAK

252 Eragiketak erregimen orokorean: BEZA eta, hala behar denean, baliokidetasun errekarri garaia sartu gabe, bi eragiketa mota hauen batura jarriko da; batetik, erregimen orokorrean BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketak eta, bestetik, aldiak zaitorpen-litidazioak aurkezteria behartzen duten bestelako edozein erregimen bereziren eragiketak, salbu erregimen erraztuakoa. "Sujetu pasiboaren inbertsioa" dela-eta sortutako oinari ezargarriaren zenbatekoa ere sartuko da (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 84.bat.2 eta 3 artikula).

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

253 Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian: gainera, sujeto 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.

254 Eragiketak baliokidetasun errekarriaren erregimen berezian: sujeto pasiboa Errantaren Zergan errentak esleitzeko erregimenera bildutako pertsona fisiko edo entitatea izanez gero, baldin eta baliokidetasun errekarriaren erregimen berezia aplikagarria zaien txikizkako merkataritzaren jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horren esparruan egindako ondasun salmenten zenbatekoa, BEZA eta baliokidetasun errekarria kanpoan utzita.

255 Batasun barruko salmenta salbuetsiak: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 25. artikuluan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden Batasun barruko salmenten zenbateko jarriko da.

256 Exportazio eta beste eragiketa salbuetsiak, kenkari eskubidearekin: Honako hauek jarriko dira:

- Exportazio eta exportazioarekin parekatutako eragiketen kontraprestazioen edo, horien ezean, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioko batura osoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21, eta 22. artikuluak).

- Urtearen barruan bidaiaiaren erregimenean burutu diren exportazioen ondorioz egindako itzulketen oinari ezargarriaren zenbateko.

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

- BEZetik salbuetsita dauden eta importazioarekin lotuta dauden zerbitzu prestazioen zenbateko, kontraprestazioa importazioen oinari ezargarriari sartuta dagoenean.

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

257 Eragiketa salbuetsiak, kenkari eskubide gabeak: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoa jarriko da.

258 Ondasun Higiezinaren ez ohiko salmentak: ondasun higiezinaren salmentei buruzko eragiketak jasoko dira, sujeto pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

259 Ez ohiko eragiketa finantzarioak: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 20.bat.18 artikuluan jasotako eragiketa finantzarioak jasoko dira, sujeto pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

260 Inbertsio ondasunen salmentak: eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen salmenten zenbateko jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 108. artikuluan xedatutakoaren arabera.

261 Sujeto pasiboaren inbertsioa: sujeto pasiboaren inbertsio kontzeptuan (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 84.bat.2 eta 3 artikula) sortutako oinari ezargarriaren zenbatekoa jasoko da.

262 Batasun barruko salmenta salbuetsiak, erregimen eraztuan: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 25. artikuluan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden Batasun barruko salmenten zenbateko jarriko da, baldin eta BEZaren Erregelamenduan 37.1 artikuluan araututako jardueretan ekitaldiaren barruan egin badita, eta aplikagarriak bazaizkie BEZaren erregimen eraztua eta Pertsona Fisikoaren Errantaren gaineko Zergaren zeinu, indize edo moduluen bidezko zenbatespen objektiboaren metodoa.

263 Eragiketa bolumena, guztira: eragiketa bolumen osoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera.

264 Barruko eskuraren salbuetsiak: estatu barruan egin diren ondasun eta zerbitzuen eskurapenak, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 20. artikuluan arabera BEZ atik salbuetsitakoak, zenbateko izan diren adieraziko da.

265 Importazio salbuetsiak: Adierazi sujeto pasiboak ekitaldian zehar zergatik salbuetsiak egin dituen importazioen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 F.D.aren 276k 67ra arteko artikula).

266 Batasun barruko erosketa salbuetsiak: Jarriko da ekitaldian zehar BEZaren ondorioetarao zergaren aplikazio lurraldean identifikatutako sujeto pasiboa Batasun barruan egin dituzten erosketa salbuetsien zenbateko.

267 Zergapetu gabeko eragiketak: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 68.lau, 70.bi, 72. eta 73. artikuluetan jasota dauden eta BEZari dagokionean zergapetu gabe dauden eragiketen zenbatekoa jarriko da, baldin eta hemen aitortutako zergaldian eginak badira.

268 Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu behareko ondasunen salmentak: inoren eskuetan jarri aurretek instalatu edo muntatu beharreko ondasunen salmenten zenbatekoa jarriko da, instalazioa beste estatu kide batzuetan amaitzen denean.

Bakarrik konputatuko dira instalazioak edo muntaiak dagoeneko salduztako ondasunak ibilgeltzea badakar eta beren kostuak ondasun salmenten kontraprestazio osoaren eluneko 15a gainditzen badu.

269 Estatu barruko salmentak, eragiketa triangularen ondorioz sujeto pasiboaren inbertsioagatik sortuak: BEZaren aplikazio lurraldean establezimendurak ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatua dauden enpresari edo profesionalak sujeto pasiboa eragiketan egin dako ondasun salmenten zenbateko jarri behar da, salmenta horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko erosketa ondorio direnean.

Faktura bider dokumentatutako eragiketa horiek sujeto pasiboaren inbertsioagatik sortuak behar dute izan abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84. artikuluan xedatutakoaren arabera. Era berean, "eragiketa triangularrak" ote den espresuki adierazi behar da.

270 Eranskina: BEZaren erregimen berezietako batera bilduta egenez gero (ondasun erabilien, artegaien, zaharkinen eta bildumagaien; bidaia agentzien eta oinari ezargarriak proporcionalki kalkulatzeko erregimena), X jarri behar da 270 laukian, eta 390 eta 392 ereduaren eranskin amankomuna bete behar da.

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.

LIQUIDACION ANUAL

ACTIVIDADES EN REGIMEN 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 prorrata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la Ley 102/92, de 29 de diciembre, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Será deducible el 1 por ciento del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes, en concepto de cuotas de difícil justificación.

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

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

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

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

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

101 a 104 Índice Corrector: Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

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

Tendrá 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 consi-

narse 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 ejercitadas.

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.º, 2º del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

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.

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 quiebras y suspensiones de pagos.

166 a 171 Recargo de Equivalencia: Se harán constar las bases imponibles anuales del recargo de equivalencia, gravadas en su caso a los tipos del 4%, 1% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

172 y 173 Modificación del Recargo de Equivalencia: Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de quiebras y suspensiones de pagos.

zadas en los supuesto de quiebras y suspensiones de pagos.

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.

Se trasladará:

- A la casilla 174 la suma total de las casillas 198+200+202+204
- A la casilla 175 la suma total de las casillas 199+201+203+205+207+209+211+213

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.

RESULTADO ANUAL

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

ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

189 Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto Foral 10/92, 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 año 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 ingresos>> 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 pri-

meros 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.

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 COMPLEMENTARIA

I.V.A. DEVENGADO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

198 a 203: Se harán constar las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en el ejercicio, gravadas en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 4% y las cuotas anuales resultantes.

204 y 205: Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes de los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las adquisiciones intracomunitarias de bienes total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

206 a 211: Se harán constar las bases imponibles del recargo de equivalencia de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en el ejercicio, gravadas en su caso, a los tipos de 4%, 1% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

212 y 213: Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas 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 adquisiciones intracomunitarias de bienes total o parcialmente sin efecto, o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

INFORMACION ADICIONAL

214 Existencias iniciales: Se hará constar el importe de las existencias iniciales (al 1 de enero).

215 Existencias finales: Se hará constar el importe de las existencias finales (al 31 de diciembre).

216 a 223 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.

224 y 225 233 y 234 242 y 243: 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.

227 a 232 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.

236 a 241 Bienes de inversión adquiridos durante el ejercicio: Se

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

PRORRATA

248 y 249: Marque con una X, en su caso, el régimen de prorrata que le resulte aplicable.

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

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

TIPOS DE OPERACIONES

252 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).

253 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.

254 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. y recargo de equivalencia excludido.

255 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.

256 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 resarcidas (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).

257 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.

258 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.

259 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.

260 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.

261 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).

262: Entregas intracomunitarias exentas del régimen simplificado: 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, efectuadas durante el ejercicio en las actividades reguladas en el artículo 37.1 del Reglamento del I.V.A. a las que les es de aplicación el régimen simplificado del I.V.A. y el método de estimación objetiva por signos, índices o módulos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

263 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.

264 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 102/92, de 29 de diciembre.

265 Importaciones exentas: Se consignará el importe de las importaciones exentas del impuesto, realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículos 27 a 67 del D.F. 102/1992 de 29 de diciembre).

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

267 Operaciones no sujetas: Se hará constar el importe de las operaciones no sujetas al impuesto contenidas en los artículos 68, cuarto, 70, dos, 72 y 73 del D.F. 102/92 de 29 de diciembre, realizadas en el ejercicio.

268 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.

269 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.

270 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 o determinación proporcional de las bases imponibles), hará constar una X en la casilla 267 y deberá cumplimentar el ANEXO común a los modelos 390 y 392.