

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK**

1

**DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA**

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

572/2018 Foru Agindua, azaroaren 22koa, balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburtzailea aurkezteko 390 eta 393 ereduak aldatzen dituen.

Akats zuzenketa

2018ko azaroaren 30eko Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN, 231. zenbakian, argitaratu da 572/2018 Foru Agindua, azaroaren 22koa, balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburtzailea aurkezteko 390 eta 393 ereduak aldatzen dituen. Aginduaren I. eta II. eranskinak ez direla argitaratu oharturik, akatsa zuzentzen da horiek argitaratu emanez.

Donostia, 2018ko abenduaren 3a.—María Jesús Pérez Garciarena, Ogasun eta Finantza Departamentuko idazkari teknikoa. (8044)

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 572/2018 de 22 de noviembre, por la que se modifican los modelos 390 y 393 declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

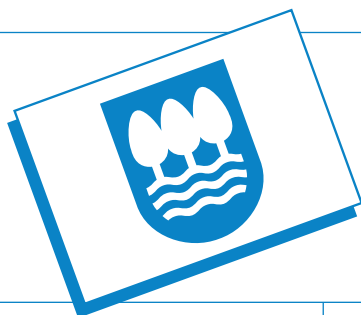
Corrección de errores

Habiéndose omitido la publicación de los anexos I y II de la Orden Foral 572/2018 de 22 de noviembre, por la que se modifican los modelos 390 y 393 declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa 231, de fecha 30 de noviembre de 2018, se procede a su subsanación y consiguiente publicación.

San Sebastián, a 3 de diciembre de 2018.—La secretaria técnica del Departamento de Hacienda y Finanzas, María Jesús Pérez Garciarena. (8044)

8400032212018

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



390 eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA ?

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

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

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

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

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

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

NON AURKEZTU BEHAR DA AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

- Telematikoki ZergaBidea plataforman (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilia.

- Paperean:

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

· Aitorpen negatiboak (“konpentsatzekoak” edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero), aurreko apartatuan aipatutako entitate laguntzaileetan ez ezik, zerga bulegoetan edo Zeharkako Zergak eta Ingurumen Tributuak Kudeatzeko Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere aurkeztu ahal izango dira.

OHARRA:

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

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

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

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

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

AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA: Ekitaldian konkurtsoan aitortu diren zergadunak X ipini behar dute lauki honetan. Era berean, autolikidazioa konkurtso aurrekoa edo ondorengo den adieraziko dute.

HILEKO ITZULKETEN ERREGISTROA:

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

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

[02] - [07] ERREGIMEN OROKORRA:

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

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

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

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

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

[10] - [15] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

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

[12] eta [13] laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekguaren urteko zerga oinarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laborean gaineko Zerga Berezia lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horietatik ateratzen den urteko kuota ere.

[16] eta [17] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

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

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

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

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

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

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

[20] URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA:

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekguaren batura da (03+05+07+09+11+13+15+17+19+107=20).

BEZ KENGARRIA

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

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

[23] eta [24] INPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

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

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

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

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

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

[27.1] KENKARIEN ZUZENKETA:

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

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

[28] INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:

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

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

[29] URTEKO KUOTA KENGARRIA GUZTIRA:

Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da

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

[30] URTEKO DIFERENTZIA:

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

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

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

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

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

[36] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

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

[37] AURREKO EKITALDITIK KONPENTSATZEKO KUOTAK:

Gipuzkoan aurreko ekitalditik konpentsatzeko dauden kuoten zenbatekoak jarri behar da.

[38] EKITALDI HONETAN EGINDAKO SARRERAK GUZTIRA:

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

[39] EKITALDI HONETAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

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

EMAITZA**[40] URTEKO EMAITZA**

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

[41] ORDAINTEZKO EMAITZA:

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

[42] KONPENTSATZEKO EMAITZA:

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

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

[43] ITZULTZEKO EMAITZA:

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

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

BEZEROAREN KONTU KODEA:

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

INFORMAZIO GEHIGARRIA**[44] HASIERAKO IZAKINAK:**

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

[45] AMAIERAKO IZAKINAK:

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

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

Ondasun arruntan erosketa, inportazio eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa eginda, bidezkoa denean.

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

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

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

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

[57] - [62] EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[78] - [79] PRORRATA BEREZIA

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

PRORRATA ETA JARDUERA DESBERDINAK

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

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

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

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

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

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

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

SALMENTA ERAGIKETAK**[82] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK:**

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgarga sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura eta aldizkako aitorten-likidazioak aurkeztera behartzen duten erregimen berezietako edozeinetako eragiketen batura.

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

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

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

[84] BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entregean zenbatekoa jarri behar du lauki honetan, baldin eta subjektu pasiboa pertsona fisiko edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren errenta esleipeneko erregimenean ari den entitate bada eta baliokidetasun errekgarguaren erregimen berezia aplikaziozkoa zaion txikizkako merkataritzako jardueraren bat egiten badu.

[85] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEAK:

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

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

Hauek jarri behar dira:

- Eportazioei eta esportazioaren pareko eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa edo, hala badagokio, aipatutako eragiketek estatu barruan dituzten balioak (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikulua).
- Bidaiarien erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen zerga oinarrien zenbatekoa.
- 1992ko abenduaren 102/92 Foru Dekretuak 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun entregean eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.
- Inportazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazio inportazioen zerga oinarrian sartuta duten zerbitzu prestazioen zenbatekoa.
- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 143. artikulua).

[87] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK:

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

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

Ondoko hauek jarri behar dira:

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

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

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

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

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

Instalazioak edo muntaketak saldatutako ondasunak ibilgetzea dakarreanean eta kostua ondasun entregean kontraprestazio osoaren % 15etik gorakoa denean bakarrik konputatu behar dira eragiketak.

[91] ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO ENTREGAK:

Ondasun higiezinaren entregak jarri behar dira, subjektu pasiboaren ohiko jardura ez direnean.

[92] EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK:

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

[93] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

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

[95] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

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

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

EROSKETA ERAGIKETAK

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

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

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

[97] ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:

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

[98] INPORTAZIO SALBUETSIK:

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

[99] BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK:

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

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

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

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

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

[103][104] ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

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

[100] ERANSKINA:

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

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUAK

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

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUAK

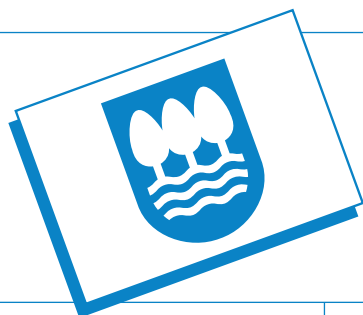
Lehen zkia zutabearen emandako lehen fakturari jasotzaileak ezarritako zenbakia jarri behar da eta Azken zkia zutabearen serieko azken fakturari ezarritakoa. Fakturen zenbakiak ekitaldian jasotako fakturen BEZaren erregistro liburuan idatzita daudenak izan behar dira.

OHARRA: Urte natural osoan, edo urtean zehar jardura hasi dutenetik, BIH sistemara bilduta dauden zergadunek ez dituzte egindako eta jasotako fakturen liburuan apartatuak bete beharko.

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

8400032212018

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 390

DECLARACIÓN

LIQUIDACIÓN

ANUAL

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL ?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria establecida al amparo del artículo 167 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del territorio histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del impuesto sobre el valor añadido que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del impuesto sobre el valor añadido.

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

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

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

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

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

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

- Por vía telemática a través de la plataforma ZergaBidea (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) ya sea mediante clave operativa o firma electrónica.

- En papel:

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

· Tratándose de declaraciones negativas ("a compensar" o con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las entidades colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las oficinas tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de gestión de Impuestos Indirectos y Tributos Medioambientales.

NOTA:

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

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 390 DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL

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

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

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

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

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

REGISTRO DE DEVOLUCIONES MENSUALES:

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

LIQUIDACIÓN ANUAL

IVA DEVENGADO

[02] a [07] RÉGIMEN GENERAL:

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

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

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

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

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

[10] a [15] RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

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

[16] y [17] MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

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

[18] y [19] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

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

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

[20] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

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

IVA DEDUCIBLE

[21] y [22] IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

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

[23] y [24] IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

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

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

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

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

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

[27.1] RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

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

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

[28] REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

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

[29] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones

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

[30] DIFERENCIA ANUAL:

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

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

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

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

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

[36] CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA:

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

[37] CUOTAS A COMPENSAR DEL EJERCICIO ANTERIOR:

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

[38] TOTAL INGRESOS EFECTUADOS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:

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

[39] TOTAL DEVOLUCIONES PRACTICADAS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO:

Se hará constar el importe resultante de la suma de las devoluciones efectuadas por Hacienda Foral de Gipuzkoa y de las solicitudes de devolución aún no tramitadas por esta Hacienda Foral, incluyendo las relativas a “ingresos indebidos”, correspondientes a los tres primeros trimestres o a los once primeros meses del ejercicio, según corresponda.

RESULTADO**[40] RESULTADO ANUAL:**

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

[41] RESULTADO A INGRESAR:

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

[42] RESULTADO A COMPENSAR:

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

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

[43] RESULTADO A DEVOLVER:

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

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

CÓDIGO CUENTA CLIENTE:

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

INFORMACION ADICIONAL**[44] EXISTENCIAS INICIALES:**

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

[45] EXISTENCIAS FINALES:

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

[46] a [53] BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

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

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

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

[57] a [62] GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[78]-[79] PRORRATA ESPECIAL

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

PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

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

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

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

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

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

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

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

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

OPERACIONES DE VENTA**[82] OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL:**

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

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

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

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

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

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

[85] ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

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

Se hará constar:

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

[87] OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

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

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

Se hará constar:

- Las ventas de oro reguladas en el artículo 84.Uno.2º b)
- Las ventas de materiales de desecho regulado en el artículo 84.Uno.2º c)
- Prestaciones de servicios contenidos en el artículo 84. Uno. 2º d)
- Entregas de bienes inmuebles contenidas en el artículo 84.Uno. 2º e)
- Las operaciones contenidas en el artículo 84.Uno.2º f)

[89] OPERACIONES NO SUJETAS:

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

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

Se hará constar el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros. Sólo se computarán aquéllas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento del total de la contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

[91] ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

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

[92] OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES:

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

[93] ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el 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.

[95] TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

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

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

OPERACIONES DE COMPRA

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

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

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

[97] ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

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

[98] IMPORTACIONES EXENTAS:

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

[99] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

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

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

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

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

[100] ANEXO:

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

LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS

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

LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS

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

NOTA: Los contribuyentes acogidos al SII durante el año natural completo, o desde el inicio de su actividad en el año en curso, no han de rellenar los apartados relativos a Libro de facturas emitidas y a Libro de facturas recibidas.

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

Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido

Urteko Aitorpen-likidazioa

Declaración-liquidación anual

390

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Periodo: URTEKO AZKENA
ULTIMO ANUAL

Código de Organismo /
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

ENPRESA HANDIA
GRAN EMPRESA

HILEKO ITZULKETEN ERREGISTROA
REGISTRO DE DEVOLUCIONES MENSUALES

AUTOLIKIDAZIO KONKURTSA
AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL

Aurrekoa
PRE

Ondorengoa
POST

Erregimen orokorra
Régimen general

Oinarri eta kuotak aldatzea
Modificación bases y cuotas

Baliokidetza errekaragua
Recargo equivalencia

Baliokidetasun errekaragua aldatzea
Modificación recargo equivalencia

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios

Subjektu pasiboaren inbertsioak dakarten beste eragiketarak (erosketarak)
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)

URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL

Zerga oinarria / Base Imponible

Tasa/Tipo

Kuota / Cuota

BEZ kengarria / IVA deducible

Urteko Likidazioa / Liquidación Anual

Sortutako BEZa / IVA devengado

Urteko Kuota Kengarria, Guztira
TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL

Urteko Diferentzia / Diferencia Anual

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa
Administración competente por razón de territorio

Gipuzkoa

Araba/Alava

Bizkaia

Nafarroa/Navarra

Estatua/Estado

Guztira>Total

Gipuzkoako Lurralde Historikoko egoteko kuota
Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

Gipuzkoako Lurralde Historikoari konpensatzera dagozkion aurreko urteko kuotak
Cuotas a compensar del ejercicio anterior correspondientes al THG

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

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

EMAITZA / RESULTADO

ORDAINITZEKOAK
A INGRESAR

KOMPENSATZEKOAK
A COMPENSAR

ITUZLITZEKOAK
A DEVOLVER

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Bakarrik emaitza itzultzekoa denean
Rellenar únicamente en los casos en los que el resultado sea a devolver

Bezerearen kontu kodea (IBAN) / Código cuenta cliente (IBAN):

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Ordaintzenaren
Iragagarria
Justificante
de ingreso

Zigila eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

NA / IFK
DNI / NIF

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

390

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL									
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES		44		AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES		45			
KONTZEPTUA / CONCEPTO		URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL		TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL		GUZTIRA / TOTALES		
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	46			21 %	47				
	48			10 %	49				
	50			4 %	51				
	52			10,5% y12%	53				
	54				55			56	
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	57			21 %	58				
	59			10 %	60				
	61			4 %	62				
	63				64			65	
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	66			21 %	67				
	68			10 %	69				
	70			4 %	71				
	72				73			74	
GUZTIRA / TOTALES		75			76			77	

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

78

Aukeratzea
Opción

☐

79

Uko egitea
Revocación

☐

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS						
JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

NA / IFK
DNI / NIF

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

390

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL
NEKAZARTZA, ABELTZAINZTA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS
KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN
SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOAK DAKARTEN ERAGIKETAK (84.Bat.2. b), c), d) e) eta f) artikulua)
OPERACIONES QUE DAN LUGAR A LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO (Artículo 84.Uno.2º b), c), d), e) y f))
LOTUGABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK / RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS
BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK
ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS

82
83
84
85
86
87
88
89
90

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

91
92
93

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

95

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

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

96
97
98
99

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

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

Zerga oinarria
Base imponible

Kuota
Cuota

101
103

102
104

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

100

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS			
SERIEA / SERIE	LEHEN ZKIA / Nº INICIO	AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION	ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS			
SERIEA / SERIE	LEHEN ZKIA / Nº INICIO	AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION	ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS

www.gipuzkoa.eus

12

LG.:S.S.1-1958

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

EKICV GAO-I-2018-08044

Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido

Urteko Aitorpen-likidazioa
Declaración-liquidación anual

390

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Periodo: URTEKO AZKENA
ULTIMO ANUAL

Código de Organismo /
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD 01

ENPRESA HANDIA
GRAN EMPRESA

HILEKO ITZULKETEN ERREGISTROA
REGISTRO DE DEVOLUCIONES MENSUALES

AUTOLIKIDAZIO KONKURTSA LA
AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL

Aurrekoa PRE

Ondorengoa POST

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Sortutako BEZA / IVA devengado

Erregimen orokorra
Régimen general

Oinarri eta kuotak aldatzea
Modificación bases y cuotas

Baliokidetza errekaragua
Recargo equivalencia

Baliokidetasun errekaragua aldatzea
Modificación recargo equivalencia

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios

Subjektuko pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)

URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL

Zerga oinarria / Base Imponible

Tasa/Tipo

Kuota / Cuota

0221 %03

0410 %05

064 %07

0809

105,2 %11

121,4 %13

140,5 %15

1617

1819

106107

03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 10720

BEZ kengarria / IVA deducible

Barruko eragiketari BEZ kengarria
IVA deductible operations inferiores

Inportazioen BEZ kengarria / IVA deductible importaciones

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios

N., A. eta Aren erregimen berezien konpensazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.

Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones

Inbertisioen erregularizazioa / Regularización de inversiones

URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL

Zerga oinarria / Base imponible

Kuota / Cuota

2122

2324

2526

2727

271271

2828

22 + 24 + 26 + 27 + 271 + 2829

URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL

20 - 29

30

Lurraldearen arabera esumena duen administrazioa
Administración competente por razón de territorio

Gipuzkoa31

Araba/Alava32

Bizkaia33

Nafarroa/Navarra34

Estatua/Estado35

Guztira/Total

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

Gipuzkoako Lurralde Historikoari kompensatzera dagozkion aurreko urteko kuotak
Cuotas a compensar del ejercicio anterior correspondientes al THG

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

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

36373839

EMAITZA / RESULTADO

36 - 37 - 38 + 39

40

ORDAINITZEOKOA
A INGRESAR

KOMPENSATZEOKOA
A COMPENSAR

ITZULITZEOKOA
A DEVOLVER

414243

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

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

E S |

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

NA / IFK
DNI / NIF

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

390

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL									
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES			44		AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES			45	
KONTZEPTUA / CONCEPTO		URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL		TASA TIPO		URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL		GUZTIRA / TOTALES	
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	46			21 %	47				
	48			10 %	49				
	50			4 %	51				
	52			10,5% y 12%	53				
	54				55				
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	57			21 %	58				
	59			10 %	60				
	61			4 %	62				
	63				64				
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	66			21 %	67				
	68			10 %	69				
	70			4 %	71				
	72				73				
GUZTIRA / TOTALES	75				76			74	77

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

78

Aukeratzea
Opción

☐

79

Uko egitea
Revocación

☐

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS									
JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1									
EJSA / CNAE		EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES		KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2									
EJSA / CNAE		EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES		KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3									
EJSA / CNAE		EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES		KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4									
EJSA / CNAE		EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES		KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5									
EJSA / CNAE		EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES		KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6									
EJSA / CNAE		EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES		KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7									
EJSA / CNAE		EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES		KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION		MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZa IVA SOPORTADO ANUAL	

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

NA / IFK
DNI / NIF

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

390

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL

NEKAZARTZA, ABELTZAINNTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.

BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS

KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN

KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN

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

LOTUGABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK / RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS

BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK
ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS

82

83

84

85

86

87

88

89

90

+

91

92

93

+

-

-

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

95

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZATZEAGATIK SORTUAK
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS

INPORTAZIO SALBUETSIK / IMPORTACIONES EXENTAS

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

96

97

98

99

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

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

• Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapen zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

Zerga oinarria
Base imponible

Kuota
Cuota

101

102

103

104

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

100

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS			
SERIEA / SERIE	LEHEN ZKIA / Nº INICIO	AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION	ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA / LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS			
SERIEA / SERIE	LEHEN ZKIA / Nº INICIO	AZKEN ZKIA / Nº TERMINACION	ERR. KOPURUA / Nº REGISTROS

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

www.gipuzkoa.eus

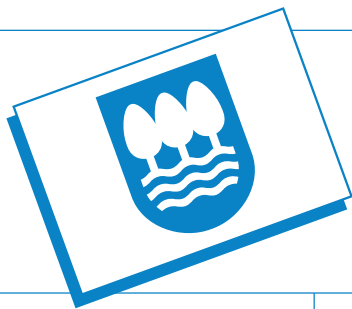
15

LG.:S.S.1-1958

EKICV GAO-I-2018-08044

8400033012018

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



393 eredua

URTEKO

AITORPEN

ZER DA BANAKA AURKEZTEKO URTEKO AITORPENA?

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

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

ZEINEK AURKEZTU BEHAR DU 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

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

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

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

NOLA AURKEZTU BEHAR DA 393 EREDUKO URTEKO AITORPENA?

- Telematikoki ZergaBidea plataforman (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) pasahitz operatiboa edo sinadura elektronikoa erabilita.

OHARRA

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

393 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK ENTITATE TALDEA. BANAKAKO EREDUA URTEKO AITORPENA

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

ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

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

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

[02] - [07] TALDE BARRUKO ERAGIKETAK:

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

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

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

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

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

[10] - [15] ERREGIMEN OROKORRA:

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

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

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

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

[18] eta [23] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

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

[20] eta [21] laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu diren baliokidetasun errekararen urteko zerga oinarria jarri behar da, hainzuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horietatik ateratzen den urteko kuota ere.

[24] eta [25] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da aurreko ekitaldietan sortu diren eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean daudenez besteko tasetan zergapetu diren eragiketei dagozkien baliokidetasun errekararen zerga oinarrien eta kuoten aldaketak, eragiketarak erabat edo zati batean baliogabetuta geratzeagatik edo horiek egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

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

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

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

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

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

[28] URTEAN SORTUTAKO KUOTA OSOA:

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

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

BEZ KENGARRIA

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

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

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

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

[33] eta [34] INPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

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

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

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

[37] NEKAZARITZA, ABELTZAINZTA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIAREN KONPENTSASIZIOAK:

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

[38] KENKARIEN ZUZENKETA:

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

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

[39] INBERTSIOAK ERREGULARIZATZEA:

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

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

[40] URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA:

Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da:

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

[41] URTEKO DIFERENTZIA:

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

[42] eta [46] LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEN ADMINISTRAZIOA:

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

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

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

[47] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

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

[48] TALDEAN SARTU AURREKO ZERGALDIETAKO KUOTA KONPENTSATU BEHARREKOAK:

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

EMAITZA

[49] URTEKO EMAITZA:

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

ARGIBIDE GEHIAGO

[50] HASIERAKO IZAKINAK:

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

[51] AMAIERAKO IZAKINAK:

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

[52] - [59] EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:

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

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

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

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

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

[63] - [68] EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

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

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

[72] - [77] EKITALDIAN ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

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

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

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

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

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

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

PRORRATA BEREZIA

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

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK:

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

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

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

Kenkari eskubidea duten eragiketa guztien zenbatekoa: Subjektu pasiboak jarduera bakoitzean egindako ondasun emate eta zerbitzugintzetatik kenkaria aplikatzeko eskubidea dutenen guztirako zenbatekoa jarri behar da. Kenkari eskubidedun eragiketen guztirako zenbatekoa kalkulatzeko ez dira kontuan hartu behar Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 102/1992 Foru Arauko 104. artikuluko hirugarren idatz-zatian aipatutakoak (aurreko puntuan aipatu dira).

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

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

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

SALMENTA ERAGIKETAK

[88] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK:

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgaria sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura eta aldizkako aitortpen-likidazioak aurkeztera behartzen duten erregimen berezietako edozeinetako eragiketen batura.

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

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

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

[90] BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entregean zenbatekoa jarri behar du lauki honetan, baldin eta subjektu pasiboa pertsona fisikoa edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren errenta esleipeneko erregimenean ari den entitatea bada eta baliokidetasun errekgariaren erregimen berezia aplikaziozkoa zaion txikizkako merkataritzako jardueraren bat egiten badu.

[91] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

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

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

Hauek jarri behar dira:

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

- Bidaiarien erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen zerga oinarrien zenbatekoa.

-1992ko abenduaren 102/92 Foru Dekretuak 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun entregean eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- Inportazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazioa inportazioen zerga oinarrian sartuta duten zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa (1992ko abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuko 143. artikulua).

[93] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA: SALBUETSIK:

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

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

Ondoko hauek jarri behar dira:

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

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

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

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

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

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

[97] ONDASUN HIGIEZINEN EZ-OHIKO ENTREGAK:

Ondasun higiezin salmentak jarri behar dira, subjektu pasiboaren ohiko jardura ez direnean.

[98] EZ-OHIKO FINANTZA ERAGIKETAK:

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

[99] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

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

[101] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

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

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

EROSKETA ERAGIKETAK

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

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

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

[103] ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:

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

[104] INPORTAZIO SALBUETSIK:

Subjektu pasiboak ekitaldian BEZetik salbuetsita egin diren inportazioen zenbatekoa jarri behar da (102/92 Foru Dekretuko 27.etik 67.era bitarteko artikulua).

[105] BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIK:

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

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

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

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

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

[109][110] ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

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

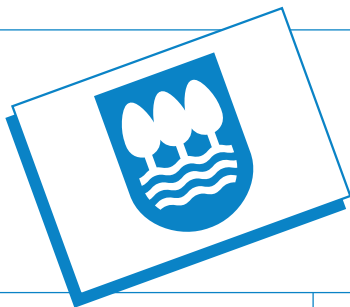
[106] ERANSKINA:

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

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

8400033012018

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 393

DECLARACIÓN

ANUAL

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO INDIVIDUAL?

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

El modelo 393 constituye la declaración anual informativa individual de cada integrante del grupo de entidades.

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

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

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

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

¿CÓMO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

- Por vía telemática telemática a través de la plataforma ZergaBidea (<https://zergabidea.gipuzkoa.eus>) ya sea mediante clave operativa o firma electrónica.

NOTA:

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

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

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

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

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

LIQUIDACION ANUAL

IVA DEVENGADO

[02] a [07] OPERACIONES INTRAGRUPUO:

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

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

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

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

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

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

[10] a [15] RÉGIMEN GENERAL:

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

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

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

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

[18] a [23] RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[28] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

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

IVA DEDUCIBLE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[38] RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

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

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

[39] REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

[40] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones

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

[41] DIFERENCIA ANUAL:

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

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

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

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

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

[47] CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA:

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

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

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

RESULTADO**[49] RESULTADO ANUAL**

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

INFORMACION ADICIONAL**[50] EXISTENCIAS INICIALES:**

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

[51] EXISTENCIAS FINALES:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[84]-[85] PRORRATA ESPECIAL

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

PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

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

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

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

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

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

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

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

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

OPERACIONES DE VENTA**[88] OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL:**

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

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

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

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

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

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

[91] ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

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

Se hará constar:

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

[93] OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

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

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

Se hará constar:

- Las ventas de oro reguladas en el artículo 84.Uno.2º.b)
- Las ventas de materiales de desecho regulado en el artículo 84.Uno.2º.c)
- Prestaciones de servicios contenidos en el artículo 84.Uno.2º.d)
- Entregas de bienes inmuebles contenidas en el artículo 84.Uno.2º.e)
- Las operaciones contenidas en el artículo 84.Uno.2º.f)

[95] RESTO OPERACIONES NO SUJETAS:

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

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

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

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

[97] ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

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

[98] OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES:

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

[99] ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

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

[101] TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

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

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

OPERACIONES DE COMPRA

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

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

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

[103] ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

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

[104] IMPORTACIONES EXENTAS:

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

[105] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

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

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

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

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

[106] ANEXO:

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

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



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Entitate taldea, Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual
Urteko aitortpena / Declaración anual

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia: **URTEKO AZKENA**
Periodo: **ULTIMO ANUAL**

393

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Sortutako BEZa / IVA devengado

	Oinarri ezargarria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota
Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo	02	21 %	03
	04	10 %	05
	06	4 %	07
Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo	08		09
Erregimen orokorra Régimen general	10	21 %	11
	12	10 %	13
	14	4 %	15
Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas	16		17
Baliokidetasun errekarua Recargo equivalencia	18	5,2 %	19
	20	1,4 %	21
	22	0,5 %	23
Baliokidetasun errekarua aldatzea Modificación recargo equivalencia	24		25
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	26		27
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	112		113
URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL	03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113		28

BEZ kengarria / IVA deducible

	Urteko oinarri ezargarria / Base imponible anual	Urteko kuota kenkariduna Cuota deducible anual
Talde barruko barne eragiketen jasandako kuotengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo	29	30
Estatu barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	31	32
Inportazioetako BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	33	34
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	35	36
N., A. eta Aren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		37
Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones		38
Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones		39
URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL	30 + 32 + 34 + 36 + 37 + 38 + 39	40

URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL

28 - 40

41

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa
Administración competente por razón de territorio

Gipuzkoa	42
Araba/Alava	43
Bizkaia	44
Nafarroa/Navarra	45
Estatua/Estado	46

Guztira/Total

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozt dakiokena kuota
Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

47

Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota konpentsatu beharrekoak
Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo

48

URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL

47 - 48

49

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

EKICV GAO-I-2018-08044

www.gipuzkoa.eus 24 LG.:S.S.1-1958

IFK / NIF

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

393

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES			50		AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES			51	
KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO			URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL				GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	52	21 %	53						
	54	10 %	55						
	56	4 %	57						
	58	10.5% 12%	59						
	60		61					62	
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	63	21 %	64						
	65	10 %	66						
	67	4 %	68						
	69		70					71	
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	72	21 %	73						
	74	10 %	75						
	76	4 %	77						
	78		79					80	
GUZTIRA / TOTALES	81		82					83	

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

84

Aukeratzea
Opción

☐

85

Uko egitea
Revocación

☐

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS						
JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

IFK / NIF

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

393

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL

NEKAZARTZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.

BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA

BATASUN BARRUKO ONDASUN ENTREGA ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS

KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN.....

KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN

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

LOTUGABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK / RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS

BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK
ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS.....

88

89

90

91

92

93

94

95

96

+

97

98

99

+

-

101

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTSIOAGATIK SORTUAK
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS

IMPORTAZIO SALBUETSIK / IMPORTACIONES EXENTAS

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

102

103

104

105

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

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

• Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

Zerga oinarria
Base imponible

Kuota
Cuota

107

108

109

110

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

106

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

EK1CV GAO-I-2018-08044

www.gipuzkoa.eus

26

LG.:S.S.1-1958



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua
Departamento de Hacienda y Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido

Entitate taldea. Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual

Urteko aitortpena / Declaración anual

393

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Sortutako BEZa / IVA devengado

	Oinarri ezargarria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota
Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo	02	21 %	03
	04	10 %	05
	06	4 %	07
Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo	08		09
Erregimen orokorra Régimen general	10	21 %	11
	12	10 %	13
	14	4 %	15
Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas	16		17
Baliokidetasun errekarua Recargo equivalencia	18	5,2 %	19
	20	1,4 %	21
	22	0,5 %	23
Baliokidetasun errekarua aldatzea Modificación recargo equivalencia	24		25
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	26		27
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	112		113
URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL	03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113		28

BEZ kengarria / IVA deducible

	Urteko oinarri ezargarria / Base imponible anual	Urteko kuota kenkariduna Cuota deducible anual
Talde barruko barne eragiketen jasandako kuotengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo	29	30
Estatu barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	31	32
Inportazioetako BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	33	34
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	35	36
N., A. eta Aren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		37
Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones		38
Inbertsioak erregularizatzea / Regularizaciones de inversiones		39
URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL	30 + 32 + 34 + 36 + 37 + 38 + 39	40

URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL

28 - 40

41

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazioa
Administración competente por razón de territorio

Gipuzkoa	42
Araba/Alava	43
Bizkaia	44
Nafarroa/Navarra	45
Estatua/Estado	46

Guztira/Total

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozt dakiokena kuota
Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

47

Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota konpentsatu beharrekoak
Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo

48

URTEKO EMATZA / RESULTADO ANUAL

47 - 48

49

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

IFK / NIF

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

393

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES			50		AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES			51	
KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO			URTEKO KUOTA KENKARIDUNA CUOTA DEDUC. ANUAL				GUZTIRA / TOTALES
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	52	21 %	53						
	54	10 %	55						
	56	4 %	57						
	58	10.5% 12%	59						
	60		61					62	
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	63	21 %	64						
	65	10 %	66						
	67	4 %	68						
	69		70					71	
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	72	21 %	73						
	74	10 %	75						
	76	4 %	77						
	78		79					80	
GUZTIRA / TOTALES	81		82					83	

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

84

Aukeratzea
Opción

☐

85

Uko egitea
Revocación

☐

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS						
JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7						
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKOA IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DERECHO A DEDUCCION	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL	

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

IFK / NIF

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

393

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL

NEKAZARTZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.

BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA

BATASUN BARRUKO ONDASUN ENTREGA ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS

KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN

KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN

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

LOTUGABEKO GAINONTZEKO ERAGIKETAK / RESTO DE OPERACIONES NO SUJETAS

BATASUNEKO BESTE ESTATU BATZUETAN INSTALATU EDO MUNTATZEKO DIREN ONDASUNEN ENTREGAK
ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACIÓN O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS

88

89

90

91

92

93

94

95

96

+

97

98

99

+

-

-

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

101

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTSIOAGATIK SORTUAK
ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS

IMPORTAZIO SALBUETSIK / IMPORTACIONES EXENTAS

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

102

103

104

105

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

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

• Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

Zerga oinarria
Base imponible

Kuota
Cuota

107

108

109

110

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

106

ERANSKINA bete
y cumplimente el ANEXO

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

www.gipuzkoa.eus

29

LG.:S.S.1-1958

EKICV GAO-I-2018-08044