



MAIZ EGITEN DIREN GALDERAK BEZaren URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIO LABURTZAILEEI BURUZ

1- Zer gertatzen da ekitaldiko azken hiruhilekoari edo hilari dagokion aitorpenarekin? Nola likidatzen dira zergaldi horiei dagozkien eragiketak?

Urteko aitorpen-likidazio laburtzaileetan (390, 391, 392 eta 353 ereduak), urteko aitorpenak jasotzen dira, baina urteko azken hiruhilekoa edo hila likidatzeko ere balio izaten dute. Beraz, ez da aurkezten urteko azken hiruhilekoari edo hilari dagokion banakako eredurik.

2- Nola jaso behar dira 390 ereduan subjektu pasiboa inbertitua duten eragiketak?

➤ Eragiketa hauek berezi behar dira:

- Erosketak, non hartzailea eragiketaren subjektu pasiboa den:
 - Batasun barruko zerbitzuak jasotzen badira: 18-19 laukietan jasoko ditugu eragiketak, eta 25-26etan jasoko dira kuota kengarriak.
 - Gainerako eragiketak (84.bat.2.b)...f)): 106-107 laukietan jasoko dugu sortutako BEZa, eta 21-22etan kuota kengarriak.
- Salmentak, non hartzailea eragiketaren subjektu pasiboa den:
 - Batasun barruan emandako zerbitzuak badira: 85. laukian jasoko ditugu.
 - Gainerako eragiketak (84.bat.2.b)...f)): 88. laukian jasoko ditugu.

3- Behin eredua aurkeztuta, nola zuzendu dezakegu?

Epean aurkeztutako autolikidazioak:

Aitorpen zuzentzaileak aurkeztu daitezke. Edozein kasutan, prestaketa eremuan (ATAL BERDEA), bigarren aurkezpenetan egoera hau zehaztu behar da, bestela aitorpena “errefusatua” egoeran azalduko da, aurkezpen eremuan (ATAL URDIÑA).

Epez kanpo aurkeztutako autolikidazioak:

Aurkezteko epea behin bukatuta, aitorpen osagarriak bakarrik aurkeztu daitezke emaitza ORDAINTZERA baldin bada eta biak izango dira baliiodunak, jatorrizkoa eta osagarria. Bestela, jatorrizko aitorpena zuzentzeko eskatu dezakezu IDATZI baten bitartez.

Aurretik autolikidazio bat aurkeztuta eta honen gerorapen edo zatikaketa eskatuta izan ezker, gogoratu autolikidazio zuzentzaile bat aurkeztuta, gerorapen-zatikaketa eskaera eragiñik gabe gelditzen dela, eta geroratu edo zatikatu nahi izan ezker berriz gerorapen-zatikaketa eskatu behar dela.

4- Nola lortu dezaket CNAEri buruzko informazioa?

Ogasunaren web orrian aurkitu dezakezu informazio hori, ondorengo estekan:

<https://www.gipuzkoa.eus/eu/web/ogasuna/bezaren-urteko-aitorpena/kanpaina-aurkezpena>



5- Hainbanaketa edota jarduera diferentziatuak. Adibide praktikoa:

Ondasun higiezin errentamenduko jardueran alta emanda dagoen enpresariak edo profesionalak eragiketa hauek egiten ditu: BEZari lotuta eta salbuetsi gabekoak, zein BEZari lotuta eta salbuetsitakoak.

Adibidez, %42ko hainbanaketa orokorra aplikatzen badu, jarduera horri buruzko informazioan, G jarriko du tasari buruzko laukian eta 42, berriz, hainbanaketa ehunekoan.

Hainbanaketa berezia aplikatzen badu, jarduera horri buruzko informazioan, E jarriko du tasari buruzko laukian.

6- Zergabidea plataforma bidez, urteko eredia betetzeko arazoak.

Zergadunaren ohiko arrazoietakoz batzuk hauek izaten dira:

- Ez dira behar bezala bete hasierako eta amaierako izakinen zenbatekoak (44. eta 45. laukiak).
- Aitorpenaren lehen orrian jasotako kuota kengarrien zenbatekoak (21., 23. eta 25. laukien batura) bat etorri behar du bigarren orrian (75. laukia) jasotako gastu arruntetan, ondasun arruntetan eta inbertsio ondasunetan xehatutako zenbatekoen baturarekin.
- Egindako eta jasotako fakturen liburuetakozko informazio laukiak bete behar dira.
- Lehendabiziko likidazio orrian aitortutako oinarri likidagarri sortuen baturak (02. 04. eta 06. laukien batura) bat etorri behar du bigarren orriko "Erregimen orokorreko eragiketak" atalean (82. laukia) jasotako zenbatekoarekin.

7- Enpresa konkurtsatu batek 390 ereduko bi aitorpen-likidazio, hau da, bi 390 eredu, aurkeztu behar baditu telematikoki, nola egin behar du?

Horrelako kasuetan, enpresa konkurtsatua dela adieraziko du bere aitorpen – likidazioetan. Era berean zein aitorpen den konkurtsu aurrekoa eta zein ondorengoa adieraziko du.

8- Nola jaso behar dira 390 ereduan kutzaren irizpidearen erregimen berezian egiten diren eragiketak?

- Bereiztu behar dira:
 - Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenak
 - Erosketak:
21 eta 22 laukietan *ordainduta dauden jasotako fakturak* jarriko dira.
103 eta 104 laukietan *jasotako faktura guztiak* jarriko dira.
 - Salmentak:
02 laukitik 17ra *kobratu diren egindako fakturak* jarriko dira.
101 eta 102 laukietan *egindako faktura guztiak* jarriko dira.
 - Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnak
 - Erosketak:



21 eta 22 laukietan errejimen orokorrean jasotako fakturak jarriko dira eta kutxa erizpidean jaso eta ordaindutakoak.

103 eta 104 laukietan kutxaren irizpidearen erregimen berezian jasotako fakturak (kutxa erizpidearen aipamena fakturan) jarriko dira nahiz eta ordaindu gabe egon.

▪ Salmentak:

02 laukitik 17ra egindako faktura guztiak jarriko dira.