

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

545/2023 Foru Agindua, abenduaren 5ekoa, zeinaren bidez onesten baitira balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburpena aurkezteko 390, 392 eta 393 ereduak, 390, 392 eta 393 eredu enanskin komuna eta horiek aurkezteko moduak, tokiak eta epea.

Abenduaren 21eko 1164/2012 Foru Aginduaren bidez onetsita geratu ziren balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburtzailea aurkezteko 390, 391, 392, 393 eredu berriak, 390, 392 eta 393 eredu enanskin komuna, eta horiek aurkezteko moduak, tokiak eta epea.

Foru agindu horrek aldaketak izan ditu gero abenduaren 17ko 669/2014, abenduaren 22ko 572/2018, abenduaren 1eko 652/2021 eta abenduaren 18ko 575/2022 Foru Aginduak direla medio.

Bestalde, 2023. urtean onetsi eta indarrean jarri da Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko uztailaren 26ko 3/2023 Foru Dekretu Arauemailea, zeinean jasotzen baita balio erantsiaren gaineko zergaren lege mailako araudiaren erregulazio osatu eta eguneratua.

Horri dagokionez, gogoratu behar da ezen, aipatutako 3/2023 Foru Dekretu Arauemailearen 164.Bat artikuluko 6. ordinalaren arabera, zergaren subjektu pasiboak behartuta daudela dagozkien autoliquidazioak aurkezteria eta haitatik ondorioztatzen den diru-sarrera egitera, baita urteko aitorpen laburpen bat aurkezteria ere.

Horrez gain, 2023. urtean zehar ere aldaketak izan dira arau di horretan, eta horrek beharrezko egiten du 390, 392 eta 393 ereduak aldatzea ekitaldi horretan aplikatu beharreko zerga tasekin erlazionatutako aldaketak haien barruan sartzeko, besteak beste.

Zerga honen urteko aitorpen laburpenak aurkezteko unea hurbiltzen ari denez, komeni da esandako aitorpenen eredu berriak onesta, haien edukia berriki onetsi den erregulaziora egokitzeko.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. *Balio erantsiaren gaineko zergaren 390, 392, 393 ereduak eta 390, 392 eta 393 eredu enanskin komuna onesta.*

Bat. Onetsita geratzen da balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburpena, araubide orokorrekoa, aurkezteriko erabili beharreko 390 eredu, foru agindu honetan I. eranskin gisa jasotzen dena.

Orobat, onetsita geratzen dira 390 ereduari dagozkion fitxategien erregistroen eta diseinu lógicoen konfigurazioa eta deskrivapena, foru agindu honetako II. eranskinean jasotakoaren arabera.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 545/2023, de 5 de diciembre, por la que se aprueban los modelos 390, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del impuesto sobre el valor añadido y sus formas, lugares y plazo de presentación.

Por Orden Foral 1164/2012, de 21 de diciembre, se aprobaron los nuevos modelos 390, 391, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y sus formas, lugares y plazo de presentación.

La citada orden foral fue modificada por las Ordenes Forales 669/2014, de 17 de diciembre; 572/2018, de 22 de diciembre; 652/2021, de 1 de diciembre y 575/2022, de 18 de diciembre.

Por otra parte, en el presente año 2023 se ha aprobado y ha entrado en vigor el Decreto Foral Normativo 3/2023, de 26 de julio, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que incluye una regulación completa y actualizada de la normativa con rango legal del impuesto sobre el valor añadido.

Al respecto cabe recordar que el ordinal 6.^º del artículo 164.Uno del citado Decreto Foral Normativo 3/2023, establece la obligación de los sujetos pasivos del impuesto de presentar las autoliquidaciones correspondientes e ingresar el importe del impuesto resultante, y de presentar una declaración-resumen anual.

Además, también durante el año 2023 se han producido modificaciones en dicha normativa que obligan a modificar los modelos 390, 392 y 393, a fin de incluir entre otras, las modificaciones relacionadas con los diferentes tipos impositivos aplicables durante el citado ejercicio.

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

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. *Aprobación de los modelos 390, 392, 393 y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 del impuesto sobre el valor añadido.*

Uno. Se aprueba el modelo 390 de declaración resumen anual, régimen general, del impuesto sobre el valor añadido, adjuntándose a la presente orden foral como anexo I.

Así mismo, se aprueba la configuración y descripción de los registros y de los diseños lógicos de los ficheros correspondientes al modelo 390 que se encuentran recogidos en el anexo II que se adjunta a la presente orden foral.

Hilean edo hiru hilean behin zergaren autolikidazioa 300, 320 edo 330 eredu bidez aurkeztek obligazioa duten BEZaren subjektu pasibo guziak daude behartuta 390 eredu aurkezterea. Horrek ez du eragotziko 390 ereduarekin batera 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna ere aurkeztu behar izatea, hala badagokio.

Bi. Onetsita geratzen da balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburpena, araubide orokor + erraztukoa, aurkeztek erabili beharreko 392 eredu berria, foru agindu honetan III. eranskin gisa jasotzen dena.

Orobat, onetsita geratzen dira 392 eredu dagozkion fitxategien erregistroen eta diseinu logikoen konfigurazioa eta deskribapena, foru agindu honetako IV. eranskinean jasotakoaren arabera.

Araubide berezi erraztuan eta, araudiak ezarritako kasuetan, zergaren araubide orokorren ere jarduerak egiten dituzten eta, horregatik, hiru hilean behin zerga horren autolikidazioa 370 ereduaren bidez aurkeztek obligazioa duten BEZaren subjektu pasibo guziak daude 392 eredu aurkezterea behartuta. Horrek ez du eragotziko 392 ereduarekin batera 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna ere aurkeztu behar izatea, hala badagokio.

Hiru. Onetsita geratzen da balio erantsiaren gaineko zergaren entitate taldeen urteko aitorpena aurkeztek erabiliko den 393 eredu –banakako eredu–, foru agindu honetan VII. eranskin gisa jasotzen dena.

393 eredu bitarteko elektronikoz aurkeztu behar da kasu guztietan.

Era berean, onetsita geratzen dira balio erantsiaren gaineko zergaren entitate taldeen urteko aitorpena aurkeztek erabiliko den 393 ereduari –banakako ereduari– dagozkion fitxategien erregistroen eta diseinu logikoen konfigurazioa eta deskribapena, foru agindu honetako VI. eranskinean jasotakoaren arabera.

Entitate taldeen urteko aitorpenaren 393 eredu –banakako eredu– aurkezterea behartuta daude balio erantsiaren gaineko zergaren entitate talde bat osatzen duten menpeko entitateak eta entitate nagusia, balio erantsiaren zergaren entitate taldeen araubide bereziari dagokion hileko aitorpena 322 ereduaren bidez –banako ereduaren bidez– aurkeztek obligazioa badute. Horrek ez du eragotziko 393 ereduarekin batera 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna ere aurkeztu behar izatea, hala badagokio.

Lau. Onetsita geratzen da 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna, foru agindu honetan VII. eranskin gisa jasotzen dena. Eredu hori bitarteko elektronikoz baino ezingo da eskuratu.

Bost. Aurreko apartatu guztietan aipatu diren ereduek bina ale dituzte:

- Administrazioaren alea.
- Subjektu pasiboaren alea.

2. artikulua. Aurkeztek moduak.

Bat. 390, 392, 393 ereduak eta eredu horien eranskin komuna bitarteko elektronikoz aurkeztea.

1. Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa arautzen duen ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduaren 1. artikuluaren aplikazio eremuan sartzen diren subjektu pasiboek elektronikoki aurkeztu beharko dituzte 390, 392, 393 ereduak eta eredu horien eranskin komuna, foru agindu horretan xedatutakoari jarraituz.

Deberán presentar el modelo 390 todos aquellos sujetos pasivos del impuesto sobre el valor añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad mensual o trimestral, autoliquidación por el referido impuesto mediante los modelos 300, 320 o 330, sin perjuicio de la obligación, en su caso, de acompañar el referido anexo común a los modelos 390, 392 y 393 con la presentación del modelo 390.

Dos. Se aprueba el nuevo modelo 392 de declaración resumen anual, régimen general + simplificado, del impuesto sobre el valor añadido, adjuntándose a la presente orden foral como anexo III.

Así mismo, se aprueba la configuración y descripción de los registros y de los diseños lógicos de los ficheros correspondientes al modelo 392 que se encuentran recogidos en el anexo IV que se adjunta a la presente orden foral.

Deberán presentar el modelo 392, todos aquellos sujetos pasivos del impuesto sobre el valor añadido que desarrollen actividades por las que estén acogidos al régimen especial simplificado y además, dentro de los supuestos previstos por la normativa del impuesto, desarrollen actividades en régimen general del impuesto, estando por ello obligados a presentar, con una periodicidad trimestral, autoliquidación por el referido impuesto mediante el modelo 370, sin perjuicio de la obligación de acompañar al mismo, en su caso, el anexo común a los modelos 390, 392 y 393.

Tres. Se aprueba el modelo 393 de declaración anual –modelo individual– del grupo de entidades del impuesto sobre el valor añadido, que se adjunta como anexo V a la presente orden foral.

La presentación del modelo 393 deberá efectuarse, en todo caso, a través de medios electrónicos.

Así mismo, se aprueba la configuración y descripción de los registros y de los diseños lógicos de los ficheros correspondientes al modelo 393 de declaración anual –modelo individual– del grupo de entidades del impuesto sobre el valor añadido, que se adjuntan como anexo VI a la presente orden foral.

Están obligados a presentar el modelo 393 de declaración anual –modelo individual– del grupo de entidades, las entidades dependientes y la dominante que formen parte del grupo de entidades del impuesto sobre el valor añadido, y que están obligados a presentar la declaración por el referido impuesto mediante el modelo 322 de carácter mensual, modelo individual correspondientes al régimen especial del grupo de entidades en el impuesto sobre el valor añadido, sin perjuicio de la obligación de acompañar al mismo, en su caso, el anexo común a los modelos 390, 392 y 393.

Cuatro. Se aprueba el anexo común a los modelos 390, 392 y 393, que se adjunta a la presente orden foral como anexo VII. Dicho modelo solo será accesible a través de medios electrónicos.

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

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

Artículo 2. Formas de presentación.

Uno. Presentación por medios electrónicos de los modelos 390, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393.

1. Los sujetos pasivos que estén incluidos en el ámbito de aplicación del artículo 1 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, deberán presentar los modelos 390, 392, 393 y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393, por medios electrónicos de conformidad con lo dispuesto en la referida orden foral.

2. Orobak, subjektu pasiboak izena emanda badaude balio erantsiaren gaineko zergaren Erregelamenduak, abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onetsiak, 30. artikulan aipatzen duen hileko itzulketen erregistroan, bitarteko elektronikoen bidez aurkeztu behar dute 390 eredu, aurreko apartatuan xedatutakoarekin bat etorri.

3. Aurreko apartatuetan sartuta ez dauden subjektu pasiboek nahi badute 390, 391, 392 ereduak eta eredu horien eranskin komuna bitarteko elektronikoz aurkeztu, ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduan xedatutakoaren arabera egin beharko dute, Zergabidea plataformatik abiatuta.

4. Aurkeztu beharreko eredu bi modutan prestatu ahal izango da: Zergabidea plataforman propio eskatzen diren datuak betez, edo, bestela, fitxategi elektronikoak lortzeko aukera ematen duten beste programa batzuk erabiliz. Azken kasu horretan, beharrezkoa izango da fitxategi horien formatuak, ezau-garriak eta zehaztapenak foru agindu honen II., IV. eta VI. eranskinetan jasotakoaren berdinak izatea, aurkeztu behar den eredu zein den. Gainera, fitxategi horiek Zergabideatik aurkeztuko dira, plataforma horretara deskargatu eta gero.

Zergabidea plataforma <https://zergabidea.gipuzkoa.eus> atarian dago eskuragarri. Era berean, Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikotik edo Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialetik ere sartu ahal izango da plataforma.

Bi. 390 eta 392 ereduak eta 390 eta 392 eredu eranskin komuna paperean aurkeztean.

Subjektu pasiboak ez badaude sartuta aurreko bat aparta-tuko 1etik 3ra bitarteko zenbakietan aurreikusitako kasuetako batean, paperean aurkeztu ahal izango dituzte 390 eta 392 ereduak eta 390 eta 392 eredu eranskin komuna, foru agindu honetan xedatutakoari jarraituz.

390 eta 392 ereduak eta 390 eta 392 eredu eranskin komuna paperezko euskarrian aurkezteko, Zergabidea plataforman sartu beharko da, eta eredu horiek handik inprimatu, behin bete ondoren. Aurrekoa gorabehera, 390 eta 392 ereduak Gipuzkoako estanko baimenduetan ere eskuratua ahal izango dira.

3. artikula. Aurkezteko epea.

390, 392 eta 393 eredu aurkezpena eta, hala badagokio, haien kuotaren ordaintketa, eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komunaren aurkezpena, aitorzen den urtea amaitu ondoren lehen urteko urtarrilaren zehar egingo dira, aurkezteko era edozein dela ere.

Aurkezteko epearen azken eguna larunbatean, igandean edo jaieguna batean egokituz gero, epea hurrengo egun baliodeunean amaituko da.

4. artikula. 390 eta 392 ereduak eta haien eranskin komuna paperean aurkezteko tokia.

Likidazioaren emaitza positiboa den kasuetan (ordaintze-ko), 390 eta 392 eredu eta haien eranskin komunaren inpri-makia Gipuzkoako Lurralde Historikoko Zerga-bilketa Erregela-menduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, zerga-bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean aurkeztuko da (banku, aurrezki kutxa edo kredi-tu kooperatibetan).

Likidazioaren emaitza negatiboa denean (konpentsatu be-harreko edo, hala badagokio, itzuli beharreko) edo jarduerarik ez dagoenean, aurreko apartatuetan aipatutako entitateetan ez ezik, Ogasun eta Finantza Departamentuko Herritarren Arretarako Bulegoetan edo Zeharkako Zergak, Eskualdaketen gaineko Zergak eta Ingurumen Tributuak Kudeatzeko Zerbitzuko Balio Eran-tsiaren gaineko Zergaren atalean ere aurkeztu ahal izango da.

2. Así mismo, los sujetos pasivos que estén inscritos en el registro de devolución mensual previsto en el artículo 30 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, estarán obligados a presentar el modelo 390 por medios electrónicos de conformidad con lo dispuesto en el apartado anterior.

3. Los sujetos pasivos que no estén incluidos en los apartados anteriores, deseen presentar los modelos 390, 392 y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393, por medios electrónicos, deberán hacerlo de conformidad con lo dispuesto en la citada Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, desde la plataforma Zergabidea.

4. El modelo a presentar se podrá confeccionar, bien cumplimentando los datos requeridos al efecto por la propia plataforma Zergabidea, bien mediante otros programas que permitan obtener ficheros electrónicos con los mismos formatos, características y especificaciones que los previstos en el anexo II, IV y VI de esta orden foral, en función del modelo a presentar, los cuales se presentarán a través de Zergabidea tras su descarga en dicha plataforma.

La plataforma Zergabidea se encontrará disponible en el portal <https://zergabidea.gipuzkoa.eus>. Se podrá acceder, asimismo, desde la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa o desde la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Dos. Presentación en soporte papel de los modelos 390 y 392 y el anexo común a los modelos 390 y 392.

Los sujetos pasivos que no estén incluidos en alguno de los supuestos previstos en los números 1 a 3 del apartado uno anterior, podrán presentar en soporte papel los modelos 390, 392 y el anexo común a los modelos 390 y 392, de conformidad con lo dispuesto en la presente orden foral.

Para la presentación en soporte papel de los modelos 390, 392 y el anexo común a los modelos 390 y 392, se deberá acceder a la plataforma Zergabidea e imprimir los citados modelos una vez cumplimentados previamente. Sin perjuicio de lo anterior, los modelos 390 y 392 podrán adquirirse a través de los estancos guipuzcoanos autorizados.

Artículo 3. Plazo de presentación.

La presentación, y en su caso el ingreso de la cuota resultante, de los modelos 390, 392 y 393, además de la presentación del anexo común a los modelos 390, 392 y 393, se realizará durante el mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración anual, cualquiera que sea la forma de presentación.

Cuando el último día de presentación corresponda a un sábado, domingo o día festivo, el vencimiento del plazo se trasladará al día hábil siguiente.

Artículo 4. Lugar de presentación en papel de los modelos 390, 392 y el anexo común a los modelos 390 y 392.

La presentación en soporte papel de los modelos 390, 392 y el anexo común a los modelos 390 eta 392, cuando el resultado de la liquidación sea positivo (a ingresar), se realizará a través de alguna de las Entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito).

Cuando el resultado de la liquidación sea negativo (a compensar o, en su caso, a devolver) o sin actividad, podrán presentarse, además de las entidades citadas en el apartado anterior, en las Oficinas de Atención Ciudadana o en la Sección del impuesto sobre el valor añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos, Impuesto sobre las Transmisiones y Tributos Medioambientales del Departamento Hacienda y Finanzas.

5. artikulua. *Itzulketa egitea paperean aurkeztutako aitorpenetan.*

Paperean aurkeztutako aitorpenen emaitza itzultzeakoa bada, itzulketa banku transferentzia bidez egingo da, zergapekoak aitorpenean propio adierazitako kontuan, zeinaren titularra zergapekoak izan behar baitu.

6. artikulua. *Diru-sarrera edo itzulketa egitea bitarteko elektronikoz aurkeztutako aitorpenetan.*

Bat. Bitarteko elektronikoz aurkeztutako aitorpenetan, ateratzen den zorraren ordainketa bankutik helbideratuko da, zergadunak propio adierazitako kontuan kargatuta. Nahitaezkoa izango da kontu hori irekita egotea Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua, abuztuan 2ko 38/2010 Foru Dekretuaren bidez onetsiak, 11. artikuluan aipatzen dituen entitate laguntzai-leetako batean.

Era berean, diru-sarrera hori otsailaren 11ko 85/2009 Foru Aginduan aipatzen den ordainketa pasabidearen bitarte ere egin ahal izango da, bertan ezarritako modalitateetako bati jarratuz. Foru agindu horretan ordainketa pasabidearen bitartez ordaindu daitezkeen aitorpen telematikoak ezartzen dira.

Bi. Bitarteko elektronikoz aurkeztutako aitorpenen emaitza itzultzeakoa bada, itzulketa banku transferentzia bidez egingo da, zergapekoak aitorpenean propio adierazitako kontuan, zeinaren titularra zergapekoak izan behar baitu.

Xedapen indargabetzailea.

Indarrik gabe geratzen dira foru agindu honetan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo beheragoko xedapen guztiak, eta bereziki:

– 1164/2012 Foru Agindua, abenduaren 21ekoa, balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorpen laburtzailea aurkezteko 390, 391, 392, 393 eredu berriak eta 390, 392 eta 393 eredu eranskin komuna onartu eta horiek aurkezteko moduak, tokiak eta epea ezartzen dituena, 392 ereduari dagokionez bertan xedatutakoa salbu.

Azken xedapena.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta bihamarunean jarriko da indarrean, eta 2024ko urtarilaren 1etik aurrera aurkeztekoak diren aitorpenei aplikatuko zaie, 2023. urteari dagozionak ere barne.

Donostia, 2023ko abenduaren 5a.—Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua. (9058)

Artículo 5. Devolución en las declaraciones presentadas en papel.

En las declaraciones presentadas en papel cuyo resultado sea a devolver, la devolución se realizará a través de transferencia bancaria en la cuenta que a tales efectos se designe por el obligado tributario en la declaración, de la que deberá ser titular él mismo.

Artículo 6. Ingreso o devolución en las declaraciones presentadas a través de medios electrónicos.

Uno. En las declaraciones presentadas a través de medios electrónicos, el ingreso de la deuda resultante se efectuará mediante domiciliación bancaria, con cargo a la cuenta indicada por el contribuyente de la entidad colaboradora en la gestión recaudatoria de los tributos, a que se refiere el artículo 11 del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto, que a tal efecto indique el contribuyente.

De igual manera, dicho ingreso podrá efectuarse a través de la pasarela de pagos a la que se alude en la Orden Foral 85/2009, de 11 de febrero, por la que se establecen las declaraciones telemáticas susceptibles de ingreso a través de la Pasarela de Pagos, de conformidad con alguna de las modalidades en ella establecidas.

Dos. En las declaraciones presentadas a través de medios electrónicos cuyo resultado es a devolver, la devolución se realizará a través de transferencia bancaria en la cuenta que a tales efectos se designe por el obligado tributario en la declaración, de la que deberá ser titular él mismo.

Disposición derogatoria.

Quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango contradigan lo dispuesto en la presente orden foral, y en particular:

– La Orden Foral 1164/2012, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los nuevos modelos 390, 391, 392, 393, y el anexo común a los modelos 390, 392 y 393 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y sus formas, lugares y plazo de presentación, salvo lo dispuesto en la misma con respecto al modelo 392.

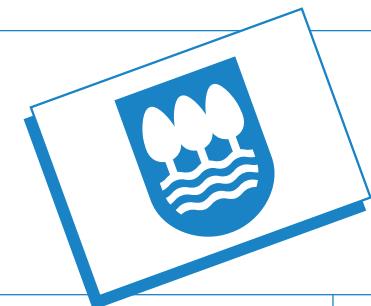
Disposición final.

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa, siendo de aplicación para las declaraciones a presentar a partir del 1 de enero de 2024, incluyendo las correspondientes al año 2023.

San Sebastián, a 5 de diciembre de 2023.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas. (9058)

8400032212023

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



390 eredua

URTEKO
AITORPEN
LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Urteko aitorpen-likidazioa, urte naturalean zehar egindako balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena.

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

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

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

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

390 inprimakiaren autolikidazio hau urtarrilaren lehen 31 egun naturalen barruan aurkeztu beharko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

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

- Paperean:

- Aitorpen positiboak ("ordaintzekoak" izanez gero), tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako entitatearen 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, Eskualdaketen gaineko Zergak eta Ingurumen Tributuak Kudeatzeko Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere aurkeztu ahal izango dira.

OHARRA:

BEZaren ondorengo araubide bereziren batia atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) 390 inprimakiarekin batera 390, 392 eta 393 ereduak 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 kuotark sortu edo jasan, X jarri behar da lauki honetan.

AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA: Ekitaldian konkurtsoan deklaratu diren zergadunek autolikidazioa konkurtso aurreko edo ondorengoa den adieraziko dute.

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

[02] - [07] eta [114] - [116] ERREGIMEN OROKORRA:

Kasuen arabera, %21, %10, %5, %4 eta 0% tasez zergapetutako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira.

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

Bidaiairaren araudian salmentak eginez gero (BEZ araudiko 21. artikulua), erregimen honengatik ekitaldian egindako itzulketei dagozkien zerga oinarriak eta kuotak gutxitu egindo dira aitorpenean.

Era berean, bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarri eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetu badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrak gabe geratu direlako edo haien gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.

Era berean, oinarrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudiaren 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

[10] - [15] eta [117] - [118] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %5,2, %1,4 eta %0,5-%0,62ko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekarguaren urteko zerga oinarriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

Era berean [117] eta [118] laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekarguaren urteko zerga oinarria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmentei dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

[16] eta [17] BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

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

Era berean, oinarrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudiaren 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

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

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzat hartuta dauden halako erosketen guztizkoari dagokionez kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

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

BEZaren araudiko 84.bat artikuluauren 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketen zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

[20] URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA:

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekarguaren batura da (03+05+115+07+09+11+118+13+15+17+19+107=20).

BEZ KENGARRIA

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

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

[23] eta [24] IMPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

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

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

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

[27] NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO KONPENTSAZIOAK:

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

[27.1] KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko aitorpen-likidazioetan erregularizatuta zuzendu diren kenkarien zenbateko adierazi behar da. Sartu gabe utzikira dira aurreko zergaldietako aitorpen-likidazioetan erregularizatuta 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 aurrekin 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

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

EMAITZA

[30] URTEKO DIFERENTZIA:

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

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

Baldin eta BEZ araudiaren 2.bis artikuluan xedatutakoaren arabera subjektu pasiboa Gipuzkoan bakarrik ordaindu behar badu, 100 jarri behar da [31] laukian.

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

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

[36] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOZTEKO KUOTA:

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

[37] AURREKO EKITALDITIK KONPENTSATZEKO KUOTAK:

Gipuzkoan aurreko ekitalditik konpentsatzeko dauden kuoten zenbatekoa jarri behar da.

[38] EKITALDI HONETAN EGINDAKO SARRERAK GUZTIRA:

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

[39] EKITALDI HONETAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez diren itzulka eta eskaeran batura, okerreko diru sarreren itzulketak barne, jarri behar da, kasuen arabera ekitaldiko lehen hiru hiruhilabeteetako edo lehen hamaiaka hilabeteetako dagokienez.

[40] URTEKO EMAITZA

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

[41] ORDAINTZEKO EMAITZA:

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

[42] KONPENTSATZEKO EMAITZA:

[40] laukiaren zenbatekoa jarri behar da, hori negatiboa bada eta itzulka eta eskaeran ez bada.

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

[43] ITZULTZEKO EMAITZA:

[40] laukian jasotako zenbatekoa jarri behar da, negatiboa bada eta itzulka eta eskaeran ez bada.

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

BEZEROAREN KONTU KODEA:

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

INFORMAZIO GEHIGARRIA

[44] HASIERAKO IZAKINAK:

Hasierako izakinen zenbatekoa jarri behar da (urtarrilaren 1ekoak).

[45] AMAIERAKO IZAKINAK:

Amaierako izakinen zenbatekoa jarri behar da (abenduaren 31ekoak).

[46]-[53] eta [119]-[121] EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ondasun arrunten erosketa, importazio 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 arrunten eskurapenei, gastuei eta inbertsio ondasunen eskurapenei buruzko fakturen zuenketetik eratorriak diren zerga oinarriren eta kuoten zenbatekoak, 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 eskurapenei, gastuei eta inbertsio ondasunen eskurapenei buruzko fakturetaik eratorriak diren zerga oinarriren eta kuoten zenbatekoak, baldin eta horien kenkari eskubidea iraungia ez bada, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

$$[56] = [47] + [49] + [120] + [51] + [53] + [55]$$

[57]-[62] eta [122]-[124] EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

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

$$[65] = [58] + [60] + [123] + [62] + [64]$$

[66]-[71] eta [125]-[127] EKITALDIAN ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

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

OHARRA: EKITALDIAN ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK ETA INBERTSIO ONDASUNAK ETA SORTUTAKO GASTUAK adieraztean, tasa orokorraz, tasa muritzuaz edo tasa oso muritzuaz, hala badagokio, kargatutako urteko zerga oinarriak eta horietatik lortzen diren urteko kuota kenkarriak jarri behar dira.

$$[74] = [67] + [69] + [126] + [71] + [73]$$

$$[75] = [46] + [48] + [119] + [50] + [121] + [52] + [54] + [57] + [59] + [122] + [61] + [124] + [63] + [66] + [68] + [125] + [70] + [127] + [72]$$

$$[76] = [47] + [49] + [120] + [51] + [53] + [55] + [58] + [60] + [123] + [62] + [64] + [67] + [69] + [126] + [71] + [73]$$

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

[78]-[79] PRORRATA BEREZIA

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

PRORRATA ETA JARDUERA DESBERDINAK

Atal hau aldi berean kenkarirako eskubidea duten eragiketak eta ez dutenak egiteagatik hainbanaketaren erregela aplikatzen duten subjektu pasiboek bete behar dute, baita jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore desberdinuetan jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ere. BEZ araudiko 9.1go c) artikulan jasotzen da sektore desberdinuetaren definizioa.

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

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

KENKARI ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETA GUZTIEN ZENBATEKOA: Subjektu pasiboak egin dituen eta kenkarirako eskubidea ematen duten ondasun entregen eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa jarri behar da, dela jarduerari dagokionez. Kenkari eskubideak eragiketen guztirako zenbatekoak kalkulatzeko ez diren kontuan hartsa behar Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudiko 104. artikuluko hirugarren apartatuan aipatutakoak.

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 dela jardueran egindako eragiketen araberak.

URTEAN JASANDAKO BEZA: Lauki hotzetan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea duten ondasun eta zerbitzuak eskuratzeari ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoak, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoa denean.

SALMENTA ERAGIKETAK

[108] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA):

BEZA eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgargua sartu gabe, BEZaren erregimen orokorrean lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura. Ez dira araubide bereziak eragiketak aitortuko, alegia, ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari, bidaia agentzien araubide bereziari eta kutxa irizpidearen araubide bereziari lotutako eragiketak.

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

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

[84] BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entregen zenbatekoak jarri behar du lauki hotetan, baldin eta subjektu pasiboa pertsona fisikoa edo Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergaren errenta esleipeneko erregimenean ari den entitatea bada eta baliokidetasun errekgarguaren erregimen berezia aplikazioak zaion txikizkako merkatartzako jardueraren bat egiten badu.

[109] ONDASUN ERABILIEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMA GAIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Baldin eta subjektu pasiboak ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari lotutako jardueraren bat egiten badu, lauki hotetan araubide berezi horri atxikitako ondasun entregen zenbatekoak jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 100 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

[110] BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:
Subjektu pasiboak bidaia agentzien araubide bereziari atxikitako

jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbuetsi gabeen zenbatekoa jasoko du, BEZik gabe. Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 100 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

[85] BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ENTREGAK:

Likidazio aldian EBko beste estatu kide batzuei zuzenduriko ondasun entreguen zenbatekoan jarri beharko da, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudiko 25. artikulan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduaren 79. artikulan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

[86] ESPORTAZIOAK ETA KENKARIRAKO ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETAK:

Hauek jarri behar dira:

- Esportazioei eta esportazioaren pareko eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa edo, hala badagokio, aipatutako eragiketek estatu barraun dituzten balioak (BEZ araudiko 21. eta 22. artikuluak).
- Bidaiaiaren erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen zerga oinarrien zenbatekoan.
- BEZ araudiko 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun entreguen eta zerbitzu prestazioen zenbatekoan.
- Importazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazioa importazioen zerga oinarrian sartuta duten zerbitzu prestazioen zenbatekoan.
- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoan (BEZ araudiko 143. artikulua).

[87] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Lauki honetan jarri behar da BEZ araudiko 20. artikulan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoan.

[111] KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 112 LAUKIAN JARRITAKOAK).

Eragiketa hauei guztira dagozkien zenbatekoak jarri behar dira, salbu 112 laukian jarritakoena:

- BEZaren araudiko 68. artikularen 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotugabeak.
- Hirugaren herrialde edo lurraldetik importatutako ondasunen urrutiko salmentak, zergaren aplikazio eremuan lotu gabe daudenean.
- BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren, 85 laukian aitoruntakoak.
- Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasun emateak.
- Kokapen araei jarraituz lotu gabe dauden beste edozein ondasun entrega eta zerbitzu prestazio (azken kasu honetan, 85. laukian sartu behar ez badira).

[88] ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK.

BEZaren araudiko 84.1.2 artikulan b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

[112] OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Kokapen araei jarraituz lotu gabe dauden eta “leiho bakarrari” atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop, OSS*).

[113] OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Zergari lotuta eta “leiho bakarrari” atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop, OSS*).

[91] ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK:

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

[92] EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK:

BEZaren araudiaren 20.Bat.18 artikulan jasotako finantz eragiketak jasoko dira subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean, eta inbertsio urearen entregak, aldz, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

[93] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

BEZaren araudiko 108. artikulan jasotakoaren arabera eskualda-tzailearentzat inbertsio ondasunak diren ondasunen entreguen zenbatekoan jarri behar da.

[95] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketen volumen osoa jasoko da, BEZaren araudiaren 121. artikulan

ezarritakoaren arabera.

[95]+[108]+[83]+[84]+[109]+[110]+[85]+[86]+[87]+[111]+[88]+[112]+[113]+[101]+[91]+[92]+[93]

EROSKETA ERAGIKETAK

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

BEZaren aplikazio lurraldean egoitzarik ez duten eta Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalek subjektu pasiboaarentzat egindako ondasun entreguen zenbatekoan jarri behar da, salmenta horiek BEZ araudiko 26.hiru artikulan jasotakoaren arabera salbuetsita dagoen batasun barruko eskrapen baten ondoren datorzenean.

Eragiketa horiek fakturan jaso behar dira, beriaraz “eragiketa triangeluarra” direla adierazita, eta BEZ araudiko 84. artikulan jasotakoaren arabera subjektu pasiboa alderantzizkatuz sortuak behar dira izan.

[97] ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:

BEZaren araudiko 20. artikulan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko eskrapen zenbatekoan jarri behar da.

[98] IMPORTAZIO SALBUETSIAK:

Subjektu pasiboaek ekitaldian BEZetik salbuetsita egin diren importazioen zenbatekoan jarri behar da (BEZ araudiko 27.era 67.era bitarteko artikuluak).

[99] BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:

BEZaren ondorioetarako zergaren aplikazio lurraldean identifikatutako subjektu pasiboaek ekitaldian egindako batasun barruko eskrapen salbuetsita zenbatekoan jarri behar da.

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

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

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

Hemen jarri behar da kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zain eta BEZaren araudiko 75. artikuluko sortzapenaren arauari jarraituz sortu diren entreguen eta zerbitzuen oinarri eta kuoten zenbatekoan.

[103][104] ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

Kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zain ondasun eta zerbitzuen eskrapen zenbatekoan jarriko da (erregimen bereziaren aipamena duten jasotako fakturen zerga oinarriak eta kuotak).

[100] ERANSKINA:

BEZaren erregimen bereziako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaiena, edo bidai agentzien), 100 laukian X jarri eta ERANSKINA bete behar da. Aldi berean 109 eta/edo 110 laukiei dagozkien zenbatekoak bete beharko dira.

EGINDAKO FAKTUREN LIBURUAK

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

JASOTAKO FAKTUREN LIBURUAK

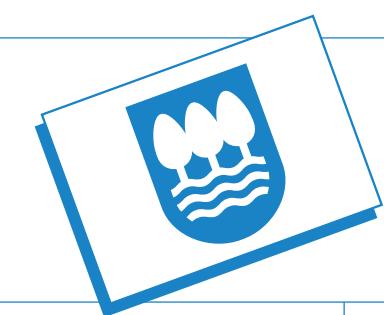
Lehen zkia zutabeen emandako lehen fakturari jasotzaileak ezarritako zenbakia jarri behar da eta Azken zkia zutabeen serieko azken fakturari ezarritakooa. Fakturen zenbakiak ekitaldian jasotako fakturen BEZaren registro liburuan idatzita daudenak izan behar dira.

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

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

8400032212023

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 390

DECLARACIÓN
LIQUIDACIÓN
ANUAL

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria 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 dentro de los 31 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, Impuestos sobre las Transmisiones 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.

AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL: Los contribuyentes que hayan sido declarados en concurso en el ejercicio deberán marcar X si se trata de una autoliquidación preconcursal o postconcursal.

LIQUIDACION ANUAL

IVA DEVENGADO

[02] a [07] y [114] a [116] REGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 21%, 10%, 5%, 4% y 0% 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 de la normativa del IVA) 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 hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurre cualquiera de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

[10] a [15] y [117] a [118] 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%-0,62% y las cuotas anuales resultantes.

Asimismo, se harán constar en las casillas [117] y [118] 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 hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurre cualquiera de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

[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, 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.

[20] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas (03+05+115+07+09+11+118+13+15+17+19+107=20).

IVA DEDUCIBLE

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

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

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

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

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

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

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

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

[27.1] RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

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

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

[28] REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

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

[29] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones

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

RESULTADO

[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 de la normativa del IVA, 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.

[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 periodo 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] y [119] a [121] BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

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

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

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

$$[56] = [47] + [49] + [120] + [51] + [53] + [55]$$

[57] a [62] y [122] a [124] GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

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

$$[65] = [58] + [60] + [123] + [62] + [64]$$

[66] a [71] y [125] a [127] BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

NOTA: Al consignar las COMPRAS DE BIENES CORRIENTES, BIENES DE INVERSIÓN O GASTOS devengados en el ejercicio, se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, al tipo general, al tipo reducido, al tipo superreducido y las cuotas anuales deducibles resultantes.

$$[74] = [67] + [69] + [126] + [71] + [73]$$

$$[75] = [46] + [48] + [119] + [50] + [121] + [52] + [54] + [57] + [59] + [122] + [61] + [124] + [63] + [66] + [68] + [125] + [70] + [127] + [72]$$

$$[76] = [47] + [49] + [120] + [51] + [53] + [55] + [58] + [60] + [123] + [62] + [64] + [67] + [69] + [126] + [71] + [73]$$

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

[78]-[79] PRORRATA ESPECIAL

Marque con una X, en su caso, la opción o revocación de la opción por la aplicación de la 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 9.1ºc) de la normativa 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 de la normativa del IVA.

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

[108] OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA):

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. No se incluirán las operaciones acogidas a los regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, al régimen especial de las agencias de viajes y al régimen especial del criterio de caja.

[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.

[109] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 100 y deberá cumplimentar el ANEXO.

[110] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al régimen especial de agencias de viajes, hará constar en esta casilla el importe de las operaciones sujetas y no exentas acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 100 y deberá cumplimentar el ANEXO.

[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 de la normativa del IVA, y las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, 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 de la normativa del IVA).
- 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 de la normativa del IVA.
- 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 de la normativa del IVA).

[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 de la normativa del IVA.

[111] OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 112):

Las operaciones no sujetas. Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 112:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.
- Las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros no sujetas en el territorio de aplicación del Impuesto.
- En virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias recogidas en la casilla 85.
- Las entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.
- Cualquier otra entrega de bienes y prestación de servicios no sujeta por aplicación de las reglas de localización (en este último caso siempre que no deban incluirse en la casilla 85).

[88] OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se harán constar las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.

[112] OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

[113] OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones sujetas y acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

[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 Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES:

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20.Uno.18 de la normativa del IVA, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo y las entregas de oro de inversión, 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 de la normativa del IVA.

[95] TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 de la normativa del IVA.

95-[108]+[83]+[84]+[109]+[110]+[85]+[86]+[87]+[111]+[88]+[112]+[113]+[101]-[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 de la normativa del IVA.

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 de la normativa del IVA.

[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 de la normativa del IVA.

[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 de la normativa del IVA).

[99] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

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

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

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

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

[100] ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en la casilla 100 y deberá cumplimentar el ANEXO, así como los importes correspondientes en las casillas 109 y/o 110.

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 llenar 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 ejercitarse los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errrotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián.



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

Autoliquidazio konkursala
Autoliquidación concursal

Aurrekoia
PRE

Ondorengoa
POST

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

BEZ kengaria / IVA deducible

Erregimen orokorra
Régimen general

Zerga oinarria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
02	21 %	03
04	10 %	05
114	5 %	115
06	4 %	07
116	0 %	
08		09

Oinarri eta kuotak aldatzea
Modificación bases y cuotas

Baliokidetza errekargua Recargo equivalencia	10	5,2 %	11
	117	1,75 %	118
	12	1,4 %	13
	14	0,5%-0,62%	15
Baliokidetasun errekargua aldatza Modificación recargo equivalencia	16		17

Batasun baruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios

Subjektu pasiboaen ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)	18	19
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	106	107

SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL

03 + 05 + 115 + 07 + 09 + 11 + 118 + 13 + 15 + 17 + 19 + 107

20

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL

Batzasun baruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios

Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota
21	22
23	24
25	26
N., A. eta A.ren erregimen bereziengatik / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	27
Kenkarri zuzenketa / Rectificación de deducciones	271
Inbertsioen errregularizazioa / Regularización de inversiones	28

URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL

22 + 24 + 26 + 27 + 271 + 28

29

URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL

20 - 29

30

Lurraldearen araberak eskumena duen administrazioa
Administración competente por razón de territorio

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

36

Gipuzkoa

Araba/Alava

Bizkaia

Nafarroa/Navarra

Estatua/Estado

Guztira/Total

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

37

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

38

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

39

EMAITZA RESULTADO

EMAITZA / RESULTADO **36 - 37 - 38 + 39**

40

**ORDAINTEKOA
A INGRESAR**

41

**KOMPENTSATZEKOA
A COMPENSAR**

42

**ITZULTZEKOA
A DEVOLVER**

43

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 |

Ordainketaren
Iragogiria
Justificante
de ingreso

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

NA / IFK
DNI / NIF

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

390

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	44	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	45
KONZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	46	21 %	47
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	48	10 %	49
	119	5 %	120
	50	4 %	51
	121	0 %	
	52	10,5% y 12%	53
	54		55
			56
Ekitaldian sortutako GASTUAK	57	21 %	58
GASTOS devengados en el ejercicio	59	10 %	60
	122	5 %	123
	61	4 %	62
	124	0 %	
	63		64
			65
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	66	21 %	67
BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio	68	10 %	69
	125	5 %	126
	70	4 %	71
	127	0 %	
	72		73
			74
GUZTIRA / TOTALES	75		76
			77

Prorrata berezia / Prorrata especial

(BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, 1go art. / Art. 103.Dos 1º DFN 3/2023 del IVA)

78 Aukeratzea
Opción

79 Uko egitea
Revocación

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUA / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

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

NA / IFK
DNI / NIF

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

390

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA)
OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)
NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA
ONDASUN ERABILIAEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ..
BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK
ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK
OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN
KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 112 LAUKIAN JARRITAKOAK)
OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 112) ...
ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSOA DUTENAK
OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK
OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK
OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.

108
83
84
109
110
85
86
87
111
88
112
113

(+)

(-)

91
92
93

ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK
OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES

INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

(+) - (-) + 101 [95]

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

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

ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS

IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS

BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS

96
97
98
99

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoak
A 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 sortzaparenen araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia
aplikatu zaien entretekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbateko.
Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplicatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbateko.
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

Zerga oinarría
Base imponible

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



Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

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

Autolikidazio konkursala
Autoliquidación concursal

Aurrekoia
PRE

Ondorengoa
POST

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL	Sortutako BEZA / IVA devengado	Zerga oinarria / Base Imponible		Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
		02	03		
Erregimen orokorra Régimen general		04		10 %	05
Oinarrizko eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas		114		5 %	115
Baliokidetza errekargua Recargo equivalencia		06		4 %	07
Baliokidetza errekargua aldatza Modificación recargo equivalencia		116		0 %	
Batasun baruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		08			09
Subjektu pasiboaen ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)					
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)					
URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL		03 + 05 + 115 + 07 + 09 + 11 + 118 + 13 + 15 + 17 + 19 + 107			20
BITX Kengarria / IVA deducible		Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota	
		21	22	23	24
Batzen baruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		25			26
Subjektu pasiboaen ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)					
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)					
URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL		22 + 24 + 26 + 27 + 27.1 + 28			29
URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL			20 - 29		30
Lurraldearen araberak eskumena duen administrazioa Administración competente por razón de territorio					
Gipuzkoa	31				36
Araba/Alava	32				37
Bizkaia	33				38
Nafarroa/Navarra	34				39
Estatua/Estado	35				
Guztira/Total					
EMAITZA / RESULTADO		36 - 37 - 38 + 39			40
ORDAINTEKOA A INGRESAR					
KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR					
ITZULTZEKOA A DEVOLVER					

Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello
---------------	--------------------------------------

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

Ordainketaren Irogaina Justificante de ingreso	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, o razón social

390

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL			
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	44	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	45
KONZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TSASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	46	21 %	47
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	48	10 %	49
	119	5 %	120
	50	4 %	51
	121	0 %	
	52	10,5% y 12%	53
	54		55
			56
Ekitaldian sortutako GASTUAK	57	21 %	58
GASTOS devengados en el ejercicio	59	10 %	60
	122	5 %	123
	61	4 %	62
	124	0 %	
	63		64
			65
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	66	21 %	67
BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio	68	10 %	69
	125	5 %	126
	70	4 %	71
	127	0 %	
	72		73
			74
GUZTIRA / TOTALES	75		76
			77

Prorrata berezia / Prorrata especial

(BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, 1go art. / Art. 103.Dos 1º DFN 3/2023 del IVA)

78 Aukeratzea
Opción

79 Uko egitea
Revocación

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

Aitzortzaileen 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, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)	108
NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	83
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	84
ONDASUN ERABILIAEN, ARTELANEN, ANTIGOLEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN	109
BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	110
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	85
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	86
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	87
KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 112 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 112)	111
ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	88
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	112
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	113

(+)

(-)

91
92
93

ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN

ERAGIKETA BOLUMEN OSOA
TOTAL VOLUMEN OPERACIONES

(+) - (-) + 101

95

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIAZEGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	96
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	97
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	98
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	99

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoak
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 sortzaparenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbateko. Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplicatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbateko. 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

II. ERANSKINA

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
390 eredua-M2023	AN	3	23	25
Epealdia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
Librea. Zuriunea.	AN	3	54	56
01-Jarduerarik gabe	AN	1	57	57
Librea. Zuriunea.	AN	1	58	58
Librea. Zuriunea.	AN	1	59	59
Librea. Zuriunea.	AN	1	60	60
Autolikidazio konkursosala PRE	AN	1	61	61
Autolikidazio konkursosala POST	AN	1	62	62
02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	63	63
02-Oinarria % 21ean	N	14	64	77
03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	78	78
03-Kuota % 21ean	N	13	79	91
04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	92	92
04-Oinarria % 10ean	N	14	93	106
05-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	107	107
05-Kuota % 10ean	N	13	108	120
114-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	121	121
114-Oinarria % 5ean	N	14	122	135
115-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	136	136
115-Kuota % 5ean	N	13	137	149
06-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	150	150
06-Oinarria % 4ean	N	14	151	164
07-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	165	165
07-Kuota % 4ean	N	13	166	178
116-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	179	179
115-Oinarria % 0an	N	14	180	193
08-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	194	194
08-Oinarriaren aldaketa	N	14	195	208
09-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	209	209
09-Kuotaren aldaketa	N	13	210	222
10-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	223	223
10-Errekarguaren oinarria % 5,2an	N	14	224	237
11-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	238	238
11-Errekarguaren kuota % 5,2an	N	13	239	251
117 Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	252	252

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
117-Oinarria % 1,75ean	N	14	253	266
117-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	267	267
117-Kuota % 1,75ean	N	13	268	280
12-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	281	281
12-Errekarguaren oinarria % 1,4an	N	14	282	295
13-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	296	296
13-Errekarguaren kuota % 1,4an	N	13	297	309
14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	310	310
14-Errekarguaren oinarria % 0,5ean eta % 0,62an	N	14	311	324
15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	325	325
15-Errekarguaren kuota % 0,5ean eta % 0,62an	N	13	326	338
16-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	339	339
16-Errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	340	353
17-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	354	354
17-Errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	355	367
18-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	368	368
18-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	369	382
19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	383	383
19-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	384	396
106-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	397	397
106-Subj. pasb.ren inbertsioarekin egindako beste eragiketa batzuen oinarria (erosketak)	N	14	398	411
107-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	412	412
107-Subj. pasiboaren inbertsioarekin egindako beste eragiketa batzuen kuota (erosketak)	N	13	413	425
20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	426	426
20-Urtean sortutako kuota, guztira	N	14	427	440
21-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	441	441
21-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	442	455
22-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	456	456
22-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	457	469
23-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	470	470
23-BEZ kengarriaren oinarria importazioetan	N	14	471	484
24-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	485	485
24-BEZ kengarriaren kuota importazioetan	N	13	486	498
25-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	499	499
25-BEZ kengarriaren oinarria Batasun barruko eskurapenetan	N	14	500	513
26-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	514	514
26-BEZ kengarriaren kuota Batasun barruko eskurapenetan	N	13	515	527
27-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	528	528
27-Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza araubidean	N	13	529	541
27.1-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	542	542
27.1-Kenkariak zuzendu ondorengo kuota	N	13	543	555
28-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	556	556
28-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	557	569

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
29-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	570	570
29-Kuota kengarria, guztira	N	13	571	583
30-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	584	584
30-Diferentzia:	N	13	585	597
31-Gipuzkoako portzentajea	N	7	598	604
32-Arabako portzentajea	N	7	605	611
33-Bizkaiko portzentajea	N	7	612	618
34-Nafarroako portzentajea	N	7	619	625
35-Estatuko portzentajea	N	7	626	632
36-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	633	633
36-Gipuzkoari egozgarria	N	11	634	644
37-Aurreko urtetik konpentsatzeko kuotak	N	11	645	655
38-Ekitaldian egindako ordainketak, guztira	N	11	656	666
39-Ekitaldian egindako itzulketak, guztira	N	11	667	677
40-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	678	678
40-Urteko emaitza	N	11	679	689
41-Ordaintzekoa	N	11	690	700
42-Konpentsatzekoa	N	11	701	711
43-Itzultzekoa	N	11	712	722
44-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	723	723
44-Hasierako izakinak	N	14	724	737
45-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	738	738
45-Amaierako izakinak	N	14	739	752
46-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	753	753
46-Ondasun arruntak. Oinarria % 21ean	N	14	754	767
47-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	768	768
47-Ondasun arruntak. Kuota % 21ean	N	13	769	781
48-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	782	782
48-Ondasun arruntak. Oinarria % 10ean	N	14	783	796
49-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	797	797
49-Ondasun arruntak. % 10eko kuota	N	13	798	810
119-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	811	811
119-Ondasun arruntak. Oinarria % 5ean	N	14	812	825
120-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	826	826
120-Ondasun arruntak. % 5eko kuota	N	13	827	839
50-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	811	811
50-Ondasun arruntak. Oinarria % 4ean	N	14	812	825
51-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	826	826
51-Ondasun arruntak. Kuota % 4ean	N	13	827	839
121-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	869	869
121-Ondasun arruntak. Oinarria % 0an	N	14	870	883
52-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	884	884
52-Ondasun arruntak. Nekazaritzako oinarria	N	14	885	898

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
53-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	899	899
53-Ondasun arruntak. Nekazaritzako kuota	N	13	900	912
54-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	913	913
54-Ondasun arruntak. Oinarriaren aldaketa	N	14	914	927
55-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	928	928
55-Ondasun arruntak. Kuotaren aldaketa	N	13	929	941
56-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	942	942
56-Ondasun arruntak. Kuota, guztira	N	13	943	955
57-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	956	956
57-Gastuak. Oinarria % 21ean	N	14	957	970
58-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	971	971
58-Gastuak. Kuota % 21ean	N	13	972	984
59-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	985	985
59-Gastuak. Oinarria % 10ean	N	14	986	999
60-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1000	1000
60-Gastuak. Kuota % 10ean	N	13	1001	1013
122-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1014	1014
122-Gastuak. Oinarria % 5ean	N	14	1015	1028
123-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1029	1029
123-Gastuak. Kuota % 5ean	N	13	1030	1042
61-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1043	1043
61-Gastuak. Oinarria % 4ean	N	14	1044	1057
62-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1058	1058
62-Gastuak. Kuota % 4ean	N	13	1059	1071
124-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1072	1072
124-Gastuak. Oinarria % 0an	N	14	1073	1086
63-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1087	1087
63-Gastuak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1088	1101
64-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1102	1102
64-Gastuak. Kuotaren aldaketa	N	13	1103	1115
65-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1116	1116
65-Gastuak. Kuota, guztira	N	13	1117	1129
66-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1130	1130
66-Inbertsio ondasunak. Oinarria % 21ean	N	14	1131	1144
67-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1145	1145
67-Inbertsio ondasunak. Kuota % 21ean	N	13	1146	1158
68-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1159	1159
68-Inbertsio ondasunak. Oinarria % 10ean	N	14	1160	1173
69-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1174	1174
69-Inbertsio ondasunak. Kuota % 10ean	N	13	1175	1187
125-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1188	1188
125-Inbertsio ondasunak. Oinarria % 5ean	N	14	1189	1202
126-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1203	1203

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
126 -Inbertsio ondasunak. Kuota % 5ean	N	13	1204	1216
70-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1217	1217
70-Inbertsio ondasunak. Oinarria % 4ean	N	14	1218	1231
71-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1232	1232
71-Inbertsio ondasunak. Kuota % 4ean	N	13	1233	1245
127-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1246	1246
127-Inbertsio ondasunak. Oinarria % 0an	N	14	1247	1260
72-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1261	1261
72-Inbertsio ondasunak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1262	1275
73-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1276	1276
73-Inbertsio ondasunak. Kuotaren aldaketa	N	13	1277	1289
74-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1290	1290
74-Inbertsio ondasunak. Kuota, guztira	N	13	1291	1303
75-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1304	1304
75-Oinarriak, guztira	N	14	1305	1318
76-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1319	1319
76-Kuotak, guztira	N	13	1320	1332
77-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1333	1333
77-Kuotak, guztira	N	13	1334	1346
78-Hainbanaketa berezia-hautua	AN	1	1347	1347
79-Hainbanaketa berezia-erreboakazioa	AN	1	1348	1348
108-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1349	1349
108-Araub. orok.ko erag.tak, araub. berezikoak izan ezik (ondasun erabiliak/bidaia-agentziak/kutxako irizpidea)	N	14	1350	1363
83-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1364	1364
83-Nek., ab. eta arrantza araubide bereziko eragiketak	N	14	1365	1378
84-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1379	1379
84-Baliokidetasun errekarguaren araubide bereziko eragiketak	N	14	1380	1393
109-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1394	1394
109-Ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumako objektuen araubide bereziko eragiketak	N	14	1395	1408
110-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1409	1409
110-Bidaia-agentzien araubide bereziko eragiketak	N	14	1410	1423
85-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1424	1424
85-Batasun barruko entrega salbuetsiak	N	14	1425	1438
86-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1439	1439
86-Kenkarirako eskubidea ematen duten esportazio eta bestelako eragiketa salbuetsiak	N	14	1440	1453
87-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1454	1454
87-Kenkarirako eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbuetsiak	N	14	1455	1468
111-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1469	1469
111-Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak (112 laukian sartutakoak izan ezik)	N	14	1470	1483
88-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1484	1484
88-Subj. pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	N	14	1485	1498

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
112-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1499	1499
112-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak, OSSra bilduak	N	14	1500	1513
113-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1514	1514
113-OSS. Eragiketa lotuak eta OSSra bilduak	N	14	1515	1528
91-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1529	1529
91-Ondasun higiezinen ez-ohiko entregak	N	14	1530	1543
92-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1544	1544
92-Finantzta eragiketak eta inbertsio urearekin egindakoak, ez-ohikoak	N	14	1545	1558
93-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1559	1559
93-Inbertsio ondasunen entregak	N	14	1560	1573
95-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1574	1574
95-Eragiketa bolumena, guztira	N	14	1575	1588
96-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1589	1589
96-Erag. triang. etan subj. pas.aren inbertsioagatik izandako barruko entregak	N	14	1590	1603
97-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1604	1604
97-Barruko eskurapen salbuetsiak	N	14	1605	1618
98-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1619	1619
98-Importazio salbuetsiak	N	14	1620	1633
99-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1634	1634
99-Batasun barruko eragiketa salbuetsiak	N	14	1635	1648
101-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1649	1649
101-Entregen zerga oinarria, kutxako irizpidea	N	14	1650	1663
102-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1664	1664
102-Entregen kuota, kutxako irizpidea	N	13	1665	1677
103-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1678	1678
103-Eskurapenen zerga oinarria, kutxako irizpidea	N	14	1679	1692
104-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1693	1693
104-Eskurapenen kuota, kutxako irizpidea	N	13	1694	1706
100-Araubide bereziako batengatik egindako aldizkako aitorpenak	AN	1	1707	1707
A01-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1708	1708
A01-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (salmenta bolumena)	N	14	1709	1722
A02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1723	1723
A02-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (erosketa bolumena)	N	14	1724	1737
A03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1738	1738
A03-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (mozkin marjina)	N	14	1739	1752
A04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1753	1753
A04-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (zerga oinarria)	N	14	1754	1767
A14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1768	1768
A14-Bid. agent. arau. ber. (bidaiarien aldeko erosketak)	N	14	1769	1782
A15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1783	1783
A15-Bid. agent. araub. ber. (zerga oinarria)	N	14	1784	1797
A19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1798	1798
A19-Bid. ag. araub. ber. (zerbitzu salbuetsien zenbatekoa)	N	14	1799	1812

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
A20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1813	1813
A20-Bid. ag. araub. b. (bidaiaien aldeko gastuak erag. salbuetsietan)	N	14	1814	1827
JARDUERA DESB. 1 -deskribapena	AN	40	1828	1867
JARDUERA DESB. 1 -CNAE	N	3	1868	1870
JARDUERA DESB. 1 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1871	1871
JARDUERA DESB. 1 -Eragiketak, guztira	N	14	1872	1885
JARDUERA DESB. 1 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1886	1886
JARDUERA DESB. 1 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1887	1900
JARDUERA DESB. 1 -Hainbanaketa mota	AN	1	1901	1901
JARDUERA DESB. 1 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	1902	1908
JARDUERA DESB. 1 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1909	1909
JARDUERA DESB. 1 -Urtean jasandako BEZA	N	14	1910	1923
JARDUERA DESB. 2 -Deskribapena	AN	40	1924	1963
JARDUERA DESB. 2 -CNAE	N	3	1964	1966
JARDUERA DESB. 2 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1967	1967
JARDUERA DESB. 2 -Eragiketak, guztira	N	14	1968	1981
JARDUERA DESB. 2 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1982	1982
JARDUERA DESB. 2 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	1983	1996
JARDUERA DESB. 2 -Hainbanaketa mota	AN	1	1997	1997
JARDUERA DESB. 2 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	1998	2004
JARDUERA DESB. 2 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2005	2005
JARDUERA DESB. 2 -Urtean jasandako BEZA	N	14	2006	2019
JARDUERA DESB. 3 -Deskribapena	AN	40	2020	2059
JARDUERA DESB. 3 -CNAE	N	3	2060	2062
JARDUERA DESB. 3 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2063	2063
JARDUERA DESB. 3 -Eragiketak, guztira	N	14	2064	2077
JARDUERA DESB. 3 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2078	2078
JARDUERA DESB. 3 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2079	2092
JARDUERA DESB. 3 -Hainbanaketa mota	AN	1	2093	2093
JARDUERA DESB. 3 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2094	2100
JARDUERA DESB. 3 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2101	2101
JARDUERA DESB. 3 -Urtean jasandako BEZA	N	14	2102	2115
JARDUERA DESB. 4 -Deskribapena	AN	40	2116	2155
JARDUERA DESB. 4 -CNAE	N	3	2156	2158
JARDUERA DESB. 4 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2159	2159
JARDUERA DESB. 4 -Eragiketak, guztira	N	14	2160	2173
JARDUERA DESB. 4 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2174	2174
JARDUERA DESB. 4 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2175	2188
JARDUERA DESB. 4 -Hainbanaketa mota	AN	1	2189	2189
JARDUERA DESB. 4 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2190	2196
JARDUERA DESB. 4 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2197	2197
JARDUERA DESB. 4 -Urtean jasandako BEZA	N	14	2198	2211
JARDUERA DESB. 5 -Deskribapena	AN	40	2212	2251

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
JARDUERA DESB. 5 -CNAE	N	3	2252	2254
JARDUERA DESB. 5 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2255	2255
JARDUERA DESB. 5 -Eragiketak, guztira	N	14	2256	2269
JARDUERA DESB. 5 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2270	2270
JARDUERA DESB. 5 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2271	2284
JARDUERA DESB. 5 -Hainbanaketa mota	AN	1	2285	2285
JARDUERA DESB. 5 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2286	2292
JARDUERA DESB. 5 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2293	2293
JARDUERA DESB. 5 -Urtean jasandako BEZa	N	14	2294	2307
JARDUERA DESB. 6 -Deskribapena	AN	40	2308	2347
JARDUERA DESB. 6 -CNAE	N	3	2348	2350
JARDUERA DESB. 6 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2351	2351
JARDUERA DESB. 6 -Eragiketak, guztira	N	14	2352	2365
JARDUERA DESB. 6 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2366	2366
JARDUERA DESB. 6 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2367	2380
JARDUERA DESB. 6 -Hainbanaketa mota	AN	1	2381	2381
JARDUERA DESB. 6 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2382	2388
JARDUERA DESB. 6 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2389	2389
JARDUERA DESB. 6 -Urtean jasandako BEZa	N	14	2390	2403
JARDUERA DESB. 7 -Deskribapena	AN	40	2404	2443
JARDUERA DESB. 7 -CNAE	N	3	2444	2446
JARDUERA DESB. 7 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2447	2447
JARDUERA DESB. 7 -Eragiketak, guztira	N	14	2448	2461
JARDUERA DESB. 7 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2462	2462
JARDUERA DESB. 7 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2463	2476
JARDUERA DESB. 7 -Hainbanaketa mota	AN	1	2477	2477
JARDUERA DESB. 7 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2478	2484
JARDUERA DESB. 7 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2485	2485
JARDUERA DESB. 7 -Urtean jasandako BEZa	N	14	2486	2499
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 -Seriea	AN	7	2500	2506
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 -Hasierako faktura	AN	10	2507	2516
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 -Amaierako faktura	AN	10	2517	2526
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 1 -Erregistro kop.	N	9	2527	2535
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 -Seriea	AN	7	2536	2542
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 -Hasierako faktura	AN	10	2543	2552
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 -Amaierako faktura	AN	10	2553	2562
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 2 -Erregistro kop.	N	9	2563	2571
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 -Seriea	AN	7	2572	2578
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 -Hasierako faktura	AN	10	2579	2588
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 -Amaierako faktura	AN	10	2589	2598
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 3 -Erregistro kop.	N	9	2599	2607
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 -Seriea	AN	7	2608	2614
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 -Hasierako faktura	AN	10	2615	2624

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 -Amaierako faktura	AN	10	2625	2634
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 4 -Erregistro kop.	N	9	2635	2643
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 -Seriea	AN	7	2644	2650
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 -Hasierako faktura	AN	10	2651	2660
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 -Amaierako faktura	AN	10	2661	2670
EGINDAKO FAKTUREN LIBURUA 5 -Erregistro kop.	N	9	2671	2679
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 -Seriea	AN	7	2680	2686
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 -Hasierako faktura	AN	10	2687	2696
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 -Amaierako faktura	AN	10	2697	2706
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 1 -Erregistro kop.	N	9	2707	2715
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 -Seriea	AN	7	2716	2722
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 -Hasierako faktura	AN	10	2723	2732
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 -Amaierako faktura	AN	10	2733	2742
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 2 -Erregistro kop.	N	9	2743	2751
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 -Seriea	AN	7	2752	2758
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 -Hasierako faktura	AN	10	2759	2768
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 -Amaierako faktura	AN	10	2769	2778
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 3 -Erregistro kop.	N	9	2779	2787
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 -Seriea	AN	7	2788	2794
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 -Hasierako faktura	AN	10	2795	2804
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 -Amaierako faktura	AN	10	2805	2814
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 4 -Erregistro kop.	N	9	2815	2823
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 -Seriea	AN	7	2824	2830
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 -Hasierako faktura	AN	10	2831	2840
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 -Amaierako faktura	AN	10	2841	2850
JASOTAKO FAKTUREN LIBURUA 5 -Erregistro kop.	N	9	2851	2859

Oharrak.

Erregistro honek aitorpenaren datuei buruzko informazioa jasotzen du.

Zenbatekoen eremu guztiak euro zentimotan agertu behar dute. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz hamartarrik izango.

Zeinua onartzen duen zenbateko bakoitzaren aurrean, zeinua adierazteko eremu bat dago. Eremu horrek balioa – (ken) izan beharko du negatiboa dela adierazteko, eta 0 (zero) balioa zero edo positiboa dela adierazteko.

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazio bakoitzaren ehunekoak 3 posizio oso eta 4 posizio hamartar ditu.

ANEXO II

<i>Descripción</i>	<i>T. dato</i>	<i>Long.</i>	<i>Pos. ini.</i>	<i>Pos. fin.</i>
NIF presentador	AN	9	1	9
NIF declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 390-M2023	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Sin actividad	AN	1	57	57
Libre. Valor en blanco.	AN	1	58	58
Libre. Valor en blanco.	AN	1	59	59
Libre. Valor en blanco.	AN	1	60	60
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	61	61
Autoliquidación concursal POST	AN	1	62	62
02-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	63	63
02-Base al 21	N	14	64	77
03-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	78	78
03-Cuota al 21	N	13	79	91
04-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	92	92
04-Base al 10	N	14	93	106
05-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	107	107
05-Cuota al 10	N	13	108	120
114-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	121	121
114-Base al 5	N	14	122	135
115-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	136	136
115-Cuota al 5	N	13	137	149
06-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	150	150
06-Base al 4	N	14	151	164
07-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	165	165
07-Cuota al 4	N	13	166	178
116-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	179	179
116-Base al 0	N	14	180	193
08-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	194	194
08-Modificación base	N	14	195	208
09-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	209	209
09-Modificación cuota	N	13	210	222
10-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	223	223
10-Base recargo al 5,2	N	14	224	237
11-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	238	238
11-Cuota recargo al 5,2	N	13	239	251
117-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	252	252

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
117-Base al 1,75	N	14	253	266
118-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	267	267
118-Cuota al 1,75	N	13	268	280
12-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	281	281
12-Base recargo al 1,4	N	14	282	295
13-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	296	296
13-Cuota recargo al 1,4	N	13	297	309
14-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	310	310
14-Base recargo al 0,5 y 0,62	N	14	311	324
15-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	325	325
15-Cuota recargo al 0,5 y 0,62	N	13	326	338
16-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	339	339
16-Modificación base recargo	N	14	340	353
17-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	354	354
17-Modificación cuota recargo	N	13	355	367
18-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	368	368
18-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	369	382
19-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	383	383
19-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	384	396
106-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	397	397
106-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	398	411
107-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	412	412
107-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	413	425
20-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	426	426
20-Total cuota devengada anual	N	14	427	440
21-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	441	441
21-Base IVA deducible operaciones interiores	N	14	442	455
22-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	456	456
22-Cuota IVA deducible operaciones interiores	N	13	457	469
23-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	470	470
23-Base IVA deducible importaciones	N	14	471	484
24-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	485	485
24-Cuota IVA deducible importaciones	N	13	486	498
25-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	499	499
25-Base IVA deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	500	513
26-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	514	514
26-Cuota IVA deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	515	527
27-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	528	528
27-Cuota compensaciones Reg.A.G. y P.	N	13	529	541
27.1-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	542	542
27.1-Cuota rectificación deducciones	N	13	543	555
28-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	556	556
28-Cuota IVA deducible Regularización Inversiones	N	13	557	569

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
29-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	570	570
29-Cuota total a deducir	N	13	571	583
30-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	584	584
30-Diferencia	N	13	585	597
31-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	598	604
32-Porcentaje Alava	N	7	605	611
33-Porcentaje Bizkaia	N	7	612	618
34-Porcentaje Navarra	N	7	619	625
35-Porcentaje Estado	N	7	626	632
36-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	633	633
36-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	634	644
37-Cuotas a compensar del año anterior	N	11	645	655
38-Total ingresos efectuados durante el ejercicio	N	11	656	666
39-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio	N	11	667	677
40-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	678	678
40-Resultado anual	N	11	679	689
41-A ingresar	N	11	690	700
42-A compensar	N	11	701	711
43-A devolver	N	11	712	722
44-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	723	723
44-Existencias iniciales	N	14	724	737
45-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	738	738
45-Existencias finales	N	14	739	752
46-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	753	753
46-Bienes corrientes Base al 21	N	14	754	767
47-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	768	768
47-Bienes corrientes Cuota al 21	N	13	769	781
48-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	782	782
48-Bienes corrientes Base al 10	N	14	783	796
49-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	797	797
49-Bienes corrientes Cuota al 10	N	13	798	810
119-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	811	811
119-Bienes corrientes Base al 5	N	14	812	825
120-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	826	826
120-Bienes corrientes Cuota al 5	N	13	827	839
50-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	840	840
50-Bienes corrientes Base al 4	N	14	841	854
51-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	855	855
51-Bienes corrientes Cuota al 4	N	13	856	868
121-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	869	869
121-Bienes corrientes Base al 0	N	14	870	883
52-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	884	884
52-Bienes corrientes Base agricultura	N	14	885	898

<i>Descripción</i>	<i>T. dato</i>	<i>Long.</i>	<i>Pos. ini.</i>	<i>Pos. fin.</i>
53-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	899	899
53-Bienes corrientes Cuota agricultura	N	13	900	912
54-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	913	913
54-Bienes corrientes Modificación base	N	14	914	927
55-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	928	928
55-Bienes corrientes Modificación cuota	N	13	929	941
56-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	942	942
56-Bienes corrientes Cuota total	N	13	943	955
57-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	956	956
57-Gastos Base al 21	N	14	957	970
58-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	971	971
58-Gastos Cuota al 21	N	13	972	984
59-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	985	985
59-Gastos Base al 10	N	14	986	999
60-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1000	1000
60-Gastos Cuota al 10	N	13	1001	1013
122-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1014	1014
122-Gastos Base al 5	N	14	1015	1028
123-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1029	1029
123-Gastos Cuota al 5	N	13	1030	1042
61-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1043	1043
61-Gastos Base al 4	N	14	1044	1057
62-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1058	1058
62-Gastos Cuota al 4	N	13	1059	1071
124-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1072	1072
124-Gastos Base al 0	N	14	1073	1086
63-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1087	1087
63-Gastos Modificación base	N	14	1088	1101
64-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1102	1102
64-Gastos Modificación cuota	N	13	1103	1115
65-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1116	1116
65-Gastos Cuota total	N	13	1117	1129
66-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1130	1130
66-Bienes de inversión Base al 21	N	14	1131	1144
67-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1145	1145
67-Bienes de inversión Cuota al 21	N	13	1146	1158
68-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1159	1159
68-Bienes de inversión Base al 10	N	14	1160	1173
69-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1174	1174
69-Bienes de inversión Cuota al 10	N	13	1175	1187
125-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1188	1188
125-Bienes de inversión Base al 5	N	14	1189	1202
126-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1203	1203

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
126-Bienes de inversión Cuota al 5	N	13	1204	1216
70-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1217	1217
70-Bienes de inversión Base al 4	N	14	1218	1231
71-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1232	1232
71-Bienes de inversión Cuota al 4	N	13	1233	1245
127-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1246	1246
127-Bienes de inversión Base al 0	N	14	1247	1260
72-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1261	1261
72-Bienes de inversión Modificación base	N	14	1262	1275
73-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1276	1276
73-Bienes de inversión Modificación cuota	N	13	1277	1289
74-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1290	1290
74-Bienes de inversión Total cuota	N	13	1291	1303
75-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1304	1304
75-Total bases	N	14	1305	1318
76-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1319	1319
76-Total cuotas	N	13	1320	1332
77-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1333	1333
77-Total cuotas	N	13	1334	1346
78-Prorrata especial-opción.	AN	1	1347	1347
79-Prorrata especial-revocación.	AN	1	1348	1348
108-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1349	1349
108-Operaciones régimen general excepto Reg.Especiales (REBU/agencias de viaje/criterio caja)	N	14	1350	1363
83-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1364	1364
83-Operaciones régimen especial A.G. Y P.	N	14	1365	1378
84-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1379	1379
84-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia	N	14	1380	1393
109-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1394	1394
109-Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	N	14	1395	1408
110-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1409	1409
110-Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	N	14	1410	1423
85-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1424	1424
85-Entregas intracomunitarias exentas	N	14	1425	1438
86-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1439	1439
86-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción	N	14	1440	1453
87-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1454	1454
87-Operaciones exentas sin derecho a deducción	N	14	1455	1468
111-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1469	1469
111-Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 112)	N	14	1470	1483
88-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1484	1484
88-Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	N	14	1485	1498

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
112-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1499	1499
112-OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	N	14	1500	1513
113-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1514	1514
113-OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	N	14	1515	1528
91-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1529	1529
91-Entregas no habituales de bienes inmuebles	N	14	1530	1543
92-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1544	1544
92-Operaciones financieras y operaciones relativas al oro de inversión no habituales	N	14	1545	1558
93-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1559	1559
93-Entregas de bienes de inversión	N	14	1560	1573
95-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1574	1574
95-Total volumen de operaciones	N	14	1575	1588
96-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1589	1589
96-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares	N	14	1590	1603
97-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1604	1604
97-Adquisiciones interiores exentas	N	14	1605	1618
98-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1619	1619
98-Importaciones exentas	N	14	1620	1633
99-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1634	1634
99-Adquisiciones intracomunitarias exentas	N	14	1635	1648
101-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1649	1649
101-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	1650	1663
102-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1664	1664
102-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	1665	1677
103-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1678	1678
103-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	1679	1692
104-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1693	1693
104-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	1694	1706
100-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales	AN	1	1707	1707
A01-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1708	1708
A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas	N	14	1709	1722
A02-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1723	1723
A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras	N	14	1724	1737
A03-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1738	1738
A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio	N	14	1739	1752
A04-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1753	1753
A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible	N	14	1754	1767
A14-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1768	1768
A14-R.e. Ag.Viaj.Adquisiciones en bº del viajero	N	14	1769	1782
A15-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1783	1783
A15-R.e. Ag.Viaj. Base imponible	N	14	1784	1797
A19-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1798	1798
A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos	N	14	1799	1812

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
A20-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1813	1813
A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas	N	14	1814	1827
ACTIV DIFER 1 -Descripción	AN	40	1828	1867
ACTIV DIFER 1 -CNAE	N	3	1868	1870
ACTIV DIFER 1 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1871	1871
ACTIV DIFER 1 -Total operaciones	N	14	1872	1885
ACTIV DIFER 1 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1886	1886
ACTIV DIFER 1 -Total oper con derecho a deducción	N	14	1887	1900
ACTIV DIFER 1 -Tipo de prorrata	AN	1	1901	1901
ACTIV DIFER 1 -Porcentaje de prorrata	N	7	1902	1908
ACTIV DIFER 1 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1909	1909
ACTIV DIFER 1 -Iva soportado anual	N	14	1910	1923
ACTIV DIFER 2 -Descripción	AN	40	1924	1963
ACTIV DIFER 2 -CNAE	N	3	1964	1966
ACTIV DIFER 2 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1967	1967
ACTIV DIFER 2 -Total operaciones	N	14	1968	1981
ACTIV DIFER 2 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1982	1982
ACTIV DIFER 2 -Total oper con derecho a deducción	N	14	1983	1996
ACTIV DIFER 2 -Tipo de prorrata	AN	1	1997	1997
ACTIV DIFER 2 -Porcentaje de prorrata	N	7	1998	2004
ACTIV DIFER 2 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2005	2005
ACTIV DIFER 2 -Iva soportado anual	N	14	2006	2019
ACTIV DIFER 3 -Descripción	AN	40	2020	2059
ACTIV DIFER 3 -CNAE	N	3	2060	2062
ACTIV DIFER 3 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2063	2063
ACTIV DIFER 3 -Total operaciones	N	14	2064	2077
ACTIV DIFER 3 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2078	2078
ACTIV DIFER 3 -Total oper con derecho a deducción	N	14	2079	2092
ACTIV DIFER 3 -Tipo de prorrata	AN	1	2093	2093
ACTIV DIFER 3 -Porcentaje de prorrata	N	7	2094	2100
ACTIV DIFER 3 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2101	2101
ACTIV DIFER 3 -Iva soportado anual	N	14	2102	2115
ACTIV DIFER 4 -Descripción	AN	40	2116	2155
ACTIV DIFER 4 -CNAE	N	3	2156	2158
ACTIV DIFER 4 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2159	2159
ACTIV DIFER 4 -Total operaciones	N	14	2160	2173
ACTIV DIFER 4 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2174	2174
ACTIV DIFER 4 -Total oper con derecho a deducción	N	14	2175	2188
ACTIV DIFER 4 -Tipo de prorrata	AN	1	2189	2189
ACTIV DIFER 4 -Porcentaje de prorrata	N	7	2190	2196
ACTIV DIFER 4 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2197	2197
ACTIV DIFER 4 -Iva soportado anual	N	14	2198	2211
ACTIV DIFER 5 -Descripción	AN	40	2212	2251

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
ACTIV DIFER 5 -CNAE	N	3	2252	2254
ACTIV DIFER 5 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2255	2255
ACTIV DIFER 5 -Total operaciones	N	14	2256	2269
ACTIV DIFER 5 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2270	2270
ACTIV DIFER 5 -Total oper con derecho a deducción	N	14	2271	2284
ACTIV DIFER 5 -Tipo de prorrata	AN	1	2285	2285
ACTIV DIFER 5 -Porcentaje de prorrata	N	7	2286	2292
ACTIV DIFER 5 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2293	2293
ACTIV DIFER 5 -Iva soportado anual	N	14	2294	2307
ACTIV DIFER 6 -Descripción	AN	40	2308	2347
ACTIV DIFER 6 -CNAE	N	3	2348	2350
ACTIV DIFER 6 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2351	2351
ACTIV DIFER 6 -Total operaciones	N	14	2352	2365
ACTIV DIFER 6 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2366	2366
ACTIV DIFER 6 -Total oper con derecho a deducción	N	14	2367	2380
ACTIV DIFER 6 -Tipo de prorrata	AN	1	2381	2381
ACTIV DIFER 6 -Porcentaje de prorrata	N	7	2382	2388
ACTIV DIFER 6 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2389	2389
ACTIV DIFER 6 -Iva soportado anual	N	14	2390	2403
ACTIV DIFER 7 -Descripción	AN	40	2404	2443
ACTIV DIFER 7 -CNAE	N	3	2444	2446
ACTIV DIFER 7 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2447	2447
ACTIV DIFER 7 -Total operaciones	N	14	2448	2461
ACTIV DIFER 7 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2462	2462
ACTIV DIFER 7 -Total oper con derecho a deducción	N	14	2463	2476
ACTIV DIFER 7 -Tipo de prorrata	AN	1	2477	2477
ACTIV DIFER 7 -Porcentaje de prorrata	N	7	2478	2484
ACTIV DIFER 7 -Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2485	2485
ACTIV DIFER 7 -Iva soportado anual	N	14	2486	2499
LIBRO EMITIDAS 1 -Serie	AN	7	2500	2506
LIBRO EMITIDAS 1 -Factura inicio	AN	10	2507	2516
LIBRO EMITIDAS 1 -Factura terminación	AN	10	2517	2526
LIBRO EMITIDAS 1 -Número de registros	N	9	2527	2535
LIBRO EMITIDAS 2 -Serie	AN	7	2536	2542
LIBRO EMITIDAS 2 -Factura inicio	AN	10	2543	2552
LIBRO EMITIDAS 2 -Factura terminación	AN	10	2553	2562
LIBRO EMITIDAS 2 -Número de registros	N	9	2563	2571
LIBRO EMITIDAS 3 -Serie	AN	7	2572	2578
LIBRO EMITIDAS 3 -Factura inicio	AN	10	2579	2588
LIBRO EMITIDAS 3 -Factura terminación	AN	10	2589	2598
LIBRO EMITIDAS 3 -Número de registros	N	9	2599	2607
LIBRO EMITIDAS 4 -Serie	AN	7	2608	2614
LIBRO EMITIDAS 4 -Factura inicio	AN	10	2615	2624

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
LIBRO EMITIDAS 4 -Factura terminación	AN	10	2625	2634
LIBRO EMITIDAS 4 -Número de registros	N	9	2635	2643
LIBRO EMITIDAS 5 -Serie	AN	7	2644	2650
LIBRO EMITIDAS 5 -Factura inicio	AN	10	2651	2660
LIBRO EMITIDAS 5 -Factura terminación	AN	10	2661	2670
LIBRO EMITIDAS 5 -Número de registros	N	9	2671	2679
LIBRO RECIBIDAS 1 -Serie	AN	7	2680	2686
LIBRO RECIBIDAS 1 -Factura inicio	AN	10	2687	2696
LIBRO RECIBIDAS 1 -Factura terminación	AN	10	2697	2706
LIBRO RECIBIDAS 1 -Número de registros	N	9	2707	2715
LIBRO RECIBIDAS 2 -Serie	AN	7	2716	2722
LIBRO RECIBIDAS 2 -Factura inicio	AN	10	2723	2732
LIBRO RECIBIDAS 2 -Factura terminación	AN	10	2733	2742
LIBRO RECIBIDAS 2 -Número de registros	N	9	2743	2751
LIBRO RECIBIDAS 3 -Serie	AN	7	2752	2758
LIBRO RECIBIDAS 3 -Factura inicio	AN	10	2759	2768
LIBRO RECIBIDAS 3 -Factura terminación	AN	10	2769	2778
LIBRO RECIBIDAS 3 -Número de registros	N	9	2779	2787
LIBRO RECIBIDAS 4 -Serie	AN	7	2788	2794
LIBRO RECIBIDAS 4 -Factura inicio	AN	10	2795	2804
LIBRO RECIBIDAS 4 -Factura terminación	AN	10	2805	2814
LIBRO RECIBIDAS 4 -Número de registros	N	9	2815	2823
LIBRO RECIBIDAS 5 -Serie	AN	7	2824	2830
LIBRO RECIBIDAS 5 -Factura inicio	AN	10	2831	2840
LIBRO RECIBIDAS 5 -Factura terminación	AN	10	2841	2850
LIBRO RECIBIDAS 5 -Número de registros	N	9	2851	2859

Observaciones.

Este registro contiene la información relativa a los datos de la declaración.

Todos los campos de importe deben figurar en céntimos de euro. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales.

Delante de cada importe que admite signo, existe un campo para indicar su signo. Este campo deberá llevar el valor – (menos) para indicar que es negativo y el valor 0 (cero) para indicar que es cero o positivo.

El porcentaje de cada Administración competente por razón de territorio se compone de 3 posiciones enteras y 4 posiciones decimales.

8400032412023

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



392 eredua

URTEKO
AITORPEN

LIKIDAZIOA

ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

Urteko aitorpen - likidazioa, urte naturalean zehar egindako balio erantsiaren gaineko zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituena.

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

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

392 eredua aurkeztu beharko dute aldizkako hiru hilabeteko aitorpen-likidazioa (370 eredua) aurkeztu behar duten BEZaren erregimen berezi erraztura eta erregimen orokorrera bildutako subjektu pasibo guztiek.

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

Urteko aitorpen-likidazioa, 392 eredua, urtarilaren lehen 31 egun naturaleen barruan aurkeztu beharko da.

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

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

- Paperean:

- Aitorpen positiboak («ordaintzekoak») izanez gero, tributuen zergabilketan laguntzaile bezala jarduteko baimendutako Entitate baten bidez (Banku, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko Arauteriak dioen eran.

- Aitorpen negatiboak («Konpentsatu beharrekoak») edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero) aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, zerga bulegoetan edo Zeharkako Zergak, Eskualdaketen gaineko Zergak eta Ingurumen Tributuak Kudeatzeko Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Atalean ere aurkeztu ahal izango da.

OHARRA:

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

392 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

EKITALDIA: hemen airtortako urte naturalaren azken bi zifrat jarri behar dituzu.

ZERGAPEKOA:

Zergapekoen identifikazio datuak jarriko dira.

URTEKO LIKIDAZIOA

JARDUERAK ERREGIMENERRAZTUAN

01etik 04ra: erregimen erraztura bildutako jarduerai Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafeak jarriko dira.

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

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

71tik 74ra KOMISIOAK:

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

81etik 84ra URTEAN SORTUTAKO KUOTA:

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

91tik 94ra URTEKO BEZ KENGARRIA:

Jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidek salbuetsi gabe dauden aktiboa finkoek bestelako ondasun eta zerbitzuak erosteen edo importatzeko ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoan jarri behar da, hala dagoionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. BEZ araudiko 130. artikuloan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kengariak dira, baldin eta sujeto pasiboek ordainduak badira nekazaritzar, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziria bildutako enpresariei ondasun edo zerbitzuak erosteagatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kengaria izango da, nekez froga daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kengariak izango joan-etorriko edo bidaietako zerbitzuengatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuengatik jasandako kuotak, apirilaren 20ko 1/1993 Foru Dekreto Arauemaileak, Jarduera Ekonomikoan gaineko Zergaren testu bategina onartzen duenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten sujeto pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kampo jasandako kuotak ez dira kengariak izango.

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

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

101etik 104ra INDIZE ZUZENTZAILEA:

Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

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

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

111tik 114ra ERAGIKETA ARRUNTEN EMAITZA:

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

121etik 124ra ORDAINTZEKO GUTXIENEKO KUOTA:

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

131tik 134ra EUROPAKO BATASUNAREN ITZULKETAK:

Erregimen erraztutik erorritako kuota kalkulatzean gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurraldetik kampo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak ere jarri behar dira, baldin eta ekitaldiaren barruan sujeto pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzeari erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

141etik 144ra ERREGIMENERRAZTUTIK ERATORRITAKO KUOTA:

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

- Eragiketa arruntengatik urtearen barruan sortutako emaitza (111tik 114ra bitarteko laukiak).
- Gutxieneko kuota (121etik 124ra bitarteko laukiak). Aipatu gutxieneko kuotari gehitu behar zaizkio zergaren aplikazio lurraldetik kampo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak, baldin eta ekitaldiaren barruan sujeto pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzeari erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie (131tik 134ra bitarteko laukiak).

145: Jarduera multzoaren erregimen erraztutik erorritako urteko kuoten zenbatekoan batura jarri behar da.

146 eta 147 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ESKURAPENAK:

Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenengatik likidazio-aldean sortu diren zerga oinarrrien eta kuoten zenbatekoan jarri behar da. BEZaren Erregelamenduak, 79. artikulan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira:

148 eta 149 AKTIBO FINKOEN SALMENTAK:

Aktibo finkoak saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinarriz ezagarririk eta kuoten zenbatekoan osoak jarri behar dira.

150 eta 151 SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTEN GAINONTZEKO ERAGIKETAK:

Establezimendurik gabeko pertsonak egindako, edo gainerako eragiketa lotuengatik likidazio-aldean sortu diren zerga oinarrrien eta kuoten zenbatekoan jarri behar da, BEZaren araudiko 84.bat. artikuluko 2. eta 4. zenbakiak xedatutakoaren arabera.

152 URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA:

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

BEZ KENGARRIA

153 eta 154 AKTIBO FINKOEN EROSKETA EDO IMPORTAZIOA:

Aktibo finkoak erosi edo importatzean jasan diren zerga oinarrrien eta kuota kengarien zenbatekoan jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagoionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

155 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

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

156 URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA:

154 eta 155 laukien arteko batura jarri behar da.

157 ERREGIMENERRAZTUAREN EMAITZA:

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

JARDUERAK ERREGIMEN OROKORREAN

JARDUERARIK GABE: hemen airtortako ekitaldian jarduerak egin ez baditzu jarri X lauki hotean.

BEZ SORTUA

158tik 163ra eta 272tik 274ra ARAUBIDE OROKORRA:

Kasuen arabera, tasa orokorean %21, %10, %5, %4 eta 0% tasez zergapetuak urteko zerga oinarrriak eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira.

164 eta 165 OINARRI ETA KUOTEN ALDAKETA:

Bidaiaien erregime-nean salmentak eginez gero (BEZ araudiko 21. artikulua), araubide horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketei dagozkien oinarriz ezagarririk eta kuotak gutxituko ditu aitorpenean.

Era berean, behar den zeinua erabiliz jarriko da aurreko ekitaldian sortu eta aitorpenean honen zergaldean indarrean zeuden tasa desberdinatzen zergapetu diren eragiketen oinarriz ezagarririk eta kuoten aldaketa, eragiketak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzegatik.

Era berean, oinarrrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudien 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurrekuisitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarrria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

166tik 171ra eta 275etik 276ra BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %5,2, %1,4 eta 0%,5-%0,62ko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekarriaren urteko zerga oinarrriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

Era berean, 275 eta 276 laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekarriaren urteko zerga oinarrria jarri behar da, hain zuzen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun salmenta dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

172 eta 173 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ALDAKETA:

Behar den zeinua erabiliz jasoko da aurreko ekitaldian sortu eta aitorpenean honen zergaldean indarrean zeuden bestelako tasak erabiliz zergapetu diren eragiketen oinarriz ezagarrienetakoan zerga oinarrriak eta kuoten aldaketa, eragiketak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzegatik.

Era berean, oinarrrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudien 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurrekuisitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarrria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

174 eta 175 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduak 79. artikulan ondasun eta zerbitzuen basatasun barruko erosketatzen hartuta dauden halako erosketen guztizkoari dagokion zerga oinarrri zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

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

BEZaren araudiko 84.bat artikuluan 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboen inbertsioa dasketen eragiketen zerga oinarriria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamendua 79. artikuluan halakotat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

176 URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA:

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetasun errekgarguren batura da.
176= 159+161+273+163+165+167+276+169+171+173+175+263

BEZ KENGARRIA

177 eta 178 BEZ KENGARRIA ESTATU BARRUKO ERAGIKETETAN:

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

179 eta 180 BEZ KENGARRIA IMPORTAZIOETAN:

Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik salbuetsita ez dauden ondasunak importatzean Balio Erantsiaren Zergan ordaindutako kuoten urteko zerga oinarriria eta zenbateko jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

**181 eta 182 BEZ KENGARRIA BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA
ZERBITZU ESKURAPENETAN:**

Jarduerari zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubideetik kanpo ez dauden ondasun eta zerbitzuen erosketetan sortu diren BEZaren urteko zerga oinarriria eta kuotak jarri behar dira, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren, hala badagokio.

**183 KONPENTSASIOAK NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA
ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIAN:**

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

184 KENKARIEN ZUZENKETA:

Zergaldiko autolikidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoada adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitorpen-lilikidazioetan erregularizatu diren zuzenketak sartu gabe utziko dira. Zuzenketa emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatibo bat jarriko da.

185 INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:

Aurreko zergaldien inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala dagokionean jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa barne sartuta.

Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

186 URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA:

Kenkarien zenbateko osoa jarri behar da.
186=178+180+182+183+184+185.

187 ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA:

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

URTEKO EMAITZA

**188 EMAITZEN BATURA. ERREGIMENERRAZTUA + ERREGIMEN
OROKORRA:**

Erregimen erraztuaren emaitzari eta erregimen orokorraren emaitzari hurrenez hurren dagozkien 157 eta 186 laukiak kopuruak batuz ateratzeko den zenbateko jarriko da.

**GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI
BEHARREKOA**

189 Baldin eta BEZaren araudiko 3. artikuluan xedatutakoaren arabera, sujeto pasiboei bakar-bakarrik Gipuzkoako lurralte historikoan ordaindu behar badu BEZA, 100 jarriko du.

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

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

190: Gipuzkoako lurralte historikoari egotzi beharreko portzentzia (189 laukia) "Emaitzen batura. Erregimen erraztua + erregimen orokorri" (188 laukia) aplikatuz ateratzeko den emaitza jasoko da.

**191 GIPUZKOANO AURREKO URTELTIK KONPENTSA TU BEHA-RREKO
KUOTAK:**

Gipuzkoako lurralte historikoan aurreko ekitalditik konpentsatu beharreko kuoten zenbatekooa jarriko da.

192 AURTENGOKITALDIAN EGINDAKO ORDAINKETAK, GUZTIRA:

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

193 AURTENGOKITALDIAN EGINDAKO ITZULKETAK, GUZTIRA:

"Ordainketa okerren" kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen "ordainketa okerri" buruzko itzulketa eskaeren zenbatekoaren batura jarri behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokienean.

194 URTEKO EMAITZA

194=190-191-192+193.

195 ORDAINTZEKOA:

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

196 KONPENTSATZEKOA:

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

197 ITZULTZEKOA:

194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa urte amaieran itzultza eskatu nahi duzunean.

Autolikidazioaren emaitza (194 laukia) negatiboa bada eta 196 eta 197 laukietan kopururik jartzen ez bada, konpertzazio bidea hautatzen dela ulertuko da.

BEZEROAREN KONTU KODEA

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

INFORMAZIO GEHIGARRIA

198 Hasierako izakinak: hasierako izakinen zenbateko jarriko da (urtarrilen 1ekoak).

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

200tik 207ra eta 277tik 279ra EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNKAK:

Ekitaldiaren barruan erosia: ekitaldiaren barruan zerga tasa bakoitzean erosketengatik, importazioengatik eta Batasun barruko ondasun erosketengatik jasandako oinarrira eta kuota kenkaridun zenbateko jarriko da, hala badagokio ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

208 eta 209 217 eta 218 226 eta 227: behar den zeinu erabiliz jarriko da hemen aitorrtutako zergaldien barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteet, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturak zuzendu ondoren ateratzeko diren zerga oinarririen eta kuoten zenbatekooa, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu eta gero.

Era berean jarriko da hemen aitorrtutako zergaldien barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteet, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturak zerga oinarririen eta kuoten zenbatekooa jarriko da, baldin eta kenkari eskubidea ez bazea iraungi, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

210 = 201+203+278+205+207+209

211tik 216ra eta 280tik a 282era EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:

Ekitaldiaren barruan sortuak: ekitaldian sortutako gastuengatik zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarrira eta kuota kenkarriren zenbatekooa jarriko da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

219 = 212+214+281+216+218

220tik 225era eta 283tik 285era EKITALDIAN EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

Inbertsio ondasunen erosia: importazioak, eta batasun barruko erosketak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarrira eta kuota kenkarriren zenbatekooa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezko denean.

OHARA: EKITALDIAN EROSITAKO ONDASUN ARRUNKAK
Inbertsio ondasunen erosia: importazioak, eta batasun barruko erosketak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarrira eta kuota kenkarriren zenbatekooa jarri behar da, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezko denean.

228= 221+223+284+225+227

229= 200+202+277+204+279+206+208+211+213+280+215+282+217+220+222+283+224+285+226

230= 201+203+278+205+207+209+212+214+281+216+218+221+223+284+225+227

231= 210+219+228

PRORRATA

232 : jarri X, aplikagarria zaizun hainbanaketaren erregimena orokorra denean.

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

235: Jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea badut ondasun eta zerbitzuak erostean ekitaldiaren barruan jasandako BEZaren kuotaren zenbatekooa jarriko da, hala badagokio hainbanaketa-araua aplikatu gabe.

PRORRATA BEREZIA

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

ERAGIKETA MOTAK

**266 ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE
BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI
AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA):**

BEZA eta, hala badagokio, baliokidetasun errekgargua sartu gabe, BEZaren erregimen orokorrean lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura.

Ez dira araubide bereziak eragiketak aitorrakoa, alegia, ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari, bidaia agentziaren araubide bereziari eta kutxa irizpidearen araubide bereziari lotutako eragiketak.

237 NEKAZARITZA, ABEL TZAINTEA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

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

238 BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Sujeto pasiboa Errentaren Zergan errentak esleitzeko erregimenera bildutako pertsona fisiko edo entitatea izanez gero, baldin eta baliokidetasun errekarren erregimen berezia aplikagarria zaion txikizkako merkatatzaren jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horren esparruan egindako ondasun salmenten zenbateko, BEZA eta baliokidetasun errekarria kanpoan utzita.

267 ONDASUN ERABILIA, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMA GAIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Baldin eta subjektu pasiboak ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari lotutako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako ondasun entregarren zenbatekoak jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 256 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

268 BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:
Subjektu pasiboa bidaia agentzien araubide bereziak atxikitako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbuetsi gabeen zenbatekoak jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 256 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

239 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ENTREGAK:

Likidazio zergaldia EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun entregarren zenbatekoak jarri beharko da, BEZ araudiaren 25. artikuluan xedatutakoaren arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

240 KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

Honako hauek jarriko dira:

- Esportazioen eta esportazioarekin parekatutako eragiketen kontraprestazioen edo, horien ezean, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioen batura osoa (BEZaren araudiko 21. eta 22. artikuluak).
 - Urtearen barruan bidaia erregimenean burutu diren esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarriaren zenbatekoak.
 - BEZaren araudiko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden entregarren eta zerbitzu prestazioen zenbatekoak.
 - BEZetik salbuetsita dauden eta importazioarekin lotuta dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoak, kontraprestazioa importazioen zerga oinarrian sartuta dagoenean.
 - BEZetik salbuetsita dauden eta bidai agentzien erregimen berezia aplikatuz egindako zerbitzu prestazioen zenbatekoak (BEZaren araudiko 143. artikula).

241 KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:
BEZaren araudiko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoak jarriko da.

269 KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK):

Eragiketa hauei guztira dagozkien zenbatekoak jarri behar dira, salbu 270 laukian jarritakoena.

- BEZaren araudiko 68. artikuluan 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasunentrega lotugabeak.

- Hirugarren herrialde edo lurradeetatik importatutako ondasunen urrutiko salmentak, zergaren aplikazioa eremuan lotu gabe dudenean.

- BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren, 239 laukian aitortutakoak.

- Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasun emateak.

- Kokapei araei jarraituz lotu gabe dauden beste edozein ondasunentrega eta zerbitzu prestazio (azken kasu honetan, 239. laukian sartu behar ez badira).

242 ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK.

BEZaren araudiko 84.Bat.2 artikuluan b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

270 OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Kokapen araei jarraituz lotu gabe dauden eta "leiho bakarrari" atxikita dauden eragiketa (One Stop Shop, OSS).

271 OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSS-ARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Zergari lotuta eta "leiho bakarrari" atxikita dauden eragiketa (One Stop Shop, OSS).

245 ONDASUN HIGIEZINEN EZOHICO ENTREGAK:

Ondasun higigarrien entreei buruzko eragiketak jasoko dira, sujeto pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

246 EZOHICO FINANTZA ERAGIKETAK ETA ETA INBERTSIO URREARI BURUZKO EZOHICO ERAGIKETAK INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK:

BEZaren araudiaren 20.Bat.18 artikuluan jasotako finantza eragiketak jasoko dira, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean, eta inbertsio urearen entregak, subjektu pasiboaren ohiko jarduera ez direnean.

247 INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

Eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen entregarren zenbatekoak jarriko da, BEZaren araudiko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera.

249 ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketa bolumen osoa jarriko da, BEZaren araudiak ezarritakoaren arabera.

249= 266+237+238+267+268+239+240+241+269+242+270+271+257-245-246-247

BESTELAKO DATUAK

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

BEZaren aplikazio lurraldean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalek sujeto pasiboarentzat egindako ondasun entregarren zenbatekoak jarri behar da, entrega horiek BEZaren araudiko 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko eskurapen baten ondorio direnean.

Faktura bidez dokumentatutako eragiketa horiek sujeto pasiboaren inbertsioengatik sortuak behar dute izan BEZaren araudian 84. artikuluan xedatutakoaren arabera. Era berean, "eragiketa triangulara" ote den espresuki adierazi behar da.

251 ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK:

Lauki honetan jarri behar da BEZaren araudiko 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko eskurapen zenbateko.

252 IMPORTAZIO SALBUETSIAK:

Eurotan jarri behar da subjektu pasiboa ekitaldian BEZetik salbuetsita egin dituen importazioen zenbateko (BEZaren araudiko 27.eitk 67.era bitarteko artikuluak).

253 BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:

Lauki honetan eurotan jarri behar da zergaren aplikazio lurraldean BEZaren ondorioetarako identifikatutako subjektu pasiboa ekitaldian egin dituzten batasun barruko eskurapen salbuetsien zenbateko.

254 SARRERAK ERREGIMEN BEREZIERRAZTUAN:

Lauki honetan jarri behar da erregimen berezi horretara bildutako ondasunentregarren eta zerbitzu prestazioen zenbatekoak, alde batera utzita BEZaren araudiko 121.hiru artikuluan jasotako eragiketak.

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

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

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

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

257 258 EGINDAKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

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

259 260 ONDASUN ETA ZERBITZUEN PRESTAZIOAK:

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

256 ERANSKINA:

BEZaren erregimen bereziak batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumagaienai; bidaia agentzienai edo zerga oinarriak proporcionalki kalkulatzeko erregimenai), X jarri behar da lauki honetan, eta 390 392 eta 393 ereduaren eranskin amankomuna bete behar da. Aldi berean 267 eta/edo 268 laukie dagozkien zenbatekoak bete beharko dira.

Inprimaki honetan jartzen dituzten datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dirugu. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabili ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurcran: Errötburu pasealeku 2, Donostia.

8400032412023

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



modelo 392

DECLARACIÓN
LIQUIDACIÓN
ANUAL

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL ?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El impreso modelo 392 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna autoliquidación de IVA trimestral periódica, modelo 370, correspondiente al cuarto trimestre.

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

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

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

Esta declaración-liquidación anual modelo 392 deberá presentarse dentro de los 31 primeros días naturales del mes de enero.

¿DÓNDE SE PRESENTA LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 392?

- 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, Impuestos sobre las Transmisiones 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 392, el ANEXO común a los modelos 390, 392 y 393.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 392

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

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

LIQUIDACIÓN ANUAL

ACTIVIDADES EN RÉGIMEN SIMPLIFICADO

01 a 04 EPÍGRAFE I.A.E.:

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

11 a 64 MÓDULO 1, 2, 3, 4, 5 Y 6:

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

71 a 74 COMISIONES:

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

81 a 84 CUOTA ANUAL DEVENGADA POR OPERACIONES CORRIENTES:

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

91 a 94 IVA DEDUCIBLE ANUAL:

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

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

1º. No serán deducibles las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes, hostelería y restauración en el supuesto de sujetos pasivos que desarrollen la actividad en local determinado conforme lo dispuesto en el Decreto Foral Normativo 1/1993 de 20 de abril, por el que se apruebe el Texto Refundido del Impuesto sobre Actividades Económicas.

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

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

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

101 a 104 INDICE CORRECTOR:

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

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

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

111 a 114 RESULTADO OPERACIONES CORRIENTES:

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

121 a 124 CUOTA MÍNIMA:

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

131 a 134 DEVOLUCIONES UE:

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

141 a 144 CUOTA DERIVADA DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO:

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

- El resultado anual por operaciones corrientes (casillas 111 a 114).
- La cuota mínima (casillas 121 a 124) a la que deberán sumarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera del territorio

de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado (casillas 131 a 134).

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

146 y 147 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

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

148 y 149 ENTREGAS DE ACTIVOS FIJOS:

Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las entregas de activos fijos.

150 y 151 RESTO IVA DEVENGADO POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se hará constar el importe de las bases imponibles y cuotas devengadas en el período de liquidación por el resto de operaciones sujetas a gravamen, cuando opere la inversión del sujeto pasivo conforme lo dispuesto en el artículo 84.Uno.^{2º} y 4º de la normativa del IVA.

152 TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL:

Se consignará el resultado de la Suma del Total de las cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas (casilla 145), de las cuotas devengadas por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios (casilla 147), de las cuotas devengadas por las entregas de activos fijos (casilla 149) y de las cuotas devengadas por resto de operaciones por inversión del sujeto pasivo y otras operaciones (casilla 151).

IVA DEDUCIBLE:

153 y 154 ADQUISICIÓN O IMPORTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS: Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

155 REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

156 TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL:

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

157 RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO:

Se hará constar, con el signo que corresponda la diferencia entre el Total I.V.A. devengado anual (casilla 152) y el Total I.V.A. deducible anual (casilla 156).

ACTIVIDADES EN RÉGIMEN GENERAL

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

IVA DEVENGADO

158 a 163 y 272 a 274 RÉGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 21%, 10%, 5%, 4% y 0% y las cuotas anuales resultantes.

164 y 165 MODIFICACIÓN DE BASES Y CUOTAS:

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 de la normativa del IVA) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

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

Asimismo, se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurre cualquiera de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

166 a 171 y 275 a 276 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%-0,62% y las cuotas anuales resultantes.

Asimismo, se harán constar en las casillas 275 y 276 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.

172 y 173 MODIFICACIÓN DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

Asimismo, se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurre cualquiera de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

174 y 175 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el periodo de liquidación y la cuota resultante.

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

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

176 TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales del IVA y del Recargo de equivalencia devengadas.
 $176 = 159+161+273+163+165+167+276+169+171+173+175+263$

IVA DEDUCIBLE

177 y 178 IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:

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

179 y 180 IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:

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

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

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

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

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

184 RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

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

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

185 REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

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

186 TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones.

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

187 RESULTADO RÉGIMEN GENERAL:

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

RESULTADO ANUAL

188 SUMA DE RESULTADOS RÉGIMEN SIMPLIFICADO + RÉGIMEN GENERAL:

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

ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

189 Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 de la normativa del IVA, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100.

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

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

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

191 CUOTAS A COMPENSAR DEL EJERCICIO ANTERIOR:

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

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

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

194 RESULTADO ANUAL:

$$194=190-191-192+193.$$

195 A INGRESAR:

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

196 A COMPENSAR:

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

197 A DEVOLVER:

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

Si el resultado de la autoliquidación (casilla 194) es negativo y no se consigna cantidad alguna en las casillas 196 y 197, se entenderá que se opta por la compensación.

CÓDIGO CUENTA CLIENTE

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

INFORMACIÓN ADICIONAL

198 EXISTENCIAS INICIALES:

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

199 EXISTENCIAS FINALES:

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

200 a 207 y 277 a 279 BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

208 y 209 217 y 218 226 y 227: Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación de facturas de adquisiciones de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

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

$$210 = 201+203+278+205+207+209$$

211 a 216 y 280 a 282 GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:

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

$$219 = 212+214+281+216+218$$

220 a 225 y 283 a 285 BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

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

$$228 = 221+223+284+225+227$$

$$229 = 200+202+277+204+279+206+208+211+213+280+215+282+217+220+222+283+224+285+226$$

$$230 = 201+203+278+205+207+209+212+214+281+216+218+221+223+284+225+227$$

$$231 = 210+219+228$$

PRORRATA

232: Marque con una X, en caso de que el régimen de prorrata aplicable sea el general.

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

235: Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios directamente

relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de prorrata.

PRORRATA ESPECIAL

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

TIPOS DE OPERACIONES

266 OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA):

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.

No se incluirán las operaciones acogidas a los regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, al régimen especial de las agencias de viajes y al régimen especial del criterio de caja.

237 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA:

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

238 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:

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

267 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 256 y deberá cumplimentar el ANEXO.

268 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al régimen especial de agencias de viajes, hará constar en esta casilla el importe de las operaciones sujetas y no exentas acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.

Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 256 y deberá cumplimentar el ANEXO.

239 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros estados miembros de la UE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 de la normativa del IVA, así como las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

240 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar:
- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artículos 21 y 22 de la normativa del IVA).

- 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 de la normativa del IVA.

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

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de agencias de viajes (artº 143 de la normativa del IVA).

241 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN:

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artículo 20 de la normativa del IVA.

269 OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270):

Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 270:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.

- Las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros no sujetas en el territorio de aplicación del Impuesto.

- Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias recogidas en la casilla 239.

- Las entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.

- Cualquier otra entrega de bienes y prestación de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización (en este último caso siempre que no deban incluirse en la casilla 239).

242 OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se harán constar las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.

270 OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la «ventanilla única» (*One Stop Shop*, OSS).

271 OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.:

Se harán constar las operaciones sujetas y acogidas a la «ventanilla única» (*One Stop Shop*, OSS).

245 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES:

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

246 OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES:

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20.Uno.18 de la normativa del IVA, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo y las entregas de oro de inversión, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

247 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN:

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmisor, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artículo 108 de la normativa del IVA.

249 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 de la normativa del IVA.

249=266+237+238+267+268+239+240+241+269+242+270+271+257-245-246-247

OTROS DATOS

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

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

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 de la normativa del IVA.

251 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:

Se hará constar el importe de las adquisiciones interiores de bienes y servicios exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido según lo dispuesto en el artículo 20 de la normativa del IVA.

252 IMPORTACIONES EXENTAS:

Se consignará el importe en euros de las importaciones exentas del Impuesto realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículos 27 a 67 de la normativa del IVA).

253 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

254 INGRESOS EN EL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO:

Se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, con excepción de las operaciones comprendidas en el artículo 121, apartado tres, de la normativa del IVA.

255 TOTAL COMPRAS Y GASTOS DE TODAS LAS ACTIVIDADES CON EXCLUSIÓN DE LOS ELEMENTOS DEL INMOVILIZADO:

Se hará constar el volumen de compras en bienes y servicios para el conjunto de todas las actividades económicas desarrolladas con exclusión de las adquisiciones de inmovilizado.

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

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

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

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

259 a 260 ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS:

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

266 ANEXO:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes), hará constar una X en esta casilla y deberá cumplimentar el **ANEXO común a los modelos 390, 392 y 393**, así como los importes correspondientes en las casillas 267 y/o 268.

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



Gipuzkoako
Foru Aldundia
Ogasuna eta Finanzas
Departamento de
Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

Ejercicio:
Ejercicio:

Balio Erantsiaren gaineke Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Urteko aitorpen-likidazioa / Declaración-Liquidación Anual
Erregimen Orokorra + Erraztua
Régimen General + Simplificado

Zergaldia: URTEKO AZKENA
Periodo: ÚLTIMO ANUAL

392

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

<i>Liquidación régimen simplificado</i>		1. jarduera / Actividad 1	2. jarduera / Actividad 2	3. jarduera / Actividad 3	4. jarduera / Actividad 4
<i>Moduluen balioa (Unitateak)</i> <i>Valor de los módulos (Unidades)</i>	01	02	03	04	
1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14	
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24	
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34	
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44	
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54	
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64	
Jard. osag.en komisioak/Comisiones act. acces.	71	72	73	74	
Urtean sortutako kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84	
Urteko BEZ kengarria/IVA deducible anual	91	92	93	94	
Indize zuzentzailea/Indice corrector	101	102	103	104	
Erag. arrunten emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114	
Gutxieneko kuota/Cuota mínima	121	122	123	124	
EBko itzulketak/Devoluciones UE	131	132	133	134	
Urtean eratorritako kuota/Cuota derivada	141	142	143	144	
BEZ sortua	Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas				
IVA devengado	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios.....				
	Akiboa finkoen entregak / Entregas de activos fijos				
	Sujeto pasivoaren inbertsoagatik sortutako BEZ / IVA devengado por inversión del sujeto pasivo				
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO.ANUAL [145]+[147]+[149]+[151]				
BEZ kengarria	Akiboa finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos				
IVA deducible	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones				
	URTEKO BEZ KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL [154]+[155]				
	ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO [152]-[156]				
JARDUERA GABE SIN ACTIVIDAD	<input type="checkbox"/>	Erregimen orokorra Régimen general	Oinarriz ezgarria / Base Imponible	% Tasa / Tipo %	Kuota / Cuota
AUTOLIKIDAZIO KONKURTSALA AUTOLIQUIDACIÓN CONCURSAL	<input type="checkbox"/>	BEZ sortua IVA devengado	Oinarriz eta kuoten aldaketa Modificación de bases y cuotas	158	21
Aurrekoia PRE	<input type="checkbox"/>		Baliokidetasun errekargua Recargo equivalencia	160	10
Ondorengoa POST	<input type="checkbox"/>			272	5
				162	4
				274	0
				164	163
				166	165
				275	1,75
				168	276
				170	1,4
				172	169
				174	0,5 - 0,62
				262	171
				176	173
				178	175
				179	263
				181	176
				183	
				184	
				185	
				186	
				187	
EMAITZAREN BATERA. ERREGIMENERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL	[157]-[187]				188
Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharreko/ Atribuible al territorio histórico de Gipuzkoa	[189]				190
Gipuzkoako aurreko urtetik kompensatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar del ejercicio anterior					191
Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio					192
Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio					193
URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL	[194]				
ORDAINTEKOIA / A INGRESAR	195		KONPENTSATZEKOIA / A COMPENSAR	196	
					ITZULZEKOIA / A DEVOLVER
					197
Sarrearen frogaguna Justificante de ingreso					

Data
Fecha: _____

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

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

IBAN kodea: / Código IBAN:

ES _____

Ordainketa gutuna / Carta de pago

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

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

198

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

199

KONTZEPTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	200	21%	201	
	202	10%	203	
	277	5%	278	
	204	4%	205	
	279	0%		
	206	10,5% 12%	207	
	208		209	210
	211	21%	212	
	213	10%	214	
Ekitaldian sortutako GASTUAK	280	5%	281	
	215	4%	216	
	282	0%		
	217		218	219
	220	21%	221	
	222	10%	223	
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	283	5%	284	
	224	4%	225	
	285	0%		
	226		227	228
GUZTIRA / TOTALES	229		230	231

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanaketa orokorraren portzentzia Porcentaje de prorrata general	234	%
Hainbanaketa berezia (BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, 1go art.) / Prorrata Especial (Art. 103.Dos.1º DFN 3/2023 del IVA)					
264	Aukeratza Opción	265	Uko egitea Revocación	235	Urtean jasandako BEZA / IVA soportado anual ...

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ERREGIMEN OROKOREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA) OPERACIONES EN REGIMEN GENERAL, EXCEPTO REG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)	266
NEKAZARITZA, ABELTAZINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN REGIMENES ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	237
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN REGIMENES RECARGO EQUIVALENCIA	238
ONDASUN ERABILIALEN, ARTELANEEN, ANTIGOALEKO GALUZEN ETA BILDUMAKO OBJETUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN	267
BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN REGIMENES ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	268
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	239
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION	240
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION	241
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACION (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270) ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	269
OSS. KOKAPEL ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES OTRAS EXENTAS POR REGLAS DE LOCALIZACION ACOGIDAS A LA OSS.	242
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	270
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	245
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO UURREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	246
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	247
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES	249

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoa A llenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:	Zerga oinarría Base imponible	Kuota Cuota
• BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzaparenaren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregak eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoak. Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.	257	258
• Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbateko. Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.	259	260

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS
ONDASUN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGELUAREN ONDORIZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTITZEAGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SP. COMO CONSEC. OP. TRIANGULARES.
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS.....
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS
ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZIERRAZTUAN / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO
Sarrerak erregimen berezi erraztuun / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado.
Jarduera guztiakerosketa eta gastuak, ibilguretan elementuak sartu gabe, gutxira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado....

Jarri X, baldin eta sartuta bazaude ondasun erabili, artelan,zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean. Si está incluido en el Régimen especial de Bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de Agencia de Viajes marque una X	256	eta bete ERANSKINA y cumplimente el ANEXO
---	-----	--

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

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS INICIALES

198

AMAIERAKO IZAKINAK
EXISTENCIAS FINALES

199

KONTZEPTUA CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	200 202 277 204 279 206 208	21% 10% 5% 4% 0% 10,5% 12% 209	201 203 278 205 210	
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio				
Ekitaldian sortutako GASTUAK	211 213 280 215 282 217	21% 10% 5% 4% 0% 218	212 214 281 216 219	
GASTOS devengados en el ejercicio				
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	220 222 283 224 285 226	21% 10% 5% 4% 0% 227	221 223 284 225 228	
BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio				
GUZTIRA / TOTALES	229		230	231

HAINBANAKETA PRORRATA	Hainbanaketa orokorra / Prorrata general ...	232	Hainbanaketa orokorraren portzentzia Porcentaje de prorrata general	234	%
Hainbanaketa berezia (BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, 1go art.) / Prorrata Especial (Art. 103.Dos.1º DFN 3/2023 del IVA)					
264	Aukeratza Opción	265	Uko egitea Revocación	235	Urtean jasandako BEZa / IVA soportado anual ...

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA		
ERREGIMEN OROKOREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK/KUTXA IRIZPIDEA) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO REG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE/CRITERIO CAJA)	266	
NEKAZARITZA, ABELTAZINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMENES ESPECIALES AGRICULTURA, G. Y P.	237	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMENES RECARGO EQUIVALENCIA	238	
ONDASUN ERABILIAZ, ARTELANEN, ANTIGOLEAK GALUZEN ETA BILDUMAKO OBJETUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN	267	
BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMENES ESPECIALES DE AGENCIAS DE VIAJES	268	
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	239	
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	240	
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	241	
KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 270 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 270) ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	269	
OSS. KOKAPEK ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES OJUELAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	242	
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSari ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS A OSSACIÓ A LA OSS.	270	
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	271	(-)
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA INBERTSIO UREARI BURUZKO EZOHIKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	245	
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	246	
	247	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES	⊕ - ⊖	+257 249

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharreko A llenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:		
• BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapeneraren araua kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregak eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbateko. 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.	Zerga oinarría Base imponible	Kuota Cuota
• Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen eskurapenen zenbateko. Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.	257	258
	259	260

BESTELAKO DATUAK / OTROS DATOS		
ONDASUN BARRUKO ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULAREN ONDORIZ SUBJEKTU PASIBOA INBERTITZEAGATIK SORTUAK / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SP. COMO CONSEC. OP. TRIANGULARES.	250	
ESTATU BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	251	
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	252	
BATASUN BARRUKO EROSKETA SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	253	
ERAGIKETAK ERREGIMEN BEREZIERRAZTU / OPERACIONES REFERENTES AL RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO		
Sarrerak erregimen berezi erraztuz / Ingresos en el Régimen Especial Simplificado. Jarduera guztiak erosketak eta gastuak, ibilguretan elementuak sartu gabe, gutxira Total Compras y Gastos de todas las actividades con exclusión los elementos del inmovilizado....	254	
	255	

Jarri X, baldin eta sartuta bazaude ondasun erabili, artelan,zaharkin eta bilduma-gaien erregimen berezian edo bidai agentzien erregimenean. Si está incluido en el Régimen especial de Bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, o en el de Agencia de Viajes marque una X	256	eta bete ERANSKINA y cumplimente el ANEXO
---	-----	--

Interesatuen alea / Ejemplar para el interesado

IV. ERANSKINA

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
Eredua 392 M2023	AN	3	23	25
Epealdia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
ZIGILUA. Librea. Zuriunea.	AN	3	54	56
01-Epigrafea (1. jard.)	AN	6	57	62
02-Epigrafea (2. jard.)	AN	6	63	68
03-Epigrafea (3. jard.)	AN	6	69	74
04-Epigrafea (4. jard.)	AN	6	75	80
11-1. modulua (1. jard.)	N	11	81	91
12-1. modulua (2. jard.)	N	11	92	102
13-1. modulua (3. jard.)	N	11	103	113
14-1. modulua (4. jard.)	N	11	114	124
21-2. modulua (1. jard.)	N	11	125	135
22-2. modulua (2. jard.)	N	11	136	146
23-2. modulua (3. jard.)	N	11	147	157
24-2. modulua (4. jard.)	N	11	158	168
31-3. modulua (1. jard.)	N	11	169	179
32-3. modulua (2. jard.)	N	11	180	190
33-3. modulua (3. jard.)	N	11	191	201
34-3. modulua (4. jard.)	N	11	202	212
41-4. modulua (1. jard.)	N	11	213	223
42-4. modulua (2. jard.)	N	11	224	234
43-4. modulua (3. jard.)	N	11	235	245
44-4. modulua (4. jard.)	N	11	246	256
51-5. modulua (1. jard.)	N	11	257	267
52-5. modulua (2. jard.)	N	11	268	278
53-5. modulua (3. jard.)	N	11	279	289
54-5. modulua (4. jard.)	N	11	290	300
61-6. modulua (1. jard.)	N	11	301	311
62-6. modulua (2. jard.)	N	11	312	322
63-6. modulua (3. jard.)	N	11	323	333
64-6. modulua (4. jard.)	N	11	334	344
71-Komisioak (1. jard.)	N	11	345	355
72-Komisioak (2. jard.)	N	11	356	366
73-Komisioak (3. jard.)	N	11	367	377
74-Komisioak (4. jard.)	N	11	378	388
81-Urtean sortutako kuota (1. jard.)	N	11	389	399

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
82-Urtean sortutako kuota (2. jard.)	N	11	400	410
83-Urtean sortutako kuota (3. jard.)	N	11	411	421
84-Urtean sortutako kuota (4. jard.)	N	11	422	432
91-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	433	433
91-Urteko BEZ kengarria (1. jard.)	N	11	434	444
92-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	445	445
92-Urteko BEZ kengarria (2. jard.)	N	11	446	456
93-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	457	457
93-Urteko BEZ kengarria (3. jard.)	N	11	458	468
94-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	469	469
94-Urteko BEZ kengarria (4. jard.)	N	11	470	480
101-Indize zuzentzailea (1. jard.)	N	3	481	483
102-Indize zuzentzailea (2. jard.)	N	3	484	486
103-Indize zuzentzailea (3. jard.)	N	3	487	489
104-Indize zuzentzailea (4. jard.)	N	3	490	492
111-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	493	493
111-Eragiketa arrunten emaitza (1. jard.)	N	11	494	504
112-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	505	505
112-Eragiketa arrunten emaitza (2. jard.)	N	11	506	516
113-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	517	517
113-Eragiketa arrunten emaitza (3. jard.)	N	11	518	528
114-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	529	529
114-Eragiketa arrunten emaitza (4. jard.)	N	11	530	540
121-Gutxieneko kuota (1. jard.)	N	11	541	551
122-Gutxieneko kuota (2. jard.)	N	11	552	562
123-Gutxieneko kuota (3. jard.)	N	11	563	573
124-Gutxieneko kuota (4. jard.)	N	11	574	584
131-EBko itzulketak (1. jard.)	N	11	585	595
132-EBko itzulketak (2. jard.)	N	11	596	606
133-EBko itzulketak (3. jard.)	N	11	607	617
134-EBko itzulketak (4. jard.)	N	11	618	628
141-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	629	629
141-Kuota eratoria (1. jard.)	N	11	630	640
142-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	641	641
142-Kuota eratoria (2. jard.)	N	11	642	652
143-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	653	653
143-Kuota eratoria (3. jard.)	N	11	654	664
144-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	665	665
144-Kuota eratoria (4. jard.)	N	11	666	676
145-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	677	677
145-Jarduera multzoaren urteko kuotak, guztira	N	11	678	688
146-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	689	689
146-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	11	690	700

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
147-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	701	701
147-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	11	702	712
148-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	713	713
148-Aktibo finkoen entregen oinarria	N	11	714	724
149-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	725	725
149-Aktibo finkoen entregen kuota	N	11	726	736
150-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	737	737
150-Subj. pas.ren inbertsioan sort.ko BEZaren oin.	N	11	738	748
151-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	749	749
151-Subj. pas.ren inbertsioan sort.ko BEZaren kuota	N	11	750	760
152-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	761	761
152-Sortutako BEZa, guztira	N	11	762	772
153-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	773	773
153-Akt. finkoen eskurap. edo importazioaren oinarria	N	11	774	784
154-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	785	785
154-Akt. finkoen eskurap. edo importazioaren kuota	N	11	786	796
155-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	797	797
155-Inbertsioen erregularizazioaren kuota	N	11	798	808
156-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	809	809
156-Urteko BEZ kengarria, guztira	N	11	810	820
157-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	821	821
157-Araubide sinplifikatuaren emaitza	N	11	822	832
Jarduerarik gabe	AN	1	833	833
Librea. Zuriunea.	AN	1	834	834
Autolikidazio konkursosala PRE	AN	1	835	835
Autolikidazio konkursosala POST	AN	1	836	836
158-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	837	837
158-Oinarria % 21ean	N	14	838	851
159-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	852	852
159-Kuota % 21ean	N	13	853	865
160-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	866	866
160-Oinarria % 10ean	N	14	867	880
161-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	881	881
161-Kuota % 10ean	N	13	882	894
272-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	895	895
272-Oinarria % 5ean	N	14	896	909
273-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	910	910
273-Kuota % 5ean	N	13	911	923
162-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	924	924
162-Oinarria % 4ean	N	14	925	938
163-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	939	939
163-Kuota % 4ean	N	13	940	952
274-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	953	953

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
274-Oinarria % Oan	N	14	954	967
164-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	968	968
164-Oinarriaren aldaketa	N	1	969	982
165-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	13	983	995
165-Kuotaren aldaketa	N	1	996	996
166-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	14	997	1010
166-Errekarguaren oinarria % 5,2an	AN	1	1011	1011
167-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	N	13	1012	1024
167-Errekarguaren kuota % 5,2an	AN	1	1025	1025
275-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1026	1026
275-Errekarguaren oinarria % 1,75ean	N	14	1027	1040
276-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1041	1041
276-Errekarguaren kuota % 1,75ean	N	13	1042	1054
168-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1055	1055
168-Errekarguaren oinarria % 1,4an	N	14	1056	1069
169-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1070	1070
169-Errekarguaren kuota % 1,4an	N	13	1071	1083
170-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1084	1084
170-Errekarguaren oinarria % 0,5 eta % 0,62an	N	14	1085	1098
171-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1099	1099
171-Errekarguaren kuota % 0,5 eta % 0,62an	N	13	1100	1112
172-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1113	1113
172-Errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	1114	1127
173-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1128	1128
173-Errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	1129	1141
174-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1142	1142
174-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	1143	1156
175-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1157	1157
175-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	1158	1170
262-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1171	1171
262-Subj. pas.ren inb.kin egindako beste erag. btzuen oin. (erosk.ak)	N	14	1172	1185
263-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1186	1186
263-Subj. pas.ren inb.kin egindako beste erag. btzuen kuota (erosk.ak)	N	13	1187	1199
176-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1200	1200
176-Urtean sortutako kuota, guztira	N	14	1201	1214
177-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1215	1215
177-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	1216	1229
178-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1230	1230
178-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	1231	1243
179-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1244	1244
179-BEZ kengarriaren oinarria importazioetan	N	14	1245	1258
180-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1259	1259
180-BEZ kengarriaren kuota importazioetan	N	13	1260	1272

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
181-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1273	1273
181-BEZ keng.aren oin. Bat. barruko eskurapenetan	N	14	1274	1287
182-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1288	1288
182-BEZ keng.aren kuota Bat. barruko eskurapenetan	N	13	1289	1301
183-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1302	1302
183-Konpents.en kuota nek., ab. eta arrant. araub.an	N	13	1303	1315
184-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1316	1316
184-Kenkariak zuzendu ondorengo kuota	N	13	1317	1329
185-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1330	1330
185-BEZ keng.aren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	1331	1343
186-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1344	1344
186-Kuota kengarria, guztira	N	13	1345	1357
187-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1358	1358
187-Araubide orokorraren emaitza	N	13	1359	1371
188-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1372	1372
188-Emaitzan batuketa (ar. simplif. gehi orokorra)	N	13	1373	1385
189-Portzentajea Gipuzkoan	N	7	1386	1392
190-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1393	1393
190-Gipuzkoari egozgarria	N	11	1394	1404
191-Aurreko urtetik konpentsatzeko kuotak	N	11	1405	1415
192-Ekitaldian egindako ordainketak, guztira	N	11	1416	1426
193-Ekitaldian egindako itzulketak, guztira	N	11	1427	1437
194-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1438	1438
194-Urteko emaitza	N	11	1439	1449
195-Ordaintzekoa	N	11	1450	1460
196-Konpentsatzekoa	N	11	1461	1471
197-Itzultzekoa	N	11	1472	1482
198-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1483	1483
198-Hasierako izakinak	N	14	1484	1497
199-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1498	1498
199-Amaierako izakinak	N	14	1499	1512
200-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1513	1513
200-Ondasun arruntak. % 21eko oinarria	N	14	1514	1527
201-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1528	1528
201-Ondasun arruntak. % 21eko kuota	N	13	1529	1541
202-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1542	1542
202-Ondasun arruntak. % 10eko oinarria	N	14	1543	1556
203-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1557	1557
203-Ondasun arruntak. % 10eko kuota	N	13	1558	1570
277-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1571	1571
277-Ondasun arruntak. % 5eko oinarria	N	14	1572	1585
278-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1586	1586
278-Ondasun arruntak. % 5eko kuota	N	13	1587	1599

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
204-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1600	1600
204-Ondasun arruntak. % 4ko oinarria	N	14	1601	1614
205-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1615	1615
205-Ondasun arruntak. % 4ko kuota	N	13	1616	1628
279-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1629	1629
279-Ondasun arruntak. % Oko oinarria	N	14	1630	1643
206-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1644	1644
206-Ondasun arruntak. Nekazaritzako oinarria	N	14	1645	1658
207-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1659	1659
207-Ondasun arruntak. Nekazaritzako kuota	N	13	1660	1672
208-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1673	1673
208-Ondasun arruntak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1674	1687
209-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1688	1688
209-Ondasun arruntak. Kuotaren aldaketa	N	13	1689	1701
210-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1702	1702
210-Ondasun arruntak. Kuota, guztira	N	13	1703	1715
211-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1716	1716
211-Gastuak. % 21eko oinarria	N	14	1717	1730
212-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1731	1731
212-Gastuak. % 21eko kuota	N	13	1732	1744
213-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1745	1745
213-Gastuak. % 10eko oinarria	N	14	1746	1759
214-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1760	1760
214-Gastuak. % 10eko kuota	N	13	1761	1773
280-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1774	1774
280-Gastuak. % 5eko oinarria	N	14	1775	1788
281-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1789	1789
281-Gastuak. % 5eko kuota	N	13	1790	1802
215-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1803	1803
215-Gastuak. % 4ko oinarria	N	14	1804	1817
216-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1818	1818
216-Gastuak. % 4ko kuota	N	13	1819	1831
282-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1832	1832
282-Gastuak. % Oko oinarria	N	14	1833	1846
217-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1847	1847
217-Gastuak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1848	1861
218-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1862	1862
218-Gastuak. Kuotaren aldaketa	N	13	1863	1875
219-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1876	1876
219-Gastuak. Kuota, guztira	N	13	1877	1889
220-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1890	1890
220-Inbertsio ondasunak. % 21eko oinarria	N	14	1891	1904
221-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1905	1905

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
221-Inbertsio ondasunak. % 21eko kuota	N	13	1906	1918
222-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1919	1919
222-Inbertsio ondasunak. % 10ko oinarria	N	14	1920	1933
223-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1934	1934
223-Inbertsio ondasunak. % 10eko kuota	N	13	1935	1947
283-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1948	1948
283-Inbertsio ondasunak. % 5eko oinarria	N	14	1949	1962
284-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1963	1963
284-Inbertsio ondasunak. % 5eko kuota	N	13	1964	1976
224-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1977	1977
224-Inbertsio ondasunak. % 4ko oinarria	N	14	1978	1991
225-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1992	1992
225-Inbertsio ondasunak. % 4ko kuota	N	13	1993	2005
285-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2006	2006
285-Inbertsio ondasunak. % Oko oinarria	N	14	2007	2020
226-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2021	2021
226-Inbertsio ondasunak. Oinarriaren aldaketa	N	14	2022	2035
227-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2036	2036
227-Inbertsio ondasunak. Kuotaren aldaketa	N	13	2037	2049
228-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2050	2050
228-Inbertsio ondasunak. Kuota, guztira	N	13	2051	2063
229-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2064	2064
229-Oinarriak, guztira	N	14	2065	2078
230-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2079	2079
230-Kuotak, guztira	N	13	2080	2092
231-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2093	2093
231-Kuotak, guztira	N	13	2094	2106
232-Hainbanaketa orokorra	AN	1	2107	2107
234-Hainbanaketa orokorraren portzentajea	N	2	2108	2109
264-Hainbanaketa berezia-hautua	AN	1	2110	2110
265-Hainbanaketa berezia-erreborakazioa	AN	1	2111	2111
235-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2112	2112
235-Urtean jasandako BEZA	N	14	2113	2126
266-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2127	2127
266-Araub. orok.ko eragiketak, araub. berezikoak izan ezik (ondasun erabiliak/bidaia-agentziak/kutxako irizpidea)	N	14	2128	2141
237-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2142	2142
237-Nek., ab. eta arrantza araubide berezikor eragiketak	N	14	2143	2156
238-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2157	2157
238-Baliok. errekarriaren araub. bereziko eragiketak	N	14	2158	2171
267-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2172	2172
267-Ond. erabilien, artelanen, zaharkinen eta bildumako objektuen araubide berezikor eragiketak	N	14	2173	2186
268-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2187	2187

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
268-Bidaia-agentzien araubide bereziko eragiketak	N	14	2188	2201
239-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2202	2202
239-Batasun barruko entrega salbuetsiak	N	14	2203	2216
240-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2217	2217
240-Kenkarirako eskubidea ematen duten esportazio eta bestelako eragiketa salbuetsiak	N	14	2218	2231
241-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2232	2232
241-Kenkarirako eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbuetsiak	N	14	2233	2246
269-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2247	2247
269-Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak (270 laukian sartutakoak izan ezik)	N	14	2248	2261
242-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2262	2262
242-Subj. pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	N	14	2263	2276
270-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2277	2277
270-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak, OSSra bilduak	N	14	2278	2291
271-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2292	2292
271-OSS. Eragiketa lotuak eta OSSra bilduak	N	14	2293	2306
245-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2307	2307
245-Ondasun higiezinen ez-ohiko entregak	N	14	2308	2321
246-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2322	2322
246-Finantza eragiketak eta inbertsiourrearekin egindakoak, ez-ohikoak	N	14	2323	2336
247-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2337	2337
247-Inbertsio ondasunen entregak	N	14	2338	2351
249-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2352	2352
249-Eragiketa bolumena, guztira	N	14	2353	2366
250-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2367	2367
250-Erag. triang. etan subj. pas.aren inbertsioagatik izandako barruko entregak	N	14	2368	2381
251-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2382	2382
251-Barruko eragiketa salbuetsiak	N	14	2383	2396
252-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2397	2397
252-Importazio salbuetsiak	N	14	2398	2411
253-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2412	2412
253-Batasun barruko eragiketa salbuetsiak	N	14	2413	2426
254-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2427	2427
254-Araubide berezi sinplifikatuan izandako diru-sarrerak	N	14	2428	2441
255-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2442	2442
255-Erosketak eta gastuak, ibilgetuaren erosketak izan ezik (araub. sinpl.)	N	14	2443	2456
256-Araubide bereziak batean aitortutako aldizkako aitorpenak	AN	1	2457	2457
257-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2458	2458
257-Entregen zerga oinarria, kuxako irizpidea	N	14	2459	2472
258-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2473	2473
258-Entregen kuota, kuxako irizpidea	N	13	2474	2486
259-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2487	2487
259-Eskurapenen zerga oinarria, kuxako irizpidea	N	14	2488	2501
260-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2502	2502

Deskribapena	Datu m.	Luz.	Leh. pos.	Azk. pos.
260-Eskurapenen kuota, kutxako irizpidea	N	13	2503	2515
A01-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2516	2516
A01-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (salmenta bolumena)	N	14	2517	2530
A02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2531	2531
A02-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (erosketa bolumena)	N	14	2532	2545
A03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2546	2546
A03-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (mozkin marjina)	N	14	2547	2560
A04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2561	2561
A04-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (zerga oinarria)	N	14	2562	2575
A14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2576	2576
A14-Bid. agent. arau. ber. Erag. erag. (bidaiaien aldeko erosketak)	N	14	2577	2590
A15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2591	2591
A15-Bid. agent. araub .ber. Erag. erag. (zerga oinarria)	N	14	2592	2605
A19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2606	2606
A19-Bid. ag. araub. b er. (zerbitzu salbuetsien zenbatekoa)	N	14	2607	2620
A20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2621	2621
A20-Bid. agent. araub. b. (bidaiaaren aldeko gastuak erag. salbuetsietan)	N	14	2622	2635

Oharrak.

Erregistro honek aitorpenaren datuei buruzko informazioa jasotzen du.

Zenbatekoen eremu guztiek euro zentimotan agertu behar dute. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz hamartarrik izango.

Zeinua onartzen duen zenbateko bakoitzaren aurrean, zeinua adierazteko eremu bat dago. Eremu horrek balioa – (ken) izan beharko du negatiboa dela adierazteko, eta 0 (zero) balioa zero edo positiboa dela adierazteko.

Moduluaren eremuak (6 modulu eta 4 jarduera) 7 posizio oso eta 2 posizio hamartar dira.

Nekazaritza-Ustiategiak-1 (4 jarduera) eremuek zenbateko bat daramate nekazaritzako epigrafeetan. Kasu zehatz honetan, 9 osoek euroa eramango dute eta bi hamartarrek zentak.

Indize zuzentzailearen eremuek (4 jarduera) posizio oso 1 eta 2 posizio hamartar dituzte.

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazio bakoitzaren ehunekoak 3 posizio oso eta 4 posizio hamartar ditu.

ANEXO IV

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
NIF presentador	AN	9	1	9
NIF declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 392-M2023	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Epígrafe (act-1)	AN	6	57	62
02-Epígrafe (act-2)	AN	6	63	68
03-Epígrafe (act-3)	AN	6	69	74
04-Epígrafe (act-4)	AN	6	75	80
11-Módulo-1 (act-1)	N	11	81	91
12-Módulo-1 (act-2)	N	11	92	102
13-Módulo-1 (act-3)	N	11	103	113
14-Módulo-1 (act-4)	N	11	114	124
21-Módulo-2 (act-1)	N	11	125	135
22-Módulo-2 (act-2)	N	11	136	146
23-Módulo-2 (act-3)	N	11	147	157
24-Módulo-2 (act-4)	N	11	158	168
31-Módulo-3 (act-1)	N	11	169	179
32-Módulo-3 (act-2)	N	11	180	190
33-Módulo-3 (act-3)	N	11	191	201
34-Módulo-3 (act-4)	N	11	202	212
41-Módulo-4 (act-1)	N	11	213	223
42-Módulo-4 (act-2)	N	11	224	234
43-Módulo-4 (act-3)	N	11	235	245
44-Módulo-4 (act-4)	N	11	246	256
51-Módulo-5 (act-1)	N	11	257	267
52-Módulo-5 (act-2)	N	11	268	278
53-Módulo-5 (act-3)	N	11	279	289
54-Módulo-5 (act-4)	N	11	290	300
61-Módulo-6 (act-1)	N	11	301	311
62-Módulo-6 (act-2)	N	11	312	322
63-Módulo-6 (act-3)	N	11	323	333
64-Módulo-6 (act-4)	N	11	334	344
71-Comisiones (act-1)	N	11	345	355
72-Comisiones (act-2)	N	11	356	366
73-Comisiones (act-3)	N	11	367	377
74-Comisiones (act-4)	N	11	378	388
81-Cuota devengada anual (act-1)	N	11	389	399

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
82-Cuota devengada anual (act-2)	N	11	400	410
83-Cuota devengada anual (act-3)	N	11	411	421
84-Cuota devengada anual (act-4)	N	11	422	432
91-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	433	433
91-IVA deducible anual (act-1)	N	11	434	444
92-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	445	445
92-IVA deducible anual (act-2)	N	11	446	456
93-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	457	457
93-IVA deducible anual (act-3)	N	11	458	468
94-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	469	469
94-IVA deducible anual (act-4)	N	11	470	480
101-Indice corrector (act-1)	N	3	481	483
102-Indice corrector (act-2)	N	3	484	486
103-Indice corrector (act-3)	N	3	487	489
104-Indice corrector (act-4)	N	3	490	492
111-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	493	493
111-Resultado operaciones corrientes (act-1)	N	11	494	504
112-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	505	505
112-Resultado operaciones corrientes (act-2)	N	11	506	516
113-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	517	517
113-Resultado operaciones corrientes (act-3)	N	11	518	528
114-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	529	529
114-Resultado operaciones corrientes (act-4)	N	11	530	540
121-Cuota mínima (act-1)	N	11	541	551
122-Cuota mínima (act-2)	N	11	552	562
123-Cuota mínima (act-3)	N	11	563	573
124-Cuota mínima (act-4)	N	11	574	584
131-Devoluciones UE (act-1)	N	11	585	595
132-Devoluciones UE (act-2)	N	11	596	606
133-Devoluciones UE (act-3)	N	11	607	617
134-Devoluciones UE (act-4)	N	11	618	628
141-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	629	629
141-Cuota derivada (act-1)	N	11	630	640
142-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	641	641
142-Cuota derivada (act-2)	N	11	642	652
143-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	653	653
143-Cuota derivada (act-3)	N	11	654	664
144-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	665	665
144-Cuota derivada (act-4)	N	11	666	676
145-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	677	677
145-Total cuotas anuales actividades ejercidas	N	11	678	688
146-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	689	689
146-Base adquisiciones intracomunitarias	N	11	690	700

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
147-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	701	701
147-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	11	702	712
148-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	713	713
148-Base entregas activos fijos	N	11	714	724
149-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	725	725
149-Cuota entregas activos fijos	N	11	726	736
150-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	737	737
150-Base IVA devengado inversión s.pasivo	N	11	738	748
151-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	749	749
151-Cuota IVA devengado inversión s.pasivo	N	11	750	760
152-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	761	761
152-Total IVA devengado	N	11	762	772
153-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	773	773
153-Base adquisición o importación activos fijos	N	11	774	784
154-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	785	785
154-Cuota adquisición o importación activos fijos	N	11	786	796
155-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	797	797
155-Cuota regularización inversiones	N	11	798	808
156-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	809	809
156-Total IVA deducible anual	N	11	810	820
157-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	821	821
157-Resultado régimen simplificado	N	11	822	832
Sin actividad	AN	1	833	833
Libre. Valor en blanco.	AN	1	834	834
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	835	835
Autoliquidación concursal POST	AN	1	836	836
158-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	837	837
158-Base al 21	N	14	838	851
159-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	852	852
159-Cuota al 21	N	13	853	865
160-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	866	866
160-Base al 10	N	14	867	880
161-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	881	881
161-Cuota al 10	N	13	882	894
272-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	895	895
272-Base al 5	N	14	896	909
273-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	910	910
273-Cuota al 5	N	13	911	923
162-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	924	924
162-Base al 4	N	14	925	938
163-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	939	939
163-Cuota al 4	N	13	940	952
274-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	953	953

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
274-Base al 0	N	14	954	967
164-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	968	968
164-Modificación base	N	14	969	982
165-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	983	983
165-Modificación cuota	N	13	984	996
166-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	997	997
166-Base recargo al 5,2	N	14	998	1011
167-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1012	1012
167-Cuota recargo al 5,2	N	13	1013	1025
275-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1026	1026
275-Base recargo al 1,75	N	14	1027	1040
276-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1041	1041
276-Cuota recargo al 1,75	N	13	1042	1054
168-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1055	1055
168-Base recargo al 1,4	N	14	1056	1069
169-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1070	1070
169-Cuota recargo al 1,4	N	13	1071	1083
170-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1084	1084
170-Base recargo al 0,5 y 0,62	N	14	1085	1098
171-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1099	1099
171-Cuota recargo al 0,5 y 0,62	N	13	1100	1112
172-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1113	1113
172-Modificación base recargo	N	14	1114	1127
173-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1128	1128
173-Modificación cuota recargo	N	13	1129	1141
174-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1142	1142
174-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	1143	1156
175-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1157	1157
175-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	1158	1170
262-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1171	1171
262-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	1172	1185
263-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1186	1186
263-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	1187	1199
176-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1200	1200
176-Total cuota devengada anual	N	14	1201	1214
177-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1215	1215
177-Base IVA deducible operaciones interiores	N	14	1216	1229
178-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1230	1230
178-Cuota IVA deducible operaciones interiores	N	13	1231	1243
179-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1244	1244
179-Base IVA deducible importaciones	N	14	1245	1258
180-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1259	1259
180-Cuota IVA deducible importaciones	N	13	1260	1272

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
181-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1273	1273
181-Base IVA deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	1274	1287
182-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1288	1288
182-Cuota IVA deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	1289	1301
183-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1302	1302
183-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	1303	1315
184-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1316	1316
184-Cuota rectificación deducciones	N	13	1317	1329
185-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1330	1330
185-Cuota IVA deducible Regularización Inversiones	N	13	1331	1343
186-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1344	1344
186-Cuota total a deducir	N	13	1345	1357
187-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1358	1358
187-Resultado régimen general	N	13	1359	1371
188-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1372	1372
188-Suma de resultado (reg. Simplificado más reg. General)	N	13	1373	1385
189-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	1386	1392
190-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1393	1393
190-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	1394	1404
191-Cuotas a compensar del año anterior	N	11	1405	1415
192-Total ingresos efectuados durante el ejercicio	N	11	1416	1426
193-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio	N	11	1427	1437
194-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1438	1438
194-Resultado anual	N	11	1439	1449
195-A ingresar	N	11	1450	1460
196 A compensar	N	11	1461	1471
197-A devolver	N	11	1472	1482
198-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1483	1483
198-Existencias iniciales	N	14	1484	1497
199-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1498	1498
199-Existencias finales	N	14	1499	1512
200-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1513	1513
200-Bienes corrientes Base al 21	N	14	1514	1527
201-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1528	1528
201-Bienes corrientes Cuota al 21	N	13	1529	1541
202-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1542	1542
202-Bienes corrientes Base al 10	N	14	1543	1556
203-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1557	1557
203-Bienes corrientes Cuota al 10	N	13	1558	1570
277-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1571	1571
277-Bienes corrientes Base al 5	N	14	1572	1585
278-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1586	1586
278-Bienes corrientes Cuota al 5	N	13	1587	1599

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
204-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1600	1600
204-Bienes corrientes Base al 4	N	14	1601	1614
205-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1615	1615
205-Bienes corrientes Cuota al 4	N	13	1616	1628
279-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1629	1629
279-Bienes corrientes Base al 0	N	14	1630	1643
206-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1644	1644
206-Bienes corrientes Base agricultura	N	14	1645	1658
207 Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1659	1659
207-Bienes corrientes Cuota agricultura	N	13	1660	1672
208 Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1673	1673
208-Bienes corrientes Modificación base	N	14	1674	1687
209-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1688	1688
209-Bienes corrientes Modificación cuota	N	13	1689	1701
210-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1702	1702
210-Bienes corrientes Cuota total	N	13	1703	1715
211-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1716	1716
211-Gastos Base al 21	N	14	1717	1730
212-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1731	1731
212-Gastos Cuota al 21	N	13	1732	1744
213-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1745	1745
213-Gastos Base al 10	N	14	1746	1759
214-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1760	1760
214-Gastos Cuota al 10	N	13	1761	1773
280-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1774	1774
280-Gastos Base al 5	N	14	1775	1788
281-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1789	1789
281-Gastos Cuota al 5	N	13	1790	1802
215-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1803	1803
215-Gastos Base al 4	N	14	1804	1817
216-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1818	1818
216-Gastos Cuota al 4	N	13	1819	1831
282-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1832	1832
282-Gastos Base al 0	N	14	1833	1846
217-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1847	1847
217-Gastos Modificación base	N	14	1848	1861
218-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1862	1862
218-Gastos Modificación cuota	N	13	1863	1875
219-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1876	1876
219-Gastos Cuota total	N	13	1877	1889
220-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1890	1890
220-Bienes de inversión Base al 21	N	14	1891	1904
221-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1905	1905

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
221-Bienes de inversión Cuota al 21	N	13	1906	1918
222-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1919	1919
222-Bienes de inversión Base al 10	N	14	1920	1933
223-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1934	1934
223-Bienes de inversión Cuota al 10	N	13	1935	1947
283-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1948	1948
283-Bienes de inversión Base al 5	N	14	1949	1962
284-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1963	1963
284-Bienes de inversión Cuota al 5	N	13	1964	1976
224-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1977	1977
224-Bienes de inversión Base al 4	N	14	1978	1991
225-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1992	1992
225-Bienes de inversión Cuota al 4	N	13	1993	2005
285-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2006	2006
285-Bienes de inversión Base al 0	N	14	2007	2020
226-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2021	2021
226-Bienes de inversión Modificación base	N	14	2022	2035
227-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2036	2036
227-Bienes de inversión Modificación cuota	N	13	2037	2049
228-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2050	2050
228-Bienes de inversión Total cuota	N	13	2051	2063
229-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2064	2064
229-Total bases	N	14	2065	2078
230-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2079	2079
230-Total cuotas	N	13	2080	2092
231-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2093	2093
231-Total cuotas	N	13	2094	2106
232-Prorrata general	AN	1	2107	2107
234-Porcentaje prorrata general	N	2	2108	2109
264-Prorrata especial-opción.	AN	1	2110	2110
265-Prorrata especial-revocación.	AN	1	2111	2111
235-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2112	2112
235-IVA soportado anual	N	14	2113	2126
266 Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2127	2127
266-Operaciones régimen general excepto Reg.Especiales (REBU/agencias de viaje/criterio caja)	N	14	2128	2141
237-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2142	2142
237-Operaciones régimen especial A.G. Y P.	N	14	2143	2156
238-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2157	2157
238-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia	N	14	2158	2171
267-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2172	2172
267-Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	N	14	2173	2186
268-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2187	2187

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
268-Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	N	14	2188	2201
239-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2202	2202
239-Entregas intracomunitarias exentas	N	14	2203	2216
240-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2217	2217
240-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción	N	14	2218	2231
241-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2232	2232
241-Operaciones exentas sin derecho a deducción	N	14	2233	2246
269-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2247	2247
269-Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 270)	N	14	2248	2261
242-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2262	2262
242-Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	N	14	2263	2276
270-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2277	2277
270-OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	N	14	2278	2291
271-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2292	2292
271-OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	N	14	2293	2306
245-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2307	2307
245-Entregas no habituales de bienes inmuebles	N	14	2308	2321
246-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2322	2322
246-Operaciones financieras y operaciones relativas al oro de inversión no habituales	N	14	2323	2336
247-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2337	2337
247-Entregas de bienes de inversión	N	14	2338	2351
249-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2352	2352
249-Total volumen de operaciones	N	14	2353	2366
250-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2367	2367
250-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares	N	14	2368	2381
251-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2382	2382
251-Adquisiciones interiores exentas	N	14	2383	2396
252-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2397	2397
252-Importaciones exentas	N	14	2398	2411
253-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2412	2412
253-Adquisiciones intracomunitarias exentas	N	14	2413	2426
254-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2427	2427
254-Ingresos en el régimen especial Simplificado	N	14	2428	2441
255-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2442	2442
255-Compras y gastos excepto compras inmovilizado R.Simp	N	14	2443	2456
256-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales	AN	1	2457	2457
257-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2458	2458
257-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	2459	2472
258-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2473	2473
258-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	2474	2486
259-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2487	2487
259-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	2488	2501
260-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2502	2502

Descripción	T. dato	Long	Pos. ini.	Pos. fin
260-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	2503	2515
A01-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2516	2516
A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas	N	14	2517	2530
A02-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2531	2531
A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras	N	14	2532	2545
A03-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2546	2546
A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio	N	14	2547	2560
A04-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2561	2561
A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible	N	14	2562	2575
A14-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2576	2576
A14-R.e. Ag.Viaj. Adquisiciones en bº del viajero	N	14	2577	2590
A15-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2591	2591
A15-R.e. Ag.Viaj. Base imponible	N	14	2592	2605
A19-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2606	2606
A19-R.e. Ag.Viaj. Importe de los servicios exentos	N	14	2607	2620
A20-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2621	2621
A20-R.e. Ag.Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas	N	14	2622	2635

Observaciones.

Este registro contiene la información relativa a los datos de la declaración.

Todos los campos de importe deben figurar en céntimos de euro. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales.

Delante de cada importe que admite signo, existe un campo para indicar su signo. Este campo deberá llevar el valor – (menos) para indicar que es negativo y el valor 0 (cero) para indicar que es cero o positivo.

Los campos de Módulo (6 módulos por 4 actividades), se componen de 7 posiciones enteras y 2 posiciones decimales.

Los campos de Módulo-1 (4 actividades) en los epígrafes de agricultura llevan una cantidad que es importe. En este caso concreto, los 9 enteros llevarán los euros y los dos decimales llevarán los cents.

Los campos de Índice corrector (4 actividades), se componen de 1 posición entera y 2 posiciones decimales.

El Porcentaje atribuible al territorio histórico de Gipuzkoa, se compone de 3 posiciones enteras y 4 posiciones decimales.

8400033012023

www.gipuzkoa.eus/ogasuna



393
eredua

URTEKO
AITORPEN

ZER DA BANAKA AURKEZTEKO URTEKO AITORPENA?

393 ereduko urteko aitorpena, balio erantsiaren gaineko zergaren araudiaren IX. tituluaren IX. kapituluan arautzen den entitate taldeko araubide 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 31 egun naturalen barruan 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 batia atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) 393 imprimakiarekin batera 390, 392 eta 393 ereduaren 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 dira.

ZERGAPEKOIA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarri behar dira.

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

URTEKO LIKIDAZIOA

BEZ SORTUA

02 - 07 eta 121 - 123 TALDE BARRUKO ERAGIKETAK:

BEZaren araudiko 163.sexies.bost artikulan jasotako aukera erabili dutenek bakarririk bete behar dituitez lauki hauek.

%21, %10, %5, %4 eta 0% tasez zergapetutako urteko zerga oinarria eta horietatik lortzen diren urteko kuotak jarri behar dira, bai eta BEZaren araudiko IX. tituluan jasotako erregimen berezia aplikatzen duten talde bereko entitateen artean BEZaren aplikazio lurrualdean egindako ondasun entregetan eta zerbitzu prestazioetan sortutako urteko kuotak ere.

08 eta 09 TALDE BARRUKO ERAGIKETEN OINARRIAK ETA KUOTAK ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da sortutako eragiketen zerga oinarrien eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean zeudenez besteko tasez zergapetuta bidaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo hainek gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.

Era berean, oinarrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudiaren 80. artikulan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikula, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

10 - 15 eta 124 - 126 ERREGIMEN OROKORRA:

%21, %10, %5, %4 eta 0% tasez zergapetutako zerga oinarriak eta urteko kuotak jarri behar dira.

16 eta 17 OINARRIAK ETA KUOTAK ALDATZEA:

Bidaiaien erregimenean salmentak eginez gero (BEZaren araudiko 21. artikula), 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 bidaude, eragiketak erabat edo zati batean indarrik gabe geratu direlako edo hainek gauzatu ondoren prezioa aldatu delako.

Era berean, oinarrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudiaren 80. artikulan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikula, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

18 - 23 eta 127 - 128 BALIOKIDETASUN ERREKARGUA:

Kasuen arabera, %5,2, %1,4 eta %0,5-%0,62ko tasez zergapetu diren baliokidetasun errekgarguren urteko zerga oinarriak jarri behar dira, bai eta horietatik ateratzen diren urteko kuotak ere.

127 eta 128 laukietan, hurrenez hurren, %1,75eko tasaz zergapetu den baliokidetasun errekgarguren urteko zerga oinarria jarri behar da, hainzugen Tabako Laboreen gaineko Zerga Bereziari lotutako ondasun entregei dagokiena, bai eta horretatik ateratzen den urteko kuota ere.

24 eta 25 BALIOKIDETASUN ERREKARGUA ALDATZEA:

Bidezko zeinuaz jarri behar da aureko ekitaldietan sortu diren eta hemen aitortzen den zergaldian indarrean daudenez besteko setasetan zergapetu diren eragiketei dagokien baliokidetasun errekgarguren zerga oinarrien eta kuoten aldaketa, eragiketak erabat edo zati batean baliogabetuta geratzeagatik edo horiek egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Era berean, oinarrien eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudiaren 80. artikulan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikula, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

26 eta 27 BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Ekitaldian zergari lotuta eta salbuetsi gabe egin diren BEZaren Erregelamenduak 79. artikulan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko

eskurapentzat hartuta dauden halako eskurapenen guztizkoari dagokionez zergapetu den zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

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

BEZaren araudiko 84.bat artikuluaren 2 eta 4 puntuetan jasotakoaren arabera subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten eragiketen zerga oinarria eta kuota jarri behar dira, salbu BEZaren Erregelamenduak 79. artikulan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu eskurapenak.

28 URTEAN SORTUTAKO KUOTA OSOA:

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

$$[28] = [03] + [05] + [122] + [07] + [09] + [11] + [13] + [125] + [15] + [17] + [19] + [128] + [21] + [23] + [25] + [27] + [13]$$

BEZ KENGARRIA

29 eta 30 BEZ KENGARRIA TALDE BARRUKO ERAGIKETETAN JASANDAKO KUOTENGATIK:

Hala badagokio hainbanaketa erregea erabili ondoren BEZaren araudiko 163.octies artikulan eta VIII. titularen I. kapituluko gainerako artikuluetan ezarritako erregea 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 eskurapenean jasan badira, behin hainbanaketa araua aplikatuta, bidezkoa denean.

33 eta 34 IMPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:

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

37 NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIAREN KONPENTSASIOAK:

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

38 KENKARIEN ZUZENKETA:

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

Zuzenketa 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:

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

EMAITZA

41 URTEKO DIFERENTZIA:

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

42 eta 46 LURRALDEAREN ARABERA ESKUMENA DUEN ADMINISTRAZIOA:

Baldin eta BEZaren araudiko 2.bis artikulan xedatutakoaren arabera subjektu pasiboa Gipuzkoan bakarrak 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 adierazikoa 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 differentziari ([41] laukia) aplikatzu ateratzen den emaitza izan behar da.

[48] TALDEAN SARTU AURREKO ZERGALDIETAKO KUOTA KONPENTSATU BEHARREKOAK:

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

[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] eta [129] - [131] EKITALDIAK ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK:

Ondasun arrunten erosketak, importazioak eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien 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 zeinuaz jarri behar da hurrenez hurren hemen aitortutako ekitaldian indarrean zeudenez besteko zerga tasetan jasan diren eta ondasun arrunten erosketei, gastuei eta inbertsio ondasunen erosketei buruzko fakturen zuzenketatik erorriak diren zerga oinarriren eta kuoten zenbatekoak, 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 erosketak, importazioak eta batasun barruko eskurapenak direla-eta ekitaldian zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoak, baldin eta horien kenkarri aplikiboa iraungi ez bada, behin ekitaldiko behin betiko hainbanaketa-araua aplikatuta, bidezkoa denean.

$$[62] = [53] + [55] + [130] + [57] + [59] + [61]$$

[63] - [68] eta [132] - [134] EKITALDIAK SORTUTAKO GASTUAK:

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

$$[71] = [64] + [66] + [133] + [68] + [70]$$

[72] - [77] eta [135] - [137] EKITALDIAK ESKURATUTAKO INBERTSIO ONDASUNAK:

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

OHARRA: EKITALDIAK ESKURATUTAKO ONDASUN ARRUNTAK, INBERTSIO ONDASUNAK ETA SORTUTAKO GASTUAK 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.

$$[80] = [73] + [75] + [136] + [77] + [79]$$

$$[81] = [52] + [54] + [129] + [56] + [131] + [58] + [60] + [63] + [65] + [132] + [67] + [134] + [69] + [72] + [74] + [135] + [76] + [137] + [78]$$

$$[82] = [53] + [55] + [130] + [57] + [59] + [61] + [64] + [66] + [133] + [68] + [70] + [73] + [75] + [136] + [77] + [79]$$

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

[84] - [85] PRORRATA BEREZIA

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

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUAK:

Atal hau aldi berean kenkarirako eskubidea duten eragiketak eta ez dutenak egiteagatik prorrataren erregelea aplikatzen duten subjektu pasiboek bete behar dute, baita jarduera enpresarial edo profesionalaren sektore desberdinduetan jarduera ekonomikoak egiten dituztenek ere. BEZaren araudiko 9.Igo c) artikulan jasotzen den sektore desberdinduaren definizioa.

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

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

Kenkarri aplikiboa duten eragiketa guztien zenbatekoak: Subjektu pasiboak jarduera bakoitzean egindako ondasun entrega eta zerbitzu prestazioetako kenkarri aplikatzeko eskubidea sortzen dutenen guztirako zenbatekoak jarri behar da. Kenkarri aplikibedun eragiketen guztirako zenbatekoak kalkulatzeko ez dira kontuan hartu behar Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko araudiak 104.3 artikulan aipatutakoak.

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

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

Urtean jasandako BEZA: Lauki hotonetan jarri behar da jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkarri aplikiboa duten ondasun eta zerbitzuak eskuratzeari ekitaldian jasan den BEZaren kuotaren zenbatekoak, hainbanaketa araua aplikatu gabe, bidezkoa denean.

SALMENTA ERAGIKETAK

[114] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BERE-ZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK):

BEZ eta, hala badagokio, baliokidetasun errekargua sartu gabe jarri behar da BEZaren erregimen orokorrari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketen batura.

Ez dira araubide bereziak eragiketak aitortuko, Ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari eta Bidaia-Agentzien araubide bereziari lotutako eragiketak alegia.

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

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

[90] BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK:

Erregimen berezi horretan egindako ondasun entreguen zenbatekoak jarri behar du lauki hotenan, baldin eta subjektu pasiboa persona fisika edo Pertsona Fisikoen Errrentaren gaineko Zergaren errentza esleipeneko erregimenean ari den entitatea bada eta baliokidetasun errekarguaren erregimen berezia aplikazioak zain txikizkako merkatitzako jardueraren bat egiten badu.

[115] ONDASUN ERABILIEREN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA, BILDUMA GAIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboak ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien araubide bereziari lotutako jardueraren bat egiten badu, lauki hotenan araubide berezi horri atxikitako ondasun emateen zenbatekoak jasoko du, BEZik gabe. Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 106 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

[116] BIDAIA-AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK:

Subjektu pasiboak bidaia-agentzien araubide bereziari atxikitako jardueraren bat egiten badu, lauki hotenan araubide berezi horri atxikitako eragiketa lotu eta salbuetsi gabeen zenbatekoak jasoko du, BEZik gabe.

Zenbateko hau zero ez bada, X bat jarri behar da 106 laukian, eta ERANSKINA bete beharko duzu.

[91] BATASUN BARRUKO ONDASUN ENTREGAK ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK:

Likidazio aldian EBko beste estatu kide batzuei zuzenduriko ondasun entreguen zenbatekoak jarri beharko da, BEZaren araudiko 25. artikulan xedatutakoaren

arabera. Baita ere BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan definitzen diren batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria.

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

Hauet jarri behar dira:

- Esportazioei eta esportazioaren pareko eragiketei dagozkin kontraprestazioen batura osoa edo, hala badagokio, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioak (BEZaren araudiko 21. eta 22. artikuluak).
- Bidairenen erregimenean egindako esportazioen ondorioz urtean egindako itzulketen zerga oinarririk zerbaitekoak.
- BEZaren araudiko 23. eta 24. artikuluetan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun entregar eta zerbitzu prestazioen zerbaitekoak.
- Importazioarekin lotuta dauden eta kontraprestazioa importazioen zerga oinarririk sartuta duten zerbitzu prestazioen zerbaitekoak.
- Bidai agentzien erregimen berezia aplikatzean salbuetsita dauden zerbitzu prestazioen zerbaitekoak (BEZaren araudiko 143. artikulua).

[93] KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK:

BEZaren araudiko 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita eta kenkarri eskubiderik gabe dauden eragiketen zerbaitekoak jarri behar da.

[117] KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 118 LAUKIAN JARRITAKOAK):

Eragiketa hauei guztira dagozkienean zerbaitekoak jarri behar dira, salbu 118 laukian jarritakoak:

- BEZaren araudiko 68. artikuluaren 4. apartatuan jasotakoari jarraituz European Batasuneko beste estatu batzueta zuzenduta dauden ondasun entrega lotugabeak.
- Hirugarren herrialde edo lurrardeetatik importatutako ondasunen urrutiko salmentak, zergaren aplikazio eremuan lotu gabe daudenean.
- BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren, 91 laukian airtortutakoak.
- Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasun emateak.
- Kokapen araei jarraituz lotu gabe dauden beste edozein ondasun entrega eta zerbitzu prestazio (azken kasu honetan, 91. laukian sartu behar ez badira).

[94] ERAGIKETA LOTUAK, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK:

BEZaren araudiko 84. artikuluaren 1. apartatuko 2. zenbakian b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

[118] OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITUZ LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Kokapen araei jarraituz lotu gabe dauden eta "leho bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

[119] OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK:

OSS. Zergari lotuta eta "leho bakarrari" atxikita dauden eragiketak (*One Stop Shop*, OSS).

[120] TALDE BARRUKO ERAGIKETAK, BEZ ARAUDIKO 78 ETA 79 ARTIKULUEN ARABERA:

BEZaren araudiaren 78. eta 79. artikuluetan xedatutakoaren arabera baloratutako talde barruko eragiketen zerbaitekoak jasoko da.

[97] ONDASUN HIGIEZINEN EZOHICO ENTREGAK:

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

[98] EZOHICO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHICO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK:

BEZaren araudiaren 20.Bat.18 artikuluan jasotako finantza-eragiketak jasoko dira, subjektu pasiboa ohiko jarduera ez direnean, eta inbertsio-urrearen emateak, subjektu pasiboa ohiko jarduera ez direnean.

[99] INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK:

BEZaren araudiko 108. artikuluan jasotakoaren arabera eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunak diren ondasunen entregaren zerbaitekoak jarri behar da.

[101] ERAGIKETA BOLUMEN OSOA:

Eragiketa bolumen osoa jarri behar da, BEZaren araudiko 121. artikuluan jasotakoaren arabera kalkulatua.

$$101 = [114] + [89] + [90] + [115] + [116] + [91] + [92] + [93] + [117] + [94] + [118] + [119] + [120] + [97] - [98] - [99]$$

EROSKETA ERAGIKETAK

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

BEZaren aplikazio lurraldean egoitzarik ez duten eta Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalek subjektu pasiboaarentzat egindako ondasun entregaren zerbaitekoak jarri behar da, entregar horiek BEZaren araudiko 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 84. artikuluan jasotakoaren arabera subjektu pasiboa alderantzizatuz sortuak behar dira izan.

[103] ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK:

BEZaren araudiko 20. artikuluan jasotakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden ondasun eta zerbitzuen estatu barruko eskurapen salbuetsien zerbaitekoak jarri behar da.

[104] IMPORTAZIO SALBUETSIAK:

Subjektu pasiboa ekitaldian BEZetik salbuetsitsa egin diren importazioen zerbaitekoak jarri behar da (BEZaren araudiko 27.erik 67.era bitarteko artikuluak).

[105] BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK SALBUETSIAK:

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

KUTXA IRIZPIDEAREN ERREGIMEN BEREZIA:

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoak.

[109] ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK:

Kutxa irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzuen eskurapen salbuetsien zerbaitekoak jarriko da (erregimen bereziaren aipamena duten jasotako fakturen zerga oinariak eta kuotak).

[106] ERANSKINA:

BEZaren erregimen berezietako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma-gaiena, edo bidai agentziarena), 106 laukian X jarri eta ERANSKINA bete behar duzu. Aldi berean 115 eta/edo 116 laukieei dagozkienean zerbaitekoak bete beharko dira.

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

8400033012023

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 de la normativa 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 dentro de los 31 primeros días naturales del mes de enero.

¿CÓMO SE PRESENTA LA DECLARACIÓN ANUAL MODELO 393?

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

NOTA:

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

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

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

OBLIGADO TRIBUTARIO:

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

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

LIQUIDACION ANUAL

IVA DEVENGADO

[02] a [07] y [121] a [123] OPERACIONES INTRAGRUPO:

Estas casillas habrán de llenarlas únicamente quienes hayan ejercitado la opción que se establece en el artículo 163 sexies. cinco de la normativa del IVA.

Se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos del 21%, 10%, 5%, 4% y 0% 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 de la normativa del IVA.

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

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 hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurren cualquier de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

[10] a [15] y [124] a [126] RÉGIMEN GENERAL:

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 21%, 10%, 5%, 4% y 0% y las cuotas anuales resultantes.

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

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 de la normativa del IVA) 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 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 hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurren cualquier de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

[18] a [23] y [127] a [128] 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%-0,62% y las cuotas anuales resultantes.

Asimismo, se harán constar en las casillas [127] y [128] 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 hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurren cualquier de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

[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, 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.

[28] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:

Suma de las cuotas anuales de IVA y del recargo de equivalencia devengadas
$$[28] = [03] + [05] + [122] + [07] + [09] + [11] + [13] + [125] + [15] + [17] + [19] + [128] + [21] + [23] + [25] + [27] + [113]$$

IVA DEDUCIBLE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

[38] RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES:

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

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

[39] REGULARIZACIÓN DE INVERSIONES:

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

[40] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:

Se consignará el importe total de las deducciones

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

RESULTADO

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 de la normativa del IVA, 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 períodos anteriores a la incorporación en el grupo de entidades, siempre que no haya transcurrido el plazo de cuatro años, contado a partir del nacimiento del derecho a la deducción.

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] y [129] a [131] 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] y [61] [69] y [70] [78] y [79]:

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

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

$$[62] = [53] + [55] + [130] + [57] + [59] + [61]$$

63 a [68] y [132] a [134] 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.

$$[71] = [64] + [66] + [133] + [68] + [70]$$

72 a [77] y [135] a [137] BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:

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

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

$$[80] = [73] + [75] + [136] + [77] + [79]$$

$$[81] = [52] + [54] + [129] + [56] + [131] + [58] + [60] + [63] + [65] + [132] + [67] + [134] + [69] + [72] + [74] + [135] + [76] + [137] + [78]$$

$$[82] = [53] + [55] + [130] + [57] + [59] + [61] + [64] + [66] + [133] + [68] + [70] + [73] + [75] + [136] + [77] + [79]$$

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

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 profesional definidos como tales en el artículo 9.1º c) de la normativa 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 de la normativa del IVA.

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

114 OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE):

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.

No se incluirán las operaciones acogidas a los regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección y al Régimen especial de las agencias de viajes.

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.

[115] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.
Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 106 y deberá cumplimentar el ANEXO.

[116] OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES:

Sí el sujeto pasivo realiza, alguna actividad acogida al Régimen especial de agencias de viajes, hará constar en esta casilla el importe de las operaciones sujetas y no exentas acogidas a dicho régimen especial, IVA excluido.
Cuando este importe sea distinto de cero, hará constar una X en la casilla 106 y deberá cumplimentar el ANEXO.

[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 de la normativa del IVA, así como las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, 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 de la normativa del IVA).
- 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 de la normativa del IVA.
- 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 de la normativa del IVA).

[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 de la normativa del IVA.

[117] OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118):

Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 118:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.
- Las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros no sujetas en el territorio de aplicación del Impuesto.
- Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias recogidas en la casilla 91.
- Las entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.
- Cualquier otra entrega de bienes y prestación de servicios no sujeta por aplicación de las reglas de localización (en este último caso siempre que no deban incluirse en la casilla 91).

[94] OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO:

Se harán constar las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.

[118] OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

[119] OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS:

Se harán constar las operaciones sujetas y acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

[120] OPERACIONES INTRAGRUPO VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ART. 78 Y 79 NORMATIVA IVA:

Se hará constar el importe de las operaciones intragrupos valoradas conforme a lo dispuesto en los artículos 78 y 79 de la normativa del IVA.

[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 Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES:

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20.Uno.18 de la normativa del IVA, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo y las entregas de oro de inversión, 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 de la normativa del IVA.

[101] TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES:

Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 de la normativa del IVA.

[101]=[114]+[89]+[90]+[115]+[116]+[91]+[92]+[93]+[117]+[94]+[118]+[119]+[120]+[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 de la normativa del IVA.

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 de la normativa del IVA.

[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 de la normativa del IVA.

[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 de la normativa del IVA).

[105] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS:

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA:

A llenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja:

[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, así como los importes correspondientes en las casillas 115 y/o 116.

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



Diputación Foral
de Gipuzkoa
Departamento de
Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido

393

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama
JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	01	

Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo	Oinarri ezargarría / Base Imponible		Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota
	02	04		
Talde barruko eragiketetan oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo	121		5 %	122
	06		4 %	07
	123		0 %	
	08			09

Erregimen orokorra Régimen general.....		21 %	11	
		10 %	13	
		5 %	125	
		4 %	15	
Oinarrizko eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas.....		0 %		
		16	17	

KIDEAZIOA / LIQUIDACIONES	Sortutako Baliokidetasun errekargua Recargo equivalencia	18		5,2 %	19	
		127		1,75 %	128	
Baliokidetasun errekargua aldatzea Modificación recargo equivalencia	20			1,4 %	21	
	22			0,5%-0,62%	23	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios Subjektu pasibidean inbentario dalgorten bastea arrazkalak (arrazkalak)	24				25	
	26				27	

URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA 03 + 05 + 122 + 07 + 09 + 11 + 13 + 125 + 15 + 17 + 19 + 128 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113 28
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL

UR kengarria / IVA deducible	Urteko oinarri ezgarria / Base imponible anual	Urteko kuota kenkariduna Cuota deducible anual
Talde barruko barne eragiketen jasandako kuartengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo.....	29	30
Estatu barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones anteriores	31	32
Importazioetako 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
Kenkarrien zuzenketa / Rectificación de deducciones		38
.....		39

URTEKO KUOTA KENGARRIA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL

URTEKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA ANUAL.

Lurraldearen araberako 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 kopentsatu beharrekoak Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo		48

URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL 47 - 48 49

Data _____
Fecha _____

NA / IFK
DNI / NIF

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

393

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	50	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	51
KONZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TAZA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	52	21 %	53
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	54	10 %	55
	129	5 %	130
	56	4 %	57
	131	0 %	
	58	10,5% y 12%	59
	60		61
			62
Ekitaldian sortutako GASTUAK	63	21 %	64
GASTOS devengados en el ejercicio	65	10 %	66
	132	5 %	133
	67	4 %	68
	134	0 %	
	69		70
			71
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	72	21 %	73
BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio	74	10 %	75
	135	5 %	136
	76	4 %	77
	137	0 %	
	78		79
			80
GUZTIRA / TOTALES	81		82
			83

Prorrata berezia / Prorrata especial

(BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, 1go art. / Art. 103.Dos 1º DFN 3/2023 del IVA)

84 Aukeratzea
Opción

85 Uko egitea
Revocación

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUA / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

JARDUERA 1 / ACTIVIDAD 1					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DEDUCCIÓN	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 2 / ACTIVIDAD 2					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DEDUCCIÓN	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 3 / ACTIVIDAD 3					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DEDUCCIÓN	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 4 / ACTIVIDAD 4					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DEDUCCIÓN	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 5 / ACTIVIDAD 5					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DEDUCCIÓN	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 6 / ACTIVIDAD 6					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DEDUCCIÓN	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL
JARDUERA 7 / ACTIVIDAD 7					
EJSA / CNAE	EREGIKETEN ZENBATEKO GUZTIA IMPORTE TOTAL OPERACIONES	KENTZEKO ESKUBIDEA DUTEN ERAGIKETEN ZENBATEKO IMPORTE TOTAL DE LAS OPERACIONES CON DEDUCCIÓN	MOTA TIPO	HAINBANAKETA % PRORRATA %	URTEAN JASANDAKO BEZA IVA SOPORTADO ANUAL

IFK / NIF

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

393

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ARAUBIDE OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE)	114
NEKAZARITZA, ABELTAINTZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	89
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA	90
ONDASUN ERABILIAEN, ARTELANEN, ANTIGOALEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJETUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ...	115
BIDAIAGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	116
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS	91
ESPORTAZIOA ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN	92
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN	93
KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 118 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118) ...	117
ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO	94
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.	118
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.	119
TALDE BARRUKO ERAGIKETAK, BEZ ARAUDIKO 78 ETA 79 ARTIKULUEN ARABERA OPERACIONES INTRAGRUPO VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ARTS. 78 Y 79 NORMATIVA IVA	120
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHICO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	97
EZOHIKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHICO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES	98
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN	99
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	101

(+)

(-)

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIAZEAGATIK SORTUAK ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	102
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	103
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS	104
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	105

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharreko
A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja

Zerga oinarriria
Base imponible

Kuota
Cuota

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

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

 Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finanzas Departamentua www.gipuzkoa.eus/ogasuna	Balio Erantsiaren gaineko Zerga Impuesto sobre el Valor Añadido Entitate taldea. Banakako eredu / Grupo de entidades. Modelo individual Urteko aitorpena / Declaración anual	393
Ekitaldia: Ejercicio:	Zergaldia: Período:	URTEKO AZKENA ULTIMO ANUAL

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razon social	Anagrama Anagrama
JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD 01		

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN ANUAL	Sortutako BEZa / IVA devengado	Oinarri ezargarria / Base Imponible		Urteko kuota / Cuota
		Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota	
Talde barruko eragiketak Operaciones intragrupo		02	21 % 03	
		04	10 % 05	
		121	5 % 122	
		06	4 % 07	
		123	0 %	
		08	09	
Talde barruko eragiketan oinarririk eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas operaciones intragrupo				
Erregimen orokorra Régimen general		10	21 % 11	
		12	10 % 13	
		124	5 % 125	
		14	4 % 15	
		126	0 %	
		16	17	
Baliokidetasun errekgargua Recargo equivalencia		18	5,2 % 19	
		127	1,75 % 128	
		20	1,4 % 21	
		22	0,5%-0,62% 23	
		24	25	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		26	27	
Subjektu pasiboaen invertsioko dakinaren beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)		112	113	
URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA 03 + 05 + 123 + 07 + 09 + 11 + 13 + 125 + 15 + 17 + 19 + 128 + 21 + 23 + 25 + 27 + 113 28				
TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL				
BIEZ kengaria / IVA deducible				
Talde barruko barne eragiketen jasandako kuotengatik Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo		29	30	
Estatu barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores		31	32	
Importazioetako BEZ kengaria / IVA deducible importaciones		33	34	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		35	36	
N., A. eta Arengaren reglamento bereziak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.			37	
Kenkarien zuzenketa / Rectificación de deducciones			38	
Inbertsioa 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 egoztu dakiokena kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		47
		Taldean sartu aurreko zergaldietako kuota kompensatu beharrekoak Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo		48
URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL 47 - 48				49
Data Fecha: _____ Sinadura eta zigilua / Firma y sello _____				

Aitorzailearen alea / Ejemplar para el interesado

NA / IFK
DNI / NIF

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

393

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES	50	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	51
KONZEPTUA / CONCEPTO	URTEKO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TAZA TIPO	URTEKO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUC. ANUAL
Ekitaldian eskuratutako ONDASUN ARRUNTAK	52	21 %	53
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	54	10 %	55
	129	5 %	130
	56	4 %	57
	131	0 %	
	58	10,5% y 12%	59
	60		61
			62
Ekitaldian sortutako GASTUAK	63	21 %	64
GASTOS devengados en el ejercicio	65	10 %	66
	132	5 %	133
	67	4 %	68
	134	0 %	
	69		70
			71
Ekitaldian eskuratutako INBERTSIO ONDASUNAK	72	21 %	73
BIENES DE INVERSIÓN adquiridos durante el ejercicio	74	10 %	75
	135	5 %	136
	76	4 %	77
	137	0 %	
	78		79
			80
GUZTIRA / TOTALES	81		82
			83

Prorrata berezia / Prorrata especial

(BEZaren 3/2023 FDA 103 Bi, 1go art. / Art. 103.Dos 1º DFN 3/2023 del IVA)

84 Aukeratzea
Opción

85 Uko egitea
Revocación

Aitzortzaileen alea / Ejemplar para el interesado

PRORRATA EDOTA JARDUERA DESBERDINDUA / PRORRATA Y/O ACTIVIDADES DIFERENCIADAS

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

IFK / NIF

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

393

SALMENTA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE VENTA

ARAUBIDE OROKORREKO ERAGIKETAK, ARAUBIDE BEREZIAK SALBU (ONDASUN ERABILIAK/BIDAI AGENTZIAK) OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL, EXCEPTO RÉG. ESPECIALES (REBU/AGENCIAS DE VIAJE)	+	114	
NEKAZARITZA, ABELTZAINZA ETA ARRANTZA ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.		89	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESP. RECARGO EQUIVALENCIA		90	
ONDASUN ERABILIAEN, ARTELANEN, ANTIGOLEKO GAUZEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN ...		115	
BIDAIAGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIKO ERAGIKETAK OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES		116	
BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU PRESTAZIOAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS		91	
ESPORTAZIOAK ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN BESTELAKO ERAGIKETA SALBUETSIAK EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCIÓN		92	
KENKARI ESKUBIDERIK GABEKO ERAGIKETA SALBUETSIAK OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN		93	
KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK (SALBU 118 LAUKIAN JARRITAKOAK) OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN (EXCEPTO LAS INCLUIDAS EN LA CASILLA 118) ...		117	
ERAGIKETA LOTUAK, SUJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DUTENAK OPERACIONES SUJETAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO		94	
OSS. KOKAPEN ARAUEI JARRAITZU LOTU GABE DAUDEN ERAGIKETAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES NO SUJETAS POR REGLAS DE LOCALIZACIÓN ACOGIDAS A LA OSS.		118	
OSS. ERAGIKETA LOTUAK, OSSARI ATXIKITA DAUDENAK OSS. OPERACIONES SUJETAS Y ACOGIDAS A LA OSS.		119	
TALDE BARRUKO ERAGIKETAK, BEZ ARAUDIKO 78 ETA 79 ARTIKULUEN ARABERA OPERACIONES INTRAGRUPO VALORADAS CONFORME A LO DISPUESTO EN LOS ARTS. 78 Y 79 NORMATIVA IVA		120	
ONDASUN HIGIEZINEN EZOHIKO ENTREGAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	-	97	
EZHOKO FINANTZA ERAGIKETAK ETA EZOHIKO INBERTSIO URREARI BURUZKO ERAGIKETAK OPERACIONES FINANCIERAS Y OPERACIONES RELATIVAS AL ORO DE INVERSIÓN NO HABITUALES		98	
INBERTSIO ONDASUNEN ENTREGAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSIÓN		99	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	+ - 101		

EROSKETA ERAGIKETAK / OPERACIONES DE COMPRA

ESTATU BARRUKO ONDASUN ENTREGAK, ERAGIKETA TRIANGULARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOA ALDERANTZIAZEA ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES	+	102	
ESTATU BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS		103	
IMPORTAZIO SALBUETSIAK / IMPORTACIONES EXENTAS		104	
BATASUN BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIAK / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS		105	

Kutxaren irizpidearen araubide berezia aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharreko
A llenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja

Zerga oinarriz
Base imponible

Kuota
Cuota

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

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

Aitorzailearen alega / Ejemplar para el interesado

VI. ERANSKINA

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
Eredua: 393-M2023	AN	3	23	25
Epealdia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
Librea. Zuriunea.	AN	3	54	56
01-Jarduerarik gabe	AN	1	57	57
02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	58	58
02-Talde barruko erag.en oinarria % 21ean	N	14	59	72
03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	73	73
03-Talde barruko erag.en kuota % 21ean	N	13	74	86
04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	87	87
04-Talde barruko erag.en oinarria % 10ean	N	14	88	101
05-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	102	102
05-Talde barruko erag.en kuota % 10ean	N	13	103	115
121-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	116	116
121-Talde barruko erag.en oinarria % 5ean	N	14	117	130
122-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	131	131
122-Talde barruko erag.en kuota % 5ean	N	13	132	144
06-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	145	145
06-Talde barruko erag.en oinarria % 4an	N	14	146	159
07-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	160	160
07-Talde barruko erag.en kuota % 4an	N	13	161	173
123-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	174	174
123-Talde barruko erag.en oinarria % 0an	N	14	175	188
08-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	189	189
08-Talde barruko erag.en oinarriaren aldaketa	N	14	190	203
09-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	204	204
09-Talde barruko erag.en kuotaren aldaketa	N	13	205	217
10-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	218	218
10-Araubide orokorreko erag. oinarria % 21ean	N	14	219	232
11-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	233	233
11-Araubide orokorreko erag.en kuota % 21ean	N	13	234	246
12-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	247	247
12-Araubide orokorreko erag.en oinarria % 10ean	N	14	248	261
13-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	262	262
13-Araubide orokorreko erag.en kuota % 10ean	N	13	263	275
124-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	276	276

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
124-Araubide orokorreko erag.en oinarria % 5ean	N	14	277	290
125-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	291	291
125-Araubide orokorreko erag.en kuota % 5ean	N	13	292	304
14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	305	305
14-Araubide orokorreko erag.en oinarria % 4an	N	14	306	319
15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	320	320
15-Araubide orokorreko erag.en kuota % 4an	N	13	321	333
126-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	334	334
126-Araubide orokorreko erag.en oinarria % 0an	N	14	335	348
16-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	349	349
16-Araubide orokorreko erag.en oinarriaren aldaketa	N	14	350	363
17-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	364	364
17-Araubide orokorreko erag.en kuotaren aldaketa	N	13	365	377
18-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	378	378
18-Errekarguaren oinarria % 5,2an	N	14	379	392
19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	393	393
19-Errekarguaren kuota % 5,2an	N	13	394	406
127-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	407	407
127-Errekarguaren oinarria % 1,75an	N	14	408	421
128-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	422	422
128-Errekarguaren kuota % 1,75an	N	13	423	435
20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	436	436
20-Errekarguaren oinarria % 1,4an	N	14	437	450
21-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	451	451
21-Errekarguaren kuota % 1,4an	N	13	452	464
22-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	465	465
22-Errekarguaren oinarria % 0,5 eta % 0,62an	N	14	466	479
23-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	480	480
23-Errekarguaren kuota % 0,5 eta % 0,62an	N	13	481	493
24-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	494	494
24-Errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	495	508
25-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	509	509
25-Errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	510	522
26-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	523	523
26-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	524	537
27-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	538	538
27-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	539	551
112-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	552	552
112-Subj. pasiboaren bestelako inbertsio eragiketen oinarria (erosketak)	N	14	553	566
113-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	567	567
113-Subj. pasiboaren bestelako inbertsio eragiketen oinarria (erosketak)	N	13	568	580
28-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	581	581

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
28-Urtean sortutako kuota, guztira	N	14	582	595
29-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	596	596
29-BEZ kengarriaren oinarria talde barruko eragiketetan	N	14	597	610
30-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	611	611
30-BEZ kengarriaren kuota talde barruko eragiketetan	N	13	612	624
31-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	625	625
31-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	626	639
32-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	640	640
32-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	641	653
33-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	654	654
33-BEZ kengarriaren oinarria importazioetan	N	14	655	668
34-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	669	669
34-BEZ kengarriaren kuota importazioetan	N	13	670	682
35-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	683	683
35-BEZ kengarriaren oinarria Batasun barruko eskurapenetan	N	14	684	697
36-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	698	698
36-BEZ kengarriaren kuota Batasun barruko eskurapenetan	N	13	699	711
37-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	712	712
27-Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erregimenean	N	13	713	725
38-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	726	726
38-Kenkariak zuzendu ondorengo kuota	N	13	727	739
39-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	740	740
39-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	741	753
40-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	754	754
40-Urteko kuota kengarria, guztira	N	13	755	767
41-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	768	768
41-Urteko diferentzia	N	13	769	781
42-Gipuzkoako portzentajea	N	7	782	788
43-Arabako portzentajea	N	7	789	795
44-Bizkaiko portzentajea	N	7	796	802
45-Nafarroako portzentajea	N	7	803	809
46-Estatuko portzentajea	N	7	810	816
47-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	817	817
47-Gipuzkoari egozgarria	N	11	818	828
48-Aurreko zergaldietatik konpentsatzeko kuotak	N	11	829	839
49-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	840	840
49-Urteko emaitza	N	11	841	851
50-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	852	852
50-Hasierako izakinak	N	14	853	866
51-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	867	867
51-Amaierako izakinak	N	14	868	881
52-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	882	882

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
52-Ondasun arruntak. % 21eko oinarria	N	14	883	896
53-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	897	897
53-Ondasun arruntak. % 21eko kuota	N	13	898	910
54-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	911	911
54-Ondasun arruntak. % 10eko oinarria	N	14	912	925
55-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	926	926
55-Ondasun arruntak. % 10eko kuota	N	13	927	939
129-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	940	940
129-Ondasun arruntak. % 5eko oinarria	N	14	941	954
130-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	955	955
130-Ondasun arruntak. % 5eko kuota	N	13	956	968
56-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	940	940
56-Ondasun arruntak. % 4ko oinarria	N	14	941	954
57-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	955	955
57-Ondasun arruntak. % 4ko kuota	N	13	956	968
131-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	998	998
131-Ondasun arruntak. % Oko oinarria	N	14	999	1012
58-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1013	1013
58-Ondasun arruntak. Nekazaritzako oinarria	N	14	1014	1027
59-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1028	1028
59-Ondasun arruntak. Nekazaritzako kuota	N	13	1029	1041
60-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1042	1042
60-Ondasun arruntak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1043	1056
61-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1057	1057
61-Ondasun arruntak. Kuotaren aldaketa	N	13	1058	1070
62-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1071	1071
62-Ondasun arruntak. Kuota, guztira	N	13	1072	1084
63-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1085	1085
63-Gastuak. % 21eko oinarria	N	14	1086	1099
64-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1100	1100
64-Gastuak. % 21eko kuota	N	13	1101	1113
65-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1114	1114
65-Gastuak. % 10eko oinarria	N	14	1115	1128
66-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1129	1129
66-Gastuak. % 10eko kuota	N	13	1130	1142
132-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1143	1143
132-Gastuak. % 5eko oinarria	N	14	1144	1157
133-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1158	1158
133-Gastuak. % 5eko kuota	N	13	1159	1171
67-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1172	1172
67-Gastuak. % 4ko oinarria	N	14	1173	1186
68-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1187	1187

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
68-Gastuak. % 4ko kuota	N	13	1188	1200
134-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1201	1201
134-Gastuak. % Oko oinarria	N	14	1202	1215
69-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1216	1216
69-Gastuak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1217	1230
70-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1231	1231
70-Gastuak. Kuotaren aldaketa	N	13	1232	1244
71-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1245	1245
71-Gastuak. Kuota, guztira	N	13	1246	1258
72-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1259	1259
72-Inbertsio ondasunak. % 21eko oinarria	N	14	1260	1273
73-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1274	1274
73-Inbertsio ondasunak. % 21eko kuota	N	13	1275	1287
74-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1288	1288
74-Inbertsio ondasunak. % 10eko oinarria	N	14	1289	1302
75-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1303	1303
75-Inbertsio ondasunak. % 10eko kuota	N	13	1304	1316
135-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1317	1317
135-Inbertsio ondasunak. % 5eko oinarria	N	14	1318	1331
136-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1332	1332
136-Inbertsio ondasunak. % 5eko kuota	N	13	1333	1345
76-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1346	1346
76-Inbertsio ondasunak. % 4ko oinarria	N	14	1347	1360
77-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1361	1361
77-Inbertsio ondasunak. % 4ko kuota	N	13	1362	1374
137-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1375	1375
137-Inbertsio ondasunak. % Oko oinarria	N	14	1376	1389
78-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1390	1390
78-Inbertsio ondasunak. Oinarriaren aldaketa	N	14	1391	1404
79-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1405	1405
79-Inbertsio ondasunak. Kuotaren aldaketa	N	13	1406	1418
80-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1419	1419
80-Inbertsio ondasunak, Kuota, guztira	N	13	1420	1432
81-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1433	1433
81-Oinarriak, guztira	N	14	1434	1447
82-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1448	1448
82-Kuotak, guztira	N	13	1449	1461
83-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1462	1462
83-Kuotak, guztira	N	13	1463	1475
84-Hainbanaketa berezia-hautatzea	AN	1	1476	1476
85-Hainbanaketa berezia-errebotatzea	AN	1	1477	1477
114-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1478	1478

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
114-Araubide orokorreko eragiketak, araub. bereziak salbu (OEAB, bidaia-agentziak)	N	14	1479	1492
89-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1493	1493
89-Nek., abelt. eta arrantza araubide bereziko eragiketak	N	14	1494	1507
90-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1508	1508
90-Baliokidetasun errekarguaren araubide bereziko eragiketak	N	14	1509	1522
115-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1523	1523
115-Ondasun erabilien, artegaien, zaharkinen eta bildumako objektuen araubide bereziko eragiketak	N	14	1524	1537
116-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1538	1538
116-Bidaia-agentzien araubide berezian egindako eragiketak	N	14	1539	1552
91-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1553	1553
91-Batasunaren barruko entrega salbuestiak	N	14	1554	1567
92-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1568	1568
92-Esportazio eta bestelako eragiketa salbuetsiak, kenkarirako eskubidedunak	N	14	1569	1582
93-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1583	1583
93-Eragiketa salbuetsiak, kenkarirako eskubiderik gabeak	N	14	1584	1597
117-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1598	1598
117-Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak (118 laukian sartutakoak izan ezik)	N	14	1599	1612
94-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1613	1613
94-Subj. pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	N	14	1614	1627
118-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1628	1628
118-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotuta ez dauden eragiketak, OSSra bilduak	N	14	1629	1642
119-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1643	1643
119-OSS. Eragiketa lotuak eta OSSra bilduak	N	14	1644	1657
120-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1658	1658
120-Talde barruko eragiketak	N	14	1659	1672
97-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1673	1673
97-Ondasun higiezinen ezhiko entregak	N	14	1674	1687
98-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1688	1688
98.-Finantza eragiketak eta inbertsio urearekin egindako ez-ohiko eragiketak	N	14	1689	1702
99-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1703	1703
99-Inbertsio ondasunen entregak	N	14	1704	1717
101-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1718	1718
101-Eragiketa bolumena, guztira	N	14	1719	1732
102-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1733	1733
102-Erag. triang. etan subj. pas.aren inbertsioagatik izandako barruko entregak	N	14	1734	1747
103-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1748	1748
103-Barruko eskurapen salbuetsiak	N	14	1749	1762
104-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1763	1763
104-Importazio salbuetsiak	N	14	1764	1777
105-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1778	1778
105-Batasunaren barruko eskurapen salbuetsiak	N	14	1779	1792

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
109-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1793	1793
109-Eskrapenen zerga oinarria, kutxako irizpidea	N	14	1794	1807
110-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1808	1808
110-Eskrapenen kuota, kutxako irizpidea	N	13	1809	1821
106-Araubide bereziako batean aitoruntako aldizkako aitorpenak	AN	1	1822	1822
A01-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1823	1823
A01-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (salmenta bolumena)	N	14	1824	1837
A02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1838	1838
A02-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen ar. berezia (erosketa bolumena)	N	14	1839	1852
A03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1853	1853
A03-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (mozkin marjina)	N	14	1854	1867
A04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1868	1868
A04-Ond. erabilien, artelanen eta zaharkinen araubide berezia (zerga oinarria)	N	14	1869	1882
A14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1883	1883
A14-Bid. agent. arau. ber. (bidaiaien aldeko erosketak)	N	14	1884	1897
A15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1898	1898
A15-Bid. agent. araub .ber. (zerga oinarria)	N	14	1899	1912
A19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1913	1913
A19-Bid. ag. araub. b er. (zerbitzu salbuetsien zenbatekoa)	N	14	1914	1927
A20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1928	1928
A20-Bid. agent. araub. b. (bidaiaaren aldeko gastuak erag. salbuetsietan)	N	14	1929	1942
JARDUERA DESB. 1 -deskribapena	AN	40	1943	1982
JARDUERA DESB. 1 -CNAE	N	3	1983	1985
JARDUERA DESB. 1 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1986	1986
JARDUERA DESB. 1 -Eragiketak, guztira	N	14	1987	2000
JARDUERA DESB. 1 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2001	2001
JARDUERA DESB. 1 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2002	2015
JARDUERA DESB. 1 -Hainbanaketa mota	AN	1	2016	2016
JARDUERA DESB. 1 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2017	2023
JARDUERA DESB. 1 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2024	2024
JARDUERA DESB. 1 -Urtean jasandako BEza	N	14	2025	2038
JARDUERA DESB. 2 -Deskribapena	AN	40	2039	2078
JARDUERA DESB. 2 -CNAE	N	3	2079	2081
JARDUERA DESB. 2 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2082	2082
JARDUERA DESB. 2 -Eragiketak, guztira	N	14	2083	2096
JARDUERA DESB. 2 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2097	2097
JARDUERA DESB. 2 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2098	2111
JARDUERA DESB. 2 -Hainbanaketa mota	AN	1	2112	2112
JARDUERA DESB. 2 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2113	2119
JARDUERA DESB. 2 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2120	2120
JARDUERA DESB. 2 -Urtean jasandako BEza	N	14	2121	2134
JARDUERA DESB. 3 -Deskribapena	AN	40	2135	2174

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
JARDUERA DESB. 3 -CNAE	N	3	2175	2177
JARDUERA DESB. 3 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2178	2178
JARDUERA DESB. 3 -Eragiketak, guztira	N	14	2179	2192
JARDUERA DESB. 3 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2193	2193
JARDUERA DESB. 3 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2194	2207
JARDUERA DESB. 3 -Hainbanaketa mota	AN	1	2208	2208
JARDUERA DESB. 3 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2209	2215
JARDUERA DESB. 3 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2216	2216
JARDUERA DESB. 3 -Urtean jasandako BEZA	N	14	2217	2230
JARDUERA DESB. 4 -Deskribapena	AN	40	2231	2270
JARDUERA DESB. 4 -CNAE	N	3	2271	2273
JARDUERA DESB. 4 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2274	2274
JARDUERA DESB. 4 -Eragiketak, guztira	N	14	2275	2288
JARDUERA DESB. 4 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2289	2289
JARDUERA DESB. 4 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2290	2303
JARDUERA DESB. 4 -Hainbanaketa mota	AN	1	2304	2304
JARDUERA DESB. 4 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2305	2311
JARDUERA DESB. 4 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2312	2312
JARDUERA DESB. 4 -Urtean jasandako BEZA	N	14	2313	2326
JARDUERA DESB. 5 -Deskribapena	AN	40	2327	2366
JARDUERA DESB. 5 -CNAE	N	3	2367	2369
JARDUERA DESB. 5 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2370	2370
JARDUERA DESB. 5 -Eragiketak, guztira	N	14	2371	2384
JARDUERA DESB. 5 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2385	2385
JARDUERA DESB. 5 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2386	2399
JARDUERA DESB. 5 -Hainbanaketa mota	AN	1	2400	2400
JARDUERA DESB. 5 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2401	2407
JARDUERA DESB. 5 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2408	2408
JARDUERA DESB. 5 -Urtean jasandako BEZA	N	14	2409	2422
JARDUERA DESB. 6 -Deskribapena	AN	40	2423	2462
JARDUERA DESB. 6 -CNAE	N	3	2463	2465
JARDUERA DESB. 6 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2466	2466
JARDUERA DESB. 6 -Eragiketak, guztira	N	14	2467	2480
JARDUERA DESB. 6 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2481	2481
JARDUERA DESB. 6 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2482	2495
JARDUERA DESB. 6 -Hainbanaketa mota	AN	1	2496	2496
JARDUERA DESB. 6 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2497	2503
JARDUERA DESB. 6 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2504	2504
JARDUERA DESB. 6 -Urtean jasandako BEZA	N	14	2505	2518
JARDUERA DESB. 7 -Deskribapena	AN	40	2519	2558
JARDUERA DESB. 7 -CNAE	N	3	2559	2561
JARDUERA DESB. 7 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2562	2562

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
JARDUERA DESB. 7 -Eragiketak, guztira	N	14	2563	2576
JARDUERA DESB. 7 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2577	2577
JARDUERA DESB. 7 -Kenkarirako eskubidea duten eragiketak, guztira	N	14	2578	2591
JARDUERA DESB. 7 -Hainbanaketa mota	AN	1	2592	2592
JARDUERA DESB. 7 -Hainbanaketa portzentajea	N	7	2593	2599
JARDUERA DESB. 7 -Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	2600	2600
JARDUERA DESB. 7 -Urtean jasandako BEZA	N	14	2601	2614

Oharrak.

Erregistro honek aitorpenaren datuei buruzko informazioa jasotzen du.

Zenbatekoen eremu guztiak euro zentimotan agertu behar dute. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz hamartarrik izango.

Zeinua onartzen duen zenbateko bakoitzaren aurrean, zeinua adierazteko eremu bat dago. Eremu horrek balioa – (ken) izan beharko du negatiboa dela adierazteko, eta 0 (zero) balioa zero edo positiboa dela adierazteko.

Lurraldearen arabera eskumena duen administrazio bakoitzaren ehunekoak 3 posizio oso eta 4 posizio hamartar ditu.

ANEXO VI

<i>Descripción</i>	<i>T. dato</i>	<i>Long.</i>	<i>Pos. ini.</i>	<i>Pos. fin.</i>
NIF presentador	AN	9	1	9
NIF declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 393 M2023	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Sin actividad	AN	1	57	57
02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	58	58
02-Base intragrupo al 21	N	14	59	72
03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	73	73
03-Cuota intragrupo al 21	N	13	74	86
04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	87	87
04-Base intragrupo al 10	N	14	88	101
05- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	102	102
05-Cuota intragrupo al 10	N	13	103	115
121- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	116	116
121-Base intragrupo al 5	N	14	117	130
122- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	131	131
122-Cuota intragrupo al 5	N	13	132	144
06- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	145	145
06-Base intragrupo al 4	N	14	146	159
07- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	160	160
07-Cuota intragrupo al 4	N	13	161	173
123- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	174	174
123-Base intragrupo al 0	N	14	175	188
08- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	189	189
08-Modificación base intragrupo	N	14	190	203
09- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	204	204
09-Modificación cuota intragrupo	N	13	205	217
10- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	218	218
10-Base reg. general al 21	N	14	219	232
11- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	233	233
11-Cuota reg. general al 21	N	13	234	246
12- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	247	247
12-Base reg. general al 10	N	14	248	261
13- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	262	262
13-Cuota reg. general al 10	N	13	263	275
124- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	276	276
124-Base reg. general al 5	N	14	277	290

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
125-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	291	291
125-Cuota reg. general al 5	N	13	292	304
14-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	305	305
14-Base reg. general al 4	N	14	306	319
15-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	320	320
15-Cuota reg. general al 4	N	13	321	333
126-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	334	334
126-Base reg. general al 0	N	14	335	348
16-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	349	349
16-Modificación base reg.general	N	14	350	363
17-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	364	364
17-Modificación cuota reg.general	N	13	365	377
18-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	378	378
18-Base recargo al 5,2	N	14	379	392
19-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	393	393
19-Cuota recargo al 5,2	N	13	394	406
127-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	407	407
127-Base recargo al 1,75	N	14	408	421
128-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	422	422
128-Cuota recargo al 1,75	N	13	423	435
20-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	436	436
20-Base recargo al 1,4	N	14	437	450
21-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	451	451
21-Cuota recargo al 1,4	N	13	452	464
22-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	465	465
22-Base recargo al 0,5 y 0,62	N	14	466	479
23-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	480	480
23-Cuota recargo al 0,5 y 0,62	N	13	481	493
24-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	494	494
24-Modificación base recargo	N	14	495	508
25-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	509	509
25-Modificación cuota recargo	N	13	510	522
26-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	523	523
26-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	524	537
27-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	538	538
27-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	539	551
112-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	552	552
112-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	553	566
113-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	567	567
113-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	568	580
28-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	581	581
28-Total cuota devengada anual	N	14	582	595
29-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	596	596

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
29-Base IVA deducible operaciones intragrupo	N	14	597	610
30-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	611	611
30-Cuota IVA deducible operaciones intragrupo	N	13	612	624
31-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	625	625
31-Base IVA deducible operaciones interiores	N	14	626	639
32-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	640	640
32-Cuota IVA deducible operaciones interiores	N	13	641	653
33-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	654	654
33-Base IVA deducible importaciones	N	14	655	668
34-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	669	669
34-Cuota IVA deducible importaciones	N	13	670	682
35-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	683	683
35-Base IVA deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	684	697
36-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	698	698
36-Cuota IVA deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	699	711
37-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	712	712
37-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	713	725
38-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	726	726
38-Cuota rectificación deducciones	N	13	727	739
39-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	740	740
39-Cuota IVA deducible Regularización Inversiones	N	13	741	753
40-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	754	754
40-Total cuota deducible anual	N	13	755	767
41-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	768	768
41-Diferencia anual	N	13	769	781
42-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	782	788
43-Porcentaje Alava	N	7	789	795
44-Porcentaje Bizkaia	N	7	796	802
45-Porcentaje Navarra	N	7	803	809
46-Porcentaje Estado	N	7	810	816
47-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	817	817
47-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	818	828
48-Cuotas a compensar periodos anteriores	N	11	829	839
49-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	840	840
49-Resultado anual	N	11	841	851
50-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	852	852
50-Existencias iniciales	N	14	853	866
51-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	867	867
51-Existencias finales	N	14	868	881
52-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	882	882
52-Bienes corrientes Base al 21	N	14	883	896
53-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	897	897
53-Bienes corrientes Cuota al 21	N	13	898	910

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
54-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	911	911
54-Bienes corrientes Base al 10	N	14	912	925
55-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	926	926
55-Bienes corrientes Cuota al 10	N	13	927	939
129-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	940	940
129-Bienes corrientes Base al 5	N	14	941	954
130-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	955	955
130-Bienes corrientes Cuota al 5	N	13	956	968
56-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	969	969
56-Bienes corrientes Base al 4	N	14	970	983
57-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	984	984
57-Bienes corrientes Cuota al 4	N	13	985	997
131-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	998	998
131-Bienes corrientes Base al 0	N	14	999	1012
58-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1013	1013
58-Bienes corrientes Base agricultura	N	14	1014	1027
59-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1028	1028
59-Bienes corrientes Cuota agricultura	N	13	1029	1041
60-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1042	1042
60-Bienes corrientes Modificación Base	N	14	1043	1056
61-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1057	1057
61-Bienes corrientes Modificación cuota	N	13	1058	1070
62-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1071	1071
62-Bienes corrientes Cuota total	N	13	1072	1084
63-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1085	1085
63-Gastos Base al 21	N	14	1086	1099
64-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1100	1100
64-Gastos Cuota al 21	N	13	1101	1113
65-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1114	1114
65-Gastos Base al 10	N	14	1115	1128
66-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1129	1129
66-Gastos Cuota al 10	N	13	1130	1142
132-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1143	1143
132-Gastos Base al 5	N	14	1144	1157
133-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1158	1158
133-Gastos Cuota al 5	N	13	1159	1171
67-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1172	1172
67-Gastos Base al 4	N	14	1173	1186
68-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1187	1187
68-Gastos Cuota al 4	N	13	1188	1200
134-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1201	1201
134-Gastos Base al 0	N	14	1202	1215
69-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1216	1216

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
69-Gastos Modificación base	N	14	1217	1230
70-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1231	1231
70-Gastos Modificación cuota	N	13	1232	1244
71-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1245	1245
71-Gastos Cuota total	N	13	1246	1258
72-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1259	1259
72-Bienes de inversión Base al 21	N	14	1260	1273
73-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1274	1274
73-Bienes de inversión Cuota al 21	N	13	1275	1287
74-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1288	1288
74-Bienes de inversión Base al 10	N	14	1289	1302
75-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1303	1303
75-Bienes de inversión Cuota al 10	N	13	1304	1316
135-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1317	1317
135-Bienes de inversión Base al 5	N	14	1318	1331
136-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1332	1332
136-Bienes de inversión Cuota al 5	N	13	1333	1345
76-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1346	1346
76-Bienes de inversión Base al 4	N	14	1347	1360
77-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1361	1361
77-Bienes de inversión Cuota al 4	N	13	1362	1374
137-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1375	1375
137-Bienes de inversión Base al 0	N	14	1376	1389
78-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1390	1390
78-Bienes de inversión Modificación base	N	14	1391	1404
79-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1405	1405
79-Bienes de inversión Modificación cuota	N	13	1406	1418
80-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1419	1419
80-Bienes de inversión Total cuota	N	13	1420	1432
81-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1433	1433
81-Total bases	N	14	1434	1447
82-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1448	1448
82-Total cuotas	N	13	1449	1461
83-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1462	1462
83-Total cuotas	N	13	1463	1475
84-Prorrata especial-opción.	AN	1	1476	1476
85-Prorrata especial-revocación.	AN	1	1477	1477
114-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1478	1478
114-Operaciones régimen general excepto Reg.Especiales (REBU/agencias de viaje)	N	14	1479	1492
89-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1493	1493
89-Operaciones régimen especial A.G. Y P.	N	14	1494	1507
90-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1508	1508
90-Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia	N	14	1509	1522

<i>Descripción</i>	<i>T. dato</i>	<i>Long.</i>	<i>Pos. ini.</i>	<i>Pos. fin.</i>
115-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1523	1523
115-Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	N	14	1524	1537
116-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1538	1538
116- Operaciones en régimen especial de agencias de viajes	N	14	1539	1552
91-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1553	1553
91-Entregas intracomunitarias exentas	N	14	1554	1567
92-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1568	1568
92-Exportaciones y otras op.exentas con derecho a deducción	N	14	1569	1582
93-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1583	1583
93-Operaciones exentas sin derecho a deducción	N	14	1584	1597
117-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1598	1598
117-Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 118)	N	14	1599	1612
94-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1613	1613
94-Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	N	14	1614	1627
118-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1628	1628
118-OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	N	14	1629	1642
119-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1643	1643
119-OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	N	14	1644	1657
120-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1658	1658
120-Operaciones intragrupo	N	14	1659	1672
97-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1673	1673
97-Entregas no habituales de bienes inmuebles	N	14	1674	1687
98-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1688	1688
98-Operaciones financieras y operaciones relativas al oro de inversión no habituales	N	14	1689	1702
99-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1703	1703
99-Entregas de bienes de inversión	N	14	1704	1717
101-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1718	1718
101-Total volumen de operaciones	N	14	1719	1732
102-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1733	1733
102-Entr interiores por inversión sujeto pasivo por op. triangulares	N	14	1734	1747
103-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1748	1748
103-Adquisiciones interiores exentas	N	14	1749	1762
104-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1763	1763
104-Importaciones exentas	N	14	1764	1777
105-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1778	1778
105-Adquisiciones intracomunitarias exentas	N	14	1779	1792
109-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1793	1793
109-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	1794	1807
110-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1808	1808
110-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	1809	1821
106-Declaraciones periódicas por alguno de los reg. Especiales	AN	1	1822	1822
A01-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1823	1823

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
A01-R.e. BU,OA y ANT Volumen de ventas	N	14	1824	1837
A02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1838	1838
A02-R.e. BU,OA y ANT Volumen de compras	N	14	1839	1852
A03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1853	1853
A03-R.e. BU,OA y ANT Margen de beneficio	N	14	1854	1867
A04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1868	1868
A04-R.e. BU,OA y ANT Base imponible	N	14	1869	1882
A14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1883	1883
A14-R.e. Ag. Viaj. Adquisiciones en bº del viajero	N	14	1884	1897
A15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1898	1898
A15-R.e. Ag. Viaj. Base imponible	N	14	1899	1912
A19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1913	1913
A19-R.e. Ag. Viaj. Importe de los servicios exentos	N	14	1914	1927
A20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1928	1928
A20-R.e. Ag. Viaj. Gastos beneficio viajero de oper. exentas	N	14	1929	1942
ACTIV DIFER 1 - Descripción	AN	40	1943	1982
ACTIV DIFER 1 - Cnae	N	3	1983	1985
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1986	1986
ACTIV DIFER 1 - Total operaciones	N	14	1987	2000
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2001	2001
ACTIV DIFER 1 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2002	2015
ACTIV DIFER 1 - Tipo de prorrata	AN	1	2016	2016
ACTIV DIFER 1 - Porcentaje de prorrata	N	7	2017	2023
ACTIV DIFER 1 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2024	2024
ACTIV DIFER 1 - IVA soportado anual	N	14	2025	2038
ACTIV DIFER 2 - Descripción	AN	40	2039	2078
ACTIV DIFER 2 - Cnae	N	3	2079	2081
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2082	2082
ACTIV DIFER 2 - Total operaciones	N	14	2083	2096
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2097	2097
ACTIV DIFER 2 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2098	2111
ACTIV DIFER 2 - Tipo de prorrata	AN	1	2112	2112
ACTIV DIFER 2 - Porcentaje de prorrata	N	7	2113	2119
ACTIV DIFER 2 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2120	2120
ACTIV DIFER 2 - IVA soportado anual	N	14	2121	2134
ACTIV DIFER 3 - Descripción	AN	40	2135	2174
ACTIV DIFER 3 - Cnae	N	3	2175	2177
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2178	2178
ACTIV DIFER 3 - Total operaciones	N	14	2179	2192
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2193	2193
ACTIV DIFER 3 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2194	2207
ACTIV DIFER 3 - Tipo de prorrata	AN	1	2208	2208
ACTIV DIFER 3 - Porcentaje de prorrata	N	7	2209	2215

Descripción	T. dato	Long.	Pos. ini.	Pos. fin.
ACTIV DIFER 3 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2216	2216
ACTIV DIFER 3 - IVA soportado anual	N	14	2217	2230
ACTIV DIFER 4 - Descripción	AN	40	2231	2270
ACTIV DIFER 4 - Cnae	N	3	2271	2273
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2274	2274
ACTIV DIFER 4 - Total operaciones	N	14	2275	2288
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2289	2289
ACTIV DIFER 4 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2290	2303
ACTIV DIFER 4 - Tipo de prorrata	AN	1	2304	2304
ACTIV DIFER 4 - Porcentaje de prorrata	N	7	2305	2311
ACTIV DIFER 4 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2312	2312
ACTIV DIFER 4 - IVA soportado anual	N	14	2313	2326
ACTIV DIFER 5 - Descripción	AN	40	2327	2366
ACTIV DIFER 5 - Cnae	N	3	2367	2369
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2370	2370
ACTIV DIFER 5 - Total operaciones	N	14	2371	2384
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2385	2385
ACTIV DIFER 5 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2386	2399
ACTIV DIFER 5 - Tipo de prorrata	AN	1	2400	2400
ACTIV DIFER 5 - Porcentaje de prorrata	N	7	2401	2407
ACTIV DIFER 5 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2408	2408
ACTIV DIFER 5 - IVA soportado anual	N	14	2409	2422
ACTIV DIFER 6 - Descripción	AN	40	2423	2462
ACTIV DIFER 6 - Cnae	N	3	2463	2465
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2466	2466
ACTIV DIFER 6 - Total operaciones	N	14	2467	2480
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2481	2481
ACTIV DIFER 6 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2482	2495
ACTIV DIFER 6 - Tipo de prorrata	AN	1	2496	2496
ACTIV DIFER 6 - Porcentaje de prorrata	N	7	2497	2503
ACTIV DIFER 6 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2504	2504
ACTIV DIFER 6 - IVA soportado anual	N	14	2505	2518
ACTIV DIFER 7 - Descripción	AN	40	2519	2558
ACTIV DIFER 7 - Cnae	N	3	2559	2561
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2562	2562
ACTIV DIFER 7 - Total operaciones	N	14	2563	2576
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2577	2577
ACTIV DIFER 7 - Total oper con derecho a deducción	N	14	2578	2591
ACTIV DIFER 7 - Tipo de prorrata	AN	1	2592	2592
ACTIV DIFER 7 - Porcentaje de prorrata	N	7	2593	2599
ACTIV DIFER 7 - Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	2600	2600
ACTIV DIFER 7 - IVA soportado anual	N	14	2601	2614

Observaciones.

Este registro contiene la información relativa a los datos de la declaración.

Todos los campos de importe deben figurar en céntimos de euro. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales.

Delante de cada importe que admite signo, existe un campo para indicar su signo. Este campo deberá llevar el valor – (menos) para indicar que es negativo y el valor 0 (cero) para indicar que es cero o positivo.

El porcentaje de cada Administración competente por razón de territorio se compone de 3 posiciones enteras y 4 posiciones decimales.

www.gipuzkoa.net/ogasuna

8400032512021



390, 392 eta 393 ereduen
Eranskin
komuna

BALIO ERANTSIAREN

GAINEKO

ZERGA

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati (ondasun erabiliak, artelanak, zaharkinak eta bilduma-gaiak; edota bidai agentziak) atxikitako subjektu pasiboek bete beharko dute ERANSKIN hau eta urteko aitorpen-likidazioarekin batera, 390, 392 edo 393 eredu aurkeztu beharko dute, dagokionaren arabera.

390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKINA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

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

(BEZ aren araudiko 135.etik 139-era bitarteko artikuluak)

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

[01] SALMENTA BOLUMENA, BEZ BARNE

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

[02] EROSKETA BOLUMENA, BEZ BARNE

Lauki honetan jarri behar da ondasun erabilien, artelanen, zaharkinen eta bilduma gaien erregimen berezira bilduta dauden ekitaldiko salmentei dagozkien erosketen kontraprestazio osoa, horiek zergapetu dituzten BEZaren kuotak barne, bidezkoa denean.

[03] MOZKIN MARJINA

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

[04] ZERGA OINARRIA

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

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA

(BEZ araudiko 141.etik 147-era bitarteko artikuluak)

Bakarrik erregimen berezi honetara bildutako subjektu pasiboentzat.

[14] Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek egin arren agentziak bidaia egiteko eskuratzenten eta zuzenean bidaia-rien onurako diren ondasun entregen edo zerbitzu prestazioen zenbateko efektiboa, zergak barne. Ez da jarri behar salbuetsitako eragiketak egiteko erabiltzen diren ondasun edo zerbitzuen eskurapenen zenbatekoa (BEZ araudiaren 143. artikulua).

[15] Lauki honetan jarri behar da BEZ araudiaren 145.bat artikuluan jasotakoaren arabera zehaztutako zerga oinarriaren zenbatekoa.

[19] Lauki honetan jarri behar da ekitaldian sortutako BEZetik salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa, baldin eta bidai agentzien erregimen berezira bildutako subjektu pasiboei ematen baditzte BEZaren araudiko 143. artikuluan jasotakoaren arabera.

[20] Lauki honetan jarri behar da beste enpresari edo profesional batzuek egindako ondasun entregen eta zerbitzu prestazioen zenbateko efektiboa, baldin eta agentziak ekitaldian eskuratu, bidaiarien onurako izan eta salbuetsitako eragiketak egiteko erabiltzen badira, BEZ aren araudiko 143. artikuluan jasotakoaren arabera.

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

8400032512021



Anexo común a los modelos 390, 392 y 393

IMPUESTO
SOBRE EL
VALOR AÑADIDO

Este ANEXO se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos acogidos a alguno de los siguientes regímenes especiales del IVA (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes) y deberá presentarse conjuntamente con la declaración liquidación anual, modelo 390, 392 ó 393 según proceda.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL ANEXO COMÚN A LOS MODELOS 390, 392 y 393

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

(Artículos 135 a 139 de la normativa del Impuesto sobre el valor añadido).

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

[01] VOLUMEN DE VENTAS incluido IVA

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

[02] VOLUMEN DE COMPRAS incluido IVA

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

[03] MARGEN DE BENEFICIO

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

[04] BASE IMPONIBLE

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

RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJE.

(Artículos 141 a 147 de la normativa del Impuesto sobre el valor añadido).

Sólo para sujetos pasivos acogidos a este Régimen especial.

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

[15] Se hará constar el importe de la base imponible determinado según lo dispuesto en el artículo 145. Uno de la normativa del IVA.

[19] Se hará constar el importe de los servicios exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido devengados en el ejercicio, prestados por los sujetos pasivos sometidos al régimen especial de las agencias de viajes, en virtud de lo establecido en el artículo 143 de la normativa del IVA.

[20] Se hará constar el importe efectivo de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia durante el ejercicio, redunden en beneficio del viajero y sean utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto, conforme con lo dispuesto en el artículo 143 de la normativa del IVA.

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

IFZ / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena / Apellidos y nombre y razón social	Ekitaldia / Ejercicio
BEZ / IVA	390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKIN KOMUNA ANEXO COMUN A LOS MODELOS 390, 392 Y 393	

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

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA REGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE			
BIDAIARIAREN ONURARAKO ESKURAPENAK ADQUISICIONES EN BENEFICIO DEL VIAJERO		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	
14	15		
Salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa (BEZ araudiko 143 art.) Importe de los servicios exentos (Art. 143 de la normativa de IVA)		19	
Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako gastoak Gastos en beneficio del viajero de las operaciones exentas		20	

IFZ / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena / Apellidos y nombre y razón social	Ekitaldia / Ejercicio
BEZ / IVA	390, 392 ETA 393 EREDUEN ERANSKIN KOMUNA ANEXO COMUN A LOS MODELOS 390, 392 Y 393	

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

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA REGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE			
BIDAIARIAREN ONURARAKO ESKURAPENAK ADQUISICIONES EN BENEFICIO DEL VIAJERO		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	
14		15	
Salbuetsitako zerbitzuen zenbatekoa (BEZ araudiko 143 art.) Importe de los servicios exentos (Art. 143 de la normativa de IVA)		19	
Salbuetsitako eragiketetan bidaiaziaren onurarako gastuak Gastos en beneficio del viajero de las operaciones exentas		20	

Aitzortzailearen Alca / Ejemplar para el interesado