



TicketBAI
GIPUZKOAN | EN GIPUZKOA

TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA GIDA

1.1 Bertsioa



AURKIBIDEA

1.	SARRERA.....	3
2.	BERTSIOEN KONTROLA	3
2.1.	1.0 BERTSIOA	3
2.2.	1.1 BERTSIOA	3
3.	TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA	4
3.1.	BEZ KALKULAGAILUAREN EDUKIA	5
3.2.	BEZ AUTOLIKIDAZIOAREN ZIRRIBORROA	8
4.	KALKULU ARAUAK.....	13
4.1.	DATUAK LORTU DIREN EGUNA	13
4.2.	EKITALDIA ETA LIKIDAZIO ALDIA	14
4.3.	IRIZPIDE KOMUNAK	14
5.	ERANSKINAK.....	16
5.1.	SORTUTAKO BEZaren LAUKIEN KALKULUA. 300 EREDUA	16
5.2.	LAUKI INFORMATIBOEN KALKULUA. 300 EREDUA	18
5.3.	SORTUTAKO BEZaren LAUKIEN KALKULUA. 390 EREDUA	19
5.4.	INF. GEHIGARRIA: SALMENTA ERAGIKETAK LAUKIEN KALKULUA. 390 EREDUA	21
5.5.	BESTELAKO INF. GARRANTZITSUAREN LAUKIEN KALKULUAK	23

GIDA AZKARRA

TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA

1. SARRERA

Dokumentu honetan laburbiltzen dira TicketBAI Ataria atarian eskuragarri dagoen kalkulagailu-zerbitzu berriaren funtzionamendua eta Gipuzkoako Foru Ogasunak TicketBAI fitxategiek emandako datuei aplikatutako arauak, sortutako BEZari dagozkion 300/ 390 ereduako laukitxoaren edukia kalkulatzeko, bai likidazio-zatiarena, bai eredu horren informazio gehigarriarena.

Dokumentuaren ardatz nagusia 300/ 390 ereduaren zirriborroaren kalkulagailua kalkulatzeko arauei buruzkoa da, eta ereduaren laukitxoetan sartzen diren eragiketen gakoak jasotzen dituzten taula osagarriak erantsi dira.

Zergadunaren erantzukizuna da jaulkitako fakturetan jasanarazitako kuotak behar den eran aitortzea, kontuan hartu gabe TicketBAI fitxategia ("Xml" formatua) errefusatuta dagoen edo zuzendu beharreko erroreak dituen.

2. BERTSIOEN KONTROLA

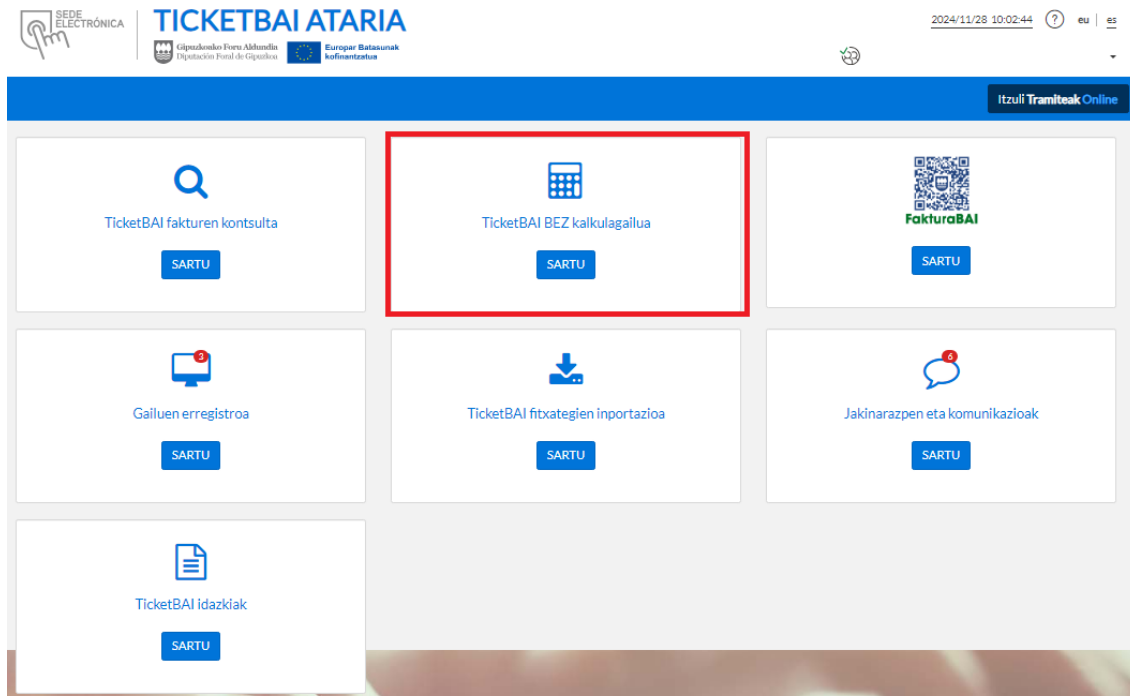
2.1. 1.0 BERTSIOA

- Dokumentua sortzea

2.2. 1.1 BERTSIOA

- Kalkulatze-zerbitzua zabaltzea, honela:
 - 390 ereduaren autolikidazioaren zirriborroa
 - 300 ereduaren autolikidazioaren zirriborroan, 390 ereduaren aitortu beharreko beste salmenta eragiketei buruzko informazioa sartzea.
 - Zirriborroetan beste informazio garrantzitsu bat sartzea
 - Hileko eta laugarren hiru hilekoko kalkulagailuaren aukera
 - Aldi bakoitzeko kalkuluak, amaitu diren ala ez kontuan hartu gabe.

3. TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUA



TICKETBAI BEZ KALKULAGAILUAren atalean bi kalkulagailu mota eskainiko dira:

- **BEZaren ereduak aurkezteko kalkulagailua**, hiruhileko (300 eredu) edo urteko (390 eredu) BEZaren aitortpenetik sortutako BEZaren zirriborroa lortzeko.

BEZ ereduak aurkezteko kalkulagailua

300 Eredua ☐ 1. Hiruhilekoa ☐ 2. Hiruhilekoa ☐ 3. Hiruhilekoa ☐ 390 Eredua ☒ Urte osoa

- **Beste kalkulagailu partzial batzuk**, hilero edo laugarren hiruhilekoan sortutako BEZa kontsultatzeko.

Beste kalkulagailu partzial batzuk

☐ Urtarrila ☐ Otsaila ☐ Martxo ☐ Apirila ☐ Maiatza ☐ Ekaina ☐ Uztaila ☐ Abuztua ☐ Iraila ☐ Urria ☐ Azaroa ☒ Abendua

☒ 4. Hiruhilekoa

Kalkulagailu guztiek sortutako BEZari dagozkion kalkuluak erakutsiko dituzte, TicketBAIera bidalitako informaziotik abiatuta.

Halaber, uneko aldiari (hilekoa, hiruhilekoa, urtekoa) buruzko informazioa kontsultatu ahal izango da, likidazio-aldia amaitu den ala ez kontuan hartu gabe. Kasu hauetan azpimarratuko da amaitu gabeko aldia dela.

TicketBAI BEZ Kalkulagailua
Itzuli TicketBAI Ataria

BEZ KALKULAGAILUA TICKETBAI

IFZ
44129314L

Ekitaldia
2024

BEZ ereduak aurkezteko kalkulagailua

300 Eredua
☐ 1. Hiruhilekoa
☐ 2. Hiruhilekoa
☐ 3. Hiruhilekoa

390 Eredua
☒ Urte osoa

Beste kalkulagailu partzial batzuk

☐ Urtarrila
☐ Otsaila
☐ Martxo
☐ Apirila
☐ Maiatza
☐ Ekaina
☐ Uztaila
☐ Abuztua
☐ Iraila
☐ Urria
☐ Azaroa
☐ Abendua

☐ 4. Hiruhilekoa

* 2024/11/18ra arte bidalitako fakturak hartzen dira kontuan (egun hori barne)

Ezeztatu
Kontsultatu

Excelera Esportatu

Datuak bat ez badatoz, zure BEZerako zerrenda lor dezakezu, eta desberdintasunak zein diren egiaztatu. Jo ezazu ["BEZerako zerrenda handitua" deskargatzera](#)

Amaitu gabeko aldia

3.1. BEZ KALKULAGAILUAREN EDUKIA

- BEZ ereduetau laukien **sortutako BEZ**ari buruzko informazioa erakusten da, bai likidazio- zatia bai beste informazio gehigarriaren-zatia.



Urteko BEZaren zirriborroa 390 (2024)		KALKULATUAK			
	Zerga-oinarria		Mota	Kuota	
Erregimen orokorra	02	268.154,06	21 %	03	56.312,34
	04	11.679,66	10 %	05	1.167,96
	114	7.185,84	5 %	115	349,81
	06	1.413,82	4 %	07	56,55
	116	6.199,68	0 %		
Oinarrien eta kuoten aldatzekak		08	210.730,93	09	28.955,60
Baliokidetasun erreargua	10	1.151,48	5,20 %	11	59,88
	117	0,00	1,75 %	118	0,00
	12	1.427,28	1,40 %	13	19,98
	14	3.956,30	0,50% 0,62%	15	24,72
Oinarrien eta kuoten aldatzekak		16	-4.105,00	17	6,71

Salmenta-eragiketak		KALKULATUAK	
Erregimen orokorreko eragiketak, Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia (REBU), BIDAI AGENTZIAK eta KUTXAKO IRIZPIDEA izan ezik:	108	502.598,71	
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaren Erregimen Bereziko Eragiketak (REAGP)	83	100,00	
Baliokidetasun-errekarguaren Erregimen Bereziko Eragiketak (REBE)	84	1.213,70	
Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak, (REBU)	109	3.902,00	
Bidai Agentzien Erregimen Berezia (REAV)	110	1.281,29	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak	85	9.000,00	
Esportazioak eta kerkari eskubidea ematen duten bestelako eragiketa salbuetsiak	86	-3.442,54	
Kerkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsiak	87	766.738.938.036,38	
Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 112 laukian jarritakoak)	111	48.163,46	
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak	88	222,00	
OSS. Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak	112	2.954,27	
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak	113	0,00	
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. Oinarri Zergagarria	101	0,00	
Kutxako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak. KUOTA	102	0,00	

300/390 eredueta sortutako BEZa jasotzen duten laukien zerrenda:

SORTUTAKO BEZA		300 Ereduko laukiak	390 Ereduko laukiak
Erregimen orokorra	Tasa %21. Z.O.	02	02
	Tasa %21. Kuota	03	03
	Tasa %10. Z.O.	04	04
	Tasa %10. Kuota	05	05
	Tasa %5. Z.O.	55	114
	Tasa %5. Kuota	56	115
	Tasa %4. Z.O.	06	06
	Tasa %4. Kuota	07	07
	Tasa %0. Z.O.	57	116
Oinarri eta kuotak aldatzea. B. I.		39	08
Oinarri eta kuotak aldatzea. Kuota		40	09
Baliokidetasun erreargua	Tasa %5,2. Z.O.	08	10
	Tasa %5,2. Kuota	09	11
	Tasa %1,75. Z.O.	58	117
	Tasa %1,75. Kuota	59	118
	Tasa %1,4. Z.O.	10	12
	Tasa %1,4. Kuota	11	13
	Tasa %0,5- %0,62. Z.O.	12	14
	Tasa %0,5- 0,62%. Kuota	13	15
Baliokidetasun erreargua aldatzea. Z.O.		41	16
Baliokidetasun erreargua aldatzea. Kuota		42	17

SALMENTA ERAGIKETAK	300 Ereduko laukiak	390 Ereduko laukiak
Erregimen Orokorreko eragiketak, Araubide Berezia salbu (REBU, REAV, RECC)		108
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantza Erregimen Bereziko eragiketak (REAGP)		83
Baliokidetasun Errekarguaren Erregimen Bereziko eragiketak (RERE)		84
Ondasun erabilien, artelanen, antigoaleko gauzen eta bildumako objektuen Araubide Bereziko eragiketak (REBU)		109
Bidaia Agentzien Araubide Bereziko eragiketak (REAV)		110
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu prestazioak	30	85
Esportazioak eta kenkari eskubidea ematen duten bestelako eragiketa salbuetsiak	31	86
Kenkari eskubiderik gabeko eragiketa salbuetsiak		87
Kokapen arauak jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53/112 laukian jarritakoak)	51	111
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioan dutenak	52	88
OSS. Kokapen arauak jarraituz lotu gabe dauden eragiketak	53	112
OSS. Eragiketa lotuak	54	113
BEZaren araudiko 75. Artikuluaren sortzapenaren arauak kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa. Zerga oinarria	47	101
BEZaren araudiko 75. Artikuluaren sortzapenaren arauak kontuan izanik, kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien entregekin eta zerbitzu prestazioekin sortu den zenbatekoa. Kuota	48	102

- Kontuan hartuta 390 ereduko informazio gehigarriak 300 ereduan agertzen ez den informazioa duela, hiruhileko kalkulatzailuen kasuan, informazio hori jasotzen duen bloke gehigarri bat gehitzen da, **390 EREDUAN AITORTU BEHARREKO ALDI HONETAKO SALMENTA ERAGIKETAK** izenekoa (laukiak 390 ereduko zenbaki bera mantentzen dute), datua edukitzeko soilik, eta ez dira inola ere hiruhileko ereduan aitortu behar.

390 ereduan adierazi beharreko aldi honetako eragiketak: salmenta-eragiketak	KALKULATUAK	
Erregimen orokorreko eragiketak, Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia (REBU), BIDAI AGENTZIAK eta KUTXAKO IRIZPIDEA izan ezik	108	19.291,25
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaren Erregimen Bereziko Eragiketak (REAGP)	83	0,00
Baliokidetasun-errekarguaren Erregimen Bereziko Eragiketak (RERE)	84	0,00
Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak... (REBU)	109	2.058,00
Bidaia Agentzien Erregimen Berezia (REAV)	110	0,00
Kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsiak	87	2.512,00

- Era berean, **BESTELAKO INFORMAZIO GARRANTZITSUA** duen beste bloke bat gehitzen da, TicketBAI fitxategietan emandako informaziotik lortzen



dena. Informazio hori 300/390 eredueta zehazten ez diren eragiketa zehatzei buruzkoa da.

Bestelako informazio garrantzitsua	KALKULATUAK
Erregimen Sinplifikatua	1.000,00
Faktura sinplifikatuaren ordez jaulkitako fakturak (F3): Oinarri zergagarria	7.179,14
Faktura sinplifikatuaren ordez jaulkitako fakturak (F3): Kuotak	1.175,47
Beste eragiketak, 7. artikulua ez da aplikatzen, Besteak OT	218,25
Hirugarrenen kontura egindako eragiketak VT	13.660,00
Kanariak, Ceuta eta Melilla kokatutako establezimendu iraunkorretatik egindako eragiketak	15.008,05

- Informazio hori guztia hileko eta laugarren hiruhilekoko kalkulagailuetan ere agertzen da (hiruhilekoko ereduaren formatu eta zenbaki berei eusten zaie).

3.2. BEZ AUTOLIKIDAZIOAREN ZIRRIBORROA

Hiruhileko aldietan (laugarrena izan ezik) eta urtekoan, eta aldi horietan sortutako eragiketa guztien berri eman ondoren, hiruhileko eta urteko sortutako **BEZ AUTOLIKIDAZIOEN (300 eta 390 ereduak) ZIRRIBORROAK** lortuko dira.

Helburua TicketBAIra bidalitakoa BEZaren aitortpenarekin bat datorrela erkatzeko laguntza ematea da. Datuak bat ez badatoz, BEZerako zure zerrenda lor dezakezu TicketBAI Atariko "Fakturen kontsulta" zerbitzuan, eta aldeak egiaztatu.

BEZaren hiruhileko/urteko ereduak aurkezteko kalkulagailuen kasuan, **aurkezte-aldian** badaude, TicketBAIera igorritako informaziotik lortutako kalkuluak bakarrik erakusten dira, hiruhileko (300 ereduak) edo urteko (390 ereduak) BEZaren autolikidazioan aitortu beharreko eragiketei dagozkienak.

Urteko BEZaren zirraborra 390 (2024)		KALKULATUAK			
	Zerga-oinarria		Mota	Kuota	
Erregimen orokorra	02	268.154,06	21 %	03	56.212,34
	04	11.679,66	10 %	05	1.167,96
	114	7.183,84	5 %	115	349,81
	06	1.413,82	4 %	07	56,55
	116	6.199,68	0 %		
Oinarrien eta kuoten aldaketak	08	210.730,93		09	28.955,60
Baliokidetsa errekargua	10	1.151,48	5,20 %	11	59,88
	117	0,00	1,75 %	118	0,00
	12	1.427,28	1,40 %	13	19,98
	14	3.956,30	0,10 % 0,12 %	15	24,72
Oinarrien eta kuoten aldaketak	16	-4.105,00		17	6,71



Salmenta-eragileak	KALKULATUAK	
Erregimen orokorreko eragileak, Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia (REBU), BIDAI AGENTZIAK eta KUTXAKO IRIZPIDEA izanez	108	502.598,71
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaeren Erregimen Bereziko Eragileak (REAGP)	83	100,00
Balokidetasun-errelagiararen Erregimen Bereziko Eragileak (RESE)	84	1.213,70
Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak, (REBU)	109	3.902,00
Bidai Agentzien Erregimen Berezia (REAV)	110	1.281,29
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak	85	9.000,00
Esportazioak eta kanari eskubidea ematen duten bestelako eragileak salbetsitak	86	-3.442,54
Kanari eskubiderik ez duten eragileak salbetsitak	87	766.738.938.036,38
Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragileak (salbu 112 laukian jarraitakoak)	111	48.162,46
Eragileak lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak	88	222,00
OSS, Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragileak, OSSari abikita daudenak	112	2.954,27
OSS, Eragileak lotuak, OSSari abikita daudenak	113	0,00
Kubako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75, artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak, Oinarri Zergagarria	101	0,00
Kubako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75, artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak, KUOTA	102	0,00

300/390 eredia **aurkezteko epea amaituta**, telematikoki aurkeztu bada, TicketBAI fitxategiekin egindako kalkuluekin batera, zergapekoak eredu horietan aurkeztutako informazioa erakutsiko da. Eredua paperean aurkezten bada, informazio hori sistemak prozesatzen duenean egongo da eskuragarri.

Excelera Esportatu

Datuak bat ez badatoz, zure BEZerako zerrrenda lor dezakezu, eta desberdintasunak zein diren egiaztatu. Jo ezazu "BEZerako zerrrenda handitua" deskargatzera

OHARRA: kalkuluetan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturaren Kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu.

SORTUTAKO KUOTA, ERROREKIN21,00

Hiruhileko BEZaren zirrriborroa 300 2024- 3. hiruhilekoa		KALKULATUAK						AURKEZTUAK					
		Zerga-oinarria		Mota	Kuota		Zerga-oinarria		Mota	Kuota			
Erregimen orokorra	02	601,00	21 %	03	126,21	✗	02	501,00	21 %	03	105,21		
	04	100,00	10 %	05	10,00	✗	04	0,00	10 %	05	0,00		
	55	100,00	5 %	56	5,00	✗	55	0,00	5 %	56	0,00		
	06	0,00	4 %	07	0,00	✓	06	0,00	4 %	07	0,00		
	57	250,00	0 %			✓	57	250,00	0 %				
Oinarrien eta kuoten aldatzekak		39	-100,00		40	-10,00	✗	39	250,00		40	0,00	
Balokidetasun-errelagiusa	08	0,00	5,20 %	09	0,00	✓	08	0,00	5,20 %	09	0,00		
	58	0,00	1,75 %	59	0,00	✓	58	0,00	1,75 %	59	0,00		
	10	0,00	1,40 %	11	0,00	✓	10	0,00	1,40 %	11	0,00		
	12	0,00	0,50% 0,62%	13	0,00	✓	12	0,00	0,50% 0,62%	13	0,00		
Oinarrien eta kuoten aldatzekak		41	0,00		42	0,00	✓	41	0,00		42	0,00	

		KALKULATUAK				AURKEZTUAK			
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak		30		0,00	✓	30		0,00	
Esportazioak eta asimilatutako eragileak		31		11.172,25	✗	31		0,00	
Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragileak (salbu 53 laukian jarraitakoak)		51		0,00	✓	51		0,00	
Eragileak lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak		52		0,00	✓	52		0,00	
OSS, Kokapen arauel jarraituz lotu gabe dauden eragileak, OSSari abikita daudenak		53		0,00	✓	53		0,00	
OSS, Eragileak lotuak, OSSari abikita daudenak		54		0,00	✓	54		0,00	
Kubako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75, artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak, Oinarri Zergagarria		47		0,00				0,00	
Kubako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak, LIVA 75, artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak, KUOTA		48		0,00				0,00	

4. hiruhilekoko kalkulagailua edo **hileko** kalkulagailuak edo **amaitu gabeko aldiko** badira, TicketBAI fitxategiek emandako aldi horietako kalkulu hipotetikoak bakarrik erakutsiko dira. Puntu horretan, azpimarratu behar da laugarren hiruhilekoan, banaka hartuta, autolikidazio-eredu espezifikorik ez dagoenez, laugarren hiruhileko honetako eragiketak ekitaldiko aurreko hiru hiruhilekoetakoekin batera aitortu behar direla 390 ereduan.

[Excelera Esportatu](#) [Datuak bat ez badatoz, zure BEZerako zerrenda lor dezakezu, eta desberdintasunak zein diren egiaztatu. Jo ezazu "BEZerako zerrenda handitua deskargatzera"](#)

Amaitu gabeko aldia

OHARRA: kalkuluetan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturaren Kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu.

ERREFUSATUTAKO BIDLAKETAK
1

SORTUTAKO KUOTA, ERROREKIN
179,10

BEZ zirrriborrea (2024 - 4. hiruhilekoa)		KALKULATUAK				
		Zerga-oinarria		Mota	Kuota	
Erregimen orokorra	02		2.361,00	21%	03	495,81
	04		1.851,82	10%	05	185,18
	55		2.688,00	5%	56	180,90
	06		1.100,00	4%	07	44,00
	57		2.650,00	0%		
Oinarrien eta kuoten aldaketak		39	1.405,00		40	56,65
Baliokidetsa errekaingua	08		0,00	5,20%	09	0,00
	58		0,00	1,75%	59	0,00
	10		1.000,00	1,40%	11	14,00
	12		2.620,00	0,00% 0,42%	13	16,44
Oinarrien eta kuoten aldaketak		41	1.015,00		42	10,11

		KALKULATUAK	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak	30		0,00
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak	31		237,97
Kokapen arauet jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarritakoak)	51		0,00
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak	52		0,00
OSS. Kokapen arauet jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak	53		0,00
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak	54		0,00
Kubako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak; LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak; Oinarri Zergaparra	47		0,00
Kubako Irizpidearen Erregimen Berezia (RECC) aplikatu zaien ondasunen entregean eta zerbitzuen prestazioen zenbatekoak; LIVA 75. artikuluan jasotako arau orokorraren arabera sortuak izan direnak; KUOTA	48		0,00



390 ereduari adierazi beharreko aldi honetako eragiketak: salmenta-eragiketak	KALKULATUAK	
Erregimen orokorreko eragiketak, Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia (REBU), BIDAI AGENTZIAK eta KUTXAKO IRIZPIDEA izan ezik	108	10.655,82
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantzaaren Erregimen Bereziko Eragiketak (REAGP)	83	100,00
Baliokidetasun-errekarguaren Erregimen Bereziko Eragiketak (RERE)	84	0,00
Erabilgaitako Ondasunen Erregimen Berezia, Arte-objektuak... (REBU)	109	1.844,00
Bidai Agentzien Erregimen Berezia (REAV)	110	316,00
Kanariar eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsiak	87	0,00

Bestelako informazio garrantzitsua	KALKULATUAK	
Erregimen Sinplifikatua		0,00
Faktura sinplifikatuaren ordezkari fakturak (F3): Oinarri zergagarria		810,00
Faktura sinplifikatuaren ordezkari fakturak (F3): Kuotak		68,95
Beste eragiketak, 7. artikulua ez da aplikatzen, Besteak: OT		0,00
Hirugarrenen kontura egindako eragiketak: VT		0,00
Kanariar, Ceuta eta Melilla kokatutako establezimendu iraunkorretatik egindako eragiketak		0,00

- Kasu guztietan, informazio osoa **Excel** formatuan **deskargatu** daiteke.

[Excelera Esportatu](#) Datuak bat ez badatuz, zure BEZerako zerrenda lor dezakezu, eta desberdintasunak zein diren egiaztatu. Jo ezazu ["BEZerako zerrenda handitua" deskargatu](#)

Amaitu gabeko aldia

OHARRA: kalkuluetan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturen Kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu.

ERREFUSATUTAKO
BIDALKETAK
1

SORTUTAKO KUOTA,
ERROREKIN
179,10

BEZ zirriborroa (2024 - 4. hiruhilekoa)		KALKULATUAK			
	Zerga-oinarria	Mota	Kuota		
Erregimen orokorra	02	2.361,00	21 %	03	495,81
	04	1.851,82	10 %	05	185,18
	55	3.688,00	5 %	56	180,90
	06	1.100,00	4 %	07	44,00
	57	2.650,00	0 %		
	Oinarrien eta kuoten aldaketak	39	1.405,00	40	56,65
Baliokidetasun-errekargua	08	0,00	5,20 %	09	0,00
	58	0,00	1,75 %	59	0,00
	10	1.000,00	1,40 %	11	14,00
	12	2.620,00	0,50% 0,62%	13	16,44
	Oinarrien eta kuoten aldaketak	41	1.015,00	42	10,11

Aurkeztutakoa eskura izatearen arabera, honako hau erakusten da:

- **Kalkulatutakoa soilik**, baldin eta aurkezpenealdian badago, laugarren hiruhilekoa edo edozein hilabete bada, edo amaitu gabeko aldia bada.



</

- Baita **zergapekoak aitortutako datuak** ere, aurkezteko epea amaitu ondoren aitortpena modu telematikoa aurkeztu bada. Aitortpena paperean aurkeztu bada, sistemak hura prozesatu ondoren eskuragarri dagoenean erakutsiko da hari buruzko informazioa.

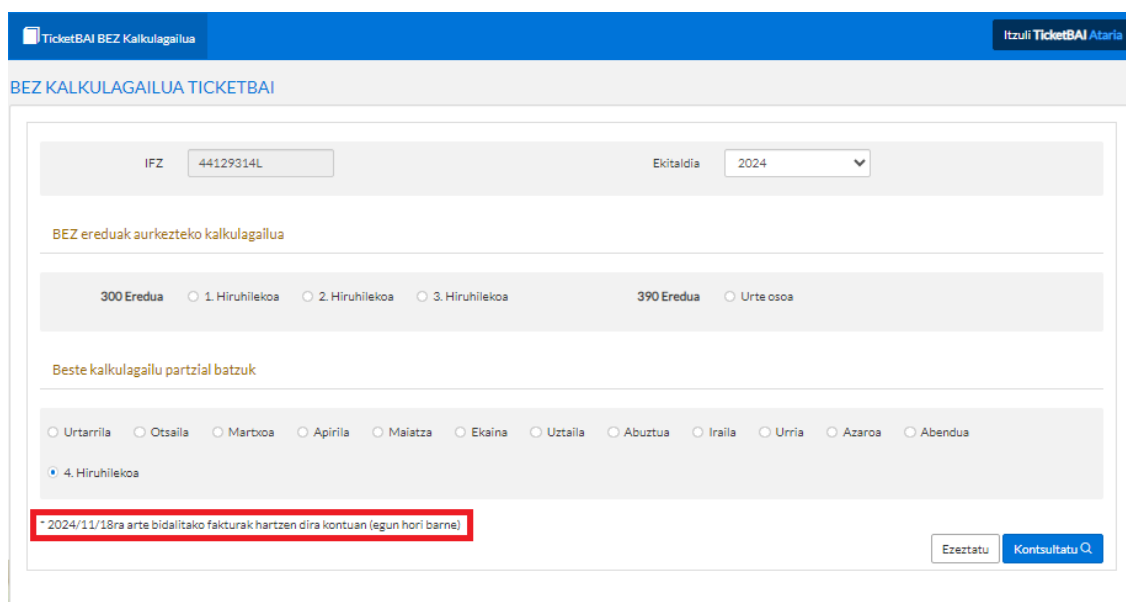
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M		
1	 TicketBAI OPEDIAN	TicketBAI BEZ 300 Kalkulagailua Calculadora IVA 300 TicketBAI	NAN/DNI / IFK/NIF											
2			Izena / Nombre											
3			Zergaldia / Periodo		2023 - 3T									
4			Prozesatua / Procesado		2023-12-19 08:07:49									
5			Datuak / Datos		2023-12-18									
6														
7														
8														
9			KALKULUTAKOAK / CALCULADOS					AURKEZUTAKOAK / PRESENTADOS						
			Zerga oinarria / Base Imponible			Kuota / Cuota			Zerga oinarria / Base Imponible			Kuota / Cuota		
10	Erregimen orokorra / Regimen general	02	47.486,65	21%	03	9.982,39	X	02	47.459,05	21%	03	9.966,40		
11		04	134.474,88	10%	05	13.460,17	X	04	133.696,90	10%	05	13.369,69		
12		55	2.604,83	5%	56	131,02	X	55	0,00	5%	56	0,00		
13		06	646,02	4%	07	26,00	X	06	644,50	4%	07	25,78		
14		57	53.055,16	0%			X	57	0,00	0%				
15	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas	39	-897,10		40	-82,77	X	39	0,00		40	0,00		
16	Balokidetzaren errekarga / Recargo equivalencia	08	0,00	5,20%	09	0,00	✓	08	0,00	5,20%	09	0,00		
17		58	0,00	1,75%	59	0,00	✓	58	0,00	1,75%	59	0,00		
18		10	0,00	1,40%	11	0,00	✓	10	0,00	1,40%	11	0,00		
19		12	0,00	0,50% - 0,62%	13	0,00	✓	12	0,00	0,50% - 0,62%	13	0,00		
20	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas	41	0,00		42	0,00	✓	41	0,00		42	0,00		
21														
22			KALKULUTAKOAK / CALCULADOS					AURKEZUTAKOAK / PRESENTADOS						
23	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30	0,00	✓	30	0,00	✓	30	0,00			0,00		
24	Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31	0,00	✓	31	0,00	✓	31	0,00			0,00		
25	Koparen arauak jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53. laukian jarraitakoak)	51	0,00	✓	51	0,00	✓	51	0,00			0,00		
26	Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)	51												
27	Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	52	68,40	X	52	68,40	X	52	0,00			0,00		
28	OSS. Koparen arauak jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak	53	0,00	✓	53	0,00	✓	53	0,00			0,00		
29	OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS													
30	OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	54	0,00	✓	54	0,00	✓	54	0,00			0,00		

4. KALKULU ARAUAK

4.1. DATUAK LORTU DIREN EGUNA

Kalkulagailuan honako hauei dagozkien hainbat data adierazten dira:

- Zirriborria zein egunetan sortu den → **Kalkulu-data**
- Bidalitako fakturak zein egunetara arte hartzen diren kontuan → **Kontuan hartzen dira uuuu/hh/ee egunera arte (egun hori barne) bidalitako fakturak**, oro har, kalkuluak kontsultatu aurreko eguna izango da.
 - *Puntu honetan azpimarratu behar da egiten den edozein aldaketa ez dela kalkuluetan islatuko **hurrengo egunera arte**.*



Aurrekoari dagokionez, honako hau azpimarratu behar da:

- Hiruhilekoko kalkuluak egiteko, sisteman datuen datan agertzen den informazioa erabiltzen da: **"uuuu/hh/ee egunera arte (egun hori barne) bidalitako fakturak** hartzen dira kontutan.
- Kalkulagailua kontsultatzen ari garen egun berean kalkulatzen ari garen zirriborroari dagokion edozein fitxategi bidali, aldatu edo baliogabetu bada, ez da kontuan hartuko kalkulagailu horretan. Horretarako, hurrengo egunean berriro kontsultatu beharko da kalkulagailua.

- Hori dela eta, TicketBAI aplikazioak sortzen dituen "BEZeroako zerrendek" kontuan hartzen dituzten eskatzen diren unera arte sistemak jasotako fitxategi eta aldaketa guztiak, desfasea gerta daiteke zerrendetako informazioaren eta kalkulagailuak eskaintzen duenaren artean.

4.2. EKITALDIA ETA LIKIDAZIO ALDIA

TicketBAI kalkulagailuaren goiburuko identifikazio-datuen barruan, ekitaldia eta aldia adieraziko dira eta, hala badagokio, amaitu gabeko aldia den.

Ekitaldia eta likidazio aldia **ERAGIKETA DATAN** oinarrituta kalkulatu dira, salbuespen batzuk eginda. Izan ere, TicketBAI fitxategietan emandako informazioaren arabera, gerta daiteke ekitaldia eta likidazio aldia **JAULKIPEN DATARENAK** izatea faktura hauen kasuan:

- R1, R2, R3 eta R5 motako faktura zuzentzaileak
- R4 motako faktura zuzentzaileak, hasieran jasanarazitako kuotak gutxitzea dakartenak.
- Faktura osoak (F1) zein sinplifikatuak (F2), negatiboak.
 - F1 edo F2 faktura bat negatiboa dela jotzen da *ZO, ZO salbuetsia, 14. artikuluari lotu gabeko zenbatekoa*, edo *Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko zenbatekoa* eremuetan adierazitako zenbatekoa zerotik gorakoa ez denean.

Faktura zuzentzaileei eta faktura negatiboak esleitutako "Ekitaldia" eta "Epealdia" zutabeak orientagarriak dira. Zergadunaren erantzukizuna izango da likidazioaren ekitaldia eta epealdia zein diren ongi zehaztea.

4.3. IRIZPIDE KOMUNAK

Kalkuluetan ez dira inola ere kontuan hartzen honako hauek:

- Erroreak dituzten fakturak.
- Faktura sinplifikatuen ordez jaulkitako fakturak.
- Baliogabetutako fakturak.

Likidazio-aldi bakoitzaren kalkulagailua TicketBAIra **AKATSIK GABE** bidalitako fitxategiekin egiten da, ekitaldi hori eta **likidazio-aldi** esleitu zaizkienean.

Epe horretan **ERROREAK** dituzten fitxategiak badaude, berariaz eta bereizita adieraziko da erroreak dituzten fakturei dagozkien sortutako kuoten zenbatekoa.

OHARRA: kalkuluetan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturen Kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu.

SORTUTAKO KUOTA, ERROREKIN
-68.546,56

Akatsak zuzentze aldera, TicketBAI Ataria atariko "*Fakturen kontsulta*" zerbitzuan erroreak dituzten fakturen xehetasunak ikus daitezke.

Zergadunaren erantzukizuna da jaulkitako fakturetan jasanarazitako kuotak behar den eran aitortzea, kontuan hartu gabe TicketBAI fitxategia ("Xml" formatua) errefusatuta dagoen edo zuzendu beharreko erroreak dituen.

Halakorik badago, **ERREFUSATUTAKO BIDALKETAK** ere adieraziko dira.

OHARRA: kalkuluetan ez dira kontuan hartu errorea duten fakturak. "Fakturen Kontsulta" atalean, erroredun fakturen xehetasunak ikus ditzakezu.

ERREFUSATUTAKO
BIDALKETAK
1

Bestalde, adierazi behar da kalkuluak agian **ez dituela** diru-sarrera **guztiak** jasoko, honako hauek badira:

- PFEZn kapital higiezinaren errendimendua diren lokalen alokairuak.
- TicketBAIra behartuta EZ dagoen hartzaileak jaulkitako fakturak.
- Emandako salbuespenak.

5. ERANSKINAK

5.1. SORTUTAKO BEZaren LAUKIEN KALKULUA. 300 EREDUA

SORTUTAKO BEZa		300 EREDUA						
LAUKIA	DESKRIBAPENA	Ereduaren zutabeak	Eragiketaren kalifikazioa	BEZ / Errekargu tasa	BEZaren / Errekarguaren kuota	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gako hauetako edozein	OHARRAK
02	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 21eko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	21	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakpenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
03	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 21eko tasa aplikatua	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	21	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
04	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 10eko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	10	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
05	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 10eko tasa aplikatua	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	10	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
55	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 5eko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
56	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 5eko tasa aplikatua	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
06	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 4ko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
07	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 4ko tasa aplikatua	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
57	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 0ko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	0	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
39	Oinarrien eta kuoten aldaketa. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1		>/<	R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakpenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N) Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06	
40	Oinarrien eta kuoten aldaketa. Kuota	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1		>/<	R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakpenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N) Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06	



SORTUTAKO BEZA		300 EREDUA						
LAUKIA	DESKRIBAPENA	Ereduaren zutabeak	Eragiketaren kalifikazioa	BEZ / Errekargu tasa	BEZaren / Errekarguaren kuota	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK
08	Baliokidetasun errekgua. Zerga oinarria %5,2ko errekgua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	5,2	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
09	Baliokidetasun errekgua. Kuota %5,2ko errekgua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	5,2	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
58	Baliokidetasun errekgua. Zerga oinarria %1,75eko errekgua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	1,75	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
59	Baliokidetasun errekgua. Kuota %1,75eko errekgua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	1,75	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
10	Baliokidetasun errekgua. Zerga oinarria %1,4ko errekgua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	1,4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
11	Baliokidetasun errekgua. Kuota %1,4ko errekgua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	1,4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
12	Baliokidetasun errekgua. Zerga oinarria %0,62-%0,5eko errekgua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	0,62 0,5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
13	Baliokidetasun errekgua. Kuota %0,62- 0,5eko errekgua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	0,62 0,5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
41	Baliokidetasun errekguaren oinarri eta kuoten aldaketa. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1		>/<	R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
42	Baliokidetasun errekguaren oinarri eta kuoten aldaketa. Baliokidetasun errekguaren kuota	Baliokidetasun errekguaren kuota	S1		>/<	R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia

5.2. LAUKI INFORMATIBOEN KALKULUA. 300 EREDUA

INFORMAZIO GEHIGARRIA 300 EREDUA

LAUKIA	DESKRIBAPENA		Eragiketaren kalifikazioa	Eragiketak	Lotura/ Salbuespena	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK	
30	Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen entregak	Zerga oinarria	E5	Ondasun entregak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 15	EZ da Aurrerakina ("DescripcionFactura" eremuan «anticipo», «aurrerakina», «advance», «prepaid», «avance» o «prepayé» hitza sartzen da)	
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 09	"IDOtro" --> "IDType" eremua = 02	
31	Esportazioak eta pareko eragiketak	Zerga oinarria	E2 E3 E4 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 02 03 05 09 11 12 13 15		
51	Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko eragiketak (53 laukian sartutakoak izan ezik)	Zenbatekoa	RL IE	Ondasun entregak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 05 08 09 11 12 13 15		EZ da Kalte- ordaina ("DescripcionFactura" eremuan «indemnización» edo «kalte-ordaina» hitza sartzen da)
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 09 11 12 13 15	IdDestinatarioCampo blokean "IDOtro" --> "IDType" EZ da 02	
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	05 08		
		Zenbatekoa	IE	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 05 08 09 11 12 13 15		
52	Subj. Pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	Zerga oinarria	S2	Entregak eta prestazioak	SPren inbertsioarekin	F1 R1 R2 R3 R4	01 12 04 05		
53	OSS. Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko eragiketak, OSSera bilduak	Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	17	EZ da Kalte- ordaina ("DescripcionFactura" eremuan «indemnización» edo «kalte-ordaina» hitza sartzen da)	
54	OSS. Eragiketa lotuak, OSSera bilduak	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	17		
47	Kutxa irizpeko zenbatekoak BEZ Araudiaren 75.art. Sortzapena. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	07		
48	Kutxa irizpeko zenbatekoak BEZ Araudiaren 75.art. Sortzapena. Kuota	Kuota	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	07		

5.3. SORTUTAKO BEZaren LAUKIEN KALKULUA. 390 EREDUA

IVA DEVENGADO		MODELO 390						
LAUKIA	DESKIRBAPENA	Ereduaren zutabea	Eragiketaren kalifikazioa	BEZ / Errekargu tasa	BEZaren / Errekarguaren kuota	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK
02	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 21eko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	21	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakpenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
03	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 21eko tasa aplikatua	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	21	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
04	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 10eko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	10	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
05	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 10eko tasa aplikatua	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	10	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
114	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 5eko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
115	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 5eko tasa aplikatua	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	5	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
06	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 4ko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
07	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 4ko tasa aplikatua	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1	4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
116	Araubide orokorra. Zerga oinarria % 0ko tasa aplikatua	Zerga oinarria	S1	0	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
39	Oinarrien eta kuoten aldaketa. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1		>/<	R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakpenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06	
40	Oinarrien eta kuoten aldaketa. Kuota	BEZagatik jasanarazitako kuota	S1		>/<	R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakpenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06	



IVA DEVENGADO		MODELO 390						
LAUKIA	DESKIRBAPENA	Ereduaren zutabea	Eragiketaren kalifikazioa	BEZ / Errekargu tasa	BEZaren / Errekarguaren kuota	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK
08	Baliokidetasun errekgua. Zerga oinarria %5,2ko errekgua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	5,2	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
09	Baliokidetasun errekgua. Kuota %5,2ko errekgua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	5,2	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
58	Baliokidetasun errekgua. Zerga oinarria %1,75eko errekgua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	1,75	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
59	Baliokidetasun errekgua. Kuota %1,75eko errekgua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	1,75	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
10	Baliokidetasun errekgua. Zerga oinarria %1,4ko errekgua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	1,4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
11	Baliokidetasun errekgua. Kuota %1,4ko errekgua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	1,4	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
12	Baliokidetasun errekgua. Zerga oinarria %0,62-%0,5eko errekgua aplikatuta	Zerga oinarria	S1	0,62 0,26 0,5 1	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
13	Baliokidetasun errekgua. Kuota %0,62- 0,5%eko errekgua aplikatuta	Errekarguagatik jasanarazitako	S1	0,62 0,26 0,5 1	> 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
41	Baliokidetasun errekguaren oinarri eta kuoten aldaketa. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1		>/<	R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
42	Baliokidetasun errekguaren oinarri eta kuoten aldaketa. Baliokidetasun errekguaren kuota	Baliokidetasun errekguaren kuota	S1		>/<	R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
			S1		< 0	F1 F2	01 11 12 13 15 03 05 09 51 52	
			S0			R1S R2S R3S R4S R5S	01 02 08 11 12 13 15 17 03 05 09 04 06	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia

5.4. INF. GEHIGARRIA: SALMENTA ERAGIKETAK LAUKIEN KALKULUA. 390 EREDUA

INFORMAZIO GEHIGARRIA: SALMENTA ERAGIKETAK 390 EREDUA								
LAUKIA	DESKRIBAPENA		Eragiketaren kalifikazioa	Eragiketak	Lotura/ Salbuespena	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK
108	Erregimen Orokorreko eragiketak, Araubide Bereziak salbu (REBU, REAV, RECC)	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 51 52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua INFORMATU GABE duten banakapenak, edo, informatuta edukita ere "N" balioa dutenak (L12=N)
83	Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrantza Erregimen eragiketak (REAGP)	Zenbatekoa	OT	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	19	
		Zerga oinarria	E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	19	
		Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	19	
		Zenbatekoa	S0	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	R1S R2S R3S R4S R5S	19	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
84	Baliokidetasun Errekarguaren Erregimen Bereziko eragiketak (RERE)	Zenbatekoa	OT	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	51	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua "S" balioa dutenak (L12=S)
		Zerga oinarria	E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	51	
		Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	51	
		Zenbatekoa	S0	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	R1S R2S R3S R4S R5S	51	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
109	Ondasun erabilien, artelanen, antigoaleko gauzen eta bildumako objektuen Araubide Bereziko	Guztira- kuota	S1	Entregak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	03	
110	Bidaia Agentzien Araubide Bereziko eragiketak (REAV)	Guztira- kuota	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	05	
85	Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen entregak	Zerga oinarria	E5	Ondasun entregak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 15	EZ da Aurrerakina ("DescripcionFactura" eremuan «anticipo», «aurrerakina», «advance», «prepaid», «avance» o «prepayé» hitza sartzen da)
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 11 12 13 15 09	"IDOtto" -> "IDType" eremua = 02
86	Esportazioak eta pareko eragiketak	Zerga oinarria	E2 E3 E4 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 02 03 05 09 11 12 13 15	



INFORMAZIO GEHIGARRIA: SALMENTA ERAGIKETAK 390 EREDUA								
LAUKIA	DESKRIBAPENA		Eragiketaren kalifikazioa	Eragiketak	Lotura/ Salbuespena	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gakoa hauetako edozein	OHARRAK
87	Kenkari eskubiderik gabeko eragiketa salbuetsiak	Zerga oinarria	E1	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 02 11 12 13 15 03 05 09	
111	Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko eragiketak (112 laukian sartutakoak izan ezik)	Zenbatekoa	RL IE	Ondasun entregak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 05 08 09 11 12 13 15	EZ da Kalte- ordaina ("DescripcionFactura" eremuan «indemnización» edo «kalte-ordaina» hitza sartzen da)
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 09 11 12 13 15	
		Zenbatekoa	RL	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	05 08	
		Zenbatekoa	IE	Zerbitzu prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	01 05 08 09 11 12 13 15	
88	Subj. Pasiboaren inbertsioarekin egindako eragiketa lotuak	Zerga oinarria	S2	Entregak eta prestazioak	SPren inbertsioarekin	F1 R1 R2 R3 R4	01 12 04 05	
112	OSS. Lokalizazio erregelengatik zergapetu gabeko eragiketak, OSSera bilduak	Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Lotu gabea	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	17	EZ da Kalte- ordaina ("DescripcionFactura" eremuan «indemnización» edo «kalte-ordaina» hitza sartzen da)
113	OSS. Eragiketa lotuak, OSSera bilduak	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	17	
101	Kutxa irizpeko zenbatekoak BEZ Araudiaren 75.art. Sortzapena. Zerga oinarria	Zerga oinarria	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	07	
102	Kutxa irizpeko zenbatekoak BEZ Araudiaren 75.art. Sortzapena. Kuota	Kuota	S1	Entregak eta prestazioak	Lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	07	



5.5. BESTELAKO INF. GARRANTZITSUAREN LAUKIEN KALKULUA

BESTE INFORMAZIO GARRANTZITSUA							
DESKRIBAPENA		Eragiketaren kalifikazioa	Eragiketak	Lotura/ Salbuespena	Faktura mota hauetako edozein	Eragiketaren gako hauetako edozein	OHARRAK
Erregimen Erraztuko eragiketak	Zenbatekoa	OT	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	52	"OperacionEnRecargoDeequivalenciaORegimen Simplificado" eremua "S" balioa dutenak (L12=S)
	Zerga oinarria	E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Salbuetsia	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	52	
	Zenbatekoa	RL IE	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	52	
	Zenbatekoa	SO	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	R1S R2S R3S R4S R5S	52	Ordezko faktura zuzentzaile guztietako «BaseRectificada» eremuen edukia
Faktura sinplifikatuen orde z jaulkitako fakturak (zerga oinarria)	Zerga oinarria	S1 E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	lotua/ Lotua salbuetsia	F3		
	Zenbatekoa	RL/ IE	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F3		
Faktura sinplifikatuen orde z jaulkitako fakturak (kuota)	Kuota	S1 E2 E3 E4 E5 E6	Entregak eta prestazioak	Lotua eta salbuetsia	F3		
Beste eragiketa ez lotuak, 7. art., besteak	Zenbatekoa	OT	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	<19	
	Zenbatekoa	SO	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	R1S R2S R3SR4S R5S	10 53	
Hirugarrenen kontura egindako eragiketak	Zenbatekoa	VT	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5		
Kanariak, Ceuta eta Melillan kokatutako establezimendu iraunkorretatik egindako eragiketak	Zenbatekoa	IE	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	F1 F2 R1 R2 R3 R4 R5	54	
	Zenbatekoa	SO	Entregak eta prestazioak	Ez lotua	R1S R2S R3SR4S R5S	54	