

**DEPARTAMENTO DE HACIENDA,
FINANZAS Y PRESUPUESTOS**

8.324

ORDEN FORAL 1.485, de 27 de noviembre de 1998, por la que se aprueba el modelo 391 de Declaración-liquidación anual. Régimen Especial Simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1998, de 27 de enero, modifica el Decreto Foral Normativo 12/1993 de 19 de enero del Impuesto sobre el Valor Añadido (I.V.A.) entre otros aspectos en aquellos que se refieren a los regímenes de determinación de la base imponible aplicables a las pequeñas y medianas empresas.

La reforma del régimen simplificado de I.V.A. se completa con el artículo primero del Decreto Foral 18/1998 de 17 de marzo que modifica el Reglamento del Impuesto y con el Decreto Foral 26/1998, de 24 de marzo por el que se da cumplimiento para 1998 y 1999, a lo dispuesto en los artículos 37, 38, 39 y 42 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

En desarrollo de lo dispuesto en dichos preceptos, se hace necesaria la aprobación de un nuevo modelo 391 de declaración-liquidación anual que recoja las modificaciones introducidas en el Régimen Simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido como consecuencia de las medidas que, sobre la fiscalidad de las pequeñas y medianas empresas, ha incorporado el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1998 de 27 de enero. En particular, dichas modificaciones implican la incompatibilidad con otros regímenes del Impuesto, a excepción de los regímenes especiales de recargo de equivalencia y de la agricultura, ganadería y pesca, la coordinación con el régimen de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, la determinación de la cuota devengada por operaciones corrientes a partir de las unidades de módulos que se establecen, la deducibilidad de las cuotas soportadas por operaciones corrientes, incluido el 1 por 100 de la cuota devengada en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación y la diferenciación entre ingresos a cuenta correspondientes a los tres primeros trimestres y declaración-liquidación final de la cuota anual.

En su virtud y en ejercicio de las facultades que me competen,

DISPONGO:

PRIMERO.- Aprobación del modelo 391.

Se aprueba el modelo 391. "Impuesto sobre el Valor Añadido". Régimen Especial Simplificado. Declaración-liquidación anual. Dicho modelo que figura como anexo de la presente Orden Foral consta de dos ejemplares: un ejemplar para la Administración Tributaria y un ejemplar para el interesado.

SEGUNDO.- Obligados a presentar el modelo 391.

Este modelo deberá ser utilizado por los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que desarrollen actividades por las que deban presentar declaración por dicho Impuesto, que tributen en el régimen simplificado para realizar la declaración-liquidación anual correspondiente a dicho régimen.

TERCERO.- Plazo de presentación e ingreso del modelo 391.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 41-2 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, la presentación del modelo 391 de declaración-liquidación anual, así como, en su caso, el ingreso de su importe, se realizará durante los treinta primeros días naturales del mes de enero del año posterior.

CUARTO.- Lugar de presentación e ingreso del modelo 391.

Uno.- Si de la declaración-liquidación resulta cantidad a ingresar, la presentación y el pago simultáneo de las cuotas se efectuará en las Entidades bancarias de Crédito o Ahorro autorizadas para actuar como Entidades Colaboradoras por la Diputación Foral de Alava.

Dos.- Si de la declaración-liquidación no resultase cantidad a ingresar, el modelo 391 tanto si resulta "a compensar" como "a devolver" deberá presentarse en el Departamento de Relación con los Contribuyentes de la Diputación Foral de Alava.

**OGASUN, FINANTZA ETA
AURREKONTU SAILA**

8.324

1.485 FORU AGINDUA, 1998ko azaroaren 27koa, zeinen bidez Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregimen Berezikotua. Urteko Aitorpen-Likidazioaren 391 eredu onesten den.

Urtarrilaren 27ko, 1/1998 Premiatasunezko Zergaren Araugintzako Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren (BEZ) urtarrilaren 27ko, 1/1998 Araugintzako Foru Dekretua aldatzen du, beste ikuspegi batzuen artean enpresa txiki eta ertainei aplikagarriak diren zerga oinarriak zehazten duten erregimene buruzko haietan.

BEZren erregimen erraztuaren berrikuntza Zergaren Erregelamendua aldatzen duen martxoaren 17ko 18/1998 Foru Dekretuaren lehen artikuluekin eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 37, 38, 39 eta 42 artikuluetan xedatutakoa, 1998 eta 1999.erako betetzen duen martxoaren 24ko, 26/1998 Foru Dekretuarekin osatzen da.

Agindu horietan xedatutakoa garatzeko, derrigorrezkoa gertatzen da, urtarrilaren 27ko 1/1998 Premiatasunezko Zergaren Araugintzako Dekretuak, enpresa txikien eta ertainen fiskalitateari buruz, erantsi dituen, neurrien ondorioz Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregimen Erraztuan sartutako aldaketak jasoko dituen urteko aitorpen-likidazioaren 391 eredu berri bat onestea. Berezikotua, aldaketa horiek Zergaren beste erregimen batzuekin bateraezintasuna sortzen dute, baliokidetasun errekarguaren eta nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziak, Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zenbatespen objektiboaren erregimenarekin koordinazioaren, jarriko diren moduluen unitateetatik hasita eragiketa arruntagatik sortutako kuotaren zehaztapenaren, frogagaitzeko jasandako kuoten kontzeptuan sortutako kuotaren 100eko 1 barne delarik, eragiketa arruntagatik jasandako kuoten kengarritasunaren eta lehenengo hiru hilekoei dagozkien konturako sarreren eta urteko kuotaren azken aitorpen-likidazioaren arteko aldearen erregimen bereziak, salbu.

Esandakoagatik eta dagozkidan eskumenak erabiliz,

ERABAKITZEN DUT:

LEHENENGOA.- 391 ereduaren onespena.

"Balio Erantsiaren gaineko Zerga" Erregimen Berezikotua. Urteko Aitorpen-likidazioa. 391 eredu onesten da. Oraingo Foru Aginduaren eranskin bezala azaltzen den eredu horrek bi ale ditu: ale bat Zerga Administrazioarentzat eta ale bat interesdunarentzat.

BIGARRENA.- 391 ereduaren aurkeztea behartuak.

Eredu hori, erregimen horri dagokion urteko aitorpen-likidazioa egiteko erregimen erraztuan zergatzen duten, Zerga horretatik zergatik aitorpena aurkeztu behar duten jarduerak garatzen dituzten Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek erabili beharko dute.

HIRUGARRENA.- 391 ereduaren aurkezteko epea eta sarreara.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamendua 41-2 artikuluan xedatutakoaren arabera, urteko aitorpen-likidazioaren 391 ereduaren aurkezpena, baita, hala denean, bere zenbatekoaren sarrera, hurrengo urteko urtarrilaren lehen hogeita hamar egun natural bitartean egingo da.

LAUGARRENA.- 391 ereduaren aurkezteko lekua eta sarreara.

Bat.- Baldin aitorpen-likidaziotik sartzeko zenbatekoa irtezen bada, aurkezpena eta baterako ordainketa Arabako Foru Aldundiak Erakunde Laguntzaileak bezala jarduteko baimendutako Kreditu edo Aurrezki banku Entitateetan egingo da.

Bi.- Baldin aitorpen-likidaziotik sartzeko zenbatekorik ematen ez bada, 391 eredu bai "konpentsatzekoa" bai "itultzekoa" iritetzen bada Arabako Foru Aldundiaren Zergadunekin Harremanetarako Sailean aurkeztu beharko da.

QUINTO.- Precio del modelo 391.

El precio del impreso se fija en 20 pesetas el ejemplar.

DISPOSICION FINAL.- La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el BOLETIN OFICIAL del Territorio Histórico de Alava.

Vitoria-Gasteiz, a 27 de noviembre de 1998.— El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.

BOSTGARRENA.- 391 ereduaren prezioa.

Inprimakiaren prezioa alea 20 pezetatan jartzen da.

AZKEN XEDAPENA.- Oraingo Foru Agindua Araba Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean indarrean jarriko da.

Vitoria/Gasteiz, 1998ko azaroaren 27a.— Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN CARLOS PERAL SANTOS.



Diputación Foral de Alava
Arabako Foru Aldundia

Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos

Ogasun, Finantza eta
Aurrekontu Saria

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO
REGIMEN SIMPLIFICADO
BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA
ERREGIMEN ERRAZTUA

391

IDENTIFICACION
IDENTIFIKAZIOA

ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA
ETIKETA IPINTZEKO LEKUA

DEVENGO
SORTZAPENA

DECLARACION LIQUIDACION ANUAL
URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA
EJERCICIO - EKITALDIA

ACTIV. AGRIC. Y GANAD.
NEK. ETA ABELTZ. JARDUERAK

| Descripción actividad Jardueraren deskripzioa | Actividad 1 1. Jarduera | Actividad 2 2. Jarduera | Actividad 3 3. Jarduera |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 01 | 11 | 21 | |
| Vol. anual ingresos op. corrientes Erag. aruntengatiko urteko sararen zenb. | 02 | 12 | 22 |
| Indice cuota devengada op. corrientes Erag. arunt. sortutako kuotako indizea | 03 | 13 | 23 |
| Cuota anual devengada op. corrientes Erag. arunt. sortutako urteko kuota | 04 | 14 | 24 |
| Cuota anual soportada op. corrientes Erag. arunt. jasandako urteko kuota | 05 | 15 | 25 |
| Cuota anual derivada rég. simplificado Erag. erraztuaren ondoriozko urteko kuota | 06 | 16 | 26 |
| SUMA CUOTAS ANUALES (06 + 16 + 26) URTEKO KUOTEN BATURA (06+16+26) | | | 80 |

LIQUIDACION - LIKIDAZIOA

ACTIV. EN REG. SIMPLIFICADO (excepto agrícolas y ganaderas)
ERREG. ERRAZTUKO JARDUE. (mekazartzea eta abelzartzea izan ezik)

| Epigrafe I.A.E. Elizko epigrafia | Actividad 1 1. Jarduera | | Actividad 2 2. Jarduera | | Actividad 3 3. Jarduera | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|
| 100 | 130 | | 160 | | | |
| Módulos Moduluak | Nº unids. Unit. kp. | Importe Zenbatekoa | Nº unids. Unit. kp. | Importe Zenbatekoa | Nº unids. Unit. kp. | Importe Zenbatekoa |
| Módulo 1 1. Modulu | 101 | 108 | 131 | 138 | 161 | 168 |
| Módulo 2 2. Modulu | 102 | 109 | 132 | 139 | 162 | 169 |
| Módulo 3 3. Modulu | 103 | 110 | 133 | 140 | 163 | 170 |
| Módulo 4 4. Modulu | 104 | 111 | 134 | 141 | 164 | 171 |
| Módulo 5 5. Modulu | 105 | 112 | 135 | 142 | 165 | 172 |
| Módulo 6 6. Modulu | 106 | 113 | 136 | 143 | 166 | 173 |
| Módulo 7 7. Modulu | 107 | 114 | 137 | 144 | 167 | 174 |
| Cuota anual deveng. op. corr. Erag. arunt. sortutako urteko kuota | 115 | | 145 | | 175 | |
| Cuota anual soport. op. corr. Erag. arunt. jasandako urteko kuota | 116 | | 146 | | 176 | |
| Indice corrector Indize zuzentzailea | 117 | | 147 | | 177 | |
| Resultado op. corrientes Erag. arunt. emaitza | 118 | | 148 | | 178 | |
| Cuota mínima (%) Gutxieneko Kuota (%) | 119 | % | 149 | % | 179 | % |
| Cuota mínima Gutxieneko kuota | 120 | | 150 | | 180 | |
| Cuota anual deriv. rég. simplif. Erag. erraztuaren ond. urteko kuota | 121 | | 151 | | 181 | |
| SUMA CUOTAS ANUALES (121+151+181) URTEKO KUOTEN BATURA (121+151+181) | | | 199 | | | |
| Total cuotas anuales derivadas del régimen simplificado (80+199) Erreg. erraztuaren ondoriozko urteko kuotak guztira (80+199) | | | 201 | | | |
| Suma ingresos trimestrales a cuenta Hiruhileko konturako sararen batua | | | 202 | | | |
| Resultado (201-202) Emaitza (201-202) | | | 203 | | | |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes Komunitate barneko ondasun eskuraketak | | | 204 | | | |
| Entregas de activos fijos Aktibo finkoen emateak | | | 205 | | | |
| I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo Subjektu pasiboaren inbertsioetatik sortutako BEZ | | | 206 | | | |
| TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL (203+204+205+206) BEZ SORTUA GUZTIRA (203+204+205+206) | | | 220 | | | |
| I.V.A. soportado en adquisición o importación de activos fijos Aktibo finkoen eskuraketan edo inportazioan jasandako BEZ | | | 221 | | | |
| Regularización de bienes de inversión Inbertsio ondasunen erregulartzioa | | | 222 | | | |
| TOTAL IVA DEDUCIBLE ANUAL (221+222) BEZ SORTUA GUZTIRA (221+222) | | | 223 | | | |
| DIFERENCIA (220-223) DIFERENTZIA (220-223) | | | 230 | | | |
| CUOTAS A COMPENSAR DE PERIODOS ANTERIORES EN EL T.º H.º L. H. HONETAN AURREKO EPALDIETATIK KONPENSATZEKO KUOTAK | | | 231 | | | |
| ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS KOMUNITATE BARNEKO EMATEAK | | | 240 | | | |
| FECHA - EGUNA FIRMA Y SELLO - ZIGILUA ETA SINADURA | | | 241 | | | |
| TOTAL A COMPENSAR/KONPENSATZEKO GUZTIRA | | | 242 | | | |
| TOTAL A DEVOLVER/ITZULTZEKO GUZTIRA | | | 243 | | | |
| RECARGO PRORROGA LUZAMENDU ERREKARGUA | | | 250 | | | |
| INTERESES DEMORA BERANDUTZA-KORRIUAK | | | 251 | | | |
| TOTAL DEUDA TRIBUTARIA ZERGA-ZORRA GUZTIRA | | | 261 | | | |

IVA DEVENGADO
BEZ SORTUA

IVA DEDUCIBLE
BEZ MARRAZIA

ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS
KOMUNITATE BARNEKO EMATEAK

90 SIN ACTIVIDAD
JARDUERARIK GABE

TOTAL A COMPENSAR/KONPENSATZEKO GUZTIRA: 262
TOTAL A DEVOLVER/ITZULTZEKO GUZTIRA: 263

DEVOLUCION
ITZULKETA

Domiciliación de la devolución:
Itzulketaren helbideratzea:

Código cuenta cliente (CCC)/Bezero kontu kodea (BKK)
Entidad Entitate Office Bulegoa DC KE Nº de cuenta Kontu zenbakia
301 302 303 304

JUSTIFICANTE DE INGRESO
SARBAREN FROGA-AGIRIA

CARTA DE PAGO - ORDAIN GUTUNA

Sello y firma
Zigilua eta sinadura

Clave Entidad
Entitatearen gakoa

Fecha
Eguna

Importe
Zenbatekoa

INSTRUCCIONES MOD. 391

Este modelo se utilizará por los sujetos pasivos que realicen actividades por las que deban presentar declaración por IVA, a los que resulte de aplicación el régimen simplificado del IVA, para la cumplimentación de la declaración-liquidación final de dicho impuesto.

IDENTIFICACIÓN

Se consignará la identificación del sujeto pasivo mediante la adhesión de una etiqueta identificativa, en el espacio reservado al efecto, en cada uno de los ejemplares. La utilización de etiquetas identificativas es obligatoria en virtud de lo dispuesto en el artículo 4.1 del Decreto Foral 99/1.996, del Consejo de Diputados de 19 de noviembre.

DEVENGO

Ejercicio: Se deberá consignar el año natural por el que se efectúa la declaración.

LIQUIDACIÓN**Actividades agrícolas y ganaderas**

- **Descripción de la actividad:** se hará constar la descripción de la actividad desarrollada de acuerdo con lo establecido en el Decreto Foral por el que se aprueban los índices o módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

- **Volumen anual de ingresos por operaciones corrientes:** se hará constar el volumen total de ingresos generados por la actividad durante el ejercicio, excluidas las subvenciones corrientes o de capital y las indemnizaciones. En el supuesto de actividades en las que se sometan los productos naturales a transformación, elaboración o manufactura, se hará constar el valor de los productos naturales utilizados en el proceso, a precio de mercado.

- **Índice de cuota devengada por operaciones corrientes:** se hará constar el índice de cuota devengada por operaciones corrientes que tenga asignado cada actividad de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

- **Cuota anual devengada por operaciones corrientes:** la cuota correspondiente a cada sector de actividad se obtendrá multiplicando la cantidad que figura en la casilla "Volumen anual de ingresos por operaciones corrientes" por el "Índice de cuota devengada por operaciones corrientes" que corresponda.

- **Cuota anual soportada por operaciones corrientes:** se consignará el importe de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad, en los términos establecidos en el Capítulo I del Título VIII de la Norma del IVA, considerando a estos efectos activos fijos los elementos del inmovilizado. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes y servicios a empresas acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Al importe de las cuotas soportadas se le sumará el 1 % del importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.

- **Cuota anual derivada del régimen simplificado:** se consignará el resultado de deducir de la cuota devengada por operaciones corrientes las cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes.

Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas y ganaderas)

- **Epígrafe I.A.E.:** se harán constar el o los epígrafes del Impuesto sobre Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

- **Nº de unidades de módulos:** se hará constar el número de unidades correspondiente a los módulos previstos. Si la cantidad de módulo no fuera un número entero se expresará con dos números decimales.

- **Importe:** se consignará el resultado de multiplicar el número de unidades de módulo empleadas, utilizadas o instaladas en la actividad por la cantidad asignada a cada uno de ellos en el Decreto Foral que los aprueba.

- **Cuota anual devengada por operaciones corrientes:** la cuota devengada por operaciones corrientes será la suma de las cuantías correspondientes a los módulos previstos.

- **Cuota anual soportada por operaciones corrientes:** se consignará el importe de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad, en los términos establecidos en el Capítulo I del Título VIII de la Norma del IVA, considerando a estos efectos activos fijos los elementos del inmovilizado. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes y servicios a empresas acogidas al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, según lo dispuesto en el artículo 130 de la Norma del IVA. Al importe de las cuotas soportadas se le sumará el 1 % del importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.

- **Índice corrector:** se consignará el índice corrector a aplicar para las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

| | Índice corrector |
|--------------------------------|------------------|
| Hasta 60 días de temporada | 1,50 |
| de 61 a 120 días de temporada | 1,35 |
| de 121 a 180 días de temporada | 1,25 |

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días del año, consecutivos o alternos, siempre que el total no exceda de 180 días por año.

- **Resultado de operaciones corrientes:** se consignará la diferencia entre la cuota anual devengada y la soportada por operaciones corrientes incluidas las de difícil justificación. Si se trata de una actividad de temporada dicha cantidad se multiplicará por el índice corrector previsto en la casilla anterior.

- **Cuota mínima %:** se consignará el porcentaje establecido para cada actividad en el Decreto Foral que aprueba los índices y módulos del régimen especial simplificado del IVA.

- **Cuota mínima:** se consignará el resultado de aplicar el porcentaje establecido en las casillas 119, 149 y 179 al importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes indicadas en las casillas 115, 145 y 175 respectivamente. No obstante, si se han percibido devoluciones de cuotas soportadas en otros países por la adquisición de bienes o servicios utilizados en el desarrollo de la actividad, se incrementará la cuota mínima en dicho importe.

- **Cuota anual derivada del régimen simplificado:** se consignará la mayor de las cantidades siguientes: la consignada en las casillas 118, 148 y 178 y la consignada en las casillas 120, 150 y 180 respectivamente.

- **Total cuotas anuales derivadas del régimen simplificado:** en la casilla 201 se hará constar la suma del importe de las cuotas anuales derivadas del régimen simplificado del conjunto de actividades ejericidas.

- **Suma ingresos trimestrales a cuenta:** en la casilla 202 se consignará el importe de los ingresos a cuenta realizados durante el 1º, 2º y 3er trimestre del ejercicio.

IVA devengado.

- **Resultado:** en la casilla 203 se hará constar la cantidad que resulte de la diferencia entre la casilla 201 y la casilla 202.

- **Adquisiciones intracomunitarias de bienes:** se consignará la suma total de las cuotas devengadas en el ejercicio por las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas.

- **Entregas de activos fijos:** se consignará el importe de las cuotas devengadas por entregas efectuadas en el ejercicio de los activos fijos materiales y las transmisiones de los activos fijos inmateriales.

- **IVA devengado por inversión del sujeto pasivo:** se consignará la suma total de las cuotas devengadas por inversión del sujeto pasivo (artículo 84.Uno.2º de la Norma del IVA).

- **Total IVA devengado anual:** en la casilla 220 se consignará el resultado de la suma de las casillas 203, 204, 205 y 206.

IVA deducible

- **IVA soportado en la adquisición de activos fijos:** se hará constar el total de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de activos fijos, que sean deducibles según lo dispuesto en el Título VIII de la Norma del IVA.

- **Regularización de bienes de inversión:** se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores incluyendo, 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.

- **Total IVA deducible anual:** se consignará el resultado de la suma de las casillas 221 y 222.

- **Diferencia:** se consignará, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total IVA devengado anual y el total IVA deducible anual 230-220-223.

- **Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Álava:** en la casilla 231 se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de períodos anteriores.

Resultado

- **A Ingresar (241):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese positivo.

- **A compensar (242):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese negativo y se desee compensar el saldo a su favor.

- **A devolver (243):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese negativo y se solicite la devolución del saldo a su favor. En este caso, deberá cumplimentar los datos del código cuenta cliente para la domiciliación de la devolución.

Los importes que figuren en las casillas 261 "Total deuda tributaria", 262 "Total a compensar" y 263 "Total a devolver" coincidirán con los importes que figuren en las casillas 241, 242 y 243 respectivamente, siempre y cuando el importe de estas últimas no se viese incrementado o, en su caso, minorado por la aplicación de recargos, intereses de demora o sanciones pecuniarias.

- **Entregas intracomunitarias:** en la casilla 95 se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros Estados miembros de la Unión Europea, realizadas durante el período de liquidación.

- **Sin actividad:** deberá marcarse una cruz en la casilla 90 cuando, sin haber realizado actividad alguna en el ejercicio, sea preceptiva la presentación de la declaración-liquidación.

LUGAR DE PRESENTACIÓN

La declaración-liquidación con resultado "a ingresar" deberá presentarse en las Entidades bancarias de crédito o ahorro autorizadas para actuar como Entidades Colaboradoras por la Diputación Foral de Álava.

La declaración-liquidación con resultado negativo tanto "a compensar" como "a devolver" deberá presentarse en el Departamento de Relación con los Contribuyentes de los Servicios de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

391 EREDUKO JARRAIBIDEAK

Eredu hau erabiliiko dute BEZeko aitopena aurkeztu beharra sortzen dieten jarduerak egin eta BEZaren erregimen erraztua aplikagarria zaien subjektu pasiboek, zerga horretako azkeneko aitopena-likidazioa betetzeko.

IDENTIFIKAZIOA

Subjektu pasiboaren identifikazioa, eta bakoitzean, horretarako dagoen gunean identifikazio etiketa bat itsatsiz adieraziko da Identifikazio etiketa erabiltzea deringorrezkoa da Diputatuaren Kontseiluaren azaroaren 19ko 99/1996 Foru Dekretuaren 4.1. artikuluan ezarritakoaren arabera.

SORTZAPENA

Ektaldia: aitopenerri dagokion urte naturala jarri beharko da.

LIKIDAZIOA**Nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak**

- **Jardueraren deskribzioa:** Egiten duen jardueraren deskribzioa jarri da; nekazaritza eta abeltzaintza jarduerari aplikatzeko indize edo moduluko onartzen dituen Foru Dekretuan ezarritakoaren bati.

- **Eragiketa arruntengatik sarrean urteko zenbatekoa:** Ektaldian zehar jarduerak sortutako sarrean zenbateko osoa jarriko da, subentzu arruntak edo kapital subentzioak eta kalteordainak kontuan hartu gabe. Berezko produktuak eraldatu, landu edo manufakturatzen direneko jardueretan, prozesuan erabiltzeko berezko produktuek merkatuko prezioan duten balioa jarriko da.

- **Eragiketa arruntengatik sortutako kuotako indizea:** Eragiketa arruntengatik sortutako kuotako indize egokia jarriko da. Indize hau, nekazaritza eta abeltzaintza jarduerari aplikatzeko indize eta moduluko onartzen dituen Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera jarduerak bakoitzak esleututa duena izango da.

- **Eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuota:** Jarduera-urte bakoitzari dagokion kuota biderkatu honen emaitza izango da. "Eragiketa arruntengatik sarrean urteko zenbatekoa" laukian agertzen den kopurua bider dagokion "Eragiketa arruntengatik sortutako kuotako indizea".

- **Eragiketa arruntengatik jasandako urteko kuota:** BEZaren Foru Arauaren VIII. Titularen I. Kapituluan ezarritakoaren arabera, aktibo finkeko bestelako ondasun eta zerbitzuak, jarduerak burutzeko helburua dutenak, eskurako edo inportatzeagatik ektaldian jasandako edo ordaindutako kuoten zenbateko jarriko da. Ondorio hauetarako, ibilguituaren osagaiak aktibo finkeko hartuko dira. Baita ere, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen bereziaren pean dauden enpresariari ondasun eta zerbitzuak eskuratzegatik subjektu pasiboek ordaindutako nekazaritzaiko kompensazioak kendu ahal izango dira. Jasandako kuoten zenbatekoari eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotaren zenbatekoaren % 1a gehituko zaio, kuota frogagarritan kontzeptuan.

- **Erregimen erraztuen ondoriozko urteko kuota:** Eragiketa arruntengatik sortutako kuotatik eragiketa arruntengatik sortutako edo ordaindutako kuotak kentzearen emaitza jarriko da.

Erregimen erraztuko jarduerak (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik)

- **Ezko epigrafeak:** Erregimen erraztueren pean jarritako jardueren Eragiketa Ekonomikoa Jardueren gaineko Zergako epigrafeak edo epigrafeak jarriko dira.

- **Modulu-unitate kopurua:** Aurreikusitako moduluei dagokien unitate kopurua jarriko da. Modulu kopurua zenbaki osoa izan ezan, bi dezimalekin adieraziko da.

- **Zenbatekoa:** Jardueran erabiltzeko edo instalatutako modulu-unitate kopurua moduluko onartzen dituen Foru Dekretuan haiekiko bakoitzari esleitzen zaion kopurua biderkatzearen emaitza jarriko da.

- **Eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuota:** Eragiketa arruntengatik sortutako kuota, aurreikusitako moduluei dagokien kopuruen batura izango da.

- **Eragiketa arruntengatik jasandako urteko kuota:** BEZaren Foru Arauaren VIII. Titularen I. Kapituluan ezarritakoaren arabera, aktibo finkeko bestelako ondasun eta zerbitzuak, jarduerak burutzeko helburua dutenak, eskurako edo inportatzeagatik ektaldian jasandako edo ordaindutako kuoten zenbateko jarriko da. Ondorio hauetarako, ibilguituaren osagaiak aktibo finkeko hartuko dira. Baita ere, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen bereziaren pean dauden enpresariari ondasun eta zerbitzuak eskuratzegatik subjektu pasiboek ordaindutako nekazaritzaiko kompensazioak kendu ahal izango dira, BEZaren Arauaren 130. artikuluan ezarritakoaren arabera. Jasandako kuoten zenbatekoari eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotaren zenbatekoaren % 1a gehituko zaio, kuota frogagarritan kontzeptuan.

- **Indize zuzentzailea:** Honako taula honen arabera denboraldiko jardueretarako aplikatu beharkeko indize zuzentzailea jarriko da:

| | Indize zuzentzailea |
|---------------------------------------|---------------------|
| 60 denboraldi-egun arte | 1,50 |
| 61 eta 120 denboraldi-egun bitartean | 1,35 |
| 121 eta 180 denboraldi-egun bitartean | 1,25 |

Denboraldiko jardueratzat joko dira normalean urteko zenbait egunetan bakarrik -elkarren segidan nahiz aizidka- egiten direnak, baldin eta egunetako kopurua urteko 180 baino handiagoa ez bada.

- **Eragiketa arruntaren emaitza:** Eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotaren eta jasandakoaren arteko diferentzia jarriko da, frogagaritzat berriz. Denboraldiko jarduera baldin bada, kopuru hori aurreko laukian jasotako indize zuzentzaileak biderkatuko da.

- **Gutxieneko kuota %:** BEZaren erregimen berezi erraztuko indize eta moduluko onartzen dituen Foru Dekretuan jarduera bakoitzetarako ezarritako portzentzia jarriko da.

- **Gutxieneko kuota:** 119, 149 eta 179 laukian jarritako kuotaz, hurrenez hurren 115, 145 eta 175 laukietan adierazi den zenbatekoari (eragiketa arruntengatik sortutako urteko portzentzia) aplikatzearen emaitza jarriko da. Hala ere, jarduerak burutzeko erabiltzeko ondasun edo zerbitzuen eskuraketagatik beste estatu batzuetan jasandako kuoten itzulketarik jaso baldin bada, kopuru hori gutxieneko kuotan gehituko zaio.

- **Erregimen erraztuen ondoriozko urteko kuota:** Ondoko kopuru hauek jarriko da: 118, 148 eta 178 laukietan eta 120, 150 eta 180 laukietan jarritakoa, hurrenez hurren.

- **Erregimen erraztuen ondoriozko urteko kuota gutzira:** Burulutako jarduerak-multzoko erregimen erraztuen ondoriozko urteko kuoten zenbatekoen batura jarriko da 201. laukian.

- **Hiruhileko konturako sarrean batura:** Ektaldiko 1., 2. eta 3. hiruhilekoetan kontura egindako sarrean zenbateko jarriko da 202. laukian.

BEZ sortua

- **Emaitza:** 201 laukiaren eta 202 laukiaren arteko diferentziatik ateratzen den kopurua jarriko da 203. laukian.

- **Komunitate bameko ondasun eskuraketak:** Komunitate bameko ondasun eskuraketa zergapetu eta salbutsigabeengatik ektaldian zehar sortutako kuota gutzitan batura jarriko da.

- **Aktibo finkeko emateak:** ektaldian egindako aktibo finkeko materialen emateengatik eta aktibo finkeko ez-materialen eskuraketagatik sortutako kuoten zenbateko jarriko da.

- **Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ:** Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako kuota gutzitan batura jarriko da (BEZaren Arauaren 84.Bat.2. alata).

- **Urteko BEZ sortua gutzira:** 203, 204, 205 eta 206 laukien baturaren emaitza jarriko da 220 laukian.

BEZ kengarria

- **Aktibo finkeko eskuraketa jasandako BEZ:** BEZaren Arauaren VIII. Tituluan ezarritakoaren arabera kengarriak diren aktibo finkeko eskuraketa edo inportazioagatik ektaldian jasandako edo ordaindutako kuoten zenbateko osoa jarriko da.

- **Inbertsio ondasunen erregularizazioa:** Aurreko epaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarriko da. Hala dagokionean, jardueraren hasieraren aurreko kenkarien erregularizazioa barruan sartuko da. Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxitzea baldin bada, zenu negatiboarekin jarriko da.

- **Urteko BEZ kengarria gutzira:** 221 eta 222 laukien baturaren emaitza jarriko da.

- **Diferentzia:** Urteko BEZ sortuaren gutzira eta urteko BEZ kengarriaren gutzira arteko diferentzia jarriko da, dagokion zenuarekin: 230-220-223.

- **Arabako Lurralde Historikoko aurreko epaldietatik kompensatzeko kuotak:** jatorria aurreko epaldietan duten kompensatzeko kuoten zenbateko jarriko da 231 laukian.

Emaitza

- **Sartzekoa (241):** 240 laukiaren emaitza jarriko da, positiboa baldin bada.

- **Kompensatzeko (242):** 240 laukiaren emaitza jarriko da, negatiboa izan eta bere aldeko saldoa kompensatu nahi bada.

- **Itzultekoa (243):** 240 laukiaren emaitza jarriko da negatiboa izan eta bere aldeko saldoaren itzulketak eskatzen bada. Kasu honetan, kontu eta bezero kodearen datuak azaldu beharko ditu, itzulketak helbidertzeko.

261 "Zerga-zorra gutzira", 262 "Kompensatzeko gutzira" eta 263 "Itzultekoa gutzira" laukietan agertzen diren kopuruen hurrenez hurren, 241, 242 eta 243 laukietan agertzen diren kopuru berdinak izango dira, baldin eta azken haueko kopurua gehituta edo -hala dagokionean- gutxituta gertatzen ez bada errekargatu, berandutza korrituak edo diru-zigorak aplikatzearen ondorioz.

- **Komunitate bameko emateak:** Likidazio aldiaren Europar Batasuneko beste estatu batzuetarako egin diren ondasun-ematen zenbateko jarriko da 95 laukian.

- **Jarduerarik gabe:** 90 laukia gurutze batez markatu beharko da ektaldian inolako jarduerarik egin eta aitopena-likidazioa aurkezte beharrezkoa denean.

AURKEZTEKO LEKUA

Emaitza "sartzeako" duen aitopena-likidazioa, Arabako Foru Aldundia entitate laguntzaileen moduan jarduteko baimendutako banketxe edo kreditu edo aurrezki entitateetan aurkeztu behar izango da.

Emaitza negatiboa, "kompensatzeko" nahiz "itzulteko" duen aitopena-likidazioa Arabako Foru Aldundiararen Ogasun Zerbitzuetako Zergaduneko Haremanetarako Sailean aurkeztu beharko da.