

tributuak dira, Estatuak une bakoitzean ezartzen dituen edukizko eta formazko arau berberei jarraituta erregulatuko direnak.

Horrek guztiak beharrezkoa egiten du aipatutako errege lege dekretuan zerga horien inguruan sartu diren aldaketak Arabako Lurralde Historikoaren zerga araudira ekartzea.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena ikusi da.

Horiek horrela, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluak gaur bertan eztabaidatu ondoren, Arabako Zergei buruzko otsailaren 28ko 6/2005 Foru Arau Orokorraren 8. artikulua eta Arabako Foru Aldundiaren Antolaketa, Funtzionamendu eta Lege Araubideari buruzko abenduaren 18ko 52/1992 Foru Arauak foru aldundiari aitortzen dizkieten eskumenak baliatuz, premiazko arrazoiengatik, ondokoa

XEDATU DUT:

Artikulu bakarra.- 2006ko azaroaren 11tik aurrerako ondorioekin, otsailaren 16ko 1/1999 Zerga-premiazko Araugintzako Dekretuaren 60. artikulua 5. epigrafean, zerga bereziak arautzen dituen, honela gelditu da idatzita:

“5. epigrafean. Zigarroak 70 euroko tasa bakarrarekin zergapetuko dira 1.000 bakoitzeko, 2. epigrafeko tasak aplikatuta ateratzen diren kuotak epigrafe honetan ezarritako tasa bakarraren zenbatekoa baino txikiagoa denean”.

AZKEN XEDAPENAK

Lehenengoa.- Indarrean sartzea.

Xedapen hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean, eta egun horretatik aurrera izango ditu ondorioak bere artikuluetan xedatutakoak.

Bigarrena.- Gaitzea.

Arabako Foru Aldundiari baimena ematen zaio xedapen orokor hau garatzeko eta aplikatzeko beharrezko diren bestelako xedapenak emateko.

Hirugarrena.- Biltzar Nagusietara bidaltzea.

Zerga Premiazko Araugintzako dekretu hau Arabako Biltzar Nagusietara bidaliko da, baliozkotu edo ezezta dezaten, indarrean dagoen arautegiarekin bat etorritz.

Vitoria-Gasteiz, 2006ko abenduaren 13a.- Diputatu nagusia, RAMÓN RABANERA RIVACOBA.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

Iragarkiak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

7.710

622/2006 FORU AGINDUA, azaroaren 24ko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuarena. Honen bidez, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitopren-likidazioko 390 eredu berria onesten da.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren abenduaren 10eko 802/2001 Foru Arauaren bidez, 390 eredu aspaldian onetsi zenez, orduanik sortutako arau aldaketak egokitu behar dira. 390 inprimakiaren edukia bestelako zerga administrazioen ereduera egokitzeko beharrez gain, eredu horretan emandako informazioa eguneratzea ezinbestekoa da.

Hain zuzen ere, eragiketa kopurua zehaztea sistematizatu da, hortaz, kalkulu horri dagokion atalera argi eta garbi bildu dira eragiketa bolumena osatzen duten ondasun guztiak eta zerbitzu emate guztiak batzeko laukitxoak (Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak onartutakoaren arabera).

Dena den, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteroko aitopren-likidazioa aurkezteko epe eta lekuari dagozkion kontuak -390 eredu- Diputatuen Kontseiluak abenduaren 5ean emandako 119/2000 Foru Dekretuak xedatutakoaren arabera arautuko dira.

Impuestos Especiales tienen el carácter de tributos concertados que se regirán por las mismas normas sustantivas y formales establecidas en cada momento por el Estado.

Ello requiere incorporar a la normativa fiscal del Territorio Histórico de Álava las modificaciones incluidas en el citado Real Decreto Ley.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria.

En su virtud, a propuesta del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, y previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada en el día de hoy, en uso de las atribuciones que concede a la Diputación Foral el artículo 8 de la Norma Foral 6/2005, de 28 de febrero, General Tributaria de Álava y la Norma Foral 52/1992, de 18 de diciembre, -de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de la Diputación Foral de Álava-, por razones de urgencia,

DISPONGO:

Artículo Único.- Con efectos desde el 11 de noviembre de 2006, el epígrafe 5 del artículo 60 del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/1999, de 16 de febrero, de los Impuestos Especiales, queda redactado como sigue:

“Epígrafe 5. Los cigarrillos estarán gravados al tipo único de 70 euros por cada 1.000 cigarrillos cuando la suma de las cuotas que resultarían de la aplicación de los tipos del epígrafe 2 sea inferior a la cuantía del tipo único establecido en este epígrafe.”

DISPOSICIONES FINALES

Primera.- Entrada en vigor.

La presente disposición general entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava, y surtirá efectos según lo dispuesto en su articulado.

Segunda.- Habilitación.

Se autoriza a la Diputación Foral de Álava para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para el desarrollo y aplicación de la presente disposición general.

Tercera.- Remisión a Juntas Generales.

Este Decreto Normativo de Urgencia Fiscal se someterá a las Juntas Generales de Álava, para su convalidación o revocación, de conformidad con lo establecido en la normativa vigente.

Vitoria-Gasteiz, a 13 de diciembre de 2006.- El Diputado General, RAMÓN RABANERA RIVACOBA.- El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

Anuncios

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTO

7.710

ORDEN FORAL 622/2006 del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 24 de noviembre, por la que se aprueba el nuevo modelo 390 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El tiempo transcurrido desde la aprobación del actual modelo 390 por la Orden Foral 802/2001 del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 10 de diciembre, obliga a adaptar los cambios normativos producidos desde entonces. Además la necesidad de homogeneizar el contenido del impreso 390 al existente en otras administraciones tributarias, hace conveniente actualizar la información suministrada en el mencionado modelo.

En concreto, se ha sistematizado la determinación del volumen de operaciones, incluyéndose de una forma clara en el apartado correspondiente a dicho cálculo aquellas casillas que recojan la totalidad de entregas de bienes y prestaciones de servicios que, de acuerdo con el artículo 121 del Decreto Foral Normativo 12/1993 del Impuesto sobre el Valor Añadido, forman parte del volumen de operaciones.

No obstante, todas las cuestiones relacionadas con el plazo y lugar de presentación de la declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, se regirán por lo dispuesto en el Decreto Foral 119/2000 del Consejo de Diputados, de 5 de diciembre.

Hori dela eta, Balio Erantsiaren gaineko Zerga onesteko apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuaren 71.6. artikuluan jasotako baimena erabili, ondokoa

XEDATU DUT:

Artikulu bakarra. 390 eredu eta erregimen berezien eranskina onestea.

1. 390 Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorten-likidaziorako 390 eredu onartzen da, baita foru agindu honen I. eranskina, erregimen bereziei buruzkoa, ere.

Ereduak bi ale izango ditu: bat, administrazioarentzat; bestea, interresdunarentzat.

Balio Erantsiaren Zerga 300, 320 eta 330 eredu bidez hila-betean edo hiru hilabetean behin aurkeztu behar duten zerga horren subjektu pasiboek aurkeztu beharko dute 390 eredu.

2. Ondoko erregimen berezietako baten menpeko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek aurkeztu beharko dute erregimen berezien eranskina:

- Erabilitako ondasunen, arte objektuen, antigioalekoen eta bilduma objektuen erregimena.

- Bidai agentzien erregimena.

Eranskin hori 390 ereduarekin batera aurkeztuko da.

3. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteroko aitorten-likidazioa aurkezteko epe eta lekua -390 eredu- Diputatuen Kontseiluak abenduaren 5ean emandako 119/2000 Foru Dekretuak xedatutakoaren arabera arautuko dira.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Zerga eredu batzuk eurotan onartzeko abenduaren 10eko 802/2001 Foru Aginduaren lehenengo paragrafoan jasotako 390 ereduari buruzko aipamena indargabeturik geratzen da, baita foru dekretu honetan ezarritakoaren kontra doazen maila bereko edo gutxiagoko xedapenak ere.

AZKEN XEDAPENA

Foru Agindu hau, Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondoko egunean jarriko da indarrean.

Vitoria-Gasteiz, 2006ko azaroaren 24a.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

Por ello, y haciendo uso de la autorización contenida en el artículo 71.6 del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, por el que se aprobó el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido,

DISPONGO:

Artículo único. Aprobación del modelo 390 y del anexo de Regímenes Especiales.

1. Se aprueba el modelo 390 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido así como el anexo de regímenes especiales que figuran en el anexo I de la presente Orden Foral.

Dicho modelo consta de dos ejemplares: un ejemplar para la Administración y un ejemplar para el interesado.

El modelo 390 será presentado por los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad mensual o trimestral, declaración liquidación por el referido Impuesto mediante los modelos 300, 320 y 330

2. El anexo de Regímenes Especiales deberá ser presentado por todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que se encuentren acogidos a alguno de los siguientes regímenes especiales:

- De bienes usados, objetos de arte, antigüedad y objetos de colección.

- De agencias de viaje.

Dicho anexo se presentará conjuntamente con el modelo 390.

3. El lugar y plazo de presentación de la declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, se regirá por lo dispuesto en el Decreto Foral 119/2000 del Consejo de Diputados de 5 de diciembre.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Queda derogada la referencia al modelo 390 contenida en el apartado primero de la Orden Foral 802/2001, de 10 de diciembre, por la que se aprobaron diversos modelos tributarios en euros y cuantías disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en la presente Orden Foral.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava.

Vitoria-Gasteiz, a 24 de noviembre de 2006.- El Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Alava <small>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</small>	BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA URTEKO LIKIDAZIO-AITORPENA IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL	1.ORRIA PAGINA 1 <div style="font-size: 2em; font-weight: bold; margin-top: 10px;">390</div>
---	---	--

AITORTZALEA DECLARANTE	IDENTIFIKATZEKO TXARTELA JARTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA	SORTZAPENA DEVENGO	EKITALDIA / EJERCICIO <input style="width: 100px;" type="text"/> JARDUERARIK GABE / SIN ACTIVIDAD <input style="width: 30px;" type="text"/> 145 <input style="width: 30px;" type="text"/>
---------------------------	--	-----------------------	--

		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE		TASA TIPO	KUOTA CUOTA		GUZTIRA TOTALES	
SORTUTAKO BEZA IVA DEVENGADO	ERREGIMEN OROKORRA REGIMEN GENERAL	1		2	4%	3		
		4		5	7%	6		
		7		8	16%	9		
	ELKARTE BARRUKO EROSKETAK ADQUISICIONES INTRACOMUNIT.	10		11	4%	12		
		13		14	7%	15		
		16		17	16%	18		
	SUBJektu pasiboen inbertsioa INVERSION SUI PASIVO	19					20	
	ZERGA OINARRIAREN ALDK. MODIFICACION B.I.	21					22	
	HARTZEKODUNEN KONKURTSOA CONCURSO DE ACREEDORES	223					224	
		25		26	0,5%	27		
	BALIOKIDETZA ERREKARGUA RECARGO EQUIVALENCIA	28		29	1%	30		
		31		32	4%	33		
		34		35	1,75%	36		
BALIOKIDETZA ERREKARGUA ALDK. MODIFICACION RECARGO EQUIVAL.	37					38		
HARTZEKODUNEN KONKURTSOA CONCURSO DE ACREEDORES	239					240		
SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA							41	
BIDAIRI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA / MINORACION POR DEVOLUCION EN REGIMEN DE VIAJEROS							42	

		OINARRIA BASE		TASA TIPO	KUOTA CUOTA		GUZTIRA TOTALES	
LIKIDAZIOA LIQUIDACION	ONDASUN ETA ZERBITZU ARRUNTEN BARNE EROSKETAK ADQUISICIONES INTERIORES DE BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES	43		44	4%	45		
		46		47	7%	48		
		49		50	16%	51		
		52					53	
	ONDASUN ARRUNTEN INPORTAZIOAK IMPORTACIONES DE BIENES CORRIENTES	54		55	4%	56		
		57		58	7%	59		
		60		61	16%	62		
		63					64	
	ONDASUN ARRUNTEN EROSKETA ELKARTE BARRUKOAK ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES CORRIENTES	65		66	4%	67		
		68		69	7%	70		
		71		72	16%	73		
74						75		
INBERTSIO ONDASUNEN BARNE EROSKETAK ADQUISICIONES INTERIORES DE BIENES DE INVERSION	76		77	4%	78			
	79		80	7%	81			
	82		83	16%	84			
	85					86		
INBERTSIO ONDASUNEN INPORTAZIOAK IMPORTACIONES DE BIENES DE INVERSION	87		88	4%	89			
	90		91	7%	92			
	93		94	16%	95			
	96					97		
INBERTSIO ONDASUNEN ELKARTE- BARRUKO EROSKETAK ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES DE INVERSION	98		99	4%	100			
	101		102	7%	103			
	104		105	16%	106			
	107					108		
NEKAZARTZA, ABEL, ETA ARBT. ERREG. ERZ. KONPENS. COMPENSACIONES REGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	109					110		
	111					112		
KENKARIEN BATURA / SUMA DE DEDUCIONES							113	
DIFERENTZIA / DIFERENCIA							114	

URTEKO KITAPEN -AITORPENAREN ERANSKINA (390 EREDUA) AURKEZTEKO ARGIBIDEAK

ERREGIMEN BEREZIAK

Eraskin hau segidan aipatzen diren B.E.Z.ko erregimen berezietako batean dauden subjektu pasiboek bete beharko dute eta 390 eredu-urteko kitapen-aitorpenarekin batera aurkezteko dute. Hona erregimen horiek: erabilitako ondatsunak, arte-lan, zaharkin eta bilduma-objektuak, bidai agentziak, zergagaiaren zehaztapen proportzionala.

1) ZERGALDIA: zein zergaldira dagokion aitortpena jasoko da.

2) AITORLEA: Subjektu pasiboa identifikatzeko, identifikatzeko txartela itsatsi beharko da ale bakoitzean horretarako gordetzen den lekuan. Identifikatzeko txartelak erabiltzea nahitaezkoa da, azaroaren 19ko Diputatuen Kontseiluaren 99/1996 Foru Dekretuaren 4.1 artikuluan ezarritakoaren arabera.

3) ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTE-LANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA.-

(Urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren 135 - 139. artikulua, otsailaren 7ko 2/1995 Zerga Premiatusuneko Araugintza Dekretuak eman zion idazketaren arabera. Arau horri BEZaren Araua deituko zaio aurrerantzean)

(170) laukitxoan erregimen honi lotutako ondatsun entregei dagozkien kontraprestazioen batura jaso beharko da guztira, BEZ barne.

(171) laukitxoan zergaldian eskualdatutako ondatsun erabilien, arte-lanen, zaharkinaren eta bildumako objektuen erosketei dagozkien kontraprestazioen batura jasoko da guztira, BEZ barne.

Arte-lanen, zaharkinaren eta bildumako objektuen inportazioen kasuan, ondatsunaren inportazioaren zergaia gehi hura kargatzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuota hartuko da erosketara preziotzat.

Zergaia (172) zehazteko, zergaldiaren irabazi guztien margena hartuko da kontuan, hau da, (170) laukitxoan ken (171) laukitxoan egin eta horren emaitza irabazi margen horri dagokion Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotarekin gutxitua. Hala ere, ezin izango da inolaz ere izan (170) laukitxoko zenbatekoaren %20 baino txikiagoa, turismo ibilgailuak ez badira, behintzat, horietarako portzentaia %19 baita.

4) BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA

(B.E.Z.ari buruzko Arauko 141 - 147 artikulua)

Zergaia eragiketaz eragiketa zehazteko mota: Bezeroei kargatzen zaien zenbateko osoa (182) laukian jasoko da, eragiketak duen B.E.Z.a alde batera utzirik, B.E.Z.aren Arauko 143. artikuluan adierazitakoaren arabera zergatik salbuesten diren eragiketari dagokien zenbatekoa ez da salbuestikoa.

Beste enpresari edo profesionaliek ematen dituzten zerbitzuak edo hondasunak bidai agentziak bidaia antolatzean erabiltzeko bereganatzen baditu eta bidaiariari zuzenean onuradun gertatzen bazaizkio, horien zenbatekoa, zergak barne, (183) laukian jasoko dira. Zerga horretatik salbuesten diren eragiketak egiteko erabiltzen diren hondasun edo zerbitzuak erosteari dagokien zenbatekoa ez da sartuko (B.E.Z.aren Arauko 143. artikulua).

B.E.Z.aren Arauko 145. artikuluan adierazitakoaren arabera zehaztutako zergaia zenbatekoa (184) laukian jasoko da.

Zergaia dena batera zehazteko modua: zergaldian zergapetu diren eragiketak direla-eta bezeroei kargatu zaien zenbateko osoa jasoko da (185) laukian, B.E.Z. barne. Zerga horretatik salbuestita dauden eragiketari dagokien zenbatekoa ez da sartuko (B.E.Z.aren Arauko 143. artikulua).

Beste enpresari edo profesionaliek ematen dituzten zerbitzuak edo hondasunak bidai agentziak bidaia antolatzean erabiltzeko epealdiaren barruan bereganatzen baditu eta bidaiariari zuzenean onuradun gertatzen bazaizkio, horien zenbateko osoa, zergak barne, (183) laukian jasoko dira. Zerga horretatik salbuesten diren eragiketak egiteko erabiltzen diren hondasun edo zerbitzuak erosteari dagokien zenbatekoa ez da sartuko (B.E.Z.aren Arauko 143. artikulua).

B.E.Z.aren Arauko 146. artikulua 2. puntuan adierazitakoaren arabera zehaztutako zergaia zenbatekoa (184) laukian jasoko da.

B.E.Z.aren Arauko 143. artikuluan adierazitakoaren arabera erregimen berezi honetan dauden subjektu pasiboek emandako eta zergaldian zergapetutako zerbitzu B.E.Z.rik salbuestitako zenbatekoa (188) laukian jasoko da.

Beste enpresari edo profesionaliek ematen dituzten zerbitzuak edo hondasunak bidai agentziak zerga horretatik salbuestita dauden eragiketak egitean erabiltzeko zergaldiaren barruan bereganatzen baditu eta bidaiariari zuzenean onuradun gertatzen bazaizkio, horien zenbatekoa (189) laukian jasoko dira B.E.Z.aren Arauko 143. artikuluan adierazitakoaren bat etorriaz.

INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACION DEL ANEXO A LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MOD. 390

REGIMENES ESPECIALES

Este ANEXO se cumplimentará por aquellos sujetos pasivos acogidos a alguno de los siguientes regímenes especiales del I.V.A. bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, agencias de viaje y deberá presentarse conjuntamente con la declaración-liquidación anual modelo 390.

1) EJERCICIO: Se hará constar aquél al que corresponda la declaración.

2) DECLARANTE: 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. del Decreto Foral 99/1996, del Consejo de Diputados de 19 de noviembre.

3) RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN.-

(Art. 135 a 139 del Decreto Foral Normativo 12/1.993 de 19 de enero, según redacción dada por el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 2/1.995 de 7 de febrero, en adelante Norma del I.V.A.)

En la clave (170) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de bienes acogidas a este régimen, incluyendo el I.V.A.

En la clave (171) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las adquisiciones de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección que hayan sido transmitidos durante el ejercicio, incluyendo el I.V.A.

En el caso de importaciones de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, se considerará como precio de compra la base imponible de la importación del bien más la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido que la grave.

La base imponible (172) se determinará por el margen de beneficio total del ejercicio, es decir, la diferencia entre la clave (170) y (171), minorado en la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente al citado margen de beneficio. No obstante, éste no podrá ser inferior en ningún caso al 20% del importe de la clave (170), salvo que se trate de vehículos automóviles de turismo usados, en cuyo caso dicho porcentaje será del 10%.

4) RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE.

(Art. 141 a 147 de la Norma del I.V.A.)

Modalidad determinación base imponible operación por operación: En la clave (182) se hará constar la cantidad total cargada a los clientes, excluido el I.V.A. que grave la operación. No se excluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artº 143 de la Norma del I.V.A.

En la clave (183) 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 (artº 143 de la Norma del I.V.A.).

En la clave (184) se hará constar el importe de la base imponible determinada según lo dispuesto en el artº 145 de la Norma del I.V.A.


Modalidad determinación base imponible de forma global: En la casilla (185) se hará constar el importe global cargado a los clientes, IVA incluido, correspondiente a las operaciones cuyo devengo se haya producido durante el ejercicio. No se incluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto (artº 143 de la Norma del I.V.A.).

En la casilla (186) se hará constar el importe efectivo global, impuestos incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia en el mismo período, sean utilizados en la realización del viaje y redunden en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (Artº 143 de la Norma del I.V.A.).

En la clave (187) se hará constar el importe de la base imponible determinada según lo dispuesto en el artº 146 Dos de la Norma del I.V.A.

En la clave (188) se hará constar el importe de los servicios exentos del IVA devengados en el ejercicio, prestados por los sujetos pasivos sometidos a este régimen especial en virtud de lo establecido en el artº 143 de la Norma del I.V.A.

En la clave (189) 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 lo dispuesto en el artº 143 de la Norma del I.V.A.

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Alava <small>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Salla Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</small>	BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO URTEKO KITAPEN - AITORPENAREN ERANSKINA ANEXO A LA DECLARACIÓN -LIQUIDACIÓN ANUAL ERREGIMEN BEREZIAK REGIMENES ESPECIALES	390
---	--	-----

AITORLEA DECLARANTE	Identifikazio etiketa jartzeko lekua <i>Espacio reservado para la etiqueta identificativa</i>	EKITALDIA EJERCICIO <input style="width: 100px; height: 20px;" type="text"/>
------------------------	--	--

ERREGIMEN BEREZIAK
REGIMENES ESPECIALES

ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAÑO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA REGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN					
SALMENTEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE VENTAS INCLUIDO I.V.A.		EROSKETEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE COMPRAS INCLUIDO I.V.A.		ZERGAGAI BASE IMPONIBLE	
170		171		172	

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA REGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE					
MOTA MODALIDAD	ERAGIKETEN ZENBATEKOA VOLUMEN OPERACIONES	BIDAIARIAREN ONURARAKO BER. ADQ. EN BENEFICIO DEL VIAJERO	ZERGAGAI BASE IMPONIBLE		
ERAGIKETAZ ERAGIKETA OPERACIÓN POR OPERACIÓN	182	183	184		
DENA BATERA FORMA GLOBAL	185	186	187		
SALBUETSITAKO ZERBITZUEN ZENBATEKOA (BEZ • ARAUAREN 143. ART.) IMPORTE DE LOS SERVICIOS EXENTOS (ART. 143 NORMA DEL I.V.A.)			188		
SALBUETSITAKO ERAGIKETETAN BIDAIARIAREN ONURARAKO DIREN GASTUAK GASTOS EN BENEFICIO DE VIAJERO EN OPERACIONES EXENTAS			189		

EGUNA FECHA	SINADURA ETA ZIGILUA FIRMA Y SELLO
----------------------	---------------------------------------

URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA AURKEZTEKO JARRAIPIDEAK. 2. OR.

INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL PAG. 2

LURRALDEAREN ARABERAKO ZERGAPIDEA:

Subjektu pasiboa lurralde baten baino gehiagotan aritzen bada, eta, eragiketa kopuruagatik, administrazio batean baino gehiagotan ordaindu beharrean badago, (120) laukitik (124) laukira bitartean jarriko ditu behin betiko portzentajeak, urtero lurralde bakoitzean burutu dituen eragiketen kopuruaren arabera zehaztuta.

(125) laukian honako hau jasoko da: (114) laukian agertzen den zenbatekoari Arabako Lurralde Historikoko dagokion behin betiko portzentaia (120) aplikatu ondoren geratzen den emaitza.

ERREGULARIZAZIOA:

(126) edota (127) laukian jasoko da zergaldiari dagokion edo sartutako diru kopurua edo itzulitakoa.

(128) laukian jarriko da (126) eta (127) laukietan agertzen diren kopuruaren alde.

(125) laukia eta (128) laukia konparatuko dira; emaitza positiboa, negatiboa edo nulua izan daiteke. Beraz, zeinu hori jarri beharko da (129) laukian (nulia bada, "zero" jarri)

(130) laukian, "kitatzekoa" jarriko da, aurreko urteko aitortpenaren Arabako Lurralde Historikokoari hala eskatu baziola.

(129) laukia eta (130) laukia konparatuko dira, eta hortik honako emaitza hauetako bat aterako da: sartzekoa (133); itzultzekoa (132); kitatzekoa (131). Emaitza "itzultzekoa" bada, bezeroaren kontuaren kodeari buruzko datuak jarriko dira, itzultzea helbidertzeko.

Sartzekoa gutzira (142); itzultzekoa gutzira (141) eta kitatzekoa gutzira (140) laukietan agertzen diren kopururik (133), (132) eta (131) laukietan agertzen diren kopuruaren bat etorriko dira, hurrenez hurren, baldin eta azken horietako kopurua gehitu edo gutxitu ez bada, errekarguak edota berandutze korrituak direla eta.

HAINBANAKETAREN ARAUA:

Zergadunak "X" marka jarriko du, dagokion hainbanaketa erregimena adierazteko.

(151) laukian egoerari dagokion hainbanaketaren behin betiko portzentajea jarriko da.

ERAGIKETA MOTAK:

Erregimen orokorreko eragiketak: hemen jarriko dira, BEZA eta balokidetasun errekargua sartu gabe, BEZaren erregimen orokorrari dagokion eragiketa guztien batuketara eta beste zenbait erregimenen bereziana, baldin eta aldirikaz aitorpen-likidazioak aurkeztu behar diren bazezogen, erregimen erraztua kenduta.

Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen bereziko eragiketak: subjektu pasiboak horietako erregimenean batean sartutako jardueraren bat egiten bada, erregimen berezi hori lotutako ondasunen entregan eta prestazioen zerbitzuen zenbatekoa jarriko du, jasotzen dituen konpentsazioak barne.

Balokidetasun errekaraguen erregimen bereziko eragiketak: erregimen berezi hori dagokion ondasunen entregan zenbatekoa lauki honetan jarriko da, BEZA kenduta.

Elkartebarruko entrega salbetsuak: zergatik salbetsuta dauden elkartebarruko entregan zenbatekoa jarriko da, BEZaren Arauaren 25. artikulua ezartzen duen moduan.

Kenketa eskubidea daukaten esportazioak eta bestelako eragiketa salbetsuak. Honakoa jaso beharko da:

- Esportazioei eta esportazioekin berdinetsitako eragiketei dagozkien kontraprestazioen zenbateko osoa edo, bestela, seinaltatutako eragiketen barruko balioak (BEZaren Arauaren 21. eta 22. artikulua).

- Urtean zehar, bidaiari erregimenean egindako esportazioen ondorioz burutu diren itzulketek dagozkien zerga-gaien zenbatekoa.

- Zergatik salbetsuta dauden entregan eta zerbitzuen zenbatekoa, BEZaren Arauaren 23. eta 24. artikuluek ezartzen duten moduan.

- Inportazioekin lotutako eta salbetsuta dauden zerbitzuen zenbatekoa, kontraprestazio hori inportazioen zerga-oinarrian sartuta badago.

- Bidaiari agentzien erregimen bereziaren aplikazioaren ondorioz salbetsuta dauden zerbitzuen zenbatekoa (BEZaren Arauaren 143. artikulua).

Kenketa eskubiderik gabeko eragiketak: kenketa eskubiderik gabeko eragiketen zenbatekoa jarriko da, BEZaren Arauaren 20. artikulua ezartzen duen moduan.

Beste Estatu batzuetan egindako instalazioen edo muntaien ondasunen entregak: instalazioarako edo muntaiarako entregatzen diren ondasunen zenbatekoa jarriko da, horiek martxan jarri aurretik, eta Europako Erkidegoa edozein Estaturatun jarri den instalazioa bukatutakoan.

Instalazioak edo muntaiak emandako ondasunak immobilizatzeko dakarren kasukoak bakarrak konputatuko dira, horren kostua emandako ondasunen kontraprestazioaren % 15ekoa baino gehiagokoa bada.

Kenkarirako eskubidea sortzen duten eragiketa lotugabeak edo subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak: kenkapen arauak aplikatzeagatik, lotu gabek diren ondasunen entregan eta zerbitzuen prestazioen zenbateko jarriko da [(210) laukian islatzen direnak izan ezki], bai eta BEZaren Arauaren 84. artikulua Bat.2 b) letran jasotzen diren urrearen entregak eta 84. artikulua Bat.2 c) letran ezartzen diren industriako hondakinak, hondarrak eta galdatgetietako hondakinak ere; era berean, arau horren 140. artikuluan jasotzen diren urrearen inbertsioak.

Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantzako eragiketak ematea: Zergaren menpe dauden ondasun higiezinaren entregan zenbatekoa jarriko da, baldin eta jarduera horiek subjektu pasiboaren ohiko jarduerari dagozkionak ez badira, eta BEZaren Arauaren 20. artikulua Bat.18ari dagozkion finantzako eragiketak ere, talde berekoak badira.

Inbertsio ondasunen entregak: Zergaren menpe dauden ondasunen entregan zenbatekoa jarriko da, BEZaren Arauaren 108. artikuluan jasotzen denaren arabera eskualdatzailearentzako inbertsio ondasunak badira.

Eragiketen bolumen osoa: (162) laukian eragiketen bolumena jarriko da, BEZaren Arauaren 121. artikuluan ezarritakoaren arabera.

Elkartebarruko erosketa salbetsuak: subjektu pasiboak ekitaldiaren barruan egin dituen elkartebarruko erosketa salbetsuen zenbatekoa jarriko da, BEZaren Arauaren 26. artikuluan eta 140 bis artikuluan jasotzen denaren arabera.

Zergaren menpe dauden eta salbetsuta ez dauden eragiketak, hilero kobratzeko eskubidea ematen dutenak. Lauki honetan ekitaldiaren barruan egin diren eragiketa hauen guztien zenbatekoa jarriko da:

- BEZaren Arauaren 91. artikulua Bat.1, 1., 2. eta 4. zenbakietan eta Bi.1.1. zenbakian jasotzen diren elikagaiek.

- BEZaren Arauaren 91. artikulua Bi.1.2. zenbakian jasotzen diren liburuak, egunkariak eta aldirizariak.

- BEZaren Arauaren 91. artikulua Bat.1, 7. zenbakian eta Bi.1.6. zenbakian jasotzen diren higiezinak eta artikulua horretako Bat.3 atalean jasotzen diren obrak

- BEZaren Arauaren 91. artikulua Bat.2, 7. zenbakian jasotzen diren zerbitzuen prestazioak.

- Elbarrien ibilgailuen eta gurpidun aukien entregak, bai eta ondasun horien konponketa zerbitzuak ere.

- BEZaren Arauaren 91. artikulua Bat.1, 3. zenbakian jasotzen diren ongariak, hondakin organikoak, zuzentzaileak eta zuzentzak

Barruko ondasunen entregak, subjektu pasiboak eragiketa triangeluarrei esker egindako inbertsioen ondorioz sortutakoak: enpresabarruek edo profesionaliek subjektu pasiboarentzat egindako ondasunen entregan zenbatekoa jarriko da, Zergaren aplikaziotik kanpoko lurraldean ez daudenak, eta Europa Batasuneko Estaturen batean identifikatuta daudenak, baldin eta entrega horiek salbetsuta dagoen elkartebarruko eskuraketa baten ondoren egin badira (BEZaren Arauaren 26. artikulua. Hiru, uztailaren 30eko 5/1993 Zerga Premiazko Auzgintzako Dekretuak eman dion idazketan).

Eragiketa horiek, fakturen bidez frogatu beharrekoko eta "eragiketa triangeluarra" izenezkoak direla berariaz adieraziz, subjektu pasiboaren inbertsioen ondorioz sortutakoak izango dira, BEZaren Arauaren 84. artikuluek ezartzen duen moduan.

ERREGIMEN BEREZIAK

BEZaren honako erregimen berezi hauetakoren baten menpe dagoenak (erabilitako ondasunak, artelanak, artigoleko objektuak edo bildumak, bidaiari agentziak), X bat jarriko du (168) laukian, eta urteko aitortpen-likidazioaren ERANSKINA bete beharko du.

TRIBUTACIÓN POR RAZÓN DEL TERRITORIO:

Quando el sujeto pasivo opere en más de un Territorio y, en razón a su volumen de operaciones deba tributar a más de una Administración, en las claves (120) a (124) se harán constar los porcentajes definitivos determinados en función del volumen de operaciones realizadas en los respectivos Territorios durante cada año natural.

En la clave (125) se indicará el resultado de aplicar a la cantidad consignada en la casilla (114) el porcentaje definitivo correspondiente al Territorio Histórico de Álava (120).

REGULARIZACIÓN:

En las claves (126) y/o (127) se hará constar el importe de las cantidades ingresadas y/o efectivamente devueltas correspondientes al ejercicio.

En la clave (128) se reflejará la diferencia entre el importe de la cantidad que figura en las claves (126) y (127).

Se procederá a comparar la clave(125) con la clave (128) pudiendo ser el resultado positivo, negativo o nulo lo que se hará constar con su signo en la clave (129). (Si es nulo poner "cero").

En la clave (130) se consignará, si procede, el importe "a compensar" solicitado en el Territorio Histórico de Álava en la declaración anual del ejercicio anterior.

Se procederá a comparar la clave (129) con la (130), pudiendo producirse las siguientes situaciones: a) ingresar (133), a devolver (132), a compensar (131). Si resulta a devolver, deberá cumplimentar los datos del código cuenta cliente para la domiciliación de la devolución.

Los importes que figuren en las casillas (142) Total a ingresar, (141) Total a devolver y (140) Total a compensar, coincidirán con las cantidades que figuren en las casillas (133),(132) y (131) respectivamente, siempre y cuando el importe de estas últimas no se viese incrementado o en su caso minorado por la aplicación de recargos y/o intereses de demora.

REGLA DE PRORRATA:

Deberá marcar con una X, en su caso, el régimen de prorratea que le resulte aplicable.

En la clave (151) se hará constar el porcentaje definitivo de prorratea general que en su caso resulte aplicable.

TIPOS DE OPERACIONES:

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

Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca: si el sujeto pasivo realiza además alguna actividad acogida a este régimen especial, hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidas a dicho régimen especial, incluyendo las compensaciones percibidas.

Operaciones en régimen especial de recargo de equivalencia: se hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de este régimen especial, excluido el propio IVA.

Entregas intracomunitarias exentas: se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el art. 25 de la Norma del IVA.

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 señaladas (artº 21 y 22 de la Norma del IVA).

- El importe de las bases impositivas 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 Norma del IVA.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con importaciones, cuya contraprestación este incluida en la base imponible de las importaciones.

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

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 artº 20 de la Norma del IVA.

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

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

Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a la deducción: se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización (excepto las reflejadas en la casilla (210)), así como las entregas de materiales de oro a las que sea de aplicación la regla contenida en el art. 84.Uno.2º letra b) de la Norma del IVA, las entregas de desechos de la industria, desperdicios y desechos de fundición a los que sea de aplicación lo dispuesto en la letra c) del art. 84.Uno.2º y las entregas de oro de inversión a que se refiere el art. 140 quince de la misma Norma.

Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras, no habituales: se hará constar el importe de las entregas de bienes inmuebles, sujetas al Impuesto, cuando las mismas no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo, y el importe de las operaciones financieras del art. 20.Uno.18º de la Norma del IVA, que tengan la misma consideración.

Entregas de bienes de inversión: se hará constar el importe de las entregas de bienes, sujetas al Impuesto, que según lo dispuesto en el art. 108 de la Norma del IVA, tengan la naturaleza de bienes de inversión para el transmitente.

Total volumen de operaciones: en la casilla (162) se hará constar el volumen de operaciones según lo establecido en el art. 121 de la Norma del IVA.

Adquisiciones intracomunitarias exentas: se hará constar el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas por aplicación de lo dispuesto en los art. 26 y 140 bis de la Norma del IVA, realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo.

Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual: deberá consignar en esta casilla el importe total de las siguientes operaciones realizadas en el ejercicio:

- Entregas de los productos alimenticios a que se refiere el art. 91.Uno.1. números 1º, 2º y 4º y Dos.1. número 1º, de la Norma del IVA.

- Entregas de los libros, periódicos y revistas comprendidos en el art. 91.Dos.1, número 2º de la Norma del IVA.

- Entregas de los inmuebles a que se refiere el art. 91.Uno.1, número 7º y Dos.1, número 6º y las ejecuciones de obras a que se refiere el apartado Uno.3 del mismo artículo de la Norma del IVA.

- Las prestaciones de servicios a que se refiere el art.91.Uno.2,número 7º de la Norma del IVA.

- Las entregas de los coches de minúsculos y de las sillas de ruedas y los servicios de reparación de dichos bienes.

- Las entregas de fertilizantes, residuos orgánicos, correctores y enmiendas comprendidos en el art. 91.Uno.1,número 3º de la Norma del IVA.

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 Comunidad Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta (art. 26.Tres de la Norma del IVA, según redacción dada por el Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 5/1993, de 30 de julio).

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 art. 84 de la Norma del IVA.

REGÍMENES ESPECIALES

En el 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 viaje), hará constar una X en la casilla (168) y deberá cumplimentar el ANEXO de la declaración-liquidación anual.

AITORPEN EGILEA DECLARANTE	IDENTIFIKAZIO TXARTELA JARTZEKO LEKUA ESPACIO RESERVADO PARA LA ETIQUETA IDENTIFICATIVA				390	2. ORRIA PAGINA 2
	SORTZEAREN DEVENGO					EKITALDIA / EJERCICIO

LIKIDAZIOA LIQUIDACION	ARAUZKOTZEA REGULARIZACION	ERAG. BOL. % % VOL. OPERAC.	ARABA / ALAVA	GIPUZKOA / GUIPUZCOA	BIZKAIA / VIZCAYA	NAFARROA / NAVARRA	LURRALDE AMAN./TERRIT. COMUN				
		120	%	121	%	122	%	123	%	124	%
		LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZITAKO DIFERENTZIA / DIFERENCIA IMPUTABLE AL TERRITORIO HISTORICO							125		
		LURRALDE HISTORIKOAN EGINDAKO SARRERAK INGRESOS EFECTUADOS EN EL TERRITORIO HISTORICO							126		
		LURRALDE HISTORIKOAN EGINDAKO ITZULKETAK DEVOLUCIONES PRACTICADAS EN EL TERRITORIO HISTORICO							127		
		DIFERENTZIA DIFERENCIA							128		
		EKITALDIAREN KITATZEKO EDO ITZULTZEKO EDO ORDAINKIZUNAREN EMAITZA \pm (125) \pm (128) RESULTADO A COMPENSAR O A DEVOLVER O A INGRESAR DEL EJERCICIO							129		
		LURRALDE HISTORIKOAN KITATZEKO ARTEKO AITORPENAREN ARABERA AURREKO EKITALDIA A COMPENSAR EN EL TERRITORIO HISTORICO SEGUN DECLARACION ANUAL EJ. ANTERIOR							130		
				KITATU / COMPENSAR		ITZULI / DEVOLVER		SARTU / INGRESAR			
		\pm (129)-(130)		131	132	133					
LUZAPEN ERREKARGUAK / RECARGO DE PRORROGA							134				
BERANDUTZA KORRITUAK / INTERESES DEMORA							135				
KITATZEKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR		ITZULTZEKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER		SARTZEKO GUZTIRA TOTAL A INGRESAR							
140		141		142							

HAINBANAKETAREN ARAUA / REGLA DE PRORRATA			
HAINBANAKETA OROKORRA / PRORRATA GENERAL	150	BEHINBETIKO PORTZENTAIAREN PORCENTAJE DEFINITIVO	151
HAINBANAKETA BEREZIA / PRORRATA ESPECIAL	152		

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES			
Eragiketaren erregimen orokorra / Operaciones en régimen general	153		
Eragiketaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian / Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	154		
Eragiketaren balokidetasun errekargu erregimen berezian / Operaciones en régimen especial recargo de equivalencia	155		
Elkartebarruko entrega salbuetsiak / Entregas intracomunitarias exentas	156		
Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin / Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	157		
Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubiderik gabe / Operaciones exentas sin derecho a deducción	158		
Inst. edo muntaiarako diren ondasunen entregak, beste Elkartek, eginez gero / Entregas de bienes obj. de instal. o montaje en otros Estados miembros	210		
Kenketa eskubidea sortzen duten eragiketak, loturik ez badaude edo subjektu pasiboaren inbertsioa izan badute Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	211		
Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza eragiketaren ematea / Entregas de bienes inmuebles y operaciones financiera no habituales	212		
Inbertsio ondasunen entregak / Entregas de bienes de inversión	161		
Eragiketen kopurua guztira / Total volumen operaciones (153)+(154)+(155)+(156)+(157)+(158)+(210)+(211)-(212)-(161)	162		
Elkartebarruko ondasun-erosketa salbuetsiak / Adquisiciones intracomunitarias exentas	163		
Hileko itzulketarako eskubidea sortzen duten eragiketa lotuak eta ez salbuetsiak / Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	213		
Ondasunen barne-entregak, haien sortzapena subjektu pasiboek hirualdetako eragiketen ondorioz egindako inbertsioek sortzen dutenean Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	167		

ERREGIMEN BEREZIAK / REGIMENES ESPECIALES	
B.E.Z. ren Erregimen bereziakoren bat aldizkako aitortpenak aurkezteko behariturik badago (Erregimen berezia erantzua salbu), laukitxo honetan X bat jarri dezala eta dagokion ERASKINA bete. Si está obligado a presentar declaraciones periódicas por alguno de los Regímenes especiales del I.V.A. (excepto del Régimen especial simplificado), marque una X en esta casilla y cumplimente el ANEXO correspondiente.	168

SINADURA ETA ZILIGUA / FIRMA Y SELLO	
Data Fecha	

ORDAIN GUTUNA / CARTA DE PAGO			
Zigilua eta sinadura Sello y Firma	Entitatearen Gakoa Clave Entidad	Data Fecha	Zenbatekoa Importe

URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA AURKEZTEKO JARRAIPIDEAK. 1. OR.

INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL PAG. 1

NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek aurkeztu beharko dute, urteko likidazio-aitorpena, hau da, 390 ereduia, baldin eta BEZaren aitorten-likidazioak aldizka eta erregimen orokorrean aurkeztera behartuta badaude, aldizkakotasuna hilekoa zein hiruhilekoa izan.

BEZaren Erregelamenduen 71.7 artikulauk xedatutakoaren arabera aitorten-likidazioa aurkeztu behar ez dituzten subjektu pasiboek ez dute aurkeztu beharko urteko aitorten-likidazioa.

390 ereduia, bestalde, AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIO gisa hartuko da. Beraz, ez da aurkeztu behar BEZaren aitorten-likidaziorik ez abenduorik ezta laugarren hiruhilekorik ere. Horretarako, 320, 330 eta 300 ereduak erabiliko dira.

Zerga erregimen berezi erraztuen ordaintzen duten subjektu pasiboek 391 ereduian aurkeztuko dute urteko aitorten-likidazioa.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

390 ereduko aitorten-likidazioa urtarrikoko hogeita hamar egun naturaletan zehar aurkeztuko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA?

Aitorten-likidazioaren emaitza SARTZEKOA BADA, edozein entitate laguntzailetan (banke-txe zein aurrezki kutxatan) aurkeztu ahal izango da.

Aitorten-likidazioaren emaitza ITZULTZEKOA, KITATZEKOA edo JARDUERARIK GABEKOA bada, aurreko atalean adierazitako entitate laguntzailetan ez ezik, Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zuzendaritzako Zergadunetik Harremanetarako Zerbitzuan ere aurkez daiteke.

1) SORTZAPENA

Ekitaldia: aitortenari dagokien ekitaldia jarri behar da.

Jarduerarik gabe: lauki honetan gurutzet bat jarri beharko da, aitorten hau derrigor aurkeztu behar bada, nahiz eta jarduerarik egin izan ez.

2) AITORTZAILEA

Itsatsi identifikazio etiketa ale bakoitzean, horretarako dagoen lekuan.

3) LIKIDAZIOA**SORTUTAKO BEZA**

Erregimen orokorra: (1) laukitik (9) laukira erregimen arruntoko zerga oinarriak jarriko dira, dagokien tasari kargaturik (% 4, % 7 edo % 16), bai eta ateratzen diren kuotak ere. Ez dira jarriko, beraz, aipatutako tasez beste tributatu duten eragiketen aldatketak, beste ekitaldiak, lehiaketak bidezkoak eta kobratu ezin izan diren kredituetako oinarrian edo kuotetan izan diren aldatketak ere. Azken horiek beste lauki batzuetan jarri behar dira.

Elkarte barruko ondasun erosketak: (10) laukitik (18) laukira elkarre barruko ondasun erosketen zerga oinarriak jarriko dira, salbuesti gabek eta honako tasa hauetara kargaturik: % 4, % 7 eta % 16; bai eta tasa oinarri aplikaturik ateratzen diren kuotak ere.

Subjektu pasiboen inbertsioengatik sorturiko BEZA: (19) eta (20) laukietan zerga oinarriaren batuketa eta ekitaldian zehar subjektu pasiboek egindako inbertsioengatik sorturiko kuotak jarriko dira, (urtarrilaren 19ko 12/1993 Arauzingako Foru Dekretuaren 84.Bat.2 eta 4 artikulauk; aurrezantzean, BEZaren Araua).

Zerga oinarrien eta kuoten aldatzea: (21) eta (22) laukitxoetan kasuari dagokien zeinuz adierazitako datuak honen ekitaldian indarrean dauden tasez bestaldekoekin kargatutako eragiketen zerga oinarrien eta kuoten aldatzea, eragiketa horiek osorik edo zati batean indarrak gabe geratu direlako zein, egin ondoren, prezioak aldatu direlako.

Ez batean eta ez bestean ez dira zerga tasen arabera zatikatu behar aldatutako zergak eta kuotak. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzen baditu, minus zeinuz jarriko da.

Hartzekodunen lehiaketa aitopenengatik oinarriak eta kuotak aldatzea: BEZaren Arauaren 80.Hiru artikuluan jasotzen diren lehiaketa aitopenengatik oinarrien eta kuoten aldatzetarik egiten bada, (22) eta (24) laukietan jasoko dira. Era berean, lauki horietan jasoko dira osorik edo zati batean kobratu ezin izan diren oinarrien eta kuoten aldatketak, Arauaren 80.Lau artikuluan aipatzen direnak. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzen baditu, minus zeinuz jarriko da.

Baliozikidetzaren errekargua: (25) laukitik (36) laukira baliozikidetzaren errekarguari dagokien zerga oinarriak jarriko dira, dagokien tasari kargaturik (% 0,5, % 1, % 4 eta % 1,75), bai eta ateratzen diren kuotak ere.

Baliozikidetzaren errekarguak aldatzea: (37) eta (38) laukitxoetan kasuari dagokien zeinuz adierazitako aitorten honen ekitaldian indarrean dauden tasez bestaldekoekin kargatutako eragiketen zerga oinarrien eta kuoten aldatzea, eragiketa horiek osorik edo zati batean indarrak gabe geratu direlako zein, egin ondoren, prezioak aldatu direlako. Aldaketak oinarriak eta baliozikidetzaren errekarguak gutxitzen baditu, minus zeinuz jarriko da.

Baliozikidetzaren errekargua aldatzea, hartzekodunen lehiaketaren aitopena dela eta: Oinarrietan eta baliozikidetzaren errekarguaren aldatzetarik egiten bada, BEZaren Arauaren 80.Hiru artikuluan jasotzen diren lehiaketa aitopenengatik eragindako, (39) eta (40) laukian jarri behar dira. Era berean, lauki horietan jarriko dira osorik edo zati batean kobratu ezin izan diren kredituen oinarrien eta kuoten aldatketak, aipatutako arauaren 80.Lau artikuluan ezartzen den bezala. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzen baditu, minus zeinuz jarriko da.

BIDAIRI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA: (42) laukian jarriko da erregimen honengatik itzuli beharreko kuoten zenbatekoa.

KENKARIAK

Ondasun eta zerbitzu arrunten barne erosketak: (43) laukitik (53) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak, ondasunak jasotzeagatik eta jarduerarekin zuzenean zerikusia duten zerbitzuekin loturik, kenkaria kenzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Ondasun arrunten inportazioak: (54) laukitik (64) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak, jarduerarekin zuzenean erlazionatutako ondasun arrunten inportazioak edo antzeko eragiketen ordaindutakoak, kenkaria kenzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Ondasun arrunten elkarre barruko erosketak: (65) laukitik (75) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak, jarduerarekin zuzenean erlazionatutako ondasun arrunten elkarre barruko erosketekin sortuak, kenkaria kenzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Inbertsio ondasunen barne erosketak: (76) laukitik (86) laukira jarriko dira, bakar bakarrik BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak, jarduerarekin zuzenean erlazionatutako inbertsio ondasunekin lotutakoak, kenkaria kenzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Inbertsio ondasunen inportazioak: (87) laukitik (97) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak, inbertsio ondasunen inportazioetan eta erlazionatutako ondasun arrunten inportazio eta eragiketen ordaindutakoak, kenkaria kenzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Inbertsio ondasunen elkarre barruko erosketak: (98) laukitik (108) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak, jarduerarekin zuzenean erlazionatutako ondasun arrunten elkarre barruko erosketekin sortuak, kenkaria kenzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Nekazaritza, abeltzaintza eta arantzako erregimen berezia: jarduerarekin zuzenean erlazionatutako eragiketen erregimen bereziko subjektu pasiboek ordaindutako kompensazioen zenbatekoa jarri behar da, kenkaria kenzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Inbertsio erregulazioa: (111) eta (112) laukietan jarriko da aurreko aldiatan ondasun inbertsioengatik egindako kenkariaren erregulazioa, eta sartuko da, beharrezkoa bada, enpresaburu edo profesionalen jarduerari dagokien ondasunen entregak eta prestazioen zerbitzuak egin aurretiko kenkariaren erregulazioa. Erregulazioaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatiboa jarriko da.

¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

Deberán presentar la declaración-liquidación anual modelo 390 todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones de I.V.A. periódicas ya sean mensuales o trimestrales, por el régimen general.

No tienen que presentar declaración-liquidación anual los sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones no periódicas según lo dispuesto en el art. 71.7 del Reglamento del IVA.

El Impuesto modelo 390 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse por el mes de diciembre y por el cuarto trimestre ninguna declaración-liquidación de IVA periódica, utilizando los modelos 320, 330 y 300.

Los sujetos pasivos que tributen por el Régimen Especial Simplificado presentarán declaración-liquidación anual en el modelo 391.

¿CUANDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

La declaración-liquidación mod. 390 deberá presentarse durante los treinta días naturales del mes de enero.

¿DONDE DEBE PRESENTARSE?

Si el resultado de la declaración-liquidación es A INGRESAR, ésta podrá presentarse en cualquiera de las Entidades Colaboradoras (Bancos, o Cajas de Ahorro).

Si el resultado de la declaración-liquidación es A DEVOLVER, A COMPENSAR o SIN ACTIVIDAD, éstas podrán presentarse además de en las Entidades Colaboradoras aludidas en el apartado anterior en el Servicio de Relación con los Contribuyentes de la Dirección de Hacienda de la Diputación Foral de Álava.

1) DEVENGO

Ejercicio: se hará constar aquél al que corresponda la declaración.

Sin Actividad: deberá marcarse una cruz en esta casilla cuando sin haber realizado actividad alguna sea preceptiva la presentación de esta declaración.

2) DECLARANTE

Adhiera etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto en cada uno de los ejemplares.

3) LIQUIDACIÓN**IVA DEVENGADO**

Régimen General: en las claves (1) a (9) se harán constar las bases imponibles en régimen ordinario gravadas, en su caso, a los tipos del 4%,7% y 16% y las cuotas resultantes. No se incluirán, por tanto, las modificaciones de operaciones de otros ejercicios que hayan tributado a tipos diferentes de los mencionados, ni las modificaciones de base y cuotas motivadas por supuestos de situaciones concursales y créditos incobrables, ya que para anotar dichas modificaciones se utilizarán casillas específicas.

Adquisiciones intracomunitarias de bienes: en las claves (10) a (18) se reflejarán las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas, gravadas, en su caso, a los tipos del 4%, 7% y 16% y las cuotas resultantes.

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo: en las claves (19) y (20) se consignará la suma total de las bases imponibles y de las cuotas devengadas en el ejercicio por inversión del sujeto pasivo (art. 84.Uno.2º y 4º del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, en adelante Norma del IVA).

Modificación de bases y cuotas: en las claves (21) y (22) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado dichas operaciones totales o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.

Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores: en el caso de efectuar modificaciones de la base y de la cuota motivada por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Norma del IVA, deberá consignarlas en las casillas (223) y (224). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incobrables contemplados en el artículo 80.Cuatro, de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.

Recargo de Equivalencia: en las claves (25) a (36) se harán constar las bases imponibles de recargo de equivalencia gravadas, en su caso, a los tipos del 0'5%, 1%, 4% y 1'75% y las cuotas resultantes.

Modificación del Recargo de Equivalencia: en las claves (37) y (38) se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y recargo de equivalencia de operaciones gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado dichas operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado. Si la modificación supone minoración de la base y el recargo de equivalencia se consignará con signo menos.

Modificación del Recargo de equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores: en el caso de efectuar modificaciones de la base y del recargo de equivalencia motivadas por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Norma del IVA, deberá consignarlas en las casillas (39) y (40). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incobrables contemplados en el artículo 80.Cuatro, de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.

MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS: en la clave (42) se hará constar el importe de las cuotas objeto de devolución por este régimen efectuadas en el ejercicio.

DEDUCCIONES

Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes: en las claves (43) a (53) se desglosarán las bases imponibles y cuotas deducibles del I.V.A. soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Importaciones de bienes corrientes: en las claves (54) a (64) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, satisfechas en las importaciones de bienes y operaciones asimiladas a las importaciones que estén directamente relacionadas con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes: en las claves (65) a (75) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Adquisiciones interiores de bienes de inversión: en las claves (76) a (86) se harán constar, exclusivamente, las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, soportadas en la adquisición de bienes de inversión directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Importaciones de bienes de inversión: en las claves (87) a (97) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, satisfechas en las importaciones de bienes de inversión y operaciones asimiladas a las importaciones relativas a bienes de inversión que estén directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión: En las claves (98) a (108) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

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

Regularización de inversiones: en las claves (111) y (112) 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 realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.