

**Foru Aginduak****OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA**

705

**35/2011 FORU AGINDUA, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuarena, urtarrilaren 26ko. Honen bidez, onartu egiten da Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 390 eredu.**

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorpen-likidazioaren beste 390 eredu bat onartzea da foru agindu honen xedea, urtarrilaren 26ko 1/2010 Zerga Premiazko Araugintzako Dekretuaz baliatuz, zergaren hainbat tasa aldatzea onartzearren ondorioz batik bat.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak 167. artikulan xedatutakoarekin bat etorri, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarritako lekuak, moduan, epeetan eta inprimakietan zehaztu eta ordaindu beharko dute zerga zorra subjektu pasiboek.

Zerga-Araudiaren Zerbitzuak egindako txostena aztertu da.

Horregatik, eta dagozkidan ahalmenez baliatuz, honakoa

**XEDATU DUT**

1. artikulua. 390 eredu eta araubide berezien eranskina onartzea.

Foru dekretu honen I. eranskinean ageri diren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorpen-likidazioaren 390 eredu eta araubide berezien eranskina onartzentz dira.

Eredu horrek bi ale dauzka: Ale bat administrazioarentzat eta beste bat interesdunarentzat.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek aurkeztuko dute 390 eredu, hau da, 303 ereduaren bidez zerga horren aitorpen-likidazioa, hilera edo hiru hilean behin, nahitaez aurkeztu behar duten subjektu pasiboek.

Araubide berezi hauetakoren batean dauden Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasibo guztiak aurkeztu beharko dute araubide berezien eranskina:

- Erabilitako ondasunak, arte objektuak, zaharkiak eta bildumatarako objektuak.

- Bidaia agentziak.

- 390 ereduarekin batera aurkeztuko da eranskin hori.

- 2. artikulua. 390 eredu aurkezteko moduak.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren otsailaren 3ko 39/2010 Foru Aginduan xedatutako kasuetan, bide telematikoz aurkeztu beharko da nahitaez 390 eredu. Foru agindu horren bidez, zenbait zergadunek ereduak Internet bidez, bide telematikoz, aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dira.

Artikulu honen aurreko paragrafoak xedatzen ez dituenetarako, paperean aurkeztu ahal izango da 390 eredu.

3. artikulua.- Aurkezteko epea

Urteko aitorpen-likidazioari dagokion urtearen hurrengo urteko urtarrilaren lehenengo hogeita hamar egunetan aurkeztuko da 390 eredu eta ordaindu beharrekoa ordainduko da, hala badagokio.

4. artikulua.- Aurkezteko lekuak

Bat. Aitorpen-likidazio positiboak badira (ordaindu beharrekoak), erakunde laguntzaile jarduteko Arabako Foru Aldundiak baimendutako kreditu edo aurrezki erakundeetan aurkeztuko dira, eta bertan ordainduko dira kuotak.

Bi. Aitorpen-likidazio negatiboak badira (konpentsatzekoak edo, hala badagokio, itzuli beharrekoak) edo jarduerarik ez dutenak, aurreko paragrafoan adierazitako erakunde laguntzaileetan ez ezik, Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuan ere aurkeztu ahal izango dira.

**Órdenes Forales****DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS**

705

**ORDEN FORAL 35/2011, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 26 de enero, por la que se aprueba el modelo 390 del Impuesto sobre el Valor Añadido.**

El objeto de la presente Orden Foral es la aprobación de un nuevo modelo 390 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, fundamentalmente como consecuencia de la modificación aprobada de determinados tipos impositivos del impuesto en virtud del Decreto Normativo de Urgencia Fiscal 1/2010, de 26 de enero.

De conformidad con lo previsto en el artículo 167 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido, los sujetos pasivos deberán determinar e ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

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

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen,  
**DISPONGO**

Artículo 1. Aprobación del modelo 390 y del Anexo de Regímenes Especiales.

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 el modelo 303.

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, antigüedades y objetos de colección.

- De agencias de viajes.

- Dicho Anexo se presentará conjuntamente con el modelo 390.

Artículo 2. Forma de presentación del modelo 390

La presentación del modelo 390 se realizará obligatoriamente por vía telemática en los supuestos previstos en la Orden Foral 39/2010, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 3 de febrero, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet para determinados obligados tributarios.

En los supuestos no previstos en el párrafo anterior de este artículo, la presentación del modelo 390 podrá realizarse en soporte papel.

Artículo 3. Plazo de presentación

La presentación, y en su caso el ingreso, del modelo 390 se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración-liquidación anual.

Artículo 4. Lugar de presentación

Uno. Tratándose de declaraciones-liquidaciones positivas (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 Álava.

Dos. Tratándose de declaraciones-liquidaciones negativas (a compensar o, en su caso, a devolver) o bien sin actividad, éstas podrán presentarse además de en las Entidades Colaboradoras citadas en el apartado anterior, en el Servicio de Relación con los Contribuyentes del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de la Diputación Foral de Álava.

**XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA**

Foru agindu hau indarrean jartzen denean, indargabetuta geratuko dira bertan xedatutakoaren aurkako maila bereko zein beheragoko mailako xedapen guztiak, batez ere foru agindu hau:

622/2006 Foru Agindua, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuarena, azaroaren 24koa, Balio Erantsiaren gaineke Zergaren urteko aitorpen-likitazioaren 390 eredu berria onartzen duena.

**AZKEN XEDAPENA**

ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean jarriko da indarrean foru agindu hau, eta 2011ko urtarrilaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Gasteiz, 2011ko urtarrilaren 26a.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.– Ogasun zuzendaria, JOSU ZUBIAGA NIEVA.

**DISPOSICIÓN DEROGATORIA ÚNICA**

A partir de la entrada en vigor de la presente Orden Foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo establecido en la misma y en particular la siguiente Orden Foral:

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.

**DISPOSICIÓN FINAL**

La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el BOTHA, y tendrá efectos a partir del día 1 de enero de 2011.

Vitoria-Gasteiz, 26 de enero de 2011.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JOSÉ LUIS CIMIANO RUIZ.– Director de Hacienda, JOSU ZUBIAGA NIEVA.



## Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Urteko likidazio-aitorpena

Impuesto sobre el Valor Añadido  
Declaración-liquidación anual

I.O.RRIA  
PÁGINA 1

# 390

Ogasun, Finantza  
eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,  
Finanzas y Presupuestos

AUTORIZALEA  
DECLARANTE

Identifikazio txartela jartzeko leku  
Espacio reservado para la etiqueta identificativa

SORTZAPENA  
DEVENGADO

Ekitaldia ■ Ejercicio

Jarduerarik gabe ■ Sin actividad

Ordezkoa ■ Sustitutiva

901

145

KENKARIEN BEZA IVA DEVENGADO	ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA CUOTA	GUZTIRA TOTALES	
				1	2
ERREGIMEN OROKORRA RÉGIMEN GENERAL	1 4 7 604 607	5 7% 8 16% 605 8% 608 18%	6 9 606 609		
BAT. BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZ. ESK. ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y SERVICIOS	10 13 16 613 616	11 7% 17 16% 614 8% 617 18%	12 15 18 615 618		
SUBJEKTU PASIBOEN INBERTSIOA INVERSIÓN SU PASIVO ZERGA OINARRIAREN ALDK. MODIFICACIÓN RECARGO EQUIVA. HARTZEKODUNEN KONKURTSOA CONCURSO DE ACREDITORES	19 21 223		20 22 224		
BALIOKIDETZA ERREKARGUA RECARGO EQUIVALENCIA	25 28 31 34	26 0,5% 29 1% 32 4% 35 1,75%	27 30 33 36		
BALIOKIDETZA ERREKARGUA ALDK. MODIFICACION RECARGO EQUIVA. HARTZEKODUNEN KONKURTSOA CONCURSO DE ACREDITORES	37 239		38 240		
SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA				41	
BIDAIARI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA ■ MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS				42	
LIKIDAZIOA LIQUIDACION	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA	GUZTIRA ■ TOTALES	
KENKARIEN DEDUCCIONES	43 46 49 646 649	44 7% 50 16% 647 8% 650 18%	45 48 51 648 651		
ONDASUN ETA ZERBITZU ARRUNTEN BARNE EROSKETAK ADQUISICIONES INTERIORES DE BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES	54 57 60 657 660	55 7% 61 16% 658 8% 661 18%	56 59 62 659 662		
EUROPAR BAT. BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ARRUNTEN ESKURAKETAK ADQUISICIONES INTRAC. DE BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES	65 68 71 668 671	66 7% 72 16% 669 8% 672 18%	67 70 73 670 673		
INBERTSIO ONDASUNEN BARNE EROSKETAK ADQUISICIONES INTERIORES DE BIENES DE INVERSIÓN	76 79 82 679 682	77 7% 80 16% 680 8% 683 18%	78 81 84 681 684		
INBERTSIO ONDASUNEN IMPORTAZIOAK IMPORTACIONES DE BIENES DE INVERSIÓN	87 90 93 690 693	88 7% 91 16% 691 8% 694 18%	89 92 95 692 695		
INBERTSIO ONDASUNEN ELKARTE BARRUKO EROSKETAK ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES DE INVERSIÓN	98 101 104 701 704	99 7% 102 16% 702 8% 705 18%	100 103 106 703 706		
NEKAZANITZA, ABEL ETA ARRT. ERREG. BRZ. KONPENTS. COMPENSACIONES RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G.Y.P.	109		110		
INBERTSIOEN ERREGULAZIOA REGULARIZACIÓN INVERSIONES	111		112		
KENKARIEN BATURA ■ SUMA DE DEDUCCIONES				113	
DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA				114	

### 390 EREDUKO URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA AURKEZTEKO JARRAIPIDEAK. 1. OR.

### INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 390 PAG. 1

#### NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboeak aurkeztu beharko dute, urteko likidazio-aitorpena, hau da, 390 eredu, baindin eta BEZaren aitorpen-likidazioak aldizka eta erregimen orokorean aurkezteria behartuta badaude, aldizkakotasuna hilekoia zein hiruhilekoia izan.

BEZaren Erregelamenduren 71.7 artikuluk xedatutakoaren arabera aitorpen-likidazioa aurkezta behar ez dituzten subjektu pasiboeek ez ditzte aurkeztu beharko urteko aitorpen-likidazioa.

390 eredu, bestalde, AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOA gisa hartuko da. Beraz, ez da aurkeztu behar BEZaren aitorpen-likidazioirik ez abendukorik eza laugarron hiruhilekorik ere. Horretarako, 303 eredu era biliro dira.

Zerga erregimen berezi erraztuan ordaintzen duten subjektu pasiboeak 391 ereduau aurkeztuko dute urteko aitorpen-likidazioa.

#### NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

390 eredu aitorpen-likidazioa uitarrileko goheita hamar egun naturaletan zehar aurkeztuko da.

#### NON AURKEZTU BEHAR DA?

Emaitza "sartzeak" duen aitorpen-likidazioa, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaileen moduan jarduteko baimendutako banketxe edo kreditu edo aurrezki entitateetan aurkeztu behar izango da.

Emaitza negatiboa, "kompentsatzeko" nahiz "itzultzekoak", duen aitorpen-likidazioa Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Berbizuetako Zergadunekiko Harremanetarako Sailean aurkeztu beharko da.

#### 1) SORTZAPENA

**Ekitialdia:** aitorpenari dagokion ekitaldia jarri behar da.

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

#### 2) AITORTZALEA

Itsatsi identifikazio etiketa ale bakoitzean, horretarako dagoen lekuaren.

#### 3) LIKIDAZIOA

#### SORTUTAKO BEZA

**Eregimen orokorra:** (1) laukik (609) laukira erregimen arrunteko zerga oinarriak jarri dira, dagokien tasan kargaturik (% 4, % 7,8, % 16 edo % 18), bai eta ateratzen diren kuotak ere. Ez dira jarriko, beraz, lehiaketen bidezak eta kobrata ezin izen diren kredituak oinarriar edo kuotetan izen diren aldaketa. Azken horiek beste lauki batuetan jarri behar dira.

**Elikarri barruko ondasun eta zerbitzu erosketak:** (10) laukik (618) laukira elkarre barruko ondasun eta zerbitzu erosketen zerga oinarriak jarri dira, salbuetsi gabeak eta honako tasa hauetan kargaturik: % 4, % 6, % 16 eta % 18; bai eta tasa oinarriarekin aplikatutako atzeraten diren kuotak ere.

**Subjektu pasiboeen ibertsioengatik sorturiko BEZA:** (19) eta (20) laukiran zerga oinarriren batuketa eta ekitaldiaren zehar subjektu pasiboeak egindako ibertsioengatik sorturiko kuotak jarri dira, (urtarriaren 19ko 12/1993 Arauaztako Foru Dekretuan 84.Bat.2 eta 4 artikulak; aurrerantzean, BEZaren Araua).

**Onarri eta kuotak aldaketa:** (21) eta (22) gakoetan kasuan kasuko zeinua jarri beharko da, osorik edo zati batean balio gabe geratu diren eragiketen zerga oinarriaren eta eragiketa kuotetan egindako aldaketa-gatik edo aldaketa egin ondoren prezioan eragindako aldaketenagatik.

Kasu horietatik batean ere ezin izango dira xehatu, karga tasaka, aldatutako onarriak eta kuotak.

**Hartzekodun lehiaketa aitorpenarenagatik onarriak eta kuotak aldaketa:** BEZaren Arauaren 80.Hiru artikuluan jasotzen diren lehiaketa aitorpenarenagatik onarriak eta kuotak aldaketa egingo hoda, (223) eta (224) laukien jasoko dira. Era berean, lauki jasoko dira osorik edo zati batean kobrata ezin izen diren onarriaren eta kuotetan aldaketa, (224). Aldaketa oinarriak eta kuotak gutxitzen baditu, minus zeinua jarriko da.

**Baliokidetza errekaraguak:** (25) laukik (36) laukira baliokidetza errekaruguari dagozkion zerga oinarriak jarri dira, dagokien tasan kargaturik (% 0,5, % 1, % 4 eta % 1,75), bai eta ateratzen diren kuotak ere.

**Baliokidetzen errekaraguaren aldaketa:** (37) eta (38) gakoetan kasuan kasuko zeinua jarri beharko da, osorik edo zati batean balio gabe geratu diren eragiketen zerga oinarriaren eta baliokidetzen errekaruguaren egindako aldaketenagatik edo aldaketa egin ondoren prezioan eragindako aldaketenagatik.

Kasu horietatik batean ere ezin izango dira xehatu, karga tasaka, aldatutako onarriak eta kuotak.

**Baliokidetzen lehiaketa aitorpenarenagatik onarriak eta kuotak aldaketa:** BEZaren Arauaren 80.Hiru artikuluan jasotzen diren lehiaketa aitorpenarenagatik onarriak eta kuotak aldaketa egingo hoda, (223) eta (224) laukien jasoko dira. Era berean, lauki jasoko dira osorik edo zati batean kobrata ezin izen diren kredituak oinarriaren eta kuotetan aldaketa, (224). Aldaketa oinarriak eta kuotak gutxitzen baditu, minus zeinua jarriko da.

**BIDAIARI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA:** (42) laukian jarriko da erregimen honengatik itzuli beharreko kuoten zenbatekoak.

#### KENKARIK

Ondasun eta zerbitzu arrunten barne erosketak: (43) laukik (651) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kenegariak, ondasunak jasotzeagatik eta jardueraren zuzenean zerizuna duten zerbitzuen loturakoak, kenkaria kentzetik salbuetsita ez badea. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurreik.

Ondasun arrunten importazioak: (54) laukik (662) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kenegariak, jardueraren zuzenean elazlontutako ondasun arrunten importazio edo antzeko eragiketen ordaindutakoak, kenkaria kentzetik salbuetsita ez badea. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurreik.

Ondasun eta zerbitzu arrunten elkarre barruko erosketak: (65) laukik (673) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kenegariak, jardueraren zuzenean elazlontutako ondasun arrunten elkarre barruko erosketen sortuak, kenkaria kentzetik salbuetsita ez badea. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurreik.

**Inbertsio ondasunen importazioak:** (87) laukik (695) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kenegariak, inbertsio ondasunen importazioetan eta elazlontutako ondasun arrunten importazio eta eragiketen ordaindutakoak, kenkaria kentzetik salbuetsita ez badea. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurreik.

**Inbertsio ondasunen elkarre barruko erosketak:** (98) laukik (706) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriak eta kuota kenegariak, jardueraren zuzenean elazlontutako ondasun arrunten elkarre barruko erosketen sortuak, kenkaria kentzetik salbuetsita ez badea. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurreik.

**Nekazaritz, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia:** (109) eta (110) leukietan jarriko da zuenez elazlontutako eragiketen erregimen berezik subjektu pasiboei ordaindutako kontsensazioen zenbateko jarri behar da, kenkaria kentzetik salbuetsita ez badea. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurreik.

**Inbertsioen erregulazioa:** (111) eta (112) leukietan jarriko da aurreko aldietan ondasun inbertsioengatik egindako kenkarren erregulazioa, eta sartuko da, beharrezko bida, enpresaburuoen edo profesionalen jardueren dagozien ondasunen entregarak eta prestacionen zerbitzuak egin aurreik kenkarren erregulazioa. Erregulazioen emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatiboa jarriko da.

#### ¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACION -LIQUIDACION ANUAL?

Deberán presentar la declaración-liquidación anual modelo 390 todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el V alor Añadiido 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 tienen la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones no periódicas según lo dispuesto en el art. 71.7 del Reglamento del IVA.

El impreso modelo 390 tiene además la consideración de **UL - TIMA 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 el modelo 303.

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

#### ¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

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

#### ¿DÓNDE DEBE PRESENTARSE?

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.

#### 1) DEVENGOS

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

**Sin Actividad:** deberá marcar una cruz en esta casilla cuando sin haber realizado actividad alguna sea aptitudiva 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 (609) se harán constar las bases imponibles en régimen ordinario gravadas, en su caso, a los tipos del 4%, 7%, 8%, 16% y 18% y las cuotas resultantes. No se incluirán, por tanto, 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 y servicios:** en las claves (10) a (618) se reflejarán las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios sujetas y no exentas, gravadas, en su caso, a los tipos del 4%, 7%, 8%, 16% y 18% 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 IV A).

**Modificación de bases y cuotas:** en las claves (21) y (22) se hará constar con el signo que corresponde la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones que han quedado total 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.

**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 totales o parciales incobrables contemplados en el artículo 80.Cuarto de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menor.

**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 175% y las cuotas resultantes.

**Modificación del Recargo de Equivalencia:** en las claves (37) y (38) se hará constar con el signo que corresponde la modificación de bases imponibles y el recargo de equivalencia de operaciones que han quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después que se hayan efectuado.

En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas de equivalencia modificadas.

**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 IV A, deberá consignarlas en las casillas (239 y 240). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos totales o parciales incobrables contemplados en el artículo 80.Cuarto de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menor.

**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 (651) se desglosarán las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, después de aplicar la regla de prorrata.

**Importaciones de bienes corrientes:** en las claves (54) a (662) 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 prorrata.

**Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes:** en las claves (65) a (673) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias 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 prorrata.

**Adquisiciones interiores de bienes de inversión:** en las claves (76) a (684) se harán constar, exclusivamente las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, soportadas en la adquisición 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 prorrata.

**Importaciones de bienes de inversión:** en las claves (87) a (695) 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 prorrata.

**Compensaciones en régimen especial de agricultura, ganadería y pesca:** en las claves (109) y (110) 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 prorrata.

**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.

AUTORPEN EGILEA DECLARANTE	Identifikazio txartela jartzeko leku Espacio reservado para la etiqueta identificativa	390 2.ORIA PAGINA 2
		SORTZAPENA DEVENGO Ekitaldia ■ Ejercicio

ERAG. BOL. % % VOL. OPERAC.	ARABA ■ ÁLAVA		GIPUZKOA		BIZKAIA		NAVARROA ■ NAVARRA		LURRALDE AMAN. TERRIT. COMUN.								
	120	%	121	%	122	%	123	%	124	%							
LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZITAKO DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA IMPUTABLE AL TERRITORIO HISTÓRICO											125						
LIQUIDAZION LIQUIDACIÓN ARANZKOZTEA REGULARIZACIÓN	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33.33%;">KITATU ■ COMPENSAR</td> <td style="width: 33.33%;">ITZULI ■ DEVOLVER</td> <td style="width: 33.33%;">SARTU ■ INGRESAR</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">131</td> <td style="text-align: center;">132</td> <td style="text-align: center;">133</td> </tr> </table>										KITATU ■ COMPENSAR	ITZULI ■ DEVOLVER	SARTU ■ INGRESAR	131	132	133	
	KITATU ■ COMPENSAR	ITZULI ■ DEVOLVER	SARTU ■ INGRESAR														
	131	132	133														
											126						
											127						
											128						
											129						
											130						
ERREKARGUA, EPEZ KANPO AURKEZTU IZANAGATIK ■ RECARGO PRESENTACIÓN EXTEMPORANEA											134						
BERANDUTZA KORRIKUAK ■ INTERESES DEMORA											135						
KITATZEKO GUZTIKA TOTAL A COMPENSAR				ITZULTZEKO GUZTIKA TOTAL A DEVOLVER				SARTZEKO GUZTIKA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA									
140				141				142									
ITZULKETA DEVOLUCIÓN	Bezeroaren kontuaren kodea (BKK) Código cuenta cliente (CCC)																
	Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Núm. de cuenta													
	301	302	303	304													

HAINBANAKETAREN ARAUA ■ REGLA DE PRORRATA																																																																												
HAINBANAKETA OROKORRA ■ PRORRATA GENERAL		150	BEHINBETIKO PORTZENTAIA PORCENTAJE DEFINITIVO		151																																																																							
		152																																																																										
ERAGIKETA MOTAK ■ TIPOS DE OPERACIONES																																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Eragiketak erregimen orokorrenak ■ Operaciones en régimen general</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">153</td> <td rowspan="10" style="vertical-align: middle; width: 10px;"></td> </tr> <tr> <td>Eragiketak nekazaritzar, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian ■ Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca</td> <td style="text-align: right;">154</td> </tr> <tr> <td>Eragiketak baliokidetasun errekarro erregimen berezian ■ Operaciones en régimen especial recargo de equivalencia</td> <td style="text-align: right;">155</td> </tr> <tr> <td>Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emate salbuetsiak ■ Entregas de bienes y prest. de servicios intracomunitarias exentas</td> <td style="text-align: right;">156</td> </tr> <tr> <td>Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin ■ Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción</td> <td style="text-align: right;">157</td> </tr> <tr> <td>Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubideak gabe ■ Operaciones exentas sin derecho a deducción</td> <td style="text-align: right;">158</td> </tr> <tr> <td>Inst. edo montaírako diren ondasunen entregak, heste Elkartek, egingez gero ■ Entregas de bienes obj. de instal. o montaje en otros Estados miembros</td> <td style="text-align: right;">210</td> </tr> <tr> <td>Kenketa eskubideak sortzen duten eragiketak, loturik ez badaune edo subjektu pasivoaren ibertsioa izan badute ■ Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción</td> <td style="text-align: right;">211</td> </tr> <tr> <td>Ez ohikoak diren ondasun higiezinen eta finaniza eragiketa ematea ■ Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales</td> <td style="text-align: right;">212</td> </tr> <tr> <td>Inbertsio ondasunen entregak ■ Entregas de bienes de inversión</td> <td style="text-align: right;">161</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Eragiketen kopurua guztira ■ Total volumen operaciones (153)+(154)+(155)+(156)+(157)+(158)+(210)+(211)+(212)+(161)</td> <td style="text-align: right;">162</td> <td colspan="7"></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Elkartebarruko ondasun-erosketa salbuetsiak ■ Adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas</td> <td style="text-align: right;">163</td> <td colspan="7"></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Hileko itzulketarako eskubidea sortzen duten eragiketa lotuak eta ez salbuetsiak ■ Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual</td> <td style="text-align: right;">213</td> <td colspan="7"></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Ondasunen barne-entregak, haien sortzapena subjektu pasiboeik hirualdetako eragiketen ondorioz egindako ibertsioek sortzen dutenean Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares</td> <td style="text-align: right;">167</td> <td colspan="7"></td> </tr> </table>												Eragiketak erregimen orokorrenak ■ Operaciones en régimen general	153		Eragiketak nekazaritzar, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian ■ Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	154	Eragiketak baliokidetasun errekarro erregimen berezian ■ Operaciones en régimen especial recargo de equivalencia	155	Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emate salbuetsiak ■ Entregas de bienes y prest. de servicios intracomunitarias exentas	156	Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin ■ Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	157	Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubideak gabe ■ Operaciones exentas sin derecho a deducción	158	Inst. edo montaírako diren ondasunen entregak, heste Elkartek, egingez gero ■ Entregas de bienes obj. de instal. o montaje en otros Estados miembros	210	Kenketa eskubideak sortzen duten eragiketak, loturik ez badaune edo subjektu pasivoaren ibertsioa izan badute ■ Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	211	Ez ohikoak diren ondasun higiezinen eta finaniza eragiketa ematea ■ Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras 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 de bienes 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 pasiboeik hirualdetako eragiketen ondorioz egindako ibertsioek sortzen dutenean Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares			167							
Eragiketak erregimen orokorrenak ■ Operaciones en régimen general	153																																																																											
Eragiketak nekazaritzar, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian ■ Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	154																																																																											
Eragiketak baliokidetasun errekarro erregimen berezian ■ Operaciones en régimen especial recargo de equivalencia	155																																																																											
Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emate salbuetsiak ■ Entregas de bienes y prest. de servicios intracomunitarias exentas	156																																																																											
Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin ■ Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	157																																																																											
Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubideak gabe ■ Operaciones exentas sin derecho a deducción	158																																																																											
Inst. edo montaírako diren ondasunen entregak, heste Elkartek, egingez gero ■ Entregas de bienes obj. de instal. o montaje en otros Estados miembros	210																																																																											
Kenketa eskubideak sortzen duten eragiketak, loturik ez badaune edo subjektu pasivoaren ibertsioa izan badute ■ Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	211																																																																											
Ez ohikoak diren ondasun higiezinen eta finaniza eragiketa ematea ■ Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras 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 de bienes 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 pasiboeik hirualdetako eragiketen ondorioz egindako ibertsioek sortzen dutenean Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares			167																																																																									

ERREGIMEN BEREZIAK ■ REGÍMENES ESPECIALES											
BEZ ren Erregimen bereziakoren bat aldzikako aitorpenak aurkezea beharturik badago (Erregimen berezia erraztua 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 IVA (excepto del Régimen especial simplificado), marque una X en esta casilla y cumplimente el ANEXO correspondiente											
168	169										

SINADURA ETA ZILIGUA ■ FIRMA Y SELLO																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33.33%;">Data Fecha</td> <td colspan="11"></td> </tr> </table>												Data Fecha											
Data Fecha																							

SARRERA PROGAMIA JUSTIFICANTE DE INGRESO	ORDAIN GUTUNA ■ CARTA DE PAGO										
	Zigilua eta sinadura Sello y Firma		Entitatearen Gakoa Clave Entidad			Data Fecha		Zenbatekoa Importe			

**390 EREDUKO URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA AURKEZTEKO JARRAIPIDEAK. 2. OR.**  
**INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 390 PAG. 2**

**LURRALDEAREN ARABERAKO ZERGAPIDEA:**

Subjektu pasiboa lurraldetako batean baino gehiagotan aritzen bada, eta, eragiketa kopurugatik, administratzailean baino gehiagotan ordaindu beharrean badago, (120) laukik (124) laukura bitartean jarriko ditu behin betiko portzentajeak, urtero lurraldetako bakoitzean burutu dituen eragiketen kopururen arabera zehaztuta.

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

**ERREGULARIZAZIOA:**

(126) edota (127) laukian jasoko da zergaldiari dagokion edo sartakotu diru kopurua edo itzultzakoa.

(128) laukian jarriko da (126) eta (127) laukietan agertzen diren kopuruen aldea.

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

(130) laukian, "kitatzeko" jarriko da, aurreko urteko aitorpenean Arabako Lurralde Historikoari hala eskuatzen bai.

(129) laukia eta (120) laukia konparatuko dira, eta hortik honako emaitza hauetako bat aterako da: saritzeko (123); itzultzeko (122), kitatzeko (131). Emaitza "itzultzeko" bada, bezeroaren kontuaren kodeari buruzko datuak jarriko dira, itzulketak helburidezko.

Sartzeako guztira (142); itzultzetako guztira (141) eta kitatzeko guztira (140) laukietan agertzen diren kopurukoa (133), (132) eta (131) laukietan agertzen diren kopuruekin bat etorriko dira, hurrenez hurren, balin eta azken horietako kopurua gehitu edo gutxitu ez bada, errekaragu edota beranduztu korrituak direla.

**HAINBANAKETAREN ARAUA:**

Zergadunak "X" marka jarriko du, dagokion hainbanaketaren behin betiko portzentajea jarriko da.

**ERAGIKETA MOTAIAK:**

Eragileen orokorreko eragiketak: hemen jarriko dira, BEZA eta baliokidetasunen errekaragu sartu gabe, BEZaren eragileen orokorrari dagokion eragiketa guztien batuketa eta beste zenbait erregimenen berezina, baldin eta aldizta aitorpenean likidazioa aurkeztu beharra bazegoen, erregimen erraztua kenduta.

Nekazaritzat, abertzaintza eta arrantzako erregimen heretiko eragiketak: subjektu pasiboa horietako erregimenen batean sartakotu jardueraren bat egiten badu, erregimen berezi horri lotutako ondasunen entretenak eta prestazioen zerbitzuen zenbateko jarriko du, zisa dituen kontentsiozko barne.

Baliokidetasunen errekaraguaren erregimen heretiko eragiketak: erregimen berezi honi dagozkion ondasunen entreten zenbateko laku horientzako jarriko du, BEZA kenduta.

Europako Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emate salbuetsiak: zergatik salbuetsita dauden elkartelarrazko ondasunen eta zerbitzuen emate salbuetsiak zenbateko jarriko da, BEZaren Arauaren 25. artikuluk ezartzen duen moduan.

Kenketa eskubidea dautuak esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak. Honakoa jaso beharko da:

- Esportazioei eta esportazioekin berdinetsitako eragiketei dagokien kontraprestazioen zenbateko edo, bestela, seinalatutako eragiketen barruko balioak (BEZaren Arauaren 21. eta 22. artikuluak).

- Urtean zehar, bidaiai erregimenean egindako esportazioen ondorioz burutu diren itzulkei dagokien zerga-gaien zenbateko.

- Zergatik salbuetsita dauden entreten eta zerbitzuen zenbateko, BEZaren Arauaren 23. eta 24. Artikuluek ezartzen duten moduan.

- Importazioekin lotutako eta salbuetsita dauden zerbitzuen zenbateko, kontraprestazio hori importazioen zerga-oinarriztan sartuta badago.

- Bidaia agentzien erregimen bereziaren aplikazioaren ondorioz salbuetsita dauden zerbitzuen zenbateko (BEZaren Arauaren 143. artikulua).

Kenketa eskubiderako gabe eragiketak: kenketa eskubiderako gabe eragiketen zenbateko jarriko da, BEZaren Arauaren 20. artikulua ezartzen duen moduan.

Bestalde Estatu batuetan egindako instalazioen edo muntaien ondasunen entregarak: instalazioarako edo muntaiarako entregarren diren ondasunen zenbateko jarriko da, horiek martxan jarri aurreik, eta Europa Erkidegoko edozein Estatuaren jarri den instalazioa bukatutakoan.

Instalazioak edo muntaiak emandako ondasunak immobilizazioa dauden kasuak bakarrak konputatuko dira, horren kostua emandako ondasunen kontraprestazioaren %15eko baino gehiagoko baino.

Kenkarirako eskuiderako sortzen diren eragileak edo subjektu pasiboenen ibertsioa dute-nak: kolorea arauak aplikatzekoan, lotu gabeak diren edertasunen entregarren eta zerbitzuen prestazioen zenbateko jarriko da (210) laukian isolatzen direnek izan ezik), bai eta BEZaren Arauaren 84. artikulua Bat.2 b) letraren jasotzen diren urearen entregarak eta 84. artikulua Bat.2 c) letraren jasotzen diren industriako holdakin, holdarrak eta galdegiaketa hondakinak ere; era berean, arau horren 140.quinque artikuluan jasotzen diren urearen ibertsioa.

Er ohikoak diren ondasunen higiezinenak eta finantzak ematea: Zergaren menpe dauden ondasunen higiezinen entreten zenbateko jarriko da, baldin eta jarduera horiek subjektu pasiboenen ohiko jarduerari dagokionak ez hadira, eta BEZaren Arauaren 20. artikulua Bat.18ari dagokion finanzak eragiketak ere, talde berekoak badira.

Inbertsio ondasunen entregarak: Zergaren menpe dauden ondasunen entreten zenbateko jarriko da, BEZaren Arauaren 108. artikuluan jasotzen denaren arabera eskuialdealdearentzako inbertsio ondasunak badira.

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

Elikarbarruko erosketa salbuetsiak: subjektu pasiboa ekitaldiaren barruan egin dituen elkarteburu ondasunen erosketa salbuetsuen zenbateko jarriko da, BEZaren Arauaren 26. artikuluan eta 140 bis artikuluan jasotzen denaren arabera.

Zergaren menpe dauden eta salbuetsi ez dauden eragiketak, hilko kobrazteko eskuiderako ematen dute-nak. Lauki horientzako jarduaren barruan egin diren eragiketa hauen guztien zenbateko jarriko da:

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

- BEZaren Arauaren 91. artikulua Bi.1, 2. zenbakian jasotzen diren liburuk, egunkariak eta aldizkariak.

- BEZaren Arauaren 91. artikulua Bat.1, 7. zenbakian eta Bi.1, 6. zenbakian jasotzen diren higiezinkin eta artikulu horretako Bat.3 atalean jasotzen diren obrak

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

- Elbarriari ibilgailuen eta gurpildun aukienentzako, bai eta ondasun horien konponketa zerbitzuak ere.

- BEZaren Arauaren 91. artikulua Bat.1, 3. zenbakian jasotzen diren ongarriak, hondakin organikoak, zuenzteileak eta zuzenketak

Barruko ondasunen entregarak, subjektu pasiboen eragiketa triangularreiar esker egindako ibertsioen ondorioz sortutakoak: enpresaburuek edo profesionalek subjektu pasibarentzat egindako ondasunen-tregaren zenbateko jarriko da, Zergaren aplikazioekin kanpoko lurraldetan ez daudenak, eta Europa/Batasuneko Estatuaren batean identifikatua daudenak, baldin eta entrega horiek salbuetsita dagozten elkartebarruko eskuideraketa baten ondoren egin badira (BEZaren Arauaren 26. artikulua. Hiru, uztailaren 30eko/1993 Zerba Premiazko Araungintzako Dekretutak eman dien idatzetan).

Eragiketa horiek, fakturen bidez frogatu beharrekoak eta "eragiketa triangularra" izenezkoak direla berariaz adierazit, subjektu pasiboen ibertsioen ondorioz sortutakoak izango dira, BEZaren Arauaren 84. artikuluan jasotzen duen moduan.

**ERREGIMEN BEREZIAK**

BEZaren honako erregimenen berezi hauekakoren baten menpe dagoenak (erabilako ondasunak, arte-ianak, antzoaleko objektuak edo bildumak, bidaia agentziak), X bat jarriko du (168) laukian, eta urteko aitorpenean ERANSKINA bete beharko du.

**TRIBUTACIÓN POR RAZÓN DEL TERRITORIO:**

Cuando 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 clave (130), pudiendo producirse las siguientes situaciones: a) ingresos (133), a devolver (132), a compensar (131). Si resulta de devolver, deberá cumplimentar los datos del código cliente cliente para la domiciliación de la devolución.

Los importes que figuren en las casillas (142) 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 menorado por la aplicación de recargos y/o intereses de demora.

**REGLA DE PRORRATA:**

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

En la clave (151) se hará constar el porcentaje definitivo de prorrata 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 IV. A 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 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 de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarios exentas: se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias de bienes y servicios exentos 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 (art. 21 y 22 de la Norma del IVA).

- El importe de las bases imponibles correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.

- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 de la 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 (art. 143 de la Norma del IV A).

**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 art. 20 de la Norma del IV A.

Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros: se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias de bienes y servicios exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el art. 25 de la Norma del IVA.

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 IV. A, 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 quinto 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 IV A, tengan la naturaleza de bienes de inversión para el trámite.

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 IV A.

**Aquisiciones intracomunitarias exentas:** se hará constar el importe de las adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas por aplicación del dispuesto en los art. 26 y 140 bis de la Norma del IV A, 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 IV A.

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

- 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 IV A.

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

- Las entregas de los coches de minusvalías 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 IV A.

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 subrogantes a una adquisición intracomunitaria exenta (art. 26.Tres de la Norma del IV A, 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 IV A.

**REGÍMENES ESPECIALES**

En el caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del IV A (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.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava <a href="http://www.alava.net">www.alava.net</a></p>	<p><b>BALIO ERANTSIAREN GAINeko ZERGA IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO URTEKO KITAPEN - AITORPENAREN ERANSKINA ANEXO A LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL</b></p> <p>ERREGIMEN BEREZIAK REGÍMENES ESPECIALES</p>	<b>390</b>																				
<b>AITORLEAK DECLARANTE</b>	<p>Identifikazio etiketa jartzeko leku Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p>	<p>EKITALDIA EJERCICIO</p>																				
<p><b>ERREGIMEN BEREZIAK REGÍMENES ESPECIALES</b></p>																						
<p><b>ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGINEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">SALMENTEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE VENTAS INCLUIDO I.V.A.</th> <th style="width: 33%;">EROSKETEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE COMPRAS INCLUIDO I.V.A.</th> <th style="width: 33%;">ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">170</td> <td style="text-align: center;">171</td> <td style="text-align: center;">172</td> </tr> </tbody> </table>			SALMENTEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE VENTAS INCLUIDO I.V.A.	EROSKETEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE COMPRAS INCLUIDO I.V.A.	ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE	170	171	172														
SALMENTEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE VENTAS INCLUIDO I.V.A.	EROSKETEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE COMPRAS INCLUIDO I.V.A.	ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE																				
170	171	172																				
<p><b>BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">MOTA MODALIDAD</th> <th style="width: 25%;">ERAGIKETEN ZENBATEKOA VOLUMEN OPERACIONES</th> <th style="width: 25%;">BIDAIARIAREN ONURARAKO BER. ADQ. EN BENEFICIO DEL VIAJERO</th> <th style="width: 25%;">ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ERAGIKETAZ ERAGIKETA OPERACIÓN POR OPERACIÓN</td> <td style="text-align: center;">182</td> <td style="text-align: center;">183</td> <td style="text-align: center;">184</td> </tr> <tr> <td>DENA DATERA FORMA GLOBAL</td> <td style="text-align: center;">185</td> <td style="text-align: center;">186</td> <td style="text-align: center;">187</td> </tr> <tr> <td>SALBUETSITAKO ZERBITZUEN ZENBATEKO (BEZ ARAUAREN 143 ART.) IMPORTE DE LOS SERVICIOS EXENTOS (ART. 143 NORMA DEL I.V.A.)</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">188</td> </tr> <tr> <td>SALBUETSITAKO EREGIKETETAN BIDAIARIAREN ONURARAKO DIREN GASTUAK GASTOS EN BENEFICIO DEL VIAJERO EN OPERACIONES EXENTAS</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">189</td> </tr> </tbody> </table>			MOTA MODALIDAD	ERAGIKETEN ZENBATEKOA VOLUMEN OPERACIONES	BIDAIARIAREN ONURARAKO BER. ADQ. EN BENEFICIO DEL VIAJERO	ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE	ERAGIKETAZ ERAGIKETA OPERACIÓN POR OPERACIÓN	182	183	184	DENA DATERA FORMA GLOBAL	185	186	187	SALBUETSITAKO ZERBITZUEN ZENBATEKO (BEZ ARAUAREN 143 ART.) IMPORTE DE LOS SERVICIOS EXENTOS (ART. 143 NORMA DEL I.V.A.)			188	SALBUETSITAKO EREGIKETETAN BIDAIARIAREN ONURARAKO DIREN GASTUAK GASTOS EN BENEFICIO DEL VIAJERO EN OPERACIONES EXENTAS			189
MOTA MODALIDAD	ERAGIKETEN ZENBATEKOA VOLUMEN OPERACIONES	BIDAIARIAREN ONURARAKO BER. ADQ. EN BENEFICIO DEL VIAJERO	ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE																			
ERAGIKETAZ ERAGIKETA OPERACIÓN POR OPERACIÓN	182	183	184																			
DENA DATERA FORMA GLOBAL	185	186	187																			
SALBUETSITAKO ZERBITZUEN ZENBATEKO (BEZ ARAUAREN 143 ART.) IMPORTE DE LOS SERVICIOS EXENTOS (ART. 143 NORMA DEL I.V.A.)			188																			
SALBUETSITAKO EREGIKETETAN BIDAIARIAREN ONURARAKO DIREN GASTUAK GASTOS EN BENEFICIO DEL VIAJERO EN OPERACIONES EXENTAS			189																			
<p>EGUNA ..... FECHA .....</p> <p>SINADURA ETA ZIGILUA FIRMA Y SELLO</p>																						

## URTEKO KITAPEN -AITORPENAREN ERANSKINA (390 EREDUA) AURKEZTEKO ARGIBIDEAK

### ERREGIMEN BEREZIAK

Eraskin hau segidan aipatzen diren B.E.Z.ko erregimen bereziak batean dauden subjektu pasiboa bete beharko dute eta 390 eredu urteko kitapen-aitorpenarekin batera aurkezteko dute. Hona erregimen horiek: erabililtako ondasunak, arte-lan, zaharkin eta bilduma-objektua, bidai agentziak, zergagailaren zehaztapen proporcionala.

#### 1) ZERGALDIA: zein zergaldiri dagokion aitorpena jasoko da.

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

#### 3) ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTE-LANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMA-MAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA:-

(Urtilarraren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren 135 - 139, artikuluak, otsailaren 7ko 2/1995 Zerga Premiatuasuneko Araugintza Dekretuak eman zioen idatzetaren arabera. Arau horri BEZaren Araua deituko zaio aurrerantzean)

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

(171) laukitxoan zergaldian eskualdatutako ondasun erabilien, arte-lanen, zaharkinen eta bildumako objektuen erosketel dagokien kontraprestazioen batura jasoko da guztira, BEZ barne.

Arte-lanen, zaharkinen eta bildumako objektuen importazioen kasuan, ondasunaren importazioaren zergagaila gehi hura kargatzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuota hartuko da erosketa preziotzat.

Zergagaila (172) zehazteko, zergaldilarren irabazi guztien margena hartuko da kontuan, hau da, (170) laukitxoan ken (171) laukitxo egin eta horren emaitza ira-kasi maren horri dagokion Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotarekin gutxitua. Hala ere, ezin izango da inolaz ere (170) laukitxo zenbatekoaren %20 baino txikagoa, turismo ibilgailuak ez badira, behintzat, horietarako portzentzia %19 balta.

#### 4) BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA

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

**Zergagaila 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 salbues-ten diren eragiketei dagokien zenbatekoa ez da salbuetsiko.

Beste enpresari edo profesionariek ematen dituzten zerbaitzuak edo hondasunak bidai agentziak bidaia antolatzeari erabilizteko bereganatzeten badiutu eta bidaiaiari zuzenean onuradun gertatzen bazaizkio, horien zenbatekoak, zergak barne, (183) laukian jasoko dira. Zerga horretatik salbuesten diren eragiketak egiteko erabilizten diren hondasun edo zerbaitzuak erosteari dagokion zenbatekoak ez da sartuko (B.E.Z.aren Arauko 143. artikula).

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

**Zergagaila 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 salbuetasita dauden eragiketei dagokien zenbatekoak ez da sartuko (B.E.Z.aren Arauko 143. artikula).

Beste enpresari edo profesionariek ematen dituzten zerbaitzuak edo hondasunak bidai agentziak bidaia antolatzeari erabilizteko epealdiaren barruan bereganatzeten badiutu eta bidaiaiari zuzenean onuradun gertatzen bazaizkio, horien zenbateko osoa, zergak barne, (183) laukian jasoko dira. Zerga horretatik salbuesten diren eragiketak egiteko erabilizten diren hondasun edo zerbaitzuak erosteari dagokion zenbatekoak ez da sartuko (B.E.Z.aren Arauko 143. artikula).

B.E.Z.aren Arauko 146. artikuluaren 2. puntuaren adierazitakoaren arabera zehaztutako zergagaiaren zenbateko (184) laukian jasoko da.

B.E.Z.aren Arauko 143. artikuluan adierazitakoaren arabera erregimen berezi honetan dauden subjektu pasiboa emandako eta zergaldian zergapetuako zerbaitzu B.E.Z.tik salbuetasitako zenbateko (188) laukian jasoko da.

Beste enpresari edo profesionariek ematen dituzten zerbaitzuak edo hondasunak bidai agentziak zerga horretatik salbuetasita dauden eragiketak egitean era-bilizteko zergaldarien barruan bereganatzeten badiutu eta bidaiaiari zuzenean onuradun gertatzen bazaizkio, horien zenbateko (189) laukian jasoko dira B.E.Z.aren Arauko 143. artikuluan adierazitakoaren bat etorriz.

## 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 grava 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 periodo, 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 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.