

Foru Aginduak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

705

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

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

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak 167. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarritako lekuan, 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 eredia eta araubide berezien eranskina onartzea.

Foru dekretu honen I. eranskinean ageri diren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorten-likidazioaren 390 eredia eta araubide berezien eranskina onartzen dira.

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

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

Araubide berezi hauetakoren batean dauden Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasibo guztiek 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 eredia aurkezteko moduak.

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren otsailaren 3ko 39/2010 Foru Aginduan xedatutako kasuetan, bide telematikoz aurkeztu beharko da nahitaez 390 eredia. 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 eredia.

3. artikulua.- Aurkezteko epea

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

4. artikulua.- Aurkezteko lekua

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

Bi. Aitorten-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 Zergadunetik 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 gaineko Zergaren urteko aitopen-likidazioaren 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.

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net</p>	<p>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Urteko likidazio-aitorpena Impuesto sobre el Valor Añadido Declaración-liquidación anual</p>	<p>1. ORRIA PÁGINA 1</p> <p style="font-size: 2em; font-weight: bold;">390</p>
--	---	--

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

AITORTZAILEA DECLARANTE	<p>Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p>	SORTZAPENA DEVENGO	<p>Ekitaldia ■ Ejercicio <input type="text"/></p> <p>Jarduerarik gabe ■ Sin actividad <input type="text" value="145"/></p> <p>Ordezkoa ■ Sustitutiva <input type="text" value="901"/></p>
-----------------------------------	--	------------------------------	---

SORTUTAKO BEZa	IVA DEVENGADO	ZERGA OINARRIA		TASA	KUOTA		GUZTIRA		
		BASE IMPONIBLE		TIPO	CUOTA				
ERREGIMEN OROKORRA	RÉGIMEN GENERAL	1		2	4%	3			
		4		5	7%	6			
		7		8	16%	9			
		604		605	8%	606			
		607		608	18%	609			
		10		11	4%	12			
		BAT. BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZ. ESK.	ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y SERVICIOS	13		14	7%	15	
				16		17	16%	18	
				613		614	8%	615	
				616		617	18%	618	
		SUBJEKTU PASIBOEN INBERTSIOA	INVERSIÓN SUJ. PASIVO	19				20	
				21				22	
		ZERGA OINARRIAREN ALDK. MODIFICACIÓN. B.I.	HARTZEKODUNEN KONKURTSOA	223				224	
				25		26	0,5%	27	
		BALIOKIDETZA ERREKARGUA	RECARGO EQUIVALENCIA	28		29	1%	30	
31				32	4%	33			
34				35	1,75%	36			
37						38			
BALIOKIDETZA ERREKARGUA ALDK. MODIFICACIÓN RECARGO EQUIV.	HARTZEKODUNEN KONKURTSOA	239				240			
		SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA						41	

BIDAIRI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA ■ MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS 42

LIKIDAZIOA	LIQUIDACIÓN	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA		GUZTIRA ■ TOTALES
KENKARIAK	DEDUCCIONES	ONDASUN ETA ZERBITZU ARRUNTEN BARNE EROSKETAK	ADQUISICIONES INTERIORES DE BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES	43	4%	44	45
				46	7%	47	48
				49	16%	50	51
				646	8%	647	648
				649	18%	650	651
		ONDASUN ARRUNTEN INPORTAZIOAK	IMPORTACIONES DE BIENES CORRIENTES	54	4%	55	56
				57	7%	58	59
				60	16%	61	62
				657	8%	658	659
		EUROPAR BAT. BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU ARRUNTEN ESKURAKETAK	ADQUISICIONES INTRAC. DE BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES	660	18%	661	662
				65	4%	66	67
				68	7%	69	70
				71	16%	72	73
		ADQUISICIONES INTRAC. DE BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES		668	8%	669	670
				671	18%	672	673
76	4%			77	78		
79	7%			80	81		
INBERTSIO ONDASUNEN BARNE EROSKETAK	ADQUISICIONES INTERIORES DE BIENES DE INVERSIÓN	82	16%	83	84		
		679	8%	680	681		
		682	18%	683	684		
		87	4%	88	89		
INBERTSIO ONDASUNEN INPORTAZIOAK	IMPORTACIONES DE BIENES DE INVERSIÓN	90	7%	91	92		
		93	16%	94	95		
		690	8%	691	692		
		693	18%	694	695		
INBERTSIO ONDASUNEN ELKARTE BARRUKO EROSKETAK	ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES DE INVERSIÓN	98	4%	99	100		
		101	7%	102	103		
		104	16%	105	106		
		701	8%	702	703		
NEKAZARITZA, ABEL ETA ARRT. ERREG. BRZ. KONPENTS.	COMPENSACIONES RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G.Y.P.	704	18%	705	706		
		109			110		
INBERTSIOEN ERREGULAZIOA	REGULARIZACIÓN INVERSIONES	111			112		
		KENKARIEN BATURA ■ SUMA DE DEDUCCIONES					
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 pasiboek aurkeztu beharko dute, urteko likidazio-aitorpena, hau da, 390 eredu, baldin eta BEZaren aitorpen-likidazioak aldizka eta erregimen orokorrean aurkeztu behartuta badaude, aldizkako tasuna hilekoa zein hiruhilekoa izan.

BEZaren Erregelamenduaren 71.7 artikuluko xedatutakoaren arabera aitorpen-likidazioa aurkeztu behar ez dituzten subjektu pasiboek ez dute aurkeztu beharko urteko aitorpen-likidazioa.

390 eredu, bestalde, AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIO gisa hartuko da. Beraz, ez da aurkeztu behar BEZaren aitorpen-likidaziorik ez abendurikoz eta laugarren hiruhilekorik ere. Horretarako, 303 eredu arabiliko dira.

Zerga erregimen berezi erraztuan ordaintzen duten subjektu pasiboek 391 ereduuan aurkeztuko dute urteko aitorpen-likidazioa.

NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

390 ereduko aitorpen-likidazioa urtarriketako hogoita hamar egun naturaletan zehar aurkeztuko da.

NON AURKEZTU BEHAR DA?

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

Emaitza negatiboa, "konpentsatzekoa" nahiz "itzultzekoa", duen aitorpen-likidazioa Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zerbitzuak Zergadunetik Haremanetarako Sailean aurkeztu beharko da.

1) SORTZAPENA

Ekitaldia: aitorpenari dagokien ekitaldia jarri behar da.

Jarduerarik gabe: lauki honetan gutur bat jarri beharko da, aitorpen 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) laukitiki (609) laukira erregimen arrunteko zerga oinarriari jarriko dira, dagokien tasan kargatutik (% 4, % 7, % 8, % 16 edo % 18), bai eta ateratzen diren kuotak ere. Ez dira jarriko, beraz, lehiaketan bidezkoak eta kobratu ezin izan diren kredituetako oinarrian edo kuotetan izan diren aldatetarik. Azken horietan beste lauki batzutan jarri behar dira.

Elkarte barruko ondasun eta zerbitzu erosketak: (10) laukitiki (618) laukira elkarre berruko ondasun eta zerbitzu erosketen zerga oinarriari jarriko dira, salbetsiti gabeak eta honako tasa hauekin kargatutik: % 4, % 7, % 8, % 16 eta % 18; bai eta tasa oinarri aplikatutik 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 13ko 12/1993 Arauzintzako Foru Dekretuaren 84.Bat.2 eta 4 artikuluko; aurreantzean, BEZaren Araua).

Oinarri eta kuotak aldatzea: (21) eta (22) gakoetan kasuan kasuko zeinua jarri beharko da, osorik edo zati batean balio gabe geratu diren eragiketen zerga oinarrietan eta eragiketa kuotetan egindako aldatetarik edo aldatetarik egin ondoren prezioan eragindako aldatetarik.

Kasu horietatik batean ere ezin izango dira xehatu, karga tasak, aldatutako oinarriak eta kuotak.

Hartzekodunen lehiaketa aitortpenengatik oinarriak eta kuotak aldatzea: BEZaren Arauaren 80.Hiru artikuluan jasotzen diren lehiaketa aitortpenengatik oinarrien eta kuotak aldatetarik egiten bada, (223) eta (224) laukietan jasoko dira. Era berean, lauki horietan jasoko dira osorik edo zati batean kobratu ezin izan diren oinarrien eta kuoten aldatetarik, Arauaren 80.Lau artikuluan aipatzen direnak. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzen baditu, minus zeinua jarriko da.

Balioikidetzaren errekar-gara: (25) laukitiki (36) laukira balioikidetzaren errekar-gara dagozkien zerga oinarriari jarriko dira, dagokien tasan kargatutik (% 0,5, % 1, % 4 eta % 1,75), bai eta ateratzen diren kuotak ere.

Balioikidetasun errekar-gararen aldatzea: (37) eta (38) gakoetan kasuan kasuko zeinua jarri beharko da, osorik edo zati batean balio gabe geratu diren eragiketen zerga oinarrietan eta balioikidetasun errekar-garuetan egindako aldatetarik edo aldatetarik egin ondoren prezioan eragindako aldatetarik.

Kasu horietatik batean ere ezin izango dira xehatu, karga tasak, aldatutako oinarriak eta balioikidetasun errekar-garua.

Balioikidetzaren errekar-gara aldatzea, hartzekodunen lehiaketaren aitortpena dela eta: Oinarrietan eta balioikidetzaren errekar-garuen aldatetarik egiten bada, BEZaren Arauaren 80.Hiru artikuluan jasotzen diren lehiaketa aitortpenak eraginda, (239) eta (240) laukien jarri behar dira. Era berean, lauki horietan jarriko dira osorik edo zati batean kobratu ezin izan diren kredituen oinarrien eta kuoten aldatetarik, aipatutako arauaren 80.Lau artikuluan ezartzen den bezala. Aldaketak oinarriak eta kuotak gutxitzen baditu, minus zeinua jarriko da.

BIDAIRAI ERREGIMENEAN ITZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA: (42) laukien jarriko da erregimen honetatik itzuli beharreko kuoten zenbatekoa.

KENKARIAK

Ondasun eta zerbitzu aruntan barna erosketak: (43) laukitiki (651) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriari eta kuota kengarriari, ondasunak jasotzeagatik eta jarduerarekin zuzenean zerikusia duten zerbitzu-zein loturikoak, kenkaria kentzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Ondasun aruntan inportazioak: (54) laukitiki (662) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriari eta kuota kengarriari, jarduerarekin zuzenean erlazionatutako ondasan aruntan inportazioetan edo antzeko eragiketen ordaindutakoak, kenkaria kentzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Ondasun eta zerbitzu aruntan elkarre berruko erosketak: (65) laukitiki (673) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriari eta kuota kengarriari, jarduerarekin zuzenean erlazionatutako ondasan eta zerbitzu aruntan elkarre berruko erosketekin sortutak, kenkaria kentzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Inbertsio ondasunen barna erosketak: (76) laukitiki (684) laukira jarriko dira, bakar bakarrik BEZaren zerga oinarriari eta kuota kengarriari, jarduerarekin zuzenean erlazionatutako inbertsio ondasunekin lotutakoak, kenkaria kentzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Inbertsio ondasunen inportazioak: (87) laukitiki (695) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriari eta kuota kengarriari, inbertsio ondasunen inportazioetan eta erlazionatutako ondasan aruntan inportazio eta eragiketatan ordaindutakoak, kenkaria kentzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Inbertsio ondasunen elkarre berruko erosketak: (98) laukitiki (706) laukira jarriko dira BEZaren zerga oinarriari eta kuota kengarriari, jarduerarekin zuzenean erlazionatutako ondasan aruntan elkarre berruko erosketekin sortutak, kenkaria kentzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako erregimen berezia: (109) eta (110) laukietan jarriko da zuzenean erlazionatutako eragiketen inbertsio subjektu pasiboien ordaindutako konpentsazio zenbatekoak jarri behar da, kenkaria kentzetik salbetsuta ez badaude. Hainbanaketa erregela aplikatuko da aurretik.

Inbertsioen erregulazioa: (111) eta (112) laukietan jarriko da aurreko aldiatzen ondasan inbertsioengatik egindako kenkariaren erregulazioa, eta sartuko da, beharrezkoa bada, enpresaburuen edo profesionalek jarduerari dagokien ondasan entregatutako prestazioen zerbitzuetan egiten diren eragiketen inbertsio 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 del 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 ÚL TEMA 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 mod. 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) 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 (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 corresponda 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 consignarse 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 el recargo de equivalencia 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 recargos de equivalencia modificados.

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 consignarse en las casillas (239) y (240). 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 (651) 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 (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 prorata.

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 prorata.

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 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 (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 prorata.

Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión: en las claves (98) a (706) 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: 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 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 incluyendo, 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.

AITORPEN EGILEA DECLARANTE	Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa	390	2. ORRIA PAGINA 2
		SORTZAPENA DEVENGO	Ekitaldia ■ Ejercicio <input style="width: 50px;" type="text"/>

ERAG. BOL. % % VOL. OPERAC.	ARABA ■ ÁLAVA	GIPUZKOA	BIZKAIYA	NAFARROA ■ NAVARRA	LURRALDE AMAN. TERRIT. COMUN.	
	120	121	122	123	124	
LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZITAKO DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA IMPUTABLE AL TERRITORIO HISTÓRICO					125	
LIKIDAZIOA LIQUIDACION	Lurralde historikoan egindako sarrerak Ingresos efectuados en el Territorio Histórico					126
	Lurralde historikoan egindako itzulketak Devoluciones practicadas en el Territorio Histórico					127
	Diferentzia Diferencia					128
	Ekitaldiaren kitatzeko edo itzultzeko edo ordainkizunaren emaitza ±(125) ± (128) Resultado a compensar o a devolver o a ingresar del ejercicio					129
	Lurralde historikoan kitatzekoa urteko aitortpenaren arabera aurreko ekitaldia A compensar en el Territorio Histórico según declaración anual ej. anterior					130
	KITATU ■ COMPENSAR		ITZULI ■ DEVOLVER		SARTU ■ INGRESAR	
	±(129)-(130)		131	132	133	
	ERREKARGUA, EPEZ KANPO AURKEZTU IZANAGATIK ■ RECARGO PRESENTACIÓN EXTEMPORANEA					134
	BERANDUTZA KORRITUAK ■ INTERESES DEMORA					135
	KITATZEKOA GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR		ITZULTZEKOA GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER		SARTZEKOA GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA	
140		141		142		
ITZULKETA DEVOLUCION	Bezeroaren kontuaren kodea (BKK) Código cuenta cliente (CCC)					
	ITZULKETAREN HELBIDERATZEA DOMICILIACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN	Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Num. de cuenta	
	301	302	303	304		


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

ERAGIKETA MOTAK ■ TIPOS DE OPERACIONES			
Eragiketarik orokorrean ■ Operaciones en régimen general	153		
Eragiketarik nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian ■ Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	154		
Eragiketarik baliokidetasun errekarju 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 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 eragiketarik, 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 eragiketarik 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 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 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 ■ RÉGIMENES ESPECIALES	
BEZ ren Erregimen berezietakoren bat aldizkako aitortpenak aurkeztea behariturik 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	<input style="width: 30px;" type="text"/>

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

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava</p> <p>www.alava.net</p>	<p>BALIO ERANTSIAREN GAINEKO ZERGA IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO URTEKO KITAPEN - AITORPENAREN ERANSKINA ANEXO A LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL</p> <p>ERREGIMEN BEREZIAK REGÍMENES ESPECIALES</p>	390
---	--	-----

AITORLEA DECLARANTE	Identifikazio etiketa jartzeko lekua <i>Espacio reservado para la etiqueta identificativa</i>	EKITALDIA EJERCICIO <input style="width: 80px; height: 20px;" type="text"/>
------------------------	--	--

ERREGIMEN BEREZIAK
REGÍMENES ESPECIALES

ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA
RÉGIMEN 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.	ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE
170	171	172

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA
RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE

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 BATERA 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

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

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 ereduko urteko kitapen-aitorpenarekin batera aurkezteko dute. Hona erregimen horiek: erabilitako ondasunak, arte-lan, zaharkin eta bilduma-objektuak, bidai agentziak, zergagailaren zehaztapen proporzionala.

1) ZERGALDIA: zain zergaldiri dagokion aitorpena 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 Premiatasuneko Araugintza Dekretuak eman zion idazketaren arabera. Arau horri BEZaren Araua deituko zaio aurrerantzean)

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

(171) laukitxoan zergaldian eskualdatutako ondasun erabilien, arte-lanen, zaharkinen eta bildumako objektuen erosketek dagozkien kontraprestazioen batura jasoko da gutzira, BEZ barne.

Arte-lanen, zaharkinen eta bildumako objektuen inportazioen kasuan, ondasunen inportazioaren zergagaila gehi hura kargatzen duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuota hartuko da erosketak prezioztzat.

Zergagaila (172) zehazteko, zergaldian 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 portzentala %19 baita.

4) BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA

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

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 salbuesten diren eragiketek dagokien zenbatekoa ez da salbetsikoa.

Beste enpresari edo profesionariet ematen dituzten zerbitzuak edo hondasunak bidai agentziak bidaia antolatzen 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 zergagailaren zenbatekoa (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 salbetsita dauden eragiketek dagokien zenbatekoa ez da sartuko (B.E.Z.aren Arauko 143. artikulua).

Beste enpresari edo profesionariet ematen dituzten zerbitzuak edo hondasunak bidai agentziak bidaia antolatzen 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. artikuluan 2. puntuan adierazitakoaren arabera zehaztutako zergagailaren 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.tik salbetsitakoaren zenbatekoa (188) laukian jasoko da.

Beste enpresari edo profesionariet ematen dituzten zerbitzuak edo hondasunak bidai agentziak zerga horretatik salbetsita dauden eragiketak egitean erabiltzeko zergaldian 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 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 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.