POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
243-277	Alfanumerikoa	ONDASUNEN DESKRIPZIOA EBren barruko zenbait eragiketaren erregistro liburuari dagozkion erregistroen kasuan, eragiketaren gai diren ondasunen deskripzioa jarri behar da, kasu bakoitzean dagokion faktura aipatuz.
278-349	Alfanumerikoa	EB-REN BARRUKO ERAGILEAREN HELBIDEA Egoitza Espainian duenaren kontrapartida den EBren barruko eragilearen helbidea adieraziko da. Eremu hau ondokoetan banatzen da: 278-317 HELBIDEA Helbidea jarriko da (kalea, zenbakia, etab.) 318-339 HERRIA Herriaren/Hiriaren izena idatzi behar da. 340-349 POSTA KODEA Posta kodea adierazi behar da (ZIP code).
350-484	Alfanumerikoa	BESTELAKO FAKTURAK EDO AGIRIAK EBren barruko zenbait eragiketaren erregistro liburuari dagozkion erregistroen kasuan, "Direlako eragiketei dagozkien bestelako fakturak edo agirien" datuak adieraziko dira (BEZaren Araudia, 66.2.3. art.).
485-500		ZURIUNEAK

* Zenbateko guztiak positiboak izan behar dira.

* Edukirik ez duten eremu numerikoak zeroz bete behar dira.

* Edukirik ez duten eremu alfanumerikoak eta alfabetikoak zuriunez beteko dira.

* Eremu numeriko guztiak eskuinean lerrokatu eta ezkerraldean zeroz bete behar dira.

* Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldean lerrokatu eta eskuinaldean zuriunez bete behar dira, letra larriz idatzita, karaktere berezirik gabe eta azentudun bokalik gabe, eremuaren deskripzioan kontrakorik azaldu ezean.

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

488

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 62/2014 FORU AGINDUA, urtarrilaren 29koa, onarpena ematen diena balio erantsiaren gaineko zergaren 303 "Autolikidazioa" eta 322 "Erakunde taldea. Banako eredua" eredu berriei, eta aldatu egiten duena maiatzaren 19ko 318/2010 Foru Agindua, onartzen duena 349 eredua, Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen aitorpenarena, baita diseinu fisiko eta logikoak ere, eta finkatzen dituena hura Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura.

Lehenengo eta behin, onarpena ematen zaio 303 "Balio erantsiaren gaineko zerga. Autolikidazioa" eredu berriari, xedea baita lauki gehiago eranstea, autolikidazio modalitatea identifikatzen dutenak, eta autolikidazio hori konkurtso aurrekoa zein ostekoa izango da baldin eta subjektu pasiboa konkurtso egoeran badago likidazio aldian.

Halaber, eredu berriari lauki gehiago erantsiko zaizkio, non adierazi beharko baita ea aitortzaileak kutxa irizpidearen araubide berezia hautatu duen ala ez edo araubide berezia aplikagarri zaizkien eragiketen hartzailea den ala ez. Kutxa irizpidearen araubide berezian zerga ordaindu behar duten subjektu pasiboek adierazi egin beharko dute ereduaren informazio osagarriaren atalean zein zenbateko dagozkien kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaizkien ondasun eta zerbitzu emateen eragiketei; hau da, urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak, balio erantsiaren gaineko zergaren araudia onartzen duenak, bere 75. artikuluan jasoriko sortzapeneko arau nagusia aplikatzearen ondorioz sortutako zein zenbateko dagozkien kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaizkien ondasun eta zerbitzu emateen eragiketei. Halaber, nola kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatzea hautatu duten subjektu pasiboek hala araubideak eragindako eragiketen hartzaile direnek jakinarazi egin beharko dute zein zenbateko dagozkien ondasun eta zerbitzuak eskuratzeko eragiketei, zeinei kutxa irizpidearen araubide berezi hori aplikatu behar zaien edo haren eraginpean dauden.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
243-277	Alfanumérico	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se consignara la descripción de los bienes objeto de la operación con referencia a la correspondiente factura.
278-349	Alfanumérico	DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO Se consignará la dirección del operador intracomunitario contrapartida del residente en España. Este campo se subdivide en: 278-317 DOMICILIO Se consignará el domicilio (Calle, número etc.). 318-339 POBLACIÓN Se consignará el nombre de Población/Ciudad. 340-349 CÓDIGO POSTAL Se consignará el Código Postal (ZIP code).
350-484	Alfanumérico	OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN En los supuestos de los registros correspondientes al Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se consignarán los datos de "Otras facturas o documentación relativas a las operaciones de que se trate"(art 66.2.3º.Reglamento del IVA).
485-500		BLANCOS

* Todos los importes será positivos.

* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.

* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.

* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda

* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

488

ORDEN FORAL 62/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 29 de enero, de aprobación de los nuevos modelos del Impuesto sobre el Valor Añadido, 303 Autoliquidación y 322 Grupo de entidades. Modelo Individual y modificación de la Orden Foral 318/2010, de 19 de mayo, por la que se aprueba el modelo 349 de Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática a través de Internet.

En primer lugar, se aprueba un nuevo modelo 303 "Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación" al objeto de añadir nuevas casillas que identifiquen la modalidad de autoliquidación, preconcursal o postconcursal, en el caso de que el sujeto pasivo hubiera sido declarado en concurso durante el período de liquidación.

Asimismo se incorporan al nuevo modelo casillas en las que se deberá indicar si el declarante ha optado o no por la aplicación del Régimen especial del criterio de caja o si tiene o no la condición de destinatario de operaciones a las que se aplique este Régimen especial. En caso de sujetos pasivos que opten por tributar en el Régimen especial del criterio de caja, se deberán indicar en el apartado información adicional del modelo, los importes correspondientes a las operaciones de entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que resulte de aplicación el Régimen especial del criterio de caja que se hubieran devengado por la aplicación de la regla general de devengo contenida en el artículo 75 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, por el que se aprueba la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido. Igualmente tanto los sujetos pasivos que opten por la aplicación del Régimen especial del criterio de caja, como aquéllos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo, deberán informar de los importes correspondientes a las operaciones de adquisición de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el citado Régimen especial del criterio de caja.

Bigarrenez, onarpena eman zaio 322 “Balio erantsiaren gaineko zerga. Erakunde taldea. Banako eredua” ereudari, xedea baita lauki gehiago eranstea informazio osagarriaren atalean, kutxa irizpidearen araubide bereziari dagokionez, 303 eredurako aurreko idatz zatian adierazi den modu berean.

Bukatzeko, aldatu egiten da maiatzaren 19ko 318/2010 Foru Agindua, onartzen duena 349 eredua, Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen aitorpenarena, baita diseinu fisiko eta logikoak ere, eta finkatzen dituena hura Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura, xedea baita estatu kideetako herrialdeen zerrenda eguneratzea, bai Kroazia zerrenda horretan sar dadin bai balio erantsiaren gaineko zergan Irlandari dagokion identifikazio zenbakiaren osaera alda dadin.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horren inguruan emandako txostena aztertu da.

Horregatik, dagozkidan eskumenez baliatuz,

XEDATZEN DUT

Lehenengoa. 303 eredu berria onartzea.

Bat. 303 “Balio erantsiaren gaineko zerga. Autolikidazioa” eredu berria onartzen da, zein foru agindu honen I. eranskinean baitago.

Eredu horrek bi ale dauzka: bata administrazioarentzat da eta bestea interesdunarentzat.

Bi. Eredu hau aurkeztu behar duten zergaren subjektu pasiboek otsailaren 2ko 46/2009 Foru Aginduan, balio erantsiaren gaineko zergaren eredu batzuk (303 tartean dela) onartzen dituenean, ezarritako tokian eta epealdietan aurkeztu behar dute hura. Aurkezteko moduari dagokionez, berriz, bi aukera daude: aurreko aginduan ezarritakoari lotu behar izatea edo otsailaren 3ko 39/2010 Foru Aginduan, zergapeko batzuek eredu jakin batzuk Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dituenean, ezarritakoa bete behar izatea.

Bigarrena. 322 eredu berria onartzea.

Bat. 322 “Balio erantsiaren gaineko zerga. Erakunde taldea. Banako eredua” eredu berria onartzen da, zein foru agindu honen II. eranskinean baitago.

Bi. Eredu hori erakunde talde bateko kide diren enpresaburuek eta profesionalek aurkeztu behar dute, urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak, balio erantsiaren gaineko zergarenak, 163 quinquies artikuluan xedatutakoari jarraituz.

Hiru. Otsailaren 3ko 39/2010 Foru Aginduak, zergapeko batzuek eredu jakin batzuk Internet bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dituenak, xedatutakoarekin bat etorriz, eredu hori Internet bidez aurkeztu behar da nahitaez.

Hirugarrena. Aldatzea maiatzaren 19ko 318/2010 Foru Agindua, onartzen duena 349 eredua, Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen aitorpenarena, baita diseinu fisiko eta logikoak ere, eta finkatzen dituena hura Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura.

Bat. Kroaziaren IFZ komunitarioaren osaera eransten da, eta aldatu egiten da Irlandaren IFZ komunitarioaren osaera, 76-92 posizioetan “EBren BARRUKO ERAGILEAREN IFZ”, hain zuzen ere maiatzaren 19ko 318/2010 Foru Aginduak, onartzen duenak 349 eredua, Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen aitorpenarena, baita diseinu fisiko eta logikoak ere, eta finkatzen dituena hura Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura, bere II eranskinean jasoriko 2 “EBren barruko eragilearen erregistroa” erregistro motaren 76-92 posizioetan “EBren BARRUKO ERAGILEAREN IFZ”.

HERRIALDEA	HERRIALDEAREN KODEA	ZENBAKIA
Kroazia	HR	11 karaktere numeriko
Irlanda	IE	8 edo 9 karaktere alfanumeriko

En segundo lugar, se aprueba un nuevo modelo 322 “Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de entidades. Modelo Individual” con el objetivo de introducir en el apartado información adicional nuevas casillas en relación al nuevo Régimen especial del criterio de caja en los mismos terminos que los señalados en el apartado anterior para el modelo 303.

Por último, se procede a la modificación de la Orden Foral 318/2010, de 19 de mayo, por la que se aprueba el modelo 349 de Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática a través de Internet, con la finalidad de actualizar la lista de países de Estados miembros tanto para la incorporación de Croacia a este listado como para la modificación de la composición del número de identificación del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a Irlanda.

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

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

DISPONGO

Primero. Aprobación del nuevo modelo 303.

Uno. Se aprueba el nuevo modelo 303 “Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación” que figura como Anexo I de la presente Orden Foral.

Dicho modelo consta de dos ejemplares: uno para la Administración y otro para el interesado.

Dos. La presentación de este modelo se realizará por los sujetos pasivos del Impuesto que estén obligados a ello, en cuanto al lugar y plazos establecidos en la Orden Foral 46/2009, de 2 de febrero, por la que se aprueban diversos modelos del Impuesto sobre el Valor Añadido, entre los que se encuentra el modelo 303 y en cuanto a la forma según lo previsto en la citada disposición o en la Orden Foral 39/2010, 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 y modelos, según proceda.

Segundo. Aprobación del nuevo modelo 322.

Uno. Se aprueba el nuevo modelo 322 “Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de entidades. Modelo Individual” que figura como Anexo II de la presente Orden Foral.

Dos. Este modelo será presentado por los empresarios o profesionales que formen parte de un grupo de entidades en virtud de lo dispuesto en el artículo 163 quinquies del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tres. La presentación de dicho modelo se realizará obligatoriamente por vía telemática, a través de Internet, de conformidad con lo dispuesto en la Orden Foral 39/2010, 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 y modelos.

Tercero. Modificación de la Orden Foral 318/2010, de 19 de mayo, por la que se aprueba el modelo 349 de Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática a través de Internet.

Uno. Se añade la composición del NIF comunitario correspondiente a Croacia y se modifica la composición del NIF comunitario de Irlanda, en las posiciones 76-92 “NIF OPERADOR INTRACOMUNITARIO” del tipo de registro 2 “Registro de operador intracomunitario” recogido en el anexo II de la Orden Foral 318/2010, de 19 de mayo, por la que se aprueba el modelo 349 de Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática a través de Internet, tal y como se indican a continuación:

PAÍS	CÓD. PAÍS	NÚMERO
Croacia	HR	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 ó 9 caracteres alfanuméricos

Bi. Kroaziaren IFZ komunitarioaren osaera eransten da, eta aldatu egiten da Irlandaren IFZ komunitarioaren osaera, 76-92 posizioetan “EBren BARRUKO ERAGILEAREN IFZ”, hain zuzen ere maiatzaren 19ko 318/2010 Foru Aginduak, onartzen duenak 349 eredua, Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen aitorpenarena, baita diseinu fisiko eta logikoak ere, eta finkatzen dituena hura Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura, bere II eranskinean jasoriko 2 “Zuzenketa erregistroa” erregistro motaren 76-92 posizioetan “EBren BARRUKO ERAGILEAREN IFZ”.

HERRIALDEA	HERRIALDEAREN KODEA	ZENBAKIA
Kroazia	HR	11 karaktere numeriko
Irlanda	IE	8 edo 9 karaktere alfanumeriko

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera, baliogabeturik geratuko dira hartan xedatutakoaren aurka doazen maila bereko edo apalagoko xedapen guztiak, eta bereziki Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren urtarrilaren 11ko 2/2013 Foru Aginduaren xedapenen zatitik lehenengoa eta laugarrena. Foru agindu horren bidez, onarpena ematen zaie balio erantsiaren gaineko zergaren 303 “Autolikidazioa” eta 308 “Baliokidetasun errekarguaren araubide berezia” eredu berriei, balio erantsiaren gaineko zergaren arautegiaren 30.bis artikuluari, Balio erantsiaren gaineko zergaren eta noizbehinkako subjektu pasiboen Arauaren 21.4 artikuluari, eta 309 “Aldizkakoa ez den autolikidazioa eta 322 “Erakunde taldea. Banako eredua” ereduei.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu honek ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera izango du indarra, eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera egindako eragiketei aplikatuko zaie.

Vitoria-Gasteiz, 2014ko urtarrilaren 29a.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Ogasun Zuzendaria, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

Dos. Se añade la composición del NIF comunitario correspondiente a Croacia y se modifica la composición del NIF comunitario de Irlanda, en las posiciones 76-92 “NIF OPERADOR INTRACOMUNITARIO” del tipo de registro 2 “Registro de rectificaciones” recogido en el anexo II de la Orden Foral 318/2010, de 19 de mayo, por la que se aprueba el modelo 349 de Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática a través de Internet, tal y como se indican a continuación:

PAÍS	CÓD. PAÍS	NÚMERO
Croacia	HR	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 ó 9 caracteres alfanuméricos

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Desde la entrada en vigor de la presente Orden Foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en la misma y en particular los dispositivos primero y cuarto de la Orden Foral 2/2013, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 11 de enero, por la que se aprueban los nuevos modelos del Impuesto sobre el Valor Añadido, 303 Autoliquidación, 308 Régimen especial de Recargo de Equivalencia, artículo 30 bis Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, artículo 21.4º Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido y sujetos pasivos ocasionales, 309 Autoliquidación no periódica, y 322 Grupo de entidades. Modelo Individual.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTHA, y será aplicable a las operaciones realizadas a partir del 1 de enero de 2014.

Vitoria-Gasteiz, a 29 de enero de 2014.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Director de Hacienda, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava
www.alava.net

Balio Erantsiaren gaineko Zerga

AUTOLIKIDAZIOA

303

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA

IDENTIFIKAZIO TXARTELA JARTZEKO LEKUA

SORTZAPENA

EKITALDIA

EPEALDIA

Jarduerarik gabe 90

Ordezkoa 91

		BAI	EZ
Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan?	907	1	
Hileroko itzulketetarako erregistroan erroldatuta dago ?	92	1	
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu ?	910	1	
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara?	911	1	

- Konkurtsoa deklaratzen duen autoaren data ... 908 (Eguna Hila Urtea: / /)
- Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi ... 909 — Konkurtso aurrekoa 1 / Konkurtso ondokoa 2

AUTOLIKIDAZIOA

BEZ ESKURATUA

	OINARRIZKO ZERGAGAIA		TASA		KUOTA		GUZTIRA
Errg. Orokor.	01		02	4%	03		
	204		205	10%	206		
	207		208	21%	209		
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa	370				371		
Subjektu pasiboaren inbertsioa	372				373		
G. Baliokide	10		11	0,5%	12		
	213		214	1,4%	215		
	216		217	5,2%	218		
G. Baliokid. oinarri eta kuotena aldaketa	374				375		
Bat. barruko ondasun eta zerbitz. Esk.	19		20	4%	21		
	222		223	10%	224		
	225		226	21%	227		
Bat. barruko ondasun eta zerb. esk. oinarri eta kuotena aldak.	376				377		
ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA ... (03) + (206) + (209) + (371) + (373) + (12) + (215) +(218) + (375) + (21) + (224) + (227) + (377)							28

KENKARIAK

BEZ kengarria ondasun eta zerbitzu arrunten Batasunaren barruko eragiketetan	30		
Barnekoinbertsio ondasunen eragiketen BEZ kengarria	31		
Ondasun arrunten inportazioen BEZ kengarria	32		
Inbertsio ondasunen inportazioen BEZ kengarria	33		
Ondasun eta zerbitzu arrunten elkarte barneko eskuraketen BEZ kengarria	34		
Inbertsio ondasunen elkarte barneko eskuraketen BEZ kengarria	35		
N. Ab. eta Arr. Erregimen Bereziko Konpentsazioak	36		
Inbertsioen erregularizazioa	37		
KENTZEKOA GUZTIRA ... (30) + (31) + (32) + (33) + (34) + (35) + (36) + (37)			38
ALDEA ... (28) – (38)			39

Eragik. Zenbatek	ARABA %	GIPUZKOA %	BIZKAIA%	GAINERAKOA %
	40	41	42	43

Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota ... (39) x (40)	44
Arabako Herrialde Historiko honetan aurreko epealdietatik konpentsatzeko kuotak	45
AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA ... (44) – (45)	60

INFORMAZIO GEHIGARRIA

Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak, guztira	50
Esportazio balioa guztira	51
Kenketa eskubidea sortzen duten eragiketak loturik ez badaude edo subjetu pasiboaren inbertsioa izan badute	52

Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duten subjektu pasiboentzat eta haren eraginpeko eragiketen hartzaile direnentzako baino ez:

- Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuarren sortzapenaren arau orokorrarekin bat sortu direnak

Zerga oinarria 180 — Kuota 181

- Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa-irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak

Zerga oinarria 182 — Kuota 183

Errekargua, epez kanpo aurkeztu izanagatik	61
Berandutza korrituak	62
Kentzekoa (bakar-bakarrik autolikidazio ordezkoaren kasuan): kontzeptu, ekitaldi eta epealdi berarengatik aurkeztutako aurreko autolikidazioaren emaitza	63
...	

ZERGA ZORRA GUZTIRA 80

ITZULTZEKOA GUZTIRA 81

KONPENTSATZEKOA GUZTIRA 82

DATA ETA IZENPEA — Data eta izenpea

ITZULTZEA — Bezeroaren kontu kodea (BKK): 301 302 303 304

SAR. FROG. ORDAIN GUTUNA — Zigilua eta izenpea | Entitatearen gakoa | Data | Zenbatekoa

RE. 14/xxx

PVP: 0,12 €

JARRAIBIDEAK

Autolikidazio eredu hau ondoko araubidea aplikatzen zaien jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek erabili behar dute: zergaren araubide orokorra edo haren araubideetako beste edozein, hauek izan ezik: erakunde taldearen araubide berezia, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezia, baliokidetza errekarguaren araubidea eta araubide erraztua.

1. **EKITALDIA:** Autolikidazioari dagokiona adierazi behar da.
2. **EPEALDIA:** Autolikidazioari dagokiona adierazi behar da, hura hilekoa nahiz hiruhilekoa izan.
3. **IDENTIFIKAZIOA:** Identifikazio etiketa itsatsi horretarako dagoen gunean.
4. **JARDUERARIK GABE:** Epealdian jarduerarik egin ez baldin bada, gurutze batekin markatu beharko da horretarako prestatuta dagoen laukia (90).
5. **ORDEZKO AUTOLIKIDAZIOA:** Autolikidazioa lehenago aurkeztutako beste baten "ordezkoa" izatekotan, egoera hori adieraziko da (91) laukian.
6. Markatu (92) laukia, Hileko Itzulketako Erregistroan inskribatuta zauden ala ez adierazteko.
7. Markatu (910) laukia, kutxa irizpidearen araubide berezia aukeratu duzun ala ez adierazteko.
8. Markatu (911) laukia, likidazio aldian kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile izan zaren ala ez adierazteko.

AUTOLIKIDAZIOA:

BEZ ESKURATUA:

- Araubide orokorrerako erreserbatutako laukietan (01etik 209ra), baliokidetasun errekargurako erreserbatuetan (10etik 218ra) eta EBren barruko ondasun eta zerbitzu eskuratzeetakoetan (19tik 227ra), likidazio epealdian sortutako oinarriak eta kuotak adierazi behar dira, batzuk eta besteak aplikagarria den zerga tasaren arabera bereizita.
- Oinarrien eta kuoten aldaketa: Araubide orokorreko laukietan (370 eta 371), baliokidetasun errekargukoetan (374 eta 375) eta EBren barruko ondasun eta zerbitzu eskuratzeetako laukietan (376 eta 377), osorik edo zati batean balio gabe geratu diren edo burutu eta gero beren prezioa aldatu den eragiketen zerga oinarriak eta kuotak edo baliokidetasun errekarguak adierazi behar dira.
- Halaber, araubide orokorreko laukietan (370 eta 371) eta baliokidetasun errekargukoetan (374 eta 375), adierazi beharko dira oinarriaren eta kuotaren edo baliokidetasun errekarguaren aldaketak, arrazoi hauengatik sortuak: urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren (hemendik aurrera, BEZaren Araua) 80.Hiru artikuluan jasotzen diren konkurtso deklarazioko autoarengatik edo dekretu beraren 80.Lau artikuluan jasotzen diren kreditu osotoro nahiz partez kobraezinengatik.
- Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZa: (372) eta (373) laukietan, subjektu pasiboaren inbertsioagatik epealdian sortutako zerga oinarrien eta kuoten guztirako batura adierazi behar da (BEZaren Arauaren 84.Bat 2. eta 4. atalak eta 140.quinque artikulua).
- Bidaiarien araubidean salmentarik egitekotan, epealdian araubide honengatik egindako itzulketei dagozkien zerga oinarriak eta kuotak kenduko dira autolikidazioan.

BEZ KENGARRIA:

- (30) - (35) laukietan, jasandako BEZaren kuota kengarrien zenbatekoa adierazi behar da, barne eragiketak, inportazioak eta/edo ondasun eta zerbitzu arrunten eta inbertsio ondasunen EBren barruko eskuratzeak behar bezala bereiziz, hainbanaketa erregela aplikatu eta gero, hala badagokio.
- (36) laukian, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziaren pean dauden subjektu pasiboei ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa adierazi behar da.
- (37) laukian, inbertsio ondasunengatik aurreko epealdietan egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza adierazi behar da, jarduerarен hasiera baino lehenagoko kenkarien erregularizazioa barne hartuta, hala dagokionean. Erregularizazioaren emaitza kenkarien murrizketa baldin bada, zeinu negatiboaz idatzi behar da.
- LURRALDE BAKOITZARI APLIKAGARRIA ZAION ERAGIKETEN ZENBATEKOAREN BANAKETA PROPORTZIONALA:
  Subjektu pasiboak lurralde batean baino gehiagotan jarduten badu eta bere eragiketen zenbatekoarengatik administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar badio zerga, urte bakoitzean zehar eta lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera zehaztutako ehunekoak adierazi behar dira (40), (41), (42) eta (43) laukietan. Bestela idatzi "100" (40) laukian.

ARABAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZ DAKIOKEEN KUOTA (44): bat etorriko dira lauki honetako zenbatekoa eta (39) laukikoa. Hala ere, subjektu pasiboak Arabako Foru Aldundiari eta beste lurralde batzuei ordaindu behar badie zerga, agertu behar den zenbatekoa hau da: (44) = (39) bider (40).

AURREKO EPEALDIETAKO KONPENTSATZEKO KUOTAK, ARABAKO LURRALDE HISTORIKOKOAK. (45) laukian, aurreko epealdietatik datozen konpentsatzeko kuoten zenbatekoa adierazi behar da. Subjektu pasiboak administrazio bati baino gehiagori ordaintzen badie zerga, Arabako Lurralde Historikoan konpentsatzeko saldoa baino ez da jarri behar da lauki honetan.

EMAITZA:

- ZERGA ZORRA, GUZTIRA (80): (60) laukiko emaitza positiboa gehi epez kanpo aurkezteagatik ordaindu beharreko errekargua eta berandutze interesak hala badagokio, ken oraingoaren epealdi eta ekitaldi berari dagokion autolikidazio baten bidez lehenago sartutako kuota (behin-behineko kuota), ordezko autolikidazioak direnean.
- KONPENTSATU BEHARREKOA, GUZTIRA (82): (60) laukiko emaitza, edo (60) laukiko zenbatekoaren eta (63) laukikoaren (behin-behineko kuota) arteko diferentzia, baldin eta kasu batean nahiz bestean emaitza negatiboa bada eta zergaduna ez badago inskribatuta Hileko Itzulketako Erregistroan.
- ITZULI BEHARREKOA, GUZTIRA (81): (60) laukiko zenbatekoaren eta (63) laukikoaren (behin-behineko kuotaren) arteko aldea, baldin eta itzulketa eskatzeko eskubidea badauka.

INFORMAZIO GEHIGARRIA:

- EB-REN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEAK, GUZTIRA: (50) laukian, autolikidazioaren epealdian EBko kide diren beste estatu batzuetara egindako ondasun eta zerbitzu emate salbuetsien zenbatekoa adierazi behar da.
- ESPORTAZIOAK ETA HAIEN PAREKO ERAGIKETAK, GUZTIRA: (51) laukian, autolikidazioaren gaia den epealdian Kanariar uharteetara, Ceutara eta Melillara egindako behin betiko esportazioen zenbateko osoa adierazi behar da.
- ZERGAPEAN EZ DAUDEN ERAGIKETAK ETA SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA IZANIK KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ERAGIKETAK, GUZTIRA: (52) laukian, honako eragiketa hauek autolikidazioaren gaia den epealdian izan duten zenbateko osoa adierazi behar da: kokatze erregelak aplikatuz zergapean ez dauden ondasun eta zerbitzu emateak, eta BEZaren Arauaren 84.Bat 2. artikuluko b), c), d), e) eta f) letren eta 140. quinque artikuluaren arabera subjektu pasiboa aitortzailea ez baizik eta hartzailea dutenak.
- ONDASUN ETA ZERBITZU EMATEEN ZENBATEKOAK, KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA APLIKATU ARREN SORTZAPENAREN ARAU OROKORRAREKIN BAT SORTU DIRENAK (180) eta (181) laukietan, zenbateko jakin batzuk jarri behar dira, hain zuzen ere, zerga oinarriaren guztirakoa lehenengoan eta kuotaren guztirakoa bigarrenean, zeinak autolikidazioaren aldian egindako eta kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu arren sortzapenaren arau orokorrarekin bat sortutako ondasun eta zerbitzu emateei dagozkien.
- ONDASUN ETA ZERBITZUEN EROSKETEI DAGOZKIEN ZENBATEKOAK, KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA APLIKATU BEHAR ZAIENAK EDO HAREN ERAGINA DUTENAK: (182) eta (183) laukietan, zenbateko jakin batzuk jarri behar dira, hain zuzen ere, zerga oinarriaren guztirakoa lehenengoan eta kuotaren guztirakoa bigarrenean, zeinak autolikidazioaren aldian egin diren eta kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu behar zaien edo haren eragina duten ondasun eta zerbitzu eskuratzeei dagozkien.

AURKEZPEN LEKUA:

Autolikidazioak bide telematikoz aurkeztera beharturik ez dauden subjektu pasiboentzat, autolikidazioaren emaitza "sartzeko" bada, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile bezala jarduteko baimendutako kreditu edo aurrezki banketxeetan aurkeztu beharko da. Autolikidazioaren emaitza "konpentsatzeko" edo "itzultzeko" izanez gero, Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuan aurkeztu beharko da, "leihatila bakarrean".

Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava
www.alava.net

Impuesto sobre el Valor Añadido

AUTOLIQUIDACIÓN

303

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFICACIÓN

ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA IDENTIFICATIVA

DEVENGO

EJERCICIO

PERÍODO

Sin actividad 90 | Sustitutiva 91

		SÍ	NO
¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación?	907	1	
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?	92	1	
¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?	910	1	
¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?	911	1	

- Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso .... 908 Día / Mes / Año
- Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación ...... 909 Preconcursal 1 Postconcursal 2

AUTOLIQUIDACIÓN

IVA DEVENGADO

	BASE IMPONIBLE		TIPO		CUOTA		TOTALES	
Régimen General	01		02	4%	03			
	204		205	10%	206			
	207		208	21%	209			
Modif. Bases y cuotas Rég. General	370				371			
Inversión del sujeto pasivo	372				373			
R. Equivalencia	10		11	0,5%	12			
	213		214	1,4%	215			
	216		217	5,2%	218			
Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia	374				375			
Adqui. Intrac. de bienes y servicios	19		20	4%	21			
	222		223	10%	224			
	225		226	21%	227			
Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac. de bienes y servicios	376				377			
TOTAL CUOTA DEVENGADA ...... (03) + (206) + (209) + (371) + (373) + (12) + (215) +(218) + (375) + (21) + (224) + (227) + (377)							28	

DEDUCCIONES

IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes	30		
IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión	31		
IVA deducible en importaciones de bienes corrientes	32		
IVA deducible en importaciones de bienes de inversión	33		
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	34		
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	35		
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.	36		
Regularización Inversiones	37		
TOTAL A DEDUCIR ...... (30) + (31) + (32) + (33) + (34) + (35) + (36) + (37)		38	
DIFERENCIA ...... (28) – (38)		39	

Volumen operaciones	% ÁLAVA	% GIPUZKOA	% BIZKAIA	% RESTO
	40	41	42	43

Cuota atribuible al Territorio Histórico de Álava ...... (39) x (40)	44	
Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Álava	45	
RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN ...... (44) – (45)	60	

INFORMACIÓN ADICIONAL

Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarias	50	
Total exportaciones y operaciones asimiladas	51	
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	52	

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al Régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

- Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el Régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo

Base imponible 180 | Cuota 181

- Importes de adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el Régimen especial del criterio de caja

Base imponible 182 | Cuota 183

Recargo presentación extemporánea	61	
Intereses demora	62	
A deducir (exclusivamente en el caso de autoliquidación sustitutiva: resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período)	63	
......		

TOTAL DEUDA TRIBUTARIA 80

TOTAL A DEVOLVER 81

TOTAL A COMPENSAR 82

FECHA Y FIRMA — Fecha y firma

DEVOLUCIÓN — Código cuenta cliente (CCC) 301 302 303 304

JUSTIFICANTE INGRESOS-CARTA DE PAGO — Sello y firma | Clave entidad | Fecha | Importe

RE. 13/xxx

PVP: 0,12 €

INSTRUCCIONES

Este modelo de autoliquidación se utilizará por los sujetos pasivos que realicen actividades a las que apliquen el Régimen General del Impuesto o cualquier otro de los Regímenes del mismo, a excepción del Régimen Especial del Grupo de Entidades, Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca, del Régimen de Recargo de Equivalencia y del Régimen Simplificado.

1. **EJERCICIO:** Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación.
2. **PERÍODO:** Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación, bien sea esta mensual o trimestral.
3. **IDENTIFICACIÓN:** Adhiera la etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto.
4. **SIN ACTIVIDAD:** En el supuesto de no haber realizado actividad alguna en el período deberá marcarse una cruz en la casilla (90).
5. **AUTOLIQUIDACIÓN SUSTITUTIVA:** En el supuesto de que la autoliquidación sea "sustitutiva" de otra anteriormente presentada, se hará constar tal circunstancia en la casilla (91).
6. Marque en la casilla (92) si está inscrito o no en el Registro de Devolución Mensual.
7. Marque en la casilla (910) si ha optado o no por el Régimen especial del criterio de caja.
8. Marque la casilla (911) si en el período de liquidación ha sido destinatario o no de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja.

AUTOLIQUIDACIÓN:

IVA DEVENGADO:

- En las casillas reservadas al Régimen General (01 a 209), Recargo de Equivalencia (10 a 218) y Adquisiciones Intracomunitarias de bienes y servicios (19 a 227) se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el período de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.
- Modificación de bases y cuotas: en las casillas (370 y 371) del Régimen General, (374 y 375) del Recargo de Equivalencia y (376 y 377) de Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios, se harán constar las bases imponibles y cuotas y/o recargos de equivalencia de operaciones que hayan quedado total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.
- Asimismo en las casillas (370 y 371) del Régimen General y (374 y 375) del Recargo de Equivalencia se deberán consignar las modificaciones de la base y la cuota y/o recargo de equivalencia motivadas bien por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres o por créditos total o parcialmente incobrables recogidos en el artículo 80.Cuatro, ambos del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, en adelante Norma del IVA.
- IVA devengado por inversion del sujeto pasivo: en la casillas (372) y (373) se consignará la suma total de las bases imponibles y de las cuotas devengadas en el período por inversión del sujeto pasivo (artículo 84.Uno 2º y 4º y artículo 140 quinque de la Norma del IVA).
- En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros se minorará en la autoliquidación las bases imponibles y las cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período.

IVA DEDUCIBLE:

- En las casillas (30 a 35) se hará constar el importe de las cuotas del IVA soportadas deducibles, con la debida separación entre operaciones interiores, importaciones y/o adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes y bienes de inversión, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.
- En la casilla (36) se consignará el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.
- En la casilla (37) se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión en períodos anteriores incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.
- DISTRIBUCIÓN PROPORCIONAL DE VOLUMEN DE OPERACIONES APLICABLE A CADA 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, se harán constar los porcentajes determinados en función al volumen de las operaciones realizadas en los respectivos territorios durante cada año natural en las casillas (40), (41), (42) y (43). En caso contrario, indique "100" en la casilla (40).
- CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA (44): El importe de esta casilla coincidirá con el de la (39). No obstante, si el sujeto pasivo debe tributar conjuntamente a la Diputación Foral de Álava y a otros Territorios, el importe que deberá figurar será (44) = (39) por (40)
- CUOTAS A COMPENSAR DE PERÍODOS ANTERIORES EN EL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA: En la casilla (45) se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones se consignará en esta casilla, exclusivamente el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Álava.

RESULTADO:

- TOTAL DEUDA TRIBUTARIA (80): suma del resultado positivo de la casilla (60), más el recargo por presentación extemporánea e intereses de demora que en su caso correspondan y menos la cuota ingresada anteriormente mediante una autoliquidación correspondiente al mismo período y ejercicio que la actual (cuota provisional) en el caso de autoliquidaciones sustitutivas.
- TOTAL A COMPENSAR (82): resultado de la casilla (60) o bien diferencia entre los importes de las casillas (60) y (63) (cuota provisional), siempre que en ambos casos el resultado sea negativo y el contribuyente no esté inscrito en el Registro de Devolución Mensual.
- TOTAL A DEVOLVER (81): diferencia entre los importes de las casillas (60) y (63) (cuota provisional), siempre que el resultado sea negativo y proceda solicitar la devolución.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- TOTAL ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS INTRACOMUNITARIAS: En la casilla (50) se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios exentas destinados a otros Estados miembros de la U. E. realizadas durante el período de autoliquidación.
- TOTAL EXPORTACIONES Y OPERACIONES ASIMILADAS: En la casilla (51) se hará constar el importe total, en el período objeto de autoliquidación, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla.
- TOTAL OPERACIONES NO SUJETAS O CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO QUE ORIGINAN EL DERECHO A DEDUCCIÓN: En la casilla (52) se hará constar el importe total, en el período objeto de autoliquidación, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización asi como las que conforme a los artículos 84.Uno 2º letras b), c), d), e) y f) y artículo 140 quinque de la Norma del IVA, el sujeto pasivo sea el destinatario y no el declarante.
- IMPORTES DE LAS ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS A LAS QUE HABIÉNDOLES SIDO APLICADO EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA HUBIERAN RESULTADO DEVENGADAS CONFORME A LA REGLA GENERAL DE DEVENGO: en las casillas 180 y 181 se harán constar el total respectivamente, de los importes de la base imponible y la cuota correspondientes a las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas durante el período al que corresponde la autoliquidación a las que habiéndoles sido aplicado el Régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo.
- IMPORTES DE LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS A LAS QUE SEA DE APLICACIÓN O AFECTE EL RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA: en las casillas 182 y 183 se hará constar el total respectivamente, de los importes de la base imponible y la cuota correspondientes a las adquisiciones de bienes y servicios realizadas durante el período al que corresponde la autoliquidación a las que sea de aplicación o afecte el Régimen especial del criterio de caja.

LUGAR DE PRESENTACIÓN:

Para aquellos sujetos pasivos que no estén obligados a presentar las autoliquidaciones de forma telemática, la autoliquidación 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. Si el resultado de la autoliquidación fuera "A compensar" o "A devolver", deberá presentarse en el Servicio de Relación con los Contribuyentes "Ventanilla Única".

Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava
www.alava.net

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga
Entitate taldea. Banakako Eredua

Impuesto sobre el Valor Añadido
Grupo de entidades. Modelo Individual

322

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila
Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA / IDENTIFICACIÓN

Identifikazio etiketa ipintzeko lekua
Espacio reservado para la etiqueta identificativa

HILEROKO AITORPENA
AUTOLIQUIDACIÓN MENSUAL

Ekitaldia ■ Ejercicio
Epealdia ■ Período

ID. EZ EP SIN ACTIVIDAD PERÍODO | 90
AUTOLIKIDAZIO OSAGARRIA AUTOLIQUIDACIÓN COMPLEMENTARIA | 91

92 **Taldearen zk** ■ Nº Grupo:
Zk. sekuentziala / Urte/ Adm./ Zerga
Nº secuencial / Año / Adm. / Impuesto
____________/_______/______/_VA_

Mendera ■ Dominante 93
Menpekoa ■ Dependiente: 94
Entitate menderatzailearen IFZ NIF de la entidad dominante: 95

Aplikatzekoa den araubide berezia: 163 sexies Art. Bost
Tipo de régimen especial aplicable: Art. 163 Sexies. Cinco
Bai ■ Sí **96.1** **Ez** ■ No **96.2**

AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACIÓN

BEZ ESKURATUA / IVA DEVENGADO

	OINARRIZKO ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE		**TASA** TIPO		**KUOTA** CUOTA		**GUZTIRA** TOTALES
Talde Barruko Erag. Operaciones Intragrupo	71		72	4%	73		
	274		275	10%	276		
	277		278	21%	279		
Talde barruko erag. oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas Operaciones Intragrupo	378				379		
Errg. Orokor. Reg. General	01		02	4%	03		
	204		205	10%	206		
	207		208	21%	209		
Errg. Orokorreko oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas Reg. General	370				371		
Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión del sujeto pasivo	372				373		
G. Baliokide R. Equivalencia	10		11	0,5%	12		
	213		214	1,4%	215		
	216		217	5,2%	218		
G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia	374				375		
Bat .Barruko Ondasun eta Zerbitz. Esk. Adqui Intrac. de bienes y servicios	19		20	4%	21		
	222		223	10%	224		
	225		226	21%	227		
Bat. Barruko ondasun eta zerbitz. Esk. Oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac. de bienes y servicios	376				377		
ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA.....(73)+(276)+(279)+(379)+(03)+(206)+(209)+(371)+(373)+(12)+(215)+(218)+(375)+(21)+(224)+(227)+(377)							28

KENKARIAK / DEDUCCIONES

Talde barruko BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores intragrupo	37	
Barne eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	30	
Inportazioen BEZ kengarria IVA deducible importaciones	31	
Ondasun eta zerbitzuarrunten barneko eskuraketen BEZ kengarria IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	32	
N. Ab. eta Arr. Erregimen Bereziko Konpentsazioak Compensaciones Régimen Especial A.G.Y P	33	
Inbertsioen erregularizazio Regularizacion Inversiones	34	
KENTZEKOA GUZTIRA TOTAL A DEDUCIR ....(37)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)	35	
ALDEA DIFERENCIA ....(28)-(35)	36	

ERAGIK. ZENBATEK. PROPORTZ. BANAKETA DISTRIB. PROPORC. VOLUMEN OPERAC.	**ARABA %** ÁLAVA %	**GIPUZKOA%** GIPUZKOA%	**BIZKAIA %** BIZKAIA %	**GAINERAKOA %** RESTO %
	40	41	42	43

Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota Cuota atribuible al Territorio Historico de Álava	44	
Taldean sartu aurreko epealdietatik konpentsatzeko dauden kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo	45	
EMAITZA RESULTADO	46	
KENTZEKOA (Bakar-bakarrik autolikidazio osagarriaren kasuan): kontzeptu, ekitaldi eta epealdi berarengatik aurkeztutako aurreko autolikidazioen emaitza A DEDUCIR (Exclusivamente en el caso de autoliquidación complementaria): Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y período	47	
AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN ....(46)-(47)	60	

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACIÓN ADICIONAL

Esportazio Balioa guztira ■ Total exportaciones y operaciones asimiladas	50	
Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak guztira ■ Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomununitarias	51	
Kenketa eskubidea sortzen duten eragiketak, loturik ez badaude edo subjetu pasiboaren inbertsioa izan badute ■ Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	53	

		BAI ■ SÍ	**EZ** ■ NO
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu? ■ ¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?	910	1	
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? ■ ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?	911	1	

	Zerga oinarria ■ Base imponible	**Kuota** ■ Cuota
Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatu arren sortzapenaren arau orokorrarekin bat sortu direnak Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el Régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo	180	181
Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa-irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak Importes de adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el Régimen especial del criterio de caja	182	183

IZENPEA ETA ZIGILUA ■ FIRMA Y SELLO

Data ■ Fecha ....

RE. 14/9