

## I - ARABAKO BILTZAR NAGUSIAK ETA ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN FORU ADMINISTRAZIOA

Arabako Foru Aldundia

### OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

**Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 769/2014 Foru Agindua, abenduaren 10ekoa, aldatzen duena abenduaren 11ko 765/2013 Foru Agindua, zeinek onartu zituen balio erantsiaren gaineko zergaren 390 eta 391 ereduak**

Balio erantsiaren gaineko zergaren araudian izandako aldaketen ondorioz, nahitaezkoa da hainbat aldaketa egitea zergaren urteko aitortpen-likidazioaren 390 ereduaren.

Beraz, ereduaren identifikazio atalean eremu berriak gehitu dira, hauek zehazteko: ekitaldi horretan aitortzailea konkurtsoan dagoen; hileko itzulketen erregistroan inskribatuta dagoen; kutxa irizpidearen araubide berezia hautatu duen; edo araubide berezi hori aplikatu zaien eragiketen hartzailea den.

Kenkariaren atalean beste laukitxo bat erantsi da, kenkariak erregularizatu ahal izateko hainbanaketaren behin betiko ehunekoa aplikatuta. Hainbanaketaren erregelari dagokion atalean, berriz, hainbanaketa bereziaren aplikazioa onartzeko edo balio gabetzeko aukera ematen da.

Azkenik, eragiketa moten atalean kutxa irizpidearen araubide berezian egindako eragiketak sartu dira; eranskinean, araubide berezi hori aplikatu zaien eragiketen oinarrien eta kuoten zenbatekoak adierazteko laukiak erantsi dira.

Aldaketa horiek egiteak berarekin dakar I. eranskina, balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortpen-likidazioaren 390 ereduarena eta erregimen berezien eranskinarena, foru agindu honen bidez onartutako eranskinak ordeztzea.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena aztertu da.

Horregatik, dagozkidan ahalmenak erabiliz, honako hau

#### XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea abenduaren 11ko 765/2013 Foru Agindua, zeinek onartu zituen balio erantsiaren gaineko zergaren 390 eta 391 ereduak.

I. eranskina, balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitortpen-likidazioaren 390 ereduarena eta erregimen berezien eranskinarena, foru agindu honen I. eranskinak ordeztuko du.

#### AZKEN XEDAPENA

Foru agindu hau ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunean sartuko da indarrean eta ondorioak izango ditu 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera.

Vitoria-Gasteiz, 2014ko abenduaren 10a

*Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua*  
**AITOR URIBESALGO LORENZO**

*Ogasun zuzendaria*  
**JUAN IGNACIO MARTINEZ ALONSO**

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net</p>	<p><b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Urteko likizazio-aitorpena</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b> <b>Declaración-liquidación anual</b></p>	<p>1. ORRIA PÁGINA 1</p> <p style="font-size: 2em;"><b>390</b></p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
<p><b>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila</b></p>		<p><b>Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</b></p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
<p><b>AITORTZAILEA</b> DECLARANTE</p>	<p><b>Identifikazio etiketa ipintzeko lekua</b> Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p>	<p><b>SORTZAPENA</b> DEVENGO</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
		<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>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
<p><b>Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan?</b> ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación? ..... 907 <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/> NO</p> <p><b>Hileroko itzulketarako erregistroan erroldatuta dago?</b> ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual? ..... 918 <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/> NO</p> <p><b>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu?</b> ¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja? ..... 910 <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/> NO</p> <p><b>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara?</b> ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja? ..... 911 <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/> NO</p> <p style="text-align: right;">- Konkurtsoa deklaratzan duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso ..... 908 <input type="text" value="Eguna"/> / <input type="text" value="Dia"/> / <input type="text" value="Urtea"/> Año</p> <p style="text-align: right;">- Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autoliquidazio tipoa adierazi. Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación ..... 909 <input type="text" value="1"/> <input type="text" value="2"/></p> <p style="text-align: right;">Konkurtso aurrekoa Preconcurso <input type="text" value="1"/> Konkurtso ondoakoa Postconcurso <input type="text" value="2"/></p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<p><b>SORTUTAKO BEZA</b> IVA DEVENGADO</p>	<p><b>ARAUBIDE OROKORREAN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RÉGIMEN GENERAL</b></p>			<p><b>GUZTIRA</b> TOTALES</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE</th> <th colspan="2">TASA ■ TIPO</th> <th colspan="2">KUOTA ■ CUOTA</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>4%</th> <th>3</th> <th>3</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Eregimen Orokorra</b> Regimen General</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>804</td> <td></td> <td>805</td> <td>10%</td> <td>806</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>807</td> <td></td> <td>808</td> <td>21%</td> <td>809</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Erg. Orokoreko oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas Rég. Gral.</td> <td>351</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>352</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Subjektu pasiboaren inbertsioa</b> Inversión suj. pasivo</td> <td>19</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>20</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Hartzekodunen konkurtsoa</b> Concurso acreedores</td> <td>223</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>224</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>25</td> <td></td> <td>26</td> <td>0,5%</td> <td>27</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Baliokidetzaren Errekargua</b> Recargo Equivalencia</td> <td>34</td> <td></td> <td>35</td> <td>1,75%</td> <td>36</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>828</td> <td></td> <td>829</td> <td>1,4%</td> <td>830</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>831</td> <td></td> <td>832</td> <td>5,2%</td> <td>833</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>G. Baliokidetasun oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia</td> <td>37</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>38</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Hartzekodunen konkurtsoa</b> Concurso acreedores</td> <td>239</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>240</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b></td> </tr> <tr> <td><b>Ondasun eta zerbitzu eskuraketak</b> Batasunaren barruan</td> <td>10</td> <td></td> <td>11</td> <td>4%</td> <td>12</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios</b></td> <td>813</td> <td></td> <td>814</td> <td>10%</td> <td>815</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>816</td> <td></td> <td>817</td> <td>21%</td> <td>818</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Barruko Esk. oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac.</td> <td>353</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>354</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA</b></td> <td style="text-align: center;">41</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;"><b>BIDARI ERREGIMENEAN ILTZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA ■ MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS</b></td> <td style="text-align: center;">42</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);"> <p><b>LIKIDAZIOA</b> LIQUIDACIÓN</p> </td> <td colspan="3" style="text-align: center;"> <p><b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES</b></p> </td> <td rowspan="2" style="text-align: center;"> <p><b>GUZTIRA</b> TOTALES</p> </td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE</th> <th colspan="2">TASA ■ TIPO</th> <th colspan="2">KUOTA ■ CUOTA</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>4%</th> <th>3</th> <th>3</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Ondasun eta zerbitzu arrunten bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes</td> <td>43</td> <td></td> <td>44</td> <td>4%</td> <td>45</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>846</td> <td></td> <td>847</td> <td>10%</td> <td>848</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>849</td> <td></td> <td>850</td> <td>21%</td> <td>851</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes de inversión</td> <td>76</td> <td></td> <td>77</td> <td>4%</td> <td>78</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>879</td> <td></td> <td>880</td> <td>10%</td> <td>881</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>882</td> <td></td> <td>883</td> <td>21%</td> <td>884</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Barruko erag. Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Oper. Interiores</td> <td>355</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>356</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES</b></td> </tr> <tr> <td><b>Ondasun arrunten inportazioak</b> Importaciones de bienes corrientes</td> <td>54</td> <td></td> <td>55</td> <td>4%</td> <td>56</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>857</td> <td></td> <td>858</td> <td>10%</td> <td>859</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>860</td> <td></td> <td>861</td> <td>21%</td> <td>862</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen inportazioak</b> Importaciones de bienes de Inversión</td> <td>87</td> <td></td> <td>88</td> <td>4%</td> <td>89</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>890</td> <td></td> <td>891</td> <td>10%</td> <td>892</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>893</td> <td></td> <td>894</td> <td>21%</td> <td>895</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inportazioak-Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Importaciones</td> <td>357</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>358</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b></td> </tr> <tr> <td><b>Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes</td> <td>65</td> <td></td> <td>66</td> <td>4%</td> <td>67</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>868</td> <td></td> <td>869</td> <td>10%</td> <td>870</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>871</td> <td></td> <td>872</td> <td>21%</td> <td>873</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen elkartu barruko erosketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión</td> <td>98</td> <td></td> <td>99</td> <td>4%</td> <td>100</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>361</td> <td></td> <td>362</td> <td>10%</td> <td>363</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>364</td> <td></td> <td>365</td> <td>21%</td> <td>366</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Barruko esk. - Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Adqui. Intrac.</td> <td>359</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>360</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES</b></td> </tr> <tr> <td><b>Nakazaritza abel eta art. Ereg. Brz. Konpenta</b> Compens. Rég. Especial Agric. G.Y.F.</td> <td>109</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>110</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsioen erregulazioa</b> Regularización inversiones</td> <td>111</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>112</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Hainbat akzioen betin betiko ehunkoaren aplikazioaren erregulazioa</b> Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrata</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>115</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES</b></td> <td style="text-align: center;">113</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b></td> <td style="text-align: center;">114</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> </tbody></table>		ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO		KUOTA ■ CUOTA		1	2	4%	3	3		<b>Eregimen Orokorra</b> Regimen General								804		805	10%	806			807		808	21%	809		<b>Erg. Orokoreko oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas Rég. Gral.	351				352		<b>Subjektu pasiboaren inbertsioa</b> Inversión suj. pasivo	19				20		<b>Hartzekodunen konkurtsoa</b> Concurso acreedores	223				224		<b>BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA</b>								25		26	0,5%	27		<b>Baliokidetzaren Errekargua</b> Recargo Equivalencia	34		35	1,75%	36			828		829	1,4%	830			831		832	5,2%	833		<b>G. Baliokidetasun oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia	37				38		<b>Hartzekodunen konkurtsoa</b> Concurso acreedores	239				240		<b>BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b>							<b>Ondasun eta zerbitzu eskuraketak</b> Batasunaren barruan	10		11	4%	12		<b>Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios</b>	813		814	10%	815			816		817	21%	818		<b>Bat. Barruko Esk. oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac.	353				354		<b>SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA</b>						41	<b>BIDARI ERREGIMENEAN ILTZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA ■ MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS</b>						42	<p><b>LIKIDAZIOA</b> LIQUIDACIÓN</p>	<p><b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES</b></p>			<p><b>GUZTIRA</b> TOTALES</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE</th> <th colspan="2">TASA ■ TIPO</th> <th colspan="2">KUOTA ■ CUOTA</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>4%</th> <th>3</th> <th>3</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Ondasun eta zerbitzu arrunten bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes</td> <td>43</td> <td></td> <td>44</td> <td>4%</td> <td>45</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>846</td> <td></td> <td>847</td> <td>10%</td> <td>848</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>849</td> <td></td> <td>850</td> <td>21%</td> <td>851</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes de inversión</td> <td>76</td> <td></td> <td>77</td> <td>4%</td> <td>78</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>879</td> <td></td> <td>880</td> <td>10%</td> <td>881</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>882</td> <td></td> <td>883</td> <td>21%</td> <td>884</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Barruko erag. Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Oper. Interiores</td> <td>355</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>356</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES</b></td> </tr> <tr> <td><b>Ondasun arrunten inportazioak</b> Importaciones de bienes corrientes</td> <td>54</td> <td></td> <td>55</td> <td>4%</td> <td>56</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>857</td> <td></td> <td>858</td> <td>10%</td> <td>859</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>860</td> <td></td> <td>861</td> <td>21%</td> <td>862</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen inportazioak</b> Importaciones de bienes de Inversión</td> <td>87</td> <td></td> <td>88</td> <td>4%</td> <td>89</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>890</td> <td></td> <td>891</td> <td>10%</td> <td>892</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>893</td> <td></td> <td>894</td> <td>21%</td> <td>895</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inportazioak-Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Importaciones</td> <td>357</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>358</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b></td> </tr> <tr> <td><b>Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes</td> <td>65</td> <td></td> <td>66</td> <td>4%</td> <td>67</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>868</td> <td></td> <td>869</td> <td>10%</td> <td>870</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>871</td> <td></td> <td>872</td> <td>21%</td> <td>873</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen elkartu barruko erosketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión</td> <td>98</td> <td></td> <td>99</td> <td>4%</td> <td>100</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>361</td> <td></td> <td>362</td> <td>10%</td> <td>363</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>364</td> <td></td> <td>365</td> <td>21%</td> <td>366</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Barruko esk. - Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Adqui. Intrac.</td> <td>359</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>360</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES</b></td> </tr> <tr> <td><b>Nakazaritza abel eta art. Ereg. Brz. Konpenta</b> Compens. Rég. Especial Agric. G.Y.F.</td> <td>109</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>110</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsioen erregulazioa</b> Regularización inversiones</td> <td>111</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>112</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Hainbat akzioen betin betiko ehunkoaren aplikazioaren erregulazioa</b> Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrata</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>115</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES</b></td> <td style="text-align: center;">113</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b></td> <td style="text-align: center;">114</td> </tr> </tbody> </table>		ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO		KUOTA ■ CUOTA		1	2	4%	3	3		<b>Ondasun eta zerbitzu arrunten bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes	43		44	4%	45			846		847	10%	848			849		850	21%	851		<b>Inbertsio ondasunen bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes de inversión	76		77	4%	78			879		880	10%	881			882		883	21%	884		<b>Bat. Barruko erag. Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Oper. Interiores	355				356		<b>BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES</b>							<b>Ondasun arrunten inportazioak</b> Importaciones de bienes corrientes	54		55	4%	56			857		858	10%	859			860		861	21%	862		<b>Inbertsio ondasunen inportazioak</b> Importaciones de bienes de Inversión	87		88	4%	89			890		891	10%	892			893		894	21%	895		<b>Inportazioak-Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Importaciones	357				358		<b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b>							<b>Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	65		66	4%	67			868		869	10%	870			871		872	21%	873		<b>Inbertsio ondasunen elkartu barruko erosketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	98		99	4%	100			361		362	10%	363			364		365	21%	366		<b>Bat. Barruko esk. - Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Adqui. Intrac.	359				360		<b>BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES</b>							<b>Nakazaritza abel eta art. Ereg. Brz. Konpenta</b> Compens. Rég. Especial Agric. G.Y.F.	109				110		<b>Inbertsioen erregulazioa</b> Regularización inversiones	111				112		<b>Hainbat akzioen betin betiko ehunkoaren aplikazioaren erregulazioa</b> Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrata					115		<b>KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES</b>						113	<b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b>					
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO		KUOTA ■ CUOTA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	1	2	4%	3	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Eregimen Orokorra</b> Regimen General																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	804		805	10%	806																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	807		808	21%	809																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Erg. Orokoreko oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas Rég. Gral.	351				352																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Subjektu pasiboaren inbertsioa</b> Inversión suj. pasivo	19				20																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Hartzekodunen konkurtsoa</b> Concurso acreedores	223				224																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
	25		26	0,5%	27																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Baliokidetzaren Errekargua</b> Recargo Equivalencia	34		35	1,75%	36																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	828		829	1,4%	830																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	831		832	5,2%	833																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>G. Baliokidetasun oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia	37				38																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Hartzekodunen konkurtsoa</b> Concurso acreedores	239				240																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<b>Ondasun eta zerbitzu eskuraketak</b> Batasunaren barruan	10		11	4%	12																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios</b>	813		814	10%	815																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	816		817	21%	818																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Bat. Barruko Esk. oinari eta kuotena aldatuta</b> Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac.	353				354																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA</b>						41																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
<b>BIDARI ERREGIMENEAN ILTZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA ■ MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS</b>						42																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
<p><b>LIKIDAZIOA</b> LIQUIDACIÓN</p>	<p><b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES</b></p>			<p><b>GUZTIRA</b> TOTALES</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE</th> <th colspan="2">TASA ■ TIPO</th> <th colspan="2">KUOTA ■ CUOTA</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>4%</th> <th>3</th> <th>3</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Ondasun eta zerbitzu arrunten bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes</td> <td>43</td> <td></td> <td>44</td> <td>4%</td> <td>45</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>846</td> <td></td> <td>847</td> <td>10%</td> <td>848</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>849</td> <td></td> <td>850</td> <td>21%</td> <td>851</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes de inversión</td> <td>76</td> <td></td> <td>77</td> <td>4%</td> <td>78</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>879</td> <td></td> <td>880</td> <td>10%</td> <td>881</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>882</td> <td></td> <td>883</td> <td>21%</td> <td>884</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Barruko erag. Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Oper. Interiores</td> <td>355</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>356</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES</b></td> </tr> <tr> <td><b>Ondasun arrunten inportazioak</b> Importaciones de bienes corrientes</td> <td>54</td> <td></td> <td>55</td> <td>4%</td> <td>56</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>857</td> <td></td> <td>858</td> <td>10%</td> <td>859</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>860</td> <td></td> <td>861</td> <td>21%</td> <td>862</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen inportazioak</b> Importaciones de bienes de Inversión</td> <td>87</td> <td></td> <td>88</td> <td>4%</td> <td>89</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>890</td> <td></td> <td>891</td> <td>10%</td> <td>892</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>893</td> <td></td> <td>894</td> <td>21%</td> <td>895</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inportazioak-Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Importaciones</td> <td>357</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>358</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b></td> </tr> <tr> <td><b>Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes</td> <td>65</td> <td></td> <td>66</td> <td>4%</td> <td>67</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>868</td> <td></td> <td>869</td> <td>10%</td> <td>870</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>871</td> <td></td> <td>872</td> <td>21%</td> <td>873</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsio ondasunen elkartu barruko erosketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión</td> <td>98</td> <td></td> <td>99</td> <td>4%</td> <td>100</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>361</td> <td></td> <td>362</td> <td>10%</td> <td>363</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>364</td> <td></td> <td>365</td> <td>21%</td> <td>366</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Barruko esk. - Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Adqui. Intrac.</td> <td>359</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>360</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="7" style="text-align: center;"><b>BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES</b></td> </tr> <tr> <td><b>Nakazaritza abel eta art. Ereg. Brz. Konpenta</b> Compens. Rég. Especial Agric. G.Y.F.</td> <td>109</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>110</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Inbertsioen erregulazioa</b> Regularización inversiones</td> <td>111</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>112</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Hainbat akzioen betin betiko ehunkoaren aplikazioaren erregulazioa</b> Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrata</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>115</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES</b></td> <td style="text-align: center;">113</td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: right;"><b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b></td> <td style="text-align: center;">114</td> </tr> </tbody> </table>		ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO		KUOTA ■ CUOTA		1	2	4%	3	3		<b>Ondasun eta zerbitzu arrunten bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes	43		44	4%	45			846		847	10%	848			849		850	21%	851		<b>Inbertsio ondasunen bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes de inversión	76		77	4%	78			879		880	10%	881			882		883	21%	884		<b>Bat. Barruko erag. Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Oper. Interiores	355				356		<b>BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES</b>							<b>Ondasun arrunten inportazioak</b> Importaciones de bienes corrientes	54		55	4%	56			857		858	10%	859			860		861	21%	862		<b>Inbertsio ondasunen inportazioak</b> Importaciones de bienes de Inversión	87		88	4%	89			890		891	10%	892			893		894	21%	895		<b>Inportazioak-Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Importaciones	357				358		<b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b>							<b>Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	65		66	4%	67			868		869	10%	870			871		872	21%	873		<b>Inbertsio ondasunen elkartu barruko erosketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	98		99	4%	100			361		362	10%	363			364		365	21%	366		<b>Bat. Barruko esk. - Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Adqui. Intrac.	359				360		<b>BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES</b>							<b>Nakazaritza abel eta art. Ereg. Brz. Konpenta</b> Compens. Rég. Especial Agric. G.Y.F.	109				110		<b>Inbertsioen erregulazioa</b> Regularización inversiones	111				112		<b>Hainbat akzioen betin betiko ehunkoaren aplikazioaren erregulazioa</b> Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrata					115		<b>KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES</b>						113	<b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b>						114																																																																																																																																																														
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO		KUOTA ■ CUOTA																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	1	2	4%	3	3																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Ondasun eta zerbitzu arrunten bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes	43		44	4%	45																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	846		847	10%	848																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	849		850	21%	851																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Inbertsio ondasunen bame erosketak</b> Adquisiciones interiores de bienes de inversión	76		77	4%	78																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	879		880	10%	881																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	882		883	21%	884																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Bat. Barruko erag. Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Oper. Interiores	355				356																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<b>Ondasun arrunten inportazioak</b> Importaciones de bienes corrientes	54		55	4%	56																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	857		858	10%	859																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	860		861	21%	862																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Inbertsio ondasunen inportazioak</b> Importaciones de bienes de Inversión	87		88	4%	89																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	890		891	10%	892																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	893		894	21%	895																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Inportazioak-Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Importaciones	357				358																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<b>Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	65		66	4%	67																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	868		869	10%	870																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	871		872	21%	873																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Inbertsio ondasunen elkartu barruko erosketak</b> Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	98		99	4%	100																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	361		362	10%	363																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
	364		365	21%	366																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Bat. Barruko esk. - Kenkarien zuzenk.</b> Rectif. deducciones Adqui. Intrac.	359				360																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES</b>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
<b>Nakazaritza abel eta art. Ereg. Brz. Konpenta</b> Compens. Rég. Especial Agric. G.Y.F.	109				110																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Inbertsioen erregulazioa</b> Regularización inversiones	111				112																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>Hainbat akzioen betin betiko ehunkoaren aplikazioaren erregulazioa</b> Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrata					115																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
<b>KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES</b>						113																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
<b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b>						114																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

RE: 14/197

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

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

##### NORTZUEK AURKEZTU BEHAR DUTE URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Urteko aitorpen-likidazioaren araubide BEZaren subjektu pasibo batzuek aurkeztu behar dute, hain zuzen ere Zergaren aitorpen-likidazio araubide orokoraren aldetik (hilerio edo hiru hilean behin) aurkeztu behar dituztenek.

BEZaren Araudiko 71.1 artikuluan xedatutakoaren arabera aldirikoa da zergaren aitorpen-likidazioak aurkeztu behar dituzten subjektu pasiboek ez dute aurkeztu behar urteko aitorpen-likidazioa.

390 ereduaren egiten den aitorpen-likidazioa ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOA da; beraz, ez erabili behar 303 eredu BEZaren aldirikoa aitorpen-likidaziorik egiteko (ez abenduak, ez azken hiruhilekoak).

Zerga araubide berezi eratuaz inoiz ez dute subjektu pasiboek 391 eredu erabili behar dute urteko likidazioa aurkezteko.

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

Urteko aitorpen-likidazioaren 390 eredu urtaririkoa egiteko lehen hogelata hamar egunetan aurkeztu behar da.

##### NON AURKEZTU BEHAR DA?

Aitorpen-likidazioaren emaitza diru "sartu beharra" bada, eredu Arabako Foru Aldundiak laguntzaile jarduteko baimendutako kreditu edo aurrezki bankuetan aurkeztu behar da.

Aitorpen-likidazioaren emaitza negatiboa bada ("kompensatu beharra" zein "tzuli beharra"), eredu Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zerbitzuetako Zergaduneko Harremanetarako Atalean aurkeztu behar da.

##### 1) SORTZAPENA

**Ekitaldia:** aitorpena zein ekitaldiri dagokion zehaztu behar da.

**Jarduerarik:** ez inolaik jarduerarik ez egin eredu aitorpena aurkeztu behar bada, lauki hau markatu behar da.

##### 2) AITORTZAILEA

Identifikazio etiketa itatsi behar da ereduaren berariaz ezarritako eremuan, bat ala bakoitzean.

##### 3) LIKIDAZIOA

##### SORTUTAKO BEZA

**Araubide orokorren eginakot eragiketak:** (1) - (809) bitarteko laukietan % 4, % 10, edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako zerga oinarriak eta beraien kuota zehaztu behar dira.

**Araubide orokorra - Oinarrien eta kuoten aldatzea:** (351) eta (352) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezio aldatu delako gertatu diren aldatuak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuota inola ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

Konkursoak eta kreditu kobrazien eragiten dituzten oinarri eta kuota aldatuak ez dira zehatu behar lauki horietan (lauki bereziak duzue horretarako).

**Subjektu pasiboaren inbertsioetatik sortutako BEZA:** (19) eta (20) laukietan subjektu pasiboak ekitaldian eginakot inbertsio zerga oinarrien gutxiakoa batuta eta oinarri horietan sartutako kuentan gutxiakoa zehaztu behar dira (larriarrien 19ko 12/1993 Arauzitako Foru Dekretua, hemendik aurrera BEZaren Araua: 84.Bat.2 eta 4, 140. art., quinqué).

**Oinarrien eta kuoten aldatzea hartzeakondun konkursoa adierazi duen autoaren ondorio:** Konkursua adierazten duen auto baten ondorioz (BEZaren Araua, 80.Hiru art.) oinarriak eta kuota aldatzen badira, zenbatekoak (223) eta (224) laukietan ezarri behar dira. Halaber, lauki horietan sartu behar dira osorik zein zati bat kobratu egin diren kredituak (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldatuak. Aldaketak oinarriak eta kuota gutxitzea badakar, zenbateko minus zainuarekin jarri behar da.

**Baliokidetasun errekaragun araubidean eginakot eragiketak:** (25) - (833) bitarteko laukietan % 0,5, 1,75, % 1,4 edo % 5,2 tasa aplikatuta kargatutako baliokidetasun errekaragun araubideko zerga oinarriak eta beraien kuota zehaztu behar dira.

**Baliokidetasun errekaragun - Oinarrien eta kuoten aldatzea:** (37) eta (38) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta baliokidetasun errekaragun osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezio aldatu delako gertatu diren aldatuak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta ererakurku inola ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

**Baliokidetasun errekaragun aldatzea hartzeakondun konkursoa adierazi duen autoaren ondorio:** Konkursua adierazten duen auto baten ondorioz (BEZaren Araua, 80.Hiru art.) oinarriak eta kuota aldatzen badira, zenbatekoak (223) eta (224) laukietan ezarri behar dira. Halaber, lauki horietan sartu behar dira osorik zein zati bat kobratu egin diren kredituak (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldatuak. Aldaketak oinarriak eta kuota gutxitzea badakar, zenbateko minus zainuarekin jarri behar da.

**Ondasunen eta zerbitzuen eskuraketak Batasunaren barruan:** (10) - (818) bitarteko laukietan % 4, % 10, edo % 21 tasa aplikatuta kargatutako Batasunaren barruko ondasan eta zerbitzu eskuraketak (kargapekoak eta salbetsuti gabekoak) zerga oinarriak eta beraien kuota zehaztu behar dira.

**Batasunaren barruko eskuraketak - Oinarrien eta kuoten aldatzea:** (353) eta (354) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezio aldatu delako gertatu diren aldatuak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuota inola ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

**BIDAIARIEN ARABUIDEA - ITZULKETEN ONDORIOZKO GUTXITZEAK:** (42) laukian araubide honetan ekitaldian zehar itzulitako kuota zenbateko ezarri behar da.

##### KENKARIAK

##### BEZ kengarria Batasunaren barruko eragiketetan:

**Batasunaren barruko ondasan arruntan eta zerbitzuen eskuraketak:** (43) - (851) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasan eta zerbitzuen eskuraketak jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkariako eskubideak salbetsuta ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

**Inbertsio ondasanen eskuraketak Batasunaren barruan:** (76) - (884) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako inbertsio ondasanen eskuraketak jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkariako eskubideak salbetsuta ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

**Batasunaren barruko eragiketak - Kenkarien zuzenketak:** (35) eta (356) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezio aldatu delako gertatu diren aldatuak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita, bai eta konkursoa eta kredituak direla-eta osorik edo zati batean kobrazien diren ere, Arauaren 80. artikuluko Hiru eta Lau datu zehazten xedatutakoarekin bat etorriz.

Aldatutako oinarriak eta kuota inola ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

##### BEZ kengarria inportazioetan:

**Ondasan arruntan inportazioak:** (54) - (862) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondasan inportazioetan eta inportazioen berdinetsitako eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkariako eskubideak salbetsuta ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

**Inbertsio ondasanen inportazioak:** (87) - (895) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako inbertsio ondasanen inportazioetan eta inportazioen berdinetsitako inbertsio ondasanen inportazio eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkariako eskubideak salbetsuta ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

**Inportazioak - Kenkarien zuzenketak:** (357) eta (358) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezio aldatu delako gertatu diren aldatuak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuota inola ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

##### BEZ kengarria Batasunaren barruko eskuraketetan:

**Ondasan eta zerbitzu arruntan eskuraketak Batasunaren barruan:** (65) - (873) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako Batasunaren barruko ondasan eta zerbitzu eskuraketak BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkariako eskubideak salbetsuta ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

**Inbertsio ondasanen eskuraketak Batasunaren barruan:** (98) - (366) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako Batasunaren barruko inbertsio ondasanen eskuraketak BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehatu behar dira (kenkariako eskubideak salbetsuta ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen).

**Batasunaren barruko eskuraketak - Kenkarien zuzenketak:** (359) eta (360) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezio aldatu delako gertatu diren aldatuak zehatu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuota inola ere ez dira zehatu behar karga tasen arabera.

##### Beste kenkari batzuk:

**Kompensazioak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantaren araubide berezian:** (109) eta (110) laukietan araubide berezi homi helatutako subjektu pasiboak jarduerarekin zuzenean lotutako eragiketarik oraindikotako kompensazioen zenbatekoa ezarri behar da (kenkariako eskubideak salbetsuta ez dauden eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

**Inbertsioen erregulartzioak:** (111) eta (112) laukietan aurreko ekitaldietan eginakot inbertsio ondasanen sortutako kenkarien erregulartzioaren emaitza zehaztu behar da (inprensa edo lambida jardueretan ondasan emateak edo zerbitzuak eragiten hasi aurretik aplikatutako kenkariak barne). Erregulartzioaren emaitza kenkariak murriztu behar bada, zenbateko zainu negatiboaekin idatzi behar da.

**Hainbanaketaren behin betiko ehunekoaren aplikazioaren erregulartzioak:** (115) laukian bi hauen arteko alde adierazi behar da: hainbanaketaren erregela aplikatu baino lehen kendutako kuota eta ekitaldiko hainbanaketaren behin betiko ehuneko aplikatu eta gero kendu beharreko kuota.

##### ¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL?

Deberán presentar la declaración-liquidación anual modelo 390 todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones de IVA 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 declaración-liquidaciones en períodos según lo dispuesto en el art. 71.7 del Reglamento del IVA.

El impuesto modelo 390 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse por el mes de diciembre y por el cuarto trimestre ninguna declaración-liquidación de IVA periódica, utilizando 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) DEVENGO

**Ejercicio:** se hará constar aquél en 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

**Operaciones realizadas en Régimen General:** en las casillas (1) a (809) se harán constar las bases imponibles en régimen ordinario gravadas, en su caso, a los tipos del 4%, 10%, y 21% y las cuotas resultantes.

**Modificación de bases y cuotas Régimen General:** en las casillas (351) y (352) 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.

No se incluirán las modificaciones de base y cuotas motivadas por supuestos de situaciones concursales y créditos incoables, ya que para anotar dichas modificaciones se utilizarán casillas específicas.

**IVA devengado por inversión del sujeto pasivo:** en las casillas (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.Lm.2º y 4º y art. 140 quinqué del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, en adelante Norma del IVA).

**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 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 (223) y (224). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incoables contemplados en el artículo 80.Cuatro de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.

**Operaciones realizadas en Recargo de Equivalencia:** en las casillas (25) a (833) se harán constar las bases imponibles de recargo de equivalencia gravadas, en su caso, a los tipos del 0,5%, 1,75%, 1,4% y 5,2% y las cuotas resultantes.

**Modificación de bases y cuotas Recargo de Equivalencia:** en las casillas (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 (223) y (224). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incoables contemplados en el artículo 80.Cuatro de la citada Norma. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.

**Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:** en las casillas (10) a (818) 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%, 10% y 21% y las cuotas resultantes.

**Modificación de bases y cuotas Adquisiciones intracomunitarias:** en las casillas (353) y (354) 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 antes de que se hayan efectuado.

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

##### MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS:

En la casilla (42) se hará constar el importe de las cuotas objeto de devolución por este régimen efectuadas en el ejercicio.

##### DEDUCCIONES

##### IVA deducible en Operaciones interiores:

**Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes:** en las casillas (43) a (851) 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, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

**Adquisiciones interiores de bienes de inversión:** en las casillas (76) a (884) 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, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

**Rectificación deducciones operaciones interiores:** en las casillas (355) y (356) 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, así como las motivadas por concurso y créditos total o parcialmente incoables, según lo dispuesto en los apartados Tres y Cuatro del artículo 80 de la Norma.

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

##### IVA deducible en Importaciones:

**Importaciones de bienes corrientes:** en las casillas (54) a (862) se harán constar las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, satisfechas en las importaciones de bienes y operaciones asimiladas a las importaciones que están directamente relacionadas con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

**Importaciones de bienes de inversión:** en las casillas (87) a (895) 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, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

**Rectificación deducciones importaciones:** en las casillas (357) y (358) 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 antes de que se hayan efectuado.

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

##### IVA deducible en Adquisiciones Intracomunitarias:

**Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes:** en las casillas (65) a (873) 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, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

**Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión:** en las casillas (98) a (366) 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, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

**Rectificación deducciones adquisiciones intracomunitarias:** en las casillas (359) y (360) 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 antes de que se hayan efectuado.

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

##### Otras deducciones:

**Compensaciones en Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca:** en las casillas (109) y (110) se hará 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, antes de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

**Regularización de inversiones:** en las casillas (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 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.

**Regularización aplicación porcentaje definitivo prorata:** en la casilla (115) se hará constar la diferencia entre las cuotas deducidas sin aplicación de la regla de prorata y las cuotas a deducir que resultan antes de aplicar el porcentaje definitivo de prorata del ejercicio.

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

  

<b>LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN</b>	<b>ERREGULARIZAZIOA REGULARIZACIÓN</b>		
		<b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b>	114
<b>% BRAGOL- VOL.OPER.%</b>	<b>ARABA ■ ÁLAVA</b>	<b>GIPUZKOA</b>	<b>BIZKAIA</b>
120	121	122	123
		<b>NAFARROA NAVARRA</b>	<b>LURRALDE AMAN TERRITORIO COMÚN</b>
		124	125
		<b>ARABAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZITAKO DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA IMPUTABLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA</b>	
		126	127
		<b>Diferentzia ■ Diferencia</b>	
		Resultado a compensar o a devolver o a ingresar del ejercicio	
		<b>Ekitaldiaren kitatzeko edo itzultzeko edo ordainkizunaren emaitza * (125) *(128)</b>	
		<b>Arabako Lurralde historikoan kitatzeko urteko aitopeneraren arabera aurreko ekitaldia</b>	
		A compensar en el Territorio Histórico de Álava según declaración anual ejercicio anterior	
		128	129
		<b>Arabako Lurralde historikoan kitatzeko urteko aitopeneraren arabera aurreko ekitaldia</b>	
		A compensar en el Territorio Histórico de Álava según declaración anual ejercicio anterior	
		130	131
		<b>KITATU ■ COMPENSAR</b>	<b>ITZULI ■ DEVOLVER</b>
		131	132
		<b>SARTU ■ INGRESAR</b>	
		ERREKARGUA, EPEZ KANPO AURKEZTU IZANAGATIK ■ RECARGO PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA	
		BERANDUTZA KORRITUAK ■ INTERESES DEMORA	
		133	134
		135	
		<b>KITATZEKO GUAZTIRA TOTAL COMPENSAR</b>	
		<b>ITZULTZEKO GUAZTIRA TOTAL A DEVOLVER</b>	
		<b>SARTZEKO GUAZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA</b>	
		140	141
		142	

  

<b>ITZULKETA DEVOLUCIÓN</b>									
<b>ITZULKETAREN HELBIDERATZEA DOMICILIACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN</b>	Bezeroaren kontuaren kodea (BKI) Código cuenta cliente (CCC)								
	<table style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align:center; width:25%;">Entitatea Entidad</td> <td style="text-align:center; width:25%;">Bulegoa Oficina</td> <td style="text-align:center; width:25%;">K D D C</td> <td style="text-align:center; width:25%;">Kontu zenbakia Núm. de cuenta</td> </tr> <tr> <td style="text-align:center;">301</td> <td style="text-align:center;">302</td> <td style="text-align:center;">303</td> <td style="text-align:center;">304</td> </tr> </table>	Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Núm. de cuenta	301	302	303	304
Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Núm. de cuenta						
301	302	303	304						

  

<b>HAINBANAKETAREN ARAUA ■ REGLA DE PRORRATA</b>			
<b>HAINBANAKETA OROKORRA PRORRATA GENERAL</b>	150	<b>HAINBANAKETA BEREZIA PRORRATA ESPECIAL</b>	152
<b>BEHINBETIKO PORCENTAJE DEFINITIVO</b>	151	<b>BAI ■ SI ■ EZ ■ NO</b>	
		<b>Hainbanaketa berezia aplikatzaren hautapena (BEZaren araua, 103.Bi.1 artikulua)</b>	
		Opción por la aplicación de la prorrata especial ( Art. 103.Dos.1º NIVA)	
		250	
		<b>Hainbanaketa berezia aplikatzaren hautapena baliogabetzea (BEZaren araua, 103.Bi.1 artikulua)</b>	
		Revocación de la opción por aplicación de la prorrata especial ( Art. 103.Dos.1º NIVA).	
		251	

  

<b>ERAGIKETA MOTAK ■ TIPOS DE OPERACIONES</b>			
<b>Eragiketak Erregimen Orokorrean</b>			
Operaciones en Régimen General		153	
<b>Kutxa irizpidearen arabide bereziko eragiketak, sortzapeneko erregela orokorraren arabera (BEZaren araua, 75. Artikulua)</b>		252	
Operaciones en Régimen Especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)			
<b>Eragiketak nokazaritza, abeltzaintza eta arantzaren erregimen berezian</b>		154	
Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca			
<b>Eragiketak baliokidetasun errekaru erregimen berezian</b>		155	
Operaciones en Régimen Especial Recargo de Equivalencia			
<b>Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emate salbuetsiak</b>		156	
Entregas de bienes y prest. de servicios intracomunitarias exentas			
<b>Esportazioak eta bestelako eragiketa salbuetsiak kenketa eskubidearekin</b>		157	
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción			
<b>Eragiketa salbuetsiak, kenketa eskubiderik gabe</b>		158	
Operaciones exentas sin derecho a deducción			
<b>Inst. edo muntairako diren ondasunen entregak, beste Elkartek eginez gero</b>		210	
Entregas de bienes obj. de instal. o montaje en otros Estados miembros			
<b>Kenketa eskubidea sortzen duten eragiketak, kokapeneren inguruko erregelen arabera zergapean ez ba daude edo subjeto pasiboaren inbertsioa izan badute</b>		211	
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción			
<b>Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza eragiketak ematea</b>			212
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales			
<b>Inbertsio ondasunen entregak</b>			161
Entregas de bienes de inversión			
<b>Eragiketen kopurua guztira ■ Total volumen operaciones (153)+(252)+(154)+(155)+(156)+(157)+(158)+(210)+(211)-(212)-(161) ...</b>		162	
<b>Elkartebarruko ondasun-erosketa salbuetsiak</b>			163
Adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas			
<b>Ondasunen barne-entregak haien sortzapena subjektu pasiboek hirualdetako eragiketan ondorioz egindako inbertsioek sortzen dutenean</b>			167
Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares			

  

<b>SINADURA ETA ZILIGUA ■ FIRMAY SELLO</b>			
Data ■ Fecha			

  

<b>ORDAIN GUTUNA ■ CARTA DE PAGO</b>			
<b>SAREAN PROGARRIA JUSTIFICANTE DE INGRESO</b>	Zigilua eta sinadura ■ Sello y firma	Entitatearen Gakoa ■ Clave Entidad	Data ■ Fecha
	Zenbatekoa ■ Importe		

### 390 EREDUKO URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA AURKIZTEKO JARRAIPIDEAK. 2. OR.

#### INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN MODELO 390 ANUAL PAG. 2

##### Zergaren ordainketa lurraldeen arabera:

Subjektu pasibo batek lurralde batean baino gehiagotian jarduten badu eta eragiketen bolumenaren arabera administrazio bat baino gehiagori ordaindu behar badio Zerga, (120) eta (124) laukietan egutegiko urtean lurralde bakoitzean egindako eragiketen ehunekoak zehaztu behar dira. Bestela, "100" idatzi behar da (120) laukian.

(125) laukian (114) laukiko kopurari Arabako Lurralde Historikari dagokien behin betiko ehuneko (120) aplikatzearen emaitza adierazi behar da.

##### Erregularizazioa:

**Arabako Foru Aldundia eragindako sarrerak:** (126) laukian Arabako Foru Ogasunari aurreko hiru hiruhilekotan, edo ekitaldiko aurreko hamaka hiletan, aurkeztutako autoikidazioen ondorioz ordaindu beharreko kuoten zenbatekoa zehaztu behar da (kontuan ezartu behar dira gerorapena edo zatikatze eskatutakoak, bai eta ordaindu gabekoak ere).

**Arabako Foru Aldundia eragindako/eskaturako itzulketak:** (127) laukian itzulketak hauen batura ezarri behar da: ekitaldian zehar Arabako Foru Ogasunak egin dituen itzulketak eta 303 ereduaren birtutez eskatu arren izapidetuta ez dauden itzulketak.

**Diferentzia:** (128) laukian (126) eta (127) laukietako kopuruen arteko kenketaren emaitza jarri behar da.

(125) laukiko kopurutik (128) laukiko kopurua kendu behar da eta emaitza (129) laukian ezarri behar den zenuarekin (positiboa edo negatiboa bada). Emaitza zero bada, "zero" idatzi behar da.

(130) laukian, beharrezkoa bada, aurreko ekitaldiko urteko aitortpenen eskatzen denaren arabera Arabako Lurralde Historikoko "konpentsatu beharrekoak" zehaztu behar da.

(129) laukiko kopurutik (130) laukiko kenda behar da, eta emaitza hauetako bat izan daiteke: ordaindu beharra (131), itzuli beharra (132), konpentsatu beharra (131). Emaitza dirua itzuli beharra bada, subjektu pasiboaren bezero kontuaren kodea zehaztu behar da itzuli beharreko dirua zer kontutan sartu behar den jakiteko.

(142) laukian (Zerga zorra, gutzira), (141) laukian (Itzuli beharrekoak, gutzira) eta (140) laukian (Konpentsatu beharrekoak, gutzira) agertzen diren zenbatekoak bat etorri behar dira (133), (132) eta (131) laukietakoekin, hurrenez hurren, baldin eta azken hauetakoak ez badira gehitu edo gutxitu errekarguak edota berandutze konpentsatu aplikatuta.

##### HAINBANAKETAREN ERREGELA:

Aplikatu beharreko hainbanaketa araubidea X batez markatu behar da, bidezkoa den kasuetan.

(151) laukian epikatu beharreko behin betiko hainbanaketa ehuneko orokorra zehaztu behar da.

##### ERAGIKETA MOTAK:

**Arabide orokorrean egindako eragiketak:** (153) laukian ondoko eragiketen zenbatekoen batura jarri behar da: BEZaren arabide orokorrean egindako eragiketak eta aldizkako autoikidazioak aurkeztu beharra dakarten arabide berezitan (arabide erraztuan eta kutxa irizpidearen arabideen ez beste gutzitan) egindako eragiketak, kargapekoak eta salbutsuak gabekoak, BEZa eta balioikidetasun errekargu aplikatu gabe.

**Kutxa irizpidearen arabide bereziko eragiketak, sortzapeneko erregela orokorrean arabera (BEZaren araua, 75. artikulua):** (252) laukian hau adierazi behar da: sortzapeneko erregela orokorrean arabera (BEZaren araua, 75. artikulua), kutxa irizpidearen arabide berezia aplikatu behar zaien eragiketen ondandun emateak eta zerbitzuak egiten duten zenbatekoak.

**Nekazaritza, abeltzaintza eta antzeraren arabide berezian egindako eragiketak:** subjektu pasiboak arabide berezi honi heldutako jardueraren bat egiten badu, (154) laukian arabide horretan egindako ondandun emateen eta zerbitzuaren zenbatekoa zehaztu behar da, jasotako konpentsazioak zenbatuta.

**Balioikidetasun errekarguaren arabide berezian egindako eragiketak:** arabide berezi honetan egindako ondandun emateen zenbatekoa (155) laukian agertu behar da, BEZa zenbatu gabe.

**Salbutsuak Batasunaren barruko ondandun emateak eta zerbitzuak:** BEZari buruzko Arauko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera kargatki salbutsita dauden Batasunaren barruko ondandun emateen eta zerbitzuaren zenbatekoa (156) laukian jarri behar da.

**Kenkaria aplikatzeko eskubidea duten esportazioak eta salbutsitako beste eragiketa batzuk:** (157) laukian hauxe jarri behar da.

- Esportazioei eta haien berdinetatik eragiketari dagozkien kontraprestazio gutzitan batura edo, bestela, eragiketa horien barruko balioen batura (BEZari buruzko Arauko 21. eta 22. art.).

- Bidaierien arabidean urtean zehar egindako esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarri gutzirako zenbatekoa.

- BEZari buruzko Arauko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera Zergaren kargatki salbutsita dauden ondandun emateen eta zerbitzuaren zenbatekoa.

- Inportazioekin lotutako zerbitzuetan salbutsien zenbatekoak, hain zuzen ere kontraprestazio inportazioaren zerga oinarriari sartuta dagoen zerbitzuetan.

- Bidaia agenziei arabide berezia aplikatuta (BEZari buruzko Arauko 143. art.) egindako zerbitzu salbutsien zenbatekoak.

**Kenkaria aplikatzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbutsiak:** BEZari buruzko Arauko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkaria aplikatzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbutsien zenbateko (158) laukian jarri behar da.

**Batasuneko beste estatu batean instalatze edo muntatzeko diren ondandun emateak:** bezeroen esku jarri aurretik. Batasuneko beste estatu batean instalatu edo muntatu behar diren ondandun emateen zenbatekoa (210) laukian jarri behar da.

**Kenketa eskubidea sortzen duten eragiketa, kokapenaren inguruko erregelen arabera zergapean ez bada edo subjeto pasiboaren inbertsioa izan badu instalaziorako edo muntaketarako ondandun ibilgetu behar bada eta kostua emateari dagokien kontraprestazioaren gutzirako kostuaren % 15 baino gehiago bada.**

**Zergapean ez dauden eragiketak eta subjektu pasiboaren inbertsioa dela eta kenkari eskubidea ematen duten eragiketak:** ondandun emate eta zerbitzu hauen gutzirako zenbatekoa adierazi behar da (211) laukian; kokapenaren inguruko erregelen arabera zergapean ez dauden ondandun emateak eta zerbitzuak (210) laukio zenbatekoa sartu gabe- eta BEZari buruzko Arauko 84.Bat.2. artikuluan eta 140.quinque artikuluan ezarritakoaren arabera subjektu pasiboaren inbertsioa gabe jasotzailea den ondandun emateak eta zerbitzuak.

**Ohikoak ez diren ondandun inbertsioen emateak eta finantz eragiketak:** eragiketa hauen zenbatekoen batura adierazi behar da (212) laukian; Zergaren kargapeko ondandun inbertsioen emateak, horretan jardutea subjektu pasiboaren ohiko jardura ez bada, eta BEZari buruzko Arauko 20.Bat.18 artikuluan aipatzen diren finantz eragiketak, hala kotzatz jotzen badira.

**Inbertsio ondandun emateak:** BEZari buruzko Arauko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera eskualde-erregulatutako inbertsio ondandun emateen zenbatekoa (161) laukian zehaztu behar da.

**Eragiketen bolumena, gutzira:** eragiketen bolumena (162) laukian zehaztu behar da, BEZari buruzko Arauko 121. artikuluan ezarritakoarekin bat etorritik.

**Batasunaren barruko ondandun emateak:** BEZari buruzko Arauko 26. artikuluan eta 140 bis artikuluan xedatutakoaren arabera salbutsita dauden Batasunaren barruko eskuraketan zenbatekoa (163) laukian zehaztu behar da.

**Batasunaren barruko ondandun emateak, subjektu pasiboak hiru aldeko eragiketan egindako inbertsioen ondoriozkoak:** Zerga aplikatzen den lurraldean egotzarik ez duten enpresaburuek edo profesionaliek, Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta daudenean, subjektu pasiboarentzat egindako ondandun emate baten zenbatekoa (167) laukian jarri behar da, hain zuzen ere BEZari buruzko Arauko 26.Hiru artikuluen arabera salbutsita dauden Batasunaren barruko eskuraketa baten ondorioz egindako ondandun emateen.

**Emate eragiketak faktura bidez dokumentatu behar dira (faktura eragiketa "hiru aldekoa" dela agertu behar da) eta subjektu pasiboaren inbertsioen ondoriozkoak izan behar dira, BEZari buruzko Arauko 84. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik.**

##### AURKIZTEKO LEKUA:

Emaitza "sartzeko" duen aitortpen-likidazioa, Arabako Foru Aldundiari entitate laguntzaileen moduan jarduteko baimendutako banketxe edo kreditu edo aurrezki entitateetan aurkeztu behar izango da.

Emaitza negatiboa "konpentsatzeko" nahiz "itzulzeko" duen aitortpen-likidazioa Arabako Foru Aldundiararen Ogasun Zerbitzuetako Zergaduneko Harremanetarako Sailean aurkeztu beharko da.

##### 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 casillas (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 caso contrario, se deberá marcar "100" en la casilla 120.

En la casilla (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:

**Ingresos efectuados en la Diputación Foral de Álava:** en la casilla (126) se hará constar el importe de las cuotas a ingresar en la Hacienda Foral de Álava resultantes de las auto liquidaciones presentadas en dicha Hacienda Foral, correspondientes a los tres trimestres anteriores o a los once meses anteriores del ejercicio, incluyendo aquellas por las que se hubiese solicitado aplazamiento, fraccionamiento o no se hubiese efectuado el pago.

**Devoluciones practicadas/solicitadas en la Diputación Foral de Álava:** en la casilla (127) se hará constar el importe de la suma de las devoluciones efectuadas por la Hacienda Foral de Álava y el de las devoluciones aún no tramitadas solicitadas en los modelos 303 del ejercicio.

**Diferencia:** en la casilla (128) se reflejará la diferencia entre el importe de la cantidad que figura en las casillas (126) y (127).

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

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

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

##### REGLA DE PRORRATA:

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

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

##### TIPOS DE OPERACIONES:

**Operaciones en Régimen General:** se hará constar en la casilla (153), sin incluir el IVA y, en su caso, el recargo de equivalencia, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en régimen general del IVA y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar auto liquidaciones periódicas, a excepción de las del régimen simplificado y del criterio de caja.

**Operaciones en Régimen especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (art. 75 NIVA):** se hará constar en la casilla (252) el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios correspondientes a operaciones a las que sea de aplicación el Régimen Especial del Criterio de Caja conforme a la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)

**Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca:** si el sujeto pasivo realiza además alguna actividad acogida a este régimen especial, hará constar en la casilla (154) 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 la casilla (155) 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 intracomunitarias exentas:** se hará constar en la casilla (156) 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.

**Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción:** se hará constar en la casilla (157).

- 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 IVA).

**Operaciones exentas sin derecho a deducción:** se hará constar en la casilla (158) el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el art. 20 de la Norma del IVA.

**Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros:** se hará constar en la casilla (210) el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros de la Comunidad Europea.

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

**Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción:** se hará constar en la casilla (211) 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 que conforme a los artículos 84.Uno.2º y 140.quinque de la Norma del IVA el sujeto pasivo sea el destinatario y no el declarante.

**Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras, no habituales:** se hará constar en la casilla (212) 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 en la casilla (161) el importe de las entregas de bienes, sujetas al Impuesto, que según lo dispuesto en el art.108 de la Norma del IVA, tengan la naturaleza de bienes de inversión para el transmitente.

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

**Adquisiciones intracomunitarias exentas:** se hará constar en la casilla (163) el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas por aplicación de lo dispuesto en los art. 26 y 140 bis de la Norma del IVA, realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo.

**Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares:** se hará constar en la casilla (167) el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado Miembro de la Comunidad Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta (art. 26.Tres de la Norma del IVA).

Dichas operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse de una "operación triangular", habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el art. 84 de la Norma del IVA.

##### LUGAR DE PRESENTACIÓN:

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

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

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net	<b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Urteko Kitapen-Aitorpenaren Eranskina</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b> <b>Anexo a la Declaración-Liquidación Anual</b>		<h1>390</h1>
	<b>Erregimen bereziak</b> <b>Regímenes especiales</b>		
<b>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila</b>		<b>Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</b>	
<b>AITORTZAILEA</b> <b>DECLARANTE</b>	<b>Identifikazio etiketa ipintzeko lekua</b> Espacio reservado para la etiqueta identificativa		<b>Ekitaldia ■ Ejercicio</b> <input type="text"/>
	<b>ERREGIMEN BEREZIAK ■ REGÍMENES ESPECIALES</b>		
<b>ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA</b> <b>RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN</b>			
<b>SALMENTEN KOPURUA BEZ BARNE</b> VOLUMEN DE VENTAS INCLUIDO EL IVA		<b>EROSKETEN KOPURUA BEZ BARNE</b> VOLUMEN DE COMPRAS INCLUIDO EL IVA	
170 <input type="text"/>		171 <input type="text"/>	
		<b>ZERGA OINARRIA</b> BASE IMPONIBLE	
170 <input type="text"/>		172 <input type="text"/>	
<b>BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA</b> <b>RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE</b>			
<b>MOTA</b> MODALIDAD		<b>ERAGIKETEN ZENBATEKOA</b> VOLUMEN OPERACIONES	
<b>BIDAIA</b> MODALIDAD		<b>BIDAIA</b> MODALIDAD	
<b>Eragiketaz eragiketa</b> Operación por operación		182 <input type="text"/>	
<b>Dena batera</b> Forma global		185 <input type="text"/>	
		<b>BIDAIA</b> MODALIDAD	
		183 <input type="text"/>	
		186 <input type="text"/>	
		184 <input type="text"/>	
		187 <input type="text"/>	
		188 <input type="text"/>	
		189 <input type="text"/>	
<b>Salbuetsitako zerbitzuen zenbateko (BEZ Arauaren 143 Art)</b> <b>Importe de los servicios exentos (Art. 143 Norma del IVA)</b> <b>Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako diren gastuak</b> <b>Gastos en beneficio del viajero en operaciones exentas</b>			
188 <input type="text"/>			
189 <input type="text"/>			
<b>KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA ■ RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA</b>			
<b>ZERGA OINARRIEN, TASEN ETA KUOTEN XEHAKAPENA</b> DESGLOSE DE BASES IMPONIBLES, TIPOS Y CUOTAS			
<b>ZERGA OINARRIA</b> BASE IMPONIBLE		<b>%TASA</b> TIPO %	
253 <input type="text"/>		254 <input type="text"/>	
256 <input type="text"/>		257 <input type="text"/>	
259 <input type="text"/>		260 <input type="text"/>	
		<b>KUOTA</b> CUOTA	
		255 <input type="text"/>	
		258 <input type="text"/>	
		261 <input type="text"/>	
<b>KUTXA-IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA AUKERATU DUTEN SUBJEKTU PASIBOENTZAT ETA HAREN ERAGINPEKO ERAGIKETEN HARTZAILEDIRENENTZAKO:</b> <b>SUJETOS PASIVOS ACOGIDOS AL RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA Y DESTINATARIOS DE OPERACIONES AFECTADAS POR EL MISMO:</b>			
<b>Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuaren sortzapenaren arau orokorarekin bat sortu direnak.</b> <b>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.</b>		<b>ZERGA OINARRIA</b> BASE IMPONIBLE	
		262 <input type="text"/>	
		263 <input type="text"/>	
<b>Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak.</b> <b>Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja.</b>		<b>ZERGA OINARRIA</b> BASE IMPONIBLE	
		264 <input type="text"/>	
		265 <input type="text"/>	
<b>EGUNA</b> FECHA		<b>SINADURA ETA ZIGILUA</b> FIRMA Y SELLO	
_____		_____	
RE: 14/7/99			

**URTEKO KITEPEN –AITORPENAREN ERANSKINA (390 EREDUA) AURKEZTEKO ARGIBIDEAK**  
**INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DEL ANEXO A LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MOD. 390**

**ARAUBIDE BEREZIAK:**

**Ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen araubide berezia:**  
 (BEZari buruzko Araua, 135 - 139 bitarteko artikulua)  
 (170) Iaukian araubide honetan egindako ondasun emateen kontraprestazioen gutzitako zenbatekoa jarri behar da (BEZ barne).  
 (171) Iaukian ekitaldian eskualdatutako ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen eskuraketei dagozkien kontraprestazioen gutzitako zenbatekoa jarri behar da (BEZ barne).

Arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen inportazioetan, ondasunaren inportazioaren zerga oinarria eta inportazioari aplikatutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga batu behar dira erosketa prezioa kalkulatzeko.

Zerga oinarria (172) kalkulatzeko eragiketa hauek egin behar dira: lehenbizi (170) - (171) kenketa ekitaldiko mozkin marjina orokorra kalkulatzeko, eta ondoren marjina horri dagokien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga kendu. Hala ere, marjina hori inolaz ere ezin da izan (170) lauko zenbatekoaren % 20 baino gutxiago; salbuespena: turismo ibilgailu erabilien kasuetan ehuneko hori % 10 da.

**Bidaia agentzien araubide berezia:**

(BEZari buruzko Araua, 141 - 147 bitarteko artikulua)  
**Zerga oinarria eragiketaz eragiketa zehaztea:** (182) Iaukian bezeroei gutzira jasanarazitako karga (BEZ gabe) zehaztu behar da. Ez da utzi behar zenbateko horretatik kanpo BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuestita dauden eragiketei dagozkien zenbatekoak.

(183) Iaukian eragiketa hauen benetako zenbatekoa agertu behar da, zergak sartuta: beste enpresaburu eta profesional batzuek egindako ondasun emateak eta zerbitzuak, agentziak bidaiek egiteko eskuratu dituenak bidaiek eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onurarako izan direnak. Zenbateko horretan ez dira sartu behar BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan araberak kargatik salbuestita dauden eragiketak egiteko erabilitako ondasunen eskuraketei eta zerbitzuei dagozkien kopuruak.

(184) Iaukian zerga oinarria jarri behar da BEZari buruzko Arauko 145. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatu kopuruak.

**Zerga oinarria oro har zehaztea:** Ekitaldian zehar zergapean gertatu diren eragiketa gutzietatik aplikatutako kargen batura zehaztu behar da, BEZ barne. Batura horretan ez dira kontuan eduki behar BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan araberak kargatik salbuestita dauden eragiketei dagozkien kopuruak.

(186) Iaukian eragiketa hauen gutzitako zenbatekoa agertu behar da, zergak sartuta: beste enpresaburu eta profesional batzuek egindako ondasun emateak eta zerbitzuak, agentziak ekitaldi berean eskuratu dituenak bidaiek eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onurarako izan direnak. Zenbateko horretan ez dira sartu behar BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan araberak kargatik salbuestita dauden eragiketak egiteko erabilitako ondasunen eskuraketei eta zerbitzuei dagozkien kopuruak.

(187) Iaukian zerga oinarria jarri behar da BEZari buruzko Arauko 146. Bi artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatu kopuruak.

(188) Iaukian BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan araberak araubide berezi honi heldu behar dioten subjektu pasiboek ekitaldian egindako zerbitzu salbuestiek sortutako kopuruen batura jarri behar da.

(189) Iaukian eragiketa hauen benetako zenbatekoa agertu behar da: beste enpresaburu eta profesional batzuek BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan araberak kargatik salbuestita dauden eragiketak egiteko eskuratuak ondasun emateak eta zerbitzuak, bidaiariaren onurarako izan direnak.

**Kutxa irizpidearen araubide berezia:**

**Zerga oinarria, tasen eta kuoten xehakapena:** (253 - 261) Iaukietan kutxa irizpidearen araubide bereziaren arabera sortutako oinarriak eta kuotak jarriko dira, araubide orokorrean sortutako BEZaren (1, 804, 807, 3, 806 eta 809) Iaukietan sartutakoak.

**REGÍMENES ESPECIALES:**

**Régimen Especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección:**  
 (Art. 135 a 139 de la Norma del IVA)  
 En la casilla (170) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de bienes acogidas a este régimen, incluyendo el IVA.  
 En la casilla (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 IVA.

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 grava.

La base imponible (172) se determinará por el margen de beneficios total del ejercicio, es decir, la diferencia entre la casilla (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 casilla (170), salvo que se trate de vehículos automóviles de turismo usados, en cuyo caso dicho porcentaje será del 10%.

**Régimen Especial de Agencias de Viaje:**

(Art. 141 a 147 de la Norma del IVA)  
**Modalidad determinación base imponible operación por operación:** en la casilla (182) se hará constar la cantidad total cargada a los clientes, excluido el IVA que grava la operación. No se excluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el art. 143 de la Norma del IVA.

En la casilla (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 (art. 143 de la Norma del IVA)

En la casilla (184) se hará constar el importe de la base imponible determinada según lo dispuesto en el art. 145 de la Norma del IVA.

**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 (art. 143 de la Norma del IVA).

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 (Art. 143 de la Norma del IVA).

En la casilla (187) se hará constar el importe de la base imponible determinada según lo dispuesto en el art. 146 Dos de la Norma del IVA.

En la casilla (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 art. 143 de la Norma del IVA.

En la casilla (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 art. 143 de la Norma del IVA.

**Régimen especial del criterio de caja:**

**Desglose de bases imponibles, tipos y cuotas:** se hará constar en las casillas (253 a 261) las bases y cuotas devengadas conforme al Régimen Especial del Criterio de Caja y que han sido incluidas en las casillas (1, 804, 807, 3, 806 y 809) del IVA devengado de Régimen General.