



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava
www.araba.eus

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga
Urteko likizazio-aitorpena
Impuesto sobre el Valor Añadido
Declaración-liquidación anual

1. ORRIA
PÁGINA 1

390

Ogasun, Finantza
eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos

AITORTZAILEA DECLARANTE	Identifikazio etiketa ipintzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa	Ekitaldia ■ Ejercicio <input type="text"/>
		Jarduerarik gabe ■ Sin actividad <input type="text"/> 145
		Ordezkoa ■ Sustitutiva 901

Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?.....	907	BAI ■ SI <input type="checkbox"/>	EZ ■ NO <input type="checkbox"/>	- Konkurtsoa deklaratzan duen autoaren data - Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso	908	Eguna ■ Día <input type="text"/>	Hila ■ Mes <input type="text"/>	Urtea ■ Año <input type="text"/>
Hileroko itzulketarako erregistroan erroladuta dago? ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual?.....	918	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	- Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi. - Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación	909			
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu? ¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja?	910	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketetan hartzaile al zara? ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?	911	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					

	ARAUBIDE OROKORREAN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RÉGIMEN GENERAL					GUZTIRA TOTALES
	ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE	TASA ■ TIPO	KUOTA ■ CUOTA			
Erregimen Orokorra Régimen General	1	2	4%	3		
	804	805	10%	806		
	807	808	21%	809		
Erg. Orokoreko oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas Rég. Gal.	351			352		
Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión suj. pasivo	19			20		
Hartzekodunen konkurtsoa Concurso acreedores	223			224		
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA						
Baliokidetzaren Errekargua Recargo Equivalencia	25	26	0,5%	27		
	34	35	1,75%	36		
	828	829	1,4%	830		
	831	832	5,2%	833		
G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia	37			38		
Hartzekodunen konkurtsoa Concurso acreedores	239			240		
BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS						
Ondasun eta zerbitzu eskuraketak Batasunaren barruan Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	10	11	4%	12		
	813	814	10%	815		
	816	817	21%	818		
Bat. Barruko Esk. oinarri eta kuotena aldaketa Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac.	353			354		
SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA					41	
BIDAIRI ERREGIMENEANILTZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA ■ MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS					42	
BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES						
Ondasun eta zerbitzu arruntzen barne erosketak Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes	43	44	4%	45		
	846	847	10%	848		
	849	850	21%	851		
Inbertsio ondasunen barne erosketak Adquisiciones interiores de bienes de inversión	76	77	4%	78		
	879	880	10%	881		
	882	883	21%	884		
Bat. Barruko erag. -Kengariaren zuzenk. Rectif. deducciones Oper. Interiores	355			356		
BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES						
Ondasun arruntzen inportazioak Importaciones de bienes corrientes	54	55	4%	56		
	857	858	10%	859		
	860	861	21%	862		
Inbertsio ondasunen inportazioak Importaciones de bienes de inversión	87	88	4%	89		
	890	891	10%	892		
	893	894	21%	895		
Inportazioak-Kengariaren zuzenk. Rectif. deducciones Importaciones	357			358		
BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS						
Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arruntzen eskuraketak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	65	66	4%	67		
	868	869	10%	870		
	871	872	21%	873		
Inbertsio ondasunen elkarte barruko erosketak Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	98	99	4%	100		
	361	362	10%	363		
	364	365	21%	366		
Bat. Barruko esk. - Kengariaren zuzenk. Rectif. deducciones Adqui. Intrac.	359			360		
BESTE KENGARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES						
Nekazaritza abel eta arr. Erreg. Brz. Konpenta Compens. Rég. Especial Agric. G.yP.	109			110		
Inbertsioen erregulazioa Regularización inversiones	111			112		
Hainbanaketaren behin betiko ehunekoaren aplikazioaren erregulazioa Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrate				115		
KENGARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES					113	
DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA					114	

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

LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN	% ERAGIBOL VOL OPER. %	ARABA ■ ÁLAVA	GIPUZKOA	BIZKAIA	NAFARROA NAVARRA	LURRALDE AMAN TERRITORIO COMÚN	114		
		120	121	122	123	124			
	ARABAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZITAKO DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA IMPUTABLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA							125	
	Arabako Foru Aldundiarentzako sarrerak Ingresos efectuados en la Diputación Foral de Álava							126	
	Arabako Foru Aldundian egindako/eskatutako itzulketak Devoluciones practicadas/solicitadas en la Diputación Foral de Álava							127	
	Diferentzia ■ Diferencia							128	
	Ekitaldiaren kitatzeko edo itzultzeko edo ordainkizunaren emaitza †(125) †(128) Resultado a compensar o a devolver o a ingresar del ejercicio							129	
	Arabako Lurralde historikoan kitatzeko urteko aitortpenaren arabera aurreko ekitaldia A compensar en el Territorio Histórico de Álava según declaración anual ejercicio anterior							130	
	ERREGULARIZAZIOA ■ REGULARIZACIÓN								
	KITATU ■ COMPENSAR				ITZULI ■ DEVOLVER		SARTU ■ INGRESAR		
† (129) † (130)				131	132	133			
ERREKARGUA, EPEZ KANPO AURKEZTU ZANAGATIK ■ RECARGO PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA							134		
BERANDUTZA KORRITUAK ■ INTERESES DEMORA							135		
KITATZEKO GUZTIRA TOTAL COMPENSAR			ITZULTZEKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER			SARTZEKO GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA			
140			141			142			

ITZULKETA DEVOLUCIÓN	ITZULKETAREN HELBIDERATZEA DOMICILIACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN	<table style="margin: auto;"> <tr> <td colspan="12" style="text-align: center;">Bezeroaren kontuaren kodea (BBK) Código cuenta cliente (CCC)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Entitatea Entidad</td> <td style="text-align: center;">Bulegoa Oficina</td> <td style="text-align: center;">K D D C</td> <td style="text-align: center;">Kontu zenbakia Núm. de cuenta</td> <td colspan="8"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td style="text-align: center;"> </td> <td colspan="8"></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> <td colspan="8"></td> </tr> </table>	Bezeroaren kontuaren kodea (BBK) Código cuenta cliente (CCC)												Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Núm. de cuenta																					301	302	303	304								
Bezeroaren kontuaren kodea (BBK) Código cuenta cliente (CCC)																																																		
Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Núm. de cuenta																																															
301	302	303	304																																															

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

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

SINADURA ETA ZILIGUA ■ FIRMAY SELLO	
Data ■ Fecha	

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



Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava

www.araba.eus

Balio Erantsiaren Gaineko Zerga
Urteko Kitapen-Aitorpenaren Eranskina
Impuesto sobre el Valor Añadido
Anexo a la Declaración-Liquidación Anual

Erregimen bereziak
Regímenes especiales

390

Ogasun, Finantza
eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda,
Finanzas y Presupuestos

AITORTZALEA DECLARANTE	Identifikazio etiketa ipintzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa	Ekitaldia ■ Ejercicio <input type="text"/>

ERREGIMEN BEREZIAK ■ REGÍMENES ESPECIALES

ERABILITAKO ONDASUNEN, ARTELANEN, ZAHARKINEN ETA BILDUMAKO OBJEKTUEN ERREGIMEN BEREZIA
RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN

SALMENTEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE VENTAS INCLUIDO EL IVA		EROSKETEN KOPURUA BEZ BARNE VOLUMEN DE COMPRAS INCLUIDO EL IVA		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	
170		171		172	

BIDAI AGENTZIEN ERREGIMEN BEREZIA
RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJE

MOTA MODALIDAD	ERAGIKETEN ZENBATEKOA VOLUMEN OPERACIONES		BIDAIAARIAREN ONURARAKO BER. ADQ. EN BENEFICIO DEL VIAJERO		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	
Eragiketaz eragiketa Operación por operación	182		183		184	
Dena batera Forma global	185		186		187	
Salbuetsitako zerbitzuen zenbateko (BEZ Arauaren 143 Art) Importe de los servicios exentos (Art. 143 Norma del IVA)					188	
Salbuetsitako eragiketetan bidaiariaren onurarako diren gastuak Gastos en beneficio del viajero en operaciones exentas					189	

KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA ■ RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA

ZERGA OINARRIEN, TASEN ETA KUOTEN XEHAKAPENA
DESGLOSE DE BASES IMPONIBLES, TIPOS Y CUOTAS

ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	% TASA TIPO %	KUOTA CUOTA
253	254	255
256	257	258
259	260	261

KUTXA-IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA AUKERATU DUTEN SUBJEKTU PASIBOENTZAT ETA HAREN ERAGINPEKO ERAGIKETEN HARTZAILEDIRENENTZAKO:
SUJETOS PASIVOS ACOGIDOS AL RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA Y DESTINATARIOS DE OPERACIONES AFECTADAS POR EL MISMO:

Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuaren sortzapenaren arau orokorrekin bat sortu direnak.

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

ZERGA OINARRIA
BASE IMPONIBLE

KUOTA
CUOTA

262

263

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

Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja.

264

265

SINADURA ETA ZIGILUA
FIRMA Y SELLO

EGUNA
FECHA

URTEKO KITEPEN –AITORPENAREN ERANSKINA (390 EREDUA) AURKEZTEKO ARGIBIDEAK

INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DEL ANEXO A LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MOD. 390

ARAUDE BEREZIAK:

Ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen araubide berezia: (BEZari buruzko Araua, 135 - 139 bitarteko artikulua)

(170) laukian araubide honetan egindako ondasun emateen kontraprestazioen gutzirako zenbatekoa jarri behar da (BEZ barne).

(171) laukian ekitaldian eskualdatutako ondasun erabilien, arte objektuen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen eskuraketei dagozkien kontraprestazioen gutzirako 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 eros-keta prezioa kalkulatzeko.

Zerga oinarria (172) kalkulatzeko eragiketa hauek egin behar dira: lehenbizi (170) - (171) kenketa ekitaldiko mozkin marjina orokorra kalkulatzeko, eta ondoren marjina horri dagokion Balio Erantsiaren gaineko Zergaren karga kendu. Hala ere, marjina hori inolaz ere ezin da izan (170) laukiko 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) laukian bezeroei gutzira jasanarazitako karga (BEZ gabe) zehaztu behar da. Ez da utzi behar zenbateko horretatik kanpo BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dauden eragiketei dagozkien zenbatekoak.

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

(184) laukian 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 gutzietan aplikatutako kargen batura zehaztu behar da, BEZ barne. Batura horretan ez dira kontuan eduki behar BEZari buruzko Arauko 143. artikulua arabera kargatik salbuetsita dauden eragiketei dagozkien kopuruak.

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

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

(188) laukian BEZari buruzko Arauko 143. artikulua arabera araubide berezi honi heldu behar dioten subjektu pasiboek ekitaldian egindako zerbitzu salbuetsiek sortutako kopuruen batura jarri behar da.

(189) laukian eragiketa hauen benetako zenbatekoa agertu behar da: beste enpresaburu eta profesional batzuek BEZari buruzko Arauko 143. artikulua arabera kargatik salbuetsita dauden eragiketak egiteko eskuratutako ondasun emateak eta zerbitzuak, bidaiariaren onurarako izan direnak.

Kutxa irizpidearen araubide berezia:

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

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 grave 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.