

Giza baliabideei dagokienez, Euskara Zerbitzuko normalizazio taldeak sail guztietako solaskideekin batera lan egingo du plan-gintzaldi osoan zehar.

Bestalde, sailek eta zuzendaritzek beren aurrekontuetan behar diren partidak sortu edo egokituko dituzte, plan operatiboetan jasotako neurriak aurrera eramateko.

Euskara Zerbitzuak ere, euskalduntzea, ALET programa, itzulpenak eta bestelakoak aurrera eramateko baliabideak izango ditu? eta hartarako behar diren kontratuak egingo ditu? IVAPekiko hitzarmenaren bidez eskuratzen dituen gain.

## 12. AFA-REN ERAKUNDE AUTONOMOAK

Arabako Foru Aldundiak bi erakunde autonomo ditu: Gizarte Ongizaterako Foru Erakundea eta Gazteriaren Foru Erakundea. Horietako bakoitzak, 86/1997 Dekretuaren 2 d) artikuluan ezarritakoaren arabera, beren Euskararen Erabilera Normalizatzeko Planak egin eta onartzen dituzte.

## 13. SOZIETATE PUBLIKOAK

AFAREN sozietate publikoek dituzten hizkuntza betebeharrak 86/1997 Dekretuaren laugarren xedapen gehigarrian daude zehazturik:

Euskal Autonomia Elkarteke herri-administrazioei lotuta egonik zerbitzu publikoak eskaintzen dituzten elkarte publiko zein zuzenbide pribatuko erakunde publikoek, nahita nahiez euskara eta gaztelaniaren erabilera bermatu beharko dute herritarrekin harreman zuzenak dituzten zerbitzuetan.

Helburu hori betetzeko, elkarte publiko zein zuzenbide pribatuko erakunde publiko horiek, Dekretuak ezarritako irizpideak erabilia, erakundeetako bakoitzean ezarri beharreko helburuak zein izango diren aztertu eta helburu horiek benetan bete daitezela hartu beharreko neurriak hartuko dituzte.

Aipaturikoak gauzatzeko, AFAREN sozietate publikoek Foru Aldundiak zerbitzua bere baliabideez ematerakoan bete behar dituen hizkuntza baldintza berberak beteko dituzte, eta horretarako neurriak zehaztuko.

3.2 puntuan dago zehaztuta zer sozietate publiko dauden eta zer saili atxikita dauden.

## 14. KOMUNIKAZIOA

Berriarazo komunikazio eta informazio lana egingo da Aldundiko kide guztiek plana ezagutu dezaten eta plana gauzatzeraokan parte senti daitezela.

Mezu nagusia: administrazioak hizkuntza aukera bermatu behar die herritarrei, beren eskubidea baita. Horretarako, langile guztiak, izan elebidunak edo elebakarrak, planaren parte inportante dira; hizkuntza gaitasuna dutenek, hala dagokionean, funtzio komunikatiboa euskaraz beteko dute, eta ez dutenek, dagokien ardua bere gain hartuko dute funtzio komunikatiboa euskaraz bidera dadin.

Komunikazio prozesu horretan ezinbestekoa da arduradunen inplikazioa; horretarako, planaren komunikazio eta informazio lana erraztuko dute, eta hizkuntza irizpideak bete eta betearaziko dituzte, planaren oinarria baitira.

Por lo que respecta a los recursos humanos, el grupo de normalización del Servicio de Euskera trabajará durante todo el período de planificación de manera conjunta con las personas interlocutoras de todos los departamentos.

Por otra parte, los departamentos y direcciones habilitarán o adecuarán en sus presupuestos las partidas necesarias para llevar a cabo las medidas contempladas en los planes operativos.

El Servicio de Euskera dispondrá de los recursos económicos necesarios para el desarrollo de la euskaldunización, del programa ALET, traducciones etc. ¿para lo cual llevará a cabo las contrataciones oportunas? además de los que disfruta mediante el convenio suscrito con el IVAP.

## 12. ORGANISMOS AUTÓNOMOS DE LA DFA

La Diputación Foral de Álava cuenta con dos organismos autónomos: el Instituto Foral de Bienestar Social y el Instituto Foral de la Juventud. A tenor de lo establecido en el artículo 2 d) del Decreto 86/1997, ambos elaboran y aprueban sus Planes de Normalización del Uso del Euskera.

## 13. SOCIEDADES PÚBLICAS

Las obligaciones lingüísticas de las sociedades públicas de la DFA están establecidas en la disposición adicional cuarta del Decreto 86/1997:

Las sociedades públicas y los entes públicos de derecho privado dependientes de las administraciones públicas de la Comunidad Autónoma de Euskadi que presten servicios públicos vendrán obligados a garantizar la utilización del euskera y del castellano en aquellos servicios que conlleven una relación directa con el usuario.

Para ello, dichas sociedades públicas y entes públicos de derecho privado, aplicando los criterios establecidos por el citado Decreto, estudiarán los objetivos lingüísticos que hubieran de ser de aplicación en cada uno de ellos, y adoptarán las medidas tendentes a su efectivo cumplimiento.

A la hora de hacer efectivos dichos preceptos, las sociedades públicas de la DFA cumplirán con las mismas obligaciones lingüísticas que asume la DFA cuando oferta un servicio por sus propios medios, y determinarán las medidas que aplicarán a tal fin.

La relación de sociedades públicas y su adscripción a los departamentos correspondientes figura en el punto 3.2.

## 14. COMUNICACIÓN

Se realizará una labor específica de comunicación e información a fin de que todos los miembros de la Diputación conozcan el plan y se sientan participantes en su materialización.

Mensaje principal: la administración debe garantizar a la ciudadanía la elección de idioma, puesto que es su derecho. Para ello, todas las personas empleadas, sean o no bilingües, son parte importante del plan, de tal manera que quienes tienen capacidad lingüística en euskera cumplan, en su caso, la función comunicativa en euskera, y quienes carezcan de dicha capacitación asuman la tarea que les corresponde para que se pueda cumplir la función comunicativa en euskera.

En dicho proceso de comunicación resulta imprescindible la implicación de las y los responsables, que facilitarán la labor de comunicación e información, y cumplirán y harán cumplir los criterios lingüísticos, que son la base del plan.

### Foru Aginduak

#### OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

6302

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 765/2013 FORU AGINDUA, abenduaren 11koa, balio erantsiaren gaineko zergaren 390 eta 391 ereduak onartzen dituen.

Balio erantsiaren gaineko zergaren Foru Dekretuak 164. artikuluan, lehenengo paragrafoan, 6. zenbakian, xedatzen du subjektu

### Órdenes Forales

#### DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

6302

ORDEN FORAL 765/2013, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 11 de diciembre, de aprobación de los Modelos 390 y 391 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El artículo 164, apartado Uno, número 6.º, del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, del Impuesto sobre el Valor

pasiboak behartuta daudela urteko aitorten-likidazioa aurkeztera, zenbait erregimen berezientzat ezarritako berezitasunak gorabehera.

Foru agindu honen helburu da balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorten-likidazioaren 390 eredu berria eta balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorten-likidazioaren 391 eredu berria onartzea. Eredu horiek erregimen erraztuan jarduera bat edo batzuegatik zerga ordaintzera behartuta dauden subjektu pasiboek beteko dituzte.

Zerga tasa orokorraren eta murriztuaren aldaketak, 2012ko irailaren 1ean gertatutakoak, 390 eredu aldatzera behartu zuen, 2012ko ekitaldian zehar indarrean zeuden zerga tasa ugariak jasotzeko. Aldi berean, 2012ko ekitaldi horretarako, 391 eredu ere aldatu zen, nekazaritza eta abeltzaintzako urteko kuotak kalkulatzeko, beharrezkoa baitzen xehatzea hala eragiketa arruntengatiko sarren urteko bolumena nola 2012ko irailaren 1az geroztik zerga tasa berriak indarrean sartu zireneko egunaren arabera sortutako kuota indizea.

Egoera iragankor hori bukatuta, ez da beharrezkoa xehatzea, eta horrek ezinbesteko egiten du, 2014ko ekitaldirako, 390 eta 391 eredu berriak onartzea.

Balio erantsiaren gaineko zergaren urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak 167. artikuluan xedatutakoarekin bat etorritik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak ezarritako lekuan, moduan, epeetan eta inprimakietan zehaztu eta ordaindu beharko dute zerga zorra subjektu pasiboek.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horren inguruan emandako txostena aztertu da.

Horregatik, dagozkidan eskumenez baliatuz, hauxe

#### XEDATZEN DUT

1. artikulua. 390 eredu, erregimen berezien eranskina eta 391 eredu onartzea

Bat. Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorten-likidazioaren 390 eredu eta foru agindu honen I. eranskinean ageri den erregimen berezien eranskina onartzea.

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

Balio erantsiaren gaineko zergaren subjektu pasiboek aurkeztuko dituzte 390 eredu eta erregimen berezien eranskina, baldin eta, 303 ereduaren bidez, behartuta badaude hilean behin edo hiru hilabeterik behin aipatutako zergaren aitorten-likidazioa aurkeztera.

Bi. Balio erantsiaren gaineko zergaren urteko aitorten-likidazioaren 391 eredu berria onartzen da, jarduera bat edo gehiagorengatik erregimen erraztuan zergak ordaindu behar dituzten subjektu pasiboentzat. Eredu foru agindu honen II. eranskinean doa.

Ereduak bi ale dauzka: bata administrazioarentzat da eta bestea interesdunarentzat.

2. artikulua. 390 eta 391 ereduak aurkezteko modua

390 eta 391 ereduak telematikoki aurkeztuko dira nahitaez, zerga obligazio jakin batzuk Internet bidez telematikoki aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezarri dituen Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren otsailaren 3ko 39/2010 Foru Aginduan ezarritako kasuetan.

Artikulu honetako aurreko paragrafoetan jasotzen ez diren kasuetan, paperean aurkeztu ahal izango dira 390 eta 391 ereduak.

3. artikulua. Aurkezteko epea

390 eta 391 ereduak aurkezteko eta, hala behar izanez gero, ordaintzeko epea urteko aitorten-likidazioa egin behar den urtearen osteko urtarileko lehenengo hogeita hamar egun naturalekoa da.

4. artikulua.- Aurkezteko lekua

Bat. Aitorten-likidazioak positiboak badira (sartu beharrekokoak), Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile moduan jarduteko

Añadido, dispone que, sin perjuicio de las peculiaridades establecidas para determinados regímenes especiales, los sujetos pasivos deberán presentar una declaración-liquidación anual.

El objeto de la presente Orden Foral es la aprobación de un nuevo modelo 390, declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y un nuevo modelo 391, declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, para los sujetos pasivos que estén obligados a tributar por alguna o varias actividades en régimen simplificado.

La modificación de los tipos general y reducido del Impuesto operada el 1 de septiembre de 2012, obligó a modificar el modelo 390 para poder contemplar la existencia de los diferentes tipos impositivos vigentes durante el ejercicio 2012. A su vez el modelo 391 fue modificado para el citado ejercicio 2012 al ser necesario, para el cálculo de las cuotas anuales de las actividades agrícolas y ganaderas, desglosar tanto el volumen anual de ingresos por operaciones corrientes como su correspondiente índice de cuota devengada en función de las fechas de entrada en vigor de los nuevos tipos impositivos a partir del 1 de septiembre de 2012.

Al haber finalizado esta situación transitoria ya no se precisa dicho desglose, lo que hace necesaria la aprobación de un nuevo modelo 390 y un nuevo modelo 391 para el ejercicio 2014.

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

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

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

#### DISPONGO

Artículo 1. Aprobación del modelo 390, del Anexo de Regímenes Especiales y del modelo 391.

Uno. Se aprueba el modelo 390 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor

Añadido, así como el Anexo de Regímenes especiales que figuran en el Anexo I de la presente Orden Foral.

Dicho modelo consta de dos ejemplares: un ejemplar para la Administración y un ejemplar para el interesado. El modelo 390 y el Anexo de Regímenes especiales será presentado por los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad mensual o trimestral, declaración-liquidación por el referido Impuesto mediante el modelo 303.

Dos. Se aprueba el modelo 391 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, para los sujetos pasivos que estén obligados a tributar por alguna o varias actividades en régimen simplificado, que figura como Anexo II a la presente Orden Foral.

Dicho modelo consta de dos ejemplares: un ejemplar para la Administración y un ejemplar para el interesado.

Artículo 2. Forma de presentación de los modelo 390 y 391

La presentación de los modelos 390 y 391 se realizará obligatoriamente por vía telemática en los supuestos previstos en la Orden Foral 39/2010, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 3 de febrero, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet para determinados obligados tributarios.

En los supuestos no previstos en el párrafo anterior de este artículo, la presentación de los modelos 390 y 391 podrá realizarse en soporte papel.

Artículo 3. Plazo de presentación

La presentación, y en su caso el ingreso, de los modelos 390 y 391 se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración-liquidación anual.

Artículo 4. Lugar de presentación

Uno. Tratándose de declaraciones-liquidaciones positivas (a ingresar), la presentación y el pago simultáneo de las cuotas se

baimenduta dituen banku, kreditu edo aurrezki entitateetan egingo da kuoten aurkezpena eta aldi bereko ordainketa.

Bi. Aitorpen-likidazioak negatiboak badira (konpentsatu edo, hala behar izanez gero, itzuli beharrekoak) edo jarduera gabeak, Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuan aurkeztuko dira.

#### XEDAPEN INDARGABETZAILE BAKARRA

Foru agindu hau indarrean jartzen denetik indargabetuta geratuko dira bertan xedatutakoaren aurkako maila bereko zein apalagoko xedapen guztiak, eta batez ere ondoko foru agindua: Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 824/2012 Foru Agindua, abenduaren 17koa, balio erantsiaren gaineko zergaren 390 eta 391 ereduak onartzen dituena.

#### AZKEN XEDAPENA

Foru agindu honek ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera izango du indarra eta 2014ko urtarrilaren 1etik aurrera ondorioak.

Vitoria-Gasteiz, 2013ko abenduaren 11.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko Foru Diputatua, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Ogasun Zuzendaria, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

efectuará en las Entidades bancarias de Crédito o Ahorro autorizadas para actuar como Entidades Colaboradoras por la Diputación Foral de Álava.

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


#### DISPOSICIÓN DEROGATORIA ÚNICA

A partir de la entrada en vigor de la presente Orden Foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongán a lo establecido en la misma y en particular la siguiente Orden Foral: Orden Foral 824/2012, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 17 de diciembre, de aprobación de los modelos 390 y 391 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

#### DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor al día siguiente al de su publicación en el BOTHA, y tendrá efectos a partir del día 1 de enero de 2014.

Vitoria-Gasteiz a 11 de diciembre de 2013.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Director De Hacienda, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ 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></p> <p><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>
--	--	--

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

<b>AITORTZAILA DECLARANTE</b>	<p>Identifikazio etiketa ipintzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p>	<b>SORTZAPENA DEVENGO</b>	<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>
-----------------------------------	--	-------------------------------	---

ARAUBIDE OROKORREAN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RÉGIMEN GENERAL					GUZTIRA TOTALES
		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	TASA TIPO	KUOTA CUOTA	
		1	2	3	
Erregimen Orokorra Régimen General		804	805 10%	806	
		807	808 21%	809	
Erag. Orokorreko oinarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Rég. Gral.		351		352	
Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión sul. pasivo		19		20	
Hartzekodunen konkortsoa Concurso acreedores		223		224	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA					
		25	26 0,5%	27	
Baliokidetza Errekargua Recargo Equivalencia		34	35 1,75%	36	
		828	829 1,4%	830	
		831	832 5,2%	833	
G. Baliokidetasun oinarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia		37		38	
Hartzekodunen konkortsoa 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 aldatuta Modif. Bases y cuotas Adqu. Intrac.		353		354	
<b>SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA</b>					41
<b>BIDAIRI ERREGIMENEANILTZUKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA ■ MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS</b>					42
BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES					GUZTIRA TOTALES
		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	TASA TIPO	KUOTA CUOTA	
Ondasun eta zerbitzu arruntan bane erosketak Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes		43	44 4%	45	
		846	847 10%	848	
		849	850 21%	851	
Inbertsio ondasunen bane erosketak Adquisiciones interiores de bienes de inversión		76	77 4%	78	
		879	880 10%	881	
		882	883 21%	884	
Bat. Baruko erag. - Kenkarien zuzenk. Rectif. deducciones Oper. Interiores		355		356	
BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES					
		54	55 4%	56	
Ondasun arruntan inportazioak Importaciones de bienes corrientes		857	858 10%	859	
		860	861 21%	862	
		87	88 4%	89	
Inbertsio ondasunen inportazioak Importaciones de bienes de Inversión		890	891 10%	892	
		893	894 21%	895	
Inportazioak - Kenkarien zuzenk. Rectif. deducciones Importaciones		357		358	
BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS					GUZTIRA TOTALES
		ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	TASA TIPO	KUOTA CUOTA	
Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arruntan 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. - Kenkarien zuzenk. Rectif. deducciones Adqu. Intrac.		359		360	
BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES					
Nekazaritza abel eta art. Erag. Brz. Konpenta Compens. Rég. Especial Agric. G.yP.		109		110	
Inbertsioen erregulazioa Regularización inversiones		111		112	
<b>KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES</b>					113
<b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b>					114

## 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 390 eredu BEZaren subjektu pasibo batzuek soilik aurkeztu behar dute, hain zuzen ere Zergaren aitorpen-likidazioak araubide orokorrean aldizka (hilero edo hiru hilean behin) aurkeztu behar dituztenek.

BEZaren Araudiko 71.1 artikuluan xedatutakoaren arabera aldizkakoak ez diren 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 da erabili behar 303 eredu BEZaren aldizkako aitorpen-likidaziorik egiteko (ez abenduakoa, ez azken hiruhilekokoak).

Zerga araubide berezi erraztuan ordaintzen duten subjektu pasiboek 391 ereduaren erabili behar dute urteko likidazioa aurkezteko.

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

Urteko aitorpen-likidazioaren 390 ereduaren uneko egutegiaren lehen hogieita hamar egunetan aurkeztu behar da.

#### NON AURKEZTU BEHAR DA?

Aitorpen-likidazioaren emaitza dirua "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 "itzuli beharra"), eredu Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zerbitzuetako Zergaduneko Harremanetarako Atalean aurkeztu behar da.

#### 1) SORTZAPENA

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

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

#### 2) AITORTZAILA

Identifikazio etiketa tsatsi behar da eroduan berriaz ezarritako eremuan, bat ale bakoitzean.

#### 3) LIKIDAZIOA

##### SORTUTAKO BEZA

**Araubide orokorrean egindako 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 aldaketa:** (351) eta (352) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuota inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

Konkurtsoak eta kreditu kobrazinek eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak ez dira zehaztu behar lauki horietan (lauki bereziak daude horretarako).

**Subjektu pasiboaren inbertsioazkotako sortutako BEZA:** (19) eta (20) laukietan subjektu pasiboak ekitaldian egindako inbertsioen zerga oinarrien gutzitako batuta eta oinarri horiek sortutako kuoten gutzitako zenbatekoa ezarri behar dira (ur-tartiraren 19ko 12/1993 Arauzingutako Foru Dekretu, hemoendik aurrera BEZaren Araua: 84.Bat.2 eta 4; 140. art., quinqués).

**Oinarrien eta kuoten aldaketa hartzekodunen konkurtsoa adierazi duen autoaren ondorioz:** Konkurtsoa 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 ezin diren kredituak (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak. Aldaketak oinarriak eta kuota gutzitzea badakar, zenbateko minus zainuarekin jarri behar da.

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

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

Aldatutako oinarriak eta errekaraguk inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

**Baliokidetasun errekararen aldaketa hartzekodunen konkurtsoa adierazi duen autoaren ondorioz:** Konkurtsoa adierazten duen auto baten ondorioz (BEZaren Araua, 80.Hiru art.) oinarriak eta baliokidetasun errekaraguk aldatzen badira, zenbatekoak (239) eta (240) laukietan ezarri behar dira. Halaber, lauki horietan sartu behar dira osorik zein zati bat kobratu ezin diren kredituak (BEZaren Araua, 80.Lau art.) eragiten dituzten oinarri eta kuota aldaketak. Aldaketak oinarriak eta kuota gutzitzea badakar, zenbateko minus zainuarekin jarri behar da.

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

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

Aldatutako oinarriak eta kuota inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

**BIDAIAIEN ARABIDEA - ITZULKETEN ONDORIOZKO GUTXITZAEK:** (42) laukian araubide honetan ekitaldian zehar itzulitako kuoten zenbatekoa ezarri behar da.

#### KENKARIAK

##### BEZ kengarria Batasunaren barruko eskuraketak:

**Batasunaren barruko ondusun arruntan eta zerbitzen eskuraketak:** (43) - (851) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondusun eta zerbitzen eskuraketengatik jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehaztu behar dira (kenkariako eskubidetik salbetsuta ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

**Inbertsio ondusunen eskuraketak Batasunaren barruan:** (76) - (894) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako inbertsio ondusunen eskuraketengatik jasandako BEZaren zerga oinarriak eta kuota kengarriak zehaztu behar dira (kenkariako eskubidetik salbetsuta ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

**Batasunaren barruko eragiketak - Kenkarien zuzenketak:** (355) eta (356) laukietan eragiketen zerga oinarrietan eta kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuota inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

##### BEZ kengarria inportazioetan:

**Ondusun arruntan inportazioa:** (54) - (862) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako ondusun inportazioen eta inportazioekin berdinestako inbertsio ondusunen inguruko eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehaztu behar dira (kenkariako eskubidetik salbetsuta ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

**Inbertsio ondusunen inportazioak:** (87) - (895) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako inbertsio ondusunen inportazioen eta inportazioekin berdinestako inbertsio ondusunen inguruko eragiketen BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehaztu behar dira (kenkariako eskubidetik salbetsuta ez dauden inportazioak eta eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

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

Aldatutako oinarriak eta kuota inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

##### BEZ kengarria Batasunaren barruko eskuraketak:

**Ondusun eta zerbitzu arruntan eskuraketak Batasunaren barruan:** (65) - (873) bitarteko laukietan jarduerarekin zuzenean lotutako Batasunaren barruko ondusun eta zerbitzu eskuraketak BEZaren zerga oinarriak eta jasandako kuota kengarriak zehaztu behar dira (kenkariako eskubidetik salbetsuta ez dauden eskuraketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

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

**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 prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zainua jarrita.

Aldatutako oinarriak eta kuota inolaz ere ez dira xehatu behar karga tasen arabera.

##### Beste kenkari batzuk:

**Kompensazioak nekazaritza, abeltzaintza eta arantzaren araubide berezian:** (109) eta (110) laukietan araubide berezi honi heldutako subjektu pasiboak jarduerarekin zuzenean lotutako eragiketengatik ordaindutako kompensazioen zenbatekoa ezarri behar da (kenkariako eskubidetik salbetsuta ez dauden eragiketak, behar den kasuetan hainbanaketaren erregela aplikatu ondoren).

**Inbertsioen erregulazioak:** (111) eta (112) laukietan aurreko ekitaldian egindako inbertsio ondusunak sortutako kenkarien erregulazioaren emaitza zehaztu behar da (inprenta edo lanbide jardueraren ondusun ematek edo zerbitzuetatik egiten hasi aurretik aplikatutako kenkari barm). Erregulazioaren emaitza kenkariak murriztu beharra bada, zenbateko zainu negatiborekin idatzi behar da.

#### ¿QUÉN 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 declaraciones-liquidaciones no periódicas según lo dispuesto en el art. 71.7 del Reglamento del IVA.

El Impreso modelo 390 tiene además la consideración de 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 al que corresponda la declaración.

**Sin Actividad:** deberá marcarse una cruz en esta casilla cuando sin haber realizado actividad alguna sea preceptiva la presentación de esta declaración.

#### 2) DECLARANTE

Adhiera etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto en cada uno de los ejemplares.

#### 3) LIQUIDACIÓN

##### IVA DEVENGADO

**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.Uno.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 de las cuotas motivadas por créditos total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado.

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

**Modificación del Recargo de Equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores:** en el caso de efectuar modificaciones de la base y del recargo de equivalencia motivadas por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Norma del IVA, deberá consignarse en las casillas (239) y (240). Asimismo, se incluirán en dichas casillas las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente 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 después 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, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**Adquisiciones interiores de bienes de inversión:** en las casillas (76) a (894) se harán constar, exclusivamente las bases imponibles y cuotas deducibles del IVA, soportadas en la adquisición de bienes de inversión directamente relacionados con la actividad, que no estén excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**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.

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, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**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, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**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 después 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, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**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, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**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 después 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, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**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 al inicio de la realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

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

<b>LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN</b>	<b>% ERAG. BOL. VOL. OPER. %</b>	<b>ARABA ■ ÁLAVA</b>	<b>GIPUZKOA</b>	<b>BIZKAIA</b>	<b>NAFARROA NAVARRA</b>	<b>LURRALDE AMAN TERRITORIO COMÚN</b>	<b>DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA</b>	114	
		120	121	122	123	124			
	<b>ARABAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZITAKO DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA IMPUTABLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA</b>							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)							129	
	Resultado a compensar o a devolver o a ingresar del ejercicio							130	
	Arabako Lurralde historikoan kitatzeko urteko aitopenaren arabera aurreko ekitaldia A compensar en el Territorio Histórico de Álava según declaración anual ejercicio anterior							131	
	ERREGULARIZAZIOA REGULARIZACIÓN							132	
KITATU ■ COMPENSAR							133		
IZTULI ■ DEVOLVER							134		
SARTU ■ INGRESAR							135		
ERREKARGUA, EPEZ KANPO AURKEZTU IZANAGATIK ■ RECARGO PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA							136		
BERANDUTZA KORRITUAK ■ INTERESES DEMORA							137		
KITATZETAKO GUZTIRA TOTAL COMPENSAR							140		
ITZULTZETAKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER							141		
SARTZETAKO GUZTIRA TOTAL DEUDATRIBUTARIA							142		

<b>ITZULKETA DEVOLUCIÓN</b>	ITZULKETAREN HELBIDERATZEA DOMICILIACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN	Bezeroaren kontuaren kodea (BBK) Código cuenta cliente (CCC)								
		<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse; font-size: x-small;"> <tr> <td style="width:25%;">Entitatea Entidad</td> <td style="width:25%;">Bulegoa Oficina</td> <td style="width:25%;">K D D C</td> <td style="width:25%;">Kontu zenbakia Num. 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 Num. de cuenta	301	302	303	304
Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Num. de cuenta							
301	302	303	304							

<b>HAINBANAKETAREN ARAUA ■ REGLA DE PRORRATA</b>			
HAINBANAKETA OROKORRA ■ PRORRATA GENERAL	150	BEHINBETIKO PORTZENTZEAIA PORCENTAJE DEFINITIVO	151
HAINBANAKETA BEREZIA ■ PRORRATA ESPECIAL	152		

<b>ERAGIKETA MOTAK ■ TIPOS DE OPERACIONES</b>			
Eragiketak Erregimen Orokorrean Operaciones en Régimen General.....	153		
Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian Operaciones en Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.....	154		
Eragiketak baliokidetasun errekaru 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, loturik ez badaude edo subjektu pasiboaren inbertsioa izan badute Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción.....	211		
Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza eragiketak ematea Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales.....		212	
Inbertsio ondasunen entregak Entregas de bienes de inversión.....		161	
Eragiketen kopurua guztira ■ Total volumen operaciones (153)+(154)+(155)+(156)+(157)+(158)+(210)+(211)-(212)-(161).....	162		
Elkartebarruko ondasun-erosketa salbuetsiak Adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas.....		163	
Ondasunen barne-entregak haien 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	

<b>SINADURA ETA ZILIGUA ■ FIRMA Y SELLO</b>	
Data ■ Fecha .....	

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

RE. 13/124



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

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

#### Zergaren ordaintza lurraldean arabera:

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

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

#### Erregularizazioa:

**Arabako Foru Aldundiarentzako sarrearak:** (126) laukian Arabako Foru Ogasunari aurreko hiru hiruhilekoetan, edo ekitaldiko aurreko hamaiak hiletan, aurkeztutako autoliquidazioen ondorioz ordaindu beharreko kuentan zehaztu behar da (kontuan eduki behar dira gerorapena edo zatikatzeak eskatutakoak, bai eta ordaindu gabekoak ere).

**Arabako Foru Aldundia egindako/eskatutako itzulketak:** (127) laukian itzulketa hauen batura ezarri behar da: ekitaldian zehar Arabako Foru Ogasunak egin dituen itzulketak eta 303 ereduaren bitartez 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 zeinuzarekin (positiboa edo negatiboa bada). Emaitza zero bada, "zero" idatzi behar da.

(130) laukian, beharrezkoa bada, aurreko ekitaldiko urteko aitorpenaren eskatzen denaren arabera Arabako Lurralde Historikoko "kompentsatu beharreko" zehaztu behar da.

(129) laukiko kopurutik (130) laukiko kuentu behar da, eta emaitza hauetako bat izan daiteke: ordaindu beharra (133), itzuli beharra (132), kompentsatu beharra (131). Emaitza dirua itzuli beharra bada, subjektu pasiboaren bezero kontuaren kidea zehaztu behar da itzuli beharreko dirua zer kontutan sartu behar den jakiteko.

(142) laukian (Zerga zorra, gutzira), (141) laukian (Itzuli beharrekoa, gutzira) eta (140) laukian (Kompentsatu beharrekoa, gutzira) agertzen diren zenbatekoak bat etorri behar dira (133), (132) eta (131) laukietakoekin, hurrenez hurren, baldin eta azken hauetakoak ez badira gehitu edo gutxitu errekaragau edota berandutako korrituak aplikatuta.

#### HAINBANAKETAREN ERREGELA:

Aplikatu beharreko hainbanaketa araubidea X bidez markatu behar da, bidezkoa den kasuetan.  
(151) laukian aplikatu beharreko behin betiko hainbanaketa ehuneko orokorra zehaztu behar da.

#### ERAGIKETA MOTAK:

**Araubide orokorrean egindako eragiketak:** (153) laukian ondoko eragiketen zenbatekoen batura jarri behar da: BEZaren araubide orokorrean egindako eragiketak eta aldizkako autoliquidazioak aurkeztu beharra dakarten araubide berezietan (BEZaren araubide erraztuan ez beste gutzietan) egindako eragiketak, kargapekoak eta salbetsutakoak, BEZa eta baliokidetasun errekaragau aplikatu gabe.

**Nekazaritza, abeltzaintza eta arantzaren araubide berezian egindako eragiketak:** subjektu pasiboak araubide berezi honi heldutako jardueraren bat egiten badu, (154) laukian araubide horretan egindako ondandun emateen eta zerbitzen zenbatekoak zehaztu behar da, jasotako kompentsazioak zenbatuta.

**Baliokidetasun errekaragauaren araubide berezian egindako eragiketak:** araubide berezi honetan egindako ondandun emateen zenbateko (155) laukian agertu behar da, BEZa zenbatu gabe.

**Salbetsutako Batasunaren barruko ondandun emateak eta zerbitzuak:** BEZari buruzko Arauko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera kargatik salbetsuta dauden Batasunaren barruko ondandun emateen eta zerbitzen zenbateko (156) laukian jarri behar da.

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

- Esportazioei eta haienkin berdinetsitako eragiketei dagozkien kontraprestazio guztien batura edo, bestela, eragiketa horien barruko balioen batura (BEZari buruzko Arauko, 21. eta 22. art.).

- Bidaiarien araubidean urtean zehar egindako esportazioen ondorioz egindako itzulketen zerga oinarriren gutzira zenbatekoa.

- BEZari buruzko Arauko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera Zergaren kargatik salbetsuta dauden ondandun emateen eta zerbitzen zenbatekoa.

- Inportazioekin lotutako zerbitzuzintza salbetsuen zenbatekoa, hain zuzen ere kontraprestazio inportazioaren zerga oinarriari sartuta dagoen zerbitzuzintza.

- Bidaia agentzien araubide berezia aplikatuta (BEZari buruzko Arauko, 143. art.) egindako zerbitzu salbetsuen zenbatekoa.

**Kenkaria aplikatzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbetsutak:** BEZari buruzko Arauko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkaria aplikatzeko eskubiderik ematen ez duten eragiketa salbetsuten 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 zenbateko (210) laukian jarri behar da.

**Emate eragiketa hauen zenbatekoak soilik hartuko dira kontuan:** instalaziorako edo muntaketarako ondandun emateen libretu behar bada eta kostua emateari dagokien kontraprestazioaren gutziraiko 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 gutzira zenbatekoak adierazi behar da (211) laukian: kokapenaren inguruko erregelen arabera zergapean ez dauden ondandun emateak eta zerbitzuak. (210) laukio zenbatekoak sartu gabe: eta BEZari buruzko Arauko 84. art. 2. artikuluan eta 140. quinqué artikuluan ezarritakoaren arabera subjektu pasiboa aitortzailea gabe jasotzailea den ondandun emateak eta zerbitzuak.

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

**Inbertsio ondandun emateak:** BEZari buruzko Arauko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera eskualdatzailearentzat inbertsio ondandun diren ondandun emateen zenbateko (161) laukian zehaztu behar da.

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

**Batasunaren barruko eskuraketa salbetsutak:** BEZari buruzko Arauko 26. artikuluan eta 140 bis artikuluan xedatutakoaren arabera salbetsuta dauden Batasunaren barruko eskuraketen zenbateko (163) laukian zehaztu behar da.

**Batasunaren barruko ondandun emateak, subjektu pasiboak hiru aldeko eragiketen egindako inbertsio ondandun emateak:** Zerga aplikatzen den lurraldean egoitzarik ez duten enpresaburuek edo profesionalak, Europar Batasuneko beste estatu batean identifikatuta daudenak, subjektu pasiboarentzat egindako ondandun emate batzen zenbateko (167) laukian jarri behar da, hain zuzen ere BEZari buruzko Arauko 26. Hiru artikuluen arabera salbetsuta dauden Batasunaren barruko eskuraketa baten ondorioz egindako ondandun emateak.

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

#### AURKEZTEKO LEKUA:

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

Emaitza negatiboa "kompentsatzeakoa" nahiz "itzultzeakoa", duen aitorpen-likidazioa Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zerbitzuetako Zergadunekiko Harremanetarako Saillean 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 autoliquidaciones 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 procederá 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 prorrata que le resulte aplicable.

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

#### TIPOS DE OPERACIONES:

**Operaciones en Régimen General:** se hará constar 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 autoliquidaciones periódicas, a excepción del régimen simplificado.

**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 exentas de 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 o con inversión del sujeto pasivo que originan la 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.quince 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 arts. 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	<p><b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b>  <b>Urteko Kitapen-Aitorpenaren Eranskina</b>                  Impuesto sobre el Valor Añadido                  Anexo a la Declaración-Liquidación Anual</p> <p><b>Erregimen bereziak</b>                  Régimenes especiales</p>	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 style="width: 50px; height: 15px;" 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	BIDAIARIAREN 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

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

RE. 13/124



## 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, 125 - 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 eskuraketari 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 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 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 salbuesita 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 dituenak bidaia eta bidaiariaren zuzen-zuzeneko onurarako izan direnak. Zenbateko horretan ez dira sartu behar BEZari buruzko Arauko 143. artikuluan arabera kargatik salbuesita dauden eragiketak egiteko erabilitako ondasunen eskuraketari eta zerbitzuei dagozkien kopuruak.

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

**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 arabera kargatik salbuesita 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. artikuluan arabera kargatik salbuesita dauden eragiketak egiteko erabilitako ondasunen eskuraketari eta zerbitzuei dagozkien kopuruak.

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

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

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

#### 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.



Balio Erantsiaren gaineko Zerga Erregimen Erraztua Impuesto sobre el Valor Añadido Régimen Simplificado

391

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila

Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos

IDENTIFIKAZIOA IDENTIFICACION Identifikazio txartela jartzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA DECLARACIÓN LIQUIDACIÓN ANUAL EKITALDIA ■ EJERCICIO 901 ■ ORDEZKOA ■ SUSTITUTIVA 901 ■

Jardueraren deskripzioa Descripción actividad Table with 6 rows and 4 columns (1. Jarduera, 2. Jarduera, 3. Jarduera, Total)

ERREG. ERRAZTUKO JARDUE. (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik) ERREG. EN REG. SIMPLIFICADO (excepto agrícolas y ganaderas) Table with 7 columns (1. Jarduera, 2. Jarduera, 3. Jarduera) and 10 rows (Eizko epigrafea, Mod., Erreg. arrunt., etc.)

URTEKO KUOTEN BATURA (121+151+181) ■ SUMA CUOTAS ANUALES (121+151+181) 199 Erreg. erraztuaren ondoriozko urteko kuotak guztira (80+199) ■ Total cuotas anuales derivadas del régimen simplificado (80+199) 201

Hiruhileko konturako sarrearen batua ■ Suma ingresos trimestrales a cuenta 202 Emaitza (201-202) ■ Resultado (201-202) 203

Ondasun eta zerbitzu barne erosketak ■ Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios 204 Aktibo finkeen emateak ■ Entregas de activos fijos 205

Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ ■ IVA devengado por inversión del sujeto pasivo 206 BEZ SORTUA GUZTIRA (203+204+205+206) ■ TOTAL IVA DEVENGADO ANUAL (203+204+205+206) 220

Aktibo finkeen eskuraketan edo inportazioan jasandako BEZ ■ IVA soportado en adquisición o importación de activos fijos 221 Inbertsio ondasunen erregularizazioa ■ Regularización de bienes de inversión 222

BEZ SORTUA GUZTIRA (221+222) ■ TOTAL IVA DEDUCIBLE ANUAL (221+222) 223 DIFERENTZIA (220-223) ■ DIFERENCIA (220-223) 230

L. H. HONETAN AURREKO EPEALDIETATIK KONPENSATZEKO KUOTAK ■ CUOTAS A COMPENSAR DE PERIODOS ANTERIORES EN EL Tº. Hº. 231

BATASUNAREN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUAK EMATEA ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y SERVICIOS 95 JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD 240

EGUNA / FECHA ..... ZIGILUA ETA SINADURA / FIRMA Y SELLO 241 242 243 250

ERREKARGUA, EPEZ KANPO AURKEZTU IZANAGATIK ■ RECARGO PRESENTACIÓN EXTEMPORANEA ..... 251

KONPENSATZEKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR 262 ITZULTZEKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER 263 BERANDUTZA-KORRITUAK ■ INTERESES DEMORA ..... 251 ZERGA-ZORRA GUZTIRA ■ TOTAL DEUDA TRIBUTARIA ..... 261

DEVOLUCIÓN ITZULKETA Itzulketaren helbideratzea: Domiciliación de la devolución: Entitatearen gako / Clave Entidad Eguna / Fecha Zenbatekoa / Importe

ORDAIN GUTUNA - CARTA DE PAGO ZIGILUA ETA SINADURA Sello y firma Entitatearen gako Clave Entidad Eguna Fecha Zenbatekoa Importe

## 391 EREDUKO URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA AURKEZTEKO JARRAIPIDEAK

### INSTRUCCIONES PARA LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN-LIQUIDACIÓN ANUAL MODELO 391

Eredu hau erabiliko da BEZeko aitorenpea aurkeztu beharria sortzen dieten jarduerak egin eta BEZaren erregimen erraztua aplikagarria zaien subjektu pasiboek, ekitaldiko autobalidazioa betetzeko.

#### IDENTIFIKAZIOA

Subjektu pasiboaren identifikazioa, ale bakoitzean, horretarako dagoen gunean identifikazio etiketa bat tsatsatzu adieraziko da.

#### SORTZAPENA

Ekitaldia: aitorenperari dagokion urte naturala jarri beharko da.

#### LIKIDAZIOA

##### Nekazaritza eta abeltzaintza jarduerak

- **Jardueraren deskribzioa:** Egiten duen jardueraren deskribzioa jarriko da, nekazaritza eta abeltzaintza jarduerari aplikatze-ko indize edo modulak onartzen dituen Foru Dekretuan ezarritakoekin bat.

- **Eragiketa aruntengatik sarrean urteko zenbatekoa:** jarduerak sortutako sarrean zenbateko osoa jarriko da, dirulaguntza arruntak edo kapital dirulaguntza eta kalte-ordainak kontuan hartu gabe. Berezko produktuak eraldatu, landu edo inportatzen diren jardueretan, prozesuan erabiltzeko berezko produktuak merkatuko prezioan duten balioa jarriko da.

- **Eragiketa aruntengatik sortutako kuotaren indizea:** Eragiketa aruntengatik sortutako kuotaren indizea jarriko da. Indize hau, nekazaritza eta abeltzaintza jarduerari aplikatze-ko indize eta modulak onartzen dituen foru dekretuan ezarritakoaren arabera jarduerak bakoitzak ekitaldian zehar esleituta duena izango da.

- **Eragiketa aruntengatik sortutako urteko kuota osoa:** Jarduera-erle bakoitzari dagokion kuota biderkatuta honen emaitza izango da: "Eragiketa aruntengatik sarrean urteko zenbatekoa" laukian agertzen den kopurua bider dagokion "Eragiketa aruntengatik sortutako kuotako indizea".

- **Eragiketa aruntengatik jasandako urteko kuota:** Urriarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuaren 84.Bat.2 eta 4 artikuluko; aurreantzean, BEZaren Arauaren VIII. Tituluaren I. Kapituluan ezarritakoaren arabera, aktibo finkeko bestelako ondasun eta zerbitzuak, jardueraren buruzteko helburua dutenak, eskuratu edo inportatzeagatik ekitaldian jasandako edo ordaindutako kuoten zenbatekoa jarriko da. Ondorio hauetarako, bilgutuetaren osagaiak aktibo finkeko hartuko dira. Baita ere, nekazaritza, abeltzaintza eta arantzako erregimen bereziaren pean dauden enpresariak ondasun eta zerbitzuak eskuratzeagatik subjektu pasiboek ordaindutako nekazaritza-ko kopentsazioak kendu ahal izango dira.

Jasandako kuoten zenbatekoari eragiketa aruntengatik sortutako urteko kuotaren zenbatekoaren % 1a gehituko zaio, kuota frogatuz kontzeptuan.

- **Erregimen erraztuen ondoriozko urteko kuota:** Eragiketa aruntengatik sortutako kuotatik eragiketa aruntengatik jasandako edo ordaindutako kuotak kentzearen emaitza jarriko da.

##### Erregimen erraztuko jarduerak (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik)

- **EJZko epigrafia:** Erregimen erraztuen pean jarritako jarduerari dagokien Ekonomi Jardueren gaineko Zergako epigrafia edo epigrafia jarriko dira.

- **Modulu-unitate kopurua:** Aurreikusitako moduluei dagokien unitate kopurua jarriko da. Modulu kopurua zenbaki osoa izan ezan, bi dezimalekin adieraziko da.

- **Zenbatekoa:** Jardueraren erabilikoa edo instalatutako modulu-unitate kopurua modulak onartzen dituen Foru Dekretuan ezarritako bakoitzari esleitzen zaien kopurua biderkatzearen emaitza jarriko da.

- **Eragiketa aruntengatik sortutako urteko kuota:** Eragiketa aruntengatik sortutako kuota, aurreikusitako moduluei dagozkien kopuruen batura izango da.

- **Eragiketa aruntengatik jasandako urteko kuota:** BEZaren Foru Arauaren VIII. Tituluaren I. Kapituluan ezarritakoaren arabera, aktibo finkeko bestelako ondasun eta zerbitzuak, jardueraren buruzteko helburua dutenak, eskuratu edo inportatzeagatik ekitaldian jasandako edo ordaindutako kuoten zenbatekoa jarriko da. Ondorio hauetarako, bilgutuetaren osagaiak aktibo finkeko hartuko dira. Baita ere, nekazaritza, abeltzaintza eta arantzako erregimen bereziaren pean dauden enpresariak ondasun eta zerbitzuak eskuratzeagatik subjektu pasiboek ordaindutako nekazaritza-ko kopentsazioak kendu ahal izango dira. BEZaren Arauaren 130 artikuluan ezarritakoaren arabera, Jasandako kuoten zenbatekoari eragiketa aruntengatik sortutako urteko kuotaren zenbatekoaren % 1a gehituko zaio, kuota frogatuz kontzeptuan.

- **Indize zuzentzailea:** Honako taula honen arabera denboraldiko jardueretarako aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

Indize zuzentzailea

60 denboraldi-egun arte: 1,50

61 eta 120 denboraldi-egun bitartean: 1,35

121 eta 180 denboraldi-egun bitartean: 1,25

Denboraldiko jardueratzat joko dira normalean urteko zenbait egunetan bakarrik -elkarren segidan nahiz aldirika- egiten direnak, baldin eta egun gutxienez kopurua urtean 180 baino handiagoa ez bada.

- **Eragiketa aruntengatik sortutako urteko kuota:** Eragiketa aruntengatik sortutako urteko kuotaren eta jasandakoaren arteko diferentzia jarriko da, frogatutako barne. Denboraldiko jarduerak baldin bada, kopuru hori aurreko laukian jasotako indize zuzentzaileaz biderkatuko da.

- **Gutxieneko kuota %:** BEZaren erregimen berezi erraztuko indize eta modulak onartzen dituen Foru Dekretuan jardura bakoitzarako ezarritako portzentziaz jarriko da.

- **Gutxieneko kuota:** 119, 148 eta 178 laukiatan jarritako portzentziaz, hurrenez hurren 115, 145 eta 175 laukiaten adierazien zenbatekoari (eragiketa aruntengatik sortutako urteko kuotari) aplikatzearen emaitza jarriko da. Hala ere, jarduerak burutzen erabiltutako ondasun edo zerbitzuak eskuratzeagatik besterik ezarritako kuotak baturaz jasandako kuotari zuzentzeko indize baliadun bada, kopuru hori gutxieneko kuotari gehituko zaio.

- **Erregimen erraztuen ondoriozko urteko kuota:** Ondoko kopuru hauetarik handiena jarriko da: 118, 148 eta 178 laukiaten eta 120, 150 eta 180 laukiaten jarritako, hurrenez hurren.

- **Erregimen erraztuen ondoriozko urteko kuotak gutzira:** Burututako jarduerak-multzoko erregimen erraztuen ondoriozko urteko kuoten zenbatekoen batura jarriko da 201. laukian.

- **Hiruhileko kontrako sarrean batura:** Ekitaldiko 1., 2. eta 3. hiruhilekoetan kontura egindako sarrean zenbatekoak jarriko da 202. laukian.

#### BEZ sortua

- **Emaitza:** 201 laukiaten eta 202 laukiaten arteko diferentziazki ateratzen den kopurua jarriko da 203. laukian.

- **Komunitate barmeko ondasun eta zerbitzu eskuraketak:** Komunitate barmeko ondasun eta zerbitzu eskuraketa zergapetu eta salbuespenezko ekitaldian zehar sortutako kuota gutxienez batura jarriko da.

- **Aktibo finkeko emateak:** ekitaldian egindako aktibo finkeko materialen emateengatik eta aktibo finkeko ez-materialen eskualdatzeengatik sortutako kuoten zenbatekoak jarriko da.

- **Subjektu pasiboaren inbertsioengatik sortutako BEZ:** Subjektu pasiboaren inbertsioengatik sortutako kuota gutxienez batura jarriko da (BEZaren Arauaren 84.Bat.2. atala).

- **Urteko BEZ sortua gutzira:** 203, 204, 205 eta 206 laukien baturak emaitza jarriko da 220 laukian.

#### BEZ kengarria

- **Aktibo finkeko eskuraketa edo inportazioa jasandako BEZ:** BEZaren Arauaren VIII. Tituluaren ezarritakoaren arabera kengarri diren aktibo finkeko eskuraketa edo inportazioengatik ekitaldian jasandako edo ordaindutako kuoten zenbateko osoa jarriko da.

- **Inbertsio ondasunen erregulazioa:** Aurreko epelidietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarrien erregulazioaren emaitza jarriko da; hala dagokionean, jardueraren hasieraren aurreko kenkarrien erregulazioa barnean sartuko da. Erregulazioaren emaitza kenkarrien gutxienez baldin bada, zera negabarekin jarriko da.

- **Urteko BEZ kengarria gutzira:** 221 eta 222 laukien baturak emaitza jarriko da.

- **Diferentzia:** Urteko BEZ sortuzko gutzira eta urteko BEZ kengarriaren gutziraoren arteko diferentzia jarriko da, dagokion zainarekin: 230-220-223.

- **Arabako Lurralde Historikoan aurreko epelidietatik kopentsatzeko kuotak:** jatorria aurreko epelidietan duten kopentsatzeko kuoten zenbatekoak jarriko da 231 laukian.

#### Emaitza

- **Sartzeakoa (241):** 240 laukiaren emaitza jarriko da, positiboa baldin bada.

- **Kopentsatzekoa (242):** 240 laukiaren emaitza jarriko da, negatiboa izan eta bere aldeko saldoa kopentsatu nahi bada.

- **Itzultzekoa (243):** 240 laukiaren emaitza jarriko da negatiboa izan eta bere aldeko saldoaren itzultzea eskatzen bada. Kasu honetan, kontu eta bezero kodearen datuak azaldu beharko ditu, itzultzea helbideratzeko.

261 "Zerga-zorra gutzira", 262 "Kopentsatzeko gutzira" eta 263 "Itzultzekoa gutzira" laukiatan agertzen diren kopuruk, hurrenez hurren, 241, 242 eta 243 laukiatan agertzen diren kopuru berdinak izango dira, baldin eta azken hauetako kopurua gehituta edo -hala dagokionean- gutxituta gertatzen ez bada erreagukatu edota berandutako kontra aplikatzearen ondorioz.

- **Komunitate barmeko emateak:** Likidazio aldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetarako egin diren ondasun-emaiteen zenbatekoak jarriko da 95 laukian.

- **Jarduerarik gabe:** 90 laukia gurutze batez markatu beharko da ekitaldian inolako jarduerarik egin ez eta aitoren-likidazioa aurkeztu beharrezkoa denean.

#### AURKEZTEKO LEKUA

Emaitza "sartzeakoa" duen aitoren-likidazioa, Arabako Foru Aldundiak enitate laguntzaileen moduan jarduteko baimendutako banketxe edo kreditu edo aurrezki enitateetan aurkeztu behar izango da.

Emaitza negatiboa, "kopentsatzekoa" nahiz "itzultzekoa", duen aitoren-likidazioa Arabako Foru Aldundiaren Ogasun Zerbitzuetako Zergaduneko Haremanetarako Saillean aurkeztu beharko da.

Este modelo se utilizará por los sujetos pasivos que realicen actividades por las que deban presentar declaración por IVA, a los que resulte de aplicación el régimen simplificado del IVA, para la cumplimentación de la auto liquidación del ejercicio.

#### IDENTIFICACIÓN

Se consignará la identificación del sujeto pasivo mediante la adhesión de una etiqueta identificativa, en el espacio reservado al efecto, en cada uno de los ejemplares.

#### DEVENGO

Ejercicio: Se deberá consignar el año natural por el que se efectúa la declaración.

#### LIQUIDACIÓN

##### Actividades agrícolas y ganaderas

- **Descripción de la actividad:** se hará constar la descripción de la actividad desarrollada de acuerdo con lo establecido en el Decreto Foral por el que se aprueban los índices o módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

- **Volumen anual de ingresos por operaciones corrientes:** se hará constar el volumen total de ingresos generados por la actividad durante el ejercicio excluidas las subvenciones corrientes o de capital y las indemnizaciones. En el supuesto del actividades en las que se sometan los productos naturales a transformación, elaboración o manufactura, se hará constar el valor de los productos naturales utilizados en el proceso, a precio de mercado.

- **Índice de cuota devengada por operaciones corrientes:** se hará constar el índice de cuota devengada por operaciones corrientes que tenga asignado cada actividad en el ejercicio de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.

- **Total cuota anual devengada por operaciones corrientes:** la cuota correspondiente a cada sector de actividad se obtendrá sumando los productos de las cantidades que figuran en las casillas "Volumen anual de ingresos por operaciones corrientes" por los "Índices de cuota devengada por operaciones corrientes" que correspondan.

- **Cuota anual soportada por operaciones corrientes:** se consignará el importe de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad, en los términos establecidos en el Capítulo I del Título VIII del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, en adelante Norma del IVA, considerando a estos efectos activos fijos los elementos del inmovilizado. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes y servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

Al importe de las cuotas soportadas se le sumará el 1 % del importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.

- **Cuota anual derivada del régimen simplificado:** se consignará el resultado de deducir el total de la cuota devengada por operaciones corrientes las cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes.

##### Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas y ganaderas)

- **Epígrafe I.A.E.:** se harán constar el o los epígrafes del Impuesto sobre Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

- **Nº de unidades de módulos:** se hará constar el número de unidades correspondiente a los módulos previstos. Si la cantidad de módulos no fuera un número entero se expresará con dos números decimales.

- **Importe:** se consignará el resultado de multiplicar el número de unidades de módulo empleadas, utilizadas o instaladas en la actividad por la cantidad asignada a cada uno de ellos en el Decreto Foral de los módulos.

- **Total cuota anual devengada por operaciones corrientes:** la cuota devengada por operaciones corrientes será la suma de las cuantías correspondientes a los módulos previstos.

- **Cuota anual soportada por operaciones corrientes:** se consignará el importe de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad, en los términos establecidos en el Capítulo I del Título VIII de la Norma del IVA, considerándose a estos efectos activos fijos los elementos del inmovilizado. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, según lo dispuesto en el artículo 130 de la Norma del IVA. Al importe de las cuotas soportadas se le sumará el 1 % del importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.

- **Índice corrector:** se consignará el índice corrector a aplicar para las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

Índice corrector

Hasta 60 días de temporada: 1,50

de 61 a 120 días de temporada: 1,35

de 121 a 180 días de temporada: 1,25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días del año, consecutivos o alternos, siempre que el total no exceda de 180 días por año.

- **Resultado de operaciones corrientes:** se consignará la diferencia entre la cuota anual devengada y la soportada por operaciones corrientes incluidas las de difícil justificación. Si se trata de una actividad de temporada dicha cantidad se multiplicará por el índice corrector previsto en la casilla anterior.

- **Cuota mínima %:** se consignará el porcentaje establecido para cada actividad en el Decreto Foral que aprueba los índices y módulos del régimen especial simplificado del IVA.

- **Cuota mínima:** se consignará el resultado de aplicar el porcentaje establecido en las casillas 119, 149 y 179 al importe de la cuota anual devengada por operaciones corrientes indicada en las casillas 115, 145 y 175 respectivamente. No obstante, si se han percibido devoluciones de cuotas soportadas en otros países por la adquisición de bienes o servicios utilizados en el desarrollo de la actividad, se incrementará la cuota mínima en dicho importe.

- **Cuota anual derivada del régimen simplificado:** se consignará la mayor de las cantidades siguientes: la consignada en las casillas 118, 148 y 178 y la consignada en las casillas 120, 150 y 180 respectivamente.

- **Total cuotas anuales derivadas del régimen simplificado:** en la casilla 201 se hará constar la suma del importe de las cuotas anuales derivadas del régimen simplificado del conjunto de actividades ejercidas.

- **Suma ingresos trimestrales a cuenta:** en la casilla 202 se consignará el importe de los ingresos a cuenta realizados durante el 1º, 2º y 3er trimestre del ejercicio.

#### IVA devengado.

- **Resultado:** en la casilla 203 se hará constar la cantidad que resulte de la diferencia entre la casilla 201 y la casilla 202.

- **Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:** se consignará la suma total de las cuotas devengadas en el ejercicio por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios sujeta y no exentas.

- **Entregas de activos fijos:** se consignará el importe de las cuotas devengadas por entregas efectuadas en el ejercicio de los activos fijos materiales y las transmisiones de los activos fijos inmateriales.

- **IVA devengado por inversión del sujeto pasivo:** se consignará la suma total de las cuotas devengadas por inversión del sujeto pasivo (artículo 84.Uno.2º de la Norma del IVA).

- **Total IVA devengado anual:** en la casilla 220 se consignará el resultado de la suma de las casillas 203, 204, 205 y 206.

#### IVA deducible

- **IVA soportado en la adquisición o importación de activos fijos:** se hará constar el total de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de activos fijos, que sean deducibles según lo dispuesto en el Título VIII de la Norma del IVA.

- **Regularización de bienes de inversión:** se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en periodos anteriores incluyendo, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones se consignará con signo negativo.

- **Total IVA deducible anual:** se consignará el resultado de la suma de las casillas 221 y 222.

- **Diferencia:** se consignará, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total IVA devengado anual y el total IVA deducible anual 230-220-223.

- **Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Álava:** en la casilla 231 se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de periodos anteriores.

#### Resultado

- **A ingresar (241):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese positivo.

- **A compensar (242):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese negativo y se desee compensar el saldo a su favor.

- **A devolver (243):** se consignará el resultado de la casilla 240 cuando éste fuese negativo y se solicite la devolución del saldo a su favor. En este caso, deberá cumplimentar los datos del código cliente para la domiciliación de la devolución.

Los importes que figuren en las casillas 261 "Total deuda tributaria", 262 "Total a compensar" y 263 "Total a devolver" coincidirán con los importes que figuren en las casillas 241, 242 y 243 respectivamente, siempre y cuando el importe de estas últimas no se vea incrementado o, en su caso, minorado por la aplicación de recargos y/o intereses de demora.

- **Entregas intracomunitarias:** en la casilla 95 se hará constar el importe de las entregas de bienes y servicios destinados a otros Estados miembros de la Comunidad Europea, realizadas durante el periodo de liquidación.

- **Sin actividad:** deberá marcarse una cruz en la casilla 90 cuando, sin haber realizado actividad alguna en el ejercicio, se preceptiva la presentación de la declaración-liquidación.

#### 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.