

**I - JUNTAS GENERALES DE ÁLAVA Y ADMINISTRACIÓN FORAL
DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA**

Diputación Foral de Álava

DEPARTAMENTO DE HACIENDA FINANZAS Y PRESUPUESTOS**Orden Foral 769/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 10 de diciembre, de modificación de la Orden Foral 765/2013, de 11 de diciembre, de aprobación de los Modelos 390 y 391 del Impuesto sobre el Valor Añadido**

Como consecuencia de las modificaciones operadas en la normativa del Impuesto sobre el Valor Añadido es necesario incluir una serie de cambios en el Modelo 390 de Declaración-liquidación anual del Impuesto.

Así, en el apartado de identificación del modelo se han incluido nuevos campos para indicar si el declarante ha sido declarado en concurso durante el ejercicio, si está inscrito en el Registro de devolución mensual, así como si ha optado por el Régimen especial del criterio de caja o si es destinatario de operaciones a las que se aplique este régimen especial.

En el apartado de las deducciones se añade una nueva casilla para permitir regularizar las deducciones con el porcentaje definitivo de prorata y en el apartado correspondiente a la regla de prorata se incluye la posibilidad de optar o revocar la opción por la aplicación de la prorata especial.

Por último, se incluye como tipo de operación las realizadas en el régimen especial del criterio de caja y en el Anexo se añaden casillas para consignar los importes de las bases y cuotas correspondientes a las operaciones a las que les sea de aplicación este régimen especial.

La realización de estas modificaciones supone la sustitución del Anexo I correspondiente al modelo 390 de Declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y al Anexo de regímenes especiales, por el Anexo que se aprueba por la presente Orden Foral.

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 Único. Modificación de la Orden Foral 765/2013, de 11 de diciembre, de aprobación de los Modelos 390 y 391 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se sustituye el Anexo I, Modelo 390 Declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y el Anexo a la misma correspondiente a los regímenes especiales, por el que figura como Anexo I en la presente Orden Foral.


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 1 de enero de 2015.

Vitoria-Gasteiz, a 10 de diciembre de 2014

Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos
AITOR URIBESALGO LORENZO

Director de Hacienda
JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net		Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Urteko likizazio-aitorpena Impuesto sobre el Valor Añadido Declaración-liquidación anual		1. ORRIA PÁGINA 1 <h1 style="text-align: center;">390</h1>	
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila		Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos			
AITORTZAILEA DECLARANTE		Identifikazio etiketa ipintzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa		SORTZAPENA DEVENGO	
		Ekitaldia ■ Ejercicio <input type="text"/>		Jarduerarik gabe ■ Sin actividad <input type="text"/> 145	
		Ordezkoa ■ Sustitutiva <input type="text"/> 901			
Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? <input type="checkbox"/> 907 <input type="checkbox"/> BAI ■ SI <input type="checkbox"/> EZ ■ NO <input type="checkbox"/> - Konkurtsoa deklaratzan duen autoaren data ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación? <input type="checkbox"/> 907 <input type="checkbox"/> BAI ■ SI <input type="checkbox"/> EZ ■ NO <input type="checkbox"/> - Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso					
Hileroko itzulketarako erregistroan erroldatuta dago? <input type="checkbox"/> 918 <input type="checkbox"/> BAI ■ SI <input type="checkbox"/> EZ ■ NO <input type="checkbox"/> - Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autoliquidazio tipoa adierazi.					
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual? <input type="checkbox"/> 918 <input type="checkbox"/> BAI ■ SI <input type="checkbox"/> EZ ■ NO <input type="checkbox"/> - Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación					
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatu duzue? <input type="checkbox"/> 910 <input type="checkbox"/> BAI ■ SI <input type="checkbox"/> EZ ■ NO <input type="checkbox"/>					
¿Ha optado por el Régimen especial del criterio de caja? <input type="checkbox"/> 910 <input type="checkbox"/> BAI ■ SI <input type="checkbox"/> EZ ■ NO <input type="checkbox"/>					
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? <input type="checkbox"/> 911 <input type="checkbox"/> BAI ■ SI <input type="checkbox"/> EZ ■ NO <input type="checkbox"/>					
¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja? <input type="checkbox"/> 911 <input type="checkbox"/> BAI ■ SI <input type="checkbox"/> EZ ■ NO <input type="checkbox"/>					
Konkurtso aurrekoa Prekonkursal <input type="checkbox"/> 1 Konkurtso ondoakoa Postkonkursal <input type="checkbox"/> 2					
ARAUBIDE OKORORREAN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RÉGIMEN GENERAL					
		ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO	
		KUOTA ■ CUOTA		GUZTIRA TOTALES	
1		2		3	
Erejimen Orokorra Regimen General		804		805 10% 806	
807		808 21% 809			
Erg. Okororeko oinari eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Rég. Gral.		351		352	
Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión sui. pasivo		19		20	
Hartzekodunen konkurtsoa Concurso acreedores		223		224	
BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN EGINDAKO ERAGIKETAK ■ OPERACIONES REALIZADAS EN RECARGO DE EQUIVALENCIA					
25		26 0,5% 27			
Baliokidetzaren Errekargua Recargo Equivalencia		34		35 1,75% 36	
828		829 1,4% 830			
831		832 5,2% 833			
G. Baliokidetasun oinari eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia		37		38	
Hartzekodunen konkurtsoa Concurso acreedores		239		240	
BATASUNAREN BARRUKO ESKURAKETAK ■ ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS					
Ondasun eta zerbitzu eskuraketak Bataunaren barruan		10		11 4% 12	
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios		813		814 10% 815	
Bat. Barruko Esk. oinari eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac.		816		817 21% 818	
353		354			
SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA ■ TOTAL CUOTA DEVENGADA					
41					
BIDARI ERREGIMENEA NILTZULKETA EGITEAGATIKO BEHERAPENA ■ MINORACIÓN POR DEVOLUCIÓN EN RÉGIMEN DE VIAJEROS					
42					
BEZ KENGARRIA BATASUNAREN BARRUKO ERAGIKETETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES					
		ZERGA OINARRIA ■ BASE IMPONIBLE		TASA ■ TIPO	
		KUOTA ■ CUOTA			
43		44 4% 45			
Ondasun eta zerbitzu arrunten bame erosketak		846		847 10% 848	
Adquisiciones interiores de bienes y servicios corrientes		849		850 21% 851	
76		77 4% 78			
Inbertsio ondasunen bame erosketak Adquisiciones interiores de bienes de inversión		879		880 10% 881	
882		883 21% 884			
Bat. Barruko erag. Kenkarien zuzenk. Rectif. deducciones Oper. Interiores		355		356	
BEZ KENGARRIA INPORTAZIOETAN ■ IVA DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES					
54		55 4% 56			
Ondasun arrunten 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					
65		66 4% 67			
Europar bat barruko ondasun eta zerbitzu arrunten eskuraketak		868		869 10% 870	
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes		871		872 21% 873	
98		99 4% 100			
Inbertsio ondasunen elkarre baruko erosketak		361		362 10% 363	
Adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión		364		365 21% 366	
Bat. Barruko esk. - Kenkarien zuzenk. Rectif. deducciones Adqui. Intrac.		359		360	
BESTE KENKARI BATZUK ■ OTRAS DEDUCCIONES					
109		110			
Nekazaritza abel eta art. Erag. Brz. Konpenta Compens. Rég. Especial Agric. G.Y.F.		111		112	
Inbertsioen erregulazioa Regularización inversiones		111		112	
Hainbat sektoreen betin betiko ehunekoen aplikazioaren erregulazioa Regularización aplicación porcentaje definitivo prorrata		111		115	
KENKARIEN ■ SUMA DEDUCCIONES					
113					
DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA					
114					

RE: 14/197

AITORTZAILERA DECLARANTE	Identifikazio etiketa ipintzeko lekua Espacio reservado para la etiqueta identificativa	SORTZAPENA DEVENGO	390 Ekitaldia ■ Ejercicio <input style="width:50px;" type="text"/>	2. ORRIA PAGINA 2						
LIKIDAZIOA ■ LIQUIDACIÓN	DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA				114					
	% BRAGIOL. VOL. OPER. %	ARABA ■ ÁLAVA	GIPUZKOA	BIZKAIA	NAFARROA NAVARRA	LURRALDE AMAN TERRITORIO COMÚN				
	120	121	122	123	124	125				
	ARABAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZITAKO DIFERENTZIA ■ DIFERENCIA IMPUTABLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE ÁLAVA					126				
	Arabako Foru Aldundientzako sarerak Ingresos efectuados en la Diputación Foral de Álava					127				
	Arabako Foru Aldundian egindako/eskatutako itzulketak Devoluciones practicadas/solicitadas en la Diputación Foral de Álava					128				
	Diferentzia ■ Diferencia					129				
	Ekitaldiaren kitatzeko edo itzultzeko edo ordainkizunaren emaitza † (125) †(128) Resultado a compensar o a devolver o a ingresar del ejercicio					130				
	Arabako Lurralde historikoan kitatzeko urteko aitopeneraren arabera aurreko ekitaldia A compensar en el Territorio Histórico de Álava según declaración anual ejercicio anterior					131				
	† (129) † (130) <table style="width:100%; border:none;"> <tr> <td style="border:1px solid black; padding:2px;">KITATU ■ COMPENSAR</td> <td style="border:1px solid black; padding:2px;">ITZULU ■ DEVOLVER</td> <td style="border:1px solid black; padding:2px;">SARTU ■ INGRESAR</td> </tr> <tr> <td style="text-align:center;">131</td> <td style="text-align:center;">132</td> <td style="text-align:center;">133</td> </tr> </table>					KITATU ■ COMPENSAR	ITZULU ■ DEVOLVER	SARTU ■ INGRESAR	131	132
KITATU ■ COMPENSAR	ITZULU ■ DEVOLVER	SARTU ■ INGRESAR								
131	132	133								
ERREKARGUA, EPEZ KANPO AURKEZTU IZANAGATIK ■ RECARGO PRESENTACIÓN EXTEMPORÁNEA					134					
BERANDUTZA KORRITUAK ■ INTERESES DEMORA					135					
KITATZEKO GUZTIRA TOTAL COMPENSAR		ITZULTZEKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER		SARTZEKO GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA						
140	141	142								


ITZULKETA DEVOLUCIÓN	ITZULKETAREN HELBIDERATZEA DOMICILIACIÓN DE LA DEVOLUCIÓN	Bezeroaren kontuaren kodea (BKI) Código cuenta cliente (CCC)								
	<table style="width:100%; border:none;"> <tr> <td style="border:1px solid black; padding:2px;">Entitatea Entidad</td> <td style="border:1px solid black; padding:2px;">Bulegoa Oficina</td> <td style="border:1px solid black; padding:2px;">K D D C</td> <td style="border:1px solid black; padding:2px;">Kontu zenbakia Núm. de cuenta</td> </tr> <tr> <td style="text-align:center;">301</td> <td style="text-align:center;">302</td> <td style="text-align:center;">303</td> <td style="text-align:center;">304</td> </tr> </table>	Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Núm. de cuenta	301	302	303	304	
Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	K D D C	Kontu zenbakia Núm. de cuenta							
301	302	303	304							

HAINBANAKETAREN ARAUA ■ REGLA DE PRORRATA			
HAINBANAKETA OROKORRA PRORRATA GENERAL	150	HAINBANAKETA BEREZIA PRORRATA ESPECIAL	152
BEHINBETIKO PORCENTAJE DEFINITIVO	151	Hainbanaketa berezia aplikatzearen hautapena (BEZaren araua, 103.Bi.1 artikulua) Opción por la aplicación de la prorrata especial (Art. 103.Dos.1º NIVA)	250
		Hainbanaketa berezia aplikatzearen hautapena baliogabetzea (BEZaren araua,103.Bi.1artikulua) Revocación de la opción por aplicación de la prorrata especial (Art. 103.Dos.1ºNIVA).	251

ERAGIKETA MOTAK ■ TIPOS DE OPERACIONES			
Eragiketak Erregimen Orokorrean Operaciones en Régimen General	153		
Kutxa irizpidearen arabide bereziko eragiketak, sortzapeneko erregela orokorraren arabera (BEZaren araua, 75. Artikulua) Operaciones en Régimen Especial del Criterio de Caja de acuerdo con la regla general de devengo (Art. 75 NIVA)	252		
Eragiketak nokazaritza, abeltzaintza eta arantzaren 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, kokapeneraren inguruko erregelen arabera zergapean ez ba daude edo subjeto pasiboaren inbertsioa izan badute Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	211		
Ez ohikoak diren ondasun higiezinak eta finantza 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)+(252)+(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		

SINADURA ETA ZILIGUA ■ FIRMA Y SELLO	
Data ■ Fecha	

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

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net	<p style="text-align: center;">Balio Erantsiaren Gaineko Zerga Urteko Kitapen-Aitorpenaren Eranskina Impuesto sobre el Valor Añadido Anexo a la Declaración-Liquidación Anual</p> <p style="text-align: center;">Erregimen bereziak Regímenes 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: 80px;" type="text"/>
----------------------------	---	---

ERREGIMEN BEREZIAK ■ RÉGIMENES 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		

KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA ■ RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA

ZERGA OINARRIEN, TASEN ETA KUOTEN XEHAKAPENA DESGLOSE DE BASES IMPONIBLES, TIPOS Y CUOTAS					
ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	%TASA TIPO %	KUOTA CUOTA			
253	254	255			
256	257	258			
259	260	261			

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

Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuaren sortzapenaren arau orokorarekin bat sortu direnak. Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo.	ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE	KUOTA CUOTA
.....	262 <input style="width: 80px;" type="text"/>	263 <input style="width: 80px;" type="text"/>
Ondasun eta zerbitzuen erosketei dagozkien zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak. Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial del criterio de caja.	264 <input style="width: 80px;" type="text"/>	265 <input style="width: 80px;" type="text"/>

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

RE: 14/799

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

ARAUBIDE BEREZIAK:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kutxa irizpidearen araubide berezia:

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

REGÍMENES ESPECIALES:

Régimen Especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección: (Art. 135 a 139 de la Norma del IVA)
 En la casilla (170) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las entregas de bienes acogidas a este régimen, incluyendo el IVA.
 En la casilla (171) se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a las adquisiciones de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección que hayan sido transmitidos durante el ejercicio, incluyendo el IVA.

En el caso de importaciones de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, se considerará como precio de compra la base imponible de la importación del bien más la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido que la grave.

La base imponible (172) se determinará por el margen de beneficios total del ejercicio, es decir, la diferencia entre la casilla (170) y (171), minorado en la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente al citado margen de beneficio. No obstante, éste no podrá ser inferior en ningún caso al 20% del importe de la casilla (170), salvo que se trate de vehículos automóviles de turismo usados, en cuyo caso dicho porcentaje será del 10%.

Régimen Especial de Agencias de Viaje:

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

En la casilla (183) se hará constar el importe efectivo, impuestos incluidos, de las entregas de bienes o prestaciones de servicios que, efectuadas por otros empresarios o profesionales, sean adquiridos por la agencia para su utilización en la realización del viaje y redunden directamente en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de los bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (art. 143 de la Norma del IVA)

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

Modalidad determinación base imponible de forma global: en la casilla (185) se hará constar el importe global cargado a los clientes, IVA incluido, correspondiente a las operaciones cuyo devengo se haya producido durante el ejercicio. No se incluirá el importe correspondiente a las operaciones exentas del Impuesto (art. 143 de la Norma del IVA).

En la casilla (186) se hará constar el importe efectivo global, impuestos incluidos, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia en el mismo periodo, sean utilizados en la realización del viaje y redunden en beneficio del viajero. No se incluirá el importe correspondiente a las adquisiciones de bienes o servicios utilizados para la realización de las operaciones exentas del Impuesto (Art. 143 de la Norma del IVA).

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

En la casilla (188) se hará constar el importe de los servicios exentos del IVA devengados en el ejercicio, prestados por los sujetos pasivos sometidos a este régimen especial en virtud de lo establecido en el art. 143 de la Norma del IVA.

En la casilla (189) se hará constar el importe efectivo de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por otros empresarios o profesionales que, adquiridos por la agencia durante el ejercicio, redunden en beneficio del viajero y sean utilizados para la realización de las operaciones exentas del impuesto, conforme lo dispuesto en el art. 143 de la Norma del IVA.

Régimen especial del criterio de caja:

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