

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

Arabako Foru Aldundia

### OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

**Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 38/2015 Foru Agindua, otsailaren 4a, onartzen dituen balio erantsiaren gaineko zergaren 303 "Autolikidazioa" eta 322 "Erakunde taldea. Banako eredia" eredu berriak**

Urtarrilaren 29ko 62/2014 Foru Aginduaren bidez, onartu egin ziren balio erantsiaren gaineko zergaren 303 "Autolikidazioa" eta 322 "Erakunde taldea. Banako eredia" eredu berriak, eta aldatu egin zen maiatzaren 19ko 318/2010 Foru Agindua, onartzen duena 349 eredia, Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen aitortpenarena, baita diseinu fisiko eta logikoak ere, eta finkatzen dituen hura Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura.

Zerga betebeharrak errazago betetzeko eta zenbait eragiketa modu xehatuen aitortu ahal izateko, hala 303 "Autolikidazioa" eredian nola 322 "Erakunde taldea. Banako eredia"n, kenkariei dagokien atalean, lauki tekniko bana gehitu da, non jaso behar baita kendutako kuoten aldaketa, baldin eta horren arrazoia hauetako bat bada: osorik edo zati batean balio gabe geratu diren eragiketak; eragiketak egin ondoren haien prezioa aldatu izana; konkurtsoa; eta kredituak osorik edo zati batean kobraezinak izatea. Hori guztia, Balio erantsiaren gaineko zergaren Arauak 80. artikuluko Hiru eta Lau idatz zatietan xedatutakoaren arabera.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horri buruz emandako txostena aztertu da.

Horregatik, dagozkan ahalmenak erabiliz, honako hau

XEDATZEN DUT

#### **Lehenengoa. 303 eredu berria onartzea.**

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

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

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

#### **Bigarrena. 322 eredu berria onartzea.**

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

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

Hiru. Eredu hori Interneten bidez aurkeztu behar da nahitaez, halaxe xedatzen baitu otsailaren 3ko 39/2010 Foru Agindua, zergapeko batzuek eredu jakin batzuk Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura ezartzen dituenak.

### XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Foru agindu hau indarrean jartzen den unetik aurrera, indargabeturik geldituko dira hartan xedatutakoaren aurka doazen maila bereko edo apalagoko xedapen guztiak, eta bereziki urtarri-laren 29ko 62/2014 Foru Aginduaren lehenengo eta bigarren xedapen zatiak. Foru agindu horren bidez balio erantsiaren gaineko zergaren 303 "Autolikidazioa" eta 322 "Erakunde taldea. Banako eredia" eredu berriak onartu ziren, eta aldatu egin zen maiatzaren 19ko 318/2010 Foru Agindua, onartzen duena 349 eredia, Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen aitopenearena, baita diseinu fisiko eta logikoak ere, eta finkatzen dituen hura Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura.

### AZKEN XEDAPENA

Foru agindu honek ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera izango du indarra, eta 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera egindako eragiketei aplikatuko zaie.


Vitoria-Gasteiz, 2015eko otsailaren 4a

*Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatua*

*AITOR URIBESALGO LORENZO*

*Ogasun zuzendaria*

*JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO*

 Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net	<h2 style="margin:0;">Balio Erantsiaren gaineko Zerga</h2> <h3 style="margin:0;">AUTOLIKIDAZIOA</h3>	303				
Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila		Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos				
IDENTIFIKAZIOA	IDENTIFIKAZIO TXARTELA JARTZEKO LEKUA	SORTZAPENA				
		EKITALDIA <input type="text"/> EPEALDIA <input type="text"/>				
		Jarduerarik gabe <input type="text" value="90"/> Ordezkoa <input type="text" value="91"/>				
Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? ..... 907 <input type="checkbox"/> BAI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/> Eguna Hila Urtea <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/>						
Hileroko itzulketarako erregistroan errolatuta dago? ..... 92 <input type="checkbox"/> BAI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/> Konkurtsoa deklaratzeko duen autoaren data ..... 908 <input type="text" value=""/>						
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duzu? ..... 910 <input type="checkbox"/> BAI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/> Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi ..... 909 Konkurtso aurrekoa <input type="text" value="1"/> Konkurtso ondokoa <input type="text" value="2"/>						
Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? ..... 911 <input type="checkbox"/> BAI <input type="checkbox"/> EZ <input type="checkbox"/>						
AUTOLIKIDAZIOA	OINARRIZKO ZERGAGAIA	TASA	KUOTA	GUZTIRA		
	Erag. Orokor.	01	02	4%	03	
		204	205	10%	206	
		207	208	21%	209	
	Erag. Orokorreko oinarri eta kuotena aldatuta	370			371	
	Subjektu pasiboaren inbertsioa	372			373	
	G. Balioekide	10	11	0,5%	12	
		213	214	1,4%	215	
		216	217	5,2%	218	
	G. Balioekid. oinarri eta kuotena aldatuta	374			375	
	Bat. barruko ondasun eta zerbituz. Esk.	19	20	4%	21	
		222	223	10%	224	
		225	226	21%	227	
	Bat. barruko ondasun eta zerbitz. esk. oinarri eta kuotena aldatuta	376			377	
	ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA.....		(03) + (206) + (209) + (371) + (373) + (12) + (215) + (218) + (375) + (21) + (224) + (227) + (377)		28	
KENKARIAK	BEZ kengarria ondasun eta zerbitzu arrunten Batasunaren barruko eragiketetan .....				30	
	Barnekinbertsio ondasunen eragiketen BEZ kengarria .....				31	
	Ondasun arrunten inportazioen BEZ kengarria .....				32	
	Inbertsio ondasunen inportazioen BEZ kengarria .....				33	
	Ondasun eta zerbitzu arrunten elkarte barneko eskuraketan BEZ kengarria .....				34	
	Inbertsio ondasunen elkarte barneko eskuraketan BEZ kengarria .....				35	
	N. Ab. eta Arr. Erregimen Bereziko Konpentsazioak .....				36	
	Inbertsioen erregularizazioa .....				37	
	Kenkarien zuzenketa .....				46	
	KENTZAKO GUZTIRA .....		(30) + (31) + (32) + (33) + (34) + (35) + (36) + (37) + (46)		38	
ALDEA .....		(28) - (38)		39		
ERAGIK. ZENBATEK	ARABA %	GIPUZKOA %	BIZKAIA %	GAINERAKOIA %		
	40	41	42	43		
Arabako Herrialde Historikoari dagokien kuota .....		(39) x (40)		44		
Arabako Herrialde Historiko honetan aurreko epealdietatik konpentsatzeko kuotak .....				45		
AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA .....		(44) - (45)		60		
INFORMAZIO GEHIGARRIA	Batasunaren barruko ondasunen eta zerbitzuen emateak, guztira	50		61	Errekargua, epez kanpo aurkeztu izanagatik .....	
	Esportazio balioa guztira	51		62	Berandutza korrituak .....	
	Konketa eskubidea sortzen duten eragiketak, kokapenaren inguruko erregimen arabera zergapean ez ba daude edo subjektu pasiboaren inbertsioa izan badute	52		63	Kentzekoa (bakar-bakarrak autolikidazio ordezkoaren kasuan): kontzeptu, ekitaldi eta epealdi berarengatik aurkeztutako aurreko autolikidazioaren emaitza .....	
	Kutxa-irizpidearen araubide berezia aukeratu duten subjektu pasiboentzat eta haren eraginpeko eragiketen hartzaile direnentzako baino ez:				ZERGA ZORRA GUZTIRA	
	- Ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoak, kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatuaren sortzapenaren arau orokorrarekin bat sortu direnak	Zerga oinarria <input type="text" value="180"/>	Kuota <input type="text" value="181"/>	81	80	
- Ondasun eta zerbitzuen erosketen zenbatekoak, kutxa-irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak	Zerga oinarria <input type="text" value="182"/>	Kuota <input type="text" value="183"/>	82			
ITZULTZEKO GUZTIRA				81		
KONPENSATZEKO GUZTIRA				82		
DATA ETA IZENPEA	Data eta izenpea	ITZULTZEA	Bezeroaren kontu kodea (BKK)			
			301	302	303	
			304			
SAR. FR0G. ORDAIN GUTUNA	Zigilua eta izenpea	Entitatearen gakoa	Data	Zenbatekoa		

PVP: 0,12 €

## JARRAIBIDEAK

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

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

### AUTOLIKIDAZIOA:

#### BEZ ESKURATUA:

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

#### BEZ KENGARRIA:

- (30) - (35) laukietan, jasandako BEZaren kuota kengarrien zenbatekoa adierazi behar da, barne eragiketarako, inportazioak eta/edo ondasun eta zerbitzu arruntaren eta inbertsio ondasunen EBren barruko eskuratzekoak behar bezala bereiziz, hainbanketa erregela aplikatu eta gero, hala badagokio.
- (36) laukian, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziaren pean dauden subjektu pasiboek ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa adierazi behar da.
- (37) laukian, inbertsio ondasunengatik aurreko epealdietan egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza adierazi behar da, jardueraren hasiera baino lehenagoko kenkarien erregularizazioa barne hartuta, hala dagokionean. Erregularizazioaren emaitza kenkarien murrizketa baldin bada, zeinu negatiboaz idatzi behar da.
- Kenkarien zuzenketa: (46) laukian eragiketen kendutako kuotetan osorik edo zati batean balio gabe geratu direlako edo egin ondoren prezioa aldatu delako gertatu diren aldaketak zehaztu behar dira, behar den zeinua jarrita, bai eta konkurtsoa eta kredituak direla-eta osorik edo zati batean kobraezin direnak ere, Arauaren 80. artikuluko Hiru eta Lau idatz zatietan xedatutakoarekin bat etorriz.

#### LURRALDE BAKOITZARI APLIKAGARRIA ZAION ERAGIKETEN ZENBATEKOAREN BANAKETA PROPORZIONALA:

Subjektu pasiboak lurralde batean baino gehiagotan jarduten badu eta bere eragiketen zenbatekoengatik administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar badio zerga, urte bakoitzean zehar eta lurralde bakoitzean egindako eragiketen zenbatekoaren arabera zehaztutako ehunekoak adierazi behar dira (40), (41), (42) eta (43) laukietan. Bestela idatzi "100" (40) laukian.

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

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

#### EMAITZA:


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

#### INFORMAZIO GEHIGARRIA:

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

#### AURKEZPEN LEKUA:

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

 <p>Arabako Foru Aldundia Diputación Foral de Álava www.alava.net</p>	<p><b>Balio Erantsiaren Gaineko Zerga</b> <b>Entitate taldea. Banakako Eredua</b> Impuesto sobre el Valor Añadido Grupo de entidades. Modelo Individual</p>	322																																																																																																																																								
<p>Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saila</p>		<p>Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos</p>																																																																																																																																								
IDENTIFIKAZIOA	<p><b>Identifikazio etiketa ipintzeko lekua</b> Espacio reservado para la etiqueta identificativa</p>																																																																																																																																									
<p>92 Taldearen zk. N° Grupo: Zk. sekuntziala / Urte/ Adm. / Zerga N° secuencial / Año / Adm. / Impuesto / / / VA</p>		<p>HILEROKO AITORPENA AUTOLIQUIDACIÓN MENSUAL</p> <p>ID. EZ EP SIN ACTIVIDAD PERÍODO <input type="text" value="90"/></p> <p>AUTOLIKIDAZIO OSAGARRIA AUTOLIQUIDACIÓN COMPLEMENTARIA <input type="text" value="91"/></p>																																																																																																																																								
<p>93 Mendera Dominante</p>		<p>94 Menpekoea Dependiente</p>																																																																																																																																								
<p>95 Entitate menderatzailearen IFZ NIF de la entidad dominante:</p>		<p>Bai Si 96.1 <input type="checkbox"/> Ez No 96.2 <input type="checkbox"/></p>																																																																																																																																								
<p>Aplikatzekoa den araubide berezia: 163 sexies Art. Bost Tipo de régimen especial aplicable: Art. 163 Sexies. Cinco</p>																																																																																																																																										
AUTOLIKIDAZIOA	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th>GINARRIZKO ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE</th> <th>TASA TIPO</th> <th>KUOTA CUOTA</th> <th>GUZTIRA TOTALES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>Talde Baruko Erag. Operaciones Intragrupo</b></td> <td>71</td> <td>72 4%</td> <td>73</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>274</td> <td>275 10%</td> <td>276</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>277</td> <td>278 21%</td> <td>279</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Talde baruko erag. inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Operaciones Intragrupo</b></td> <td>378</td> <td></td> <td>379</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Erag. Orokor. Reg. General</b></td> <td>01</td> <td>02 4%</td> <td>03</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>204</td> <td>205 10%</td> <td>206</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>207</td> <td>208 21%</td> <td>209</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Erag. Orokorreko inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Reg. General</b></td> <td>370</td> <td></td> <td>371</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión del sujeto pasivo</b></td> <td>372</td> <td></td> <td>373</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>G. Baliokide R. Equivalencia</b></td> <td>10</td> <td>11 0,5%</td> <td>12</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>213</td> <td>214 1,4%</td> <td>215</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>216</td> <td>217 5,2%</td> <td>218</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>G. Baliokidetasun inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia</b></td> <td>374</td> <td></td> <td>375</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Baruko Ondasun eta Zerbitz. Esk. Adqui. Intrac. de bienes y servicios</b></td> <td>19</td> <td>20 4%</td> <td>21</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>222</td> <td>223 10%</td> <td>224</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>225</td> <td>226 21%</td> <td>227</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Bat. Baruko ondasun eta zerbitz. Esk. Inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac. de bienes y servicios</b></td> <td>376</td> <td></td> <td>377</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <p><b>ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA</b> TOTAL CUOTA DEVENGADA..... (73)+(276)+(279)+(379)+(03)+(206)+(209)+(371)+(373)+(12)+(215)+(218)+(375)+(21)+(224)+(227)+(377)</p> </td> <td>28</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <p><b>KENKARIAK DEDUKCIONES</b></p> <p>Talde baruko BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores intragrupo..... 37</p> <p>Barne eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores..... 30</p> <p>Inportazioen BEZ kengarria IVA deducible importaciones..... 31</p> <p>Ondasun eta zerbitzuaruntzen barneko eskuraketan BEZ kengarria IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios..... 32</p> <p>N. Ab. eta Arr. Erejimen Bereziko Kompentsazioak Compensaciones Régimen Especial A.G.Y.P..... 33</p> <p>Inbertsioen erregularizazio Regularización inversiones..... 34</p> <p>Kenkarien zuzenketa Rectificación de deducciones..... 38</p> <p><b>KENTZEROKO GUZTIRA</b> TOTAL A DEDUCIR..... (37)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(38)</p> </td> <td>35</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <p><b>ALDEA DIFERENCIA</b>..... (28)-(35)</p> </td> <td>36</td> </tr> <tr> <td colspan="2"> <p>ERAGIK. ZENBATEK. PROPORZ. BANAKETA DISTRIB. PROPORC. VOLUMEN OPERAC.</p> </td> <td> <p>ARABA % ALAVA % 40</p> </td> <td> <p>GIPIZKOA % GIPUZKOA % 41</p> </td> <td> <p>BIZKAIA % BIZKAIA % 42</p> </td> <td> <p>GAINERAKO % RESTO % 43</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <p>Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Álava..... 44</p> <p>Taldean sartu aurreko epealdietatik konpentsatzeko dauden kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo..... 45</p> <p>EMAITZA RESULTADO..... 46</p> <p>KENTZEROKO (Bakar-bakarrik autolikidazio osagarriaren kasuan): kontzeptu, ekitaldi eta epealdi berarengatik aurkeztutako aurreko autolikidazioen emaitza A DEDUCIR (Exclusivamente en el caso de autoliquidación complementaria): Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo..... 47</p> <p><b>AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA</b> RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN..... (46)-(47) 60</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <p><b>INFORMAZIO GEHIGARRIA</b> INFORMACIÓN ADICIONAL</p> <p>Esportazio Balioa guztira Total exportaciones y operaciones asimiladas..... 50</p> <p>Batasunaren baruko ondasunen eta zerbitzen emateak guztira Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarias..... 51</p> <p>Kenketa eskubide sortzen duten eragiketak, kokapenaren inguruko erregelen arabera zergapean ez ba daute edo subjektu pasiboaren inbertsio izan badute Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción..... 53</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <p>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?..... 911 1 <input type="checkbox"/> BAI SI EZ NO</p> <p>Ondasun eta zerbitzen eroketei dagokien zenbatekoak, kutxa-irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak Importes de adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el Régimen especial del criterio de caja..... 182 <input type="text"/> 183 <input type="text"/> Zerga oinarria Base imponible Kuota Cuota</p> </td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"> <p><b>IZENPEA ETA ZIGILUA ■ FIRMAY SELLO</b></p> </td> </tr> <tr> <td colspan="5"> <p>Data Fecha.....</p> </td> </tr> </tbody></table>			GINARRIZKO ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE	TASA TIPO	KUOTA CUOTA	GUZTIRA TOTALES	<b>Talde Baruko Erag. Operaciones Intragrupo</b>	71	72 4%	73			274	275 10%	276			277	278 21%	279		<b>Talde baruko erag. inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Operaciones Intragrupo</b>	378		379		<b>Erag. Orokor. Reg. General</b>	01	02 4%	03			204	205 10%	206			207	208 21%	209		<b>Erag. Orokorreko inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Reg. General</b>	370		371		<b>Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión del sujeto pasivo</b>	372		373		<b>G. Baliokide R. Equivalencia</b>	10	11 0,5%	12			213	214 1,4%	215			216	217 5,2%	218		<b>G. Baliokidetasun inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia</b>	374		375		<b>Bat. Baruko Ondasun eta Zerbitz. Esk. Adqui. Intrac. de bienes y servicios</b>	19	20 4%	21			222	223 10%	224			225	226 21%	227		<b>Bat. Baruko ondasun eta zerbitz. Esk. Inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac. de bienes y servicios</b>	376		377		<p><b>ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA</b> TOTAL CUOTA DEVENGADA..... (73)+(276)+(279)+(379)+(03)+(206)+(209)+(371)+(373)+(12)+(215)+(218)+(375)+(21)+(224)+(227)+(377)</p>				28	<p><b>KENKARIAK DEDUKCIONES</b></p> <p>Talde baruko BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores intragrupo..... 37</p> <p>Barne eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores..... 30</p> <p>Inportazioen BEZ kengarria IVA deducible importaciones..... 31</p> <p>Ondasun eta zerbitzuaruntzen barneko eskuraketan BEZ kengarria IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios..... 32</p> <p>N. Ab. eta Arr. Erejimen Bereziko Kompentsazioak Compensaciones Régimen Especial A.G.Y.P..... 33</p> <p>Inbertsioen erregularizazio Regularización inversiones..... 34</p> <p>Kenkarien zuzenketa Rectificación de deducciones..... 38</p> <p><b>KENTZEROKO GUZTIRA</b> TOTAL A DEDUCIR..... (37)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(38)</p>				35	<p><b>ALDEA DIFERENCIA</b>..... (28)-(35)</p>				36	<p>ERAGIK. ZENBATEK. PROPORZ. BANAKETA DISTRIB. PROPORC. VOLUMEN OPERAC.</p>		<p>ARABA % ALAVA % 40</p>	<p>GIPIZKOA % GIPUZKOA % 41</p>	<p>BIZKAIA % BIZKAIA % 42</p>	<p>GAINERAKO % RESTO % 43</p>	<p>Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Álava..... 44</p> <p>Taldean sartu aurreko epealdietatik konpentsatzeko dauden kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo..... 45</p> <p>EMAITZA RESULTADO..... 46</p> <p>KENTZEROKO (Bakar-bakarrik autolikidazio osagarriaren kasuan): kontzeptu, ekitaldi eta epealdi berarengatik aurkeztutako aurreko autolikidazioen emaitza A DEDUCIR (Exclusivamente en el caso de autoliquidación complementaria): Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo..... 47</p> <p><b>AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA</b> RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN..... (46)-(47) 60</p>					<p><b>INFORMAZIO GEHIGARRIA</b> INFORMACIÓN ADICIONAL</p> <p>Esportazio Balioa guztira Total exportaciones y operaciones asimiladas..... 50</p> <p>Batasunaren baruko ondasunen eta zerbitzen emateak guztira Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarias..... 51</p> <p>Kenketa eskubide sortzen duten eragiketak, kokapenaren inguruko erregelen arabera zergapean ez ba daute edo subjektu pasiboaren inbertsio izan badute Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción..... 53</p>					<p>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?..... 911 1 <input type="checkbox"/> BAI SI EZ NO</p> <p>Ondasun eta zerbitzen eroketei dagokien zenbatekoak, kutxa-irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak Importes de adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el Régimen especial del criterio de caja..... 182 <input type="text"/> 183 <input type="text"/> Zerga oinarria Base imponible Kuota Cuota</p>					<p><b>IZENPEA ETA ZIGILUA ■ FIRMAY SELLO</b></p>					<p>Data Fecha.....</p>				
	GINARRIZKO ZERGAGAIA BASE IMPONIBLE	TASA TIPO	KUOTA CUOTA	GUZTIRA TOTALES																																																																																																																																						
<b>Talde Baruko Erag. Operaciones Intragrupo</b>	71	72 4%	73																																																																																																																																							
	274	275 10%	276																																																																																																																																							
	277	278 21%	279																																																																																																																																							
<b>Talde baruko erag. inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Operaciones Intragrupo</b>	378		379																																																																																																																																							
<b>Erag. Orokor. Reg. General</b>	01	02 4%	03																																																																																																																																							
	204	205 10%	206																																																																																																																																							
	207	208 21%	209																																																																																																																																							
<b>Erag. Orokorreko inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Reg. General</b>	370		371																																																																																																																																							
<b>Subjektu pasiboaren inbertsioa Inversión del sujeto pasivo</b>	372		373																																																																																																																																							
<b>G. Baliokide R. Equivalencia</b>	10	11 0,5%	12																																																																																																																																							
	213	214 1,4%	215																																																																																																																																							
	216	217 5,2%	218																																																																																																																																							
<b>G. Baliokidetasun inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas R. Equivalencia</b>	374		375																																																																																																																																							
<b>Bat. Baruko Ondasun eta Zerbitz. Esk. Adqui. Intrac. de bienes y servicios</b>	19	20 4%	21																																																																																																																																							
	222	223 10%	224																																																																																																																																							
	225	226 21%	227																																																																																																																																							
<b>Bat. Baruko ondasun eta zerbitz. Esk. Inarri eta kuotena aldatuta Modif. Bases y cuotas Adqui. Intrac. de bienes y servicios</b>	376		377																																																																																																																																							
<p><b>ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA</b> TOTAL CUOTA DEVENGADA..... (73)+(276)+(279)+(379)+(03)+(206)+(209)+(371)+(373)+(12)+(215)+(218)+(375)+(21)+(224)+(227)+(377)</p>				28																																																																																																																																						
<p><b>KENKARIAK DEDUKCIONES</b></p> <p>Talde baruko BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores intragrupo..... 37</p> <p>Barne eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores..... 30</p> <p>Inportazioen BEZ kengarria IVA deducible importaciones..... 31</p> <p>Ondasun eta zerbitzuaruntzen barneko eskuraketan BEZ kengarria IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios..... 32</p> <p>N. Ab. eta Arr. Erejimen Bereziko Kompentsazioak Compensaciones Régimen Especial A.G.Y.P..... 33</p> <p>Inbertsioen erregularizazio Regularización inversiones..... 34</p> <p>Kenkarien zuzenketa Rectificación de deducciones..... 38</p> <p><b>KENTZEROKO GUZTIRA</b> TOTAL A DEDUCIR..... (37)+(30)+(31)+(32)+(33)+(34)+(38)</p>				35																																																																																																																																						
<p><b>ALDEA DIFERENCIA</b>..... (28)-(35)</p>				36																																																																																																																																						
<p>ERAGIK. ZENBATEK. PROPORZ. BANAKETA DISTRIB. PROPORC. VOLUMEN OPERAC.</p>		<p>ARABA % ALAVA % 40</p>	<p>GIPIZKOA % GIPUZKOA % 41</p>	<p>BIZKAIA % BIZKAIA % 42</p>	<p>GAINERAKO % RESTO % 43</p>																																																																																																																																					
<p>Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota Cuota atribuible al Territorio Histórico de Álava..... 44</p> <p>Taldean sartu aurreko epealdietatik konpentsatzeko dauden kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo..... 45</p> <p>EMAITZA RESULTADO..... 46</p> <p>KENTZEROKO (Bakar-bakarrik autolikidazio osagarriaren kasuan): kontzeptu, ekitaldi eta epealdi berarengatik aurkeztutako aurreko autolikidazioen emaitza A DEDUCIR (Exclusivamente en el caso de autoliquidación complementaria): Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo..... 47</p> <p><b>AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA</b> RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN..... (46)-(47) 60</p>																																																																																																																																										
<p><b>INFORMAZIO GEHIGARRIA</b> INFORMACIÓN ADICIONAL</p> <p>Esportazio Balioa guztira Total exportaciones y operaciones asimiladas..... 50</p> <p>Batasunaren baruko ondasunen eta zerbitzen emateak guztira Total entregas de bienes y prestaciones de servicios intracomunitarias..... 51</p> <p>Kenketa eskubide sortzen duten eragiketak, kokapenaren inguruko erregelen arabera zergapean ez ba daute edo subjektu pasiboaren inbertsio izan badute Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción..... 53</p>																																																																																																																																										
<p>Kutxa-irizpidearen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketen hartzaile al zara? ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el Régimen especial del criterio de caja?..... 911 1 <input type="checkbox"/> BAI SI EZ NO</p> <p>Ondasun eta zerbitzen eroketei dagokien zenbatekoak, kutxa-irizpidearen araubide bereziak eragin dituenak edo bera aplikatzea eskatzen dutenak Importes de adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el Régimen especial del criterio de caja..... 182 <input type="text"/> 183 <input type="text"/> Zerga oinarria Base imponible Kuota Cuota</p>																																																																																																																																										
<p><b>IZENPEA ETA ZIGILUA ■ FIRMAY SELLO</b></p>																																																																																																																																										
<p>Data Fecha.....</p>																																																																																																																																										