Arabako Foru Aldundia
Diputación Foral de Álava
www.alava.net

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
AUTOLIKIDAZIOA

Impuesto sobre el Valor Añadido
AUTOLIQUIDACIÓN

303

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

IDENTIFIKAZIOA ■ IDENTIFICACIÓN

ETIKETA JARTZEKO LEKUA ■ ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA

SORTZAPENA DEVENGO

EKITALDIA ■ EJERCICIO

EPEALDIA ■ PERÍODO

Jarduerarik gabe Sin actividad — 90

Ordezkoa Sustitutiva — 91

Hileroko itzulketetarako erregistroan erroldatuta dago (BEZ-aren arautegiko 30. Artikulua)?
¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Artículo 30 Reglamento del IVA)?

BAI SÍ — 92 | **EZ** NO — 93

AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACION

BEZ ESKURATUA ■ IVA DEVENGADO

		OINARRIZKO ZERGAGAIA ■ BASE IMPONIBLE		**TIPOA** TIPO		**KUOTA** ■ CUOTA	**GUZTIRA** ■ TOTALES
Erreg. Orokor. Regm. Gener.	01		02	4%	03		
	04		05	7%	06		
	07		08	16%	09		
G. Baliokide R. Equivalencia	10		11	0,5%	12		
	13		14	1%	15		
	16		17	4%	18		
Elk. Barn. Esk. Adqui. Intrac.	19		20	4%	21		
	22		23	7%	24		
	25		26	16%	27		

ESKURATUTAKO KUOTA GUZTIRA
TOTAL CUOTA DEVENGADA .... (03) + (06) + (09) + (12) + (15) + (18) + (21) + (24) + (27) — 28

KENKARIAK ■ DEDUCCIONES

Barneko arrunten eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores corrientes	30	
Barneko inbertsio ondasunen eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores con bienes de inversión	31	
Ondasun arrunten inportazioen BEZ kengarria IVA deducible en importaciones de bienes corrientes	32	
Inbertsio ondasunen inportazioa BEZ kengarria IVA deducible en importaciones de bienes de inversión	33	
Ondasun arrunten elkarte barneko eskuraketen BEZ kengarria IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes	34	
Inbertsio ondasunen elkarte barneko eskuraketen BEZ kengarria IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	35	
Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrunta Erregimen Bereziko Konpentsazioak Compensaciones Régimen Especial Agricultura, Ganadería y Pesca	36	
Inbertsioen erregularizazioa Regularización inversiones	37	

KENTZEKOA GUZTIRA
TOTAL A DEDUCIR .... (30) + (31) + (32) + (33) + (34) + (35 + (36) + (37) — 38

ALDEA
DIFERENCIA .... (28) – (38) — 39

Eragik. Zenbatek. Proportz. Banaketa Distrib. Proporc. Volumen operac.	**ARABA %** ALAVA	**GIPUZKOA %** GIPUZKOA	**BIZKAIA %** BIZKAIA	**GAINERAKOA %** RESTO
	40	41	42	43

Arabako Herrialde Historikoari dagokion kuota
Cuota atribuible al Territorio Historico de Álava .... (39) x (40) — 44

Herrialde Historiko honetan aurreko epealdietatik konpentsatzeko kuotak
Cuotas a compensar períodos anteriores en el Territorio Histórico 45

AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA
RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN .... (44) – (45) — 60

Elk. barneko eskura balioa guztira Total entregas intracomunitarias	50	
Esportazio balioa guztira Total exportacioes y operaciones asimiladas	51	
Kenketa eskubidea sortzen duten erakiketak loturik ez badaude edo subjetu pasiboaren inbertsioa izan badute Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	52	

Luzapen gehikuntza Recargo prórroga	61	
Berandutza korrituak Intereses demora	62	
Kentzekoa (Bakar-bakarrik autolikidazio ordezkoaren kasuan): Kontzeptu ekitaldi eta epealdi berarengatik aurkeztutako aurreko A deducir (Exclusivamente en el caso de autoliquidación sustitutiva): Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto	63	

KONPENTSATZEKOA GUZTIRA
TOTAL A COMPENSAR — 82

ITZULTZEKOA GUZTIRA
TOTAL A DEVOLVER — 81

ZERGA ZORRA GUZTIRA
TOTAL DEUDA TRIBUTARIA 80

DATA ETA IZENPEA FECHA Y FIRMA

ITZULTEA DEVOLUCIÓN

Bezorearen kontuaren kodea (BKK) ■ Código cuenta corriente (CCC)

301 | 302 | 303 | 304

SRAG. FROG. ORDAIN GUTUNA JUSTIFICANTE INGRESOS - CARTA DE PAGO

Zigilua eta izenpea ■ Sello y firma | **Entitearen gakoa** ■ Clave entidad | **Data** ■ Fecha | **Zenbatekoa** ■ Importe

RE.: 09/35

P.S.N. ■ P.V.P.: 0,12 €

JARRAIBIDEAK

Autolikidazio eredu hau Zergaren araubide orokorra aplikatzen zaien jarduerak egiten dituzten subjektu pasiboek erabili behar dute, bai eta erakunde taldeen araubide berezia, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide berezia, baliokidetasun errekarguaren araubidea eta araubide erraztua ez beste araubideren bat aplikatzen zaien jarduerak egiten dituztenek ere.

1. **EKITALDIA**: Autolikidazioa zein ekitaldiri dagokion zehaztu behar da.
2. **EPEALDIA**: Autolikidazioa nolako epealdiari dagokion adierazi behar da, hilekoa edo hiruhilekoa.
3. **IDENTIFIKAZIOA**: Identifikazio etiketa horretarako propio jarritako lekuan itsatsi behar da.
4. **JARDUERARIK EZ**: Epealdian jarduerarik egin ez baduzu, horretarako propio jarritako (90) laukia markatu behar duzu gurutze batez
5. **ORDEZKO AUTOLIKIDAZIOA**: Autolikidazioa aurreko beste baten ordezkoa bada, horren berri eman behar duzu 91. laukian.
6. Hileko itzulketen erregistroan inskribatuta bazaude, markatu (92) laukia. Bestela, markatu (93) laukia.
7. **AUTOLIKIDAZIOA:**

SORTUTAKO BEZa: Araubide orokorrerako ezarritako laukietan (01 - 09), baliokidetasun errekargurako ezarritakoetan (10 - 18) eta Batasunaren barruko eskuraketetarako ezarritakoetan (19 - 27) likidazioaldian sortutako oinarriak eta kuotak adierazi behar dira, aplikatutako zerga tasaren arabera bereizita.

Bidaiarien araubidean salmentarik egin bada, epealdian zehar araubide horretan egindako itzulketen zerga oinarriak eta kuotak kendu behar dira autolikidazioan.

BEZ KENGARRIA: 30 - 35 bitarteko laukietan jasandako BEZ kuota kengarriak adierazi behar dira, Batasunaren barruko ondasun arrunten eta inbertsio ondasunen erosketak, inportazioak eta eskuraketak behar bezala bereizita (bidezkoa bada, lainaren erregela aplikatu ondoren).

36. laukian nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren araubide bereziari heldutako subjektu pasiboei ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa jarri behar da.

37. laukian aurreko ekitaldietan egindako inbertsio ondasunengatiko kenkarien erregularizazioaren emaitza adierazi behar da; beharrezkoa bada, jarduerari ekin aurreko kenkarien erregularizazioa ere sartu behar da. Erregularizazioaren emaitza kenkariak murriztu beharra bada, zenbatekoa zeinu negatiboarekin idatzi behar da.

ERAGIKETEN BOLUMENAREN BANAKETA PROPORTZIONALA LURRALDEEN ARTEAN: Baldin eta subjektu pasiboak lurralde batean baino gehiagotan jarduten badu eta eragiketen bolumenaren arabera Zerga administrazio bati baino gehiagori ordaindu behar badio, egutegiko urtean lurralde bakoitzean egindako eragiketen ehunekoak zehaztu behar dira 40, 41, 42 eta 43. laukietan. Bestela, “100” idatzi behar da 40. laukian.

ARABAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZITAKO KUOTA (44): Lauki honetako zenbatekoa 39. laukikoa bera izan behar da. Hala ere, subjektu pasiboak Zerga Arabako Foru Aldundiari eta beste lurralde bateko administrazioari ordaindu behar badie, lauki honetan eragiketa honen emaitza jarri behar da: (39) bider (40).

AURREKO EPEALDIETATIK LURRALDE HISTORIKOAN KONPENTSATZEKO GERATU DIREN KUOTAK: 45. laukian aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko geratu diren kuoten zenbatekoa jarri behar da. Subjektu pasiboak hainbat administraziori ordaintzen badie Zerga, lauki honetan Arabako Lurralde Historikoan konpentsatzeko dagoen saldoa soilik jarri behar da.

EMAITZA:

- ZERGA ZORRA, GUZTIRA (80): Eragiketa hauek egin behar dira: 60. laukiko zenbateko positiboari luzapen errekargua (eta bidezko berandutze korrituak) gehitu eta, autolikidazioa ordezkoa izanez gero, aurretik ekitaldi eta epealdi bereko autolikidazio baten bidez sartutako kuota (behin-behineko kuota) kendu.

- KONPENTSATU BEHARREKOA, GUZTIRA (82): 60. laukiko zenbatekoa edo, bestela, 60. laukiko eta 63. laukiko (behin-behineko kuota) zenbatekoen arteko diferentzia; batera zein bestera, ezinbestekoa da emaitza negatiboa izatea eta zergaduna <u>ez</u> egotea inskribatuta hileko itzulketen erregistroan edo, inskribatuta badago, ez nahi izatea itzultzea autolikidazioaren ondorioz bere alde duen saldoa.

- ITZULI BEHARREKOA, GUZTIRA (81): 60. laukiko zenbatekoa edo, bestela, 60. laukiko eta 63. laukiko (behin-behineko kuota) zenbatekoen arteko diferentzia; batera zein bestera, ezinbestekoa da emaitza negatiboa izatea eta zergaduna hileko itzulketen erregistroan inskribatuta egotea.

- BATASUNAREN BARRUKO EMATEAK, GUZTIRA: Autolikidazioaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun emate salbuetsien zenbatekoa 50. laukian adierazi behar da.

- ESPORTAZIOAK ETA HAIEKIN BERDINETSITAKO ERAGIKETAK, GUZTIRA: Autolikidazioaldian Kanarietara, Zeutara eta Melillara egindako esportazioen eta behin betiko bidalketen guztirako zenbatekoa 51. laukian jarri behar da.

- ZERGAPEAN EZ DAUDEN ERAGIKETAK ETA SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA DELA ETA KENKARI ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ERAGIKETAK, GUZTIRA: Autolikidazioaldian egindako horrelako eragiketen guztirako zenbatekoa 52. laukian zehaztu behar da.

NON AURKEZTU BEHAR DEN:

Subjektu pasiboak **<u>ez</u>** baditu aurkeztu behar autolikidazioak telematikoki, dirua sartu beharra dakarten autolikidazioak Arabako Foru Aldundiaren laguntzaile jarduteko baimendutako kreditu edo aurrezki bankuetan aurkeztu behar dira. Aldiz, autolikidazioaren emaitza diru kopuru bat konpentsatu beharra bada, Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuan aurkeztu behar da.

INSTRUCCIONES

Este modelo de autoliquidación se utilizará por los sujetos pasivos que realicen actividades a las que apliquen el régimen General del Impuesto o cualquier otro de los Regímenes del mismo, a excepción del Régimen Especial del Grupo de Entidades, Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca, del Régimen de Recargo de Equivalencia y del Régimen Simplificado.

1. **EJERCICIO**: Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación.
2. **PERIODO**: Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación, bien sea esta mensual o trimestral.
3. **IDENTIFICACIÓN**: Adhiera la etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto.
4. **SIN ACTIVIDAD**: En el supuesto de no haber realizado actividad alguna en el período deberá marcarse una cruz en la casilla (90) preparada al efecto.
5. **AUTOLIQUIDACION SUSTITUTIVA:** En el supuesto de que la autoliquidación sea “sustitutiva” de otra anteriormente presentada, se hará constar tal circunstancia en la casilla (91).
6. Marque la casilla (92) en el caso de que esté inscrito en el Registro de Devolución Mensual. En caso contrario, marque la casilla (93).
7. **AUTOLIQUIDACIÓN:**

IVA DEVENGADO: En las casillas reservadas al Régimen General (01 a 09), Recargo de Equivalencia (10 a 18) y Adquisiciones Intracomunitarias (19 a 27) se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el periodo de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros se minorará en la autoliquidación las bases imponibles y las cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período.

IVA DEDUCIBLE: En las casillas (30 a 35) se hará constar el importe de las cuotas del IVA soportadas deducibles, con la debida separación entre compras, importaciones y/o adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes y bienes de inversión, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

En la casilla (36) se consignará el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca.

En la casilla (37) se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión en períodos anteriores incluyéndose, 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.

DISTRIBUCIÓN PROPORCIONAL DE VOLUMEN DE OPERACIONES APLICABLE A CADA 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, se harán constar los porcentajes determinados en función al volumen de las operaciones realizadas en los respectivos territorios durante cada año natural en las casillas (40), (41), (42) y (43). En caso contrario, indique “100” en la casilla (40).

CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTÓRICO DE ALAVA (44)**:** El importe de esta casilla coincidirá con el de la (39). No obstante, si el sujeto pasivo debe tributar conjuntamente a la Diputación Foral de Alava y a otros Territorios, el importe que deberá figurar será (44) = (39) por (40)

CUOTAS A COMPENSAR DE PERÍODOS ANTERIORES EN EL TERRITORIO HISTÓRICO: En la casilla (45) se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones se consignará en esta casilla, exclusivamente el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Alava.

RESULTADO:

- TOTAL DEUDA TRIBUTARIA (80): suma del resultado positivo de la casilla (60), más el recargo de prórroga e intereses de demora que en su caso correspondan y menos la cuota ingresada anteriormente mediante una autoliquidación correspondiente al mismo periodo y ejercicio que la actual (cuota provisional) en el caso de autoliquidaciones sustitutivas..

- TOTAL A COMPENSAR (82): resultado de la casilla (60) ó bien diferencia entre los importes de las casillas (60) y (63) (cuota provisional), siempre que en ambos casos el resultado sea negativo y el contribuyente <u>no</u> esté inscrito en el Registro de Devolución Mensual o estándolo, no desee solicitar la devolución del saldo a su favor resultante de la autoliquidación.

- TOTAL A DEVOLVER (81): resultado de la casilla (60) ó bien diferencia entre los importes de las casillas (60) y (63) (cuota provisional), siempre que en ambos casos el resultado sea negativo y el contribuyente esté inscrito en el Registro de Devolución Mensual.

- TOTAL ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS: En la casilla (50) se hará constar el importe de las entregas exentas de bienes destinados a otros Estados miembros de la U. E. realizadas durante el período de autoliquidación.

- TOTAL EXPORTACIONES Y OPERACIONES ASIMILADAS: En la casilla (51) se hará constar el importe total, en el período objeto de autoliquidación, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla.

- TOTAL OPERACIONES NO SUJETAS O CON INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO QUE ORIGINAN EL DERECHO A DEDUCCIÓN: En la casilla (52) se hará constar el importe total, en el período objeto de autoliquidación, de las citadas operaciones.

LUGAR DE PRESENTACIÓN:

Para aquellos sujetos pasivos que **<u>no</u>** estén obligados a presentar las autoliquidaciones de forma telemática, la autoliquidación 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 Alava. Si el resultado de la autoliquidación fuera “A Compensar” deberá presentarse en el Servicio de Relación con los Contribuyentes.