



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 IDENTIFICACION | ETIKETA JARTZEKO LEKUA ■ ESPACIO RESERVADO PARA ETIQUETA | | SORTZAPENA DEVENGO | EKITALDIA ■ EJERCICIO | | <input type="text"/> | |
| | | | | EPEALDIA ■ PERÍODO | | <input type="text"/> | |
| | | | Jarduerarik gabe Sin actividad | 90 | Ordezkoa Sustitutiva | 91 | <input type="text"/> |
| Hileroko itzulketetarako erregistroan errolatuta 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 | <input type="text"/> |

| AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACION | BEZ ESKURATUA ■ IVA DEVENGADO | OINARRIZKO ZERGAGAI ■ BASE IMPONIBLE | | TIPOA TIPO | KUOTA ■ CUOTA | | GUZTIRA ■ TOTALES | |
|---|---|--------------------------------------|--|--------------------|---------------|---|-------------------|----|
| | | Erreg. Orokor. Regim. Gener. | 01 | 02 | 4% | 03 | | |
| | 04 | 05 | 7% | 06 | | | | |
| | 07 | 08 | 16% | 09 | | | | |
| G. Baitokide R. Equivalencia | 10 | 11 | 0,5% | 12 | | | | |
| | 13 | 14 | 1% | 15 | | | | |
| | 16 | 17 | 4% | 18 | | | | |
| Elk. Barn. Esk. Acqui. 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 eskuraketan BEZ kengarria IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes | | | | | | 34 | |
| | Inbertsio ondasunen elkarte barneko eskuraketan BEZ kengarria IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión | | | | | | 35 | |
| | Nekazaritza, Abeltzaintza eta Arrunta Erregimen Bereziko Kompentsazioak Compensaciones Régimen Especial Agricultura, Ganadería y Pesca | | | | | | 36 | |
| | Inbertsioen erregularizazioa Regularización inversiones | | | | | | 37 | |
| | KENTZKEOKO GUZTIRA TOTAL A DEDUCIR (30) + (31) + (32) + (33) + (34) + (35) + (36) + (37) | | | | | | | 38 |
| | ALDEA DIFERENCIA (28) - (38) | | | | | | | 39 |
| Eragik. Zenbatek. Proporz. 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 Histórico de Álava (39) x (40) | | | | | | | 44 | |
| Herrialde Historiko honetan aurreko epealdietatik kompentsatzeko kuota Cuotas a compensar periodos anteriores en el Territorio Histórico | | | | | | | 45 | |
| AUTOLIKIDAZIOAREN EMAITZA RESULTADO DE LA AUTOLIQUIDACIÓN (44) - (45) | | | | | | | 60 | |
| Elk. barneko eskura balioa guztira Total entregas intracomunitarias | | 50 | Luzapen gehikuntza Recargo prórroga | | | 61 | | |
| Esportazio balioa guztira Total exportaciones y operaciones asimiladas | | 51 | Berandutza korrituak Intereses demora | | | 62 | | |
| Kenketa eskubidea sortzen duten eraketak loturik ez badaude edo subjeto pasiboaren inbertsioa izan badute Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción | | 52 | Kentzkeoa (Bakar-bakarrik autolikidazio ordezkoaren kasuan): Kontzeptu ekitaldi eta epealdi berarengatik aurreztatutako aurreko A deducir (Exclusivamente en el caso de autoliquidación sustitutiva): Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto | | | 63 | | |
| KOMPENSATZKEOKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR | | 82 | ITZULTZKEOKO GUZTIRA TOTAL A DEVOLVER | | 81 | ZERGA ZORRA GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA | 80 | |

| | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--|--------------|----------------------|--|-----|-----|-----|-----|--|
| DATA ETA ZENPEA FECHA Y FIRMA | ITZULTEA DEVOLUCIÓN | Bezorearen kontuaren kodea (BKK) ■ Código cuenta corriente (CCC) | | | | | | | | |
| | | <table border="1"> <tr> <td>301</td> <td>302</td> <td>303</td> <td>304</td> <td></td> </tr> </table> | | | | 301 | 302 | 303 | 304 | |
| 301 | 302 | 303 | 304 | | | | | | | |
| SBAG. FROG. ORDAIN GUTUNA JUSTIFICANTE INGRESOS - CARTA DE PAGO | Zigilua eta izenpea ■ Sello y firma | Entitearen gakoa ■ Clave entidad | Data ■ Fecha | Zenbatekoa ■ Importe | | | | | | |

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 errekariguaren araubidea eta araubide erraztua ez beste araubideren bat aplikatzen zaien jarduerak egiten dituztenek ere.

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

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

Bidaia-eraren araubidean salmentarik egin bada, epealdian zehar araubide horretan egin-dako 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 arruntan 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 pasiboek ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa jarri behar da.

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

ERAGIKETEN BOLUMENAREN BANAKETA PROPORZIONALA 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 KONPENSATZEKO GERATU DIREN KUOTAK: 45. laukian aurreko ekitaldietatik konpentsatzeko geratu diren kuoten zenbatekoa jarri behar da. Subjektu pasiboak hainbat administrazioari 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 errekarigua (eta bidezko berandutze korrituak) gehitu eta, autolikidazioa ordezkio izanez gero, aurretik ekitaldi eta epealdi bereko autolikidazio baten bidez sartutako kuota (behin-behineko kuota) kendu.

- **KONPENSATU 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 ez 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 HAIKIN 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 **ez** 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.

- EJERCICIO:** Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación.
- PERIODO:** Se hará constar aquel al que corresponde la autoliquidación, bien sea esta mensual o trimestral.
- IDENTIFICACIÓN:** Adhiera la etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto.
- 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.
- AUTOLIQUIDACION SUSTITUTIVA:** En el supuesto de que la autoliquidación sea "sustitutiva" de otra anteriormente presentada, se hará constar tal circunstancia en la casilla (91).
- Marque la casilla (92) en el caso de que esté inscrito en el Registro de Devolución Mensual. En caso contrario, marque la casilla (93).
- 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 prorata.

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 no 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 periodo 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 **no** 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.