



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

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

310

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 TR		
	Jarduerarik gabe 90 Sin actividad			Ordezkoa 91 Sustitutiva		
Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan? ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? 907						
Konkurtsoa deklaratzan duen autoaren data Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso 908						
Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autoliquidazio tipoa adierazi Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación 909 Konkurtsoa aurrekoa ■ Preconcurso Konkurtsoa ondokoa ■ Postconcurso						
MEK. ETA ABETZ. IHARDUERAK ACTIV. AGRIC. Y GANAD.	Ihardueraren deskripzioa Descripción actividad	01		11	21	
	Hiruhileko sarreraren zenb. Vol. ingresos trimestre	02		12	22	
	Sortutako kuota indizea Índice cuota devengada	03		13	23	
	Ihardueraren araberako % % s/ actividad	04		14	24	
	KONTURAKO SARRERA INGRESO A CUENTA	05		15	25	
KONTURAKO SARREREN BATURA (05+15+25) SUMA INGRESOS A CUENTA (05+15+25)					80	
ERREG. ERRAZTUTKO IHARO. ACTIV. EN REG. SIMPLIFICADO (excepto agrícolas y ganaderas)	Eizko epigrafea Epígrafe IAE	101		121	141	
	1. Modulua Módulo 1	102		122	142	
	2. Modulua Módulo 2	103		123	143	
	3. Modulua Módulo 3	104		124	144	
	4. Modulua Módulo 4	105		125	145	
	5. Modulua Módulo 5	106		126	146	
	6. Modulua Módulo 6	107		127	147	
	Indize zuzentzailea Índice corrector	108		128	148	
	Sortutako kuota Cuota devengada	109		129	149	
	Ihardueraren araberako % % s/ actividad	110		130	150	
	7. Modulua Módulo 7	111		131	151	
	KONTURAKO SARRERA INGRESO A CUENTA	112		132	152	
KONTURAKO SARREREN BATURA (112+132+152) SUMA INGRESOS A CUENTA (112+132+152)					201	
BEZ SORTUA IVA DEVENGADO	Burututako iharduera-multzoko konturako sarreraren zenbateko osoa (80+201) Total ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas (80+201)					202
	Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen eskuraketak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios					203
	Aktibo finkoen emateak Entregas de activos fijos					204
	Subjektu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ IVA devengado por inversión del sujeto pasivo					205
	BEZ SORTUA GUZTIRA (202+203+204+205) TOTAL IVA DEVENGADO (202+203+204+205)					220
	Aktibo finkoen erosketa edo inportazioa Adquisición o importación de activos fijos					221
	DIFERENTZIA (220-221) DIFERENCIA (220-221)					230
	HERRIALDE HISTORIKO HONETAN AURREKO EPEALDIETATIK KONPENTZATZEKO KUOTAK CUOTAS A COMPENSAR PERÍODOS ANTERIORES EN EL TERRITORIO HISTÓRICO					231
	BATASUNAREN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN EMATEAK ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS INTRACOMUNITARIOS					240
	EMAITZA (230)-(231) RESULTADO (230)-(231) ...					241
SARTZEKO A INGRESAR					242	
KITATZEKO A COMPENSAR					250	
LUZAPEN GEHIKUNTZA RECARGO PRORROGA					251	
BERADUTZA KORRITUAK INTERESES DEMORA					261	
KONPENTZATZEKO GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR					262	
ZERGA-ZORRA GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA					261	

RE: 13/177

SSAE: ERG
ORDAN GUTUNA
JUSTIFICANTE
INGRESO-
CARTA DE PAGO

Zigilua eta izenpea ■ Sello y firma

Entitatearen gakoa ■ Clave entidad

Data ■ Fecha

Zenbatekoa ■ Importe

PSN ■ PVP: 0,12 €

310 EREDUKO JARRAIPIDEAK

Eredu hau erabiliko dute BEZaren erregimen erraztua aplikagarria zaien iharduerak bakarrik egiten dituzten subjektu pasiboek, erregimen horri uko egin ezean.

- EKITALDIA:** aitortpenari dagokion ekitaldia jasoko da.
- EPEALDIA:** autoliquidazioa-epaia hiruhilabetekoarekin bat etorriko da.
- IDENTIFIKAZIOA:** itsasi ezazu identifikazio etiketa horretarako utzi den lekuan.
- JARDUERARIK GABE:** epealdian zehar inolako jarduerarik egin ez baduzu, jar ezazu gurutze bat horretarako prestatutako laukitxoan.
- ORDEZKO:** Autoliquidazioa aurreko beste baten ordezkioa bada, horren berri emar behar duzu 91. laukian.

AUTOLIKIDAZIOA

Nekazaritza eta abeltzaintza iharduerak

- Ihardueraren deskripzioa:** Egiten duen ihardueraren deskripzioa jarriko da, nekazaritza eta abeltzaintza ihardueretarako aplikatzeko indize edo modulua onartzen dituen Foru Dekretuekin bat.
- Hiruhileko sarrearen zenbatekoa:** Hiruhileko sarrera guztien zenbatekoa adieraziko da, subentzio arruntak edo kapital subentzioak eta kalteordainak sartu gabe.
- Eragiketa arruntengatik sortutako kuota indizea:** Hiruhileko sarrearen zenbateko osoari aplikatuko zaio eragiketa arruntengatik sortutako kuota indize egokia. Indize hau, nekazaritza eta abeltzaintza ihardueretarako aplikatzeko indize eta modulua onartzen dituen Foru Dekretuaren ezarritakoaren arabera iharduera bakoitzak esleitu duena izango da. Emaita bezala, hiruhileko eragiketa arruntengatik sortutako kuota aterako da.
- Ihardueraren arabeko portzentaia:** Hiruhileko eragiketa arruntengatik sortutako kuota indizeari aplikatuko zaio nekazaritza eta abeltzaintza ihardueretarako aplikatzeko indize eta modulua onartzen dituen Foru Dekretuaren ezarritakoaren arabera iharduera bakoitzari dagokion indizea.
- Konturako sarrera:** Eragiketa arruntengatik sortutako kuota indizea hiruhileko sarrearen zenbateko osoaz eta iharduera bakoitzerako ezarritako portzentaiez biderkatzearen emaitza izango da.

Erregimen erraztuko iharduerak (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik)

- Eizko epigrafeak:** Erregimen erraztutaren pean jarritako ihardueretarako dagokien Ekonomi Ihardueren Gaietako Zergako epigrafe edo epigrafeak jarriko dira.
- 1, 2, 3, 4, 5 eta 6 modulua eta indize zuzentzailea:** Iharduera bakoitzerako ezarritako modulua, unitatetan, eta, hala badagokio, indize zuzentzailea jarriko dira.

Konturako sarrearen ondorioetarako, hasiera batean aplikatzeko diren modulu eta indize zuzentzaileak urte bakoitzeko urtarilaren 1eko oinarri-datuak erabiltzeko izango dira. Modulua bakoitzeko oinarri-datuak zenbaki osoa izan ezean, bi dezimalekin adieraziko dira.

Oinarri-daturen bat urtearen lehenengo egunean zehaztu ezin daitekeenean, konturako sarrearen ondorioetarako, aurreko urtekoa hartuko da. Arau hau berau aplikatuko da denboraldiko ihardueren kasuan.

Aurreko urtean iharduera burutu ez baldin bada, hasiera batean aplikatzeko diren modulu eta indize zuzentzaileak iharduera hasi den eguneko oinarri-datuak erabiltzeko izango dira.

Sortutako kuota: Iharduera bakoitzerako, sortutako kuoten zenbatekoa jarriko da, modulua eta, hala dagokionean, indize zuzentzaileak aplikatuz kalkulatu.

- Ihardueraren arabeko portzentaia:** Iharduera-sektore bakoitzari aplikatzeko indize eta modulua onartzen dituen Foru Dekretuaren arabera iharduera bakoitzari dagokion indizea jarriko da.
- 7 modulua:** Lanbide izaerako jardura gehigarrien kasuan, hiruhilekoaren sarrearen zenbatekoa modu honetan kalkulatu da: "komisioen zenbatekoa" izeneko modulurako izendatutako kopurua aplikatuz jardura gehigarri horietatik hiruhilekoan lortutako sarrera gutxi.
- Konturako sarrera:** Jardura bakoitzari dagokion ehuneko kuota sortuari aplikatu eta ateratzen den zenbatekoa jarri behar da, gainera, hala gertatzen bada, aurreko lehenaldetik ematen den zenbatekoa.

BEZ sortua

- 202 laukian, burututako iharduera-multzoko konturako sarrearen zenbatekoaren batura adieraziko da.
- 203 laukian, likidazio aldia egin diren Komunitate barneko ondasun eta zerbitzu eskuraketan zenbateko osoarengatik sortutako kuota jarriko da.
- 204 laukian, likidazio aldia egindako aktibo finkeen emateengatik sortutako kuotak jarriko dira.
- 205 laukian, zergapean dauden eragiketengatik likidazio aldia sortutako BEZ jarriko da, eragiketa horiek BEZari buruzko Arauren 84.Bat.2. atalean ezarritakoaren arabera finkatuta ez dauden pertsonen egiten badituzte.

BEZ kengarria

221 laukian, jarriko finkeen erosten edo inportazioan jasanarazitako kuota kengarrien zenbatekoa jarriko da, hala dagokionean hainbanaketa-erregela aplikatu eta gero.

Lurralde Historiko honetan aurreko epealdietatik konpentsatzeko kuotak

231 laukian, jatorria aurreko epealdietan duten konpentsatzeko kuoten zenbatekoa jarriko da.

Emaitza

- Sartzekoa:** 241 laukian, 240 laukiko kopurua jarriko da, hau positiboa baldin bada.

- Konpentsatzekoa:** 240 laukiko emaitza negatiboa izanez gero, kopuru hori beti ere 242 laukian jarriko da.

261 "Zerga zorra guztira" eta 262 "Konpentsatzekoa guztira" laukietan agertzen diren zenbatekoak bat etorri beharko dira 241 eta 242 laukietan, hurrenez hurren, agertzen direnekin, baldin eta azken lauki horietako zenbatekoak ez badira gehitu edo, hala badagokio, gutxitu errekarguak, berandutze korrituak edota diru zehape: nak aplikatzearen ondorioz.

Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen emateak

95 laukian, likidazio aldia Europar Batasuneko beste estatu batzuetarako egin diren ondasun eta zerbitzu emateen zenbatekoa jarriko da.

AURKEZTEKO TOKIA

- Emaitza positiboa, hau da, "sartzekoa" duen autoliquidazioa, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile bezala iharduteko baimendu dituen banku, aurrezki edo kreditu entitateetan aurkeztu beharko da.
- Emaitza negatiboa, hau da, "konpentsatzekoa" duen autoliquidazioa, Zergadunekiko Harremanetarako Zerbitzuan, "lehiatila bakarrean" aurkeztu beharko da.

INSTRUCCIONES MODELO 310

Este modelo se utilizará por los sujetos pasivos que realicen exclusivamente actividades a las que resulte de aplicación el régimen simplificado del IVA, salvo que renuncien al mismo.

EJERCICIO: Se hará constar aquel al que corresponde la declaración.

PERÍODO: El periodo de autoliquidación coincidirá con el trimestre natural.

IDENTIFICACIÓN: Adhiera a la etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto

SIN ACTIVIDAD: En el supuesto de no haber realizado actividad alguna en el periodo, deberá marcarse una cruz en la casilla preparada al efecto.

SUSTITUTIVA: En el supuesto de que la autoliquidación sea "sustitutiva" de otra anteriormente presentada, se hará constar tal circunstancia en la casilla (91).

AUTOLIQUDACIÓN

Actividades agrícolas y ganaderas

- Descripción de la actividad:** se hará constar la descripción de la actividad desarrollada de acuerdo con el Decreto Foral por el que se aprueban los índices o módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.
- Volumen de ingresos trimestrales:** se indicará el volumen total de ingresos del trimestre, excluidas las subvenciones corrientes o de capital y las indemnizaciones.
- Índice de cuota devengada por operaciones corrientes:** sobre el volumen total de ingresos del trimestre se aplicará el índice de cuota devengada por operaciones corrientes que tenga asignado cada actividad de acuerdo con lo dispuesto en el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas, obteniéndose como resultado la cuota devengada por operaciones corrientes del trimestre.
- Porcentaje según la actividad:** sobre la cuota devengada por operaciones corrientes del trimestre se aplicará el porcentaje que corresponda a cada actividad según el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a las actividades agrícolas y ganaderas.
- Ingreso a cuenta:** será el resultado del producto del índice de cuota devengada por operaciones corrientes por el volumen total de ingresos trimestral, y por los porcentajes establecidos para cada actividad.

Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas y ganaderas)

- Epígrafe IAE:** se harán constar el o los epígrafes del Impuesto sobre Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.
- Módulos 1, 2, 3, 4, 5 y 6 e índice corrector:** se harán constar, en unidades, los módulos establecidos para cada actividad y el índice corrector que, en su caso, corresponda.

A efectos del ingreso a cuenta, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos base referidos al día 1 de enero de cada año. Si los datos base de cada módulo no fuesen un número entero, se expresarán con dos decimales.

Cuando algún dato base no pudiera determinarse el primer día del año se tomará, a efectos del ingreso a cuenta, el que hubiera correspondido el año anterior. Esta misma regla se aplicará en el supuesto de actividades de temporada.

Cuando en el año anterior no se hubiese ejercido la actividad, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos base referidos al día en que se inicie la actividad.

Cuota devengada: se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos e índices correctores, en su caso.

Porcentaje según la actividad: se hará constar el porcentaje que corresponda a cada actividad según el Decreto Foral de aprobación de índices y módulos aplicables a cada sector de actividad.

Módulo 7: en el supuesto de actividades accesorias de carácter profesional, se cuantificará el importe del ingreso trimestral aplicando la cantidad asignada para el módulo "Importe de las comisiones" sobre el total de los ingresos del trimestre procedentes de esa actividad accesorio.

Ingreso a cuenta: se hará constar el importe que resulte de aplicar a la cuota devengada el porcentaje que corresponda a cada actividad, más en su caso, el importe resultante del párrafo anterior.

IVA devengado

- En la casilla 202 se reflejará la suma del importe de los ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas.
- En la casilla 203 se hará constar la cuota devengada correspondiente al total de adquisiciones de bienes y servicios intracomunitarios realizadas en el periodo de liquidación.
- En la casilla 204 se harán constar las cuotas devengadas por las entregas de activos fijos realizadas en el periodo de liquidación.
- En la casilla 205 se hará constar el IVA devengado en el periodo de liquidación por las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84. Uno.2º de la Norma del IVA.

IVA deducible

En la casilla 221 se hará constar el importe de las cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico

En la casilla 231 se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de periodos anteriores.

Resultado

- A ingresar:** se consignará en la casilla 241 el importe de la casilla 240 cuando éste fuese positivo.
- A compensar:** si el resultado de la casilla 240 fuese negativo, dicho importe se consignará en todo caso en la casilla 242.

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

Entregas bienes y prestaciones de servicio intracomunitarias

En la casilla 95 se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicio destinados a otros Estados miembros de la Unión Europea, realizadas durante el periodo de liquidación.

LUGAR DE PRESENTACIÓN

- La autoliquidación con resultado positivo "a ingresar" deberá presentarse en las entidades bancarias de crédito o ahorro autorizadas para actuar como entidades colaboradoras por la Diputación Foral de Álava.
- La autoliquidación con resultado negativo "a compensar" deberá presentarse en el Servicio de Relación con los Contribuyentes.