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 Sin actividad 90
Ordezkoa Sustitutiva 91

Likidazio aldi honetan sartu zara hartzekodunen konkurtsoan?
¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? 907 — **BAI** SÍ 1 / **EZ** NO

Konkurtsoa deklaratzen duen autoaren data
Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso 908 — **Eguna** Día / **Hila** Mes / **Urtea** Año

Konkurtsoan sartzeko autoa aldi honetan eman bada, autolikidazio tipoa adierazi
Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período, indique el tipo de autoliquidación
909
Konkurtsoa aurrekoa ■ Preconcursal 1
Konkurtsoa ondokoa ■ Postconcursal 2

AUTOLIKIDAZIOA ■ AUTOLIQUIDACIÓN

NEK. ETA ABELTZ. IHARDUERAK ACTIVI. AGRIC. Y GANAD.

Ihardueraren deskripzioa Descripción actividad	01		11		21	
Hiruhileko sarreren zenb. Vol. ingresos trimestre	02		12		22	
Sortutako kuota indizea Indice 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. ERRAZTUKO IHARD. (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik) ACTIV. EN REG. SIMPLIFICADO (excepto agrícolas y ganaderas)

EIZko epigrafea Epígrafe IAE	101		121		141	
Moduluen balioa (unitatetan) Valor de los módulos (en unidades) — **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 Indice 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 sarreren 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**	
BEZ kengarria IVA deducible — **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 PERIODOS ANTERIORES EN EL TERRITORIO HISTÓRICO	231	

BATASUNAREN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN EMATEAK
ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS INTRACOMUNITARIOS
95

EMAITZA (230)-(231) RESULTADO (230)-(231)	240	
SARTZEKOA A INGRESAR	241	
KITATZEKOA A COMPENSAR	242	
LUZAPEN GEHIKUNTZA RECARGO PRORROGA	250	
BERADUTZA KORRITUAK INTERESES DEMORA	251	
ZERGA-ZORRA GUZTIRA TOTAL DEUDA TRIBUTARIA	**261**	

DATA ETA IZENPEA ■ FECHA Y FIRMA

KONPENTSATZEKOA GUZTIRA TOTAL A COMPENSAR — 262

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

Zigilua eta izenpea ■ Sello y firma — **Entitatearen gakoa** ■ Clave entidad — **Data** ■ Fecha — **Zenbatekoa** ■ Importe

RE. 13/127

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: aitorpenari dagokion ekitaldia jasoko da.

EPEALDIA: autolikidazioa-epea 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: Autolikidazioa aurreko beste baten ordezkoa bada, horren berri emar behar duzu 91. laukian.

AUTOLIKIDAZIOA

Nekazaritza eta abeltzaintza iharduerak

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

Erregimen erraztuko iharduerak (nekazaritza eta abeltzaintza izan ezik)

- **EIZko epigrafea:** Erregimen erraztuaren pean jarritako iharduerei dagokien Ekonomi Ihardueren Gaineko Zergako epigrafea edo epigrafeak jarriko dira.
- **1, 2, 3, 4, 5 eta 6 moduluak eta indize zuzentzailea:** Iharduera bakoitzerako ezarritako moduluak, unitatetan, eta, hala badagokio, indize zuzentzailea jarriko dira.

Konturako sarreraren ondorioetarako, hasiera batean aplikatzeko diren modulu eta indize zuzentzaileak urte bakoitzeko urtarrilaren 1eko oinarri-datuei dagozkionak izango dira. Modulu bakoitzeko oinarri-datuak zenbaki osoa izan ezean, bi dezimalekin adieraziko dira.

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

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

- **Sortutako kuota:** Iharduera bakoitzerako, sortutako kuoten zenbatekoa jarriko da, moduluak eta, hala dagokionean, indize zuzentzaileak aplikatuz kalkulatuta.
- **Ihardueraren araberako portzentaia:** Iharduera-sektore bakoitzari aplikatzeko indize eta moduluak onartzen dituen Foru Dekretuaren arabera iharduera bakoitzari dagokion indizea jarriko da.
- **7 modulua:** Lanbide izaerako jarduera gehigarrien kasuan, hiruhilekoaren sarreraren zenbatekoa modu honetan kalkulatuko da: "komisioen zenbatekoa" izeneko modulurako izendatutako kopurua aplikatuz jarduera gehigarri horretarik hiruhilekoan lortutako sarrera guztei.
- **Konturako sarrera:** Jarduera bakoitzari dagokin ehunekoa kuota sortuari aplikatu eta ateratzen den zenbatekoa jarri behar da,gainera, hala gertatzen bada, aurreko lerroaldetik ematen den zenbatekoa..

BEZ sortua

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

BEZ kengarria

221 laukian, aktibo finkoen erosketan 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 zehapenak aplikatzearen ondorioz.

Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzuen emateak

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

AURKEZTEKO TOKIA

- Emaitza positiboa, hau da, "sartzekoa" duen autolikidazioa, Arabako Foru Aldundiak entitate laguntzaile bezala iharduteko baimendu dituen banku, aurrezki edo kreditu entitateetan aurkeztu beharko da.
- Emaitza negatiboa, hau da, "konpentsatzekoa" duen autolikidazioa, 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 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).

AUTOLIQUIDACIÓN

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 accesoria.
- **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 período de liquidación.
- En la casilla 204 se harán constar las cuotas devengadas por las entregas de activos fijos realizadas en el período de liquidación.
- En la casilla 205 se hará constar el IVA devengado en el período 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 prorrata.

Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico

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