

BIH – MAIZ EGITEN DIREN GALDERAK

1. AZALPEN OROKORRA	9
1.1. Zer da berehalako informazio hornidura (BIH)?	9
1.2. Zergatik ezarriko da berehalako informazio hornidura (BIH)?	9
1.3. BEZaren subjektu pasibo guztiek erabili behar dute?	9
1.4. Hileroko Itzulketen Erregistroan inskribatuta dagoen subjektu pasibo batek ez badu nahi aplikatu BIH, utz dezake araubide hori bere borondatez BIH abian jarri aurretik?	9
1.5. Entitate taldeen araubide berezian dagoen subjektu pasibo batek ez badu nahi BIH aplikatu, egin diezaioke uko araubide horri BIH abian jarri aurretik?	10
1.6. Zer egin behar da BIH sistemari norbere borondatez heltzeko?	10
1.7. BIH sistema hautatu ondoren, ezinbestekoa da aldi jakin batez aplikatzea?	10
1.8. BIH sistemari heldu ondoren, egin daskioke uko?	10
1.9. Gerta daiteke BIH sistematik baztertzea edo ezin erabili izatea?	10
1.10. Zein dira BIH sistemaren funtzionamenduaren oinarriak?	11
1.11. Fakturak AFARI bidali behar zaizkio?	11
1.12. Gaur egun BEZaren erregistro liburuetan ezartzen den informazio bera bidali behar da?	11
1.13. Zer onura ekarriko die sistema berriak zergadunei?	12
1.14. Noiz hasiko da aplikatzen BIH?	12
1.15. Hileroko Itzulketen Erregistroan inskribatuta dauden zergapekoek 340 eredu aurkeztu behar dute?	12
1.16. Zer kasutan aurkeztu behar dizkiote fakturazio erregistroak AFARI BIH erabili behar dutenek?	12
1.17. Zer eragin dauka BIH sistemak zerga eragiketa bolumenaren arabera ordaintzen duten enpresetan?	13
1.18. Zer foru arautan arautuko da BIH?	13
1.19. Noiz bidali behar dira fakturazio erregistroak AFARA?	13
2. ERREGISTROA. AZALPEN OROKORRA	17
2.1. Nola bidal daitezke elektronikoki fakturretako datuak AFARA?	17
2.2. BIH erabiltzen duten subjektu pasiboek IGIC edo IPSI zergen kargapean dauden eragiketei buruzko informazioa eman behar dute?	17
2.3. Nola konpon daitezke erregistroko akatsak?	17

2.4.	Nola erregistratu behar ditu faktura egileak faktura zuzentzaileak?	17
2.5.	Nola erregistratu behar ditu bidaltzaileak ordezpenezko faktura zuzentzaileak, "S" kodekoak, alegia?	18
2.6.	Nola erregistratu behar ditu faktura egileak aldean ziozko faktura zuzentzaileak, "I" kodekoak, alegia?	25
2.7.	Zuzenketa agiri bakarra erabiliz, hainbat zuzentzen badira, nola identifikatu behar ditu faktura egileak zuzendutako fakturak?	25
2.8.	Nola aldatzen edo baliogabetzen da oker egindako faktura bat edo identifikazio datuetan akatsak dituen (adb. Egin ez den eragiketa bati dagokiona)?	25
2.9.	Noiz bete behar da "Eragiketa data" eremua?	26
2.10.	Zer eragiketa data jaso behar da faktura zuzentzaile batean?	26
2.11.	er eragiketa data jaso behar da faktura zuzentzaile batean hainbat faktura batera zuzentzen badira zuzentze agiri bakarra erabiliz?	26
2.12.	"Eragiketaren deskribapena" izeneko eremua gako estandarrak erabiliz bete behar da?	27
2.13.	Noiz bete behar da "Kontrako alderdia" eta "IDfaktura" blokearen barruan ageri den "BestelD" eremua?	27
2.14.	Noiz bete behar da "Kontrako alderdia" izeneko blokearen barruan ageri den "Herrialdearen kodea" eremua?	27
2.15.	Nola erregistratzen da zenbait zerga tasa dauzkan faktura (egindakoa nahiz jasotakoa) bat?	27
2.16.	BEZ zergaren arloan, Entitate Taldeen Araubide Bereziko entitateak direnean, nork eman behar ditu fakturazio erregistroak era elektronikoan?	28
BERRIKUSITA 2.17.	Bada berezitasunik Erabilitako Ondasunen Araubide Bereziaren eraginpeko eragiketak erregistratzerakoan?	28
2.18.	SII erabiltzen duten subjektu pasiboek IGIC edo IPSI zergen eraginpean dauden eragiketei buruzko informazioa eman behar dute?	29
2.19.	Emandako edo hartutako dirulaguntzei buruzko informaziorik emango da SII sistemaren bidez?	30
2.20.	BEZ zergari lotuta dauden higiezin eskualdaketen zioz jasotako zenbatekoei buruzko informaziorik emango da SII sistemaren bidez?	30
2.21.	Negozia garatzeko lokalaren errentamendu eragiketa nola erregistratu behar da?	30
2.22.	Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziari lotutako nekazaritza konpentsazioak ordaintzen dituzten eragiketei buruzko informazioa eman behar da?	31
2.23.	Fakturen laburpena dakarten idazpenak erregistratu ahal dira BIH sistemaren bidez?	31
2.24.	Hainbat zerga tasa dituzten eragiketak jasotzen dituzten fakturen laburpenen idazpenak erregistratu daitezke?	31

2.25. Nola erregistratuko du faktura egileak faktura erraztuen ordeztu egindako faktura bat (18/2013 FDren 7.2 artikulua)?	31
2.26. Zer eragiketa data jaso behar da faktura zuzentzaile batean? (28/2013 FDren 15. artikulua, fakturazioaren betebeharrak arautzen dituena).	32
2.27. Finantza eragiketei buruzko informazioa eman behar da SIIren bidez?	32
2.28. Fakturan adierazitako atxikipenen zenbatekoaren berri eman behar da BIHren bidez?	32
2.29. Kasuren batean, 2018ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako fakturak erregistratu behar dira?	32
2.30. Erregistratu behar dira BIHren bidez 2018ko urtarrilaren 1etik atzeragoko ekitaldietako erregistro liburuei dagozkien jaulkitako edo hartutako faktura zuzentzaileak?	33
2.31. BIHri heltzeko data urtarrilaren 1a ez bada, nola hornitu behar da ekitaldiaren hasieratik BIH erabiltzen den datara arte doan epealdiari buruzko informazioa?	33
2.32. Zer faktura erregistratu behar da F1 gakoa erabiliz?	34
2.33. “Faktura erraztua, 7.2, 7.3 artikulua” izeneko marka erabil daiteke faktura zuzentzaileetan?	34
2.34. Nola jaso behar dira sisteman beste entitate baten ondorengoa den entitate baten fakturazio erregistroak, sozietatea berregituratzeko eragiketei dagokienez?	34
2.35. Noiz erabili behar da akatsak saihestea helburu duen fakturazio erregistroen identifikatzailea?	35
2.36. Noiz erabil daiteke bidalketa epea bete ezin izan deneko erregistroak identifikatzeko marka berezia?	35
2.37. Zer informazio erregistratu behar da “Kanpoko erreferentzia” izeneko eremuan?	35
2.38. Noiz erabili behar da “Araubide berezia/Transzendentsia” eremuko 06 gakoa “BEZeko entitate taldeen araubide berezia (maila aurreratua), jaulkitako eta jasotako fakturen erregistro liburuetan?	36
2.39. Nola erregistratzen dira Erresuma Batuarekin egindako eragiketak 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera?	36
3. EGINDAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA	37
3.1. Nahitaezkoa da bat etortzea BEZaren autolikidazioan aitortzen den BEZ sortua eta egindako fakturen erregistroetatik ondorioztatzen dena?	37
3.2. Faktura sinplifikatu bat erregistratzean, zerga kuota xehatuta adierazi behar da?	37
3.3. Zeintzuk dira bete beharreko beharkizunak, BEZaren Erregelamenduak 63.4 artikulua arabera egindako fakturen idazpen laburgarriak egiteko?	37
3.4. Bezero batek BEZa bidaiarien araubidean (erregimenean) itzultzea eskatzen duenean, faktura nola aldatzen da BEZ jasanarazia ez agertzeko?	37
3.6. Zer eragiketa erregistratzen dira egindako fakturen erregistro liburuko “Hirugarrenek egindakoa” eremuan?	39

3.7.	Erregistratu behar al dira BEZari lotu gabeko eragiketak eta BEZari lotuak baina salbuetsiak direnak? Nola?	40
3.8.	Nola erregistratzen da subjektu pasiboa alderantzikatuta duen eragiketa bat?	40
3.9.	Nola erregistratzen da ondasunen batasun barruko entrega bat?	41
3.10.	Nola erregistratzen da esportazio bat?	41
3.11.	Nola erregistratzen dira ondasunen autokontsumoko eragiketak (12/1993 Foru Dekretu Arauemailearen 9.1 artikulua a) eta b) letrak)?	41
3.12.	Nola erregistratzen dira ondasun autokontsumoko eragiketak (12/1993 Foru Dekretu Arauemailearen 9.1 artikulua c) eta d) letrak)?	41
3.13.	Nola erregistratzen da egindako faktura bat, bertan hainbat negozio lokalen errentamendua jasotzen denean?	42
3.14.	Fakturaren datuak xehatzean, adierazi behar al da eragiketa ondasun entrega ala zerbitzu prestazioa den?	42
3.15.	Zer informazio jartzen da "likidazio aldia" blokean?	42
3.16.	Nola erregistratzen da fabrikatzaile batek zergaren zerga oinarria bere banatzaileen bezeroei egindako kupoi, hobari edo deskontuak emateagatik egiten den gutxipena?	42
3.17.	Nola egiten da hainbat hartzaile dituzten fakturen idazpena?	43
3.18.	Nola erregistratzen da Foru Administrazioaren baimen bati jarraituz zenbakirik gabe egindako faktura bat?	43
3.19.	Nola erregistratzen da araubide bereziaren gako desberdina duten eragiketak jasotzen dituen faktura bat?	43
BERRIA	3.20. Zer faktura erregistratzen dira "Gasaren Merkatu Antolatuko Hirugarren eta Seigarren Xedapen Gehigarriko Fakturazioa" markarekin?	44
BERRIA	3.21. Zer faktura erregistratzen dira F2 kodearekin?	44
BERRIA	3.22. Erabil daiteke "Hartzailea identifikatu gabeko faktura (6.1.d)" marka faktura zuzentzaileen kasuan?	45
	3.23. Noiz erabiltzen da araubide bereziaren 14 gakoa (Obra ziurtapenetan BEZa sortu gabe duen faktura, hartzailea Administrazio Publikoa denean)?	45
	3.24. 14 gakoa ("Sortu gabeko BEZ zerga duten fakturak, hartzailea administrazio publiko bat dutena") erabiliz adierazitako obra egiaztapenetan, hasierako erregistroa aldatu behar da kobrantza atzeratzen bada? Eta kobrantza aurreratzen bada?	45
	3.25. Noiz erabiltzen da araubide bereziko 15 gakoa (Sortzeko dagoen BEZa duen faktura - Segidako traktuko eragiketak)?	46
	3.26. 15 gakoa (BEZ zerga sortu gabe duen faktura, segidako traktuari lotutako eragiketetan) erabiliz erregistratutako eragiketei dagokienez, hasierako erregistroa aldatu behar da kobrantza atzeratzen bada? Eta kobrantza aurreratzen bada?	46
	3.27. Noiz erabili behar da "E. Garrantzitsuen Araubide Berezia" eremuko 10. kodea ("Hirugarrenen kontura kobratutako ordainsari profesionalak edo jabetza industrialetik etorritako eskubideak, egile eskubideetatik etorritakoak, edo sozietateek, elkarteek, elkargo	

profesionalek edo kobratzeko eginkizun horiek egiten dituzten beste erakunde batzuek bazkideen kontura egindakoak"), Luzatutako Fakturen Erregistro-liburuan?.....46

3.28. Noiz erabiltzen da 17 gakoa "IX. tituluaren XI. kapituluan jasotako araubideren bati loturiko eragiketa (OSS e IOSS)"?.....48

4. JASOTAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA.....50

4.1. Nahitaezkoa da bat etortzea BEZaren autolikidazioan aitortzen den BEZ kengarria eta jasotako fakturen erregistroetatik ondorioztatzen denarekin?.....50

4.2. Zer agiri erregistratzen dira faktura motaren "F6: Kontabilitateko frogagiriak"gakoa erabilia?.....50

4.3. Faktura sinplifikatu baten ordeztu egindako faktura baten jasotzaileak hala identifikatu behar du "F3" gakoarekin?.....50

4.4. Zeintzuk dira bete beharreko beharkizunak, BEZaren Erregelamenduak 64.5 artikulua arabera jasotako fakturen idazpen laburgarriak egiteko?.....50

4.5. Faktura sinplifikatu bat erregistratzean, zerga kuota xehatu behar da?51

4.6. Erregistratu behar da eragiketa salbuetsi bati buruz jasotako faktura bat?51

4.7. Erregistratu behar da eragiketa lotu gabe bati buruz jasotako faktura bat?51

4.8. Zer eragiketa mota sartu behar dira "araubide bereziaren edo zerga garrantziaren gakoa" eremuan?.....51

4.9. Nola erregistratzen da subjektu pasiboa alderantzikatuta duen eragiketa bat (BEZaren 12/1993 Foru Dekretu Arauemailearen 84.Bat. artikuluko 2. eta 4. zenbakiak), haren jatorria ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapenak ez diren eragiketak badira?52

4.10. Nola erregistratzen dira ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapenak? ...52

4.11. Nola erregistratzen da inportazio bat?.....53

4.12. Inportazioarekin parekatutako eragiketak badira, zer informazio eman behar da? .54

4.13. Nola erregistratzen da 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduak 16.1 artikuluan aipatzen dituen nekazaritza, basogintza edo arrantza arloko konpentsazioen ordainagiria?.....55

4.14. Erregistratu behar al da 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduko 3.2 artikulua arabera faktura egitera behartuta ez dagoen finantza zerbitzu salbuetsi baten ordainagiria, kreditu entitate batetik jasotzen denean?.....55

4.15. Erregistratu behar al da 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduko 3.2 artikulua arabera faktura egitera behartuta ez dagoen aseguru eragiketa salbuetsi baten ordainagiria, seguru entitate batetik jasotzen denean?55

4.16. Derrigorrezkoa al da kuota kengarriari buruzko informazioa ematea?55

4.17. Zer informazio jarri behar da "likidazio aldia" blokean?56

4.18. Hainbanaketari buruzko informazioa eman behar al da BIH sistemaren bidez?56

4.19. Entitate bati aduanan helbideratzea erraztea aitortua duen entitate baten kasuan (hainbat AABtako zor laburbiltzailea sortzen duen izapidea), nola egiten da erregistroa? .56

- 4.20. Zer kasutan erabili behar da “LC - Aduanak Likidazioa” kodea?.....56
- 4.21. Nola erregistratzen da aduana aitorten bakuna (DUA) baten zuzenketa?57
- 4.22. Nola erregistratzen da araubide bereziko kode desberdina duten eragiketak barne hartzen dituen faktura?57
- 4.23. Inbertsio ondasun bat eskuratzeagatik jasotako faktura bat erregistratzean, nahitaezkoa al da “inbertsio ondasuna” eremua betetzea?58
- 4.24. Noiz bete behar dira “Geroko aldi batean kentzekoa” “Kentzeko ekitaldia” eta “Kentzeko aldia” eremuak?58
- BERRIA** 4.25. Faktura zuzentzaile baten hartzaileak hala identifikatu behar al du "Rx" kodearen bidez?59
- BERRIA** 4.26. Nola erregistratzen da kreditu erakunde batetik jaso den salbuetsi gabeko finantza zerbitzu kargapeko bati dagokion faktura, baldin eta, Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren baimen baten ondorioz, faktura horrek zenbakirik ez badu?.....68
- BERRIA** 4.27. Nola erregistratzen da fakturazio akordio baten ondorioz zenbakirik ez duen faktura bat? 68

5. INBERTSIO ONDASUNEN ERREGISTRO LIBURUA.....69

- 5.1. Zer eragiketa sartzen dira?.....69

6. EBren BARRUKO ZENBAIT ERAGIKETAREN ERREGISTRO LIBURUA.....70

- 6.1. Zer eragiketa sartzen dira?.....70
- 6.2. Nola erregistratzen da kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan egindako ondasunen eskualdaketa?71
- 6.3. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasun eskualdaketa eginda, nola erregistratzen da ondasunak bideratuta dauden enpresaburuari gerora egindako ondasunen entrega?74
- 6.4. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean enpresaburuak ez baditu eskuratzen, erregistrorik bidali behar zaio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?.....75
- 6.5. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, enpresaburu hori, saltzaileak kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio bat sinatzen duen beste enpresaburu batek ordezkatzeko badu, erregistrorik bidali behar zaio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?77
- 6.6. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, zerga ezartzen den Espainiako lurraldera itzultzen badira, erregistrorik bidali behar zaio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?79
- 6.7. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, EBko edo hortik

kanpoko beste herrialde batera bidaltzen badira, erregistrorik bidali behar saio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?	80
6.8. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordiorik ez dagoen enpresaburu bati saltzen bazaizkio, erregistrorik bidali behar saio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?.....	82
6.9. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, zerga ezartzen den Espainiako lurraldera itzultzen badira, erregistrorik bidali behar zaio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?	83
6.10. Nola erregistratzen da kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan egindako ondasunen jasotzea?	85
6.11. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunak jasota, nola erregistratzen da ondasunak bideratuta dauden enpresaburuak gerora egindako eskuratzea?.....	88
6.12. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunak jasota, nola erregistratzen da saltzaileak eroslearen biltegitik ondasunak kentzea?.....	89
6.13. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunak jasota, nola erregistratzen da eroslearen biltegitik gertatutako ondasunen suntsitzea edo desagertzea?.....	91
7. ZERGA GARRANTZIA DUTEN BESTE ERAGIKETA BATZUEN URTEKO INFORMAZIOA.....	93
7.1. Zer eragiketa sartzen dira?.....	93
8. BERARIAZKO GAIK - KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA.....	94
8.1. Nola erregistratzen dira, BIH sistemaren bidez, kutxa irizpidearen araubide bereziko eragiketak?	94
8.2. Salmenta bat eginda, kobrantza epearen barruan egiten ez bada eta sortzapena eragiketaren ondorengo urteko abenduaren 31n gertatzen bada, zer data erregistratu behar da eragiketaren kobrantza data moduan?.....	94
8.3. Erosketa bat eginda, ordainketa epe barruan egiten ez bada eta kenkaria egiteko eskubidea eragiketaren ondorengo urteko abenduaren 31n gertatzen bada, zer data erregistratu behar da eragiketaren ordainketa moduan?.....	95
8.4. Egin al daiteke kutxa irizpidearen araubide bereziko eragiketei dagozkien egindako fakturen idazpen laburgarririk?.....	95
8.5. Nola konpontzen da erregistro akats bat?	95
8.6. 2018ko urtarrilaren 5ean, KIABi atxikitako enpresari batek eragiketa bat egiten du beste enpresari batekin, 5.000 euroko zenbatekoko. Faktura jaulkitzen da 2018ko urtarrilaren 1eko datarekin. Faktura hori ez da kobratzen 2018ko irailaren 15era arte, eta ordainketa banku transferentziaren bidez gauzatzen da. Noiz eta nola erregistratu behar dira eragiketa horiek?	95

8.7. Zer epe dago KIABen peko eragiketei dagozkien kobrantzen eta ordainketa gainerako informazioa emateko?.....96

9. BERARIAZKO GAIAK - BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIA97

BERRIKUSITA

9.1. Nola idatzi behar dira bidaia agentzien araubide berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek egindako fakturak?97

9.2. Nola idazten dira bidaia agentzien araubide berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek jasotako fakturak?.....97

BERRIKUSITA

9.3. Nola erregistratzen dira 8/2013 FDK onetsitako Fakturazio Araudiaren hirugarren xedapen gehigarriak xedatutakoari jarraiki fakturatzeko duten bidaia agentzien zerbitzu-emateak?.....98

9.4. Nola adierazten dira bidai agentzien erosketak, 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduak hirugarren xedapen gehigarrian xedatutakoari jarraituz fakturatzeko dutenean?98

9.5. Nola idazten dira bidaia agentzien araubide berezia aplikatzen ez duten subjektu pasiboek jasotako fakturak?.....98

BERRIA

9.6. Nola erregistratzen dira bidaia agentzien araubide berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek beren marjina gordina zehazteko egindako doikuntzak?.....99

1. AZALPEN OROKORRA

1.1. Zer da berehalako informazio hornidura (BIH)?

Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak artezteko sistema berria, AFaren Egoitza Elektronikoaren bidez erabiliko dena. Orain BEZa kudeatzeko erabiltzen den sistema aldatuko da eta fakturazio erregistroak sortu eta ia berehala bidaliko dira.

BIH sistema berriari esker laburragoa izango da eragiketa ekonomikoa egiten denetik faktura erregistratu edo kontabilitatean sartu arteko aldia.

1.2. Zergatik ezarriko da berehalako informazio hornidura (BIH)?

Egungo teknologiek aukera berriak ematen dituztelako zergadunen arreta eta zergen kontrola hobetzeko.

1.3. BEZaren subjektu pasibo guztiek erabili behar dute?

BIH sistema berria nahitaez erabili beharko dute gaur egun BEZaren autolikidazioa hileroko aurkeztu behar duten subjektu pasibo hauek:

- Hileroko Itzulketen Erregistroan inskribatuta daudenek.
- Enpresa handiek (6.010.121,04 milioi € baino gehiago fakturatzen dituztenek).
- BEZaren entitate taldeen araubide berezian dauden enpresek.

Horrez gainera, subjektu pasiboek beren borondatez erabaki ahal izango dute sistema berria erabiltzea.

1.4. Hileroko Itzulketen Erregistroan inskribatuta dagoen subjektu pasibo batek ez badu nahi aplikatu BIH, utz dezake araubide hori bere borondatez BIH abian jarri aurretik?

Bai, epealdi berezia ezarriko da erregistro horretan baja emateko eskatzeko; horretarako, errolda erdua aurkeztu beharko da aurreikusitako araudi aldaketa onartu ondoren.

1.5. Entitate taldeen araubide berezian dagoen subjektu pasibo batek ez badu nahi BIH aplikatu, egin diezaioke uko araubide horri BIH abian jarri aurretik?

Bai, betiere epe arruntean egiten badu eta zergaren araudian ezarritako baldintzak betetzen baditu, errolda eredu erabiliz.

1.6. Zer egin behar da BIH sistemari norbere borondatez heltzeko?

Zeinahi unetan, errolda aitortuenean adierazita (036 eredu). Hala, zergaduna sisteman jasota geratuko da aukera hori adierazi den likidazio aldia amaitzen den egunaren hurrengotik aurrera.

Adibidea: Demagun BIH aukeratzen duen enpresa bat, 036 eredu 2019ko apirilaren 10ean aurkeztu duena. Enpresa hori sisteman jasota geratuko da 2019ko uztailaren 1etik aurrera. Aukera hori 2018an hautatu bazuen, BEZ zerga hileroko-hileroko autolikidatu behar izan zuen. 2018ko ekitalditik aurrera hasitako likidazio aldiei dagokienez, BIH sistemari heltzen dioten subjektu pasiboek hiruhileko likidazio aldiari eutsiko diote.

1.7. BIH sistema hautatu ondoren, ezinbestekoa da aldi jakin batez aplikatzea?

Bai. Gutxienez hautapena aurkeztu den urte natural osoan aplikatu beharko da.

1.8. BIH sistemari heldu ondoren, egin daskioke uko?

BIH sistema hautatzen dutenek gutxienez hautapena aurkeztu den urte natural osoko fakturazio erregistroak aurkeztu beharko dituzte.

Hori betetakoan uko egin ahal izango diote sistemari ukoak ondorioak sortuko dituen urtearen aurreko urteko azaroko errolda aitortuenean.

1.9. Gerta daiteke BIH sistematik baztertzea edo ezin erabili izatea?

Enpresaburu edo profesionalak hileko likidazioak egiten ez baditu:

- Hileroko Itzulketen Erregistrotik irteteak berekin dakar BIH ezin erabili izatea horren erabakia jakinarazten den likidazio aldiko lehen egunetik.
- Entitate taldeen araubide berezitik irteteak berekin dakar BIH bertan behera utzi behar izatea irteten den egunetik.

Sistema aplikatzen ez duten subjektu pasiboek 347 eredu aurkeztu beharko dute.

1.10. Zein dira BIH sistemaren funtzionamenduaren oinarriak?

BIH sistemari heltzen dioten subjektu pasiboek honako erregistro liburu hauek arteztu beharko dituzte AFaren Egoitza Elektronikoen bidez fakturazio erregistroak bidaliz:

- Jaulkitako fakturen erregistro liburua.
- Jasotako fakturen erregistro liburua.
- Inbertsio ondasunen erregistro liburua.
- Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan egindako eragiketa jakin

batzuen erregistro liburua.

Horretarako, fakturazioaren xehetasunak bidali behar dizkiote Arabako Foru Aldundiari; informazio horrekin erregistro liburuak ia bertatik bertara arteztuko dira.

Informazioa baliabide elektronikoak baliatuz bidaliko da, XML mezuen trukean oinarritutako web zerbitzuen bidez, hain zuzen ere.

Bidalketaren egituran goiburu komuna egon behar da; bertan erregistro liburuaren titularra nor den eta eragiketak zer ekitalditakoak eta zer alditakoak diren zehaztu behar da. Horrekin batera, fakturen berri ematen duen blokea egon behar da.

Gainera, fakturazio erregistroak web formulario baten bidez ere bidali ahal izango dira honako kasu hauetan: subjektu pasiboak eragiketa gutxi egiten dituenen; faktura jakin batzuen erregistroak bidali behar direnean.

Informazio hori guztia 703/2017 Foru Aginduak, abenduaren 26koak, eta hori aldatzen duen 422/2018 Foru Aginduak, uztailaren 9koak, onartu dituzten erregistro eremuen arabera emango da..

1.11. Fakturak AFari bidali behar zaizkio?

Ez. Fakturazio erregistroak bidali behar dira, 703/2017 Foru Aginduak, abenduaren 26koak, eta hori aldatzen duen 422/2018 Foru Aginduak, uztailaren 9koak, onartu dituzten erregistro eremuen arabera beteta.

1.12. Gaur egun BEZaren erregistro liburuetan ezartzen den informazio bera bidali behar da?

Ez, gaur egun hainbat tokitan biltzen diren datu jakin batzuk bidali behar dira AFaren Egoitza Elektronikora:

- BEZaren erregistro liburuak
- Fakturak
- 340 eta 347 ereduak

1.13. Zer onura ekarriko die sistema berriak zergadunei?

Lehen fasean, BIH sistema berriak onura hauek ekarriko dizkie onuradunei:

- Betebehar formal gutxiago edukiko dituzte, 347 eta 340 ereduak ez baitira aurkeztu beharko.
- Informazio errekerimendu gutxiago egingo dira; izan ere, gaur egun egiten diren errekerimenduetako asko fakturak edo fakturretako datuak eskuratzeko egiten dira, eragiketa batzuk egiaztatu ahal izateko.
- Geroago Zerga datuak kontsultatu ahal izango dira, bai enpresek aitortutakoak eta egotzitakoak (BIH sistemari heldutako bezeroek eta hornitzaileek egotzitakoak).
- Itzulketak egiteko epeak laburtzea, AFAk eragiketei buruzko informazio gehiago daukalako, ia-ia unean unekoa.
- Egiaztapen epeak laburtzea, aurreko arrazoi berberengatik.

1.14. Noiz hasiko da aplikatzen BIH?

Sistema berria 2018ko urtarrilaren 1ean abiatuko da, eta prest izango da nahitaez erabili behar duten subjektu pasiboentzat zein beren borondatez erabiltzea hautatzen dutenentzat.

1.15. Hileroko Itzulketen Erregistroan inskribatuta dauden zergapekoek 340 eredia aurkeztu behar dute?

Ez, 340 eredia aurkeztu beharra ezabatzen da.

1.16. Zer kasutan aurkeztu behar dizkiote fakturazio erregistroak AFari BIH erabili behar dutenek?

Ikuskatzeko eskumena Arabako Foru Aldundiak daukan zergadunek aurkeztu behar dizkiote fakturazio erregistroak zerga administrazio horri.

AFAk honako kasu hauetan dauka ikuskatzeko eskumena:

- 1) Subjektu pasiboak Araban dauka zerga egoitza eta aurreko urtean egindako eragiketen bolumena ez da 10 milioi €-tik gorakoa izan.
- 2) Subjektu pasiboak Araban dauka zerga egoitza eta aurreko urtean egindako eragiketen bolumena 10 milioi €-tik gorakoa izan da, betiere, lurralde erkidean egindako eragiketen bolumena % 75etik beherakoa izan bada.

- 3) Subjektu pasiboak Bizkaian edo Gipuzkoan dauka zerga egoitza, betiere aurreko urteko eragiketen bolumena 10 milioi €-tik gorakoa izan bada, ekitaldi horretan egindako eragiketen bolumenaren % 75 baino gehiago lurralde erkidean egin ez badu eta, ekitaldi horretan, Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketa guzti-guztiak Araban egin baditu edo, bestela, Araban eta Zerga egoitza ez daukan beste lurralde historiko batean eginez gero, eragiketen bolumenik handiena Arabako lurraldean egin baditu.

- 4) Subjektu pasiboak lurralde erkidean dauka zerga egoitza, baldin eta aurreko urteko eragiketen bolumena 10 milioi €-tik gorakoa izan bada, betiere Euskal Autonomia Erkidegoan egindako eragiketen bolumena % 75ekoa edo handik gorakoa izan bada (edo % 100ekoa, Hileroko Itzulketen Erregistroan inskribatuta dauden entitateentzat), eta EAEn egindako eragiketa gehienak Arabako lurraldean egin baditu..

1.17. Zer eragin dauka BIH sistemak zerga eragiketa bolumenaren arabera ordaintzen duten enpresetan?

Orain arte bezala jarraituko dute: BEZaren aitortpenak eragiketak egiten dituzten lurraldeetako administrazioei aurkeztu beharko dizkiete (kasuan kasuko ereduak erabiliz eta ezarritako epealdien barruan).

Hala ere, BIH sistemako informazioa BEZaren ikuskeraren eskumena daukan zerga administrazioari soilik aurkeztu beharko diote.

1.18. Zer foru arautan arautuko da BIH?

Kasu honi dagokionez, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudiari (apirilaren 27ko 124/1993 FD) edo fakturatzeko betebeharrak arautzen dituen (maiatzaren 28ko 18/2013 FD) Araudiari eragiten dieten arautze aldaketak Foru Gobernuaren Kontseiluaren 56/2017 Foru Dekretuan, abenduaren 5ean, argitaratu dira.

Dekretu horrek zenbait zerga araudi aldatzen ditu, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko informazioaren berehalako horniketa ahalbidetzeko xedez.

Hornitu beharreko informazioari dagozkion erregistro eremuak honako hauek onartu ditu: Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 703/2017 Foru Araua, abenduaren 26koa, Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Arabako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoaren bidez artezteko arauak eta zehaztapen teknikoak ezartzen dituena.

1.19. Noiz bidali behar dira fakturazio erregistroak AFARA?

JAULKITAKO FAKTURAK

Egutegiko lau eguneko epean, faktura egiten denetik, honako kasu honetan izan ezik: faktura jasotzaileak edo hirugarren batek egiten badu, epealdia egutegiko zortzi egunekoa izango da. Nolanahi ere, erregistratu beharreko eragiketari dagokion zerga sortuko litzatekeen hila amaitu eta hurrengoaren hamaseigarrena baino lehen eman beharko da informazio hori. Hala eta guztiz ere, faktura egin behar bada ere, zergaren eraginpeko eragiketak direnean, azken epea eragiketa egin deneko dataren arabera zehaztuko da. Epemuga faktura egiteko epealdiaren amaierarekin bat dator, 18/2013 Foru Dekretuaren 11. artikulua xedatutakoari jarraiki. Bada, enpresabururen batek sortzapenaren hurrengo hilaren hamabosgarren egunean ematen badu, fakturazio erregistroak egun horretan bertan bidali beharko ditu BIHren bidez (Europako Erkidegoaren barruko bidalketak izan ezean).

1 adibidea. A enpresaburuak beste enpresaburu bati egin dio zerbitzua 2019ko abuztuaren 2an, eta eragiketari dagokion faktura egun horretan bertan egin du. Faktura horren erregistroa BIHren bidez bidaltzeko epea abuztuaren 8an amaituko da.

2 adibidea. A enpresaburuak beste enpresaburu bati egin dio zerbitzua 2019ko irailaren 3an, eta eragiketari dagokion faktura 2019ko urriaren 11n egin du (faktura bidaltzeko epea urriaren 15ean amaituko da). Faktura horren erregistroa BIHren bidez bidaltzeko epea urriaren 15ean amaituko da (horixe da epemuga).

3 adibidea. Enpresaburu batek Europako Erkidegoaren barruko ematea egin dio Frantziako bezero bati. Ondasunen garraioa 2019ko urriaren 19an hasi da eta faktura 2019ko azaroaren 15ean egin da (faktura egiteko azken egunean, 18/2013 FDren 11.2 artikulua ezarritakoari jarraiki, eta horixe da eragiketaren sortzapenaren data). Faktura horren erregistroa BIHren bidez bidaltzeko epea azaroaren 21ean amaituko da.

JASOTAKO FAKTURAK

Egutegiko lau eguneko epean, faktura kontabilitatean erregistratzen denetik, eta nahitaez eragiketak sartzen diren likidazioaren aldia amaitu ondoko hilaren 16a baino lehen (jasandako BEZa kentzen den aldia).

Ulertu behar da fakturaren kontabilitate erregistroa kontabilitate sisteman jasotzen den datan gertatzen dela, kontabilitateko idazpenean jasotako data zein den.

4 adibidea. Faktura bat 2019ko uztailearen 9an jaso duen enpresaburu batek faktura erregistratu eta jasandako zenbatekoa uztaileko 303 erduan kendu nahi du. Horretarako, abuztuaren 13an egingo du fakturaren kontabilitate erregistroa eta data horretan sartuko du sisteman. Faktura horren erregistroa BIHren bidez bidaltzeko azken eguna 2019ko abuztuaren 16a izango da (horixe da epemuga).

5 adibidea. Faktura bat 2019ko abuztuaren 9an jaso duen enpresaburu batek fakturaren kontabilitate erregistroa egin eta urriaren 13an bidali du sistemaren bidez. Faktura horren erregistroa BIHren bidez bidaltzeko epea hau izango da:

Urriaren 15a, faktura iraileko 303 ereduan kentzen badu (horixe da epemuga).

Urriaren 17a, faktura urriko 303 ereduan kentzen badu (horixe da epemuga).

Aurreko adibideak aintzat hartuta, faktura bat kendu ahal izango da faktura jaso eta horren idazpena egiten denean jasotako fakturen erregistro liburuan, betiere hala egiten bada dagokion 303 eredua aurkezteko epea amaitu baino lehen. Hala eta guztiz ere, erregistroak BIH sistemaren bidez bidaltzeko epemuga aintzat hartu behar da, hots, kenkaria egiten deneko hilaren hurrengoaren hamabosgarren eguna.

6 adibidea. Enpresaburu batek kontabilitatean erregistratu du jasotako faktura bat, baina ez daki jasotze data zein izan den. Sistemari jaso duen data 2019ko urriaren 13koa da. Faktura hori BIHren bidez bidaltzeko epealdia urriaren 17koa amaituko da. Hala, faktura kendu ahal izango da urriko hilabeteari dagokion likidazio alditik aurrera.

Inportazio eragiketak egiten direnean, egutegiko lau egunak zenbatzen asi beharko dira Aduanak egindako BEZ zergaren likidazioa jasotzen duen agiria kontabilitatean erregistratzen denetik, betiere eragiketa horiek jaso direneko aitortzen diren dagokion epealdiaren amaieraren hurrengo hilaren hamaseigarren eguna baino lehen (epe horretan kentzen baita jasandako BEZ zerga).

7 adibidea. Enpresaburu batek era askean izapidetutako salgaiak inportatu ditu 2019ko urriaren 25ean. Data horretan bertan, administrazio dokumentu bakarra onartu eta aduanak BEZ zerga likidatu du. Enpresaburuak jasandako zenbatekoa kontsignatu eta kendu du urriko 303 ereduan, eta kontabilitatean jaso du 2019ko azaroaren 9an. Administrazio dokumentua bakarraren erregistroa BIHren bidez bidaltzeko epea azaroaren 14an amaituko da.

Europar Erkidegoaren barruko beste herrialde batzuetan egindako eragiketa jakin batzuk

Egutegiko lau eguneko epean, ondasunen bidalketa edo garraioa hasten denetik edo, bestela, haiek jasotzen direnetik.

Inbertsio ondasunei buruzko informazioa

Urteko azken likidazioa aurkezteko epealdiaren barruan (urtarrilaren 30a arte).

Faktura zuzentzaileak

Egutegiko lau eguneko epean, ondasunak bidaltzen direnetik edo, faktura kontabilitatean erregistratzen denetik, hurrenez hurren.

Faktura zuzentzaileak hasieran kendutako zenbatekoa baino handiagoa ekarriz gero, 12/93 Foru Dekretu Arauemailearen (BEZ zergaren Araua) 114.Bi.1 artikulua ezarritakoari jarraiki, epealdia jasotako fakturena izango da.

AINZAT HARTZEKO EPEALDIAK, BIH SISTEMARI HELTZEKO AUKERA URTARRILAREN 1a EZ DEN DATA BATEAN EGITEN DENEAN: Urtarrilaren

1en eta BIH sistemari heltzeko aukera egin den arteko epeari dagokion informazioa bidaltzeko epealdia heltzeko aukera egin den datatik ekitaldiaren amaiera artekoa izango da.

EPEAK ZENBATZEA: Kontuan hartu behar da aurreko ataletan aipatu den egutegiko lau eguneko edo zortzi eguneko epea zenbatzerakoan, larunbatak, igandeak eta jaiegun nazionalak bazter utzi behar direla.

Hala, hurrengo hilaren hamabosgarren eguna, hau da, epemuga, larunbat, igandea edo jaiegun nazionala bada, epemuga hurrengo egun balioduna izango da.

2. ERREGISTROA. AZALPEN OROKORRA

2.1. Nola bidal daitezke elektronikoki fakturetako datuak AFARA?

Bi modu daude:

- Telematikoki, XML mezuen trukean oinarritutako web zerbitzuen bidez; horiei esker informazioa bertatik bertara eman ahal izango da ia-ia.
- Gainera, web formulario baten bidez ere bidali ahal izango dira honako kasu hauetan: subjektu pasiboak eragiketa gutxi egiten dituenen; faktura jakin batzuen erregistroak bidali behar direnean.

2.2. BIH erabiltzen duten subjektu pasiboek IGIC edo IPSI zergen kargapean dauden eragiketei buruzko informazioa eman behar dute?

Kasu honetan bakarrik: IGIC edo IPSIren kargapeko eragiketa ez badago BEZaren kargapean kokapen erregelen arabera. Eragiketa Kanarietan, Ceutan edo Melillan dagoen establezimendu iraunkor baten bidez eginez gero, ez da egongo beraren berri eman beharrik.

2.3. Nola konpon daitezke erregistroko akatsak?

Faktura zuzena izan arren, erregistro liburuan egindako idazpena okerra bada, baina bidaltzailearen identifikazio datuei, faktura zenbakiari eta fakturaren datari eragiten ez badie (hala balitz, erregistroa bertan behera utzi beharko litzateke – Maiz egiten diren galderetan, ikusi 2.8), erregistro berria bidali beharko da, jatorrizko fakturaren zenbakia adierazita, A1 komunikazio- ereduaren erabiliz: “Faktura/erregistroen aldaketa (erregistroko akatsak)”.

Erregistro berria hurrengo hilaren hamaseigarren eguna baino lehen aldatu beharko da, zergapekoa akatsaz jabetzen den epealdiaren amaieran.

2.4. Nola erregistratu behar ditu faktura egileak faktura zuzentzaileak?

Fakturretan akatsik egiten denean (Fakturatzeko Araudiaren 6. edo 7. artikuluetan ezarritako betekizunen bat betetzen ez denean), Zuzenbidean funtsatutako akatsen bat egiten denean, jasanarazitako zenbatekoa oker kalkulatu denean edo zerga oinarria aldaraztea

dakarten inguruabarren bat gertatzen denean (12/1993 FDAren 80. artikulua), faktura zuzentzailea bidali beharko da. Faktura horri doakion informazioa “A0” komunikazio eredua erabiliz igorriko da eta “R1”, “R2”, “R3” edo “R4” kodeak adieraziko dira, zuzenketaren arrazoa zein den (Zuzenbidean oinarritutako akatsak eta 12/1993 FDAren 80.Bat, Bi eta Sei artikulua jasotako zioak, hartzekodunen konkurtsoa, zor kobraezinak eta gainerako zioak).

Era berean, faktura zuzentzailearen mota zein den adierazi beharko da, “S – ordezpenezko faktura” edo “I - aldean ziozko faktura”.

Zuzenketa faktura erraztu baten gainean egiten denean, bidali beharreko informazioan, “R5” gakoa edo kodea adierazi beharko da (faktura zuzentzaile erraztua).

2.5. Nola erregistratu behar ditu bidaltzaileak ordezpenezko faktura zuzentzaileak, “S” kodekoak, alegia?

Halako fakturen informazioa honela bidaliko da: “Komunikazio mota: A0”, eta faktura mota adierazteko, “R1”, “R2”, “R3” eta “R4” gakoak erabiliko dira. Faktura erraztuak aldatu behar badira, “R5” gakoa erabiliko da.

Zuzenketa “ordezpenez” egiten denean, egindako zuzenketaren berri eman behar da; era berean, zuzenketaren zenbatekoa ere adierazi beharko da. Informazioa honela bidali ahalko da:

1 aukera: Erregistro berri baten gaineko informazioa bidalita, honela: zenbateko zuzenak adieraziko dira honako eremu hauek zuzenduta: “zerga oinarria”, “kuota” eta, hala badagokio, “errekargua”. Era berean, zuzendutako zenbatekoen berri eman behar da, jatorrizko fakturaren aldean, ondoko eremuak zuzenduta: “zuzendutako oinarria”, “zuzendutako kuota” eta, Hala badagokio, “zuzendutako errekargua”.

2 aukera: Erregistro berri baten gaineko informazioa bidalita, honela: zenbateko zuzenak adieraziko dira, ondoko eremuak zuzenduta: “zerga oinarria”, “kuota” eta, hala badagokio, “errekargua”. Halaber, beste erregistro bat bidaliko da zuzendutako zenbatekoen berri emateko. Azken erregistro horretan (normalean ordainketa bat), ez da beharrezkoa eragiketaren data adieraztea, baldin eta zuzenketa sartzen zaion likidazio aldia zuzenketaren arrazoa adierazten den aldia (uneko aldia) bada.

Zuzendutako fakturen zerrenda identifikatzea hautazkoa izango da.

1. adibidea: 1 zenbakiko faktura, 2021/05 likidazio aldian erregistratua (zerga oinarria: 1.000 €; kuota: 210 €; eragiketa data: 2021-05-01; emate data: 2021-05-07), . Faktura hori zuzendu egingo da 2021/10 aldian, eta zuzenketa zerga oinarrian 200 euroko murrizketa egitea izango da.

1 aukera: Ordezpenezko zuzenketa edo aldaketa eginez gero, ondoko faktura zuzentzailea egingo da: 800 euroko zerga oinarria eta 168 euroko kuota. Faktura horretan, adierazi beharko da 1.000 euroko zerga oinarria zuzendu egin dela eta 210 euroko kuota zuzendu egin dela.

Jaulkitako fakturen erregistro liburuan bete beharreko eremuak eta adierazi beharreko gakoak ondokoak dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Eragiketa data: 2021-05-02

Emate data: 2021-10-18

Likidazio aldia: 2021/10

Zuzenketa zenbatekoa: bi eremu osagarriren berri emango da, “zuzendutako oinarria” (1.000 eurokoa) eta “zuzendutako kuota” (210 eurokoa) jasota, zeinua zein den gorabehera.

Zuzenketa zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (1.000) eta “zuzendutako kuota” (210).

Guztizko zenbatekoa: azken zenbateko zuzena adieraziko da: 968 euro. BEZ zergaren banakapena: zerga oinarria: 800, jasanarazitako kuota: 168.

2. aukera: Ordezpenezko zuzenketa eginez gero, -1.000 euroko zerga oinarria daukan faktura egin behar da eta beste faktura zuzentzaile bat. Bigarrenengan, adierazi behar da zerga oinarria 800 eurokoa dela.

Lehen fakturan, Jaulkitako fakturen erregistro liburuan bete beharreko eremuak eta adierazi beharreko gakoak ondokoak dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

Eragiketa data: utzi zuriz

Emate data: 18/10/2021-10-18

Likidazio aldia: 10/2021/10

BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa kontrako zeinuarekin adieraziko da (zerga oinarria: (-1.000), jasanarazitako kuota (-210).)

Bigarren fakturan, Jaulkitako fakturen erregistro liburuan bete beharreko eremuak eta adierazi beharreko gakoak ondokoak dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Eragiketa data: 2021-05-01

Emate data: 2021-10-18

Likidazio aldia: 2021/10

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu osagarriren berri emango da, “zuzendutako oinarria” (0 eurokoa) eta “zuzendutako kuota” (0 eurokoa). Guztizko zenbatekoa: azken zenbateko zuzena adieraziko da: 968 euro. BEZ zergaren banakapena: zerga oinarria: 800, jasanarazitako kuota: 168.

2. adibidea: Zerga-oinarria handitzea

Zerga-oinarri gisa 1.000 € eta 210 €-ko kuota dituen 2. faktura zuzenduko da. Zuzenketa da zerga-oinarria 200 eurotan handitzea.

1. aukera: Ordezkatzeagatiko aldaketaren ondorioz, faktura zuzentzaile bat egin beharko litzateke, zerga-oinarri gisa 1.200 euro dituen, eta 252 euroko kuota. Horrela, 1.000 euroko zuzenketa egin dela adieraziko da, zuzendutako zerga-oinarriarengatik, eta 210 eurokoa, zuzendutako kuotarengatik.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (1.000) eta “zuzendutako kuota” (210).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: 1.452.

BEZaren banakapena: zerga-oinarria: 1.200; jasanarazitako kuota: 252.

2. aukera: Ordezkatzeagatiko zuzenketaren ondorioz, -1.000 euroko zerga-oinarria duen faktura bat, eta zerga-oinarria 1.200 euro dela adieraziko den faktura zuzentzaile bat egin beharko lirateke.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak lehen fakturan:

Komunikazio mota: A0 Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa kontrako zeinuarekin adieraziko da (zerga oinarria: (-1.000), jasanarazitako kuota (-210).

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak bigarren faktura zuzentzailean:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (0) eta “zuzendutako kuota” (0).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: 1.452.

BEZaren banakapena: zerga-oinarria: 1.200, jasanarazitako kuota, 252.

3. adibidea: Zerga-oinarria txikiagotzea ez-ordainketarengatik

1.000 €-ko zerga-oinarria eta 210 €-ko kuota duen 3. faktura zuzenduko da, ez-ordainketarengatik, jasanarazitako kuota osoa kenduz.

1. aukera: Ordezkatzeagatiko aldaketaren ondorioz, zuzentzeko faktura bat egin beharko litzateke, zerga-oinarri gisa 1.000 euro dituen, eta 0 euroko kuota. Horrela, 1.000 euroko zuzenketa egin dela adieraziko da, zuzendutako zerga-oinarriarengatik, eta 210 eurokoa, zuzendutako kuotarengatik.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R2 / R3

zuzentzaile mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (1.000) eta “zuzendutako kuota” (210).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: 1.000. BEZaren banakapena: zerga-oinarria: 1.000, jasanarazitako kuota, 0.

2. aukera: Ordezkatzeagatiko zuzenketaren ondorioz, -1.000 euroko zerga-oinarria duen faktura bat, -210eko kuotarekin, eta zerga-oinarria 1.000 euro eta kuota 0 euro direla adieraziko den faktura zuzentzaile bat egin beharko lirateke.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak lehen fakturan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa kontrako zeinuarekin adieraziko da (zerga oinarria: (-1.000), jasanarazitako kuota (-210).)

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak bigarren faktura zuzentzailean:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R2 / R3

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (0) eta “zuzendutako kuota” (0).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: 1.000. BEZaren banakapena: zerga-oinarria: 1.000, jasanarazitako kuota, 0.

4. adibidea: Aurretiko faktura zuzentzailearen zuzenketa: zerga-oinarria handitzea.

Zerga-oinarri gisa -1.000 € eta -210 €-ko kuota dituen 1bis. faktura zuzentzailea zuzenduko da. Zuzenketaren ondorioz, zerga-oinarria 200 eurotan handituko da, 1 bis faktura zuzentzailearen zerga-oinarriak -800 € eta kuotak -168 € izan beharko luketelako.

1. aukera: Ordezkatzeagatik aldaketaren ondorioz, beste faktura zuzentzaile bat egin beharko litzateke, zerga-oinarri gisa -800 euro dituen, eta -168 euroko kuota. Horrela, -1000 euroko zuzenketa egin dela adieraziko da, zuzendutako zerga-oinarriarengatik, eta -210 eurokoa, zuzendutako kuotarengatik.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (-1.000) eta “zuzendutako kuota” (-210).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: (-968).

BEZaren banakapena: zerga-oinarria: -800, jasanarazitako kuota, (-168).

2. aukera: Ordezkatzeagatik zuzenketaren ondorioz, 1.000 euroko zerga-oinarria duen faktura bat, eta zerga-oinarria -800 euro dela adieraziko den faktura zuzentzaile bat egin beharko lirateke.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak lehen fakturan:

Jakinarazpen mota A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa kontrako zeinuarekin adieraziko da (zerga oinarria: 1.000, jasanarazitako kuota, 210).

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak bigarren faktura zuzentzailean:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (0) eta “zuzendutako kuota” (0).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: (-968).

BEZaren banakapena: zerga-oinarria:(-800), jasanarazitako kuota, (-168).

5. adibidea: Aurretiko faktura zuzentzailearen zuzenketa: zerga-oinarria txikiagotzea.

Zerga-oinarri gisa -1.000 € eta -210 €-ko kuota dituen 2bis. faktura zuzentzailea zuzenduko da. Zuzenketaren ondorioz, zerga-oinarria 200 eurotan txikiagotuko da, 2 bis faktura zuzentzailearen zerga-oinarriak -1.200 € eta kuotak -252 € izan beharko luketelako.

1. aukera: Ordezkatzeagatiko aldaketaren ondorioz, beste faktura zuzentzaile bat egin beharko litzateke, zerga-oinarri gisa -1.200 euro dituen, eta -252 euroko kuota. Horrela, -1000 euroko zuzenketa egin dela adieraziko da, zuzendutako zerga-oinarriarengatik, eta -210 eurokoa, zuzendutako kuotarengatik.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (-1.000) eta “zuzendutako kuota” (-210).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: (-1.452).

BEZaren banakapena: zerga-oinarria: (-1.200), jasanarazitako kuota (-252).

2. aukera: Ordezkatzeagatiko zuzenketaren ondorioz, 1.000 euroko zerga-oinarria duen faktura bat, eta zerga-oinarria -1.200 euro dela adieraziko den faktura zuzentzaile bat egin beharko lirateke.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak lehen fakturan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa kontrako zeinuarekin adieraziko da (zerga oinarria: 1.000, jasanarazitako kuota, 210).

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak bigarren faktura zuzentzailean:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (0) eta “zuzendutako kuota” (0).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: (-1.452).

BEZaren banakapena: zerga-oinarria: (-1.200), jasanarazitako kuota (-252).

6. adibidea: Zenbateko negatiboa duen aurretiko faktura zuzentzailearen zuzentzea: zerga-oinarria zenbateko positibora arte handitzea.

Zerga-oinarri gisa -1.000 € eta -210 €-ko kuota dituen 3bis. faktura zuzentzailea zuzenduko da. Zuzenketaren ondorioz, zerga-oinarria 1.500 eurotan handituko da, 2 bis faktura zuzentzailearen zerga-oinarriak 500 € eta kuotak 105 € izan beharko luketelako.

1. aukera: Ordezkatzeagatiko aldaketaren ondorioz, beste faktura zuzentzaile bat egin beharko litzateke, zerga-oinarri gisa 500 euro dituen, eta 105 euroko kuota. Horrela, -1.000 euroko zuzenketa egin dela adieraziko da, zuzendutako zerga-oinarriarengatik, eta -210 eurokoa, zuzendutako kuotarengatik.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (-1.000) eta “zuzendutako kuota” (-210).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: 605.

BEZaren banakapena: zerga-oinarria: 500, jasanarazitako kuota, 105.

2. aukera: Ordezkatzeagatiko zuzenketaren ondorioz, 1.000 euroko zerga-oinarria duen faktura bat, eta zerga-oinarria 500 euro dela adieraziko den faktura zuzentzaile bat egin beharko lirateke.

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak lehen fakturan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zuzentzen den zenbatekoa kontrako zeinuarekin adieraziko da (zerga oinarria: 1.000, jasanarazitako kuota, 210).

Hauek dira Luzatutako Fakturen Erregistro Liburuan kontsignatzeko eremuak eta kodeak bigarren faktura zuzentzailean:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: beste bi eremu adieraziko dira: “zuzendutako oinarria” (0) eta “zuzendutako kuota” (0).

Zenbateko osoa: baliozkoa den azken zenbatekoa adieraziko da: 605.

BEZaren banakapena: zerga-oinarria: 500, jasanarazitako kuota, 105.

Fakturaren hartzailearen kasuan, ikusi FAQ 4.16.

2.6. Nola erregistratu behar ditu faktura egileak aldean ziozko faktura zuzentzaileak, "I" kodekoak, alegia?

Fakturaren informazioa honela bidaliko da: "Komunikazio mota: A0" eta faktura mota: "R1", "R2", "R3" edo "R4" gakoak. Faktura erraztuak aldatu behar badira, "R5" gakoa erabiliko da.

Zuzenketa "aldean ziozkoa" bada, zuzenketaren zenbatekoaren gaineko informazioa eman beharko da zuzenean.

Horretarako, faktura zuzentzailearen berri eman beharko da erregistro bakarrean, "I" gakoa erabiliz. Kasu horretan, ez dira "Zuzendutako oinarria" eta "Zuzendutako kuota" izeneko eremu osagarriak bete behar.

Zuzendutako fakturen zerrenda identifikatzea hautazkoa izango da. Adibidea: 1.000 euroko zerga oinarria eta 210 euroko kuota dauzkan 1. zenbakidun faktura zuzendu egin behar da. Aldaketen ziozko zuzenketa eginez gero, ondoko zerga oinarria daukan faktura egin beharko da:

- 200 €.

Jaulkitako fakturen erregistro liburuan bete beharreko eremuak eta adierazi beharreko gakoak ondokoak dira:

Komunikazio mota: A0 Faktura mota: Rx Zuzenketa mota: D

Gutzizko zenbatekoa: Zuzenketaren gutzizko zenbatekoa adieraziko da: - 242.

BEZ zergaren banakapena: zerga oinarria: -200, jasanarazitako kuota: -42.

2.7. Zuzenketa agiri bakarra erabiliz, hainbat zuzentzen badira, nola identifikatu behar ditu faktura egileak zuzendutako fakturak?

Zuzendutako fakturak identifikatzea hautazkoa da.

Dena dela, identifikatzen badira, faktura zenbakiaren eta fakturaren dataren berri eman beharko da. Guzti-guztiak identifikatu ahalko dira; muga bakarra XML fitxategiaren beraren tamaina izango da.

2.8. Nola aldatzen edo baliogabetzen da oker egindako faktura bat edo identifikazio datuetan akatsak dituena (adb. Egin ez den eragiketa bati dagokiona)?

Aldez aurretik bidalitako faktura, bidezkoa ez dena, bertan behera utziko da (“fakturaren baja” deritzon mezua); horretarako, jatorrizko fakturaren zenbakia identifikatu beharko da.

Faktura berria eta zuzena egin behar izatera, faktura horren alta egin beharko da (A0) eta beste faktura zenbaki bat edo beste faktura data bat eman beharko zaio.

Faktura zuzentzailea egiten denean, sistemak hasierako faktura akastuna onartzen ez duela, faktura egileak ordezpenezko faktura zuzentzailea erregistratu beharko du, “S” gakoduna, eta “0” adierazi beharko du “zuzendutako oinarria” eta “zuzendutako kuota” eremu osagarrietan.

Faktura bat nahitaez zuzentzeko zioak gertatzen ez direnean (esate baterako, inoiz gauzatu ez den eragiketa baten ziozko faktura oker egin denean), kasua ez da aurrekoa; izan ere, kasu honetan, ez da oker egindako faktura zuzendu behar, ezpada, BALIOGABETU eta erregistroa bertan behera utzi behar da.

2.9. Noiz bete behar da “Eragiketa data” eremua?

“Eragiketa data” deritzon eremua Jaulkitako fakturen erregistro liburuan bete beharko da eragiketa gauzatu den data eta faktura egin den data desberdinak direnean.

“Eragiketa data” deritzon eremua Jaulkitako fakturen erregistro liburuan bete beharko da eragiketa gauzatu den data eta faktura egin den data desberdinak direnean eta, gainera, horrela jasota dagoenean.

Adibidea: A enpresak beste enpresa bati salgaiak saldu dizkio 2018ko uztailaren 3an, eta eragiketa hori faktura bidez dokumentatu du 2018ko abuztuaren 1ean. Noiz eman behar dira datuak BIH sistemaren bidez? Berariazko eremuren bat bete behar da?

Faktura egiten denetik hurrengo lau eguneko epearen barruan (abuztuaren 7ra arte) eman behar da datuen berri. “Faktura data” (2018ko abuztuaren 1a) eta “Eragiketa data” (2018ko uztailaren 3a) eremuak bete behar dira.

2.10. Zer eragiketa data jaso behar da faktura zuzentzaile batean?

Zuzentzen ari den jatorrizko fakturari dagokion eragiketa egin deneko data.

2.11. Zer eragiketa data jaso behar da faktura zuzentzaile batean hainbat faktura batera zuzentzen badira zuzentze agiri bakarra erabiliz?

Azken faktura zuzendua (data berriena duena) dokumentatzen duen eragiketa egin deneko azken eguna jasoko da.

2.12. “Eragiketaren deskribapena” izeneko eremua gako estandarrak erabiliz bete behar da?

Ez. Eduki libre edo irekiko eremua da, eta 500 karaktereraino idatzi ahal dira bertan.

2.13. Noiz bete behar da “Kontrako alderdia” eta “IDfaktura” blokearen barruan ageri den “BestelD” eremua?

“Eragiketaren kontrako alderdiak (bezeroa/hornitzailea” edo fakturaren egileak Espainian esleitutako IFKrik ez daukanean. Besteak beste, hori gertatzen da atzerriko hornitzaileak edo bezeroak ditugunean.

Bizilekuko herrialdea identifikatzeko gakoak eta horien balioak ondokoak dira:

02: IFK-BEZ

03: Pasaporte

04: Bizilekua duen herrialde edo lurraldeak emandako nortasun agiri ofiziala. 05: Bizileku ziurtagiria

06: Beste frogagiriren bat.

Pertsona fisikoak diren bezero nazionaleri dagokienez, hartzailearen IKF zuzena bada, baina Zerga Administrazioaren Estatu Agentzian eroldaturik ez dagoenean, egindako fakturen erregistroa 07-Erroldatu gabe identifikazio gakoa erabil daiteke; hala ere, erregistroa akatsak dituela onartuko da eta informazio egokia jasotzean zuzendu beharko da.

2.14. Noiz bete behar da “Kontrako alderdia” izeneko blokearen barruan ageri den “Herrialdearen kodea” eremua?

“Eragiketaren kontrako alderdia (bezeroa/hornitzailea)” delakoaren helbidea Europako Erkidegoz kanpoko herrialde batekoa denean edo, Europa Erkidegoaren barruko herrialdea izanik, deklaratuak Europa Erkidegoaren barruko Operadore Zenbakia ez daukanean (hala gertatzen da erkidegoko azken kontsumitzaile batzuekin). “Identifikazio motak bizilekuko herrialdean” eremuaren barruan ageri den 2. gakoa (IFK-BEZ) markatzen bada, eremu hori ez da bete beharko.

2.15. Nola erregistratzen da zenbait zerga tasa dauzkan faktura (egindakoa nahiz jasotakoa) bat?

Faktura horren berri emango da erregistro bakarrean eta ondokoei dagokien informazioa banakatuko da: zerga tasa, zerga oinarria, jasanarazitako kuota edo jasandakoa, baliokidetasun errekaruaren tasa eta baliokidetasun errekaruaren kuota, tasen edo errekaruaren arabera.

2.16. BEZ zergaren arloan, Entitate Taldeen Araubide Bereziko entitateak direnean, nork eman behar ditu fakturazio erregistroak era elektronikoa?

Taldeko kide den entitate bakoitzak.

BERRIKUSITA

2.17. Bada berezitasunik Erabilitako Ondasunen Araubide Bereziaren eraginpeko eragiketak erregistratzerakoan?

"Araubide Bereziaren gakoa edo Transzendentzia" izeneko eremuan, 03 balioa adieraziko da.

Kuota jasanarazia ez dago berezita eragiketa horiek dokumentatzen dituzten fakturetan.

Ondorioz, Jaulkitako Fakturen Erregistro Liburuan, salbuetsita ez dauden kargapeko eragiketak direnean, eragiketa "S1" gakoa erabiliz sailkatuko da eta "Fakturaren zenbatekoa, guztira" adierazi beharko da, zerga oinarria zero dela jarrita, eta tasaren nahiz kuotaren eremuak hutsik utziko dira.

Aukeran, eragiketaren zerga oinarria erregistratu ahal izango da; kasu horretan, tasa eta kuota ere adierazi beharko dira. Azken kasu horretan, 2023ko uztailaren 1etik aurrera, doikuntzak erregistratuko dira erosketa prezioan izandako aldaketen ondoriozko mozkin marjinan, faktura motaren AJ gakoaren bidez.

"AJ" gakoa emandako fakturen erregistro liburuko Araubide Bereziaren gakoa / Transzendentzia" eremuan (03 balioa) erregistratuko da. Fakturan egingo da banakapena, eta eragiketa kargapekoa eta salbuetsi gabe gisa kalifikatuko da «S1» gakoa erabiliz.

Faktura zenbaki gisa, saltzaileak esleitutako zenbaki bat adieraziko da, doikuntzaren identifikazio unibokoa ahalbidetzen duena, eta jaulkipen data gisa, doikuntza erregistratzen den eguna. Jaulkitako fakturen zenbaketan jauzirik ez eragiteko, serie berezi bat erabiliz egingo da.

Kontuan izan behar da zerga oinarria, tasa eta kuota jasanarazia eremuak nahitaezkoak direla. Jasanarazitako kuotaren eremuak zerga oinarria bider tasa izan beharko du. "Guztizko zenbatekoa" eremua aukerakoa da.

Ez da daturik jarriko kontrako alderdiari dagokion blokean.

Doikuntza erregistratzeko epea erregularizazioa eragiten duen inguruabarra antzeman eta hurrengo hilaren 15era artekoa izango da.

Jasotako Fakturen Erregistro Liburuan, zero adieraziko da zerga oinarrian eta, kontraprestazioaren guztizkoa, fakturaren guztizko zenbatekoan. Ez da nahitaezkoa izango «Zerga tasa» eta «Jasandako kuota» eremuetan zenbatekorik adieraztea; «Kuota kengarria» eremua, berriz, zerorekin bidaliko da.

«Kontabilitate frogagiriak» F6 kodearekin bidali ahal izango dira partikularrei egindako erosketen egiaztagiriak, enpresariak EOAB araubidean eginak eta partikularrek sinatuak.

2.18. SII erabiltzen duten subjektu pasiboek IGIC edo IPSI zergen eraginpean dauden eragiketei buruzko informazioa eman behar dute?

Kasu honetan bakarrik: IGIC edo IPSIren eraginpeko eragiketa BEZaren eraginpean ez badago, kokalekuaren arauen arabera. Eragiketa Kanarietan, Ceutan edo Melillan dagoen establezimendu iraunkor baten bidez eginez gero, ez da egongo beraren berri eman beharrik.

“Araubide Bereziaren gakoia edo Transzendentzia” izeneko eremuan, 08 balioa adieraziko da eta “lotu gabeko” eragiketatzat erregistratuko dira Lotu gabeko zenbatekoa, kokaleku arauen arabera deritzon eremuan, baina ez da zerga horiei (IGIC edo IPSI) dagokien datuen berririk eman behar, ez baitira BEZ zergaren eraginpeko eragiketak.

1 adibidea. SII darabilen eta zerga egoitza Araban daukan enpresaburu batek Zuzenbide zerbitzuak eman dizkio Kanarietan bizi den profesional bati. IGIC zergari lotutako zerbitzugintza da, eta horren gaineko informazioa eman beharko da SII sistemaren bidez.

2 adibidea. BIH darabilen eta zerga egoitza Araban daukan enpresaburu batek salgaiak eskuratu ditu Kanarietan eta lurralde horretan saldu ditu. Kanarietan kokaturiko ondasunen ematea da, Zergaren Aplikazio Lurraldera ez baita eraman; beraz, IGIC zergaren eraginpekoa da eta horren berri eman beharko da BIH sistemaren bidez.

3. adibidea. Zerga-egoitza Madrilen duen enpresaburu batek, BIH (berehalako informazio hornidura) aplikatzen duenak, salgaiak garraiatzen ditu Kanarietara, lurralde horretan salmenta bat egiteko:

Saltzaileak inportazioaren IGIC ordaintzen badu, salgaiaren joan-etorri hori erregistratuko du, Penintsulatik Kanarietara, zergapetu gabeko inportazio gisa (faktura mota: F5), 08 kodearekin. Kanarietan kokatutako geroko salmentak 08 kodea izango du. Horrez gain, 02 kodea duen esportazio gisa erregistratuko du eragiketa.

Erosleak inportazioaren IGIC ordaintzen badu, saltzaileak 02 kodea duen esportazio gisa erregistratuko du eragiketa.

Ez da 08 gakoa erabiliko ZALetik Kanariar uharte, Ceuta eta Melillara garraiatutako ondasunen emateak direnean edo, lurralde horietatik etorri eta ZALen eskuratutako ondasunak direnean. Halakoak esportaziotzat sailkatu behar dira (araubide bereziaren gakoa: 02) eta inportaziotzat, hurrenez hurren (faktura mota: F5).

Gogorazi behar dugu, Espainian, zergaren aplikazio lurraldeak (ZAL) penintsula eta Balear uharteak aintzat hartzen dituela

2.19. Emandako edo hartutako dirulaguntzei buruzko informaziorik emango da SII sistemaren bidez?

Ez.

2.20. BEZ zergari lotuta dauden higiezin eskualdaketen zioz jasotako zenbatekoei buruzko informaziorik emango da SII sistemaren bidez?

Bai, "BEZ zergari lotuta dauden higiezin eskualdaketen zioz jasotako zenbatekoak" izeneko eremuan, Jaulkitako fakturen erregistro liburuan.

Informazio hori BEZ zergari lotutako higiezin eskualdaketei dagokienez emango da, bai salbuetsita ez dauden eragiketei (sustatzaileak saldutakoak), bai salbuetsita ez dauden eragiketei (bigarren eta hurrengo emateak) dagokienez.

"Hartutako zenbatekoak" izango dira higiezin eskualdaketei dagozkien sortutako zenbatekoak.

2.21. Negozioa garatzeko lokalaren errentamendu eragiketa nola erregistratu behar da?

Jaulkitako faktura Araubide Bereziko "11" eta "12" gakoek erregistratuko du errentatzaileak, errentamenduak atxikipenik daukan kontuan hartuta eta "13" gakoaz fakturan bi errentamendu mota horiek jasotzen badira. Atxikipenik gabeko errentamendua izanez gero

("12" eta "13" gakoak), higiezinaren eta katastroko erreferentziari dagozkion eremuak ere bete beharko dira.

Errentariak, aldiz, araubide bereziko "12" gakoa erabiliz erregistratuko du jasotako faktura.

2.22. Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide bereziari lotutako nekazaritza konpentsazioak ordaintzen dituzten eragiketei buruzko informazioa eman behar da?

Bai, F6 faktura motaren gakoaren bidez. "Araubide bereziaren gakoa edo Transzendentzia" izeneko eremuan, 02 balioa adieraziko da.

2.23. Fakturen laburpena dakarten idazpenak erregistratu ahal dira BIH sistemaren bidez?

Bai. Faktura motaren gisa, "F4" gakoa adieraziko da.

Faktura identifikatzen duen blokean (IDfaktura), lehen fakturaren eta azkenaren zenbakia eta seriea adieraziko dira.

2.24. Hainbat zerga tasa dituzten eragiketak jasotzen dituzten fakturen laburpenen idazpenak erregistratu daitezke?

Bai. Erregistro bakarrean emango da informazio hori eta zerga tasa bakoitzari dagokion zerga oinarria eta zerga tasa guztiak banakatu egingo dira.

2.25. Nola erregistratuko du faktura egileak faktura erraztuen ordezkigako faktura bat (18/2013 FDren 7.2 artikulua)?

Halakoen berri "Faktura mota" izeneko blokean eman beharko da, "F3: fakturatutako eta aitortutako faktura erraztuen ordezkigako faktura" gakoa erabiliz, eta "Ordeztuak" izeneko eremuan, ordeztutako faktura

erraztuak identifikatuko dira, zenbakia, seriea eta fakturaren data adierazita. Identifikazioa hautazkoa da.

"Ekitaldia" eta "Epealdia" deritzen eremuetan, jatorrizko faktura erraztuaren idazpena egin zeneko likidazioaldiari dagozkionak jaso beharko dira.

"F3" gakoak esan nahi du ez dela fakturak jasanarazitako BEZ zerga aintzat hartuko, jatorrizko faktura erraztuarekiko bikoiztasunak ekiditeko.

OHAR GARRANTZITSUA: Faktura erraztuaren ziozko ordainketa egiten bada ("F2" gakoa daukan erregistro negatiboa sortuta), horren ordeztu egiten den fakturaren berri eman beharko da "F1" Gakoa erabiliz.

Fakturaren jasotzaileari dagokionez, ikusi 4.3. galdera, maiz egiten direnekoetan.

2.26. Zer eragiketa data jaso behar da faktura zuzentzaile batean? (28/2013 FDren 15. artikulua, fakturazioaren betebeharrak arautzen dituena).

Fakturen bildumak dokumentatzen dituen eragiketak egin direneko hilaren azken egunean jasoko da edo, fakturen bildumaren aldia hilabetea baino laburragoa bada, aldi horretako eragiketak egiten diren azken egunean.

Adibidea: Faktura bat egin da 2017ko uztailaren 25ean, 2017ko uztailaren 1ean, 10ean, 15ean eta 20an egindako ondasunen emateak dokumentatzeko; eragiketaren data uztailaren 20a da.

2.27. Finantza eragiketei buruzko informazioa eman behar da SIIren bidez?

Halakoetan, bakarrik emango da informazioa faktura egiteko betebeharrari lotutako eragiketa denean, 28/2013 FDren 3.2. artikuluari jarraiki edo atzerriko zerbitzu emaileak egoitza daukan herrialdeko fakturazio araudiari jarraiki.

2.28. Fakturan adierazitako atxikipenen zenbatekoaren berri eman behar da BIHren bidez?

Ez.

2.29. Kasuren batean, 2018ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako fakturak erregistratu behar dira?

2018ko urtarrilaren 1a baino lehenago jaulkitako fakturak BIHn erregistratu beharko dira, betiere data horretatik aurrera eragin fiskala badute.

Esate baterako, kasu hauek aipa daitezke:

- Kutxako irizpidearen araubide bereziari lotutako fakturak, urtarrilaren 1etik aurrera ordaintzen edo kobratzen badira.
- Bidaiarien araubideko BEZaren itzulketaren ondorioz, erregistroa 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera (A4) zuzendu beharreko fakturak.

Esandakoa aplikagarria da BIHri 2018ko urtarrilaren 1a ez den uneren batean heldu dioten subjektu pasiboentzat, sistema erabiltzen hasi aurretik jaulkitako edo jasotako fakturei dagokienez.

2.30. Erregistratu behar dira BIHren bidez 2018ko urtarrilaren 1etik atzeragoko ekitaldietako erregistro liburuari dagozkien jaulkitako edo hartutako faktura zuzentzaileak?

2018ko urtarrilaren 1etik aurrera jaulkitako eta hartutako faktura zuzentzaileak BIHren bidez erregistratu behar dira kasu guztietan.

Bereziki, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera jaulkitako edo hartutako faktura zuzentzaileak, aurreko zergaldietako aitopren-likidazioak zuzentzekoak badira eta, hortaz, 2018ko urtarrilaren 1etik atzeragoko ekitaldietako erregistro liburuetan erregistratu direnak, BIHn jaso behar dira, zerga ondorioak dakartzatelako jaulkitzen edo hartzen diren datatik aurrera.

Esandakoa aplikagarria da BIHri 2018ko urtarrilaren 1a ez den uneren batean heldu dioten subjektu pasiboentzat, sistema erabiltzen hasi aurretik jaulkitako edo jasotako fakturei dagokienez.

2.31. BIHri heltzeko data urtarrilaren 1a ez bada, nola hornitu behar da ekitaldiaren hasieratik BIH erabiltzen den datara arte doan epealdiari buruzko informazioa?

Ekitaldian zehar, BIH erabili behar duten subjektu pasiboek ekitaldi horren hasieratik bertatik egindako eragiketa guztien fakturazio erregistroen berri eman behar dute sisteman.

Fakturazio erregistroen eskema edo diseinua BIH erabiltzen hasten denetik erabiliko diren erregistroen berdina izango da, baina balidazioak desberdinak izango dira eta, horiei esker, behar-beharrezkoa dena baino ez da jasoko, BEZ zergari buruzko FDren 63.3, 64.4 eta 66.3 artikuluek xedatutakoari jarraiki.

Erregistroen aurkezpena errazteko, nahitaezko eremuen balidazio eskemari eutsi zaio, honako berezitasun hauek aintzat hartuta:

- Araubide bereziaren gakoak. “BIH erabiltzen hasi aurreko fakturak”, negozioa garatzeko lokal baten errentamendua izan ezean (hala bada, araubide bereziaren gakoak erabili beharko dira, informazio hori nahitaezkoa baita 347 ereduan).
- Eragiketaren deskribapena: “BIH erabiltzen hasi aurreko ekitaldiari dagozkion eragiketen erregistroa”.
- Jaulkitako fakturen erregistro liburua:

Sisteman jasotzen den eragiketa mota gorabehera (lotugabea, lotua, salbuetsia edo ez salbuetsia), nolana ere, lotutako eta salbuetsi gabeko faktura gisa jaso beharko da.

Jasotako fakturen erregistro liburua:

- Kontabilitateko erregistro data: Bidalketa data.
- Kuota kengarria: Etiketari, 0 adierazi behar da.

“BIH erabiltzen hasi aurreko beste faktura batzuk” gako berezia daukan erregistroa borondatezkoa da; hala, garapen teknikoak errazte aldera, informazioa helarazi ahalko da BIH erabiltzen hasten denetik baliatuko diren gako eta eduki berdinekin.

2.32. Zer faktura erregistratu behar da F1 gakoa erabiliz?

Faktura osoak, hartzailearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia adieraztea nahitaezkoa ez den faktura osoak izan ezik, fakturazio betebeharrak arautzen dituen Araudiaren 6.1 artikuluko d) letrak ezarritakoari jarraiki. Azkenen ezaugarria da faktura horien hartzailea ez dela identifikatu behar.

Fakturazio betebeharrak arautzen dituen Araudiaren 7.2 eta 7.3 artikuluetan xedatutako faktura erraztu kualifikatuak. Azkenen ezaugarria da faktura horien hartzailea identifikatu behar dela. Faktura horiek berriazko marka batez jasoko dira jaulkitako fakturen erregistro liburuan eta jasotako fakturen erregistro liburuan.

2.33. “Faktura erraztua, 7.2, 7.3 artikulua” izeneko marka erabil daiteke faktura zuzentzaileetan?

Marka hori bateragarria da R1, R2, R3 eta R4 gakoaren bidez erregistratutako faktura zuzentzaileekin.

2.34. Nola jaso behar dira sisteman beste entitate baten ondorengo den entitate baten fakturazio erregistroak, sozietatea berregituratzeko eragiketei dagokienez?

Sozietate baten berregituratzea dela eta, entitate baten ondorengo den beste entitate batek aurrekoaren fakturazio erregistroak jaso beharko ditu sisteman: IFK + “izen abizenak edo sozietatearen izena”.

Oinordekoa den entitatearen jabetzapeko fakturen erregistro liburuan erregistratuko dira ondokoak:

- Aurreko entitatea hartzailea den jasotako fakturak erregistratuko dira, aurretiaz erregistratu eta sailkatu ez badira, autolikidazioaren ondorioetarako.
- Kutxako irizpidearen araubide bereziari lotutako jasotako fakturak, artean ordaindu ez badira: kasu horretan, fakturaren gaineko informazioa emango da berriro ere, eta ordainketen atalean, oinordekoa den entitateak egindako ordainketa baino ez da adieraziko.

- Kutxako irizpidearen araubide bereziari lotutako jaulkitako fakturak, artean ordaindu ez badira: kasu horretan, fakturaren gaineko informazioa emango da berriro ere, eta kobrantzen atalean, oinordekoa den entitateak egindako kobrantza baino ez da adieraziko.
- Aurreko entitateak egindako eragiketei dagozkien faktura zuzentzaileak.
- Bidaiarien BEZ itzulketak aurreko entitateak egindako salmentetan.

Zenbateko negatiboa daukan faktura baten erregistroa, aurreko entitateak egindako jatorrizko eragiketa batean sortutako BEZaren minorazioari dagokiona.

Aurrekoetz gain, esportazioaren ondorioz, zerga oinarri salbuetsia daukan faktura berri baten erregistroa.

2.35. Noiz erabili behar da akatsak saihestea helburu duen fakturazio erregistroen identifikatzailea?

Identifikatzailea erabili behar da atalase batetik gorako zenbatekoa darabilten fakturen erregistroan. Kasu honetan, atalasea 100.000.000 de eurokoa da. Horrenbestez, zenbateko hori gainditzen duten fakturen erregistroak identifikatzaile horrekin markatu beharko dira, akatsik ez dela gertatu ziurtatzeko.

2.36. Noiz erabil daiteke bidalketa epea bete ezin izan deneko erregistroak identifikatzeko marka berezia?

Erregistro liburueta bidaltzeko epea bete ezin izan deneko fakturazio erregistroak identifikatzeko marka bereziak (jaulkitako faktura, jasotako faktura edo Europako Erkidegoaren barruko eragiketa batzuentzat) zailtasunak ekarri dituzenez, honako kasu hauetan baino ezin da erabili: Subjektu pasiboak enpresa handirako aldatuta edo ikuskapen eskumenaren aldatuta ziurtasun handiz jakiterik izan ez duenean, edo hileroko itzulketen erregistroan egindako alta eskera inskripzioak ondorioak dauzkan epealdiko lehen egunetik haragokoa denean.

2.37. Zer informazio erregistratu behar da “Kanpoko erreferentzia” izeneko eremuan?

Eduki libreko edo irekiko eremua da. Eremu horren xedea hau da: egokitzen jotzen duten subjektu pasiboek erabiltzea izan dezaten, aurreko erregistro liburueta izan zezakeen helburu berdinari helduta.

Adibidez: Kontabilitateko idazpenaren zenbakiaren berri eman daiteke.

2.38. Noiz erabili behar da “Araubide berezia/Transzendentsia” eremuko 06 gakoa “BEZeko entitate taldeen araubide berezia (maila aurreratua), jaulkitako eta jasotako fakturen erregistro liburuetan?

Taldeko enpresen arteko eragiketetan baino ez da adierazi behar, BEZaren Arauaren 163 sexies.bost artikuluan jasoriko modalitatearen alde egiten duenean enpresak (urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretua). Kasu horretan, “Kostuaren zerga oinarria” eremua bete beharko da.

“Zerga oinarria” eremuan jarriko da BEZaren Arauaren 78. eta 79. artikuluetan jasoriko zenbatekoa (urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretua). Kontuan izan behar duzu ezen, “Jasanarazitako kuota” eremuan, kostuaren zerga oinarria bider kasuan kasuko zerga tasa eragiketaren emaitza adierazi behar dela.

Ez da erabiliko gako hori autokontsumotarako, Batasunaren barruko zenbait eragiketarako (transfer) eta eragiketa lotutarako, baldin eta ez badago ondasun edo zerbitzu parekorik. Halakoetan, “Zerga oinarria” eremuan adieraziko da zerga oinarria.

2.39. Nola erregistratzen dira Erresuma Batuekin egindako eragiketak 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera?

Aldi iragankorra amaituta, 2021eko urtarrilaren 1etik aurrera, EB Erresuma Batutik irtengo da. Egun horretatik aurrera, Erresuma Batua EBtik kanpoko herrialdeztat hartuko da, BEZaren ondorioetarako, berezitasun hauekin:

1.Ateratzeko erabakiak bermatu egin du Erresuma Batua EBtik irten aurretik hasi diren salgaien mugimenduak amaituko direla, tokialdaketa hasi zenean Europar Batasunean indarrean zeuden arauekin bat.

2.Ateratzeko akordioak Protokolo bat ere barne hartzen du Ipar Irlandarako, BEZaren ondorioetarako EBn jarraituko baitu, ondasunen entzegei dagokienez. Horretarako, Erresuma Batuak berariazko IFZ-BEZ (NVAT) sortuko du, XI aurrezenbakiarekin, Protokolo horrekin bat egin dezaketen subjektuentzat.

Horrenbestez:

2021eko urtarrilaren 1etik aurrera ez da onartuko IFZ-BEZ (NVAT) gisa GB-z hasten direnak. Hala ere, 2021eko urtarrilean bakarrik, GB-z hasten diren IFZ-BEZ (NVAT) onartuko dira aurretik egindako eragiketarako.

GB-z hasten diren identifikazio-zenbakiak erregistratzeko, 02 ez diren “IDType1” kodeak erabili beharko dira.

3. EGINDAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA

3.1. Nahitaezkoa da bat etortzea BEZaren autolikidazioan aitortzen den BEZ sortua eta egindako fakturen erregistroetatik ondorioztatzen dena?

Biak bat etor daitezke, salbu eta honako eragiketa hauek egiten direnean, besteak beste: ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapenak, edo subjektu pasiboa alderantzikatua (inbertitua) duten estatu barruko eragiketak (eragiketa horiek jasotako fakturen erregistro liburuan baino ezin dira erregistratu).

3.2. Faktura sinplifikatu bat erregistratzean, zerga kuota xehatuta adierazi behar da?

Oro har, ez da behar. "F2", "F4" eta "R5" gakoak adierazten direnean, zerga tasa adierazi behar da eta, nahitaez, ondoko eremuetako bat: zerga oinarria edo guztizko zenbatekoa. Guztizko zenbatekoa besterik ez bada adierazten, zerga oinarrian zero agertu beharko da. Lotutako eta salbuetsi gabeko eragiketaren zehaztapenean, zerga tasa bat baino gehiago izanez gero, zerga oinarria eta zerga tasa adierazi behar dira nahitaez..

Faktura erraztuan kuota banakatuta ez bada agertzen ere, "F2", "F4" eta "R5" kodeak sakatzen badira egindako fakturen Erregistro Liburuan, zerga-oinarria, tasa eta jasanarazitako kuota nahitaezkoak dira. Jasanarazitako kuotaren eremuak zerga-oinarria bidez tasaren berdina izan beharko du (+/- 10 euroko tartea onartuko da).

3.3. Zeintzuk dira bete beharreko beharkizunak, BEZaren Erregelamenduak 63.4 artikulua arabera egindako fakturen idazpen laburgarriak egiteko?

- Fakturak data berean egitea. Beraz, eguneko idazpen laburgarriak dira.
- Hartzailearen identifikazioa ez izatea derrigorrezkoa.
- Eragiketa dokumentatuen sortzapena hilabete natural beraren barruan gertatzea.

3.4. Bezero batek BEZa bidaiarien araubidean (erregimenean) itzultzea eskatzen duenean, faktura nola aldatzen da BEZ jasanarazia ez agertzeko?

Inguruabar horretan, ez da bidezkoa faktura zuzentzailerik jaulkitzea; hortaz, fakturaren datu berriak adierazi beharko dira: (araubide berezia: "02: Esportazioa" eta zero kuota), "A4" komunikazio mota erabiliz.

- 2018ko urtarrilaren 1a baino lehen jaulkitako fakturak

- BIH sisteman erregistratu beharko dira, betiere zerga ondorioa sortzen badute data horren ondotik.
- Esate baterako, kasu hauek aipa daitezke:
- Baja 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako data batean duten fakturak.
- Kutxa Irizpidearen Araubide Bereziko fakturak, 2018ko urtarrilaren 1etik aurrerako data batean ordaindu/kobratu badira
- Bidaiarien araubideko BEZaren itzulketaren ondorioz erregistroa 2018ko urtarrilaren 1etik aurrera (A4) zuzendu behar zaien fakturak..

3.5. Zer eragiketa mota sartzen dira “araubide bereziaren edo zerga garrantziaren gakoak” eremuan?

Eragiketa hauek sartuta daude, beren gakoak adierazirik:

BALIOAK	DESKRIBAPENA
01	Araubide orokorreko eragiketa
02	Esportazioa
03	Erabilitako ondasunen, arte gauzen, antzinako gauzen eta bildumako gauzen araubide bereziari lotutako eragiketak
04	Inbertsioko urrearen araubide berezia
05	Bidaia agentzien araubide berezia
06	BEZako entitate taldeen araubide berezia (maila aurreratua)
07	Kutxa irizpidearen araubide berezia
08	IPSI / IGIC zergei lotutako eragiketak
09	Haien izenean eta besteren kontura bitartekari jarduten duten bidaia agentzien zerbitzugintzaren fakturazioa (8/2013 FDK onartutako fakturazio araudiaren hirugarren xedapen gehigarria)
10	Hirugarrenen kontura (bazkideen, kideen edo elkargokideen kontura, alegia) lanbide ordainsariak, jabetza intelektual edo industrialaren edo egile jabetzaren ondoriozko eskubideak edo bestelako kobrantza, baldin eta kobratzaileak beren eginkizunen artean kobrantza egiten duten sozietate, elkarte, lanbide elkargo edo bestelako erakundeak badira.
11	Negozia garatzeko lokala errentamenduan hartzeko eragiketak, atxikipenari lotuak

12	Negozia garatzeko lokala errentamenduan hartzeko eragiketak, atxikipenari lotu gabekoak.
13	Negozia garatzeko lokala errentamenduan hartzeko eragiketak, atxikipenari lotuak eta lotu gabekoak.
14	BEZ zerga sortu gabe duten fakturak, hartzailea administrazio publiko bat duten obra egiaztapenetan
15	BEZ zerga sortu gabe duten fakturak, segidako traktuari lotutako ergaiketetan
16	BIH erabiltzen hasi aurreko beste faktura batzuk
17	IX. tituluaren XI. kapituluan jasotako araubideren bati loturiko eragiketa (OSS e IOSS).

3.6. Zer eragiketa erregistratzen dira egindako fakturen erregistro liburuako “Hirugarrenek egindakoa” eremuan?

18/2013 FDK onartutako fakturazio betebeharrak arautzen dituen Araudiaren artikulua jasotako inguruabarra da: “Faktura jaulkitzeko betebeharra hartzaileak edo hirugarren batek betetzea”.

Ondokoak aintzat hartu behar dira:

Ondasunaren eskualdatzaileak edo zerbitzu emaileak zehaztu behar du faktura zenbakia, hau da, Jaulkitako fakturen liburuaren jabeak. Ildo horretan, kontuan hartu behar da 18/2013 FDK onartutako Fakturazio Araudiaren 6.1 artikuluko a) letrak Jaulkitako fakturen erregistro liburuaren titularra behartzen duela mota horretako fakturei serieko zenbakia ipintzera. Fakturazio erregistroak Foru Ogasunera bidaltzeko epea egutegiko zortzi egunekoa da (zenbaketa horretatik, egun ez-baliiodunak kenduko dira).

Erroldako aitortpenaren bidez (036 eredu) komunikatu beharko dira aukera hori, aukera zein datatik aurrera baliatzen den eta, hala badagokio, uko egitea eta ukoaren ondorio data.

“Fakturaren datuak” izeneko atalean, “S” laukia, “Hirugarrenek edo hartzaileak jaulkitako faktura” delakoari dagokiona, hautatu beharko da eta, gainera, atal horretako gainerako laukiak bete beharko dira.

3.7. Erregistratu behar al dira BEZari lotu gabeko eragiketak eta BEZari lotuak baina salbuetsiak direnak? Nola?

Bai. Faktura jaulkitzeko betebeharra badago (fakturazio betebeharrak arautzen dituen 18/2013 FDk onartutako Fakturazio Araudiaren 2. eta 3. artikulua), faktura erregistratu behar da.

Zergari lotuta ez dagoen eragiketa izanik, "Fakturaren zehaztapena" izeneko blokearen barruan jasoko da, ondoko eremuetako batean, lotuta ez dagoelako zioa zein den:

Kargarik gabeko zenbatekoa, 7, 14 eta beste artikulua batzuei jarraiki. Kargarik gabeko zenbatekoa, kokapen arauari jarraiki.

Salbuetsitako eragiketa izanik, "Fakturaren zehaztapena" izeneko blokearen barruan jasoko da, "Lotua" eta "Salbuetsia" gisa; zerga oinarria adierazi beharko da eta, aukeran, salbuespenaren arrazoa, ondoko gakoak erabiliz:

"E1: 20. artikulua salbuetsita"

"E2: 21. artikulua salbuetsita"

"E3: 22. artikulua salbuetsita"

"E4: 23 edo 24. artikuluek salbuetsita"

"E5: 25. artikulua salbuetsita"

"E6: beste zio batzuek salbuetsita"

Informazio hori eduki ezean, nahikoa izango da salbuetsitako eragiketa dela adieraztea.

Salbuesteko hainbat zio dituzten eragiketak ageri badira fakturan, horietako bakoitzari dagokion salbuetsitako oinarriaren zenbatekoa banakatu ahal izango da..

3.8. Nola erregistratzen da subjektu pasiboa alderantzikatuta duen eragiketa bat?

Enpresa espainiar diren bezeroen kasuan, zerbitzuaren hornitzaileak edo emaileak egindako fakturen erregistro liburuan adieraziko ditu fakturaren datuak, "Faktura xehatua" bloke funtzionalean honako gako hau jarrita: "S2: Lotua - Salbuetsi gabea - Subj. pas. alderantziketa". "Zerga tasa" eremuan zero jarriko da, eta "kuota jasanarazia" eremua, aldiz, zuriz utziko da.

Batasuneko enpresak diren bezeroen kasuan, zerbitzuaren emaileak egindako fakturen erregistro liburuan erregistratuko ditu fakturaren datuak, "Eragiketa motaren xehakapena" bloke funtzionalean honako gako hau jarrita: "zenbateko lotu gabea, lokalizazio erregelengatik". Era berean, adierazi beharko da ondasun entrega edo zerbitzu prestazioa ote den.

3.9. Nola erregistratzen da ondasunen batasun barruko entrega bat?

Batasuneko bezeroari egindako faktura egindako fakturen erregistro liburuan idatziko da, egoitza herrialdeko identifikazio moten eremuan (“IDType”) 2 gakoa eta “ID” eremuan haren batasun barruko operadore zenbakia jarrita.

“Herrialde kodea” eremua ez da nahitaez betetzekoa.

Bestetik, fakturaren zerga oinarria “Entrega” blokearen barruan sartuko da eragiketa motaren “salbuetsia” eremuan. Salbuespen arrazoi moduan, “E5: salbuetsia 25. artikuluaengatik” gakoa jarriko da.

3.10. Nola erregistratzen da esportazio bat?

Egindako fakturen erregistro liburuan idatzi behar da eragiketa.

“Araubide bereziaren edo zerga garrantziaren gakoa” eremuan, 02 balioa jarriko da.

Bezeroa identifikatu egin behar da –atzerritarra izanez gero–, “herrialde kodea”-ren bidez eta “IDType” eremuko gako hauek bidez: 3 “pasaporte”, 4 “identifikatzeko agiri ofiziala, egoitza herrialdeak edo lurraldeak jaulkia”, 5 “egoitza ziurtagiria” edo 6 “beste frogagiri bat”.

Bestetik, fakturaren zerga oinarria “Entrega” blokearen barruan sartuko da eragiketa motaren “Salbuetsia” eremuan. Salbuespen arrazoi moduan, “E2: Salbuetsia 21. artikuluaengatik” gakoa jarriko da.

3.11. Nola erregistratzen dira ondasunen autokontsumoko eragiketak (12/1993 Foru Dekretu Arauemailearen 9.1 artikuluaen a) eta b) letrak)?

Ondasun entregekin parekatutako eragiketak dira (“kanpo” autokontsumoko eragiketak ere esaten zaie); egindako fakturen erregistro liburuan idatzi behar dira, zerga kalifikazioaren arabera, berezitasun nabarmenik gabe.

3.12. Nola erregistratzen dira ondasun autokontsumoko eragiketak (12/1993 Foru Dekretu Arauemailearen 9.1 artikuluaen c) eta d) letrak)?

Ondasun entregekin parekatutako eragiketak dira (“barne” autokontsumoko eragiketak ere esaten zaie); egindako fakturen eta jasandako fakturen erregistro liburuetan idatzi behar dira, zerga kalifikazioaren arabera. Bi kasuotan, bat etorriko dira fakturaren egilearen identifikazioa eta kontrako

alderdiarena.

3.13. Nola erregistratzen da egindako faktura bat, bertan hainbat negozio lokalen errentamendua jasotzen denean?

Jaulkitako faktura Araubide Bereziko "11" eta "12" gakoek erregistratuko da, errentamenduak atxikipenik daukan kontuan hartuta, eta "13" gakoaz fakturan bi errentamendu mota horiek jasotzen badira.

Atxikipenik gabeko errentamendua izanez gero ("12" eta "13" gakoak), higiezinaren eta katastroko erreferentziari dagozkion eremuak ere bete beharko dira lokal bakoitzeko.

Katastroko erreferentzien kopurua 15etik gorakoa bada, lehenengo hamabostak igorriko dira jaulkitako fakturen XML fitxategian, eta gainerakoak berariazko XML fitxategi baten bidez.

3.14. Fakturaren datuak xehatzean, adierazi behar al da eragiketa ondasun entrega ala zerbitzu prestazioa den?

Datuak xehatzean, derrigorrez eragiketa mailan egingo da, bezeroa atzerritarra denean ("ID beste bat" mota, salbu eta 07 gakoa edo N letrarekin hasten den IFZ) eta faktura sinplifikatu edo idazpen laburgarria ez denean.

3.15. Zer informazio jartzen da "likidazio aldia" blokean?

Erregistratutako fakturari dagozkion ekitaldia eta sortzapen aldia.

Adibidea: 2018/03/28ko datan, salgai batzuk saldu dira eta eragiketa 2018/04/06ko datan jaulkitako fakturaren bidez dokumentatu da. Noiz eman behar dira datuak BIHren bidez? Zein liburutan erregistratu behar da?

Datuak faktura jaulki den datatik aurrerako 4 egunen barruan eman behar dira: 2018/04/12ra arte (7 eta 8 ez dira baliiodunak). 03 aldian (2018ko martxoa) jaulkitako fakturen erregistro liburuan erregistratu behar dira. Faktura zuzentzaileei gagozkiela, aitopen-likidazioaren zuzenketa egiten deneko ekitaldia eta epealdia adieraziko dira, BEZaren 12/1993 FDAren 89. artikulua ezarritakoari jarraiki..

3.16. Nola erregistratzen da fabrikatzaile batek zergaren zerga oinarria bere banatzaileen bezeroei egindako kupoi, hobari edo deskontuak emategatik egiten den gutxipena?

Halako inguruabarretan, fabrikatzaileak faktura zuzentzailearen jatorrizkoa baino ez du jaulkiko; izan ere, ez da bidezkoa banatzaileari kopiarik igortzea, banatzaileak ez baitu sortutako kuotak zuzendu, ezta kenkariak ere.

Informazioa "Fakturaren zehaztapena" izeneko blokean jaso beharko da, "kupoi" izeneko eremua hautatuta.

Eremu hori bateragarria da R1, R2 (faktura zuzentzaile erraztua) gakoekin eta F4 (fakturen laburpenaren idazpena) gakoarekin. Adibidea: Banatzaileak kontsumitzaileei eskaintako beherapena 121 eurokoa bada, eta zenbateko hori fabrikatzaileak ordaintzen badu, fabrikatzaileak 100 euroko murrizpena

egingo dio zerga oinarriari (121 euro/1,21). DGT V2966-15 Kontsulta.

3.17. Nola egiten da hainbat hartzaile dituzten fakturen idazpena?

Hartzaileetako bat hartuko da hartzailetzat eta "Hainbat hartzaileentzako faktura" izeneko eremua hautatuko da.

3.18. Nola erregistratzen da Foru Administrazioaren baimen bati jarraituz zenbakirik gabe egindako faktura bat?

F1 gakoa jarrita erregistratuko da, fakturari zenbaki sekuentzial bat esleituta, jadanik data eta egile berekin informatutako beste baten berdina ezin izan daitekeena.

3.19. Nola erregistratzen da araubide bereziaren gako desberdina duten eragiketak jasotzen dituen faktura bat?

Gako bateragarriak	
07 - Kutxa irizpidearen araubide berezia	01 - Araubide orokorra 03 - Ondasun erabilien araubide berezia 05 - Bidaia agentziak 09 - Bidaia agentzia 11, 12 eta 13 - Negozio lokalaren errentamendua 14 - Sortzeko dagoen BEZa. Obra ziurtapenak. 15 - Sortzeko dagoen BEZa. Segidako traktua.
05 - Bidaia agentzien araubide berezia	01 Araubide orokorra 06 Maila aurreratuko BEZ taldearen araubide berezia 07 - Kutxa irizpidea 08 - IPSI / IGIC zergei lotutako eragiketak 11, 12 eta 13 - Negozio lokalaren errentamendua

06 - BEZeko entitate taldeen araubide berezia (maila aurreratua)	05 - Bidaia agentzien araubide berezia 11, 12 eta 13 - Negozioko lokalen errentamendua 14 – Sortu gabeko BEZa. Obra publikoen egiaztapenak 15 – Sortu gabeko BEZa. Segidako traktua..
11, 12, eta 13. Negozio lokalaren errentamendua	06 – Entitate taldea. 07 – Kutxa irizpidea. 08 - IGIC, IPSI zergei lotutako eragiketak 15 – Sortu gabeko BEZa. Segidako traktua
03- Erabilitako Ondasunen Araubide Berezia	01 – Araubide orokorra
01 – Araubide orokorra	02 - Esportazioa 05 - Bidaia agentzien araubide berezia 07 - Kutxa irizpidearen araubide berezia 08 - IGIC, IPSI zergei lotutako eragiketak

07 gakoa (Kutxa irizpidea), lehena izan behar da beti informazioa ematerakoan.

05 gakoa (Bidaia agentziak) lehena izan behar da beti informazioa ematerakoan, 07 gakoarekin (Kutxa irizpidea) batera agertzen ez bada.

06 gakoa (Maila aurreratuko BEZ zergaren entitate taldearen araubide berezia) lehena izan behar da informazioa ematerakoan, 11, 12, 13, 14 eta 15 gakoekin batera agertzen denean.

03 gakoa (Erabilitako ondasunen, arte gauzen, antzinako gauzen eta bildumako gauzen araubide berezia) lehena izan behar da informazioa ematerakoan 01 gakoarekin batera agertzen denean.

Jarraibide horiek gorabehera, zenbatekoak ez dira gako bakoitzeko banakatu behar, baina informazioa eman beharreko eremu osagarriak aintzat hartu behar dira, gako bakoitzari erreparaturik

BERRIA

3.20. Zer faktura erregistratzen dira "Gasaren Merkatu Antolatuko Hirugarren eta Seigarren Xedapen Gehigarriko Fakturazioa" markarekin?

Hirugarrenek arauzko eskakizunez emandakoak bakarrik, 1619/2012 Errege Dekretuaren hirugarren eta seigarren xedapen gehigarriei eta Gasaren Merkatu Antolatuari jarraiki.

BERRIA

3.21. Zer faktura erregistratzen dira F2 kodearekin?

- Faktura sinplifikatuak, fakturazio betebeharrak arautzen dituen Erregelamenduaren 7.2 eta 7.3 artikuluetan araututako faktura sinplifikatu kualifikatuak izan ezik, azken horiek FAQ 2.32an aurreikusitako moduan erregistratuko baitira.
- Faktura osoak, hartzailearen identifikazio fiskaleko zenbakia kontsignatzea nahitaezkoa ez denean, fakturazio betebeharrak arautzen dituen Erregelamenduaren 6.1 artikulua d) letran aurreikusitakoaren arabera, eta, aldi berean, eta, aldi berean, faktura horien ezaugarria hartzailea identifikatzen ez dela bada. Faktura horiek marka espezifiko batekin idatziko dira jaulkitako fakturen erregistro liburuan.

BERRIA**3.22. Erabil daiteke "Hartzailea identifikatu gabeko faktura (6.1.d)" marka faktura zuzentzaileen kasuan?**

Marka hori bateragarria da R5 gakoaren bidez erregistratutako faktura zuzentzaileekin.

3.23. Noiz erabiltzen da araubide bereziaren 14 gakoa (Obra ziurtapenetan BEZa sortu gabe duen faktura, hartzailea Administrazio Publikoa denean)?

Gako hori erabiltzen da luzatutako obra ziurtapenei buruzko informazioa bidaltzeko, hartzailea Administrazio Publikoa denean, baldin eta zirkunstantzia hauek direla-eta zerga sortu ez bada:

- Ez ordaintzea osorik edo partzialki obra exekutatuaren zatia.
- Ez jasotzea obra osorik edo partzialki 2011ko azaroaren 14ko 3/2011 Legegintzako Errege Dekretuko 235. artikulua arabera (Sektore Publikoko Kontratuen Legearen testu bateratua).

3.24. 14 gakoa ("Sortu gabeko BEZ zerga duten fakturak, hartzailea administrazio publiko bat dutena") erabiliz adierazitako obra egiaztapenetan, hasierako erregistroa aldatu behar da kobrantza atzeratzen bada? Eta kobrantza aurreratzen bada?

Administrazio Publiko bat hartzaile duen eta 14 gakoa "Sortu gabeko BEZ zerga duen faktura erabiliz erregistratu den obrako egiaztapen baten kobrantza atzeratzen bada, obraren harrera osorik edo zati batez gauzatu ez delako, aldaketa egin beharko da erregistroan, A1 komunikazio mota baliatuz; halakoetan, kobratzeko aurreikusten den data jaso beharko da eragiketaren data gisa eta horri dagokion likidazio aldia ere jaso beharko da. Aurreikusitako dataren aldean, obrako egiaztapenaren kobrantza aurreratzen bada, jaulkitzaileak hauexek egin beharko ditu:

jasotako ordainketari jaulki den faktura erregistratu beharko du eragiketa mota orokorretako gakoak erabiliz.

14 gakoa erabiliz, hasiera batean erregistratutako obrako egiaztapena aldatu beharko du; horretarako, aurretiaz kobratutako zerga oinarria eta guztizko zenbatekoa gutxitu

beharko ditu. Aurretiazko ordainketa egiaztapenaren zenbateko osoari baldin badagokio, zero adierazi beharko da erregistro horretan.

3.25. Noiz erabiltzen da araubide bereziko 15 gakoa (Sortzeko dagoen BEZa duen faktura - Segidako traktuko eragiketak)?

Gako hau erabiliko da, baldin eta informazioa bidali nahi bada segidako traktuko eragiketak (hornidurak, errentamenduak...) jasotzen dituzten eta, nahiz eta 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduko

eta 7. artikuluetan jarritako beharkizunak bete, zirkunstantzia hauek direla- eta zerga sortu gabe egoteagatik fakturatzat hartzen ez diren agiriei buruz:

- Zenbateko fakturatua ez da exijigarria faktura egin den datan.
- Ez da ordaindu osorik edo partzialki.

Kontuan hartu behar da eragiketaren data moduan exijigarritasun (sortzapen) data jarri beharko dela eta, era berean, data horrek informatu beharreko likidazio aldia erabakiko duela.

3.26. 15 gakoa (BEZ zerga sortu gabe duen faktura, segidako traktuari lotutako eragiketetan) erabiliz erregistratutako eragiketei dagokienez, hasierako erregistroa aldatu behar da kobrantza atzeratzen bada? Eta kobrantza aurreratzen bada?

Kobrantza atzeratzen bada, ez da aldaketarik egin beharko erregistroan, sortzapena sortzen baita ordainketa galdagarria den unean, ordainketa noiz egiten den gorabehera (kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarria den eragiketetan izan ezik).

Aurreikusitako epearen aldean, kobrantza lehenago gertatzen bada, hornitzaileak edo zerbitzuaren emaitzak ondoko egin beharko ditu:

- ordainketaren zioz jaulkitako faktura F1 gako orokorra erabiliz erregistratzea.
- 15 gakoa erabiliz, hasiera batean egindako erregistroa aldatu beharko du; horretarako, aurretiaz kobratutakoen zerga oinarria eta guztizko zenbatekoa gutxitu beharko ditu. Aurretiazko ordainketa prezioaren zenbateko osoari baldin badagokio, zero adierazi beharko da erregistro horretan

3.27. Noiz erabili behar da "E. Garrantzitsuen Araubide Berezia" eremuko 10. kodea ("Hirugarrenen kontura kobratutako ordainsari profesionalak edo jabetza industrialetik etorritako eskubideak, egile eskubideetatik etorritakoak, edo sozietateek, elkarteek, elkargo profesionalak edo kobratzeko eginkizun horiek egiten dituzten beste erakunde batzuek bazkideen kontura egindakoak"), Luzatutako Fakturen Erregistro-liburuan?

Elkarteek, elkargo profesionalak edo BHSn barne hartuta dauden beste erakunde batzuek bakarrik erabil dezakete 10. kodea, ordainsari profesionalak, edo jabetza intelektualetik etorritako eskubideei, egile-eskubideei edo bazkideek kontratatutako beste batzuei buruzko informazioa emateko.

Kobratze horiek ez dira faktura baten bidez egiaztatzen. Fakturazio erregistro bat gisa besterik ez dira jakinarazi behar, 10. kodearen bidez BHSn. Faktura zenbaki gisa idatziko da elkarteak edo elkargoak bazkideari egindako ordainketa egiaztatzeko agiri emandako zenbakia, eta bidalketa data gisa, elkartearen edo elkargoaren kobrantza jasotzen den data. Kontrako alderdi gisa identifikatuko da bazkidea, kobratu dutenaren kontura. Eragiketa honela erregistratuko da: "Zergapetu gabe, 7., 14. eta beste artikulua batzuen arabera". Bestalde, kontraprestazioaren zenbateko osoa adieraziko da.

Bazkideak emandako zerbitzua jasotzen duen faktura bazkideak egindako fakturen erregistro liburuan erregistratu beharko da, faktura elkarteak, elkargo profesionalak edo beste erakunde batek bazkidearen izenean egin badu ere.

10. kodea EZ da erabiliko honako hau ekartzen duten eragiketetan:

Elkarteak berak, elkargo profesionalak edo erakundeak bere bazkideei emandako zerbitzuak. 01 kodearen erregistratu beharko dira (berriazko beste kode bat badagokio izan ezik).

Elkarteak, elkargo profesionalak edo erakundeak beren bazkideek bezeroei emandako zerbitzuak berriro fakturatzea. Kasu honetan, bazkideak faktura egin beharko du elkarteari, elkargoari edo erakundeari emandako zerbitzuengatik. Horrela, faktura bat egingo dio bezeroari bere izenean. Bi fakturak 01 kodearekin erregistratuko dira (berriazko beste kode bat badagokio izan ezik) bazkidearen eta hurrenez hurren elkartearen, elkargoaren edo erakundearen erregistro liburuan.

Adibidez: Elkargo profesional batek 12.100 euro kobratu ditu 202X(e)ko urtarrilaren 11n elkargokide batek emandako zerbitzu batengatik. Zerbitzuak egiaztatuta dago, elkargoak elkargokidearen izenean egindako faktura honen bidez:

Faktura-zenbakia: 1/202X-A

Jaulkipen-data: 202X(e)ko urtarrilaren 2

Zerga-oinarria: 10.000 euro.

Tasa: 21%

Kuota: 2.100 euro.

Ordainketa egiaztatzen duen agiriaren zenbakia: 5/202X

Elkargoak EFELn erregistratutakoa: Faktura zenbakia: 5/202X

Fakturaren data: 11-01-202X

Kontrako alderdiaren datuak: Elkargokidearen IFZ eta izena Zenbateko osoa: 12.100 euro.
10. kodea

Eragiketa ez-zergapetua

Elkargoak EFELn erregistratutakoa: Faktura zenbakia: 1/202X-A

Fakturaren data: 02-01-202X

Kontrako alderdiaren datuak: Zerbitzua ematen dion bezeroaren IFZ eta izena Zenbateko osoa: 12.100 euro.

01 kodea

Eragiketa zergapetua eta ez-salbuetsia Zerga-oinarria: 10.000 euro Tasa: 21%

Jasanarazitako kuota: 12.100 euro.

3.28. Noiz erabiltzen da 17 gakoa "IX. tituluaren XI. kapituluan jasotako araubideren bati loturiko eragiketa (OSS e IOSS)"?

17 gako berria, 2021eko uztailaren 1etik indarrean dagoena, Espainiako edo beste estatu kide bateko BEZari lotutako eragiketak dokumentatzen dituzten fakturak erregistratzeko erabiliko da, baldin eta eragiketa horiek erregistratzera behartuta dagoena BEZaren Arauaren IX. tituluko XI. kapituluan aurreikusitako araubide bereziren bati lotu bazaio:

- Batasunaren kanpoko araubidea.
- Batasunaren araubidea.
- Inportazio araubidea (IOSS)

1. adibidea: zerga aplikatu behar den Espainiako lurraldean (aurrerantzean, ZAL) ezarrita dagoen A erakundea Europar Batasunaren araudiari lotuta dago 2021eko uztailaren 1etik aurrerako ondorioekin (Identifikazioko estatu kidea: Espainia).Uztailaren 20an, Frantzia kokatutako partikular bati salmenta bat egin zion, eta ZALetik bidali zizkion ondasunak Frantzia, aplikagarri den tasa orokorra % 20 da. Ondasunen salmenta prezioa 200 eurokoa da, Frantziako BEZik gabe.

"A"k egindako salmentaren zergak Frantzia ordainduko dira %20ko tasarekin (beste estatu kide batzuetako partikularrei egin dizkien salmentak, guztira, 10.000 eurotik gorakoak dira).

"A"k egindako salmentaren faktura emango du, eta Frantziako BEZa ordaindu beharko du

Batasunaren araubidearen bitartez (369 eredu).

Emandako faktura BIHn erregistratzeko, FAQ 3.7an adierazitakoa beteko da. Horretarako, araubide bereziko 17 gakoa erabiliko da, eta 200 idatziko da lotu gabeko eragiketaren blokeko “eragiketa ez dago lotuta lokalizazio arauengatik” eremuan.

Faktura osorik emanez gero, eragiketa motaren arabera banakatuko da, eta ondasunemate bat dela adieraziko da.

Faktura sinplifikatua ematen bada, banakapena faktura mailakoa izango da.

2. adibidea: 1. adibideko enpresaburuak Penintsulan dagoen azken kontsumitzaile bati ondasunak saltzen dizkio uztailaren 25ean. Salmentaren zenbatekoa: 1.000 euro, tasa orokorreko BEZik gabe.

Kasu honetan, “A”k egindako salmentaren zergak Espainian ordainduko dira. Salmenta hori ezin denez Batasunaren araubidearen bidez aitortu, 303 ereduaren bidez ordainduko da.

Kasu horretan, ez da 17. gakoa erabiliko. Ak emandako faktura BIHn erregistratzeko, eta lotutakoa/salbuetsi gabea blokea bete beharko da, mota, oinarria eta kuota adierazita.

3. adibidea: 1. adibideko enpresaburuak Txinatik inportatutako ondasunak saltzen dizkio Penintsulan dagoen azken kontsumitzaile bati uztailaren 30ean. Salmentaren zenbatekoa: 100 euro, tasa orokorreko BEZik gabe. “A” inportazio araubideari lotuta dago 2021eko uztailaren 1etik.

Kasu honetan, “A”k egindako salmentaren zergak Espainian ordainduko dira, inportazio araubidearen bidez (369 eredu).

Emandako faktura BIHn erregistratzeko, araubide bereziko 17 gakoa erabiliko eta lotutakoa/salbuetsi gabea blokea bete beharko da, mota, oinarria eta kuota adierazita.

Inportazioagatik, “A”k ADB edo H7 erregistratu beharko du, FAQ 4.5ean adierazten den moduan.

4. JASOTAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA

4.1. Nahitaezkoa da bat etortzea BEZaren autolikidazioan aitortzen den BEZ kengarria eta jasotako fakturen erregistroetatik ondorioztatzen denarekin?

Biak bat etor daitezke, salbu eta, beste kasu batzuen artean, kenkaria aplikatzen ez denean faktura jasotzen den likidazio aldian, baizik beste batean, sortzapena gertatu ondorengo lau urteen barruan.

4.2. Zer agiri erregistratzen dira faktura motaren “F6: Kontabilitateko frogagiriak”gako erabilita?

Bi agiri mota dira:

- Eragiketaren kontabilitate idatzoharraren euskarri den edozein agiri, eragiketa Batasunean establezimendurik ez duen enpresari edo profesional batek egiten duenean (18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduko 2.4 artikulua).
- Fakturatzat hartu ez arren kenkarirako eskubidea ematen duten agiriak. Liburuaren titularrak ematen dien zenbakiarekin erregistratuko dira; zenbaki hori ezin da izan data eta egile berarekin jadanik informatuta dagoen beste baten berdina.

Adibideak: ondasun higiezin baten salerosketako eskritura publikoa, fakturarik egin ez denean; Fakturazio Erregelamenduak 16.1 artikuluan aipatutako nekazaritza, basogintza edo arrantzako konpentsazioen ordainagiriak.

4.3. Faktura sinplifikatu baten ordeztako faktura baten jasotzaileak hala identifikatu behar du “F3” gakoarekin?

Jasotako fakturak direnean, aukerako eremu bat da.

4.4. Zeintzuk dira bete beharreko beharkizunak, BEZaren Erregelamenduak 64.5 artikulua araberako jasotako fakturen idazpen laburragiak egiteko?

- Fakturak data berean jasotzea.
- Fakturak hornitzaile bakar batek egitea.
- Eragiketen zenbateko osoa, BEZa sartu gabe, ez izatea 6.000 eurotik gorakoa.
- Faktura bakoitzean jasotako eragiketen zenbatekoa ez izatea 500 eurotik gorakoa, BEZa sartu gabe.

4.5. Faktura sinplifikatu bat erregistratzean, zerga kuota xehatu behar da?

Oro har, ez da beharrezkoa.

"F2", "F4" (faktura erraztuen laburpenaren idazpen) eta "R5" (hautazkoa)

gakoak adierazten direnean, zerga tasa adierazi behar da eta, nahitaez,

ondoko eremuetako bat: zerga oinarria edo guztizko zenbatekoa. Guztizko zenbatekoa besterik ez bada adierazten, zerga oinarrian zero agertu beharko da.

Lotutako eta salbuetsi gabeko eragiketaren zehaztapenean, zerga tasa bat baino gehiago izanez gero, zerga oinarria eta zerga tasa adierazi behar dira nahitaez.

4.6. Erregistratu behar da eragiketa salbuetsi bati buruz jasotako faktura bat?

Bai, kontuan hartuta fakturaren zenbatekoari dagozkion eremuetan zerga-oinarria bakarrik kontsignatu behar dela eta zero kuota kengarria adierazi behar dela.

4.7. Erregistratu behar da eragiketa lotu gabe bati buruz jasotako faktura bat?

Bai, kontuan hartuta fakturaren zenbatekoari dagozkion eremuetan zerga-oinarria bakarrik kontsignatu behar dela eta zero kuota kengarria adierazi behar dela

4.8. Zer eragiketa mota sartu behar dira "arabide bereziaren edo zerga garrantziaren gakoa" eremuan?

Eragiketa hauek sartu behar dira, beren gakoak adierazita:

BALIOAK	DESKRIBAPENA
01	Araubide orokorreko eragiketa
02	Enpresaburuek nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako arabide bereziari jarraiki jarduten duten pertsonei egindako eskuratzeetan, konpentsazioak ordaintzen dituzteneko eragiketak.
03	Erabilitako ondasunen, arte gauzen, antzinako gauzen eta bildumako gauzen arabide bereziari lotutako eragiketak.
04	Inbertsioko urrearen arabide berezia.

05	Bidaia agentzien araubide berezia.
06	BEZako entitate taldeen araubide berezia (maila aurreratua).
07	Kutxa irizpidearen araubide berezia.
08	IPSI / IGIC zergei lotutako eragiketak.
09	Europako Erkidegoaren barruko ondasunen eskuratzeko eta zerbitzuen prestazioak.
12	Negoio lokalak errentamenduaren ziozko eragiketak.
13	Inportazio bati dagozkion fakturak (administrazio dokumentu bakar bati lotu gabe informatutakoak).

4.9. Nola erregistratzen da subjektu pasiboa alderantzikatuta duen eragiketa bat (BEZaren 12/1993 Foru Dekretu Arauemailearen 84.Bat. artikuluko 2. eta 4. zenbakiak), haren jatorria ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapenak ez diren eragiketak badira?

Eragiketaren hartzaileak jasotako fakturaren datuak erregistratuko ditu, “subjektu pasiboaren alderantziketa” eremua beteta. Faktura horretan jasandako kuota kalkulatu eta adierazi beharko du, bai eta “Kuota kengarria” eremua bete ere.

Ez du inolako daturik erregistratuko egindako fakturen erregistro liburuan.

4.10. Nola erregistratzen dira ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapenak?

Batasuneko hornitzailearengandik jasotako faktura erregistratzeko, jasotako fakturen erregistro liburuan adieraziko da faktura, eta bertan identifikatuko egoitza herrialdeko identifikazio moten eremuan (“IDType”) 2 gakoa eta “ID” eremuan haren batasun barruko operadore zenbakia jarrita. “Herrialde kodea” eremua ez da derrigorrezkoa izango.

“Araubide bereziaren edo zerga garrantziaren gakoa” eremuan, 09 balioa jarriko da. Bestetik, faktura horretan jasandako kuota kalkulatu eta adierazi beharko da, bai eta “kuota kengarria” eremua bete ere.

Kasu horietan, ez da informatu behar “Subjektu pasiboaren alderantziketa” eremua beteta, bakarrik erabiliko baita aitortzailea zergaren subjektu pasiboa denean BEZaren Foru Dekretu Arauemailearen 84.Bat artikuluko 2. eta 4. zenbakietan xedatutakoaren arabera, baldin eta jatorria ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapenak ez diren eragiketak badira.

Ez du inolako daturik erregistratuko egindako fakturen erregistro liburuan.

4.11. Nola erregistratzen da inportazio bat?

Eragiketa Jasotako Fakturen Erregistro Liburuan idatziko da faktura motaren “F5” gakoarekin. Faktura zenbaki eta faktura emate data gisa, ADBn edo H7n bertan ageri diren erreferentzia zenbakia eta aduana administrazioaren onartze data adierazi beharko dira, hurrenez hurren.

Hona hemen ADB baten identifikazio zenbakiaren formatua:

AA: ADBren atzitze urtearen azken bi digituak; PP: ADBren herrialdea (edozein IS kode, ez bakarrik Espainia); 00RRRR: dokumentua aurkezteko esparrua; AAAAAA: “zenbakitze sekuentziala” dokumentua aurkezteko esparruaren barruan; D: balidazio digitua.

Hona hemen H7 baten identifikazio zenbakiaren formatua:

ESH7xxxxxxxxxxRD

AA: ADB etiketaren urtearen azken bi digituak

ES: ES finkoa

H7x: Aduana aitortpena (gaur egun x bakarrik, baina edozein letra edo zenbaki izan daiteke)

aaaaaaa: Zenbakitze sekuentziala, letrak (ez erabili Ñ, O) eta zenbakiak (0.. 9) erabiliz.

R: aitortpen mota

D: kontrol digitua.

Beste alde batetik, fakturaren zehaztapenak (mota, zerga oinarria eta jasandako kuota) adierazi beharko dira eta “Kuota kengarria” izeneko eremua bete beharko da.

Hornitzaileari dagozkion identifikazio datuetan, inportatzailearen eta erregistro liburuaren jabearen datuak adieraziko dira.

Inportazioei dagozkien datuak ematerakoan, aintzat hartu beharko dira ondoko zehaztapen hauek:

“Zerga oinarri” gisa salgaiaren aduanako balioa adieraziko da, eta horri honako zenbateko hauek gehituko zaizkio: aplikazio eremutik kanpo sortutako kargena, inportazioaren ziozko kargena, aduanako balioa osatzen ez duten gastu osagarriena,

hots, Batasunaren barruko lehen iriste lekuraino sortzen diren gastuena (Zerga oinarria, administrazio dokumentu bakarraren 47. laukia).

“Zerga kuota” gisa, ordaindu beharreko zenbatekoa adieraziko da.

Administrazio dokumentu bakarra onartu ondoko gastuak, inportazioaren ziozko BEZaren zerga oinarrian aintzat hartu ez direnak, faktura bereizi moduan erregistratuko dira.

Garraio bitartekariaren fakturari gagozkiola, bere zerbitzu prestazioari dagokion zatia baino ez da erregistratuko (ez bezeroari gastu osagarri gisa galdatzen zaion inportazioaren ziozko BEZaren zenbatekoa).

ADB erregistratzen denean, ez da beharrezkoa atzerriko hornitzailearen faktura erregistratzea, faktura hori aurretiaz jaso ez bada, behintzat. Baldin eta faktura horri lotutako datuak erregistratzen badira, 13 gako "Inportazio bati dagokion faktura (ADB bati lotu gabe informatua)" adieraziko da "F6" faktura motaren gako gisa eta "Araubide bereziko gako" gisa Jasotako Fakturen Erregistro Liburuan. Ez da bete behar "Jasandako kuota" eremua "Xehakapen" blokearen barruan eta "0" adieraziko da "Kuota kengarria" eremuan.

Adibidea: Inportazio eragiketa bat gauzatu da Bartzelonako aduanaren bitartez eta, horren zioz, ondoko faktura hauek jaulki dira:

1.- AEBetako hornitzailearen faktura, 10.000 USDko oinarria duena, hau da, 6.719,55 eurokoa.

2.- Estatuko garraio bitartekariaren faktura, ondoko zenbateko hauek jasotzen dituena:

-Aduanan likidatutako inportazioaren oinarria (ADBren 47. laukia)... 7.250,00 €

-Hornitzailearen faktura 6.719,55€

-Gainerako kontzeptuak (1). 530,45€

-Garraio bitartekariaren prestazio salbuetsia (2) 300,00€

Kargak, gastu osagarriak eta beste, Batasunaren barruko lehen iriste tokirainokoak.

BEZLren 64. artikulua.

Inportazio BEZaren kuota... 1.522,50 €

Garraio bitartekariaren zerbitzu prestazioaren zerga oinarria. 500,00 €

- Kuota 105,00 €

Jasotako Fakturen Erregistro Liburuan, ondoko idazpen hauek jaso behar dira:

ADB, identifikazio zenbaki gisa erreferentzia zenbakia adierazita, zerga oinarria:

7.250 € eta kuota: 1.522,50 € (Ez da erregistratuko atzerriko hornitzailearen faktura).

Garraio bitartekariaren faktura. Horri dagokionez, lotutako eta salbuetsi gabeko zerbitzu prestazioa baino ez da jaso behar, honela: zerga oinarria (500 €) eta kuota (105 €).

Garraio bitartekariak fakturatuko beste kontzeptu batzuk, hala nola inportatzailearen kontura egindako ordainketak edo gastu osagarriak ez dira bidaliko..

4.12. Inportazioarekin parekatutako eragiketak badira, zer informazio eman behar da?

BEZa 380 ereduaren bidez likidatzen denean, eragiketa ez da erregistratuko BIHn.

BEZa ADBren bidez likidatzen bada, Jasotako Fakturen Erregistro Liburuan

idatziko da eragiketa “F5” faktura motaren gakoarekin. Faktura zenbaki eta faktura data gisa, ADBn bertan ageri diren erreferentzia zenbakia eta aduana administrazioaren onartze data adierazi beharko dira, hurrenez hurren. Era berean, ADB erregistratuko da ondasunen inportazio salbuetsia denean, aduanaz besteko gordailuaren araubideari lotzen zaiolako.

Zerga oinarri gisa, salgaiaren aduanako balioa adieraziko da, eta horri honako zenbateko hauek gehituko zaizkio: aplikazio eremutik kanpo sortutako kargena, inportazioaren ziozko kargena, aduanako balioa osatzen ez duten gastu osagarriena, hots, Batasunaren barruko lehen iriste lekuraino sortzen diren gastuena (Zerga oinarria, ADBren 47. laukia).

Zerga kuota gisa, ADBn adierazten den ordaintzeko zenbatekoa adieraziko da; inportazioa salbuetsita badago, zero adieraziko da.

4.13. Nola erregistratzen da 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduak 16.1 artikuluan aipatzen dituen nekazaritza, basogintza edo arrantza arloko konpentsazioen ordainagiria?

Ordainagiria, jasotako fakturen erregistro liburuan adieraziko du haren egileak. Horretarako, “F6” faktura mota –kontabilitateko frogagiriak– eta araubide bereziaren edo zerga garrantziaren “02” gakoa jarriko du.

Zerga oinarri moduan, konpentsazioa kalkulatzeko erabiltzen den oinarria jarriko da, eta, fakturaren zenbateko oso moduan, aldiz, kontraprestazioaren zenbateko osoa.

“Zerga tasa” eta “jasandako kuota” eremuak bete gabe utziko dira; aldiz “konpentsazioaren portzentajea” eta “konpentsazioaren zenbatekoa” eremuak bete egingo dira. Kuota kengarri moduan, konpentsazioaren zenbatekoa jarriko da.

4.14. Erregistratu behar al da 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduko 3.2 artikulua araberako faktura egitera behartuta ez dagoen finantza zerbitzu salbuetsi baten ordainagiria, kreditu entitate batetik jasotzen denean?

Ez, ordainagiria ez baita fakturatzat hartzen.

4.15. Erregistratu behar al da 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduko 3.2 artikulua araberako faktura egitera behartuta ez dagoen aseguru eragiketa salbuetsi baten ordainagiria, seguru entitate batetik jasotzen denean?

Ez, ordainagiria ez baita fakturatzat hartzen.

4.16. Derrigorrezkoa al da kuota kengarriari buruzko informazioa ematea?

Bai. Hainbanaketa aplikatzen badu, kuota kengarria jarri beharko da behin- behineko kenkari portzentajearen arabera.

4.17. Zer informazio jarri behar da “likidazio aldia” blokean?

Erregistratu den eta kenkaria egitea ahalbidetzen duen faktura jaso den ekitaldia eta epealdia.

Adibidea: A enpresak erosketa baten faktura bat jaso du 2018-02-22an, eta 2018-03-05ean kontabilizatu du. Erosketa urtarrilean egina da, eta fakturaren data 2018-01-30a da. Datuak, zer epetan eman behar dira berehalako informazio hornidurako sistemaren bidez (BIH)? Zer liburutan erregistratu behar da eragiketa?

Datuak kontabilitateko erregistroaren dataren ondorengo 4 egunen barruan eman behar dira: 2018-03-09raino. Eragiketa 02 epealdian (2018ko ostaila) jasotako fakturen liburuan adierazi behar da.

4.18. Hainbanaketari buruzko informazioa eman behar al da BIH sistemaren bidez?

Hainbanaketa portzentaje aplikagarriari buruzko informazioa dena delako BEZeko aitortpen-likidazio ereduaren bidez eman behar da.

Dena den, honako hau kontuan hartu behar da BIH sistemari dagokionez:

“Kuota kengarria” eremua behin-behineko hainbanaketa aplikatuta kalkulatu da.

Inbertsio ondasunen kasuan, urtero eman behar da bidezko erregularizazioei buruzko informazioa inbertsio ondasunen erregistro liburuan.

4.19. Entitate bati aduanan helbideratzea erraztea aitortua duen entitate baten kasuan (hainbat AABtako zor laburbiltzailea sortzen duen izapidea), nola egiten da erregistroa?

AAB bakoitza F5 gakoarekin eta onarpen datarekin erregistratu behar da. Dena den, AABak data berean erregistratzen badira kontabilitate ikuspuntutik, informazioa emateko epea berbera izango da, eta AAB guztiak aldi berean bidali ahal izango dira.

4.20. Zer kasutan erabili behar da “LC - Aduanak Likidazioa” kodea?

Kode horren bidez, aduanako aitortenaren zuzenketak identifikatu behar dira, inportazioaren BEZaren likidazio osagarriak direnak. Faktura-zenbaki gisa, likidazioaren identifikazio-zenbakia adieraziko da (honela hasiko da: LC, QZC, QRC, A01 edo A02).

Zenbateko hauek geroratu daitezke zergaren autolikidazioan (inportazioaren BEZaren geroratzea aukeratu bada). Horrez gain, kentzeko eskubidea ere sor dezakete

4.21. Nola erregistratzen da aduana aitorten bakuna (DUA) baten zuzenketa?

DUA zuzenduta erregistratuko da, dagokion klabe bakun berriarekin. Hor, bidalketa data bakarrik aldatuko da (DUA zuzendua onartzen den data). Zerga-oinarria, jasanarazitako kuota, kuota kengarria eta zenbateko osoa, zenbateko zuzen edo aldatuen arteko aldea eta hasierako DUAn erregistratutakoa kontuan hartuz idatziko dira.

4.22. Nola erregistratzen da araubide bereziko kode desberdina duten eragiketak barne hartzen dituen faktura?

Sistemak kode hauek konbinatzeko aukera ematen du:

Kode Bateragarriak	
07- Araubide berezia Kutxa Irizpidea	Araubide orokorra
	03-EOAB
	05- Bidaia agentziak
	12- Negozioetarako lokala alokatzea
05-Bidaia-agentzien araubide berezia	Araubide orokorra
	06- BEZ taldearen araubide berezia maila aurreratua
	07- Kutxa irizpidea
	08- IGIG, IPSI zergapetutako eragiketak
	12- Negozioetarako lokala alokatzea
12- Alokatzia	05- Bidaia agentziak
	06- Erakunde taldea
	07-- Kutxa irizpidea
	08-IGIG, IPSI zergapetutako eragiketak

03-EOAB	Araubide orokorra
01-Araubide orokorra	08- IGIG, IPSI zergapetutako eragiketak
09 – AIBS	01 – Araubide orokorra

07 kodeak (kutxa irizpidea) jakinarazten den lehen kodea izan behar du beti.

05 kodeak (bidaia-agentziak) jakinarazten den lehen kodea izan behar du, 07 kodearekin bat badator izan ezik (kutxa-irizpidea).

06 kodeak (erakunde taldeen araubide berezia BEZean - maila aurreratua) jakinarazten den lehen kodea izan behar du, 12 kodearekin bat badator.

03 kodeak (erabilitako ondasunen, arte objektuen, antzinako gauzen eta bildumako objektuen araubide berezia) jakinarazten den lehen kodea izan behar du 01 kodearekin bat badator.

Konbinazio honek ez du ekarriko zenbatekoen banakapenik kode bakoitzeko. Hala ere, jakinarazi behar diren eremu gehigarriak aintzat beharko dira, haietako bakoitza kontuan hartuz.

09 klabeak (ondasunen eta zerbitzu-prestazioen erkidego barruko eskuraketak) izan behar du informatu beharreko lehen gakoa 01 gakoarekin lehiatzen denean.

4.23. Inbertsio ondasun bat eskuratzeagatik jasotako faktura bat erregistratzean, nahitaezkoa al da “inbertsio ondasuna” eremua betetzea?

Ez da nahitaezkoa. “Inbertsio ondasuna” eremua hautazkoa da.

4.24. Noiz bete behar dira “Geroko aldi batean kentzekoa” “Kentzeko ekitaldia” eta “Kentzeko aldia” eremuak?

“Geroko aldi batean kentzekoa”, “Kentzeko ekitaldia” eta “Kentzeko aldia” hautazkoak dira. Jasanarazitako kuota kengarriak “Likidazio aldia” blokean adierazitakoaren geroko aldi batean kentzen direnean bakarrik bete behar dira. “Kentzeko ekitaldia” eta “Kentzeko aldia” eremuak, kentzeko eskubidea baliatuko den ekitaldia eta aldia adieraziz beteko dira.

BERRIA**4.25. Faktura zuzentzaile baten hartzaileak hala identifikatu behar al du "Rx" kodearen bidez?**

Jasotako fakturak direnean, eremu hori hautazkoa da.

Hala ere, jasotako faktura faktura zuzentzailea bada ordezte bat egin delako, eta bertan, zuzenketa egin osteko zenbateko zuzenak ez ezik zuzendu diren zenbatekoak ere adierazten badira, eta azken horiek zero ez badira, xehetasun horren berri eman beharko da erregistroan.

Ordezpeneko faktura zuzentzaileen adibideak

1. adibidea: Jasandako BEZaren murrizketa

1. aukera: Ordezpeneko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, 800 €; kuota jasanarazia, 168 €; zerga oinarri zuzendua, 1.000 €; kuota zuzendua, 210 €.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Zuzenketa zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (1.000) eta kuota zuzendua (210) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 968.

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 800; jasandako kuota, 168; kuota kengarria, 168.

2. aukera: Zuzenketa hori jaulkitzaileak egiten du, bi fakturaren bidez. Faktura bat jaso da, -1000 €-ko zerga oinarriarekin, eta faktura zuzentzaile bat, zerga oinarria 800 €-koa dela adierazten duena.

Lehenengo fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria (-1.000), jasandako kuota (-210), kuota kengarria (-210).

Faktura zuzentzaileetako bigarrenetan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (0) eta kuota zuzendua (0) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 968

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 800; jasandako kuota, 168; kuota kengarria, 168.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 800; jasandako kuota, 168; kuota kengarria, 168.

2. adibidea: Jasandako BEZa handitzea

1. aukera: Ordezpenezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, 1.200 euro; kuota jasanarazia, 252 euro; zerga oinarri zuzendua, 1.000 euro; kuota zuzendua, 210 euro.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (1.000) eta kuota zuzendua (210) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 1.452

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.200; jasandako kuota, 252; kuota kengarria, 252.

2. aukera: Zuzenketa hori jaulkitzaileak egiten du, bi fakturaren bidez. Faktura bat jaso da, -1000 €-ko zerga oinarriarekin, eta faktura zuzentzaile bat, zerga oinarria 1.200 €-koa dela adierazten duena.

Lehenengo fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -1.000;

jasandako kuota, -210; kuota kengarria, -210

Bigarren zuzenketa fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (0) eta kuota zuzendua (0) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 1.452

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.200; jasandako kuota, 252; kuota kengarria, 252.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.200; jasandako kuota, 252; kuota kengarria, 252.

3. adibidea: Jasandako BEZaren murrizketa, ez ordaintzeagatik

1. aukera: Ordezpenezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, 1.000 euro; kuota jasanarazia, 0 euro; zerga oinarri zuzendua, 1.000 euro; kuota zuzendua, 210 euro.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R2 / R3

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (1.000) eta kuota zuzendua (210) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 1.000

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.000; jasandako kuota, 0; kuota kengarria, 0.

2. aukera: Zuzenketa hori jaulkitzaileak egiten du, bi fakturaren bidez. Faktura bat jaso da, -1000 €-ko zerga oinarria (kuota: -210), eta faktura zuzentzaile bat, zerga oinarria 1.000 € (kuota: 0) dela adierazten duena.

Lehenengo fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -1.000;

jasandako kuota, -210; kuota kengarria, -210

Bigarren zuzenketa fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R2 / R3

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (0) eta kuota zuzendua (0) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 1.000

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.000; jasandako kuota, 0; kuota kengarria, 0.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.000; jasandako kuota, 0; kuota kengarria, 0.

4. adibidea: Aurretiko faktura zuzentzailea zuzentzea: jasandako BEZa handitzea.

1. aukera: Ordezpenezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, -800 €; kuota jasanarazia, -168 €; zerga oinarri zuzendua, -1.000 €; kuota zuzendua, -210 €.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (-1.000) eta kuota zuzendua (-210) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: -968

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -800; jasandako kuota, -168; kuota kengarria, -168.

2. aukera: Zuzenketa hori jaulkitzaileak egiten du, bi fakturaren bidez. Faktura bat jaso da, 1000 €-ko zerga oinarria (kuota jasanarazia: 210), eta faktura zuzentzaile bat, zerga oinarria -800 € (kuota: -168) dela adierazten duena.

Lehenengo fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.000; jasandako kuota, 210; kuota kengarria, 210.

Bigarren zuzenketa fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (0) eta kuota zuzendua (0) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: -968

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -800; jasandako kuota, -168; kuota kengarria, -168.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -800; jasandako kuota, -168; kuota kengarria, -168.

5. adibidea: Aurretiko faktura zuzentzailea zuzentzea: jasandako BEZa murriztea.

1. aukera: Ordezpenezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, -1.200 euro; kuota jasanarazia, -252 euro; zerga oinarri zuzendua, -1.000 euro; kuota zuzendua, -210 euro.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (-1.000) eta kuota zuzendua (-210) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: -1.452

BEZaren banakapena: zerga oinarria (-1.200), jasandako kuota (-252), kuota kengarria (-252).

2. aukera: Zuzenketa hori jaulkitzaileak egiten du, bi fakturaren bidez. Faktura bat jaso da, 1000 €-ko zerga oinarria (kuota jasanarazia: 210), eta faktura zuzentzaile bat, zerga oinarria -1.200 € (kuota: -252) dela adierazten duena.

Lehenengo fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.000; jasandako kuota, 210; kuota kengarria, 210.

Bigarren zuzenketa fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (0) eta kuota zuzendua (0) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: -1.452

BEZaren banakapena: zerga oinarria (-1.200), jasandako kuota (-252), kuota kengarria (-252).

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria (-1.200), jasandako kuota (-252), kuota kengarria (-252).

6. adibidea: Zenbateko negatiboko faktura zuzentzailea zuzentzea: jasandako BEZa zenbateko positiboa izan arte handitzea.

1. aukera: Ordezpenetzko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, 500 €; kuota jasanarazia, 105 €; zerga oinarri zuzendua, -1.000 €; kuota zuzendua, -210 €.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (-1.000) eta kuota zuzendua (-210) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 605.

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 500; jasandako kuota, 105; kuota kengarria, 105.

2. aukera: Zuzenketa hori jaulkitzaileak egiten du, bi fakturaren bidez. Faktura bat jaso da, 1000 €-ko zerga oinarria (kuota jasanarazia: 210), eta faktura zuzentzaile bat, zerga oinarria 500 € (kuota: 105) dela adierazten duena.

Lehenengo fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 1.000; jasandako kuota, 210; kuota kengarria, 210.

Bigarren zuzenketa fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R4

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (0) eta kuota zuzendua (0) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 605.

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 500; jasandako kuota, 105; kuota kengarria, 105.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 500; jasandako kuota, 105; kuota kengarria, 105.

7. adibidea: Jasandako BEZaren kuotaren (zati batean kengarria) murrizketa.

1. aukera: Ordezpenezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin:

zerga oinarria, 800 €; kuota jasanarazia, 168 €; zerga oinarri zuzendua, 1.000 €; kuota zuzendua, 210 €. BEZ kengarria jasandako kuotaren % 50 da.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira: Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Zuzenketaren zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (1.000) eta kuota zuzendua (105) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 968.

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 800; jasandako kuota, 168; kuota kengarria, 84.

Lotura maila % 100ekoa ez denean, kuota zuzenduaren eremuan honakoa adierazi behar da: 210 (hasierako kuota kengarria) \times % 50 = 105.

2. aukera: Zuzenketa hori jaulkitzaileak egiten du, bi fakturaren bidez. Faktura bat jaso da, -1000 €-ko zerga oinarriarekin, eta faktura zuzentzaile bat, zerga oinarria 800 €-koa dela adierazten duena.

Lehenengo fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria (-1.000), jasandako kuota (-210), kuota kengarria (-105).

Kuota kengarriaren eremuan, jasandako kuotaren zenbatekoa adierazi beharko da kengarritasunaren ehunekoarekin biderkatuta; kasu honetan, $(-210) \times \% 50$.

Bigarren zuzenketa fakturan, honako eremu eta gako hauek jaso behar dira jasotako fakturen erregistro liburuan:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: S

Zuzenketa zenbatekoa: bi eremu gehigarriren berri emango da, oinarri zuzendua (0) eta kuota zuzendua (0) adierazita.

Gutzizko zenbatekoa: amaierako zenbateko balioduna adieraziko da: 968

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 800; jasandako kuota, 168; kuota kengarria, 84.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 800; jasandako kuota, 168; kuota kengarria, 84.

Kuota kengarriaren eremuan, jasandako kuotaren zenbatekoa adierazi beharko da kengarritasunaren ehunekoarekin biderkatuta; kasu honetan, $168 \times \% 50$.

Aldeen bidezko faktura zuzentzaileen adibideak

1. adibidea: Jasandako BEZaren murrizketa

Aldeen bidezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, -200 €; jasanarazitako kuota, -42 €.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: I

Zenbatekoa, guztira: amaierako guztizko zenbatekoa adieraziko da: -242

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -200; jasandako kuota, -42; kuota kengarria, -42.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -200; jasandako kuota, -42; kuota kengarria, -42.

2. adibidea: Jasandako BEZa handitzea

Aldeen bidezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, 200 €; jasanarazitako kuota, 42 €.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: I

Guztizko zenbatekoa: zuzenketaren guztizko zenbatekoa adieraziko da: 242.

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 200; jasandako kuota, 42; kuota kengarria, 42.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 200; jasandako kuota, 42; kuota kengarria, 42.

3. adibidea: Jasandako BEZaren murrizketa, ez ordaintzeagatik

Aldeen bidezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, 0 €; jasanarazitako kuota, -210 €.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: R2 / R3

Zuzenketa mota: I

Guztizko zenbatekoa: zuzenketaren guztizko zenbatekoa adieraziko da: -210.

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 0; jasandako kuota, -210; kuota kengarria, -210.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, 0; jasandako kuota, -210; kuota kengarria, -210.

4. adibidea: Jasandako BEZaren kuotaren (zati batean kengarria) murrizketa.

Aldeen bidezko faktura zuzentzaile bat jaso da, honako datu hauekin: zerga oinarria, -200 €; jasanarazitako kuota, -42 €. BEZ kengarria jasandako kuotaren % 50 da.

Jasotako fakturen erregistro liburuan, eremu eta gako hauek jaso behar dira:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: Rx

Zuzenketa mota: I

Gutzizko zenbatekoa: zuzenketaren gutzizko zenbatekoa adieraziko da: -242.

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -200; jasandako kuota, -42; kuota kengarria, -21.

Azken faktura hori zuzentzaile gisa erregistratzen ez bada:

Komunikazio mota: A0

Faktura mota: F1

BEZaren banakapena: zerga oinarria, -200; jasandako kuota, -42; kuota kengarria, -21.

Kuota kengarriaren eremuan, jasandako kuotaren zuzenketaren zenbatekoa adierazi beharko da kengarritasunaren ehunekoarekin biderkatuta; kasu honetan, $(-42) \times \% 50$.

BERRIA**4.26. Nola erregistratzen da kreditu erakunde batetik jaso den salbuetsi gabeko finantza zerbitzu kargapeko bati dagokion faktura, baldin eta, Zerga Administrazioako Estatu Agentziaren baimen baten ondorioz, faktura horrek zenbakirik ez badu?**

Hartzaileak F1 gakoarekin erregistratu beharko du faktura, eta zenbaki sekuentzial bat esleitu beharko du. Zenbaki hori ezin da izan data eta igorle berarekin jakinarazitako zenbaki baten berdina.

BERRIA**4.27. Nola erregistratzen da fakturazio akordio baten ondorioz zenbakirik ez duen faktura bat?**

Hartzaileak F1 gakoarekin erregistratu beharko du faktura, eta zenbaki sekuentzial bat esleitu beharko du. Zenbaki hori ezin da izan data eta igorle berarekin jakinarazitako zenbaki baten berdina.

5. INBERTSIO ONDASUNEN ERREGISTRO LIBURUA

5.1. Zer eragiketa sartzen dira?

Liburu hau hainbanaketa erregela aplikatzen zaien subjektu pasiboek baino ez dute arteztu behar. Datu hauek eman behar dira: ondasunaren identifikazioa; ondasuna erabiltzen hasi den data; behin betiko urteko hainbanaketa; kenkarien urteko erregularizazioa. Ondasuna eman bada, inbertsio ondasunari baja eman behar zaio, eta datu hauek azaldu behar dira: ematea frogatzen duen fakturaren erreferentzia; horren erregularizazioa.

Liburu honen berri urtero eman behar da; bertan ezartzen den informazioa inbertsio ondasunen erosketa eta salmenten erregistroaren osagarria izango da jasotako eta egindako fakturen erregistro liburuetan.

2018ko urtarrilaren 1etik aurrera egin behar diren erregistro guztiak kontuan hartuko dira, baldin eta erregularizazio aldian dauden inbertsio ondasunei badagozkie, ondasuna noiz eskuratu den gorabehera.

6. EBren BARRUKO ZENBAIT ERAGIKETAREN ERREGISTRO LIBURUA

6.1. Zer eragiketa sartzen dira?

Liburu honetan bi motatako eragiketak baino ez dira erregistratu behar, BEZaren arautegiko 66. artikuluan aipatzen direnak, hain zuzen; hona hemen:

1. BEZaren Arauaren 70.Bat.7.ean (urtarrilaren 19ko 12/1993 Foru Dekretu Arazteilea) jasotako peritu txostenak edo aipatutako lanak egiteko ondasunen bidalketa edo harrera.
2. BEZaren Arauko 9. artikuluko 3. idatz zatian eta 16. artikuluko 2. idatz zatian aipatzen diren ondasun transferentziak eta Batasunaren barruko ondasun eskuraketak (12/1993 Araugintzako Foru Dekretua, urtarrilaren 19koa).
3. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio batean barne hartutako ondasunen bidalketa edo jasotzea, zergaren arauaren 9 bis. artikuluan aipatzen dena.

Aurreko 1. eta 2. puntuetan deskribatutako eragiketetarako

“D” gakoa erabiliko da aitortutakoa eragiketaren xede diren ondasunen hartzailea bada, eta “R” gakoa, berriz, aitortutakoa eragiketaren xede diren ondasunen igorlea bada.

Eragiketa faktura bidez dokumentatzen bada, Jaulkitako fakturen erregistro liburuan edo Jasotako fakturen erregistro liburuan jaso behar da, dagokion eran.

Liburu horretan erregistratutako eragiketetan sortzapena badago (bereziki,

Europako Erkidegoaren barruko ondasunen eskuratzeen pareko eragiketei dagokienez), eragiketa Jasotako fakturen erregisor liburuan ere erregistratu beharko da, 09 gakoa erabiliz.

Europako Erkidegoaren barruko ohiko ondasunen eskuratzeei eta ohiko ondasunen emateei dagokienez, eragiketak jasotako eta Jaulkitako fakturen erregistro liburuetan jaso behar dira, hurrenez hurren, maiz egindako galderen atalean, “Nola erregistratzen dira Europako Erkidegoaren barruko eskuratzeak?” galderan azaltzen den moduan. Nola erregistratzen dira

Europako Erkidegoaren barruko ondasunen emateak?

Kasu horietan, ez dira inola ere hartzailearen “D” gakoa edo igorlearen “R” gakoa erabiliko, gako horiek bakarrik erabiltzen baitira Europa Erkidegoaren barruko eragiketa jakin batzuen erregistro liburuan.

Hirugarren puntuan deskribatutako eragiketak 6.2 - 6.13 FAQetan garatzen dira.

6.2. Nola erregistratzen da kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan egindako ondasunen eskualdaketa?

Saltzaileak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen “V” kodearekin:

- Erregistroaren identifikazioa: saltzaileak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.
- Eragiketa mota: salgaia bidaltzen bada, 01 da kodea.
- Kontrako alderdia: bezeroaren identifikazioa. IFZ-BEZ izan behar du, beraz, identifikazio mota 02 da.
- Biltegia: biltegiaren helbidea.
- Bidalketaren eta jasotzearen informazioa: besteak beste, ondasunen balioa, abiapuntuko Estatu kideak eta salgaiaren helmuga, bidalketa data, heltze data, ondasun kopurua eta haien deskribapena idatzi beharko dira.

1. adibidea: Zerga aplikatzen den lurraldean kokatuta dagoen A enpresaburuak eta Alemanian DE111111111 NIVArekin kokatuta dagoen B enpresaburuak, kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordioa sinatu zuten. Horren arabera, A enpresaburuak hitzematzen du ondasunak utziko dituela B enpresaburuaren eskura Alemanian kokatuta dagoen eta Bk kudeatzen duen biltegi batean. Bestalde, B enpresaburuak hitzematzen du ondasunak 12 hilabeteren buruan erosiko dituela, ondasunak biltegiara heltzen direnetik zenbatzen hasita.

Hauxe da biltegiaren helbidea: (C/XXXXXXX).

A enpresaburuak ondasunak bidali zituen (10.000 unitate) 2021eko martxoaren 1ean, 10.000 euroren truke, Alemanian kokatuta zegoen biltegiara. Ondasunak martxoaren 3an heldu ziren biltegiara.

Ondasunen eskualdaketa honela erregistratuko da:

Komunikazio mota: A0. Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdErregistroa: 2021-01 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena)

Eragiketa mota: 01

Kontrako alderdiaren blokea:

IDtype: 02

ID: DE111111111

Gordailuaren blokea:

Biltegiaren helbidea: (C/XXXXXXXX).

InfoBidalketaJasotzea blokea:

Ondasunen balioa:10.000

Abiapuntuko EM:ES

Helmugako EM:DE

Bidalketa-data: 2021/03/01

Helmugako data: 2021/03/03

Kopurua: 10.000

Deskribapena: Ondasunak

Erosleak ez badu kudeatzen salgaiak uzten diren biltegia, biltegiari dagokion bloke funtzionalean, helbidez gain, gordailuzainaren identifikazioa (izen-abizenak edo izen soziala) eta identifikazio zenbakia (IFZ-BEZ) ere jakinarazi beharko dira.

2. adibidea: Zerga aplikatzen den lurraldean kokatuta dagoen A enpresaburuak eta Alemanian DE111111111 NIVArekin kokatuta dagoen B enpresaburuak, kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordioa sinatu zuten. Horren arabera, A enpresaburuak hitzematzen du ondasunak utziko dituela Bren eskura Alemanian kokatuta dagoen eta C enpresaburuak (NIVA: DE222222222) kudeatutako biltegi batean. Bk hitzematzen du ondasunak 12 hilabeteko epean erosiko dituela, ondasunak biltegiara heltzen direnetik.

Hauxe da biltegiaren helbidea: (C/XXXXXXXX).

A enpresaburuak ondasunak bidali zituen (10.000 unitate) 2021eko martxoaren 1ean, 10.000 euroren truke, Alemanian kokatuta zegoen biltegira. Ondasunak martxoaren 3an heldu ziren biltegira.

Ondasunen eskualdaketa honela erregistratuko da:

Komunikazio mota: A0. Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdErregistroa: 2021-01 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena)

Eragiketa mota: 01

Kontrako alderdiaren blokea:

IDtype: 02

ID: DE111111111

Gordailuaren blokea:

Idtype:02

ID: DE222222222

Biltegiaren helbidea: (C/XXXXXXX).

InfoBidalketaJasotzea blokea:

Ondasunen balioa: 10.000

Abiapuntuko EM: ES

Helmugako EM: DE

Bidalketa data: 01/03/2021

Helmugako data: 03/03/2021

Kopurua: 10.000

Deskribapena: Ondasunak

6.3. **Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasun eskualdaketa eginda, nola erregistratzen da ondasunak bideratuta dauden enpresaburuari gerora egindako ondasunen entrega?**

Saltzaileak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen “V” kodearekin:

Erregistroaren identifikazioa: saltzaileak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: salgaia entregatzen bada, 03 da kodea.

Hasierako bidalketa: saltzaileak eskualdaketa-erregistroari edo ondasunen hasierako bidalketari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: besteak beste, hauek idatzi beharko dira: ondasunen deskribapena eta kopurua; eragiketaren data, erosleak salgaia kentzen duen data izango dena; eskuratzzailearen identifikazioa, IFZ-BEZarekin (identifikazio mota: 02), zerga-oinarria eta unitateko prezioa.

Horrez gain, saltzaileak salmenta erregistratu beharko du Egindako Fakturen Erregistro Liburuan, Europar Batasunaren barruko entrega gisa (ikusi FAQ 3.6)

3. adibidea: 6.2 FAQ-en 1. adibideko B enpresaburuak ondasunen 5.000 unitate erosi zituen apirilaren 5ean. Ondasunak 6.000 euroren truke erosi zituen.

A enpresaburuak bi erregistro bidaliko ditu, bat, LRDOIra, eta beste bat, LRFera:

1. erregistroa, LRDOIra bidalitakoa:

Komunikazio mota: A0.

Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2021

Aldia: 04

IdErregistroa: 2021-02 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena) Ezin du izan eskualdaketa IDErregistroa bera)

Eragiketa mota: 03.

IDExplnicial blokea:

Ekitaldia:2021 Aldia:03 IdExpInicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako eskualdaketari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.2 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena:XXXX

Kopurua:5.000

Aitortutako eragiketaren data:2021/04/05.

IDtype:02

Id: DE111111111

Zerga-oinarria/balioa: 6.000

Unitateko prezioa: 1,2

2. erregistroa LRFEn:

A enpresaburuak salmenta LRFEn erregistratu beharko du, EIB gisa (ikusi 3.6 FAQ).

6.4. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean enpresaburuak ez baditu eskuratzen, erregistrorik bidali behar zaio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?

Bai. Saltzaileak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen “V” kodearekin:

Erregistroaren identifikazioa: saltzaileak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: hasierako hartzaileak edo haren ordezkioak ez badu salgaia erosten 12 hilabete igarotakoan, kodea 08 da.

Hasierako bidalketa: saltzaileak eskualdaketa-erregistroari edo ondasunen hasierako bidalketari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: ondasunen deskribapena eta kopurua, eragiketa data (salgaia heldu eta hurrengo hamabi hilabeteak igarotakoaren hurrengo eguna izango dena), zerga-oinarria eta unitateko prezioa idatzi beharko dira.

Saltzaileak ondasunen eskualdaketa bat ere erregistratu beharko du Batasunaren barruko zenbait eragiketen Erregistro Liburuan.

4. adibidea: 6.2 FAQ-en 1. adibideko B enpresaburuak ez ditu erosi gainerako ondasunak 12 hileko epean (gogoratu 6.3 FAQ-en adibidean, enpresaburu honek ondasunen 5.000 unitate erosi zituela. Horrenbestez, eskualdatutako 10.000etatik 5.000 unitate geratzen dira).

A enpresaburuak bi erregistro bidaliko ditu LRDOlra:

1. erregistroa, LRDOlra bidalitakoa:

Komunikazio mota: A0.

Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2022

Aldia: 03

IdErregistroa: 2022-01 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena. Ezin dira berdinak izan eskualdaketaren IRErregistroa eta dagoeneko beste erregistro bati esleitutakoa)

Eragiketa mota: 08

IDExplnicial blokea:

Ekitaldia:2021 Aldia:03 IdExplnicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako eskualdaketari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.2 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena: XXXX

Kopurua:5.000

Aitortutako eragiketaren data: 2022/03/05

IDtype: Zuriz

Id: Zuriz.

Zerga-oinarria/balioa: 5.000

Unitateko prezioa: 1

2. erregistroa, LRDOlra bidalitakoa:

B enpresaburuak 12 hileko epea igarotakoan ez baditu ondasunak erosten, zergapeko ondasunen eskualdaketa gertatuko da. Horrela, Ak LRDOIn erregistratu beharko du. (ikusi FAQ 6.1)

6.5. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, enpresaburu hori, saltzaileak kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio bat sinatzen duen beste enpresaburu batek ordezkatzeko badu, erregistrorik bidali behar zaio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?

Bai. Saltzaileak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen "V" kodearekin:

Erregistroaren identifikazioa: saltzaileak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: hasierako hartzailea ordezkatzeko bada, kodea 02 da.

Hasierako hartzailearen ordezkaria: ordezkariaren identifikazioa. IFZ-BEZ izan behar du, beraz, identifikazio mota 02 da.

Hasierako bidalketa: saltzaileak eskualdaketa-erregistroari edo ondasunen hasierako bidalketari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Bidalketaren eta jasotzearen informazioa: ondasunen kopurua eta deskribapena idatzi beharko dira.

5. adibidea: 6.2 FAQ-en 1. adibideko A eta B enpresaburuak 2020. urtean sinatu zuten akordioa desegin zuten. Jadanik eskualdatutako 10.000 unitateetatik, Bk, 5.000 unitate erosi zituen apirilaren 5ean (ikusi 6.3 FAQ).

2021eko irailaren 6an bertan, Ak, kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio bat sinatuta zuenak C enpresaburuarekin (IFZ: DE333333333), 2021eko martxoaren 1ean eskualdatutako gainerako ondasunen 5.000 unitateak haren eskura.

A enpresaburuak erregistro hau bidaliko du LRDOlra:

Komunikazio mota: A0.

Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2021

Aldia: 09

IdErregistroa: 2021-03 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena. Ezin dira berdinak izan eskualdaketaren IRErregistroa eta dagoeneko beste erregistro bati esleitutakoa)

Eragiketa mota: 02

Hasierako hartzailearen ordezkio blokea:

Idtype:02

Id: DE333333333

IDExplnicial blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdExplnicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako eskualdaketari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.2 FAQen 1. adibidea).

InfoBidalketaJasotzea blokea:

Ondasunen balioa: Zuriz

Abiapuntuko EM: Zuriz

Helmugako EM: Zuriz

Bidalketa data: Zuriz

Helmugako data: Zuriz.

Kopurua:5.000

Deskribapena: Ondasunak

Ordezkatze data: 6/09/2021

6.6. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, zerga ezartzen den Espainiako lurraldera itzultzen badira, erregistrorik bidali behar zaio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?

Bai. Saltzaileak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen “V” kodearekin:

Erregistroaren identifikazioa: saltzaileak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: salgaia Espainiara (Penintsula eta Balearrak) itzultzen badu, kodea 07 da.

Hasierako bidalketa: saltzaileak eskualdaketa-erregistroari edo ondasunen hasierako bidalketari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: ondasunen deskribapena eta kopurua, eragiketaren data (salgaiak itzultzen diren eguna izango dena) eta balioa idatzi beharko dira.

6. adibidea: 6.2 FAQen 1. adibideko A enpresaburuak, eskualdatutako 10.000 unitateak itzuli ditu zerga aplikatzen den lurraldera, 2021eko apirilaren 1ean, Bk, eskualdatutako ondasunik erosi gabe.

A enpresaburuak erregistro hau bidaliko du LRDOlra:

Komunikazio mota: A0.

Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2021

Aldia: 04

IdErregistroa: 2020-04 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena. Ezin dira berdinak izan eskualdaketa-erregistroa eta dagoeneko beste erregistro bati esleitutakoa)

Eragiketa mota: 07

IDExplnicial blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdExpInicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako eskualdaketari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.2 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena: XXXX Kopurua:10.000

Aitortutako eragiketaren data:01.04.21.

IDtype: Zuriz

Id: Zuriz.

Zerga-oinarria/balioa: 10.000.

Unitateko prezioa: Zuriz.

6.7. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, EBko edo hortik kanpoko beste herrialde batera bidaltzen badira, erregistrorik bidali behar saio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?

Bai. Saltzaileak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen “V” kodearekin:

Erregistroaren identifikazioa: saltzaileak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: salgaia beste herrialde batera bidaltzen bada, kodea 05 da.

Hasierako bidalketa: saltzaileak eskualdaketa-erregistroari edo ondasunen hasierako bidalketari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: ondasunen deskribapena eta kopurua, eragiketaren data (salgaia beste herrialdera bidaltzen duen eguna izango dena), zerga-oinarria eta unitate prezioa idatzi beharko dira.

Horrez gain, saltzaileak Batasunaren barruko zenbait eragiketen Erregistro Liburuan erregistratu beharko ditu ondasunen eskualdaketa (ikusi 6.1 FAQ).

7. adibidea: 6.2 FAQ-en 1. adibideko A enpresaburuak 10.000 unitateak bidali ditu Frantziara 2021eko maiatzaren 1ean. B enpresaburuak ez zuen ondasunik erosi.

A enpresaburuak bi erregistro bidaliko ditu LRDOlra:

LRDOIren 1. erregistroa.

Komunikazio mota: A0.

Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2021

Aldia: 05

IdErregistroa: 2021-05 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena. Ezin dira berdinak izan eskualdaketaren IRErregistroa eta dagoeneko beste erregistro bati esleitutakoa)

Eragiketa mota: 05

IDExpInicial blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdExpInicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako eskualdaketari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.2 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena: XXXX.

Kopurua:10.000

Aitortutako eragiketaren data:01.05.21.

IDtype: Zuriz

Id: Zuriz.

Zerga-oinarria/balioa: 10.000

Unitateko prezioa: 1

2. erregistroa, LRDOlra bidalitakoa:

Ondasuna Alemaniatik, zerga aplikatzen den lurraldea ez den beste herrialde batera (EBko edo EBtik kanpoko beste batera) bidaltzeak zergapeko eskualdaketa bat sortzen du, eta hori, LRDOIn erregistratu behar da. (ikusi FAQ 6.1).

6.8. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordiorik ez dagoen enpresaburu bati saltzen bazaizkio, erregistrorik bidali behar saio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?

Bai. Saltzaileak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen "V" kodearekin:

Erregistroaren identifikazioa: saltzaileak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: hasierako hartzailea edo haren ordezkia ez den eskuratzaileri entregatzen bazaio, kodea 04 da.

Hasierako bidalketa: saltzaileak eskualdaketa-erregistroari edo ondasunen hasierako bidalketari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: besteak beste, hauek idatzi beharko dira: ondasunen deskribapena eta kopurua; eragiketaren data, erosle berriari salgaia entregatzen zaion data izango dena; eskuratzaileren identifikazioa, IFZ-BEZarekin (identifikazio mota: 02), zerga-oinarria eta unitateko prezioa.

Horrez gain, saltzaileak Batasunaren barruko zenbait eragiketen Erregistro Liburuan erregistratu beharko ditu ondasunen eskualdaketa (ikusi 6.1 FAQ).

8. adibidea: 6.2 FAQ-en 1. adibideko A enpresaburuak, 2021eko martxoaren 1ean Alemaniara eskualdatutako 10.000 unitateak saldu zizkion D enpresaburuari (IFZ: DE444444444) 2021eko apirilaren 1ean. B enpresaburuak ez zuen erosi inolako ondasunik. A eta Dren artean ez dago kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordiorik. Salmentaren unitateko prezioa 1 euro da.

A enpresaburuak bi erregistro bidaliko ditu LRDOlra:

LRDOlren 1. erregistroa.

Komunikazio mota: A0.

Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2021

Aldia: 04

IdErregistroa: 2021-06 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena. Ezin dira berdinak izan eskualdaketaren IRErregistroa eta dagoeneko beste erregistro bati esleitutakoa)

Eragiketa mota: 04

IDExplnicial blokea:

Ekitaldia:2021 Aldia:03 IdExplnicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako eskualdaketari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.2 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena: XXXX.

Kopurua:10.000

Aitortutako eragiketaren data:01.04.21.

IDtype: 02

Id: DE444444444

Zerga-oinarria/balioa: 10.000

Unitateko prezioa: 1

2. erregistroa, LRDOlra bidalitakoa:

Dri egindako salmentak (ez dago kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordiorik harekin), zergapeko ondasunen eskualdaketa sortzen du, eta hori, LRDOIn erregistratu behar da. (ikusi FAQ 6.1).

6.9. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunen eskualdaketa eginda, ondasunak heldu eta hurrengo hamabi hileko epean, zerga ezartzen den Espainiako lurraldera itzultzen badira, erregistrorik

bidali behar zaio Europar Batasunaren barruko zenbait eragiketaren Erregistro Liburuari?

Bai. Saltzaileak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen “V” kodearekin:

Erregistroaren identifikazioa: saltzaileak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: suntsitzen edo galtzen badira, edo lapurtzen badituzte, kodea 06 da.

Hasierako bidalketa: saltzaileak eskualdaketa-erregistroari edo ondasunen hasierako bidalketari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: besteak beste, hauek idatzi beharko dira: ondasunen deskribapena eta kopurua, eragiketaren data (suntsitzen diren edo horren berri izaten den data izango dena), salgaiaren lapurreta, zerga oinarria eta unitateko prezioa.

Horrez gain, saltzaileak Batasunaren barruko zenbait eragiketen Erregistro Liburuan erregistratu beharko ditu ondasunen eskualdaketa (ikusi 6.1 FAQ).

9. adibidea: 2021eko maiatzaren 1ean sute bat gertatu zen 6.2 FAQen 1. adibideko biltegian. Bk ez zuen erosi unitaterik eskualdatutako 10.000 unitateen artean.

A enpresaburuak bi erregistro bidaliko ditu LRDOlra:

LRDOlren 1. erregistroa.

Komunikazio mota: A0.

Aitortzailearen kodea: V

IdAitortutakoErregistroa blokea

Ekitaldia: 2021

Aldia: 05

IdErregistroa: 2021-07 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena. Ezin dira berdinak izan eskualdaketa-erregistroa eta dagoeneko beste erregistro bati esleitutakoa)

Eragiketa mota: 06

IDExplnicial blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdExpInicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako eskualdaketari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.2 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena: XXXX.

Kopurua:10.000

Aitortutako eragiketaren data:01.05.21.

IDtype: Zuriz

Id: Zuriz.

Zerga-oinarria/balioa: 10.000 Unitateko prezioa: 1

2. erregistroa, LRDOIra bidalitakoa:

Ondasunak suntsitzeak LRDOIn erregistratu behar den zergapeko ondasunen eskualdaketa sortzen du. (ikusi FAQ 6.1).

6.10. Nola erregistratzen da kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan egindako ondasunen jasotzea?

Eskuratzailleak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen "V" kodearekin: Erregistroaren identifikazioa: eskuratzailleak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: salgaia jasotzen bada, 09 da kodea.

Kontrako alderdia: saltzailearen identifikazioa. Beste Estatu kide batean identifikatutako enpresaburua da, beraz, identifikazio mota IFZ-BEZari dagokion 02 da.

Bidalketaren eta jasotzearen informazioa: heltze data, ondasunen kopurua eta deskribapena idatzi beharko dira.

10. adibidea: Zerga aplikatzen den lurraldean kokatuta dagoen A enpresaburuak, kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordioa sinatu zuen 2020. urtean Alemanian kokatuta dagoen B enpresaburuarekin (IFZ: DE111111111). Horren arabera, B

enpresaburuak, zerga aplikatu eta Ak kudeatzen duen lurraldean kokatuta dagoen biltegiaren utziko ditu ondasunak, Ak, haiek heldu eta gero eros ditzan.

Bk, X ondasunaren 10.000 unitate bidali zituen Ak kudeatutako biltegiara Alemaniatik. Haien unitateko balioa 1 euro da. Ondasunak martxoaren 3an heldu ziren biltegiara.

Hauxe da biltegiaren helbidea: C/XXXXXXXX.

A enpresaburuak erregistro hau bidaliko du LRDOlra:

Komunikazio mota: A0

Aitortzailearen kodea: A.

Aitortutako IDErregistroa blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdErregistroa: 2021-01 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena)

Eragiketa mota: 09

Kontrako alderdiaren blokea:

IDtype:02

Id: DE111111111

Gordailuaren blokea:

Biltegiaren helbidea: Zuriz

InfoBidalketaJasotzea blokea:

Ondasunen balioa: Zuriz

Abiapuntuko EM: Zuriz

Helmugako EM: Zuriz

Bidalketa data: Zuriz

Helmugako data: 03/03/2021

Kopurua:10.000

Deskribapena: XXX ondasunak

Erosleak, salgaiak uzten diren biltegia ez badu kudeatzen, bidalketari eta jasotzeari buruzko informazioari dagokion bloke funtzionalean ez du idatzi beharko salgaia noiz heldu den.

11. adibidea: Zerga aplikatzen den lurraldean kokatuta dagoen A enpresaburuak, kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordioa sinatu zuen 2020. urtean Alemanian kokatuta dagoen B enpresaburuarekin (IFZ: DE111111111). Horren arabera, B enpresaburuak, zerga aplikatu eta hirugarren batek kudeatzen duen lurraldean kokatuta dagoen biltegian utziko ditu ondasunak, Ak, haiek heldu eta gero eros ditzan.

Bk, X ondasunaren 10.000 unitate bidali zituen hirugarrenak kudeatutako biltegiara Alemaniatik. Haien unitateko balioa 1 euro da. Ondasunak martxoaren 3an heldu ziren biltegiara.

Hauxe da biltegiaren helbidea: C/XXXXXXXX.

A enpresaburuak erregistro hau bidaliko du LRDOlra:

Komunikazio mota: A0

Aitortzailearen kodea: A.

Aitortutako IDerregistroa blokea:

Ekitaldia: 2021 Aldia: 03

IdErregistroa: 2021-01 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena)

Eragiketa mota: 09

Kontrako alderdiaren blokea:

IDtype:02

Id: DE111111111

Gordailuaren blokea:

Biltegiaren helbidea: Zuriz

InfoBidalketaJasotzea blokea:

Ondasunen balioa: Zuriz

Abiapuntuko M: Zuriz

Helmugako EM: Zuriz

Bidalketa data: Zuriz.

Helmugako data: Zuriz.

Kopurua: 10.000

Deskribapena: XXX ondasunak

6.11. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunak jasota, nola erregistratzen da ondasunak bideratuta dauden enpresaburuak gerora egindako eskuratzea?

Eskuratzailleak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen "V" kodearekin:
Erregistroaren identifikazioa: eskuratzailleak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: salgaia erosten bada, 10 da kodea.

Hasierako bidalketa: eskuratzailleak ondasunen hasierako jasotzearen erregistroari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: ondasunen deskribapena eta kopurua, eragiketaren data (salgaia kentzen duen eguna izango dena), zerga-oinarria eta unitate prezioa idatzi beharko dira.

Horrez gain, eskuratzailleak salmenta erregistratu beharko du Egindako Fakturen Erregistro Liburuan, Europar Batasunaren barruko entrega gisa (ikusi FAQ 4.4)

12. adibidea: 6.10 FAQen 10. adibideko A enpresaburuak, X ondasunaren 5.000 unitate erosi ditu apirilaren 1ean, unitateko prezioa 2 euro izanda.

A enpresaburuak bi erregistro bidaliko ditu: bat, LRDOIra, eta beste bat, LRFRra.

1. erregistroa, LRDOIra bidalitakoa:

Komunikazio mota: A0

Aitortzailearen kodea: LEHORT.

Aitortutako IDErregistroa blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 04

IdErregistroa: 2021-02 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena).

Eragiketa mota: 10

IDExpInicial blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdExpInicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako hartzeari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.10 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena: XXXX ondasuna

Kopurua:5.000

Aitortutako eragiketaren data:01.04.21.

IDtype:Zuriz

Id: Zuriz

Zerga-oinarria/balioa: 10.000

Unitateko prezioa: 2

2 erregistro.

Enpresaburuak AIB erregistratu beharko du LFRRn. (ikusi 4.4 FAQ).

6.12. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunak jasota, nola erregistratzen da saltzaileak eroslearen biltegitik ondasunak kentzea?

Eskuratzailleak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen "V" kodearekin: Erregistroaren identifikazioa: eskuratzailleak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: saltzaileak salgaia kentzen badu, kodea 11 izango da.

Hasierako bidalketa: eskuratzailleak ondasunen hasierako jasotzearen erregistroari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: ondasunen deskribapena eta kopurua, eragiketaren data (salgaiak itzultzen diren eguna izango dena), balioa eta unitateko prezioa idatzi beharko dira.

13. adibidea: 6.10 FAQ-en 10. adibidean, maiatzaren 1ean, B enpresaburuak XXX ondasunaren 2.000 unitate itzuli zizkion Alemaniari.

A enpresaburuak erregistro hau bidaliko du LRDOlra:

Komunikazio mota: A0

Aitortzailearen kodea: LEHORT.

Aitortutako IDerregistroa blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 05

IdErregistroa: 2021-03 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena).

Eragiketa mota: 11

IDExplnicial blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdExplnicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako hartzeari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.10 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena: XXXX ondasuna

Kopurua: 2.000

Aitortutako eragiketaren data:01.05.21.

IDtype:Zuriz

Id: Zuriz

Zerga-oinarria/balioa: 2.000

Unitateko prezioa: 1

6.13. Kontsignan utzitako ondasunak saltzeko akordio baten barruan ondasunak jasota, nola erregistratzen da eroslearen biltegitik gertatutako ondasunen suntsitzea edo desagertzea?

Eskuratzailleak bloke funtzional hauek erregistratu behar ditu aitortzailearen "V" kodearekin: Erregistroaren identifikazioa: eskuratzailleak esleitutako ekitaldia, aldia eta zenbakia, erregistroa adiera bakarraren bidez identifikatzeko aukera ematen duena.

Eragiketa mota: suntsitu edo desagertzen bada, kodea 12 da.

Hasierako bidalketa: eskuratzailleak ondasunen hasierako jasotzearen erregistroari esleitutako identifikazio-zenbakia, ekitaldia eta aldia.

Azken helmuga: besteak beste, hauek idatzi beharko dira: ondasunen deskribapena eta kopurua, eragiketaren data (suntsitzen edo desagertzen diren data izango dena), salgaiaren lapurreta, zerga oinarria eta unitateko prezioa.

14. adibidea: 6.10 FAQ-en 10. adibidean, ekainaren 1ean, XXX ondasunaren 3.000 unitate desagertu ziren.

A enpresaburuak erregistro hau bidaliko du LRDOlra:

Komunikazio mota: A0

Aitortzailearen kodea: LEHORT.

Aitortutako IDEregistroa blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 06

IdErregistroa: 2021-04 (zergadunak libreki esleituko dio zenbaki bat bidalitako erregistro bakoitzari, adiera bakarrean identifikatzen duena).

Eragiketa mota: 12

IDExplnicial blokea:

Ekitaldia: 2021

Aldia: 03

IdExplnicial:2021-01

Bloke honek eta ondasunen hasierako hartzeari dagokion erregistroaren IdAitortutakoErregistroak bera izan behar dute (ikusi 6.10 FAQen 1. adibidea).

DestinofinalExpRecep blokea:

Ondasunen deskribapena: XXXX ondasuna

Kopurua: 3.000

Aitortutako eragiketaren data:01.06.21.

IDtype: Zuriz

Id: Zuriz

Zerga-oinarria/balioa: 3.000

Unitateko prezioa: 1.

7. ZERGA GARRANTZIA DUTEN BESTE ERAGIKETA BATZUEN URTEKO INFORMAZIOA

7.1. Zer eragiketa sartzen dira?

- Honako bloke honen inguruko informazioa urtero-urtero emango da, egutegiko urtearen azken likidazioa aldiaren aurkezpen epearen barruan, eta ondoko informazioa emango da, multzoka, eragiketa horiek gauzatu dituzten pertsona edo entitate bakoitzeko:
- 6.000 eurotik gorako zenbatekoak, egutegiko urtearen barruko eragiketen zioz pertsona edo entitate berak eskudirutan emandakoak.
- Aseguru-eragiketak (aseguru erakundeentzat bakarrik), hirugarrenekin egindako eragiketei buruzko informazioa emateko betebeharra arautzen duen 21/2009 Foru Dekretuaren 3.1 artikulua ezarritako baldintzetan.
- Bidaia agentziek zerbitzu prestazioei dagozkien erosketen inguruan emandako informazioa, baldin eta zerbitzu horietan bitartekari gisa jarduten badute besteren izen eta kontura, 18/2013 Foru Dekretuak onartutako Fakturazio Araudiaren hirugarren xedapen gehigarriaren
- 7.b) atalak ezarritakoarekin bat etorritz.

8. BERARIAZKO GAIAK - KUTXA IRIZPIDEAREN ARAUBIDE BEREZIA

8.1. Nola erregistratzen dira, BIH sistemaren bidez, kutxa irizpidearen araubide bereziko eragiketak?

Araubide bereziko "07" gakoa erabiliz erregistratu behar dira.

Gainera, KIABi lotutako eragiketen kobrantzak/ordainketak egiten direnean, ondoko eremuak bete beharko dira:

Kobrantzak: Kobrantza data, kobratutako zenbatekoa, bankuko kontua edo kobratzeko era.

Ordainketak: Ordainketa data, ordaindutako zenbatekoa, bankuko kontua edo ordaintzeko era.

Ordainketa/kobrantza erari dagokionez, ondoko balioak erabiliko dira:

01: Tranferentzia

02: Txekea

03: Ez da kobratzen/ordaintzen (sortzapenaren epemuga / nahitaezko sortzapena, hartzekodunen konkurtsoan

04: Beste kobrantza/ordainketa era batzuk 05: Banku helbideratzea.

Eragiketa horiei buruzko informazioa epe orokorrean emango da, halako eragiketei araubide berezia aplikatuko ez balitzaie bezala, guztizko edo zatikako kobrantzen edo ordainketen inguruko datuak horiek egiten direneko unean liburu egokian betetzeari kalterik egin gabe (hau da, fakturaren informazioa jatorrizko fakturaren gako bakarra erabiliz bidalita).

KIAB erabiltzen duen hornitzaile batek igorritako faktura bat erregistratzeko, hasteko eta behin, faktura A0 gakoa erabiliz erregistratuko da Jasotako fakturen erregistro liburuan eta, geroago, beste erregistro bat egingo da ordainketen informazioa jasota.

BIH erabiltzen hasi aurreko fakturei gagozkiela, ikusi galdera hau: 3.4.

8.2. Salmenta bat eginda, kobrantza epearen barruan egiten ez bada eta sortzapena eragiketaren ondorengo urteko abenduaren 31n gertatzen bada, zer data erregistratu behar da eragiketaren kobrantza data moduan?

Eragiketa egin eta ondorengo urteko abenduaren 31n, sortzapen data izateagatik. Ondorengo kobrantzak direla eta, ez da sortuko inolako idazpenik.

"Ordainketa/kobrantza bidea" eremuan, 03 balioa jarriko da.

8.3. Erosketa bat eginda, ordainketa epe barruan egiten ez bada eta kenkaria egiteko eskubidea eragiketaren ondorengo urteko abenduaren 31n gertatzen bada, zer data erregistratu behar da eragiketaren ordainketa moduan?

Eragiketa egin eta ondorengo urteko abenduaren 31n, sortzapen data izateagatik. Ondorengo ordainketak direla eta, ez da sortuko inolako idazpenik.

“Ordainketa/kobrantza bidea” eremuan, 03 balioa jarriko da.

8.4. Egin al daiteke kutxa irizpidearen araubide bereziko eragiketei dagozkien egindako fakturen idazpen laburgarririk?

Bai, kontuan hartuta sortzapenaren irizpide orokorra, kobrantzei buruzko datuak bete beharra eragotzi gabe.

8.5. Nola konpontzen da erregistro akats bat?

Kobrantza eta ordainketen erregistro liburuen kasuan, ez da erabiliko A1 komunikazio mota [“faktura/erregistroen aldaketa (erregistro akatsak)”, zeren eta ezin baita zehaztasun osoz identifikatu hasierako kobrantza edo ordainketa.

Aldaketa egiteko, deuseztatu nahi den kobrantza edo ordainketa zenbateko negatiboarekin bidaliko da.

8.6. 2018ko urtarrilaren 5ean, KIABi atxikitako enpresari batek eragiketa bat egiten du beste enpresari batekin, 5.000 euroko zenbatekoko. Faktura jaulkitzen da 2018ko urtarrilaren 1eko datarekin. Faktura hori ez da kobratzen 2018ko irailaren 15era arte, eta ordainketa banku transferentziaren bidez gauzatzen da. Noiz eta nola erregistratu behar dira eragiketa horiek?

2018ko otsailaren 1eko datarekin jaulkitako fakturaren berri eman egin beharko da, 4 eguneko epean (otsailaren 7ra arteko epean). Fakturaren berri jasotzen denean jaulkitako fakturen erregistro liburuan, araubide bereziaren “07” gakoia eman beharko da.

Behin faktura kobratutakoan, kobratzen denetik hasi eta lau egun naturaleko epean, informazioa eman beharko da jaulkitako fakturen kobrantzaren erregistroan, adieraziz, halaber, jatorrizko fakturaren identifikazio zenbakiaz gain: kobrantza data, kobratutako zenbatekoa, kobratzeko erabilitako bitartekoa, banku kontua edo erabilitako beste kobrantza bitarteko bat.

8.7. Zer epe dago KIABen peko eragiketei dagozkien kobrantzen eta ordainketen gaineko informazioa emateko?

KIABen peko eragiketen kobrantza eta ordainketen gaineko informazioa kobrantza edo ordainketaren osteko lau egun naturaleko epearen barruan eman beharko da.

9. BERARIAZKO GAIAK - BIDAIA AGENTZIEN ARAUBIDE BEREZIA

BERRIKUSITA

9.1. Nola idatzi behar dira bidaia agentzien araubide berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek egindako fakturak?

Jaulkitako Fakturen Erregistro Liburuaren “Araubide bereziaren gakoa/Transzendentsia” eremuan, 05 balioa adieraziko da.

Kargapeko eta salbuetsi gabeko eragiketak badira, eragiketa kargapeko eta salbuetsi gabeko eragike gisa kalifikatu beharko da, S1 gakoarekin. Zerga oinarria (marjina), tasa eta kuota jasanarazia eremuak nahitaezkoak direla. Jasanarazitako kuotaren eremuak zerga oinarria bider tasa izan beharko du. Halaber, fakturaren guztirako zenbatekoa adierazi beharko da.

Eragiketa salbuetsiak badira, salbuespenaren gakoa identifikatzen den kasuetan, E6 gakoa idatziko da. "Fakturaren guztizko zenbatekoa" eta "zerga oinarri salbuetsia" eremuetan kontraprestazioaren guztizko zenbatekoa idatziko da.

Baldin eta jaulkitako fakturan araubide bereziko eragiketak eta araubide orokorrekoak azaltzen badira, bi gakoak (01 eta 05) adieraziko dira, baina lehenengo gakoa 05 gakoa izango da. Horrez gain, bi eragiketen zerga oinarria, tasa eta kuota jasanarazia adieraziko dira. Zenbatekoa, guztizko zenbatekoa eremuan, eragiketa guztien baturari dagokion zenbatekoa adieraziko da.

Kontuan hartu behar da marjina negatiboa bada, zerga oinarria zero izango dela.

9.2. Nola idazten dira bidaia agentzien araubide berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek jasotako fakturak?

Jasandako fakturen erregistro liburuko “araubide bereziaren edo zerga garrantziaren gakoa” eremuan, 05 balioa jarriko da.

Erabat zergaren aplikazioko lurraldean egindako eragiketetan, zero jarriko da zerga oinarri gisa eta kontraprestazioaren guztizkoa fakturaren zenbateko oso gisa. Ez da derrigorrezkoa izango inolako zenbatekorik jartzea “zerga tasa” eta “jasandako kuota” eremuetan; “kuota kengarria”, aldiz, zero jarrita bidaliko da.

Baldin eta ondoren araubide orokorra aukeratzen bada, erregistro aldaketa baten gisara (A1) informatuko da, 01 gakoa adierazita eta “zerga oinarria” eta “jasandako kuota” eta “kuota kengarria” eremuak xehatuta.

BERRIKUSITA

9.3. Nola erregistratzen dira 8/2013 FDK onetsitako Fakturazio Araudiaren hirugarren xedapen gehigarriak xedatutakoari jarraiki fakturatzen duten bidaia agentzien zerbitzu-emateak?

Bidaia agentziek Jaulkitako Fakturen liburuan jasoko dituzte, berezita, araubide bereziaren "09" gakoaren bidez, besteren izenean eta besteren kontura eman dituzten bitartekaritza zerbitzuak eta bidaiarien eta haien ekipajeen aireko garraio zerbitzuak (bidaiarien eta haien ekipajeen garraioa, ostatuak, jatetxeak, garraibideen epe motzerako alokairuak, museoetarako bisitak eta bidaia aseguruak, besteak beste).

Besteren izen eta kontura emandako zerbitzuen kasuan, "Fakturaren guztizko zenbatekoa" adierazi beharko da, eta zero jarriko da zerga oinarriaren baliozat, eta tasaren eta kuotaen eremuak hutsik utzi.

Bitartekaritza zerbitzuak erregistratzeko, zerga oinarria eta kuota jasanarazia banakatu beharko dira.

Adibidea:

Besteren izenean eta besteren kontura emandako zerbitzuen zenbatekoa (BEZa barne) = 2.000 euro

Bitartekaritza zerbitzuen zenbatekoa (BEZa barne) = 1.210 euro

09 eragiketa motaren erregistroa:

Zerga oinarria = 1.000 euro

Tasa = %21

Jasanarazitako BEZaren kuota = 210

Fakturaturako zenbatekoa, guztira = 3.210

9.4. Nola adierazten dira bidai agentzien erosketak, 18/2013 Foru Dekretuaz onartutako Fakturazio Erregelamenduak hirugarren xedapen gehigarrian xedatutakoari jarraituz fakturatzen dutenean?

Informazio hori urtero emango da, zerga garrantzia duten beste eragiketa batzuen moduan, erosketen ekitaldiaren ondorengo urtarilaren lehendabiziko hogeita hamar egunen barruan, eragiketa horiek egiteko erabilitako pertsona edo entitate bakoitzari dagokionez multzokatuta.

9.5. Nola idazten dira bidaia agentzien araubide berezia aplikatzen ez duten subjektu pasiboek jasotako fakturak?

Jasandako fakturen erregistro liburuko "araubide bereziaren edo zerga garrantziaren gakoa" eremuan, 01 balioa jarriko da.

Erabat zergaren aplikazioko lurraldean egindako eragiketetan, bidaia agentzien araubidea berezia aplikatzen bazaie, zero adieraziko da zerga oinarri gisa eta kontraprestazioaren guztizkoa fakturaren zenbateko oso gisa. Ez da derrigorrezkoa izango inolako zenbatekorik jartzea "zerga tasa" eta "jasandako kuota" eremuetan; "kuota kengarria", aldiz, zero adierazita bidaliko da.

Erabat zergaren aplikazioko lurraldean egindako eragiketetan, araubide orokorra aplikatzen bazaie, zerga oinarria, jasandako kuota eta kuota kengarria xehatu beharko dira.

BERRIA

9.6. Nola erregistratzen dira bidaia agentzien araubide berezia aplikatzen duten subjektu pasiboek beren marjina gordina zehazteko egindako doikuntzak?

Doikuntza horien helburua da bidaia agentziaren marjina gordin errealaren eta marjina gordin zenbatetsiaren arteko aldea erregistratzea, BEZaren erregistro liburuetan zergaldiko 303 ereduan aitortu beharreko zerga oinarria eta BEZa islatuta. Horretarako, bidaia agentziak doikuntza bat edo batzuk erregistratu ahal izango ditu likidazio aldi bakoitzean.

2023ko uztailaren 1etik aurrera, doikuntza horiek AJ gakoko faktura motarekin identifikatu beharko dira, eta Jaulkitako Fakturen Erregistro Liburuko Araubide Bereziko Gakoa edo Garrantzi Adierazgarria eremuan 05 balioa jasoko da.

Fakturan egingo da banakapena, eta eragiketa kargapeko eta salbuetsi gabetzat kalifikatuko da «S1» gakoa erabiliz.

Faktura zenbaki gisa, bidaia agentziak esleitutako zenbaki bat adieraziko da, doikuntzaren identifikazio unibokoa ahalbidetzen duena, eta jaulkipen data gisa, doikuntza erregistratzen den eguna. Jaulkitako fakturen zenbaketan jauzirik ez eragiteko, doikuntza hori serie berezi bat erabiliz erregistratuko da.

Kontuan izan behar da zerga oinarria, tasa eta kuota jasanarazia eremuak nahitaezkoak direla. Jasanarazitako kuotaren eremuak zerga oinarria bider tasa izan beharko du. "Guztizko zenbatekoa" eremua aukerakoa da.

Ez da daturik jarriko kontrako alderdiari dagokion blokean.

Doikuntza erregistratzeko epea erregularizazioa eragin duen inguruabarra (erosketa edo salmenta bolumenaren araberako deskontuak eta beherapenak, "azpiokupazio" eta "estrakupo" kasuak, erregaiaren prezioen bilakaeraren eraginpeko prezio aldaketak edo hotelen berme sistema, besteak beste) antzeman eta hurrengo hilaren 15era artekoa izango da.

1. adibidea: 2023ko uztailan, «A» bidaia agentziak 50 bidaia Sevillara saldu zituen, hiru egunekoak.

Bezero bakoitzari guztira fakturatutako zenbatekoa 1.700 eurokoa da (BEZa barne). "A" bidaia agentziak bidaia egiteko erositako zerbitzuek (hotelak, autobuseko garraioa,

museoetarako sarrerak, etab.) 1.000 euro egin zuten, BEZa barne. Zenbateko horretatik, 330 euroko (BEZa barne) faktura jaso du hilabete honetan, "B" hoteleko 2 ostatu egunena.

- "A" Bidaia agentziak JFELn erregistratu beharko du 50 turista bi egunez osatu hartzeagatik "B" hotelarengandik jasotako faktura, honako hau adieraziz (ikus FAQ 9.2):

Zenbatekoa, guztira: 16.500 (50 x 330)

Araubidearen gakoa: 05.

Zerga tasa: bete gabe

Zerga oinarria: bete gabe

Jasandako kuota: bete gabe.

Kuota kengarria: 0

- "A"-k honako hau egin behar du:

1. Saldutako bidaien zerga oinarria zehaztu:

$$ZO = (\text{Sal. prezioa} - \text{Erosk. prezioa})/1,21$$

$$ZO \text{ bidaiari bakoitzeko} = (1.700 - 1.000)/1,21 = 578,51 \text{ euro}$$

2. Saldutako bidaiengatik jasanarazitako BEZa kalkulatu:

$$\text{Jasanarazitako BEZa: } ZO \times \text{Tasa}$$

$$\text{Bidaiari bakoitzeko jasanarazitako BEZa: } 578,51 \times 0,21 = 121,48$$

3. Jaulkitako 50 fakturak JFELn erregistratu, honako hau adieraziz:

Zenbatekoa, guztira: 1.700

Araubidearen gakoa: 05

Eragiketa mota: S1

Tasa: 21

Zerga oinarria: 578,51

Jasanarazitako kuota: 121,48

Urrian, «B» hotelak 25 euroko deskontua (BEZa barne) egin zion "A" bidaia agentziari, agentziak Sevillara bidaiak egiteko erosi zuen eta urtarrilean saldu zituen gela bakoitzeko.

- "B"-k faktura zuzentzailea igorriko dio "A"-ri, honela banakatuta:

$$\text{Deskontuaren zenbatekoa, guztira: } 50 \text{ turista} \times 2 \text{ egun} \times 25 \text{ euro/egun} = -2.500$$

(BEZa barne)

Tasa: 21

Zerga oinarria: -2.272.

Kuota: -228 euro.

- "A"-k B-rengandik jasotako faktura zuzentzailea erregistratu behar du JFELn, honako hau adieraziz:

Zenbatekoa, guztira: -2.500

Araubidearen gakoa: 05.

Zerga tasa: bete gabe

Zerga oinarria: 0

Jasandako kuota: bete gabe.

Kuota kengarria: 0

- "A"k ez du faktura zuzentzailerik jaulki behar, salmenta zenbatekoa ez baita aldatu.
- Jasotako deskontuaren ondorioz, zerga oinarrian eta sortutako kuotan igoera bat izan da urtarrilean saldutako bidaia bakoitzeko:

Zerga oinarriaren igoera: $50/1,21 = 41,32$ euro

Kuotaren igoera: $41,32 \times 0,21 = 8,68$.

- "A"k deskontuaren ondorioz oinarrian eta kuotan izandako igoera jaso beharko du JFELn:

Ekitaldia: 2023

Aldia: 10

Faktura jaulkitzailearen zenbakia: "A"k esleitzen du (doikuntzaren identifikazio unibokoa egitea ahalbidetu behar du eta serie espezifikoa adierazi)

Emate data: erregistratzen den eguna (2023ko ekainaren 15a, gehienez ere)

Kontrako zatia blokea: bete gabe.

Eragiketa data: bete gabe.

Faktura mota: AJ

Araubide bereziaren gakoa: 05

Kargapekoa/salbuetsi gabea mota: S1

Zerga tasa: 21.

Zerga oinarria: $2.066 (50 \times 41,32)$

Jasanarazitako kuota: $434 (50 \times 8,68)$.

2. adibidea: "A" bidaia agentziak 3 eguneko bidaia Sevillara saldu zion uztailean "X"-i. "A"-k fakturatutako zenbatekoa, guztira, 1.700 eurokoa da.

Bidaia egiteko, "A"-k eskuratutako zerbitzuak 1.200 euro dira (BEZa barne).

- "A"-k honako hau egin behar du:

1. Saldutako bidaiaren ZOa zehaztu:

$$ZO = (\text{Salm. prezioa} - \text{Erosk. prezioa})/1,21$$

$$ZO = (1700-1200)/1,21 = 413,22 \text{ euro}$$

2. Saldutako bidaiengatik jasanarazitako BEZa kalkulatu:

Jasanarazitako BEZa: $ZO \times \text{Tasa}$

$$\text{Jasanarazitako BEZa: } 413,22 \times 0,21 = 86,78$$

3. Jaulkitako faktura JFELn erregistratu, honako hau adieraziz:

Zenbatekoa, guztira: 1.700 euro

Araubidearen gakoa: 05

Eragiketa mota: S1

Tasa: 21

Zerga oinarria: 413,22

Jasanarazitako kuota: 86,78

Urrian, "A"-k guztira 100 euroko deskontua egin zion "X"-ri.

- "A" k faktura zuzentzailea jaulki behar du, salmentaren zenbatekoa aldatu baita.
- Deskontuaren ondorioz, gutxitu egiten dira zerga oinarria eta sortutako kuota:

Zerga oinarriaren gutxitzea: $100/1,21 = 82,64$

Kuota gutxitzea: $82,64 \times 0,21 = 17,36$

- "A"-k faktura zuzentzaile bat egin jaulkiko du, -100ekoa.
- "A"-k jaulkitako faktura zuzentzailea erregistratu beharko du JFELn:

Zenbatekoa, guztira: -100 euro

Araubidearen gakoa: 05

Eragiketa mota: S1

Tasa: 21

Zerga oinarria: -82,64

Jasanarazitako kuota: -17,36

- Ez da doikuntzarik erregistratu behar JFELn.