BEZaren kuotarik ez duten eragiketak

Oharra: Argitalpen hau informazioa emateko baino ez da, zerga betebeharrak Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 81. artikuluan ezarritakoaren arabera betetzen laguntzeko.
Nolanahi ere, fakturak egitean, TicketBAI fitxategiak sortu, sinatu eta bidaltzean eta zerga aitorpenak aurkeztean indarrean dagoen araudian xedatutakoa bete beharko da.

BEZ-AREN KUOTARIK EZ DUTEN ERAGIKETAK

- Kuotarik ez badago, faktura egin behar da TBAIrekin? Bai
- Medikua naiz eta nire fakturak salbuetsita daude; fakturak egin behar ditut? Bai
- Pertsona juridikoa naiz eta etxebizitzak errentatzen ditut; fakturak egin behar ditut? Bai

BEZ-AREN KUOTARIK EZ DUTEN ERAGIKETAK

Enpresaburuek eta profesionalek egiten dituzten eragiketak BEZaren zergapean daude eta ez daude salbuetsita, oro har; dena dela, batzuetan BEZa ez da jasanarazi behar.

Ez jasanarazteko arrazoi asko daude.

Lehenbizi, eragiketa kalifikatu behar da: **BEZaren zergapean dagoen edo ez argitu behar da.**

BEZaren zergapean badago eta ez badago salbuetsita, zehaztu behar da **subjektu pasiboaren alderantzizkatzea** gertatzen den ala ez (horren arabera, fakturaren hartzaileak edo bezeroak jasanarazi behar du BEZa).

Adibideak:

- sustatzaileei egiten zaizkien obra jakin batzuen fakturak.
- profesionalei txatarra edo hondakinak saltzea

TicketBAI araba álava

BEZ-AREN KUOTARIK EZ DUTEN ERAGIKETAK-SALBUETSIAK

Eragiketa BEZaren KARGAPEAN badago eta SALBUETSITA BADAGO, salbuespenaren arrazoia zehaztu behar da.

Salbuespenak barruko eragiketetan: medikuntza zerbitzuak, irakaskuntza, etxebizitza errentamendua (baldintzak betez gero).

Salbuespenak **esportazioetan** (esportazioarekin lotutako garraioa esportazioaren zerga oinarrian sartzen da).

Salbuespenak **esportazioei berdinesten zaizkien eragiketetan**.

Salbuespenak **etete araubidean/aduana araubidean, zona frankoetan eta zerga gordailuetan egindako eragiketetan**. Ardo salmenta ardandegien artean eta zerga gordailuei

Salbuespenak Europar Batasunaren barruko emateetan. Nahitaezkoa enpresaburu hartzaileak IFZ-BEZ badauka (alta emanda Europar Batasunaren barruko Operadoreen Erregistroan-igorlea eta hartzailea)

Salbuespena hauekin lotutako zerbitzuetan: **inportazioak, bidai agentziak, talde eragiketak, etab.**

TicketBAI araba álava

BEZ-AREN KUOTARIK EZ DUTEN ERAGIKETAK-ZERGAPEAN EZ DAUDENAK

TBAIn lau talde daude:

Ez-zergapekoa 7. artikuluagatik (beste kasu batzuk) Ez daude BEZaren kargapean. Adibideak: garraioan apurtzeagatiko kalte ordaina, publizitate inprimakiak ematea

Lokalizazio arauengatik zergapean ez dauden eragiketak: zergaren karga xedean jasaten duten eragiketak. (Ikusi atzerriko/Kanarietako eragiketak). Oro har, egoitza ZALetik kanpo duten enpresaburuei ematen zaizkien zerbitzuak (adibidez: aholkularitza ematea Alemaniako enpresaburu bati).

Lokalizazio arauengatik zergapean ez dauden eragiketak, baina atzerrian zerga eragiten dutenak: aurrekoa bezala, baina zerga atzerrian jasanarazten da. (Batasunaren barruko urruneko ondasun salmenta, xedean lokalizatzen dena).

Zergapean ez dauden eragiketak: hirugarrenen kontura egindako salmenta/zuzkidurak etab. Fakturan (ez zerga oinarrian) bezeroaren izenean ordainketa bat egiteagatik ordaindu beharreko zenbatekoa sartu behar da. Adibideak: notario batek jabetzaren erregistroari ordaintzea eskritura baten inskripzioagatik jasotako ordainsariak

TBAI-BEZa: ERAGIKETEN SAILKAPENA

Zergapekoa/ ez-zergapekoa	Salbuetsi gabea/ salbuetsia	Tipo de no exención/exención No sujeción	Oharrak	Gakoa
ZERGAPEKOA	SALBUETSI GABEA	**Subjektu pasiboaren alderantzizkatzerik ez.** **Subjektu pasiboaren alderantzizkatzea.**	Denetariko zerga tasak izan ditzaketen ohiko eragiketak Hartzaileak bere buruari jasanarazten dio zerga. Ez da zerga tasa sartzen	
ZERGAPEKOA	SALBUETSIA	Salbuespenak barruko eragiketetan Esportazioak Esportazioekin berdinetsitakoak Aduana eta zerga araubideak Batasunaren barruko emateak Bidai agentziak-inportazio-zerbitzuak	20. artikulua 21. artikulua 22. artikulua 23./24. artikulua 25. artikulua Araubide bereziak/Inportazioa	E1 E2 E3 E4 E5 E6
EZ ZERGAPEKOA		Ez-zergapekoa 7. artikuluagatik (beste kasu batzuk) Ez-zergapekoa ZALen, lokalizazio arauak direla eta, eta ez du atzerriko zergarik eragiten Ez-zergapekoa ZALen, lokalizazio arauak direla eta, baina atzerriko zerga eragiten du Hirugarrenen kontura egindako salmentak/zuzkidurak		OT RL IE VT

Eragiketa mota	Hartzailearen identifikazioa	Eragiketaren gakoa	Eragiketa	Salbuetsia/ez-zergapekoa izatearen gakoa
Europar Batasunaren barruko ondasun ematea	**IFZ-BEZ (02)**	**01 gakoa** (araubide orokorreko eragiketak eta beste batzuk)	**Zergapekoa eta salbuetsia**	**E5 salbuespena** (25. art.)
Europar Batasunaren barruko zerbitzu ematea	**IFZ-BEZ (02)**	**01 gakoa** (araubide orokorreko eragiketak eta beste batzuk)	**Ez-zergapekoa**	**Ez-zergapekoa izatearen gakoa** **RL** (lokalizazio araua) **IE** (atzerrian zergarik izanez gero)
ZALetik kanpoko zerbitzu ematea, ez barnekoa / Atzerriko salmentak, ez esportazioa ez Batasunaren barruan	**~~IFZ-BEZ~~ EZ (02)** Herrialde kodea sartu	**01 gakoa** (araubide orokorreko eragiketak eta beste batzuk)	**Ez-zergapekoa**	**Ez-zergapekoa izatearen gakoa** **RL** (lokalizazio araua) **IE** (atzerrian zergarik izanez gero)

TicketBAI informazio eskema.
BEZaren ondorioetarako EZ dira lokalizazio arauak.

KANARIETAKO, CEUTAKO ETA MELILLAKO ERAGIKETAK

TicketBAI araba álava

Eragiketa mota	Hartzailearen identifikazioa	Eragiketaren gakoa	Eragiketa	Salbuetsia/ez-zergapekoa izatearen gakoa
Zerbitzua ematea Kanariei, Ceutari edo Melillari (jaulkitzaileak ez dauka establezimendu iraunkorrik Kanarietan)	~~IFZ-BEZ-EZ~~ (02)	**08 gakoa** (ekoizpenaren, zerbitzuen eta inportazioaren gaineko zergaren/Kanarietako zeharkako zerga orokorraren kargapeko eragiketak)	**Ez-zergapekoa**	**Ez-zergapekoa izatearen gakoa** **RL** (lokalizazio araua) **IE** (atzerrian zergarik izanez gero)
Ondasun ematea-esportazioa/Kanariak	~~IFZ-BEZ-EZ~~ (02)	**02 gakoa** (esportazioa)	**Zergapekoa eta salbuetsia**	**E2 salbuespena** (21. artikulua)
Establezimendu iraunkorrik gabe Kanarietan/Ceutan/ Melillan kokatutako ondasunak ematea	~~IFZ-BEZ-EZ~~ (02)	**08 gakoa** (ekoizpenaren, zerbitzuen eta inportazioaren gaineko zergaren edo Kanarietako zeharkako zerga orokorraren kargapeko eragiketak)	**Zergapekoa eta salbuetsia**	**Ez-zergapekoa izatearen gakoa** **RL** (lokalizazio araua) **IE** (atzerrian zergarik izanez gero)
Establezimendu iraunkorretik Kanariak/Ceuta/Melilla	Dagokiona	**54 gakoa** (Kanarietako, Ceutako edo Melillako establezimendu iraunkorretik egindako eragiketak	**Ez-zergapekoa**	**Ez-zergapekoa izatearen gakoa** **IE** (atzerrian zergarik izanez gero)

Eragiketa mota	Hartzailearen identifikazioa	Eragiketaren gakoa	Eragiketa	Salbuetsia/ez-zergapekoa izatearen gakoa
Leihatila bakarra IOSS/OSS araubidea Xedean, ZALetik kanpo	**~~IFZ-BEZ~~ EZ (02)**	**17 gakoa**	**Ez-zergapekoa**	**Ez-zergapekoa izatearen gakoa** **RL** (lokalizazio arauak) **IE** (atzerrian zergarik izanez gero)
Leihatila bakarra IOSS/OSS araubidea Jatorrian, ZALen	**~~IFZ-BEZ~~ EZ (02)**	**17 gakoa**	**Zergapekoa eta salbuetsi gabea**	

*17 gakoa: TBAI informazioa eman behar duten enpresaburuen eragiketak, leihatila bakarrekoak (IOSS/OSS). Eragiketa horiek honelakoak izan daitezke: ez-zergapekoak (taulako lehen lerroa) edo zergapekoak eta salbuetsi gabeak (taulako bigarren lerroa).

TICKETBAI ZERRENDA MOTAKO GAKOAK

ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN ALDIZKARI OFIZIALA
2022ko abenduaren 28a, asteazkena • 149 zk.

araba.eus

II. ZERRENDA MOTAKO EREMUETAN ERABIL DAITEZKEEN GAKOAK ETA BALIOAK.

L0 → TicketBai bertsioaren identifikatzailea.

Balioak	Deskribapena
1.2	Erabilitako eskemaren egungo bertsioa.

L1 → Herrialdearen kodea.

Informazioa indarrean dagoen herrialde eta lurraldeen kode zerrendaren arabera emango da.

L2 → Egoitza dagoen herrialdeko identifikazio motak.

Balioak	Deskribapena
02	IFK-BEZ.
03	Pasaportea.
04	Egoitza duen herrialdeak edo lurraldeak emandako identifikazio agiri ofiziala.
05	Bizileku ziurtagiria.
06	Beste frogagiri bat.

L3 → Zenbait hartzaile.

Balioak	Deskribapena
S	Bai.
N	Ez.

L4 → Hirugarren batek edo hartzaileak egindako faktura.

Balioak	Deskribapena
N	Faktura igorleak berak egin du.
T	Faktura hirugarren batek egin du.
D	Faktura eragiketaren hartzaileak egin du.

L5 → Faktura erraztua.

Balioak	Deskribapena
S	Bai.
N	Ez.

7

ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN ALDIZKARI OFIZIALA
2022ko abenduaren 28a, asteazkena • 149 zk.

araba.eus

L6 → Faktura erraztu baten ordez egindako faktura.

Balioak	Deskribapena
S	Bai.
N	Ez.

L7 → Faktura zuzentzailearen kodea.

Balioak	Deskribapena
R1	Faktura zuzentzailea: Zuzenbidean oinarritutako akatsa eta BEZaren Legearen 80. artikuluaren lehen, bigarren eta seigarren puntuetako arrazoiak.
R2	Faktura zuzentzailea: BEZaren Legearen 80.Hiru artikulua.
R3	Faktura zuzentzailea: BEZaren Legearen 80.Lau artikulua.
R4	Faktura zuzentzailea: gainerakoak.
R5	Faktura erraztua zuzentzeko faktura.

L8 → Faktura zuzentzailearen mota.

Balioak	Deskribapena
S	Faktura zuzentzailea: ordezpena.
I	Faktura zuzentzailea: diferentzia.

L9 → BEZaren araubide bereziaren eta zergetan eragina duten eragiketen gakoak.

Balioak	Deskribapena
01	Araubide orokorreko eragiketak eta ondoko gakoetan sartzen ez diren gainerako kasu guztiak.
02	Esportazioa.
03	Erabilitako ondasunen, arte gauzen, antzinako gauzen eta bildumako gauzen araubide berezia aplikatzen zaien eragiketak.
04	Inbertsio urrearen araubide berezia.
05	Bidaia agentzien araubide berezia.
06	Entitate taldeen BEZaren araubide berezia (maila aurreratua).
07	Kutxa irizpidearen araubide berezia.
08	IPSI / IGIC (Ekoizpenaren, zerbitzuen eta inportazioaren gaineko zerga / Kanarietako zeharkako zerga orokorra) zergen kargapeko eragiketak.
09	Besteren izenean eta kontura ari diren bidaia agentziek egindako zerbitzuen fakturazioa (Fakturazioaren Araudia, 3. xedapen gehigarria).
10	Hirugarrenen kontura (bazkideen, kideen edo elkargokideen kontura, alegia) lanbide ordainsariak, jabetza intelektual edo industrialaren edo egile jabetzaren ondoriozko eskubideak edo bestelakoen kobrantza, baldin eta kobratzaileak beren eginkizunen artean kobrantza egiten duten sozietate, elkarte, lanbide elkargo edo bestelako erakundeak badira.
11	Negozioa garatzeko lokala errentamenduan hartzeko eragiketak, atxikipenari lotuak.
12	Negozioa garatzeko lokala errentamenduan hartzeko eragiketak, atxikipenari lotu gabeak.
13	Negozioa garatzeko lokala errentamenduan hartzeko eragiketak, atxikipenari lotuak eta lotu

8

TICKETBAI ZERRENDA MOTAKO GAKOAK

	gabekoak.
14	BEZ sortu gabe duten fakturak, fakturaren administrazio publikoa den obra egiaztapenetan.
15	BEZ sortu gabe duen faktura, segidako traktuko eragiketetan.
17	XI. Kapituluko IX. tituluan (OSS eta IOSS) aurreikusitako erregimenetako bati atxikitako eragiketa
19	Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezian (NAAAB) dauden jardueren eragiketak.
51	Baliokidetasun errekarguaren araubideko eragiketak.
52	Araubide erraztuko eragiketak.
53	BEZaren ondorioetarako ez enpresari ez profesional ez diren pertsonek edo erakundeek egindako eragiketak.
54	Kanarietan, Ceutan eta Melillan kokatutako establezimendu iraunkorretatik egindako eragiketak.

L10 → *Zergapeko eragiketak salbuesteko arrazoiak.*

Balioak	Deskribapena
E1	BEZaren Legearen 20. artikuluaren arabera salbuetsita.
E2	BEZaren Legearen 21. artikuluaren arabera salbuetsita.
E3	BEZaren Legearen 22. artikuluaren arabera salbuetsita.
E4	BEZaren Legearen 23. eta 24. artikuluen arabera salbuetsita.
E5	BEZaren Legearen 25. artikuluaren arabera salbuetsita.
E6	Beste arrazoi batengatik salbuetsita.

L11 → *Salbuetsi gabeko eragiketa.*

Balioak	Deskribapena
S1	Subjektu pasiboaren inbertsiorik gabe.
S2	Subjektu pasiboaren inbertsioarekin.

L12 → *Baliokidetasun errekarguaren araubideko edo araubide erraztuko eragiketa.*

Balioak	Deskribapena
S	Bai.
N	Ez.

L13 → *Kargapean ez egoteko arrazoia.*

Balioak	Deskribapena
OT	BEZaren Legearen 7. artikuluaren arabera. Kargapean ez dauden beste kasu batzuk.
RL	Lokalizazio arauen arabera.
VT	Ez subjektua, hirugarrenen kontura egindako salmentak (BEZaren eta PFEZaren

ARABAKO LURRALDE HISTORIKOAREN **ALDIZKARI OFIZIALA**
2022ko abenduaren 28a, asteazkena • 149 zk.

	ondorioetarako konputagarria ez den zenbatekoa)
IE	Lokalizazio-arauak direla-eta ZALen subjektua ez dena, baina atzerriko zerga, IPSI/IGIC edo EBko beste estatu bateko BEZa eragiten duena.

<u>Oharra</u>: Argitalpen hau informazioa emateko baino ez da, zerga betebeharrak Arabako Zergei buruzko Foru Arau Orokorraren 81. artikuluan ezarritakoaren arabera betetzen laguntzeko.
Nolanahi ere, fakturak egitean, TicketBAI fitxategiak sortu, sinatu eta bidaltzean eta zerga aitorpenak aurkeztean indarrean dagoen araudian xedatutakoa bete beharko da..