

\*8400030012015\*

**Balio Erantsiaren gaineko Zerga**  
**Impuesto sobre el Valor Añadido**  
**Hiruhilabeteko autoliquidazioa**  
**Autoliquidación trimestral**

**300**

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Periodo:

Código de Organismo /  
Organismo kodea: **75 03 6**

NA / IFK  
DNI / NIF

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena  
Apellidos y nombre o razón social

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

**01**

Autoliquidazio konkurtsala  
Autoliquidación concursal

Aurreko/PRF

Ondorengoa/POST

LIQUIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	BEZ kengaria / IVA deducible	Sortutako BEZA / IVA devengado	Zerga oinarria / Base imponible			Kuota / Cuota
			02	04	06	
		Erregimen orokorra Regimen general				21 % 03
		Oinarri eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas				10 % 05
		Baliokidetza errekarguna Recargo equivalencia				4 % 07
		Oinarrien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas				39 40
		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios				08 5,2 % 09
		Subjektu pasiboaren ibertsioa dakaren beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)				10 1,4 % 11
						12 0,5 % 13
						41 42
						14 15
						43 44
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA</b>			03+05+07+40+09+11+13+42+15+44			16
Zerga oinarria / Base imponible						
			17			18
			19			20
			21			22
			45			46
		N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.				23
		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones				24
		<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</b>		18+20+22+46+23+24		25
<b>DIFERENTZIA / DIFERENCIA</b>				16 - 25		26
		Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakoinea / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	27	%	28	
		Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak			29	
		Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa				
		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30			
		Esportazioak eta asimilatutako eragiketak Exportaciones y operaciones asimiladas	31			
		Atxiki gabe eragiketak edo subjektu pasiboaren ibertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	32			
		Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplicarán dute en el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:				
		- BEZaren araudiko 75.artikuloak jasotzen duen sortzaparenaren arauta konitutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplicarán dute en el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:	47		48	
		- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplicarán dute en el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:	49		50	
		<b>EMAIZTA / RESULTADO</b> ( 28 - 29 )			35	
<b>ONDAINTZEKOA A INGRESAR</b>						
	36					
<b>KONPENTSATZEKO A COMPENSAR</b>						
	37					

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

\*8400030012015\*

**Balio Erantsiaren gaineko Zerga**  
**Impuesto sobre el Valor Añadido**  
**Hiruhilabeteko autoliquidazioa**  
**Autoliquidación trimestral**

**300**

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Periodo:

Código de Organismo /  
Organismo kodea: **75 03 6**

NA / IFK  
DNI / NIF

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena  
Apellidos y nombre o razón social

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

**01**

Autoliquidazio konkurtsala  
Autoliquidación concursal

Aurreko/PRF

Ondorengoa/POST

LIQUIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	BEZ kengaria / IVA deducible	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	Oinarriren eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota
				Erregimen orokorra Regimen general	Tasa/Tipo	
			02		21 %	03
			04		10 %	05
			06		4 %	07
			39			40
			08		5,2 %	09
			10		1,4 %	11
			12		0,5 %	13
			41			42
			14			15
			43			44
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA</b>				<b>03+05+07+40+09+11+13+42+15+44</b>		<b>16</b>
DIFERENTZIA / DIFERENCIA				Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa				17	18	
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak				19	20	
Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa				21	22	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios				45	46	
Espartazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas						23
Atxiki gabe eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak)						24
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)						
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</b>				<b>18+20+22+46+23+24</b>		<b>25</b>
<b>EMAITZA / RESULTADO</b> ( <b>28 - 29</b> )				<b>16 - 25</b>		<b>26</b>
Data Fecha				30		
Sinadura eta zigilua / Firma y sello				31		
Ordainketa-gutuna / Carta de pago				32		

# 300 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

## INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 300

Burutzen dituzten jarduerai, erregimen orokorra edo zergaren beste edozein erregimen, nekazaritza, abeltzantz eta arrantzaren erregimen berezia, baliokidetza errekarguenererregimena eta erregimen erraztua izan ezik, aplikatzen ditzkien subjektu pasiboa erabili beharreko eredu.

Aipatu jarduerak burutzeaz gain, erregimen erraztua aplika dakioken beste jarduerabatzuk burutzen dituzten subjektu pasiboei, kasu hauetarako dagoen aitorpen eredu aurkeztuko dute soilik (370 eredu).

### SORTZAPENA:

**EKITALDIA:** Aitorpena hiruleko zergaldi batengatik egiten da eta honi dagokion urtearen azken bi zifrat jarri beharko dira.

**ZERGALDIA:** Ondorengo taularen arabera:

- 1 = hirulekoa
- 2 = 2. hirulekoa
- 3 = 3. hirulekoa

**OHARIA:** 4. hirulekoari dagokion 300 ereduaren autolikidazioa 390 ereduaren urteko laburpen aitorpenean sartuko da.

**JARDUERARIK GABE:** Aitorpen honek aipatzan duen zergaldian ez bada kuotariak sortu, ez eta, jasan ere, lauki hornetan X bat jarri.

**Konkursotan** dagoen zergadunak, konkursoaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zein autolikidazioa den konkursu aurreko eta zein ondorengoa adierazi beharko du.

### LIKIDAZIOA

#### -SORTUTAKO BEZA:

ERREGIMEN OROKORRAren eta BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN tarteetan jarri behar dira likidazio aldian sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batak eta bestek aplikatu beharreko zerga tasaren arabera bereizita.

**Oinarrien eta kuoten aldaketei** dagokionez, bidaiaiaren erregimenean salmentarik eginez gero, ekitaldian erregimen horregatik egindako itzulketei dagozken zerga oinarriak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobraezinak baimendutako aldaetak. (39-40- 41-42).

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldian barraun egin diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentzat hartuta dauden halako eroskenen zenbatekoari dagokionez kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen denku kuota ere. BEZaren araudiko 84 bat artikularen 2. eta 4. puntuatuan jasotakoaren arabera SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA dakarten eragiketen kasuan, salbu batasun barruko eskurapenetan, eskrutazaleak eragiketa hiaeit dagokien BEZa aitortu du.

#### -BEZ KENGARRIA:

17-22: jasandako kuota kengarrien zerga oinarriak eta zenbatekoak jarriko dira, hala badagokio, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

45-46: Bidezko zeinuaz kontuan hartuko dira kreditu kobraezinak direla eta baimendutako aldaetekon ondorioz zuzenduta jaso diren faktura guztien BEZaren zerga oinarria eta zergaldi horretako kuota.

23: Nekazaritza, abeltzantza eta arrantzaren erregimen berezian bildutako subjektu pasiboei ordaindutako kopentsazioen zenbatekoak jarriko da.

24: Aurreko zergaldietako ibertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarriko da, hala badagokio, jarduerre hasi aurreko kenkarien erregularizazioa sartuta. Baldin eta eginetarrean emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki hau bakarrik dagokie lurralde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa bolumenaren arabera, hainbat administratzioan batera tributatu behar duten subjektu pasiboei (102/1992ko Foru Dekretuak 167. artikulua). Lauki hornetan Gipuzkoako Lurralde Historikoan egindako eragiketa bolumenaren chunekoak jarriko da.

28: Lauki hornetako zenbateko bat etorrako da 26 laukiaren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboa hainbat administratzioan batera tributatzen badu, honako hau izango da jarri beharreko zenbateko 28=(26x27)/100.

29: Aurreko zergaldietako kopentsatu beharreko kuoten zenbatekoak jarriko da. Baldin eta subjektu pasiboa hainbat administratzioan batera tributatutu badu, lauki hornetan jarri behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoan kopentsatu beharreko saldoa bakarrak.

#### INFORMAZIO OSAGARRIA:

30: Jarri behar da likidazioaren Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasunetren zenbatekoak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen batasun barruko zerbitzu prestazioei zerga oinarria ere.

31: Jarri behar da, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanariarretat, Ceutara eta Melillara behin betiko izarazetako egindako esportazio edo igorrienez aitorpenean xede den zergaldian izandako zenbateko osoa; Foru Dekretu horretako 22. eta 64. artikuluetan aipatutako entreten eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik, Foru Dekretu bereko 23. eta 24. artikuluetan aipatutako eragiketa salbuespenen zenbateko osoa. Aipatutako eragiketen zenbatekoazt hatuko de kontraprestazioen batura osoa, ordainketa aurreratuk barne, edo, horrelakorik ez badago, barruko balioen, esportatutu, bidalitako edo entragatutako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

32: Zenbateko oso hauek jarri behar dira:

• BEZaren araudiko 68. artikuluan 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotu gabeak.

• BEZaren araudiko 84. artikuluaren 1. apartatuko 2. zenbakian b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikatzeari zaindutako eragiketak.

• BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestazioazt hatuko dauden prestazioa.

35: 28-29

36: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, hori positiboa denean.

37: laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, hori negatiboa denean.

#### AURKEZPEN LEKUA

-Emaitza positiboa duen 300 ereduaren autolikidazioa ("ordaintzekoa"), zergabilketa kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzaleitzetan onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan aurkeztu beharko da.

-Emaitza negatiboa duen 300 ereduaren autolikidazioa ("kopentsatzeko"

emaitzaz) ondorioz leku hauean aurkeztu ahal izango dira:

-Zergabilketa kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzaleitzetan onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan:

-Gipuzkoako Foru Aldundiko zerga bulegoetan.

-Gipuzkoako Foru Aldundiaren Ogasun eta Finantzaren Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuan.

#### AURKEZPEN EPEA

300 ereduaren autolikidazioa apirileko, uztailoko eta urriko lehen hoigeita bost egun naturaletan aurkeztuko da.

Inprimatik hornetan jartzen dituzten datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dira. Datu horiekiko sarbide, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Donostia-Erotaburu pasealekuak 2.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que realicen actividades a las que apliquen el régimen general del impuesto o cualquier otro de los regímenes del mismo, a excepción del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca, del régimen de recargo de equivalencia y del régimen simplificado. Los sujetos pasivos que además de este tipo de actividades realicen otras a las que apliquen el régimen simplificado, presentarán únicamente el modelo de declaración existente para estos casos. (Modelo 370).

#### DEVENGOS:

**EJERCICIO:** Deberá consignar las dos últimas cifras del año al que corresponde el periodo trimestral por el que efectúe la declaración.

**PERÍODO:** Según la tabla siguiente:

- 1 = 1er trimestre
- 2 = 2º trimestre
- 3 = 3º trimestre

NOTA: La autoliquidación modelo 300 correspondiente al 4º trimestre se incluirá en la declaración resumen anual modelo 390.

**SIN ACTIVIDAD:** Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el periodo, marque esta casilla con una X.

En el caso de **empresas concursadas**, teniendo en cuenta la fecha del auto de concurso, y en el periodo relativo al mismo, se deberá indicar qué autoliquidación es preconcursal y cuál postconcursal.

#### LIQUIDACION:

##### -IVA DEVENGADO:

En los espacios reservados al RÉGIMEN GENERAL y al RECARGO DE EQUIVALENCIA se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el periodo de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

Respecto a las **modificaciones de bases y cuotas**, en el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el periodo. Asimismo, se harán constar las modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incobrables (39-40- 41-42).

En el apartado correspondiente a las ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el periodo de liquidación y la cuota resultante.

En el apartado correspondiente a OTRAS OPERACIONES CON INVERSIÓN DE SUJETO PASIVO conforme a lo previsto en el artículo 84.Uno, puntos 2 y 4 de la normativa del IVA, se hará constar la base imponible gravada y la cuota resultante.

##### -IVA DEDUCIBLE:

17 a 22: Se harán constar las bases imponibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

45-46: Se hará constar con el signo que corresponda la base imponible y cuota de IVA de todas las facturas rectificativas recibidas debidas a modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incobrables.

23: Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

24: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión, incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

27: Exclusivamente para los sujetos pasivos que operen en más de un territorio y en razón a su volumen de operaciones deban tributar conjuntamente a varias Administraciones (Artículo 167 del Decreto Foral 102/1992). Se consignará en ésta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

28: El importe de esta casilla coincidirá con la casilla 26. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, el importe que deberá figurar será 28-(26x27)/100.

29: Se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de los períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, consignará en esta casilla, exclusivamente, el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

#### INFORMACIÓN ADICIONAL

30: Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinadas a otros Estados miembros de la UE, realizadas durante el periodo de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA y las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el periodo de liquidación correspondiente.

31: Se hará constar el importe total, en el periodo objeto de declaración, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en el artº 21 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, de las entregas y prestaciones de servicios a que se refieren los artículos 22 y 64 de dicho Decreto Foral, así como de las operaciones exentas mencionadas en los artículos 23 y 24 del citado DF. Se entiende por importe de las operaciones indicadas la suma total de las contraprestaciones correspondientes, incluidos los pagos anticipados o, en su defecto, de los valores en el interior, de los bienes exportados, enviados o entregados y de los servicios prestados.

32: Se hará constar el importe total de:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, de la normativa del IVA.
- Las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.
- Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992.

35: 28-29

36: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea positivo.

37: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea negativo.

#### LUGAR DE PRESENTACIÓN

-La autoliquidación modelo 300 con resultado positivo ("a ingresar") deberá presentarse en las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

-La autoliquidación modelo 300 con resultado negativo ("a compensar") podrá presentarse en:

- Las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Las oficinas tributarias de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

-El Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

#### PLAZO DE PRESENTACION

La presentación de la autoliquidación modelo 300 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio y octubre.

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitarse los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errrotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián