

## **GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**

### **OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

0047/2015 FORU AGINDUA, otsailaren 2ko, balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 310, 320, 330 eta 370 ereduak aldatzen dituena.

Irailaren 6ko 844/2012 Foru Aginduaren bidez, balio erantsiaren gaineko zerga aitortzeko 300, 310, 320, 330 eta 370 ereduak onartu ziren.

Ondoren, abenduaren 27ko 1117/2013 Foru Aginduaren bidez, 300, 320, 330 eta 370 ereduak aldatu ziren.

Orain, zergaren araudian aldaketak sartu direla-eta, beharrezkoa gertatzen da aitorpen eredu horiek guztiak egokitzea.

Zehazki, aldaketa hauek sartzen dira: subjektu pasiboaren inbertsio kasu berri bat gehitzen da, hain zuzen BEZaren Legeko 84.Bat.2.g) artikuluan aurreikusitakoa, eta IBAN kodea ere sartzen da.

Zergaren hileko aitorpenak laster aurkeztu beharko direnez, komeni da esandako aitorpenen eredu berriak onartzea, haien edukia berriki onartutako erregulaziora egokitzeo.

Horren indarrezz, honako hau.

#### **XEDATZEN DUT**

*Artikulu bakarra. Balio erantsiaren gaineko zerga aitortzeko 300, 310, 320, 330 eta 370 ereduak aldatzea.*

Aldatzen dira balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 310, 320, 330 eta 370 aitorpen ereduak onartzent dituen irailaren 6ko 844/2012 Foru Aginduaren I., II., III., IV., V., VI., VII. eta IX. eranskinak, eta, haien ordez, foru agindu honen I., II., III., IV., V., VI., VII. eta VIII. eranskinak ezartzen dira, hurrenez hurren.

#### **AMAIERAKO XEDAPENA**

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharameunean jarriko da indarrean, eta 2015eko urtarrilaren 1etik aurrera egiten diren eragiketei aplikatuko zaie.

Donostia, 2015eko otsailaren 2a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(949)

## **DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**

### **DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

*ORDEN FORAL 0047/2015, de 2 de febrero, por la que se modifican los modelos 300, 310, 320, 330 y 370 del impuesto sobre el valor añadido.*

Por Orden Foral 844/2012, de 6 de septiembre, se aprobaron los modelos 300, 310, 320, 330 y 370 de declaración del impuesto sobre el valor añadido.

Posteriormente, por Orden Foral 1117/2013, de 27 de diciembre, fueron modificados los modelos 300, 320, 330 y 370.

Ahora, diversas modificaciones efectuadas en la normativa del Impuesto exigen la adecuación de todos los modelos de declaración citados.

En particular, se introducen las modificaciones siguientes: la inclusión del nuevo supuesto de inversión de sujeto pasivo previsto en el artículo 84.Uno.2.g) Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como la inclusión del IBAN.

Estando próxima la obligación de presentar las declaraciones mensuales del impuesto, se impone aprobar nuevos modelos de dichas declaraciones, ajustando su contenido a la nueva regulación aprobada.

En su virtud,

#### **DISPONGO**

*Artículo único. Modificación de los modelos 300, 310, 320, 330 y 370 de declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Los anexos I, II, III, IV, V, VI, VIII y IX de la Orden Foral 844/2012, de 6 de septiembre, por la que se aprueban los modelos 300, 310, 320, 330 y 370 de declaración del impuesto sobre el valor añadido, se sustituyen, respectivamente, por los anexos I, II, III, IV, V, VI, VII y VIII, de la presente Orden Foral.

#### **DISPOSICIÓN FINAL**

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y será aplicable a las operaciones realizadas a partir del 1 de enero del 2015.

San Sebastián, a 2 de febrero de 2015.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(949)

I. ERANSKINA / ANEXO I

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> <b>Diputación Foral de Gipuzkoa</b> Ogasun eta Finaniza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas <a href="http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna">www.gipuzkoa.eus/ogasuna</a></p> <p>*8400030012015*</p>	<p><b>Balio Erantsiaren gaineko Zerga</b> <b>Impuesto sobre el Valor Añadido</b> <b>Hiruhilabeteko autoliquidazioa</b> <b>Autoliquidación trimestral</b></p>		<b>300</b>																																																																																																																																																																																																																																									
	Ekitaldia: Ejercicio:	Zergaldia: Periodo:	Código de Organismo / Organismo kodea: <b>75 03 6</b>																																																																																																																																																																																																																																									
NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social		Anagrama Anagrama																																																																																																																																																																																																																																									
JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	01	Autoliquidazio konkursala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE <input type="checkbox"/> Ondorengoa/POST <input type="checkbox"/>																																																																																																																																																																																																																																									
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Baliokiderza errekargua Brago equivalencia</th> <th style="width: 10%;">Erregimen ordokorra Regimen general</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Tasa/Tipo</th> <th style="width: 10%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>39</td> <td>Oinarien eta luoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas</td> <td>02</td> <td>21 %</td> <td>03</td> </tr> <tr> <td>40</td> <td></td> <td>04</td> <td>10 %</td> <td>05</td> </tr> <tr> <td>41</td> <td>Oinarien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas</td> <td>06</td> <td>4 %</td> <td>07</td> </tr> <tr> <td>42</td> <td></td> <td>08</td> <td>5,2 %</td> <td>09</td> </tr> <tr> <td>43</td> <td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</td> <td>10</td> <td>1,4 %</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>44</td> <td>Subjektu pasiboaen ibertsioa dakaren beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)</td> <td>12</td> <td>0,5 %</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>16</td> <td>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADO <b>[03+05+07+40+09+11+13+42+15+44]</b></td> <td>17</td> <td>Zerga oinarria / Base imponible</td> <td>Kuota / Cuota</td> </tr> <tr> <td>18</td> <td></td> <td>19</td> <td></td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>22</td> <td></td> <td>21</td> <td></td> <td>23</td> </tr> <tr> <td>24</td> <td></td> <td>45</td> <td></td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>26</td> <td></td> <td>18+20+22+46+23+24</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>28</td> <td></td> <td>16 - 25</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>29</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores</th> <th style="width: 10%;">Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17</td> <td>19</td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>20</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>22</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>46</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>23</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>24</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>25</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</th> <th style="width: 10%;">DIFERENTZIA / DIFERENCIA</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>18+20+22+46+23+24</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>16 - 25</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>26</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</th> <th style="width: 10%;">Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>27</td> <td>19</td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>28</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>29</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios</th> <th style="width: 10%;">Exportazioa eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30</td> <td>31</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>32</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Atxiki gabeo eragiketak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)</th> <th style="width: 10%;">Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>33</td> <td>47</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>34</td> <td>48</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>35</td> <td>49</td> <td>31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>36</td> <td>50</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA</th> <th style="width: 10%;">A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:</th> <th style="width: 70%;">EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>35</td> </tr> </tbody> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">ONDAINTZEKOA A INGRESAR</th> <th style="width: 10%;">KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR</th> <th style="width: 70%;">EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>36</td> <td>37</td> <td>35</td> </tr> </tbody> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Data Fecha</th> <th style="width: 10%;">Sinadura eta zigilua / Firma y sello</th> <th style="width: 70%;">Ordainketa-gutuna / Carta de pago</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ordainketaren frogagaitza Justificante de ingreso</td> <td>Zigilua eta sinadura / Sello y firma</td> <td>Erakundearen gakoa / Clave entidad</td> <td>Data / Fecha</td> <td>Zenbatekoa / Importe</td> </tr> </tbody></table>				Baliokiderza errekargua Brago equivalencia	Erregimen ordokorra Regimen general	Zerga oinarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	39	Oinarien eta luoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	02	21 %	03	40		04	10 %	05	41	Oinarien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	06	4 %	07	42		08	5,2 %	09	43	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	10	1,4 %	11	44	Subjektu pasiboaen ibertsioa dakaren beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	12	0,5 %	13	16	SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADO <b>[03+05+07+40+09+11+13+42+15+44]</b>	17	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	18		19		20	22		21		23	24		45		25	26		18+20+22+46+23+24			28		16 - 25			29					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores</th> <th style="width: 10%;">Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17</td> <td>19</td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>20</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>22</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>46</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>23</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>24</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>25</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores	Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	17	19	18		20				22				46				23				24				25					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</th> <th style="width: 10%;">DIFERENTZIA / DIFERENCIA</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>18+20+22+46+23+24</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>16 - 25</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>26</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR	DIFERENTZIA / DIFERENCIA	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota			18+20+22+46+23+24				16 - 25				26			<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</th> <th style="width: 10%;">Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>27</td> <td>19</td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>28</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>29</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	27	19	18		28				29					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios</th> <th style="width: 10%;">Exportazioa eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30</td> <td>31</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>32</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	Exportazioa eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	30	31	30		31				32					<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Atxiki gabeo eragiketak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)</th> <th style="width: 10%;">Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>33</td> <td>47</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>34</td> <td>48</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>35</td> <td>49</td> <td>31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>36</td> <td>50</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Atxiki gabeo eragiketak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	33	47	30		34	48			35	49	31		36	50				<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA</th> <th style="width: 10%;">A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:</th> <th style="width: 70%;">EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>35</td> </tr> </tbody> </table>				Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA	A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:	EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )			35		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">ONDAINTZEKOA A INGRESAR</th> <th style="width: 10%;">KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR</th> <th style="width: 70%;">EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>36</td> <td>37</td> <td>35</td> </tr> </tbody> </table>				ONDAINTZEKOA A INGRESAR	KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR	EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )	36	37	35		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Data Fecha</th> <th style="width: 10%;">Sinadura eta zigilua / Firma y sello</th> <th style="width: 70%;">Ordainketa-gutuna / Carta de pago</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello	Ordainketa-gutuna / Carta de pago					Ordainketaren frogagaitza Justificante de ingreso	Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe
Baliokiderza errekargua Brago equivalencia	Erregimen ordokorra Regimen general	Zerga oinarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota																																																																																																																																																																																																																																								
39	Oinarien eta luoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	02	21 %	03																																																																																																																																																																																																																																								
40		04	10 %	05																																																																																																																																																																																																																																								
41	Oinarien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	06	4 %	07																																																																																																																																																																																																																																								
42		08	5,2 %	09																																																																																																																																																																																																																																								
43	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	10	1,4 %	11																																																																																																																																																																																																																																								
44	Subjektu pasiboaen ibertsioa dakaren beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	12	0,5 %	13																																																																																																																																																																																																																																								
16	SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADO <b>[03+05+07+40+09+11+13+42+15+44]</b>	17	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota																																																																																																																																																																																																																																								
18		19		20																																																																																																																																																																																																																																								
22		21		23																																																																																																																																																																																																																																								
24		45		25																																																																																																																																																																																																																																								
26		18+20+22+46+23+24																																																																																																																																																																																																																																										
28		16 - 25																																																																																																																																																																																																																																										
29																																																																																																																																																																																																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores</th> <th style="width: 10%;">Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17</td> <td>19</td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>20</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>22</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>46</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>23</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>24</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>25</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores	Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	17	19	18		20				22				46				23				24				25																																																																																																																																																																																																												
Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores	Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota																																																																																																																																																																																																																																									
17	19	18																																																																																																																																																																																																																																										
20																																																																																																																																																																																																																																												
22																																																																																																																																																																																																																																												
46																																																																																																																																																																																																																																												
23																																																																																																																																																																																																																																												
24																																																																																																																																																																																																																																												
25																																																																																																																																																																																																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</th> <th style="width: 10%;">DIFERENTZIA / DIFERENCIA</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>18+20+22+46+23+24</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>16 - 25</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>26</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR	DIFERENTZIA / DIFERENCIA	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota			18+20+22+46+23+24				16 - 25				26																																																																																																																																																																																																																										
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR	DIFERENTZIA / DIFERENCIA	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota																																																																																																																																																																																																																																									
		18+20+22+46+23+24																																																																																																																																																																																																																																										
		16 - 25																																																																																																																																																																																																																																										
		26																																																																																																																																																																																																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</th> <th style="width: 10%;">Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>27</td> <td>19</td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>28</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>29</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	27	19	18		28				29																																																																																																																																																																																																																												
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota																																																																																																																																																																																																																																									
27	19	18																																																																																																																																																																																																																																										
28																																																																																																																																																																																																																																												
29																																																																																																																																																																																																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios</th> <th style="width: 10%;">Exportazioa eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>30</td> <td>31</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>31</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>32</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	Exportazioa eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	30	31	30		31				32																																																																																																																																																																																																																												
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	Exportazioa eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota																																																																																																																																																																																																																																									
30	31	30																																																																																																																																																																																																																																										
31																																																																																																																																																																																																																																												
32																																																																																																																																																																																																																																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Atxiki gabeo eragiketak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)</th> <th style="width: 10%;">Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA</th> <th style="width: 70%;">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th style="width: 20%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>33</td> <td>47</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>34</td> <td>48</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>35</td> <td>49</td> <td>31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>36</td> <td>50</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Atxiki gabeo eragiketak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	33	47	30		34	48			35	49	31		36	50																																																																																																																																																																																																																							
Atxiki gabeo eragiketak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota																																																																																																																																																																																																																																									
33	47	30																																																																																																																																																																																																																																										
34	48																																																																																																																																																																																																																																											
35	49	31																																																																																																																																																																																																																																										
36	50																																																																																																																																																																																																																																											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA</th> <th style="width: 10%;">A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:</th> <th style="width: 70%;">EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>35</td> </tr> </tbody> </table>				Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA	A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:	EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )			35																																																																																																																																																																																																																																			
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplíquese a las operaciones que no estén sujetas a la normativa de IVA	A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:	EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )																																																																																																																																																																																																																																										
		35																																																																																																																																																																																																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">ONDAINTZEKOA A INGRESAR</th> <th style="width: 10%;">KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR</th> <th style="width: 70%;">EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>36</td> <td>37</td> <td>35</td> </tr> </tbody> </table>				ONDAINTZEKOA A INGRESAR	KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR	EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )	36	37	35																																																																																																																																																																																																																																			
ONDAINTZEKOA A INGRESAR	KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR	EMAIZTA / RESULTADO ( [28 - 29] )																																																																																																																																																																																																																																										
36	37	35																																																																																																																																																																																																																																										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;">Data Fecha</th> <th style="width: 10%;">Sinadura eta zigilua / Firma y sello</th> <th style="width: 70%;">Ordainketa-gutuna / Carta de pago</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello	Ordainketa-gutuna / Carta de pago																																																																																																																																																																																																																																						
Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello	Ordainketa-gutuna / Carta de pago																																																																																																																																																																																																																																										
Ordainketaren frogagaitza Justificante de ingreso	Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe																																																																																																																																																																																																																																								

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
[www.gipuzkoa.eus/ogasuna](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna)

\*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

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

Sortutako BEZA / IVA devengado

BEZ kengaria / IVA deducible

L I K I D A Z I O A / L I Q U I D A C I Ó N

Aitortzaileen alea / Ejemplar para el declarante

Erregimen  
orokorra  
Regimen general  
equivalencia

Oinarri eta kuoten aldaketa  
Modificaciones de bases y cuotas

Oinarri eta kuoten aldaketa  
Modificaciones de bases y cuotas

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak  
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....  
Subjektu pasiboaen ibertsioa dakkaren beste eragiketak (erosketak)  
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....

Zerga oinarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
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

SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADO **[03+05+07+40+09+11+13+42+15+44]** ..... 16

Zerga oinarria / Base imponible Kuota / Cuota

Barruko eragiketen BEZ kengaria  
IVA deducible operaciones inferiores .....

17	18
19	20
21	22
45	46
N., A. eta A.ren erregimen berezen kopentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	23
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones .....	24
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR ..... <b>[18+20+22+46+23+24]</b>	25

DIFERENTZIA / DIFERENCIA .....

**[16 - 25]**

Kuota / Cuota

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokaena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa **[27]** ..... % 28  
Gipuzkoako Lurralde Historikoari aurreko zergaldietako kopentsatu beharreko kuotak  
Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa ..... 29

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak  
Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios .....

Zerga oinarria Base imponible	Kuota/Cuota
30	
31	
32	

Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas .....  
Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten eragiketak (salmentak)  
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas) .....

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzenean eragiketan hartzaleak direnek bete beharreko /  
A llenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones  
afectadas por el mismo:

- BEZaren araudiko 75.artikulua jasotzen duen sortzaparenaren araua kontutan izanik,  
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zain ondasun eta zerbitzu  
emateekin sortzen den zenbatetako. / Importe de las entregas de bienes y prestaciones  
de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja,  
hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en  
el artículo 75 de la normativa de IVA.
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zain ondasun eta zerbitzuen  
erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de  
aplicación el régimen especial de criterio de caja.

47	48
49	50

**EMAITZA / RESULTADO** (**[28 - 29]**) ..... **[35]**

ONDANTZEKOA  
A INGRESAR

KONPENTSATZEKOA  
A COMPENSAR

36

37

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

## 300 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 300

Burutzen dituzten jarduerai, erregimen orokorra edo zergaren beste edozein erregimen, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezia, baliokidezko erregimen eta erregimen erraztua izan ezik, aplikatzen dizkien subjektu pasiboei erabiliko beharreko credua.

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

### SORTZAPENA:

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

**ZERGALDIA:** Ondorengo taularen arabera:

- 1 = 1.hiruilekooa
- 2 = 2.hiruilekooa
- 3 = 3.hiruilekooa

**OHARRA:** 4.hiruilekoari dagokion 300 ereduaren autolikidazioa 390 ereduaren urteko laburpen aitorpenean sartuko da.

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

**Konkurtosoan** dagoen zergadunak, konkurtoaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zein autolikidazioa den konkurto aurreko eta zein ondorengoa adierazi beharko du.

### LIKIDAZIOA:

#### -SORTUTAKO BEZA:

ERREGIMEN OROKORRAren eta BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN tarteetan jarri behar dira likidazio aldiaren sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batak eta bestek aplikatu beharreko zerga tasaren araberare berezitza.

**Oinarrien eta kuoten aldaketei** dagokionez, bidaiaaren erregimenean salmentarik eginez gero, ekitaldeko erregimen horregatik egindako itzulkei dagokien zerga oinarriak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketaek. (39-40-41-42).

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldiaren barraun egin diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentzat hartuta dauden halako erosketen zenbatekoari dagokionez kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik atteraten den kuota ere. BEZaren araudiko 84.bat artikuluen 2. eta 4. puntuetan jasotakoaren arabera SUBIEKTU PASIBOAIREN INBERTSIOA, daskarten eragiketen kasuan, salbu batasun barruko eskurapenetan, eskuraztaiak eragikita haitz dagokien BEZa aitorrak.

#### -BEZ KENGARRIA:

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

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

23: Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian bildutako subjektu pasiboei ordainduetako kompentatzioen zenbatekoia jarriko da.

24: Aurreko zergaldietako ibertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioen emaitza jarriko da, hala badagokio, jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioi sartuta. Baldin eti eguneratzearen emaitzak kenkarien guxipena badakar, zeinu negatiboak jarriko da.

27: Lauki han bakarrak dagokio lurralte batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa bolumenaren arabera, hainbat administratziotan batera tributatu behar duten subjektu pasiboei (102/1992ko Foru Dekretuak 167. artikulua). Lauki honetan Gipuzkoako Lurralde Historikoan egindako eragiketa bolumenaren chunckoa jarriko da.

28: Lauki honetako zenbatekoia bat etorriko da 26 laukiren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasibak hainbat administratziotan batera tributatzen badu, honako hau izango da jarri beharreko zenbatekoia 28=(26x27)/100.

29: Aurreko zergaldietako kompentatu beharreko kuoton zenbatekoia jarriko da Baldin eta subjektu pasibak hainbat administratziotan batera tributatzen badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoan kompentatu beharreko saldoa bakarrak.

#### INFORMAZIO OSAGARRIA:

30: Jarri behar da likidazioaren zergaldien Europar Batasuneko beste estatu batzuaren egindako ondasun entregeen zenbatekoia, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen batasun barruko zerbitzu prestazioen dagokien 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, Kanarieetara, Ceutara eta Melillara behin betiko iaizazko egindako esportazio edo igorpenek aitorpenaren xede den zergaldian izandako zenbateko osoa; Foru Dekretu horretako 22. eta 64. artikuluetan aipatutako entregeen eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik, Foru Dekretu bereko 23. eta 24. artikuluetan aipatutako eragiketa salbuesmen zenbateko osoa. Aipatutako eragiketen zenbatekotzat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainketa aurreratzen barne, edo, horrelakorik ez badago, barruko balioen, esportatuko, bidalitako edo entregatutako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

32: Zenbateko oso hauek jarri behar dira:

• BEZaren araudiko 68. artikuluen 4. apartaduan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuaren zuzendutako dadesun ondasunen entrega lotu gabeak.

• BEZaren araudiko 84. artikuluen 1. apartaduko 2. zenbakian b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien 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 prestazioen zuzendutako dadesunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

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"), zergabilketak kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzaileetan onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan aurkeztuko.

-Emaitza negatiboa duen 300 ereduaren autolikidazioa ("kompetentsatzeko" emaitzaz) ondorengo leku hauean aurkeztu ahal izango dira:

-Zergabilketak kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzaileetan onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan.

-Gipuzkoako Foru Aldundiaren zerga bulegoetan.

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

#### AURKEZPEN EPEA

300 ereduaren autolikidazioa apirileko, uztailko eta urriko lehen hogeita bost egun naturaletan aurkeztuko da.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dira. Datu horiekiko sarbide, zuzenketak, deuseztaz eta oposizio eskubideak erabil dituzkezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Donostiarra Erratiburua pasealeku 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).

#### DEVENGADO:

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

**PERÍODO:** Según la tabla siguiente:

- 1 = 1.er 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.

#### LIQUIDACIÓN:

##### -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 período 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 período. 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 harán 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 período 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 esta 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 período 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 período de liquidación correspondiente.

31: Se hará constar el importe total, en el período 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:

• 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 impresión 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 Erratiburua nº 2, Donostia-San Sebastián

## II. ERANSKINA

## 300-320-330 EREDUAK

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
<b>300-320-330 eredua</b>	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN (ESXX) kontuko kodearen lehen lau posizioak	AN	4	50	53
Librea. Balioa zuriz.	AN	3	54	56
01-Jarduerarik gabe	AN	1	50	57
Konkurso aurreko autolikidazioa	AN	1	58	58
Konkurso ondorengo autolikidazioa	AN	1	59	59
02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	60	60
02-%21eko oinarria	N	14	61	74
03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	75	75
03-%21eko kuota	N	13	76	88
04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	89	89
04-%10eko oinarria	N	14	90	103
05-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	104	104
05-%10eko kuota	N	13	105	117
06-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	118	118
06-%4ko oinarria	N	14	119	132
07-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	133	133
07-%4ko kuota	N	13	134	146
39-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	147	147
39-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa	N	14	148	161
40-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	162	162
40-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa	N	13	163	175
08-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	176	176
08-Errekarguko eragiketen %5,2ko oinarria	N	14	177	190
09-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	191	191
09-Errekarguko eragiketen %5,2ko kuota	N	13	192	204
10-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	205	205
10-Errekarguko eragiketen %1,4ko oinarria	N	14	206	219
11-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	220	220
11-Errekarguko eragiketen %1,4ko kuota	N	13	221	233
12-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	234	234
12-Errekarguko eragiketen %0,5eko oinarria	N	14	235	248
13-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	249	249
13-Errekarguko eragiketen %0,5eko kuota	N	13	250	262
41-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	263	263
41-Baliokidetasun errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	264	277
42-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	278	278
42-Baliokidetasun errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	279	291
14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	292	292
14-Batasun barruko eskrapenen oinarria	N	14	293	306
15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	307	307
15-Batasun barruko eskrapenen kuota	N	13	308	320
43-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	321	321
43-S. pas.aren beste erag. batzuen oinarria (erosketak).	N	14	322	335
44-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	336	336
44-S. pas.aren beste erag. batzuen kuota (erosketak)	N	13	337	349
16-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	350	350
16-Sortutako kuota, guztira	N	14	351	364
17-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	365	365
17-BEZ kengariaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	366	379
18-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	380	380
18-BEZ kengariaren kuota barruko eragiketetan	N	13	381	393
19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	394	394
19-BEZ kengariaren oinarria importazioetan	N	14	395	408

300-320-330 EREDUAK

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	409	409
20-BEZ kengariaren kuota importazioetan	N	13	410	422
21-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	423	423
21-BEZ kengariaren oinarria batasun barruko eskurapenetan	N	14	424	437
22-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	438	438
22-BEZ kengariaren kuota batasun barruko eskurapenetan	N	13	439	451
45-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	452	452
45-Kenkariaren zuzenketa. Oinarria.	N	14	453	466
46-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	467	467
46-Kenkarien zuzenketa. Kuota.	N	13	468	480
23-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	481	481
23- Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erregimenean	N	13	482	494
24-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	495	495
24-BEZ kengariaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	496	508
25-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	509	509
25-Kuota kengarria, guztira	N	13	510	522
26-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	523	523
26-Diferentzia	N	13	524	536
27-Gipuzkoaren portzentajea	N	7	537	543
27-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	544	544
28-Gipuzkoari dagokion kuota	N	11	545	555
29-Aurreko ekitaldietatik Gipuzkoan konpentsatzeko kuotak	N	11	556	566
30-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	567	567
30-Batasun barruko entregak	N	14	568	581
31-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	582	582
31-Esportazioak eta antzeko eragiketak	N	14	583	596
32-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	597	597
32-Lotu gabeko erag.ak edo sub. pasiboaren inbertsioz egindakoak	N	14	598	611
47-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	612	612
47-Kutxako irizpidearen araberako entregen zerga oinarria	N	14	613	626
48-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	627	627
48-Kutxako irizpidearen araberako entregen kuota	N	13	628	640
49-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	641	641
49- Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen zerga oinarria	N	14	642	655
50-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	656	656
50-Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen kuota	N	13	657	669
35-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	670	670
35-Emaitza	N	11	671	681
36-Ordaintzekoa	N	11	682	692
37-Konpentsatzekoa	N	11	693	703
38-Itzultzekoa	N	11	704	714

Ikus 1. oharra  
Ikus 1. oharra  
Ikus 1. oharra  
Ikus 1. oharra

Ikus 2. oharra

1. oharra: 320 ereduan, eremu horiek zeroz beteko dira.

2. oharra: 300 eta 320 ereduetan, eremu hori zeroz beteko da.

ANEXO II

MODELOS 300-320-330

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
<b>Clave del Registro</b>				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
<b>Modelo 300-320-330</b>	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Sin actividad	AN	1	57	57
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	58	58
Autoliquidación concursal POST	AN	1	59	59
02-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	60	60
02-Base al 21	N	14	61	74
03-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	75	75
03-Cuota al 21	N	13	76	88
04-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	89	89
04-Base al 10	N	14	90	103
05-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	104	104
05-Cuota al 10	N	13	105	117
06-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	118	118
06-Base al 4	N	14	119	132
07-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	133	133
07-Cuota al 4	N	13	134	146
39-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	147	147
39-Modificación de base régimen general	N	14	148	161
40-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	162	162
40-Modificación de cuota régimen general	N	13	163	175
08-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	176	176
08-Base recargo al 5,2	N	14	177	190
09-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	191	191
09-Cuota recargo al 5,2	N	13	192	204
10-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	205	205
10-Base recargo al 1,4	N	14	206	219
11-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	220	220
11-Cuota recargo al 1,4	N	13	221	233
12-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	234	234
12-Base recargo al 0,5	N	14	235	248
13-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	249	249
13-Cuota recargo al 0,5	N	13	250	262
41-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	263	263
41-Modificación de base recargo equivalencia	N	14	264	277
42-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	278	278
42-Modificación de cuota recargo equivalencia	N	13	279	291
14-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	292	292
14-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	293	306
15-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	307	307
15-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	308	320
43-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	321	321
43-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	322	335
44-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	336	336

MODELOS 300-320-330

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
44-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	337	349
16-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	350	350
16-Total cuota devengada	N	14	351	364
17-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	365	365
17-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	366	379
18-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	380	380
18-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	381	393
19-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	394	394
19-Base Iva deducible importaciones	N	14	395	408
20-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	409	409
20-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	410	422
21-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	423	423
21-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	424	437
22-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	438	438
22-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	439	451
45-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	452	452
45-Rectificación de deducciones. Base.	N	14	453	466
46-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	467	467
46-Rectificación de deducciones. Cuota	N	13	468	480
23-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	481	481
23-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	482	494
24-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	495	495
24-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	496	508
25-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	509	509
25-Cuota total a deducir	N	13	510	522
26-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	523	523
26-Diferencia	N	13	524	536
27-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	537	543
27-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	544	544
28-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	545	555
29-Cuotas a compensar de periodos anteriores en T.H. Gipuzkoa	N	11	556	566
30-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	567	567
30-Entregas intracomunitarias	N	14	568	581
31-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	582	582
31-Exportaciones y operaciones asimiladas	N	14	583	596
32-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	597	597
32-Op. No sujetas o con inversión del sujeto pasivo	N	14	598	611
47-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	612	612
47-Base Imponible Entregas criterio de caja.	N	14	613	626
48-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	627	627
48-Cuota Entregas criterio de caja.	N	13	628	640
49-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	641	641
49-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja.	N	14	642	655
50-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	656	656
50-Cuota Adquisiciones criterio de caja.	N	13	657	669
35-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	670	670
35-Resultado	N	11	671	681
36-A ingresar	N	11	682	692
37-A compensar	N	11	693	703
38-A devolver	N	11	704	714

ver nota 1

ver nota 1

ver nota 1

ver nota 1

ver nota 2

Nota 1: Para modelo 320 estos campos serán ceros.

Nota 2: Para modelos 300 y 320 este campo serán cero.

III. ERANSKINA / ANEXO III

 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> <b>Diputación Foral de Gipuzkoa</b> Ogasun eta Finantzak Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas <a href="http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna">www.gipuzkoa.eus/ogasuna</a></p> <p>*8400030212015*</p>	<b>BALIO ERANTSAREN GAINKO ZERGA</b> <b>IMPUUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO</b> <b>ERREGIMENERRAZTUA / RÉGIMEN SIMPLIFICADO</b> <b>HIRUHILABETOKO AUTOLIKIDAZIOA / AUTOLIQUIDACIÓN TRIMESTRAL</b>		<b>310</b>
	Ekitaldia: Ejercicio:	Zergaldia: Periodo:	Código de Organismo / Organismo código: <b>75 03 6</b>

<p>Zergapenekoa Obligado tributario</p> <p>NA / IFK DNI / NIF</p> <p>Jarduera nagusia Actividad principal</p>	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social		Anagrama Anagrama

<b>JEZren epigrafea / Epigrafe IAE</b>							
<b>Likidazioa / Liquidación</b>	Moduluen balioa (Unitateak)	1. jarduera / Actividad 1		2. jarduera / Actividad 2		3. jarduera / Actividad 3	4. jarduera / Actividad 4
	Valor de los módulos (Unidades)	01	02	03	04		
	1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14		
	2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24		
	3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34		
	4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44		
	5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54		
	6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64		
Indize zuzentzailea/Indice corrector	71	72	73	74			
Sortutako kuota/Cuota devengada	81	82	83	84			
Hiruhileko ord.aren%/% Ingreso trimestral	91	92	93	94			
Hiruhileko ordainketa/Ingreso trimestral	101	102	103	104			
Jarduera profesional osagarrien komisioak Comisiones por actividades profesionales accesorias	105		Indiza Indice	0,21	106		
Jarduera multzoaren konturako ordainketen batura Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas	( [101]+[102]+[103]+[104]+[106] )				107		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....	108				109		
Aktibo finkoen emateak Entregas de activos fijos .....	110				111		
Subjetu pasiboaaren ibertsioa duten gainontzeko eragiketak Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo .....	112				113		
<b>SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA TOTAL IVA DEVENGADO</b> ( [107]+[109]+[111]+[113] )					114		
BeZ IVA deductible	Aktibo finkoen erosketa edo importazioa Adquisición o importación de activos fijos .....	115			116		
<b>DIFERENTZIA DIFERENCIA ( [114]-[116] )</b>					117		
Gipuzkoako Lurralde Historikoaren aurreko ekitaldiatik koplentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa .....					118		
Hainbat eragiketa salbuetsiak, lotugabeak edo subjektu pasiboaaren ibertsioa duten salmenta eragiketak Operaciones de venta exentas, no sujetas o con inversión del sujeto pasivo	119		<b>EMAIZTA RESULTADO ( [117]-[118] )</b>	120			
<b>ORDAINTEKO A INGRESAR</b>	121		<b>KONPENTSATZEKO A COMPENSAR</b>	122			

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración

Ordainketaren frogaria Justificante de ingreso	Data Fecha ..... Zigailua eta sinadura / Sello y firma		

Ordainketaren frogaria Justificante de ingreso	Ordainketa banku edota aurrezki kutxetan egingo da / El ingreso se efectuará en bancos y/o cajas de ahorro			
	Zigailua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finantzak Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
[www.gipuzkoa.eus/ogasuna](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna)

\*8400030212015\*

BALIO ERANTSIAREN GAINeko ZERGA  
IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO  
ERREGIMENERRAZTUA / RÉGIMEN SIMPLIFICADO  
HIRUHILABETKO AUTOLIKIDAZIOA / AUTOLIQUIDACIÓN TRIMESTRAL

**310**

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Periodo:

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

Zergapenak Obligado tributario	NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama
	Jarduera nagusia Actividad principal		

**JEZren epigrafea / Epigrafe IAE**

Modulen balioa (Unitateak) Valor de los módulos (Unidades)	1. jarduera / Actividad 1		2. jarduera / Actividad 2		3. jarduera / Actividad 3		4. jarduera / Actividad 4	
	01	02	03	04	05	06	07	08
1. modulua / Módulo 1	11	12	13	14				
2. modulua / Módulo 2	21	22	23	24				
3. modulua / Módulo 3	31	32	33	34				
4. modulua / Módulo 4	41	42	43	44				
5. modulua / Módulo 5	51	52	53	54				
6. modulua / Módulo 6	61	62	63	64				
Indize zuzentzilea/Índice corrector	71	72	73	74				
Sortutako kuota/Cuota devengada	81	82	83	84				
Hiruhileko ord.aren% Ingreso trimestral	91	92	93	94				
Hiruhileko ordainketa/Ingreso trimestral	101	102	103	104				
Jarduera profesional osagarrien komisioak Comisiones por actividades profesionales accesorias	105		Indizea Indice	0,21	106			
Jarduera multzoaren konturako ordainketen batura Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas	(101+102+103+104+106)				107			
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	108				109			
Aktibo finkoen emataek Entregas de activos fijos	110				111			
Subjetu pasiboaaren ibertsioa duten gainontzeko eragiketak Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	112				113			
SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA TOTAL IVA DEVENGADO (107+109+111+113)					114			
BEZ kengarra IVA deductible	Aktibo finkoen erosketa edo importazioa Adquisición o importación de activos fijos	115		116				
DIFERENTZIA DIFERENCIA (114-116)					117			
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko ekitaldiatik kongresuak Cuotas a compensar para períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa					118			
Hainbat eragiketa salbuetsiak, lotugabeak edo subjetu pasiboaaren ibertsioa duten salmenta eragiketak Operaciones de venta exentas, no sujetas o con inversión del sujeto pasivo	119		EMAIZTA RESULTADO (117-118)	120				
ORDAINTEKOA A INGRESAR	121		KONPENTSATZEKO A COMPENSAR	122				

Data Fecha	Zigilua eta sinadura / Sello y firma		
---------------	--------------------------------------	--	--

Ordainketa frogaitza Justificante de ingreso	Ordainketa banku edota aurrezki kutxetan egingo da / El ingreso se efectuará en bancos y/o cajas de ahorro		
Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe

Aitzortzaileen alea / Ejemplar para el declarante

## 310 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

Erregimen erraztuko jarduerak bakarrak egiten dituzten subjektu pasiboeak erabili behar dute eredu hau.

### SORTZAPENA

EKITALDIA: Aitorzen den hiruhilekoari dagokion urteko azken bi zifrak jarri behar dira.

HIRUHILEKOIA: Jarri 1, 2 edo 3, aitorpena urte naturaleko lehen, bigarren edo hirugarren hiruhilekoarena den.

OHARRA: 4. hiruhilekoaren autolikidazioa (310 ereduaren) urteko autolikidazioan sartuko da.

### LIKIDAZIOA

01etik 04ra: Erregimen erraztura bildutako jarduerei Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan (JEZ) dago(z)ki en epigrafeak(j) arrakot d(l)irak.

**1, 2, 3, 4, 5 eta 6 moduluak:** Jarduerantzat aurreikusitako moduluak jarriko dira, unitatean. Moduluaren zenbatekoan zenbakia osoz es badu, bi zifra hamartar jarriko dira.

Jarduera hasten bada hiruhilekoan hasi eta gero edo hura bukatu aurretik amaitzen bada, edo bi zirkunstaz batera gertatzen badira, modulu aplikagarrien kopuruak biderketa honen emaitza izango dira: hiruhileko natural oso batu dagozkon moduluak bider hiruhileko horretan jarduera egin den egun naturalen eta hiruhileko horretako egun naturalen kopuru osoaren arteko zatidura.

Jarduera profesional osagarriei buruzko datuak 105 eta 106 laukietan jarri behar dira.

**71etik 74ra Indize zuzentzailea:** Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da baremo honen arabera:

### Indize zuzentzailea

60 eguneko denboraldiraino .....	1.50
61 eta 120 egun bitarteko denboraldia.....	1.35
121 eta 180 egun bitarteko denboraldia .....	1.25

Denboraldiko jardueratzat hartuko dira urtean egun jakin batuetan bakarrak egin ohi direnak, segidan nahiz txandaka, betiere urteko egun kopurua 180 egun baino gehiago ez bada.

**81tik 84ra Sortutako kuota:** Zergan sortu diren kuoten zenbatekoan jarri behar da jarduera bakoitzeko. Hala behar denean, moduluak edo indize zuzentzaileak aplikatzu kalkulatuko dira kuota horiek.

Sortutako kuota kalkulatzeko, hasieran aplikatuko diren moduluak edo indize zuzentzaileak urte bakoitzeko urtarriaren 1eko oinarri-datuei dagozkenak izango dira.

Onarri daturen bat ezin bada urteko lehen egunean kalkulatu, aurreko urtekoa hartuko da. Arau bera erabiliko da denboraldiko jardueren kasuan.

Aurreko urtean ez bada jarduerarik egin, hasieran aplikatuko diren moduluak eta indize zuzentzaileak jardueraren hasierako egunari dagozkon oinarri datuenak izango dira.

**91tik 94ra Hiruhileko ordaintketaren %:** Jarduera bakoitzeko jarri behar da zer porzentaje ordaindu behar den hiruhilekoan jarduera sektore bakoitzaren indizeak edo moduluak onartzentzitzen Aginduan jasotakoaren arabera.

**101etik 104ra Hiruhileko ordainketa:** Jarduera bakoitzeko jarri behar da zenbat ordaindu behar den hiruhilekoan, sortutako kuotari hiruhileko ordainketaen % aplikatu ondoren.

**105 eta 106:** Jarduera profesional osagarriak daudenean (loterengatik eta bestelako jarduerengatik jasotako komisioak), hemen jarri behar da jarduera horrek hiruhilekoan guztira zenbat diru sarrera eman dituen eta zer kuota atteratzen den.

**108:** Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenengatik likidazio-alidian sortu diren oinarri ezargarriaren zenbatekoan jarri behar da. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, BEZaren Erregelamendua onartzen duenak, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira.

**110:** Aktibo finkoen emateengatik likidazio-alidian sortu diren oinarri ezargarriaren zenbatekoan jarri behar dira.

**112:** Establezimendurik gabeko personek egindako gainerako eragiketa lotuengatik likidazio-alidian sortu diren oinarri ezargarriaren zenbatekoan jarri behar da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84.Bat artikuluko 2. eta 4. zenbakiaren xedatutakoaren arabera.

**109, 111 eta 113; 108 , 110 eta 112 laukietan jasotako eragiketen kuotak likidatu daitezke. Dena den, subjektu pasiboa ekitaldiak azken epealdiari dagokion autolikidazioan likidatu ahal izango ditu kuota horiek.**

### BEZ KENGARRIA:

**115 eta 116:** Aktibo finkoa erostean edo importatzean izandako oinarri ezargarri eta horietan jasandako kuota kengarriaren zenbatekoan adierazi behar dira, hurrenez hurren, hainbanaketaren erregea aplikatu ondoren, hala behar izanez gero.

**118:** Aurreko epealdiak etorrira kontsensatzeko dauden kuotak jarri behar dira.

**119:** Likidazio zergaldean europar batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun entregen zenbatekoan jarri da, BEZaren araudiko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen batasun baruko zerbitzu prestazioek osoa zerga oinarria edo BEZaren araudiko 68.4, 69, 70 eta 84.Bat. 2.b) letratik aurrera jasota dauden lotugabeoak beste salmenta eragiketa edo subjektu pasiboa ibertsioa duten salmenta eragiketei dagokion autolikidazioan.

**121:** likidazioaren emaitza, **120** laukian lortutako positiboa denean, hemen adierazi behar da.

**122:** likidazioaren emaitza, **120** laukian lortutako negatiboa denean, hemen adierazi behar da.

### NON AURKEZTU

- 310 ereduaren autolikidazioak emaitza positiboa duenean ("ordaintzekoa" denean), Gipuzkoako Foru Aldundiak zergabilketarako entitate laguntzailetzat hartu dituen kreditu edo aurrezki entitateetan aurkeztu behar da.

- 310 ereduaren autolikidazioak emaitza negatiboa duenean ("kompentsatzekoa" denean), toki hauetan aurkez daitake:

- Gipuzkoako Foru Aldundiak zergabilketarako entitate laguntzailetzat hartu dituen kreditu edo aurrezki entitateetan.

- Gipuzkoako Foru Aldundiko zerga bulgoetan.

- Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergak Kudeatzeko Zerbiltzuan.

### AURKEZTEKO EPEA

Apiril, uztail eta urriaren lehen hogeitabost egun naturalen barruan aurkeztu behar da 310 ereduaren autolikidazioa.

Inprimaki honetan jartzen dituzten datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko ditugu. Datu horiekiko sarrera, zuzentza, deuseztuez eta opozizio eskubideak erabili dituzkezu, 15/1999 Lege Orgánicaaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errrotaburu pasealekuak 2, Donostia.

## INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 310

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que realicen exclusivamente actividades a las que apliquen el régimen simplificado.

### DEVENGO

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

**TRIMESTRE:** Se hará constar el número 1, 2 ó 3 según que la declaración

**NOTA:** La autoliquidación modelo 310 correspondiente al 4º trimestre se incluirá en la autoliquidación resumen anual.

### LIQUIDACION

**01 a 04:** Se harán constar el/los Epígrafes del Impuesto sobre Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

**Módulos 1, 2, 3, 4, 5 y 6:** Se hará constar, en unidades, los módulos previstos para la actividad. Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

En el caso de inicio de la actividad con posterioridad al inicio del trimestre o de cese anterior al final del mismo o cuando concurren ambas circunstancias, las cantidades de módulos aplicables se obtendrán multiplicando los módulos correspondiente a un trimestre natural completo por el cociente resultante de dividir el número de días naturales comprendidos en el período de ejercicio de la actividad en dicho trimestre por el número total de días naturales del mismo.

Los datos correspondientes a actividades profesionales accesorias deberán consignarse en las casillas 105 y 106.

**71 a 74 Índice corrector:** Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

### Indice Corrector

Hasta sesenta días de temporada .....	1.50
De sesenta y uno a ciento veinte días de temporada .....	1.35
De ciento veintiuno a ciento ochenta días de temporada .....	1.25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días al año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.

**81 a 84 Cuota devengada:** Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos e índices correctores, en su caso.

Para el cálculo de la cuota devengada, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día 1 de enero de cada año.

Cuando algún dato-base no pudiera determinarse el primer día del año, se tomará el que hubiese correspondido el año anterior. Esta misma regla se aplicará en el supuesto de las actividades de temporada.

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

**91 a 94 % Ingreso trimestral:** Se hará constar, para cada actividad, el porcentaje de ingreso trimestral a efectuar de acuerdo con lo establecido en la Orden por la que se aprueban los índices o módulos aplicables a cada sector de actividad.

**101 a 104 Ingreso trimestral:** Se hará constar, para cada actividad, el importe del ingreso a realizar en el trimestre como resultado de aplicar el % de ingreso trimestral a la cuota devengada.

**105 y 106 :** En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del trimestre procedentes de la actividad y su cuota resultante.

**108:** Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidos como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992 de 29 de diciembre.

**110:** Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por las entregas de activos fijos.

**112:** Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por el resto de las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.Uno 2º y 4º del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre.

**109, 111 y 113:** Podrán liquidarse las cuotas correspondientes a las operaciones reflejadas en las casillas 108, 110 y 112. No obstante, el sujeto pasivo podrá liquidar tales cuotas en la autoliquidación correspondiente al último período del ejercicio.

### IVA DEDUCIBLE:

**115 y 116:** Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**118:** Se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de los períodos anteriores.

**119:** Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros estados miembros de la Comunidad exentos en virtud del artículo 25 de la normativa del IVA y el importe de las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA aprobado por Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período impositivo correspondiente. Se harán constar a su vez la base imponible de las operaciones de venta no sujetas o con inversión del sujeto pasivo en virtud de los artículo 68.Cuarto, 69, 70 y 84.Uno.2 letras b) y siguientes de la normativa del IVA.

**121:** Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 120, cuando éste sea positivo.

**122:** Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 120, cuando éste sea negativo.

### LUGAR DE PRESENTACIÓN

- La autoliquidación modelo 310 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 310 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 Impuesto Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

### PLAZO DE PRESENTACIÓN

La presentación de la autoliquidación modelo 310 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.

## IV. ERANSKINA

## 310 EREDUA

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
Eredua: 310	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
Banku kontuko IBAN kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
Librea. Balioa zuriz.	AN	3	54	56
01-Epigrafea (1. jard.)	AN	6	57	62
02-Epigrafea (2. jard.)	AN	6	63	68
03-Epigrafea (3. jard.)	AN	6	69	74
04-Epigrafea (4. jard.)	AN	6	75	80
11-1. modulua (1. jard.)	N	11	81	91
12-1. modulua (2. jard.)	N	11	92	102
13-1. modulua (3. jard.)	N	11	103	113
14-1. modulua (4. jard.)	N	11	114	124
21-2. modulua (1. jard.)	N	11	125	135
22-2. modulua (2. jard.)	N	11	136	146
23-2. modulua (3. jard.)	N	11	147	157
24-2. modulua (4. jard.)	N	11	158	168
31-3. modulua (1. jard.)	N	11	169	179
32-3. modulua (2. jard.)	N	11	180	190
33-3. modulua (3. jard.)	N	11	191	201
34-3. modulua (4. jard.)	N	11	202	212
41-4. modulua (1. jard.)	N	11	213	223
42-4. modulua (2. jard.)	N	11	224	234
43-4. modulua (3. jard.)	N	11	235	245
44-4. modulua (4. jard.)	N	11	246	256
51-5. modulua (1. jard.)	N	11	257	267
52-5. modulua (2. jard.)	N	11	268	278
53-5. modulua (3. jard.)	N	11	279	289
54-5. modulua (4. jard.)	N	11	290	300
61-6. modulua (1. jard.)	N	11	301	311
62-6. modulua (2. jard.)	N	11	312	322
63-6. modulua (3. jard.)	N	11	323	333
64-6. modulua (4. jard.)	N	11	334	344
71-Indize zuzentzailea (1. jard.)	N	3	345	347
72-Indize zuzentzailea (2. jard.)	N	3	348	350
73-Indize zuzentzailea (3. jard.)	N	3	351	353
74-Indize zuzentzailea (4. jard.)	N	3	354	356
81-Sortutako kuota (1. jard.)	N	11	357	367
82-Sortutako kuota (2. jard.)	N	11	368	378
83-Sortutako kuota (3. jard.)	N	11	379	389
84-Sortutako kuota (4. jard.)	N	11	390	400
91-Hiruhilekoan ordaindutako % (1. jard.)	N	3	401	403
92-Hiruhilekoan ordaindutako % (2. jard.)	N	3	404	406
93-Hiruhilekoan ordaindutako % (3. jard.)	N	3	407	409
94-Hiruhilekoan ordaindutako % (4. jard.)	N	3	410	412
101-Hiruhileko ordainketa (1. jard.)	N	11	413	423
102-Hiruhileko ordainketa (2. jard.)	N	11	424	434
103-Hiruhileko ordainketa (3. jard.)	N	11	435	445
104-Hiruhileko ordainketa (4. jard.)	N	11	446	456

310 EREDUA

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
105- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	457	457
105-Komisioen oinarria	N	11	458	468
106- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	469	469
105-Komisioen kuota	N	11	470	480
107- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	481	481
107-Jarduera multzoaren konturako ordainketen batura	N	11	482	492
108- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	493	493
108-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	11	494	504
109- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	505	505
109-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	11	506	516
110- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	517	517
110-Oinarria aktibo finkoen salmentengatik	N	11	518	528
111- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	529	529
110-Kuota aktibo finkoen salmentengatik	N	11	530	540
112- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	541	541
112-Sub. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren oinarria	N	11	542	552
113- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	553	553
113-Sub. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren kuota	N	11	554	564
114- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	565	565
114-Sortutako BEZA, guztira	N	11	566	576
115- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	577	577
importazioetan	N	11	578	588
116- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	589	589
importazioetan	N	11	590	600
117- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	601	601
117-Diferentzia	N	11	602	612
118-Aurreko zergaldietatik konpentsatzeko kuotak	N	11	613	623
119- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	624	624
119- Hainbat eragiketa salbuetsiak, lotugabeak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten salmenta eragiketak	N	11	625	635
120- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	636	636
120-Emaitzza	N	11	637	647
121-Ordaintzekoa	N	11	648	658
122-Konpentsatzekoa	N	11	659	669

ANEXO IV

MODELO 310

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
<b>Clave del Registro</b>				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
<b>Modelo 310</b>	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Epigrafe (act-1)	AN	6	57	62
02-Epigrafe (act-2)	AN	6	63	68
03-Epigrafe (act-3)	AN	6	69	74
04-Epigrafe (act-4)	AN	6	75	80
11-Módulo-1 (act-1)	N	11	81	91
12-Módulo-1 (act-2)	N	11	92	102
13-Módulo-1 (act-3)	N	11	103	113
14-Módulo-1 (act-4)	N	11	114	124
21-Módulo-2 (act-1)	N	11	125	135
22-Módulo-2 (act-2)	N	11	136	146
23-Módulo-2 (act-3)	N	11	147	157
24-Módulo-2 (act-4)	N	11	158	168
31-Módulo-3 (act-1)	N	11	169	179
32-Módulo-3 (act-2)	N	11	180	190
33-Módulo-3 (act-3)	N	11	191	201
34-Módulo-3 (act-4)	N	11	202	212
41-Módulo-4 (act-1)	N	11	213	223
42-Módulo-4 (act-2)	N	11	224	234
43-Módulo-4 (act-3)	N	11	235	245
44-Módulo-4 (act-4)	N	11	246	256
51-Módulo-5 (act-1)	N	11	257	267
52-Módulo-5 (act-2)	N	11	268	278
53-Módulo-5 (act-3)	N	11	279	289
54-Módulo-5 (act-4)	N	11	290	300
61-Módulo-6 (act-1)	N	11	301	311
62-Módulo-6 (act-2)	N	11	312	322
63-Módulo-6 (act-3)	N	11	323	333
64-Módulo-6 (act-4)	N	11	334	344
71-Indice corrector (act-1)	N	3	345	347
72-Indice corrector (act-2)	N	3	348	350
73-Indice corrector (act-3)	N	3	351	353
74-Indice corrector (act-4)	N	3	354	356
81-Cuota devengada (act-1)	N	11	357	367
82-Cuota devengada (act-2)	N	11	368	378
83-Cuota devengada (act-3)	N	11	379	389
84-Cuota devengada (act-4)	N	11	390	400
91-Porcentaje ingreso trimestral (act-1)	N	3	401	403
92-Porcentaje ingreso trimestral (act-2)	N	3	404	406
93-Porcentaje ingreso trimestral (act-3)	N	3	407	409
94-Porcentaje ingreso trimestral (act-4)	N	3	410	412
101-Ingreso trimestral (act-1)	N	11	413	423
102-Ingreso trimestral (act-2)	N	11	424	434
101-Ingreso trimestral (act-3)	N	11	435	445
101-Ingreso trimestral (act-4)	N	11	446	456
105-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	457	457

MODELO 310

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
105-Base comisiones	N	11	458	468
106-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	469	469
106-Cuota comisiones	N	11	470	480
107-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	481	481
107-Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades	N	11	482	492
108-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	493	493
108-Base adquisiciones intracomunitarias	N	11	494	504
109-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	505	505
109-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	11	506	516
110-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	517	517
110-Base entregas activos fijos	N	11	518	528
111-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	529	529
111-Cuota entregas activos fijos	N	11	530	540
112-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	541	541
112-Base iva devengado inversión s.pasivo	N	11	542	552
113-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	553	553
113-Cuota iva devengado inversión s.pasivo	N	11	554	564
114-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	565	565
114-Total iva devengado	N	11	566	576
115-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	577	577
115-Base iva deducible adquisición o importación activos fijos	N	11	578	588
116-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	589	589
116-Cuota iva deducible adquisición o importación activos fijos	N	11	590	600
117-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	601	601
117-Diferencia	N	11	602	612
118-Cuotas a compensar periodos anteriores	N	11	613	623
119-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	624	624
119- Operaciones de venta exentas, no sujetas o con inversión del sujeto pasivo	N	11	625	635
120-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	636	636
120-Resultado	N	11	637	647
121-A ingresar	N	11	648	658
122-A compensar	N	11	659	669

V. ERANSKINA / ANEXO V



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finaniza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
[www.gipuzkoa.eus/ogasuna](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna)

\*8400030312015\*

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido  
Enpresa handiak / Grandes empresas  
Hilabeteroko autoliquidazioa / Autoliquidación mensual

**320**

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Período:

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 konkursala  
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

L I K I D A Z I O N E / L I Q U I D A C I Ó N	Sortutako BEZA / IVA devengado	Baliokidea errekarga equivalencia	Eregimen orokorra Regímen general	Oinarrrien eta kuoten aldaketaak Modificaciones de bases y cuotas	Zerga oinarria / Base imponible		Tasa/ Tipo	Kuota / Cuota
					02	21 %	03	
				04		10 %	05	
				06	V. ERANSKINA / ANEXO V	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, GUZTIKA / TOTAL CUOTA DEVENGADA</b>					<b>[03]+[05]+[07]+[40]+[09]+[11]+[13]+[42]+[15]+[44]</b>		<b>16</b>	
Zerga oinarria / Base imponible					Kuota / Cuota			
Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores				17		18		
Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones				19		20		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios				21		22		
Subjektu pasiboaen ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)				45		46		
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)								
N., A. et A.ren erregimen berezien kompensazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.								
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones					<b>[18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</b>		<b>25</b>	
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIKA / TOTAL A DEDUCIR</b>								
<b>DIFERENTZIA / DIFERENCIA</b>					<b>[16] - [25]</b>		<b>26</b>	
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokoena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa					<b>[27]</b>	<b>%</b>	<b>28</b>	
Gipuzkoako Lurralde Historikoaren aurreko zergaldietako kompensatu beharreko kuotak								
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 gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten eragiketak (salmentak)				32				
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)								
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen duten eragiketen hartzaleak direnen bete beharreko / A llenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja:								
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.					Zerga oinarria Base imponible		Kuota/Cuota	
					<b>49</b>		<b>50</b>	
<b>EMAITZA / RESULTADO</b> ( <b>[28] - [29]</b> )						<b>35</b>		
<b>ONDAINTEZEKO A INGRESAR</b>								
<b>KONPENTSATZEKO A COMPENSAR</b>								
Data _____ Fecha _____								
Sinadura eta zigilua / Firma y sello								
<b>Ordainketa-gutuna / Carta de pago</b>								
Ordainketaen frogaña Justificante de ingreso								
Zigilua eta sinadura / Sello y firma								
Erakundearen gakoa / Clave entidad								
Data / Fecha								
Zenbatekoa / Importe								

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración



**Gipuzkoako Foru Aldundia**  
**Diputación Foral de Gipuzkoa**  
Ogasun eta Finantzak Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
[www.gipuzkoa.eus/ogasuna](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna)

\*8400030312015\*

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido  
**Enpresa handiak / Grandes empresas**  
Hilabeteroko autoliquidazioa / Autoliquidación mensual

**320**

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Periodo:

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

NA / IEK  
DNI / NIF

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

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

Autoliquidazio konkursala  
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

Baliokidezta erregimen orokorra Regimen general	Oinarriren eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	Zerga oinarria / Base imponible		Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
		02	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

**SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA**

**03+05+07+40+09+11+13+42+15+44**

**16**

L I K I D A Z I O A / L I Q U I D A C I Ó N	BIZZ kengaria / IVA deducible	Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota
		17	18	
Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores		19	20	
Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones		21	22	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		45	46	
BEZ kengarri zuzenketak / Rectificación de deducciones				
N., A. eta A.ren erregimen bereziak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.				23
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones				24
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</b>		<b>18+20+22+46+23+24</b>		<b>25</b>

**DIFFERENTZIA / DIFERENCIA**

**16 - 25**

**Kuota / Cuota**

Aitorriztalearen atea / Ejemplar para el declarante

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa  
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako kompensatu beharreko kuotak  
Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa

**27**

**%**

**28**

**29**

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak  
Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios

**30**

Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas  
Atixki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboenen invertitsoa duten eragiketak (salmentak)  
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)

**31**

**32**

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen duten eragiketen hartzaleak direnek bete beharreko /  
A llenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja:

- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

Zerga oinarria  
Base imponible

Kuota/Cuota

**49**

**50**

**EMAITZA / RESULTADO** ( **28 - 29** ) ..... **35**

ONDAINTZEKOA A INGRESAR	KONPENTSATZEKO A COMPENSAR
<b>36</b>	<b>37</b>

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren frogatzeria Justificante de ingreso	<b>Ordainketa-gutuna / Carta de pago</b>		
Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe

## 320 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 320

Eredu hau erabili behar dute abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak 71.3 artikuluan jasotako zergadunek, ez badauke inskrribatuta hileko itzulketen erregistroan. Dekretu hori Balio Errantziaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa da.

### SORTZAPENA:

**EKITALDIA:** Aitorpena hilabeteko zergaldi bat dagokionez egiten da eta horri dagokion urtearen azken bi zifrat jarri beharko dira.

**ZERGALDIA:** Taula honen arabera:

01: urtarrila	02: otsaila	03: martxoa	04: apirila
05: maiatz	06: ekaina	07: uztaila	08: abuztua
09: iraila	10: urria	11: azaroa	

Abenduari dagokion zenbatekoak 390 ereduko urteko aitorpen laburzailean sartuko dira. Ez dago abenduari dagokion 320 eredurik.

**JARDUERIAGABE:** Aitorpen honek aipatzen duen zergaldian ez bada sortu kuotariak, ez eta jasan ere, lauki honetan X bat jarri behar da.

Konkursotan dagoen enpresak adierazi beharko du, konkursoaren autoaren data kontuan izanik, zergalditik zero autoliquidazio den konkursu aurreko eta zero autoliquidazio den ondorengoa.

### LIKIDAZIOA

#### -SORTUTAKO BEZA:

**ERREGIMEN OROKORRAren eta BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN** tarteetan jarri behar dira likidazio aldiaren sortutako oinarrizkiak eta kuotak, betiere batak eta bestek aplikatu beharreko zerga tasauen arabera bereizita.

**Oinarriaren eta kuoton aldaketei** dagokionez, bidaiaien erregimenean salmentarik egingo gero, ekitaldian erregimen horregatik egindako itzulketei dagokien zerga oinarrizki eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketa (39-40-41-42)

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldiaren barruan egin diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentzat hartuta dauden halako erosketen zenbatetako dagokionez kartagutako zerga oinarrizia, bai eta horretatik ateratzen denku osoa ere.

BEZaren araudiko 84. artikuluen 2. eta 4. puntuaten jasotakoaren arabera SUBJEKTU PASIBOREAREN INBERTSIOA dasketen eragiketen kasuan, salbu batasun barruko eskurapenetan, eskuraztaleak eragiketa hainbat dagokien BEZA aitortuko du.

#### -BEZ KENGARRIA:

17 - 22: Jarri behar dira jasandako kuota kengarrien zerga oinarrizki eta zenbatekoak, hala badagokio, hainbanketa erregela aplikatu ondoren.

45-46: Bidezko zeinuarien jarri behar dira kreditu kobraezinak direla-eta baimendutako aldaketen ondorioz zuzenduta jaso diren faktura guztienei BEZaren zerga oinarrizki eta kuota.

23: Jarri behar da nekazaritzarik, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian bildutako subjektu pasiboi etorrialdetako kontsensuaren zenbatekoak.

24: Jarri behar da aurreko zergaldeitako ibertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza, hala badagokio, jarduen hasi aurreko kenkarien erregularizazioa sartuta. Baldin eta erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki hau bakarrak dagokio lurrualde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa bolumenaren arabera, hainbat administratziotan batera tributatu behar duten subjektu pasiboi (102/1992 Foru Dekretuko 167. artikulua). Lauki honetan, Gipuzkoako lurrualde historikoan egindako eragiketa bolumenaren elhunekoak jarriko da.

28: Lauki honetako zenbateko bat etorriko da 26 laukiren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboi hainbat administratziotan batera tributatzaten badu, honako hau izango da jarri beharko zenbatekoak: 28=(26x27)/100.

29: Aurreko zergaldeitako kontsensuaren beharko zuen zenbatekoak jarri behar da. Baldin eta subjektu pasiboi hainbat administratziotan batera tributatu badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako lurrualde historikoan kontsensuaren beharko saldoa bakarrak.

### INFORMAZIO OSAGARRIA:

30: Jarri behar da likidazioaren zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzueta egindako ondasun entreten zenbatekoak, Gipuzkoako Foru araudia Balio Errantziaren gaineko Zergaren Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanarrietar, Ceutara eta Melillara behin betiko izaraz egindako esportazio edo ikerpenei aitorpenaren 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 salbuetsien zenbateko osoa. Aipatutako eragiketen zenbatekotzat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainduko aurreratutako barne, edo, horrelakoak ez badago, barruko balioen, esportatuko, bidalitako edo entregatutako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

32: Zenbateko oso hauek jarri behar dira:

• BEZaren araudiko 68. artikuluren 4. apartatuan jasotakoak jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzueta zuzenduta dauden ondasunen entrega lotu gabeak.

- BEZaren araudiko 84. artikularen 1. apartatuko 2. zenbakian b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

- BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoak jarraituz zengari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestazioiotzat hartuta dauden prestazioak.

35: 28-29

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

37: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, hori negatiboa denean.

### AURKEZTEKO LEKUA

- Emaitza positiboa duen 320 ereduaren autoliquidazioa ("ordaintzekoa"), zergabilketa kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailetzat onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan.

- Emaitza negatiboa duen 320 ereduaren autoliquidazioa ("kompentsatzeko") ondorengo leku hauetan aurkeztu ahal izango dira:

- Zergabilketa kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailetzat onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan.

- Gipuzkoako Foru Aldundiaren zerga bulegoetan.

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

### AURKEZPEN EPEA

320 ereduaren autoliquidazioa likidazio aldia amaitu eta hurrengo lehen hogeitabost egun naturaletan aurkeztu beharko da. Likidazio aldia bat etorriko da hilabete naturalarekin.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga helburuetarako fitxategi informatikoen gordeko dira. Datu horiekiko sarbide, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabili ditzakezu, 15/1999 Lega Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Donostia-Errotaburu pasealekuak, 2.

Modelo a utilizar por los contribuyentes contemplados en el artículo 71.3 del RD.1624/1992 de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, no inscritos en el registro de devoluciones mensuales.

### DEVENGONO:

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

**PERÍODO:** Seguir la tabla siguiente:

01: enero	02: febrero	03: marzo	04: abril
05: mayo	06: junio	07: julio	08: agosto
09: septiembre	10: octubre	11: noviembre	

Los importes correspondientes al mes de diciembre se incluirán en la declaración resumen anual modelo 390. No existe modelo 320 relativo al mes de diciembre.

**SIN ACTIVIDAD:** Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el periodo a que se refiera la presente declaración, 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.

### LIQUIDACIÓN

#### -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 esta 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 D.F. 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 320 con resultado positivo (" a ingresar") 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.

La autoliquidación modelo 320 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 y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

**PLAZO DE PRESENTACIÓN**  
La presentación de la autoliquidación modelo 320 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales siguientes a la finalización del periodo de liquidación. El periodo de liquidación coincidirá con el mes natural

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, San Sebastián

VI. ERANSKINA / ANEXO VI



**Gipuzkoako Foru Aldundia**  
**Diputación Foral de Gipuzkoa**  
Ogasun eta Finantzak Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
www.gipuzkoa.eus/ogasuna

\*8400030412015\*

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido  
**Hileko itzulketen erregistroa / Registro de devoluciones mensuales**  
Autoliquidazioa / Autoliquidación

**330**

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/PRE

Ondorengoa/POST

LIQUIDAZIOA / BEZ kengarria / IVA deducible	Sortutako BEZA / IVA devengado	Zerga oinarria / Base imponible		Tasa/ Tipo	Kuota / Cuota
		02	03	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>		03+05+07+40+09+11+13+42+15+44	16		
DIFERENTZIA / DIFERENCIA		17	18		
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokaena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		19	20		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		21	22		
Subjektu pasiboa ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)		45	46		
N., A. eta A.r.en erregimen berezien koplentzasioak / 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		
		30			
		31			
		32			
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzeko dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharreko / A llenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:		27	%	28	
- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzaparenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zerbaitetako. / Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a los que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.		47	48		
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea aplicación el régimen especial de criterio de caja.		49	50		
<b>EMAITZA / RESULTADO</b> ( [ 28 - 29 ] ) ..... 35					
ONDAINTZEKOA / A INGRESAR		36		38	
KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR		37			
ITZULTZEKO / A DEVOLVER					
Bezeroaren kontu kodea (IBAN): / Código cuenta cliente (IBAN):		E   S			
Data					
Fecha					
Sinadura eta zigailua / Firma y sello					
Ordainketa-gutuna / Carta de pago					
Ordainketaren frongigarria Justificante de ingreso	Zigailua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe	

el declarante

## 330 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 330

Hileko itzulketen erreregistroa inskrubitak dauden subjektu pasiboei erabili beharreko ereduak.  
Zenbateko eurotan jarriko dira, bi dezimalekin.

### SORTZAPENA:

**EKITALDIA:** Aitorpena hilabeteko zergaldi bati dagokionez egiten da eta horri dagokion urtearen azken bi zifratik jarri beharko dira.

**ZERGALDIA:** Taula honen arabera:

01: urtarrila	02: otsaila	03: martxoa	04: apirila
05: maiatz	06: ekaina	07: uztaila	08: abuztua
09: iraila	10: urria	11: azaroa	

Abenduari dagokzion zenbatekoak 390 eredu osoak aitorpen laburzailean sartuko dira. Ez dago abenduari dagokion 330 eredurik.

**JARDUERARIK GABE:** Aitorpen honek aipatzen duen zergaldian ez bada sortu kuotak, ez eta jasan ere, lauki honetan X bat jarri behar da.

Konkursorako dagoen enpresak adierazi beharko du, konkursoraren autoaren data kontuan izanik, zergaldian horretako zer autoliquidazio den konkursu aurrekoak eta zer autoliquidazio den ondorengoa

### LIKIDAZIOA

#### -SORTUTAKO BEZA:

**ERREGIMEN OROKORRA** eta **BALIOKIDETASUN ERREKARGUA**ren tarteetan jarri behar diri likidazio aldiaren sortutako oinarrak eta kuotak, bietiere batak eta besteak aplikatu beharreko zerga tasaren arabera bereizita.

**Oinarien eta kuoten aldaketei** dagokionez, bidaiairen erregimenean salmentarik egingezer gero, ekitaldian erregimenean horregatik egindako itzulketako dagokien zerga oinarrak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketa (39-40-41-42)

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldiaren barruan egin diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasunetako eta zerbitzuen batasun barruko eskuartzapenak hartuta dauden halako erostenetan zenbatekoari dagokionez kargatutako zerga oinarrak, bai eta horretatik atteraten den kuota ere.

BEZaren araudiko 84.bat artikuluaren 2. eta 4. puntuetan jasotakoaren arabera SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA dasketen eragiketen kasuan, salbu batasun barruko eskuartzapenat, eskuartzaleak eragiketa hainbat dagokien BEZA atortuko du.

#### -BEZ KENGARRIA:

17 - 22: Jarri behar dira jasandako kuota kengarrien zerga oinarrak eta zenbatekoak, hala badagokio, hainbanketako errege aplikatu ondoren.

45-46: Bidezko zeinuarekin jarri behar dira kreditu kobraezinak direla-eta baimendutako aldaketen ondorioz zuzenduta jaso diren faktura guztien BEZaren zerga oinarrak eta kuota.

23: Jarri behar da nekazaritza, abertzaintza eta arrantzaren erregimen berezian bildutako subjektu pasiboei ordaindutako kontsensazioen zenbatekoak.

24: Jarri behar da aurreko zergaldietako inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioen emaitza, hala badagokio, jarduerak hau aurreko kenkarien erregularizazioa sartuta. Baldin eti erregularizazioen emaitzak kenkarien gutixipena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki hau bakarrik dagokio lurralde batean baino gehiagotan jardunen duten eta, eragiketa bolumenaren arabera, hainbat administrazioan batera tributatu behar duten subjektu pasiboei (102/1992 Foru Dekretu 167 artikulua). Lauki honetan, Gipuzkoako lurralde historikoan egindako eragiketa bolumenaren elchunekoak jarriko da.

28: Lauki honetako zenbatekoak bat etorriko da 26 laukiaren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboei hainbat administrazioan batera tributatzen badu, honako hau izango da jarri beharreko zenbatekoak: 28=(26x27)/100.

29: Aureko zergaldietako kontentsatu beharreko kuoten zenbatekoak jarri behar da. Baldin eta subjektu pasiboei hainbat administrazioan batera tributatzen badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako lurralde historikoan kontentsatu beharreko saldoa bakarriz.

#### INFORMAZIO OSAGARRIA:

30: Jarri behar da likidazioaren zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun entreten zenbatekoak. Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretu 25. artikuluan edadutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definizten dituen batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria ere.

31: Jarri behar da, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretu 21. artikuluan edadutakoaren arabera, Kanariar, Ceutara eta Melillara behin betiko izazear egindako esportazio edo igorpenek aitorpenean xedezen eta zergaldian izandako zenbateko osoa; Foru Dekretu horrek 22. eta 64. artikuluetan aipatutako entreten eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik, Foru Dekretu bereko 23. eta 24. artikuluetan aipatutako eragiketa salbuzei zenbateko osoa. Aipatutako eragiketen zenbatekoetan hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainketa aurreratuk barna, edo, horrelakorik ez badago, barruko balioen, esportatuko, bidalitako edo entregatutako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

32: Zenbateko oso hauek jarri behar dira:

• BEZaren araudiko 68. artikuluaren 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta ondasun entreten lotu gabeak.

- BEZaren araudiko 84. artikuluaren 1. apartatuko 2. zenbakian b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien 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 prestazioiatz hartuta dauden prestazioak.

35: 28-29

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

37: - Likidazioaren emaitza -35. laukia- negatiboa bada eta kontentsazioa eskatu nahi baduzu, kontentsatzeko zenbatekoak jarriko da.

38: Likidazioaren emaitza -35. laukia- negatiboa bada eta itzulka eskatu nahi baduzu, itzuli beharreko zenbatekoak jarriko da.

#### AURKEZTEKO ERA

330 credua telematikoki aurkeztuko da derrigorrez.

#### AURKEZPEN EPEA

330 credua likidazio aldia amaitu ondorengo lehen hogeita bost egun naturaletan aurkeztu beharko da. Likidazio aldia bat etorriko da hilabetea naturalarekin.

**BEZEROAREN KONTU KODEA:** Subjektu pasiboen kontu korronte baten IBAN kodea jarri behar da.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dira. Datu horiekiko sarbide, zuzenketa, deuseztsatze eta oposizio eskubideak erabili dituzkezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Donostiako Errrotaburu pasealekuak, 2.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos inscritos en el registro de devoluciones mensuales.

Los importes se consignarán en euros con dos decimales.

#### DEVENGONO:

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

**PERÍODO:** Seguir la tabla siguiente:

01: enero	02: febrero	03: marzo	04: abril
05: mayo	06: junio	07: julio	08: agosto
09: septiembre	10: octubre	11: noviembre	

Los importes correspondientes al mes de diciembre se incluirán en la declaración resumen anual modelo 390. No existe modelo 330 relativo al mes de diciembre.

**SIN ACTIVIDAD:** Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el periodo a que se refiera la presente declaración, 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.

#### LIQUIDACIÓN

##### -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 regímenes 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 satisfactias 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 esta 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 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: - Si el resultado de la liquidación, casilla 35, es negativo y desea solicitar la compensación, consignará el importe a compensar.

38: Si el resultado de la liquidación, casilla 35 , es negativo y desea solicitar la devolución, consignará el importe a devolver.

#### MODO DE PRESENTACIÓN

La autoliquidación modelo 330 deberá presentarse por vía telemática con carácter obligatorio.

#### PLAZO DE PRESENTACIÓN

La presentación del modelo 330 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales siguientes a la finalización del periodo de liquidación. El periodo de liquidación coincidirá con el mes natural.

**CÓDIGO CUENTA CLIENTE:** Se consignará el código IBAN correspondiente a una C/C del sujeto pasivo.

Los datos de este impresor 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, San Sebastián

VII. ERANSKINA / ANEXO VII



**Gipuzkoako Foru Aldundia**  
**Diputación Foral de Gipuzkoa**  
Ogasun eta Finantzak Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
[www.gipuzkoa.eus/ogasuna](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna)  
\*8400032112015\*

**ERREGIMEN OROKORRA +ERRAZTUA**  
**RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO**  
Autoliquidazioa / Autoliquidación

**370**

Ekitaldia / Ejercicio

Zergaldia / Periodo

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

NA / IFK  
DNI / NIF

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

Anagrama  
Anagrama

**JEZren epigrafea / Epigrafe IAE**

Likidazioa. Erregimen erraztua / Liquidación. Régimen simplificado	Modulen balioa (Unitateak) Valor de los módulos (Unidades)	1.jarduera / Actividad 1		2.jarduera / Actividad 2		3.jarduera / Actividad 3		4.jarduera / Actividad 4	
		01	02	03	04	05	Indiza / Índice	0.21	106
	1 modulua / Módulo 1	11	12	13	14				
	2 modulua / Módulo 2	21	22	23	24				
	3 modulua / Módulo 3	31	32	33	34				
	4 modulua / Módulo 4	41	42	43	44				
	5 modulua / Módulo 5	51	52	53	54				
	6 modulua / Módulo 6	61	62	63	64				
	Indize zuzentzailea / Índice corrector	71	72	73	74				
	Sortutako kuota / Cuota devengada	81	82	83	84				
	Hiruhileko ord.aren % / % Ingreso trimestral	91	92	93	94				
	Hiruhileko ordainketa / Ingreso trimestral	101	102	103	104				
	Jarduera profesional osagarri komisioak / Comisiones por actividades profesionales accesorias		105			Indiza / Índice	0.21	106	
	<b>Sortutako BEZA / IVA devengado</b>								
	Jarduera multzoaren konturako dirusarren batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas...(101+102+103+104+106).....					107			
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....		108			109			
	Aktibo finkoen emateak / Entregas de activos fijos.....		110			111			
	Subjektu pasiboaen ibertsioa duten gainontzeko eragiketak / Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....		112			113			
	<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO ....(107+109+111+113).....</b>					114			
	<b>BEZ kengaria / IVA deducible</b>								
	Aktibo finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos.....		115			116			
	<b>ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO....(114-116).....</b>					117			

Likidazioa. Erregimen orokorra / Liquidación. Régimen general	JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	Autoliquidazio konkursala		Aurrekoa/PRE	Ondorengoa/POST
		Oinarri ezgarria / Base Imponible	Tasa/Tipo		
<b>Sortutako BEZA / IVA devengado</b>					
	Erregimen orokorra / Régimen general	118	21%	119	
	Oinarien eta kuoten aldaketa / Modificación de bases y cuotas.....	120	10%	121	
	Oinarien eta kuoten aldaketa / Modificación de bases y cuotas.....	122	4%	123	
	Baliokidetza errekarga / Recargo equivalencia	124	5,2%	125	
	Subjektu pasiboaen ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)	126	1,4%	127	
	Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....	128	0,5%	129	
	Oinarien eta kuoten aldaketa / Modificación de bases y cuotas.....	151		152	
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....	124		125	
	Subjektu pasiboaen ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)	126		127	
	Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....	128		129	
	<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA...(119+121+123+152+125+127+129+154+131+156).....</b>			132	
<b>BEZ kengaria / IVA deducible</b>					
	Barruko eragiketen BEZ kengaria / IVA deducible operaciones interiores.....	133		134	
	Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones.....	135		136	
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....	137		138	
	BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones.....	157		158	
	Kompensazioak N., A. eta A ren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.....			139	
	Irberrikoen erregularizazioa / Regularización de inversiones.....			140	
	<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR.....(134+136+138+158+139+140).....</b>			141	
	<b>ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL.....(132 - 141).....</b>			142	
<b>EMAITZEN BATURA (ERREGIMEN ERRAZTUA +ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL.....(117+142).....</b>					
	Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotu dakiokoena / Atribuirle el Territorio Histórico de Guipúzcoa.....	144	%	145	
	Habitat eragiketa salbuetsiak eta lotugabeak edo subjektu pasiboaen ibertsioa duten salmenta eragiketak / Determinadas operaciones exentas y operaciones de venta no sujetas o con inversión del sujeto pasivo .....			146	
	Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzenek edo aplikagarririk zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoak / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:				
	- BEZaren arauditu 75.artikuluak jasotzen duen sortzapeneren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzenean ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoan/ Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenido en el artículo 75 de la normativa de IVA.	159		160	
	- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzenean ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoan/ Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.	161		162	
	Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietatik koplentzatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.....			147	
	<b>EMAITZA / RESULTADO ..... (145 - 147).....</b>			148	
	<b>ORDAINTEKOAK / A INGRESAR</b> <input type="text" value="149"/>		<b>KONPENTSATZEKOAK / A COMPENSAR</b> <input type="text" value="150"/>		
	Data <input type="text" value="....."/>				
	Fecha <input type="text" value="....."/>		Zigilua eta sinadura / Sello y firma <input type="text" value="....."/>		
	<b>Ordainketa-gutuna / Carta de pago</b>				
Ordaintzearen Justificante Justificante Justificación Justificación de ingreso	Zigilua eta sinadura / Sello y firma <input type="text" value="....."/>	Erekundearen gakoa / Clave entidad <input type="text" value="....."/>	Data / Fecha <input type="text" value="....."/>	Zenbatetako / Importe <input type="text" value="....."/>	

Administrazioaren alegia / Ejemplar para la administración



\*Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
[www.gipuzkoa.eus/ogasuna](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna)  
\*8400032112015\*

# **ERREGIMEN OROKORRA +ERRAZTUA RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO**

Autolikidazioa / Autoliquidación

370

## Ekitaldia / Ejercicio

Zergaldia / Período

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

NA / IFK  
DNI / NIF

*Deiturak eta izena edo enpresaren izena*  
Apellidos y nombre o razón social

## Anagramma

75 03 6

JEZren enigrafea / Enigrafe JAF

JEFATURA DE ESTADÍSTICAS / JEZERIA EGIAZTUA / ESTATISTIKAK KANTUA								
Régimen simplificado Liquidación. Régimen simplificado	Moduluen balioa (Unitateak)		1.jarduera / Actividad 1		2.jarduera / Actividad 2			
	Valor de los módulos (Unidades)		01	02	03	04		
	1 modulua / Módulo 1		11	12	13	14		
	2 modulua / Módulo 2		21	22	23	24		
	3 modulua / Módulo 3		31	32	33	34		
	4 modulua / Módulo 4		41	42	43	44		
	5 modulua / Módulo 5		51	52	53	54		
	6 modulua / Módulo 6		61	62	63	64		
	Indiz zuzentzialea / Índice corrector		71	72	73	74		
	Sortutako cuota / Cuota devengada		81	82	83	84		
Hiruhileko ord.aren % / % Ingreso trimestral			91	92	93	94		
Hiruhileko ordainketa / Ingreso trimestral			101	102	103	104		
Jarduera profesional osagarrien komisioak / Comisiones por actividades profesionales accesorias			105	Indizoa / Índice	0,21	106		

<b>Sortutako BEZA / IVA devengado</b>		
Jarduera multzoaren konturako dirusarren batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas...(101+102+103+104+106)	[107]	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....	[108]	[109]
Aktibo finkoen emateak / Entregas de activos fijos.....	[110]	[111]
Subjetu pasiboa ibertsioa duten gainontzeko eragiketak / Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....	[112]	[113]
 <b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO.....(107+109+111+113)</b>		[114]
 <b>BEZ kengarra / IVA deducible</b>		
Aktibo finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos.....	[115]	[116]
 <b>ERREGIMEN ERAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO.....(114-116)</b>		[117]

Aitorzai learen aea / Ejemplar para el declarante

Liquidazioa, Eregimen orokorra / Liquidación, Régimen general	JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	Autolikidazio konkursala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE	Ondorengoa/POST
<b>Sortutako BEZA / IVA devengado</b>		Oinari ezargaria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
Erregimen orokorra / Régimen general		118	21%	119
Oinarien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....		120	10%	121
Baliokidetza errekargua / Recargo equivalencia		122	4%	123
Subjektu pasibaren ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)		151		152
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....		124	5,2%	125
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....		126	1,4%	127
Subjektu pasibaren ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)		128	0,5%	129
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....		153		154
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA...(119+121+123+152+125+127+129+154+131+156)</b>		130		131
		155		156
				132
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>		Oinari ezargaria / Base Imponible		Kuota / Cuota
Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores.....		133		134
Importazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones.....		135		136
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....		137		138
BEZ kengarriren zuenketekat / Rectificación de deducciones.....		157		158
Konpentsazioa N., A. o A.Ren erregimen bereizian / Compensaciones régimen especial A.G. y P .....				139
IBertsioen regularizazioa / Regularización de inversiones.....				140
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR.....(134+136+138+158+139+140)</b>				141
<b>ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL.....(132 - 141)</b>				142
<b>EMAITZEN BATURA (ERREGIMEN ERAZTU + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL.....(117+142)</b>				143
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokeena / Atribuible el Territorio Histórico de Guipúzcoa.....	144	%		145
Hainbat eragiketa salbuetsiak eta lotugabeak edo subjektu pasibaren ibertsioa duten salmenta eragiketak / Determinadas operaciones exentas y operaciones de venta no sujetas o con inversión del sujeto pasivo .....				146
Kutxaren irizpideareen erregimen berezia aplikatzen duten edo aplikagarriaz zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoia / A llenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:				
- BEZaren araudikido 75.artikuluak jasotzen duen sortzapeneraren araua kontutan izanik. Kutxaren irizpideareen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatetakoak/ Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.	159		160	
- Kutxaren irizpideareen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.	161		162	
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietatik konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.....				147
<b>EMAITZA / RESULTADO .....(145 - 147)</b>				148
<b>ORDAINTEZKO / A INGRESAR</b>	149			
Data		KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR	150	
Fecha		Zigilua eta sinadura / Sello y firma		
<b>Ordainketa-gutuna / Carta de pago</b>				
Zigilua eta sinadura / Sello y firma		Erakundearen gakoa / Clave entidad		
			Data / Fecha	
			Zenbatekoa / Importe	

## 370 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 370

Zergaren erregimen orokorra aplikagarria zaien jarduerak eta erregimen erraztua aplikagarria zaien beste batzuk aldi borean egiten dituzten subjektu pasiboeek erabilii beharreko ereduak. Dena den, ez duen eredu hau erabilii beharko hileko itzulketan erregistroan izena emanda dauden subjektuek eta 6.010.121,04 euroetako eragiketa bolumena gainditzen dutenek, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 121. artikuluan jasotakoaren arabera.

### **LIKIDAZIOA ERREGIMENERRAZTUKO JARDUERETAN:**

01etik 04ra: Erregimen erraztura bildutako jardueri Jarduera Ekonomikoaren gaineko Zergan (JEZ) dago(z)kien epigrafeak(j) jarriko d(ira).

1, 2, 3, 4, 5 eta 6 moduluak: Jarduerarentzat aurrekuisitako moduluak jarriko dira, unitatetan.

Moduluaren zenbatekoak zenbait osa eza badu, bi zifra hamartari jarriko dira.

Jarduera hasten badu hiruhileko hasi eta gero edo hora bokatu aurretik amaitzen bada, edo bi zirkunstanzia batera geratzen badira, modulu aplikagarriren kopurua biderketa honen emaitza izango dira: hiruhileko natural oso bat dagokion moduluak bider hiruhileko horretan jarduera egin den egun naturalen eta hiruhileko horretako egun naturalen kopuru ososaren arteko zatidura.

Jarduera profesional osagarriei buruzko datuak **105 eta 106** laukietan jarri behar dira.

71etik 74ra Indize zuzentzailea: Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da baremo honen arabera:

### Indize zuzentzailea

60 eguneko denboraldiraino.....1,50

61 eta 120 egun bitarteko denboraldia.....1,35

121 eta 180 egun bitarteko denboraldia....1,25

Denboraldiko jardueratzat hartuko dira urtean egun jakin batzuaren bakarrak egin ohi direnak, segidan nahiz txandaka, betiere urteko egun kopurua 180 egun baino gehiago eza badu.

81tik 84ra Sortutako kuota: Zergan sortu den kuiten zenbatekoak jarri behar da jarduera bakoitzeko.

Hala behar denean, moduluak edo indize zuzentzaileak aplikatzu kalkulatuko dira kuota horiek.

Sortutako kuota kalkulatzeko, hasteren aplikatuko diren moduluak edo indize zuzentzaileak urte bakoitzeko urtarrailearen 1eko oinarrizkoan izango dira.

Oinarri daturen bat ezin bada urteko lehen egunean kalkulatu, aurreko urtekoan hartuko da. Arau bera erabiliko da denboraldiko jardueren kasuan.

Aurreko urtean ez bada jarduerarik egin, hasieran aplikatuko diren moduluak eta indize zuzentzaileak jardueraren hasierako egunari dagozzen oinarri datuenak izango dira.

91tik 94ra Hiruhileko ordainketaren %: Jarduera bakoitzeko jarri behar da zer portzentaje ordaindu behar den hiruhilekoan jarduera sektore bakoitzaren indizeak edo moduluak onartzen dituen Aginduaren jastokoaren arabera.

101etik 104ra Hiruhileko ordainketak: Jarduera bakoitzeko jarri behar da zenbat ordaindu behar den hiruhilekoan, sortutako kuotari hiruhileko ordainketaren % aplikatu ondoren.

105 eta 106: Jarduera profesional osagarriaren daudenean (loterengatik eta bestelako jarduerengatik jasotako komisioa), hemen jarri behar da jarduera horrek hiruhilekoan guztira zenbat diru sarrera eman dituen eta zer kota atzeraten den.

108: Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenerengatik likidazio-aldean sortu diren oinarri ezargarrien zenbatekoak jarri behar da. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, BEZaren Erregelamenduaren onartzen duenak, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapeneren ahal izango ditu kuota horiek.

110: Aktibo finkoena emateengatik likidazio-aldean sortu diren oinarri ezargarrien zenbatekoak jarri behar dira.

112: Establezimendurik gabeko pertsonak egindako gainerako eragiketa lotuengatik likidazioaldian sortu diren oinarri ezargarrien zenbatekoak jarri behar da, BEZaren araudia 84.Bat artikuluko 2. eta 4. zenbakietan xedatutakoaren arabera.

109, 111 eta 113: 108, 110 eta 112 laukietan jasotako eragiketen kuotak likidatu daitezke. Dena den, subjektu pasiboaek ekitaldiak azken epedariak dagokion autoliquidaciona likidatu ahal izango ditu kuota horiek.

### **BEZ KENGARRIA:**

115 eta 116: Aktiboa finkoa erostean edo importatzean izandako oinarri ezargarrien eta horietan jasandako kuota kengarraren zenbatekoak jakso dira, hurrenez hurren, hainbanaketaren araua erabilii ondoren, hala behar izanez gero.

### **LIKIDAZIOA ERREGIMEN OROKORREKO JARDUERETAN:**

JARDUERAREN GABE: Aitorpen honen aldiari kuartoak sortu eta jasan ez bada, jarri X lauki honetan.

Konkursorako dagoen zergadunak, konkursoaren autoaren data kontuan izanik, zergalди horretako zein autoliquidazioa den konkuerto aurrekoarena eta zein ondorengoa adierazi beharko du.

118tik 129ra ERREGIMEN OROKORRAREN eta BALIOKIDETZA ERREKGARGUAREN tarteetan jarri behar dira likidazio aldean sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batak eta bestek aplikatu beharreko zerga tasaren araberaren berezitza.

OINARRIEN eta KUOTEN ALDAKETEAK: Bidagokioa, bidaia erregimenaren salmentarik eginge gero, ekitaldian erregimen horregatik egindako itzulketei dagozien oinarri ezargariak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era beraean kontuan hartuko dira kreditu kobraezinetan baimeindutako aldaaketak. (**151-152, 153-154**)

130 eta 131: ONDASUN ETA ZERBITZUN BATASUNU BARRUKO ESKURAPENAEN aldean, jaso behar dira likidazio aldean sortutako oinarriak eta kuotak, eta zerbitzu erosketatzen hartuta dauden halako erosketen guztizkoan dagozion oinarri ezargari zergaeta, bai eta horretatik atzeraten den kuota ere.

155-156: BEZaren araudia 84.bat artikuluaren 2.puntoak b, c, d, e eta f letratetan jasotakoaren arabera, SUBJEKTU PASIBOAAREN INBERTSIOA dakarten eragiketen kasuan, salbu Batasun barruko eskurapeneren, eskuratzaleak eragiketa hauei dagokien BEZA aitortuko du.

### **BEZ KENGARRIA:**

133tik 138ra: Oinarri ezargariak eta subjektuak jasandako kuota kengariak jarri behar dira hainbanaketaren araua aplikatu ondoren, hala behar izanez gero.

157-158: Bidezko zeinuaz kontuan hartuko dira kreditu kobraezinetan baimeindutako aldaaketan ondorioz zuzenduta jaso den faktura guztien zerga oinarria eta dagokien BEZ kuota.

139: Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezina bilbeldutako subjektu pasiboei ordaindutako konponentsaionen zenbatekoak jarri behar da.

140: Aurreko zergaldietan ibertsio ondasunengatik egindako kenkarrien erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala behar izanez gero, jarduera hasi aurreko kenkarrien erregularizazioa barne. Erregularizazioaren emaitzak berarekin badakar kenkarrien gutxipena, zeinu negatiboz jarri behar da.

### **LIKIDAZIOALDIKO EMAITZA:**

144: Lurralde batean baino gehiagoz jarduten diren eta eragiketa bolumenaren arabera hainbat administratzioetan zerga ordaindu behar duten subjektu pasiboei (102/1992 Foru Dekretuak 167. artikulua). Lauki honetan Gipuzkoako Lurraldean egindako eragiketen bolumenaren ehunekoak jarri behar da.

145: Lauki honen zenbatekoak eta 143rena berdinak izango dira. Dena den, subjektu pasiboa hainbat administratzioetan aldi berean zerga ordainduen badu, zenbateko hauei agertuko da: 145=(143x144)/100.

146: Likidazioaldiaren europar batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasunen entregen zenbatekoak jarri da, BEZaren araudia 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren erregelamenduaren buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen batasun barroku zerbitzu prestazioen dagokion zerga oinarria edo BEZaren araudia 68,4, 69, 70 eta 84.Bat, 2.b) letratik aurrera jasota dauden lotugabeko beste salmenta eragiketa edo subjektu pasiboaerentzioa duten salmenta eragiketei dagokien zerga oinarria.

147: Aurreko zergaldietako kontenputatzen beharreko kuotetan zenbatekoak jarri behar da. Baldin eta subjektu pasiboa hainbat administratzioetan batera tributatu badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoaren kontenputatzen beharreko saldoa bakkari.

148: 148 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, emaitza positiboa denean.

150: 148 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, emaitza negatiboa denean.

### **AKERKEZPEN EPEA:**

370 ereduko autoliquidazioa apirl, uztail eta urriaren lehen hogeitabost egun naturaletan aurkeztuko da.

Inprimaki jartzen dituzten datuak zerga helburuetarako fitxategi informatikoen gordeko dira. Datu horiekiko sarbide, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabili dituzkezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren urraren: Donostiako Errrotaburu pasealekuak, 2.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que realicen simultáneamente actividades a las que sea aplicable el régimen general del Impuesto y otras a las que apliquen el régimen simplificado, a excepción de los que se hallen inscritos en el registro de devoluciones mensuales y de aquellos cuyo volumen de operaciones supere la cuantía de 6.010.121,04 euros según lo dispuesto en el artículo 121 del DF 102/92 de 29 de diciembre de adaptación del IVA.

### **LIQUIDACION ACTIVIDADES EN REGIMEN SIMPLIFICADO:**

01 a 04: Se harán constar el/los Epígrafes del IAE que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

Módulo 1, 2, 3, 4, 5 y 6: Se harán constar, en unidades, los módulos previstos para la actividad.

Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

En el caso de inicio de la actividad con posterioridad al inicio del trimestre o de cese anterior al final del mismo o cuando concurren ambas circunstancias, las cantidades de módulos aplicables se obtendrán multiplicando los módulos correspondientes a un trimestre natural completo por el cociente resultante de dividir el número de días naturales comprendidos en el período de ejercicio de la actividad en dicho trimestre por el número total de días naturales del mismo.

Los datos correspondientes a actividades profesionales accesorias deberán consignarse en las casillas **105 y 106**.

71 a 74 Indice Corrector: Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

#### Índice Corrector

Hasta 60 días de temporada.....1,50

De 60 A 120 días de temporada.....1,35

De 121 a 180 días de temporada.....1,25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días al año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.

81 a 84 Cuota devengada: Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos e índices correctores, en su caso.

Para el cálculo de la cuota devengada, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día 1 de enero de cada año.

Cuando algún dato-base pudiera determinarse el primer día del año, se tomará el que hubiese correspondido al año anterior. Esta misma regla se aplicará en el supuesto de las actividades de temporada.

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

91 a 94 Ingreso trimestral: Se hará constar, para cada actividad, el porcentaje de ingreso trimestral a efectuar de acuerdo con lo establecido en la Orden por la que se aprueban los índices o módulos aplicables a cada sector de actividad.

101 a 104 Ingreso trimestral: Se hará constar, para cada actividad, el importe del ingreso a realizar en el trimestre como resultado de aplicar el % de ingreso trimestral a la cuota devengada.

105 y 106: En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del trimestre procedentes de la actividad y su cuota resultante.

108: Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el periodo de liquidación por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidos como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992 de 29 de diciembre.

110: Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el periodo de liquidación por las entregas de activos fijos.

112: Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el periodo de liquidación por el resto de las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.Uno 2º y 4º de la normativa del IVA.

109, 111 y 113: Podrán liquidarse las cuotas correspondientes a las operaciones reflejadas en las casillas 108, 110 y 112. No obstante, el sujeto pasivo podrá liquidar las cuotas en la autoliquidación correspondiente al último periodo del ejercicio.

### **IVA DEDUCIBLE:**

115 y 116: Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

### **LIQUIDACION ACTIVIDADES EN REGIMEN GENERAL:**

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

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.

118 a 129 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 (**151-152, 153-154**).

130 y 131: 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 definidos como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el RD 1624/1992, realizadas en el periodo de liquidación y la cuota resultante.

155-156: En las operaciones en las que sea de aplicación la INVERSION DEL SUJETO PASIVO conforme a lo previsto en el artículo 84.Uno 2.b, c, d, e y f de la normativa del IVA, salvo en las adquisiciones intracomunitarias, el adquirente declarará el IVA devengado correspondiente a las mismas.

### **IVA DEDUCIBLE:**

133 a 138: Se harán constar las bases imponibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

157-158: 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.

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

140: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión en períodos anteriores, 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.

### **RESULTADO DEL PERÍODO:**

144: 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 Decreto Foral 102/1992). Se consignará en esta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en el Territorio de Gipuzkoa.

145: El importe de esta casilla coincidirá con la casilla 143. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias administraciones, el importe que deberá figurar será 145=(143x144)/100.

146: Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados 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 tal en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el periodo de liquidación correspondiente.

147: 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.

149: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 148, cuando éste sea positivo.

150: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 148, cuando éste sea negativo.

### **PLAZO DE PRESENTACION:**

La presentación de la autoliquidación modelo 370 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, San Sebastián

VIII. ERANSKINA

370 EREDUA

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
<b>Erregistroaren gakoa</b>				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
<b>370 eredua</b>	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
Banku kontuko IBAN kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
Librea. Balioa zuriz.	AN	3	54	56
01-Epigrafea (1. jarduera)	AN	6	57	62
02-Epigrafea (2. jarduera)	AN	6	63	68
03-Epigrafea (3. jarduera)	AN	6	69	74
04-Epigrafea (4. jarduera)	AN	6	75	80
11-1. modulua (1. jarduera)	N	11	81	91
12-1. modulua (2. jarduera)	N	11	92	102
13-1. modulua (3. jarduera)	N	11	103	113
14-1. modulua (4. jarduera)	N	11	114	124
21-2. modulua (1. jarduera)	N	11	125	135
22-2. modulua (2. jarduera)	N	11	136	146
23-2. modulua (3. jarduera)	N	11	147	157
24-2. modulua (4. jarduera)	N	11	158	168
31-3. modulua (1. jarduera)	N	11	169	179
32-3. modulua (2. jarduera)	N	11	180	190
33-3. modulua (3. jarduera)	N	11	191	201
34-3. modulua (4. jarduera)	N	11	202	212
41-4. modulua (1. jarduera)	N	11	213	223
42-4. modulua (2. jarduera)	N	11	224	234
43-4. modulua (3. jarduera)	N	11	235	245
44-4. modulua (4. jarduera)	N	11	246	256
51-5. modulua (1. jarduera)	N	11	257	267
52-5. modulua (2. jarduera)	N	11	268	278
53-5. modulua (3. jarduera)	N	11	279	289
54-5. modulua (4. jarduera)	N	11	290	300
61-6. modulua (1. jarduera)	N	11	301	311
62-6. modulua (2. jarduera)	N	11	312	322
63-6. modulua (3. jarduera)	N	11	323	333
64-6. modulua (4. jarduera)	N	11	334	344
71-Indize zuzentzailea (1. jarduera)	N	3	345	347
72-Indize zuzentzailea (2. jarduera)	N	3	348	350
73-Indize zuzentzailea (3. jarduera)	N	3	351	353
74-Indize zuzentzailea (4. jarduera)	N	3	354	356
81-Sortutako kuota (1. jarduera)	N	11	357	367
82-Sortutako kuota (2. jarduera)	N	11	368	378
83-Sortutako kuota (3. jarduera)	N	11	379	389
84-Sortutako kuota (4. jarduera)	N	11	390	400
91-Hiruhileko ordainketaren % (1. jarduera)	N	3	401	403
92-Hiruhileko ordainketaren % (2. jarduera)	N	3	404	406
93-Hiruhileko ordainketaren % (3. jarduera)	N	3	407	409
94-Hiruhileko ordainketaren % (4. jarduera)	N	3	410	412
101-Hiruhileko ordainketa (1. jarduera)	N	11	413	423
102-Hiruhileko ordainketa (2. jarduera)	N	11	424	434
101-Hiruhileko ordainketa (3. jarduera)	N	11	435	445
101-Hiruhileko ordainketa (4. jarduera)	N	11	446	456
105-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	457	457

## 370 EREDUA

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
105-Komisioen oinarria	N	11	458	468
106-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	469	469
106-Komisioen kuota	N	11	470	480
107-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	481	481
107-Jarduera multzoaren konturako ordainketen batura	N	11	482	492
108-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	493	493
108-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	11	494	504
109-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	505	505
109-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	11	506	516
110-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	517	517
110-Aktibo finkoen entregar oinarria	N	11	518	528
111-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	529	529
111-Aktibo finkoen entregar kuota	N	11	530	540
112-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	541	541
112-Subj. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren oinarria	N	11	542	552
113-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	553	553
113-Subj. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren kuota	N	11	554	564
114-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	565	565
114-Sortutako BEZA, guztira	N	11	566	576
115-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	577	577
115-BEZ kengarriaren oinarria aktibo finkoen eskur. edo inp. etan	N	11	578	588
116-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	589	589
116-BEZ kengarriaren kuota aktibo finkoen eskur. edo import. etan	N	11	590	600
117-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	601	601
117-Diferentzia	N	11	602	612
Jarduerarik gabe	AN	1	613	613
Konkurtso aurreko autolikidazioa	AN	1	614	614
Konkurtso ondorengo autolikidazioa	AN	1	615	615
118-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	616	616
118-%21eko oinarria	N	14	617	630
119-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	631	631
119-%21ko kuota	N	13	632	644
120-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	645	645
120-%10eko oinarria	N	14	646	659
121-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	660	660
121-%10eko kuota	N	13	661	673
122-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	674	674
122-%4ko oinarria	N	14	675	688
123-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	689	689
123-%4ko kuota	N	13	690	702
151-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	703	703
151-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa	N	14	704	717
152-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	718	718
152-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa	N	13	719	731
124-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	732	732
124-Errekarguko eragiketen % 5,2ko oinarria	N	14	733	746
125-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	747	747
125-Errekarguko eragiketen %5,2ko kuota	N	13	748	760
126-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	761	761
126-Errekarguko eragiketen %1,4ko oinarria	N	14	762	775
127-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	776	776
127-Errekarguko eragiketen %1,4ko kuota	N	13	777	789
128-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	790	790
128-Errekarguko eragiketen %0,5eko oinarria	N	14	791	804
129-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	805	805

## 370 EREDUA

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
129-Erekarguko eragiketen %0,5eko kuota	N	13	806	818
153-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	819	819
153-Baliokidetasun errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	820	833
154-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	834	834
154-Baliokidetasun errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	835	847
130-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	848	848
130-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	849	862
131-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	863	863
131-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	864	876
155-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	877	877
155-S. pas.aren beste erag. batzuen oinarria (erosketak)	N	14	878	891
156-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	892	892
156-S. pas.aren beste erag. batzuen kuota (erosketak)	N	13	893	905
132-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	906	906
132-Sortutako kuota, guztira	N	14	907	920
133-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	921	921
133-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	922	935
134-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	936	936
134-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	937	949
135-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	950	950
135-BEZ kengarriaren oinarria importazioetan	N	14	951	964
136-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	965	965
136-BEZ kengarriaren kuota importazioetan	N	13	966	978
137-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	979	979
137-BEZ kengarriaren oinarria batasun barruko eskurapenetan	N	14	980	993
138-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	994	994
138-BEZ kengarriaren kuota batasun barruko eskurapenetan	N	13	995	1007
157-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1008	1008
157-Kenkariaren zuzenketa. Oinarria.	N	14	1009	1022
158-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1023	1023
158-Kenkarien zuzenketa. Kuota.	N	13	1024	1036
139-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1037	1037
139- Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erreg.ean	N	13	1038	1050
140-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1051	1051
140-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	1052	1064
141-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1065	1065
141-Kuota kengarria, guztira	N	13	1066	1078
142-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1079	1079
142-Erregimen orokorreko eragiketak	N	13	1080	1092
143-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1093	1093
143-Emaitz batura (erreg. orokorra + erreg. erratzua)	N	11	1094	1104
144-Gipuzkoaren portzentajea	N	7	1105	1111
145-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1112	1112
145-Gipuzkoari dagokion kuota	N	11	1113	1123
146-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1124	1124
146- Hainbat eragiketa salbuetsiak eta lotugabeak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten salmenta eragiketak	N	14	1125	1138
159-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1139	1139
159-Kutxako irizpidearen araberako entregen zerga oinarria	N	14	1140	1153
160-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1154	1154
160-Kutxako irizpidearen araberako entregen kuota	N	13	1155	1167
151-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1168	1168
161- Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen zerga oinarria	N	14	1169	1182
162-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1183	1183
162-Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen kuota	N	13	1184	1196

370 EREDUA

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
147-Aurreko ekitaldietatik Gipuzkoan konpentsatzeko kuotak	N	11	1197	1207
148-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1208	1208
148-Emaitzta	N	11	1209	1219
149-Ordaintzekoa	N	11	1220	1230
150-Konpentsatzekoa	N	11	1231	1241

ANEXO VIII

MODELO 370

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
<b>Clave del Registro</b>				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
<b>Modelo 370</b>	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Epígrafe (act-1)	AN	6	57	62
02-Epígrafe (act-2)	AN	6	63	68
03-Epígrafe (act-3)	AN	6	69	74
04-Epígrafe (act-4)	AN	6	75	80
11-Módulo-1 (act-1)	N	11	81	91
12-Módulo-1 (act-2)	N	11	92	102
13-Módulo-1 (act-3)	N	11	103	113
14-Módulo-1 (act-4)	N	11	114	124
21-Módulo-2 (act-1)	N	11	125	135
22-Módulo-2 (act-2)	N	11	136	146
23-Módulo-2 (act-3)	N	11	147	157
24-Módulo-2 (act-4)	N	11	158	168
31-Módulo-3 (act-1)	N	11	169	179
32-Módulo-3 (act-2)	N	11	180	190
33-Módulo-3 (act-3)	N	11	191	201
34-Módulo-3 (act-4)	N	11	202	212
41-Módulo-4 (act-1)	N	11	213	223
42-Módulo-4 (act-2)	N	11	224	234
43-Módulo-4 (act-3)	N	11	235	245
44-Módulo-4 (act-4)	N	11	246	256
51-Módulo-5 (act-1)	N	11	257	267
52-Módulo-5 (act-2)	N	11	268	278
53-Módulo-5 (act-3)	N	11	279	289
54-Módulo-5 (act-4)	N	11	290	300
61-Módulo-6 (act-1)	N	11	301	311
62-Módulo-6 (act-2)	N	11	312	322
63-Módulo-6 (act-3)	N	11	323	333
64-Módulo-6 (act-4)	N	11	334	344
71-Indice corrector (act-1)	N	3	345	347
72-Indice corrector (act-2)	N	3	348	350
73-Indice corrector (act-3)	N	3	351	353
74-Indice corrector (act-4)	N	3	354	356
81-Cuota devengada (act-1)	N	11	357	367
82-Cuota devengada (act-2)	N	11	368	378
83-Cuota devengada (act-3)	N	11	379	389
84-Cuota devengada (act-4)	N	11	390	400
91-Porcentaje ingreso trimestral (act-1)	N	3	401	403
92-Porcentaje ingreso trimestral (act-2)	N	3	404	406
93-Porcentaje ingreso trimestral (act-3)	N	3	407	409
94-Porcentaje ingreso trimestral (act-4)	N	3	410	412
101-Ingreso trimestral (act-1)	N	11	413	423
102-Ingreso trimestral (act-2)	N	11	424	434
101-Ingreso trimestral (act-3)	N	11	435	445
101-Ingreso trimestral (act-4)	N	11	446	456
105-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	457	457

MODELO 370

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
105-Base comisiones	N	11	458	468
106-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	469	469
106-Cuota comisiones	N	11	470	480
107-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	481	481
107-Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades	N	11	482	492
108-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	493	493
108-Base adquisiciones intracomunitarias	N	11	494	504
109-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	505	505
109-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	11	506	516
110-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	517	517
110-Base entregas activos fijos	N	11	518	528
111-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	529	529
111-Cuota entregas activos fijos	N	11	530	540
112-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	541	541
112-Base iva devengado inversión s.pasivo	N	11	542	552
113-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	553	553
113-Cuota iva devengado inversión s.pasivo	N	11	554	564
114-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	565	565
114-Total iva devengado	N	11	566	576
115-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	577	577
115-Base iva deducible adquisición o importación activos fijos	N	11	578	588
116-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	589	589
116-Cuota iva deducible adquisición o importación activos fijos	N	11	590	600
117-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	601	601
117-Diferencia	N	11	602	612
Sin actividad	AN	1	613	613
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	614	614
Autoliquidación concursal POST	AN	1	615	615
118-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	616	616
118-Base al 21	N	14	617	630
119-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	631	631
119-Cuota al 21	N	13	632	644
120-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	645	645
120-Base al 10	N	14	646	659
121-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	660	660
121-Cuota al 10	N	13	661	673
122-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	674	674
122-Base al 4	N	14	675	688
123-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	689	689
123-Cuota al 4	N	13	690	702
151-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	703	703
151-Modificación de base régimen general	N	14	704	717
152-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	718	718
152-Modificación de cuota régimen general	N	13	719	731
124-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	732	732
124-Base recargo al 5,2	N	14	733	746
125-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	747	747
125-Cuota recargo al 5,2	N	13	748	760
126-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	761	761
126-Base recargo al 1,4	N	14	762	775
127-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	776	776
127-Cuota recargo al 1,4	N	13	777	789
128-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	790	790
128-Base recargo al 0,5	N	14	791	804
129-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	805	805

MODELO 370

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
129-Cuota recargo al 0,5	N	13	806	818
153-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	819	819
153-Modificación de base recargo de equivalencia	N	14	820	833
154-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	834	834
154-Modificación de cuota recargo de equivalencia	N	13	835	847
130-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	848	848
130-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	849	862
131-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	863	863
131-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	864	876
155-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	877	877
155-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	878	891
156-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	892	892
156-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	893	905
132-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	906	906
132-Total cuota devengada	N	14	907	920
133-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	921	921
133-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	922	935
134-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	936	936
134-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	937	949
135-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	950	950
135-Base Iva deducible importaciones	N	14	951	964
136-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	965	965
136-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	966	978
137-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	979	979
137-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	980	993
138-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	994	994
138-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	995	1007
157-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1008	1008
157-Rectificación de deducciones. Base.	N	14	1009	1022
158-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1023	1023
158-Rectificación de deducciones. Cuota.	N	13	1024	1036
139-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1037	1037
139-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	1038	1050
140-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1051	1051
140-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	1052	1064
141-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1065	1065
141-Cuota total a deducir	N	13	1066	1078
142-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1079	1079
142-Diferencia régimen general	N	13	1080	1092
143-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1093	1093
143-Suma de resultados (reg.general + reg.simplificado)	N	11	1094	1104
144-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	1105	1111
145-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1112	1112
145-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	1113	1123
146-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1124	1124
146-Determinadas operaciones exentas y operaciones de venta no sujetas o con inversión del sujeto pasivo	N	14	1125	1138
159-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1139	1139
159-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	1140	1153
160-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1154	1154
160-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	1155	1167
161-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1168	1168
161-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	1169	1182
162-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1183	1183
162-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	1184	1196

MODELO 370

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
147-Cuotas a compensar de periodos anteriores en T.H. Gipuzkoa	N	11	1197	1207
148-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1208	1208
148-Resultado	N	11	1209	1219
149-A ingresar	N	11	1220	1230
150-A compensar	N	11	1231	1241