



Balio erantsiaren gainezko zerga / Impuesto sobre el valor añadido
Enpresa handiak / Grandes empresas
Hilabeteroko autoliquidazioa / Autoliquidación mensual

320

Organismo kodea /
Código de Organismo: 75 03 6

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo societatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama		
JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD		01		
		Autoliquidazio konkurtsala Autoliquidación concursal		
		Aurrekoak/PRE		
		Ondorengoa/POST		
LIQUIDACIÓN DE BEZAS / IVA DEVENGADO	Erregimen orokorra Régimen general	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	
		02	21 %	03
		04	10 %	05
		55	5 %	56
		06	4 %	07
		57	0 %	
		39		40
		08	5,2 %	09
		58	1,75 %	59
		10	14 %	11
12	0,58%-0,62%	13		
41		42		
14		15		
43		44		
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA	[03+05+56+07+40+09+59+11+13+42+15+44]	16		
LIQUIDACIÓN DE BEZAS / IVA DEDUCIBLE	Batuasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios Subjektu pasiboaen inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	Zerga oinarria / Base imponible	Kuota / Cuota	
		17	18	
		19	20	
		21	22	
		45	46	
		N., A. eta A.ren erregimen berezien kompentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		
		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones		
		KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR	[18+20+22+46+23+24]	25
		DIFERENTZIA / DIFERENCIA	[16 - 25]	26
		Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa Gipuzkoako Lurralde Historiko aurreko zergaldietako kompentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa	27	%
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30			
Exportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31			
Kokapen arauetarri jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salvo 55 laukian jarritakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)	51			
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaen inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo OSS. Kokapen arauetarri jarraituz lotu gabe dauden eragiketak. OSSari atxikita daudenak OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	52			
OSS. Eragiketa lotuak. OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	53			
	54			
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 aplicar a 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		
ORDAINTEKO / A INGRESAR		KOMPENTSATZEKO / A COMPENSAR		
36		37		
Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello			
Ordainketa-gutuna / Carta de pago				
Ordainketaren fragaria Justificante de ingreso	Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe



Balio erantsiaren gainezko zerga / Impuesto sobre el valor añadido
Enpresa handiak / Grandes empresas
Hilabeteroko autoliquidazioa / Autoliquidación mensual

320

Organismo kodea /
Código de Organismo: 75 03 6

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Zergaldia: Período:	Anagrama Anagrama	
JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD		01	Autoliquidazio konkursala Autoliquidación concursal	
		Aurreko/PRE	Ondorengoa/POST	
LIQUIDACIÓN / LIQUIDACIÓN BEZ kengaria / IVA devengado	Sortutako BEZA / IVA devengado	Zerga oinarria / Base imponible		
		02	21 %	03
		04	10 %	05
		55	5 %	56
		06	4 %	07
		57	0 %	
		39		40
		08	5,2 %	09
		58	1,75 %	59
		10	14 %	11
12	0,58%-0,62%	13		
41		42		
14		15		
43		44		
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA	[03+05+56+07+40+09+59+11+13+42+15+44]	16		
Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota		
Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones interiores		17		
Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones		18		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		19		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		20		
BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones		21		
N., A. eta A.ren erregimen bereziak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		45		
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones		22		
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR		46		
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR		23		
DIFERENTZIA / DIFERENCIA		24		
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		16 - 25		
Gipuzkoako Lurralde Historiko aurreko zergaldietako kompentsatu beharreko kuotak		25		
Cuotas a compensar por períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa		26		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios		30		
Exportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas		31		
Kokapen arauetarri jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salvo 55 laukian jarritakoak)		51		
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)		52		
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaaren inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo		53		
OSS. Kokapen arauetarri jarraituz lotu gabe dauden eragiketak. OSSari atxikita daudenak		54		
OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS				
OSS. Eragiketa lotuak. OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS				
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplicatzen 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 aplicatzen 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		
ORDAINZEKO / A INGRESAR		KOMPENTSATZEKO / A COMPENSAR		
36		37		
Data Fecha		Sinadura eta zigilua / Firma y sello		
Ordainketa-gutuna / Carta de pago				
Ordainketaren fragaria Justificante de ingreso	Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe

320 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 320

Eredua hau erabili behar dute abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak 71.3 artikuluan jasotako zergadunek, ez badaude inskrubitatu hileko itzulketen erregistroan. Dekretu hori Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa da.

SORTZAPENA:

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

ZERGALDIA: Taula honen arabera:

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

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

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

Konkurtsoan dagoen enpresak adferazi beharko du, konkurtsoaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zer autolikidazio den konkurtso aurreko eta zer autolikidazio den ondorengoa

LIKIDAZIOA

-SORTUTAKO BEZA:

ERREGIMEN OROKORRAren eta **BALIOKIDETASUN ERREKARGUA**ren tartean jarri behar dira likidazio aldian sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batak eta besteak aplikatu beharreko zerga tasaren arabera bereizita.

Oinarrinen eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren arauduaren 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeran bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrinen eta kuoten bestea edozinean aldaketa ere.

Bidaiaireni erregimenean salmentarik eginez gero, ekitaldian erregimen horregatik egindako itzulketei dagokzen zerga oinarriak eta kuotak gutxitutu dira aitorpenean. (39-40-41-42)

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldian barraun egin diren eta BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentz hartuta dauden halako erosketen zenbatekoari dagokionez kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

BEZaren araudiko 84. bat artikuluetan 2. eta 4. puntuetan jasotakoaren arabera SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA dakarten eragiketen kasuan, salbu batasun barruko eskurapenetan, eskuratzaleak eragiketa haei dagokien BEZA aitortoku du.

-BEZ KENGARRIA:

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

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

23: Jarri behar da nekazaritzar, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bererezko bildutako subjektu pasiboei ordainduetako kontentsuazionen zenbatekoak.

24: Jarri behar da aurreko zergaldietako inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza, hala badagokio, jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa sartuta. Baldin eta erregularizazioaren emaitza kenkarien guxtipena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki hau bakarrik dagokie lurralde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa bolumenaren arabera, hainbat administratziotan batera tributatu behar duten subjektu pasiboei (BEZaren araudiko 167 artikulua). Lauki honetan, Gipuzkoako lurralde historikoan egindako eragiketa bolumenaren ehunekoak jarriko da.

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

29: Aurreko zergaldietako kontentsu beharreko kuoton zenbatekoak jarri behar da. Baldin eta subjektu pasiboaik hainbat administratziotan batera tributatu badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako lurralde historikoan kontentsu beharreko saldoa bakarrik.

INFORMAZIO OSAGARRIA:

30: Jarri behar da likidazioaren zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzueta eragindako ondasun entregar zenbatekoak, BEZaren araudiko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan definitzen dituen batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria ere.

31: Jarri behar da, BEZaren araudiko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanariara, Ceutira eta Melillara behin betiko izaera ezindako esportazio edo igorpenek aitorpenaren xede den zergaldian izandako zenbateko osoa, BEZaren araudiko 22. eta 64. artikuluetan aipatutako entregar eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, BEZaren araudiko 23. eta 24. artikuluetan aipatutako eragiketa salbuetsuen zenbateko osoa. Aipatutako eragiketen zenbatekozat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainketa aurreratua barne, edo, horrelakorik ez badago, barruko balioen, esportatuko, bidalitako edo entregatutako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

51: Eragiketa hauetako dagokien zenbatekoak jarri behar dira, salbu 53 laukian jarritakoena:

• BEZaren araudiko 68. artikuluaren 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzueta zuzenduta dauden ondasunen entrega lotugabeak.

• Hirugarren herrialde edo lurraldetako importatutako ondasunen, urrutiko salmentak, zergaren aplikazioa eremuan lotu gabe dadeunean.

• BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren, 30 laukian aitortutakoak.

• Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasun emateak.

• Kokapen arauetik jarraituz lotu gabe dauden beste edozein ondasunen entrega eta zerbitzu prestazio (azken kasu honetan, 30. laukian sartu behar ez badira).

52: BEZaren araudiko 84. artikuluaren 1. apartatuko 2. zenbakian b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

53: OSS. Kokapen arauetik jarraituz lotu gabe dauden eta "lelio bakarrari" atxikita dauden eragiketak (One Stop Shop, OSS).

54: OSS. Zergari lotuta eta "lelio bakarrari" atxikita dauden eragiketak (One Stop Shop, OSS).

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 ERA

320 eredua telematikoki aurkeztuko da.

AURKEZPEN EPEA

320 ereduaren autolikidazioa 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 informatikoan gordeko dira. Datu horiekiko sarbide, zuzenketa, deuseztate eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Donostiarro 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.

DEVENGIO:

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

PERÍODO: Según 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 período a que se refiera la presente declaración, marqué esta casilla con una X.

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

LIQUIDACIÓN

-IVA DEVENGADO:

En los espacios reservados al **REGIMEN 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**, se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurre cualquiera de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación 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. (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, 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 hará 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 de la normativa del IVA). 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 de la normativa del IVA, y las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, 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 de la normativa del IVA, de las entregas y prestaciones de servicios a que se refieren los artículos 22 y 64 de dicha normativa del IVA, así como de las operaciones exentas mencionadas en los artículos 23 y 24 de la citada normativa del IVA.

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.

51: Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 53:

• Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuatro de la normativa del IVA.

• Las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros no sujetas en el territorio de aplicación del Impuesto.

• 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 recogidas en la casilla 30.

• Las entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.

• Cualquier otra entrega de bienes y prestación de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización (en este último caso siempre que no deban incluirse en la casilla 30).

52: Se harán constar 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.

53: Se harán constar las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

54: Se harán constar las operaciones sujetas y acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

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.

MODO DE PRESENTACIÓN

La autoliquidación modelo 320 deberá presentarse por vía telemática.

PLAZO DE PRESENTACIÓN

La presentación de la autoliquidación modelo 320 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales siguientes a la finalización del período de liquidación. El período 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.