



Balio erantsiaren gaineko zerga
Impuesto sobre el valor añadido

Hiruhilabeteko autoliquidazioa
Autoliquidación trimestral

300

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Periodo:

Organismo koda /
Código de Organismo: 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

Autoliquidazioa konkursala
Autoliquidación concursal

Aurreko/PRE

Ondorengoa/POST

Sortutako BEZ/a / IVA devengado

BEZ kengarria / IVA deducible

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 DEVENGADA

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

16

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios

Subjektu pasiboa ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)

Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)

Barruko eragiketen BEZ kengarria
IVA deducible operaciones inferiores

Importazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak

Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios

BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones

N., A. eta A.ren erregimen bereziak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.

IBertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones

KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR

Zerga oinarria / Base imponible

Kuota / Cuota

17		18
19		20
21		22
45		46

23

24

25

DIFERENTZIA / DIFERENCIA

16 - 25

26

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokeena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa

Gipuzkoako Lurralde Historikoaren aurreko zergaldietako kompensatu beharreko kuotak

Cuotas a compensar por 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

31

Kokapen arauetan jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarritakoak)

51

Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)

52

Eragiketa lotuak, subjektu pasiboa ibertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo

53

OSS. Kokapen arauetan 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

55

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenekedo aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnen bete behareko /

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 araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzenporen araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbateko. / 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 zaien ondasun eta zerbitzu 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

47

48

49

50



Balio erantsiaren gaineko zerga
Impuesto sobre el valor añadido

Hiruhilabeteko autoliquidazioa
Autoliquidación trimestral

300

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Periodo:

Organismo koda /
Código de Organismo: 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

Autoliquidazioa konkursala
Autoliquidación concursal

Aurreko/PRE

Ondorengoa/POST

Sortutako BEZ/a / IVA devengado

BEZ kengaria / IVA deducible

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

Baliodiketa errekarga Recargo equivalencia	Erregimen orokorra Régimen general	Oinarrien eta kuoten aldaketaak Modificaciones de bases y cuotas
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		
Subjektu pasiboa ibertsioa dakarten 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 DEVENGADA

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

16

BEZ kengaria / IVA deducible

Barruko eragiketen BEZ kengaria IVA deducible operaciones inferiores	
Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	
BEZ kengarriren zuzenketak / Rectificación de deducciones	
N., A. eta A.ren erregimen bereziak / 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

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

DIFERENTZIA / DIFERENCIA

16 - 25

26

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa
Gipuzkoako Lurralde Historikoaren 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

31

Kokapen arauetan jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarritakoak)
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)

51

Eragiketa lotuak, subjektu pasiboa ibertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo

52

OSS. Kokapen arauetan jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak

53

OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS

54

OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenekedo aplikagarria zaien eragiketen hartzaleak direnen bete beharreko / 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 araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbateko. / 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 zaien ondasun eta zerbitzu 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

47

48

49

50

EMAITZA / RESULTADO ([28 - 29]) 35

ONDAINTZEKO / A INGRESAR

36

KOMPENTSATZEKO / A COMPENSAR

37

Data
Fecha
Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

300 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 300

Burutzen dituzten jarduerai, erregimen orokorra edo zergaren beste edozein erregimen, nekazaritza, abeltzantz eta arrantzaren erregimen berezia, baliokidezera erregimena eta erregimen erraztua izan ezik, aplikatzen dizkien subjektu pasiboei erabili beharreko ereduak.

Aipatu jarduerak burutzear gain, erregimen erraztua aplika dakiokoenea beste jarduera batzuk burutzen dituzten subjektu pasiboei, kasu hauetarako dagoen aitorpen ereduak aurkeztuko dute soilik (370 eredu).

SORTZAPENA:

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

ZERGALDIA: Ondorengo taularen arabera:

1 = 1. hiruhilekoa

2 = 2. hiruhilekoa

3 = 3. hiruhilekoa

OHARRA: 4.hiruhilekoari dagokion 300 ereduaren autolikidazioa 390 ereduaren urteko laburpen aitorpean sartuko da.

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

Konkurtozun dagoen zergadunak, konkurtsoaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zein autolikidazioa den konkurtozun aurreko eta zein ondorengoa adierazi beharko du.

LIKIDAZIOA:

-SORTUTAKO BEZA:

ERREGIMEN OROKORRARREN eta BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN tarteetan jarri behar dira likidazio aldaia sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batak eta besteak aplikatu beharko zerga tasaren araberak bereizita.

Oinarrien eta kuoten aldaketei dagokienez, bidaiaiaren erregimenean salmentarik eginez gero, ekitaldian erregimen horregatik egindako itzulketei dagozkien zerga oinarriak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketak. (39-40-41-42).

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK atalean jaso behar dira likidazio aldiaren barruan egin diren eta BEZaren Erregelamenduak 79 artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentzat hartuta dauden halako erosketen zenbatekoari dagokionek kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik atzeraten den kuota ere.

BEZaren araudiko 84 bat artikuluren 2. eta 4. puntuetan jasotakoaren araberak SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA dakarten eragiketen kasuan salbu batasun barruko eskurapenetan, eskuratzialeko eragiketa haien dagokien BEZA aitorlortu du.

-BEZ KENGARRIA:

17tik 22ra: 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 aldaketan ondorioz zuzenduta jaso diren faktura guztien BEZaren zerga oinarria eta zergaldi horretako kuota.

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

24: Aurreko zergaldietako ibertsio ondasunengatiko kenkarien erregularizazioaren emaitza jarriko da, hala badagokio, jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa sartuta. Baldin eta egunerotzean emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki han bakarrak dagokie lurralde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa kopuruaren arabera, hainbat administratziotan batera tributatu behar duten subjektu pasiboei (BEZaren araudidau 167. artikulua). Lauki honetan Gipuzkoako Lurralde Historikoan egindako eragiketa bolumenaren eluneanuak jarriko da.

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

29: Aurreko zergaldietako kontentsatu beharreko kuoten zenbatekoia jarriko da. Baldin eta subjektu pasiboa hainbat administratziotan batera tributatzetan badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoan kontentsatu beharreko saldoa bakarrak.

INFORMACIÓ OSAGARRIA:

30: Jarri behar da likidazioaren zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun entregarren zenbatekoia, 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. Kanarietara, Ceutara eta Melillara behin betiko izazteraz egindako esportazio edo igorpenek aitorpenaren xede den zergaldian izandako zenbateko osoa; BEZaren araudiko 22. eta 64. artikuluetan aipatutako entregarren eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik, BEZaren araudu bereko 23. eta 24. artikuluetan aipatutako eragiketa salbuesen zenbateko osoa. Aipatutako eragiketen zenbatekoitzat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainketa aurreratuk barne, edo, horrelakorik ez badago, barruko balioen, esportatuko, bidalitako edo entfugatutako ondasunetan eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

51: Eragiketa hauei guztira dagozkien zenbatekoak jarri behar dira, salbu 53 laukian jarritako osoak:

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

• BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduaren 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestazioitzat hartuta dauden prestazioa.

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

53: OSS. Kokapen aurrei jarraituz lotu gabe dauden eta "lehiobakarrari" atxikita dauden eragiketak (One Stop Shop, OSS).

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

36: 35 laukian tortutako likidazioen emaitza jarri behar da, hori positiboa denean.

37: 35 laukian tortutako likidazioen emaitza jarri behar da, hori negatiboa denean.

AURKEZPEN LEKUA

-Emaitza positiboa duen 300 ereduaren autolikidazioa ("ordaintzekoa"), zergabilketa kudeaketa-rako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailetzat onartuaak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeen aurkeztu beharko da.

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

-Zergabilketa kudeaketa-rako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailetzat onartuaak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeen.

-Gipuzkoako Foru Aldundiko herriarren arretarako bulgoetan.

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

AURKEZPEN EPEA

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

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que realicen actividades a las que apliquen el régimen general del impuesto o cualquier otro de los regímenes del mismo, a excepción del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca, del régimen de recargo de equivalencia y del régimen simplificado.

Los sujetos pasivos que además de este tipo de actividades realicen otras a las que apliquen el régimen simplificado, presentarán únicamente el modelo de declaración existente para estos casos. (Modelo 370).

DEVENGOS:

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

PERÍODO: Según la tabla siguiente:

1 = 1er trimestre

2 = 2º trimestre

3 = 3º trimestre

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

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

En el caso de empresas concursadas, teniendo en cuenta la fecha del auto de concurso, y en el período 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 minorista en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en 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 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 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 reetiquetadas 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 destinados a otros Estados miembros de la UE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artº. 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 entienden 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 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.

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.

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.

-Oficinas de atención ciudadana 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 PRESENTACIÓN

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