

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

3

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

0046/2015 FORU AGINDUA, otsailaren 2koa, balio erantsiaren gaineko zergaren 322 eta 353 ereduak aldatzen dituena.

Abuztuaren 28ko 822/2012 Foru Aginduaren bidez, balio erantsiaren gaineko zerga aitortzeko 322 eta 353 ereduak onartu ziren.

Ondoren, abenduaren 27ko 1117/2013 Foru Aginduaren bidez, 322 ereduak aldatu zen.

Orain, zergaren araudian aldaketak sartu direla-eta, beharrezkoa gertatzen da aitorten eredu horiek 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 sartzten da.

Zergaren hileko eta hiruhileko aitortenak laster aurkeztu beharko direnez, komeni da esandako aitortpenen eredu berriak onartzea, haien edukia berriki onartutako erregulaziora egokitzeko.

Horren indarrez, honako hau.

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Balio erantsiaren gaineko zerga aitortzeko 322 eta 353 ereduak.

Aldatzen dira balio erantsiaren gaineko zergaren 322 eta 353 aitorten ereduak onartzen dituen abuztuaren 28ko 822/2012 Foru Aginduaren I., II., III. eta IV. eranskinak, eta, haien ordez, foru agindu honen I., II, III. eta IV. eranskinak ezarzen dira, hurrenez hurren.

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean 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.

(948)

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 0046/2015, de 2 de febrero, por la que se modifican los modelos 322 y 353 del impuesto sobre el valor añadido.

Por Orden Foral 822/2012, de 28 de agosto, se aprobaron los modelos 322 y 353 de declaración del impuesto sobre el valor añadido.

Posteriormente, por Orden Foral 1118/2013, de 27 de diciembre, fue modificado el modelo 322.

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.ºg) Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, así como la inclusión del IBAN.

Estando próxima la obligación de presentar las declaraciones mensuales y trimestrales 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 322 y 353 de declaración del impuesto sobre el valor añadido.

Los anexos I, II, III y IV de la Orden Foral 822/2012, de 28 de agosto, por la que se aprueban los modelos 322 y 353 de declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido, se sustituyen, respectivamente, por los anexos I, II, III y IV, de la presente Orden Foral.


DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN 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.

(948)

I ERANSKINA / ANEXO I

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p>	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Entitate taldea. Banakako eredia / Grupo de entidades. Modelo individual</p> <p>Hilabeteroko aitortpena / Declaración mensual</p>		<p>322</p>
	<p>*8400030332015*</p>	<p>Ekitaldia: Ejercicio:</p>	


<p>NA / IFK DNI / NIF</p>	<p>Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social</p>	<p>Anagrama Anagrama</p>
-------------------------------	---	------------------------------

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD

		Zerga oinarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	
BEZ sortua / IVA devengado	Talde barruko eragiketak / Operaciones intragrupo	02	21 %	03	
		04	10 %	05	
		06	4 %	07	
	Erregimen orokorra / Régimen general	08	21 %	09	
		10	10 %	11	
		12	4 %	13	
	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificaciones de bases y cuotas	42		43	
	Baliokidetzaren errekargua / Recargo de equivalencia	14	5,2 %	15	
		16	1,4 %	17	
		18	0,5 %	19	
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificaciones de bases y cuotas	44		45		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzuen eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	20		21		
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)	46		47		
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA	03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 43 + 15 + 17 + 19 + 45 + 21 + 47			22	
BEZ kenkagarria / IVA deducible	Talde barruko barne eragiketetan jasandako kuotengatik / Por cuotas soportadas en operaciones interiores intragrupo	23		24	
	Estatu barruko eragiketen BEZ kenkagarria / IVA deducible operacionen barnekoak	25		26	
	Inportazioetako BEZ kenkagarria / IVA deducible importaciones	27		28	
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapen BEZ kenkagarria / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	29		30	
	BEZ kenkagarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones	48		49	
	Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziko konpentsazioak / Compensaciones Régimen Especial A, G y P			31	
	Inbertsioen erregularizazioak / Regularizaciones de inversiones			32	
	KUOTA KENKARIDUNA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE	24 + 26 + 28 + 30 + 49 + 31 + 32			33
	DIFERENTZIA / DIFERENCIA	22 - 33			34
	Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotzeko kuota / Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	35	%		36
Taldean sartu aurreko zergaldietako konpentsatzeko kuotak Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación del grupo				37	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	38				
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	39				
Lotu gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	40				
<p>Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:</p> <p>- BEZaren araudiko 75. artikulua jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu ematekin sortu den zantza. / 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.</p> <p>- 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.</p>					
	Zerga oinarria Base imponible	50		Kuota/Cuota 51	
		52		53	
EMAITZA / RESULTADO (36 - 37)				41	

Data / Fecha
Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el declarante

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p>	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Entitate taldea. Banakako erudia / Grupo de entidades. Modelo individual</p> <p>Hilabeteroko aitortpena / Declaración mensual</p>		<p>322</p>
	<p>*8400030332015*</p>	<p>Ekitaldia: Ejercicio:</p>	

<p>NA / IFK DNI / NIF</p>	<p>Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social</p>	<p>Anagrama Anagrama</p>
-------------------------------	---	------------------------------

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD

		Zerga oinarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	
BEZ sortua / IVA devengado	Talde barruko eragiketak / Operaciones intragrupo	02	21 %	03	
		04	10 %	05	
		06	4 %	07	
	Erregimen orokorra / Régimen general	08	21 %	09	
		10	10 %	11	
		12	4 %	13	
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificaciones de bases y cuotas		42		43	
BEZ kenkagarria / IVA deducible	Baliokidetzaren errekarria / Recargo de equivalencia	14	5,2 %	15	
		16	1,4 %	17	
		18	0,5 %	19	
	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificaciones de bases y cuotas		44		45
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzuen eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		20		21
	Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)		46		47
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA		03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 43 + 15 + 17 + 19 + 45 + 21 + 47		22	
		Zerga oinarria / Base imponible	Kuota kenkariduna / Cuota deducible		
Talde barruko barne eragiketetan jasandako kuotengatik / Por cuotas soportadas en operaciones interiores intragrupo		23		24	
Estatu barruko eragiketen BEZ kenkagarria / IVA deducible operacionen barneko		25		26	
Inportazioetako BEZ kenkagarria / IVA deducible importaciones		27		28	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapen BEZ kenkagarria / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		29		30	
BEZ kenkagarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones		48		49	
Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziko konpentsazioak / Compensaciones Régimen Especial A, G y P				31	
Inbertsioen erregularizazioak / Regularizaciones de inversiones				32	
KUOTA KENKARIDUNA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE		24 + 26 + 28 + 30 + 49 + 31 + 32		33	
DIFERENTZIA / DIFERENCIA		22 - 33		34	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egozteko kuota / Cuota atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	35	%	36
Taldean sartu aurreko zergaldietako konpentsatzeko kuotak Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación del grupo			37
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	38		
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	39		
Lotu gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	40		

Kutxaren irizpidearen erregimen berezira aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa /
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 artikulua jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezira aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu ematekin sortu den zenbatekoa. / 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.	Zerga oinarria Base imponible	50	Kuota/Cuota	51
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezira 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.		52		53

EMAITZA / RESULTADO (36 - 37) **41**

Data
Fecha
Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración

II ERANSKINA / ANEXO II

322 EREDUA

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
322 eredia	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezzeroaren 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-Jarduerarik gabe	AN	1	57	57
02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	58	58
02-Talde barruko eragiketen %21eko oinarria	N	14	59	72
03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	73	73
03-Talde barruko eragiketen %21eko kuota	N	13	74	86
04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	87	87
04-Talde barruko eragiketen %10eko oinarria	N	14	88	101
05-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	102	102
05-Talde barruko eragiketen %10eko kuota	N	13	103	115
06-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	116	116
06-Talde barruko eragiketen %4ko oinarria	N	14	117	130
07-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	131	131
07-Talde barruko eragiketen %4ko kuota	N	13	132	144
08-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	145	145
08-%21eko oinarria	N	14	146	159
09-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	160	160
09-%21eko kuota	N	13	161	173
10-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	174	174
10-%10eko oinarria	N	14	175	188
11-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	189	189
11-%10eko kuota	N	13	190	202
12-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	203	203
12-%4ko oinarria	N	14	204	217
13-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	218	218
13-%4ko kuota	N	13	219	231
42-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	232	232
42-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa	N	14	233	246
43-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	247	247
43-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa	N	13	248	260
14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	261	261
14-Errekarguko eragiketen %5,2ko oinarria	N	14	262	275
15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	276	276
15-Errekarguko eragiketen %5,2ko kuota	N	13	277	289
16-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	290	290
16-Errekarguko eragiketen %1,4ko oinarria	N	14	291	304
17-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	305	305
17-Errekarguko eragiketen %1,4ko kuota	N	13	306	318
18-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	319	319
18-Errekarguko eragiketen %0,5eko oinarria	N	14	320	333
19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	334	334
19-Errekarguko eragiketen %0,5eko kuota	N	13	335	347
44-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	348	348
44-Baliokidetasun errekarquaren oinarriaren aldaketa	N	14	349	362
45-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	363	363
45-Baliokidetasun errekarquaren kuotaren aldaketa	N	13	364	376

322 EREDUA

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	377	377
20-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	378	391
21-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	392	392
21-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	393	405
46-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	406	406
46-S. pas.aren beste erag. batzuen oinarria (erosketak).	N	14	407	420
47-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	421	421
47-S. pas.aren beste erag. batzuen kuota (erosketak).	N	13	422	434
22-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	435	435
22-Sortutako kuota, guztira	N	14	436	449
23-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	450	450
23-BEZ kengarriaren oinarria talde barruko eragiketetan	N	14	451	464
24-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	465	465
24-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	466	478
25-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	479	479
25-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	480	493
26-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	494	494
26-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	495	507
27-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	508	508
27-BEZ kengarriaren oinarria inportazioetan	N	14	509	522
28-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	523	523
28-BEZ kengarriaren kuota inportazioetan	N	13	524	536
29-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	537	537
29-BEZ kengarriaren oinarria batasun barruko eskurapenetan	N	14	538	551
30-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	552	552
30-BEZ kengarriaren kuota batasun barruko eskurapenetan	N	13	553	565
48-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	566	566
48-Kenkariaren zuzenketa. Oinarria.	N	14	567	580
49-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	581	581
49-Kenkarien zuzenketa. Kuota.	AN	13	582	594
31-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	595	595
31- Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erregimenean	N	13	596	608
32-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	609	609
32-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	610	622
33-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	623	623
33-Kuota kengarria, guztira	N	13	624	636
34-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	637	637
34-Diferentzia	N	13	638	650
35-Gipuzkoaren portzentajea	N	7	651	657
35-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	658	658
36-Gipuzkoari dagokion kuota	N	11	659	669
37-Aurreko ekitaldietatik Gipuzkoan konpentsatzeko kuotak	N	11	670	680
38-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	681	681
38-Batasun barruko entregak	N	14	682	695
39-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	696	696
39-Esportazioak eta antzeko eragiketak	N	14	697	710
40-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	711	711
40-Lotu gabeko erag.ak edo sub. pasiboaren inbertsioz egindakoak	N	14	712	725
50-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	726	726
50-Kutzako irizpidearen araberako entregen zerga oinarria	N	14	727	740
51-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	741	741
51-Kutzako irizpidearen araberako entregen kuota	N	13	742	754
52-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	755	755
52- Kutzako irizpidearen araberako eskurapenen zerga oinarria	N	14	756	769
53-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	770	770

322 EREDUA

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
53-Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen kuota	N	13	771	783
41-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	784	784
41-Eraitza	N	11	785	795

MODELO 322

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
Clave del Registro				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 322	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
02-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	58	58
02-Base al 21 intragrupo	N	14	59	72
03-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	73	73
03-Cuota al 21 intragrupo	N	13	74	86
04-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	87	87
04-Base al 10 intragrupo	N	14	88	101
05-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	102	102
05-Cuota al 10 intragrupo	N	13	103	115
06-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	116	116
06-Base al 4 intragrupo	N	14	117	130
07-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	131	131
07-Cuota al 4 intragrupo	N	13	132	144
08-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	145	145
08-Base al 21	N	14	146	159
09-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	160	160
09-Cuota al 21	N	13	161	173
10-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	174	174
10-Base al 10	N	14	175	188
11-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	189	189
11-Cuota al 10	N	13	190	202
12-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	203	203
12-Base al 4	N	14	204	217
13-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	218	218
13-Cuota al 4	N	13	219	231
42-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	232	232
42-Modificación de base régimen general	N	14	233	246
43-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	247	247
43-Modificación de cuota régimen general	N	13	248	260
14-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	261	261
14-Base recargo al 5,2	N	14	262	275
15-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	276	276
15-Cuota recargo al 5,2	N	13	277	289
16-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	290	290
16-Base recargo al 1,4	N	14	291	304
17-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	305	305
17-Cuota recargo al 1,4	N	13	306	318
18-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	319	319
18-Base recargo al 0,5	N	14	320	333
19-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	334	334
19-Cuota recargo al 0,5	N	13	335	347
44-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	348	348
44-Modificación de base recargo de equivalencia	N	14	349	362
45-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	363	363
45-Modificación de cuota recargo de equivalencia	N	13	364	376


MODELO 322

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
20-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	377	377
20-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	378	391
21-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	392	392
21-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	393	405
46-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	406	406
46-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	14	407	420
47-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	421	421
47-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras)	N	13	422	434
22-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	435	435
22-Total cuota devengada	N	14	436	449
23-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	450	450
23-Base Iva deducible operaciones interiores intragrupo	N	14	451	464
24-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	465	465
24-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	466	478
25-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	479	479
25-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	480	493
26-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	494	494
26-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	495	507
27-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	508	508
27-Base Iva deducible importaciones	N	14	509	522
28-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	523	523
28-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	524	536
29-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	537	537
29-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	538	551
30-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	552	552
30-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	553	565
48-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	566	566
48-Rectificación de deducciones. Base.	N	14	567	580
49-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	581	581
49-Rectificación de deducciones. Cuota	AN	13	582	594
31-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	595	595
31-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	596	608
32-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	609	609
32-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	610	622
33-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	623	623
33-Cuota total a deducir	N	13	624	636
34-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	637	637
34-Diferencia	N	13	638	650
35-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	651	657
35-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	658	658
36-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	659	669
37-Cuotas a compensar de periodos anteriores a incorp grupo	N	11	670	680
38-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	681	681
38-Entregas intracomunitarias	N	14	682	695
39-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	696	696
39-Exportaciones y operaciones asimiladas	N	14	697	710
40-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	711	711
40-Op. No sujetas o con inversión del sujeto pasivo	N	14	712	725
50-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	726	726
50-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	727	740
51-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	741	741
51-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	742	754
52-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	755	755
52-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	756	769
53-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	770	770

MODELO 322

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
53-Cuota Adquisiciones criterio de caja.	N	13	771	783
41-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	784	784
41-Resultado	N	11	785	795

III ERANSKINA / ANEXO III

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p>	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Entitate taldea. Baterako eredia / Grupo de entidades. Modelo agregado</p> <p>Autolikidazioa / Autoliquidación</p>		<p>353</p>
	<p>Ekitaldia: Ejercicio:</p>	<p>Zergaldia: Período:</p>	
<p>*8400030342015*</p>			

Zergapetueko Obligado tributario	NA / IFK DNI / NIF	Izen-deiturak edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social						Anagrama Anagrama
	Helbidea: Kalea edo plaza Domicilio: Calle o plaza	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefona Teléfono	
	Udalerría Municipio	Posta kodea Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave	

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	
Emaita, guztira (entitateen emaitzen batura) Resultado total (sumatorio del resultado de entidades)	02
Aurreko zergaldietako kuotak, konpentsatu beharrekoak Cuotas a compensar de períodos anteriores	03
Ekitaldi honetan egindako SARRERAK, guztira (abenduan bakarrik bete beharrekoa) Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio (a rellenar sólo en el mes de diciembre)	04
Ekitaldi honetan egindako ITZULKETAK, guztira (abenduan bakarrik bete beharrekoa) Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio (a rellenar sólo en el mes de diciembre)	05
Autolikidazioaren emaitza Resultado de la autoliquidación	06


EMAITZA RESULTADO	ORDAINTZEKO A INGRESAR	KONPENSATZEKO A COMPENSAR	ITZULTZEKO A DEVOLVER
	<input type="text" value="07"/>	<input type="text" value="08"/>	<input type="text" value="09"/>
<p>Bezeroaren kontu kodea (IBAN): / Código cuenta cliente (IBAN): <input type="text" value="E S "/></p>			

Data / Fecha
Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketa- frogaria Justificante de ingreso	Ordainketa-gutuna / Carta de pago			
	Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración

EKVCV GAO-I-2015-00948

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p>	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Entitate taldea. Baterako eredia / Grupo de entidades. Modelo agregado</p> <p>Autolikidazioa / Autoliquidación</p>		<p>353</p>
	<p>*8400030342015*</p>	<p>Ekitaldia: Ejercicio:</p>	

Zergapekoa Obligado tributario	NA / IFK DNI / NIF	Izen-deiturak edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social						Anagrama Anagrama
	Helbidea: Kalea edo plaza Domicilio: Calle o plaza	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefonoa Teléfono	
	Udaleria Municipio	Posta kodea Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave	

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN		
Emaitza, guztira (entitateen emaitzen batura) Resultado total (sumatorio del resultado de entidades)	02	
Aurreko zergaldietako kuotak, konpentsatu beharrekoak Cuotas a compensar de periodos anteriores	03	
Ekitaldi honetan egindako SARRERAK, guztira (abenduan bakarrik bete beharrekoak) Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio (a rellenar sólo en el mes de diciembre)	04	
Ekitaldi honetan egindako ITZULKETAK, guztira (abenduan bakarrik bete beharrekoak) Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio (a rellenar sólo en el mes de diciembre)	05	
Autolikidazioaren emaitza Resultado de la autoliquidación	06	

EMAITZA RESULTADO	ORDAINTZEKO A INGRESAR	KONPENSATZEKO A COMPENSAR	ITZULTZEKO A DEVOLVER
	<input type="text" value="07"/> <input type="text"/>	<input type="text" value="08"/> <input type="text"/>	<input type="text" value="09"/> <input type="text"/>
Bezeroaren kontu kodea (IBAN): / Código cuenta cliente (IBAN): <input type="text" value="E S"/> <input type="text"/>			

Data / Fecha
Sinadura eta zigilua / Firma y sello

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

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el declarante

IV ERANSKINA / ANEXO IV

353 EREDUA

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
Eredua: 353	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-Jarduerarik gabe	AN	1	57	57
02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	58	58
02-Emailtza (entitateen emaitzen batura)	N	11	59	69
03-Aurreko zergaldietatik konpentsatzeko kuotak	N	11	70	80
04-Ekitaldian egindako ordainketak, guztira	N	11	81	91
05-Ekitaldian egindako itzulketak, guztira	N	11	92	102
06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	103	103
06-Emailtza	N	11	104	114
07-Ordaintzekoa	N	11	115	125
08-Kompentsatzekoa	N	11	126	136
09-Itzultzekoa	N	11	137	147

MODELO 353

Descripción	T.Dato	Long	Pos.Ini.	Pos.Fin
Clave del Registro				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 353	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
02-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	58	58
02-Resultado (sumatorio resultado de entidades)	N	11	59	69
03-Cuotas a compensar periodos anteriores	N	11	70	80
04-Total ingresos efectuados durante el ejercicio	N	11	81	91
05-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio	N	11	92	102
06-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	103	103
06-Resultado	N	11	104	114
07-A ingresar	N	11	115	125
08-A compensar	N	11	126	136
09-A devolver	N	11	137	147