

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

19/2004 FORU AGINDUA, urtarrilaren 22koa, erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruzko aitortpen informatiboaren 340 eredia betetzeko jarraitu behar diren diseinu fisiko eta logikoak aldatzen dituena.

Urtarrilaren 27ko 60/2009 Foru Aginduak erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruzko aitortpen informatiboa aurkezteko erabili beharreko 340 eredia onartu zuen.

Geroago, foru agindu horren II. eranskineko edukiak zati batean aldatu ziren urtarrilaren 2ko 1/2012 Foru Aginduaren xedapen gehigarri bakarra dela –Foru agindua horrek hirugarren pertsonekin egindako eragiketen urteko aitortpenaren 347 eredia eta bere aurkezpen moduak onartu zituen, eta aldatetako sartu zituen urtarrilaren 27ko 60/2009 Foru Aginduan, erregistro liburuetan jasotako eragiketen aitortpen informatiboa aurkezteko 340 eredia onartzekoan–.

Informazio hori emateko obligazioa 44. artikuluan ezartzen du zerga betebeharrak jakin batzuk garatzen dituen erregelamenduak, abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez duela gutxi onartuak.

Balio erantsiaren gaineko zergan kutxa-irizpidearen araubide berezi berria onartu izanak, eta Kroazia Europar Batasuneko kide bihurtzeak, beharrezko egiten dute 340 ereduaren diseinu fisiko eta logikoak aldatzea izan diren aldatetako horietara egokitu daitezten.

Horiek horrela, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra.

Erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruzko aitortpen informatiboa aurkezteko 340 eredia onartzen duen urtarrilaren 27ko 60/2009 Foru Aginduaren II. eranskina foru agindu honekin batera doan eranskinarekin ordeztzen da.

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egun berean jarriko da indarrean.

Donostia, 2014ko urtarrilaren 22a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(495)

(592)

II. ERANSKINA

340 EREDUA TELEMATIKOKI AURKEZTEKO SORTZEN DIREN FITXATEGIEN DISEINU LOGIKOAK**A) ORDENAGAILUZ ZUZENEAN IRAKURTZEKO EUSKARRIEN EZAUGARRIAK.**

Ordenagailuz zuzenean irakurtzeko euskarriek honako ezaugarriak bete behar dituzte abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, BEZaren Erregelamendua onartzen duenak, 62.1 artikuluan araututako erregistro liburuaren aitortpena aurkezteko:

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

ORDEN FORAL 19/2014, de 22 de enero, por la que se modifican los diseños físicos y lógicos a los que debe ajustarse la información contenida en el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registros.

La Orden Foral 60/2009, de 27 de enero, aprobó el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registros

Los contenidos del anexo II de la citada orden foral fueron modificados parcialmente por la disposición adicional única de la Orden Foral 1/2012, de 2 de enero, por la que se aprueba el modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas y sus formas de presentación, y por la que se modifica la Orden Foral 60/2009, de 27 de enero, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registros.

Dicha obligación informativa viene recogida en el artículo 44 del recientemente aprobado Reglamento que desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre.

La aprobación del nuevo régimen especial del criterio de caja en el Impuesto sobre el Valor Añadido, además de la incorporación a la Unión Europea de Croacia, obligan a modificar los diseños físicos y lógicos del modelo 340, para acomodarlos a dichas modificaciones.

En su virtud

DISPONGO

Artículo único.

Se sustituye el anexo II de la Orden Foral 60/2009, de 27 de enero, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registros, por el anexo de la presente Orden Foral.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa.

San Sebastián, a 22 de enero de 2014.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(495)

(592)

ANEXO II

DISEÑOS LÓGICOS A LOS QUE DEBEN AJUSTARSE LOS ARCHIVOS QUE SE GENEREN PARA LA PRESENTACIÓN TELEMÁTICA DEL MODELO 340**A) CARACTERÍSTICAS DE LOS SOPORTES DIRECTAMENTE LEGIBLES POR ORDENADOR.**

Los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de la declaración de los Libros Registro regulados en el artículo 62.1 del Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, habrán de cumplir las siguientes características:

Honelakoak izan behar dute agindu honetan aipatutako informazioa aurkezteko ordenagailuz zuzenean irakurtzeko erabiltzen diren euskarriek:

— DVD-R edo DVD+R. Tamaina: 4,7 MB-raino. UDF fitxategi sistema. Alde bakarrekoak eta geruza bakunekoak.

— CD-R (Compact Disc Recordable): Almena: 700 MB-raino. ISO/IEC DIS 9660:1999 formatua, Joliet luzapena izan edo ez.

Euskarriek fitxategi bakar bat eramango dute, LRXXXX izendatuko dena. XXX aitoritzen den zerga ekitaldiaren lau zifrak izando dira, eta fitxategi bakar horrek erregistro mota ezberdinak jasoko ditu, B) atalean aipatzen den hurrenkeran.

Aitortzailearen ekipoaren ezaugarriek ez badute aukerarik ematen ezaugarri tekniko hauetara egokitzeko, eta hark ordenagailuz zuzenean irakurtzeko euskarrian aurkeztu nahi badu BEZaren Erregelamenduak 63. artikulutik 66.ra bitartean arautzen dituen eragiketen erregistro liburuaren aitortpena (egindako fakturen, jasotako fakturen, inbertsio ondasunen fakturen eta batasun barruko hainbat eragiketaren fakturen erregistro liburuena), idatziz jo behar du Gipuzkoako Foru Aldundiko Zeharkako Zergak Kudeatzeko Zerbitzura, ekipoak zer ezaugarri tekniko dituen eta zenbat erregistro aurkeztuko dituen adierazteko, betiere Foru Administrazioaren ezaugarri teknikoekin bateragarria den sistema bat aurkitze aldera, halakorik badago.

B) DISEINU LOGIKOAK.

BEZaren Erregelamenduak 63. artikulutik 66.ra bitartean araututako dituen egindako fakturen, jasotako fakturen, inbertsio ondasunen fakturen eta batasun barruko hainbat eragiketaren fakturen erregistro liburuaren aitortpena aurkezteko diseinu logikoak.

ERREGISTROEN AZALPENEA.

Bi erregistro mota desberdin sartuko dira. Horiek lehen posizioetatik bereiziko dira irizpide hauen arabera:

1. mota: Entitate aitortzailearen erregistroa: Identifikazio datuak eta aitortpenaren laburpena. 1. motako erregistroaren diseinua, atal hauetan aurrerago azaltzen dena.

2. mota: Xehetasun erregistroa: 2. motako erregistroaren diseinua, atal hauetan aurrerago azaltzen dena.

Aurkezpenaren ordena erregistro motaren arabera izango da. 1. motako erregistro bakarra aurkeztuko da. Aldiz, 2. motako xehetasun erregistroak, behar diren adinakoak izango dira.

Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerretik hasiko dira betetzen eta eskuinaldetik zurienez beteak agertuko dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

Hizkuntzaren karaktere bereziak adierazteko ISO-8859-1 kodeketa erabiliko da. Horrela, «Ñ» letrak ASCII 209 balioa izango du (Hex. D1) eta «Ç» letrak (zedila maiuskulak) ASCII 199 balioa (Hex. C7).

Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen eta ezkerretik zuzenean beteak agertuko dira, zeinurik gabe eta trinkotu gabe.

Eremuaren azalpenean besterik esaten ez bada, eremu guztiak izango dute edukia. Edukirik ez badute, eremu numerikoak zuzenean beteak izango dira, eta alfabetikoak eta alfanumerikoak bete gabe utziko dira.

Los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de la información a que se refiere la presente norma habrán de ser:

— DVD-R o DVD+R. Capacidad: Hasta 4,7 GB. Sistema de archivos UDF. De una cara y una capa simple.

— CD-R (Compact Disc Recordable): Capacidad: Hasta 700 MB. Formato ISO/IEC DIS 9660:1999, con extensión o sin extensión Joliet.

Los soportes deberán llevar un solo fichero, cuyo nombre será LRXXXX, siendo XXXX las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración, conteniendo este único fichero los diferentes tipos registros y en el orden que se especifica en el apartado B).

Si las características del equipo de que dispone el declarante no le permite ajustarse a las especificaciones técnicas exigidas, y pretende presentar declaración de los Libros Registro de facturas expedidas, recibidas, bienes de inversión y determinadas operaciones intracomunitarias reguladas en los artículos 63 a 66 del Reglamento del IVA en soporte directamente legible por ordenador, deberá dirigirse por escrito al Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos de la Diputación Foral de Gipuzkoa, exponiendo sus propias características técnicas y el número de registros que presentaría, con objeto de encontrar, si lo hay, un sistema compatible con las características técnicas de la Administración Foral.

B) DISEÑOS LÓGICOS.

Diseños lógicos para la presentación de los Libros Registro de facturas expedidas, recibidas, de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias, reguladas en los artículos 63 a 66 del Reglamento del IVA.

DESCRIPCIÓN DE LOS REGISTROS.

Se incluirán dos tipos diferentes de registro, que se distinguen por la primera posición, con arreglo a los siguientes criterios:

Tipo 1: Registro de la entidad declarante: Datos identificativos y resumen. Diseño de tipo de registro 1 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados.

Tipo 2: Registro de detalle. Diseño de tipo de registro 2 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados.

El orden de presentación será el del tipo de registro, existiendo un único registro del tipo 1 y tantos registros de detalle tipo 2 se declaren.

Todos los campos alfanuméricos y alfabéticos se presentarán alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas sin caracteres especiales, y sin vocales acentuadas.

Para los caracteres específicos del idioma se utilizará la codificación ISO-8859-1. De esta forma la letra «Ñ» tendrá el valor ASCII 209 (Hex. D1) y la «Ç» (cedilla mayúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Todos los campos numéricos se presentarán alineados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda sin signos y sin empaquetar.

Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo. Si no lo tuviera, los campos numéricos se rellenarán a ceros y tanto los alfanuméricos como los alfabéticos a blancos.

340 EREDUA

1. MOTAKO ERREGISTROA: ENTITATE AITORTZAILEAREN ERREGISTROA

(POSIZIOAK, IZAERA ETA EREMUEAN AZALPENEA)

— Posizioak: 1.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ERREGISTRO MOTA.

Zenbaki konstantea: «1».

— Posizioak: 2-4.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: EREDUA.

Zenbaki konstantea: «340».

— Posizioak: 5-8.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: EKITALDIA.

Aitortzen den zerga ekitaldiaren lau zifrak jarri behar dira.

— Posizioak: 9-17.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: AITORTZAILEAREN IFZ.

Aitortzailearen IFZ jarri behar da.

Eremu hau eskuinaldetik hasi behar da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartu behar du, eta ezkerreko posizioak zeroz bete behar dira, betiere ekainaren 15ko 64/2008 Foru Dekretuak, identifikazio fiskaleko zenbakiaren osaketa eta erabilpena arautzekoak, ezartzen dituen arauak jarraituz.

— Posizioak: 18-57.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: AITORTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJETATE IZENA.

Egindako fakturen, jasotako fakturen, inbertsio ondasunen fakturen eta batasun barruko hainbat eragiketen fakturen erregistro liburuak aurkezten dituen aitortzailearen deiturak eta izena, edo sozietate izena, jarri behar dira.

Pertsona fisikoa bada, jarri lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa, ordena horretan nahitaez.

Pertsona juridikoak edo errentak esleitzen dituzten entitateak direnean, sozietate izen osoa jarri behar da, anagramarik gabe.

Eremu honetan ezingo da inolaz ere merkataritza izenik jarri.

— Posizioak: 58

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuaren azalpena: EUSKARRI MOTA.

Gako hauetako bat jarri behar da:

«C»: Informazioa CD-R batean aurkezten bada.

«D»: Informazioa DVD batean aurkezten bada.

«T»: Igorpen telematikoa egiten bada.

MODELO 340

TIPO DE REGISTRO 1: REGISTRO DE LA ENTIDAD DECLARANTE

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

— Posiciones: 1.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: TIPO DE REGISTRO.

Constante número «1».

— Posiciones: 2-4.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: MODELO.

Constante «340».

— Posiciones: 5-8.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: EJERCICIO.

Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.

— Posiciones: 9-17.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF DEL DECLARANTE.

Se consignará el NIF del declarante.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 64/2008 de 15 de julio, por el que se desarrollan las obligaciones censales y las relativas al número de identificación fiscal.

— Posiciones: 18-57.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DECLARANTE.

Se consignará los apellidos y nombre o razón social del declarante que presenta los Libros Registro de facturas expedidas, recibidas, de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias.

Si es una persona física se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo necesariamente en este orden.

Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de Rentas, se consignará la razón social completa, sin anagrama.

En ningún caso podrá figurar en este campo un nombre comercial.

— Posiciones: 58.

Naturaleza: Alfabetico.

Descripción de los campos: TIPO DE SOPORTE.

Se cumplimentará la siguiente clave:

«C»: Si la información se presenta en CD-R.

«D»: Si la información se presenta en DVD.

«T»: Transmisión telemática.

— Posizioak: 59-107.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: HARREMANETARAKO PERTSONA.

Harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu hau bitan banatzen da:

59-67 TELEFONO ZENBAKIA: 9 posizioko eremu numerikoa, harremanetarako pertsonaren telefono zenbakiari dagokiona.

68-107 DEITURAK ETA IZENA: Jarri lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa, ordena horretan nahitaez.

— Posizioak: 108-120.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: A ITORPENAREN IDENTIFIKAZIO ZENBAKIA.

Aitorpenaren identifikazio zenbakia jarri behar da. Eremuak 13 posizioko eduki numerikoa du.

340EEEEPPSSSS formatuaren arabera sortu behar da eremu hau. Azalpena:

* EEEE: Zerga ekitaldia (adibidez: 2014).

* PP: Bi digitu jarri behar dira, aitortzen den zergaldiaren arabera.

Gako hauetako bat jarri behar da:

«01»: URTARRILA.

«02»: OTSAILA.

«03»: MARTXOA eta lehen hiruhilekoa.

«04»: APIRILA.

«05»: MAIATZA.

«06»: EKAINA eta bigarren hiruhilekoa.

«07»: UZTAILA.

«08»: ABUZTUA.

«09»: IRAILA eta hirugarren hiruhilekoa.

«10»: URRIA.

«11»: AZAROA.

«12»: ABENDUA eta laugarren hiruhilekoa.

* SSSS: Aurkezpen bakoitzerako segidako zenbaki jarraitua, 0001etik hasita.

— Posizioak: 121-122.

Iazera: Alfabetikoa.

Eremuaren azalpena: AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKO AITORPENA.

Aurkezten dena bigarren edo ondorengo aitorpen bat denean, eremu hauetako bat bete behar da nahitaez:

121 AITORPEN OSAGARRIA: «C» jarri behar da baldin eta aitorpen hau aurkezteko arrazoia lehendik aurkeztutako ekitaldi bereko beste aitorpen batean guztiz aipatu gabe utzi ziren erregistroak sartzea bada.

122 ORDEZKO AITORPENA: «S» jarri behar da baldin eta aitorpen hau aurkezteko arrazoia ekitaldi bereko aurreko aitorpen bat baliogabetu eta erabat ordezteka bada. Aurreko aitorpen bat bakarrik baliogabetu dezake ordezeko aitorpen batek.

— Posiciones: 59-107.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE.

Datos de la persona con quien relacionarse. Este campo se subdivide en dos:

59-67 NÚMERO TELÉFONO: Campo numérico de 9 posiciones, el cual se corresponde con el número de teléfono, de la persona con quien relacionarse.

68-107 APELLIDOS Y NOMBRE: Se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este orden.

— Posiciones: 108-120

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN.

Se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración. Campo de contenido numérico de 13 posiciones.

Este campo deberá generarse ajustándose al siguiente formato: 340EEEEPPSSSS, donde:

* EEEE: Ejercicio fiscal (Ej: 2014).

* PP: Se hará constar dos dígitos en función del período al que corresponda la declaración.

Se consignará el que corresponda según la siguiente relación de claves:

«01»: ENERO

«02»: FEBRERO.

«03»: MARZO y el primer trimestre.

«04»: ABRIL.

«05»: MAYO.

«06»: JUNIO y el segundo trimestre.

«07»: JULIO.

«08»: AGOSTO.

«09»: SETIEMBRE y el tercer trimestre.

«10»: OCTUBRE.

«11»: NOVIEMBRE.

«12»: DICIEMBRE y el cuarto trimestre.

* SSSS: Número secuencial consecutivo para cada presentación, comenzando por el 0001.

— Posiciones: 121-122.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: DECLARACION COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA.

En el caso excepcional de segunda o posterior presentación de declaraciones, deberá cumplimentarse obligatoriamente uno de los siguientes campos:

121 DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.: Se consignará una «C» si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir registros que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma.

122 DECLARACIÓN SUSTITUTIVA: Se consignará una «S» si la presentación tiene como objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior, del mismo ejercicio. Una declaración sustitutiva sólo puede anular a una única declaración anterior.

— Posizioak: 123-135.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: AURREKO AITORPENAREN IDENTIFIKAZIO ZENBAKIA.

«Aitorpen osagarria» eremuan «C» jarri bada edo «Ordezko aitorpena» eremuan «S» jarri bada, osatzen edo ordeztzen den aitorpenaren identifikazio zenbakia jarri behar da.

Beste edozein kasutan, zeroz bete behar da.

— Posizioak: 136-37.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: EPEALDIA.

Numerikoa, 2 posizioakoa.

Aitortzen den epealdia adierazi behar da. Jarri dagokiona, gako hauen arabera:

«01» - URTARRILA.

«02» - OTSAILA.

«03» - MARTXOA.

«04» - APIRILA.

«05» - MAIATZA.

«06» - EKAINA.

«07» - UZTAILA.

«08» - ABUZTUA.

«09» - IRAILA.

«10» - URRIA.

«11» - AZAROA.

«12» - ABENDUA.

— Posizioak: 138-146.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ERREGISTRO KOPURUA, GUZTIRA.

Eremu honetan jarri behar da egindako fakturen, jasotako fakturen, inbertsio ondasunen fakturen eta batasun barruko hainbat eragiketaren fakturen erregistro liburuak aurkezten dituen entitate aitortzaileak 2. motako zenbat xehetasun erregistro sartu dituen guztira.

— Posizioak: 147-164.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: ZERGA OINARRIAREN ZENBATEKO OSOA.

Eremu hau bitan banatuta dago:

147 ZEINUA: Alfabetikoa.

Eremu hau bete behar da zerga oinarriaren zenbatekoa (148tik 164 bitarteko posizioak) kalkulatzeko egindako batura 0 (zero) baino txikiagoa denean. Kasu honetan «N» jarri behar da. Beste edozein kasutan, eremu honen edukia hutsune bat izango da.

148- 164 ZENBATEKOA: 17 posizioko eremu numerikoa.

ZERGA OINARRIA eremuetan (2. motako erregistroaren 122-135 posizioak) jasotako kopuruen batura jarri behar da (koma hamartarrrik gabe, eta milakoen punturik gabe). Aitortuen erregistroetan «N» adierazi bada ZERGA OINARRIAREN ZEINUA eremuan (2. motako erregistroaren 122 posizioa), batura horretan jaso beharreko zenbatekoak totalizatzerakoan minus zeinuarekin konputatu behar dira kopuru horiek.

— Posiciones: 123-135.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR.

En el caso de que se haya consignado una «C» en el campo «Declaración complementaria» o que se haya consignado «S» en el campo «Declaración sustitutiva», se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración a la que sustituye o complementa.

En cualquier otro caso deberá rellenarse a CEROS.

— Posiciones: 136-37.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: PERIODO.

Numérico de 2 posiciones.

Se hará constar el periodo al que corresponda la declaración. Se consignará el que corresponda según la siguiente relación de claves:

«01» - ENERO.

«02» - FEBRERO.

«03» - MARZO.

«04» - ABRIL.

«05» - MAYO.

«06» - JUNIO.

«07» - JULIO.

«08» - AGOSTO.

«09» - SETIEMBRE.

«10» - OCTUBRE.

«11» - NOVIEMBRE.

«12» - DICIEMBRE.

— Posiciones: 138-146.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: NÚMERO TOTAL DE REGISTROS.

Se consignará el número total de registros de detalle del tipo 2 incluidos por la de la entidad declarante que presenta los Libros Registro de facturas expedidas, recibidas, de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias.

— Posiciones: 147-164.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: IMPORTE TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE.

Este campo se subdivide en:

147 SIGNO: Alfabetico.

Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el Importe de la Base Imponible (posiciones 148 a 164 de este registro de tipo 1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una «N». En cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.

148-164 IMPORTE: Campo numérico de 17 posiciones.

Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos BASE IMPONIBLE (posiciones 122-135 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado «N» en el campo SIGNO DE LA BASE IMPONIBLE (posición 122 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computarán con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma.

Eremu hau bitan banatzen da:

148-162 BEZaren ETA KZZOaren ZERGA OINARRIEN ZENBATEKO OSOaren zati osoa.

163-164 BEZaren ETA KZZOaren ZERGA OINARRIEN ZENBATEKO OSOaren zati hamartarra.

— Posizioak: 165-182.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: ZERGAREN KUOTAREN ZENBATEKO OSOA.

Eremu hau bitan banatuta dago:

165 ZEINUA: Alfabetikoa.

Eremu hau bete behar da, KUOTAREN ZENBATEKO OSOA (1. motako erregistro honen 166tik 182ra arteko posizioak) kalkulatzeko egindako batura 0 (zero) baino txikiagoa denean. Kasu honetan, «N» jarri behar da; beste edozein kasutan, hutsune bat izango da eremu honen edukia.

166- 182 ZENBATEKOA: 17 posizioeko eremu numerikoa.

ZERGAREN KUOTA eremuetan (2. motako erregistroaren 136tik 149ra arteko posizioetan) jasotako kopuruen batura jarri behar da, koma hamartarrik gabe, eta milakoen punturik gabe. Aitortuen erregistroetan «N» adierazi bada ZERGAREN KUOTAAREN ZEINUA eremuan (2. motako erregistroaren 136 posizioa), batura horretan jaso beharreko zenbatekoak totalizatzerakoan minus zeinuarekin konputatuko dira kopuruak.

Eremu hau bitan banatzen da:

166-180 BEZaren ETA KZZOaren KUOTEN ZENBATEKO OSOaren zati osoa.

181-182 BEZaren ETA KZZOAREN KUOTEN ZENBATEKO OSOaren zati hamartarra.

— Posizioak: 183-200.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: FAKTUREN ZENBATEKO OSOA.

Eremu hau bitan banatuta dago:

183 ZEINUA: Alfabetikoa.

Eremu hau bete behar da FAKTUREN ZENBATEKO OSOA (1. motako erregistroaren 184tik 200era arteko posizioak) kalkulatzeko egindako batura 0 (zero) baino txikiagoa denean. Kasu honetan, «N» jarri behar da; beste edozein kasutan, hutsune bat izango da eremu honen edukia.

184-200 ZENBATEKOA: 17 posizioeko eremu numerikoa.

FAKTUREN ZENBATEKO OSOA eremuetan (2. motako erregistroaren 150etik 163ra arteko posizioetan) jasotako kopuruen batura jarri behar da (koma hamartarrik gabe, eta milakoen punturik gabe). Aitortuen erregistroetan «N» adierazi bada FAKTURAREN ZENBATEKO OSOA eremuan (2. motako erregistroaren 150 posizioa), batura horretan jaso beharreko zenbatekoak totalizatzerakoan minus zeinuarekin konputatuko dira kopuruak.

Eremu hau bitan banatzen da:

184-198 FAKTUREN ZENBATEKO OSOaren zati osoa.

199-200 FAKTUREN ZENBATEKO OSOaren zati hamartarra.

Este campo se subdivide en dos:

148-162 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LAS BASES IMPONIBLES DEL IVA Y DEL IGIC.

163-164 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LAS BASES IMPONIBLES IVA Y DEL IGIC.

— Posiciones: 165-182.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: IMPORTE TOTAL DE LA CUOTA DEL IMPUESTO.

Este campo se subdivide en:

165 SIGNO: Alfabético.

Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el Importe TOTAL DE LA CUOTA (posiciones 166 a 182 de este registro de tipo 1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una «N»; en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.

166-182 IMPORTE Campo numérico de 17 posiciones.

Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos CUOTA DEL IMPUESTO (posiciones 136 a 149 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado «N» en el campo SIGNO DE LA CUOTA DEL IMPUESTO (posición 136 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computaran con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma.

Este campo se subdivide en dos:

166-180 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LAS CUOTAS DEL IVA Y DEL IGIC.

181-182 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LAS CUOTAS DEL IVA Y DEL IGIC.

— Posiciones: 183-200.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS.

Este campo se subdivide en:

183 SIGNO: Alfabético.

Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS (posiciones 184 a 200 de este registro de tipo 1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una «N»; en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio.

184-200 IMPORTE: Campo numérico de 17 posiciones.

Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA (posiciones 150 a 163 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado «N» en el campo SIGNO DEL IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA (posición 150 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computaran con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma.

Este campo se subdivide en dos:

184-198 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS.

199-200 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS.

— Posizioak: 201-390.

Izaera: -----.

Eremuearen azalpena: ZURIUNEAK.

— Posizioak: 391-399.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: AITORTZAILEAREN LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ.

14 urtetik beherako aitorzaileak direnean, zerga izaera duten edo zerga alorrean garrantzitsuak diren harremanetan horiek identifikatzean 14 urtetik beherakoaren datuak jarri behar dira (identifikazio fiskaleko zenbakia, barne) baita legezko ordezkariarenak ere.

Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zerez beteko dira.

Beste edozein kasutan, eremu honen edukia hutsuneak izango dira.

— Posizioak: 400-415

Izaera: -----.

Eremuaren azalpena: ZURIUNEA.

— Posizioak: 416-500

Izaera: -----.

Eremuaren azalpena: ZURIUNEA.

* Zenbateko guztiak positiboak izango dira.

* Edukirik ez duten eremu numerikoak zerez beteko dira.

* Edukirik ez duten eremu alfanumeriko eta alfabetikoak bete gabe utzi behar dira.

* Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasiko dira betetzen, eta ezkerretik zerez bete behar dira.

* Eremuaren azalpenean bestelakorik esaten ez bada, eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerretik hasi behar dira betetzen, eta eskuinaldetik bete gabe utzi behar dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

340 EREDUA

2. MOTAKO ERREGISTROA: XEHEZKARIAREN IFZ

(POSIZIOAK, IZAERA ETA EREMUEAREN AZALPENEA)

— Posizioak: 1.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ERREGISTRO MOTA.

Zenbaki konstantea: «2».

— Posizioak: 2-4.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: EREDUA.

Zenbaki konstantea: «340».

— Posizioak: 5-8.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: EKITALDIA.

— Posiciones: 201-390.

Naturaleza: -----.

Descripción de los campos: BLANCOS.

— Posiciones: 391-399.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL DECLARANTE.

Para los declarantes menores de 14 años, la identificación de los mismos en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda.

En cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.

— Posiciones: 400-415.

Naturaleza: -----.

Descripción de los campos: BLANCO.

— Posiciones: 416-500

Naturaleza: -----.

Descripción de los campos: BLANCO.

* Todos los importes serán positivos.

* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.

* Los campos alfanuméricos / alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.

* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda.

* Todos los campos alfanuméricos / alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

MODELO 340

TIPO DE REGISTRO 2: REGISTRO DE DETALLE

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

— Posiciones: 1.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: TIPO DE REGISTRO.

Constante «2».

— Posiciones: 2-4.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: MODELO.

Constante «340».

— Posiciones: 5-8.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: EJERCICIO.

1. motako erregistroan posizio hauetarako adierazitakoa jarri behar da.

— Posizioak: 9-17.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: ENTITATE AITORTZAILEAREN IFZ.

1. motako erregistroan posizio hauetarako adierazitakoa jarriko da.

— Posizioak: 18-26.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: AITORTUAREN IFZ.

Hartzaileak, igorleak edo igortzera behartutakoa (aurrerantzean, aitortua), Espainian emandako IFZ badu, hau jarri behar da:

Pertsona fisikoa bada, aitortuaren IFZa, uztailaren 15eko 64/2008 Foru Dekretuak, zentsu obligazioak eta identifikazio fiskaleko zenbakiari dagozkionak garatzen dituenak, jarritako erregelen arabera.

Aitortua pertsona juridikoa edo errenten esleipen erregimenera bildutako entitatea bada (ondasun komunitatea, sozietate zibila, banatu gabeko herentzia), entitateari dagokion identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da.

Zerga izaera duten edo zerga alorrean garrantzitsuak diren harremanetan 14 urtetik beherako adingabeak identifikatzeko, 14 urtetik beherakoaren datuak jarriko dira (identifikazio fiskaleko zenbakia, barne), baita legezko ordezkariarenak ere.

Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.

Eremu hau bateraezina (bartzertzailea) da egoitzako herrialde edo lurraldean aitortuari emandako identifikazio fiskaleko zenbakiaren eremuarekin. Espainian emandako identifikazio fiskaleko zenbakiarekin bakarrik bete behar da.

— Posizioa: 27-35.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ.

Zerga izaera duten edo zerga alorrean garrantzitsuak diren harremanetan 14 urtetik beherako adingabeak identifikatzeko, 14 urtetik beherakoaren datuak jarriko dira (identifikazio fiskaleko zenbakia, barne), baita legezko ordezkariarenak ere.

Eremu hau eskuinaldetik hasiko da betetzen, azken posizioa kontrol karaktereak hartuko du, eta ezkerreko posizioak zeroz beteko dira.

Beste edozein kasutan, eremu honen edukia hutsuneak izango dira.

— Posizioa: 36-75.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: AITORTUAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJETATE IZENA.

a) Pertsona fisikoak badira, jarri lehen deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta izen osoa, ordena horretan nahitaez. Aitortua adingabea bada, bere deiturak eta izena jarri behar dira eremu honetan.

Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.

— Posiciones: 9-17.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF DE LA ENTIDAD DECLARANTE.

Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.

— Posiciones: 18-26.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF DEL DECLARADO.

Si destinatario, remitente u obligado a la expedición, en adelante el declarado, dispone de NIF asignado en España, se consignará:

Si es una persona física se consignará el NIF del declarado de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 64/2008 de 15 de julio, por el que se desarrollan las obligaciones censales y las relativas al número de identificación fiscal.

Si el declarado es una persona jurídica o una entidad en régimen de atribución de rentas (comunidad de bienes, sociedad civil, herencia yacente, etc.), se consignará el número de identificación fiscal correspondiente a la misma.

Para la identificación de los menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda.

Este campo es incompatible (excluyente) con el campo número de identificación fiscal del declarado asignado en el país o territorio de residencia. Sólo se cumplimentará con los NIF asignados en España.

— Posiciones: 27-35.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL.

Para la identificación de los menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal.

Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda.

En cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.

— Posiciones: 36-75.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL DECLARADO.

a) Para personas físicas se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este mismo orden. Si el declarado es menor de edad, se consignarán en este campo los apellidos y nombre del menor de edad.

Deitura bakarrek pertsona fisikoak badira, deitura, tarte bat, eta izena jarri behar dira, ordena horretan.

b) Pertsona juridikoak eta errenten esleipen erregimenera bildutako entitateak badira, haien sozietate izen osoa jarriko da, anagramarik gabe.

— Posizioa: 76-77.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuaren azalpena: HERRIALDE KODEA.

Aitortuaren helbideari dagokion herrialde edo lurraldearen kodea jarri behar da, abenduaren 2ko 1060/2008 Foru Aginduak III. eranskinean jasotako herrialde gakoaren arabera.

— Posizioa: 78.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: EGOITZA HERRIALDEKO IDENTIFIKAZIO ZENBAKIAREN KODEA.

Gako honen bidez, «Egoitzako herrialde edo lurraldean bezero edo hornitzaileari emandako identifikazio fiskaleko zenbakia» eremuaren edukia identifikatuko da.

Balore hauek har ditzake:

- 1 IFZ.
- 2 IFZ (BEZ) [batasun barruko operadorearen IFZ].
- 3 Pasaportea.
- 4 Egoitzako herrialde edo lurraldeak emandako identifikazio agiri ofiziala.
- 5 Egoitza fiskaleko ziurtagiria.
- 6 Beste frogagiri bat.

— Posizioak: 79-98.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: EGOITZA HERRIALDEKO IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA.

Egoitzako herrialde edo lurraldean bezero edo hornitzaileari emandako identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da.

Eremu hau bateraezina (baztertzalea) da aitortuaren IFZaren eremuarekin.

Ondasunen batasun barruko erosketak direnean, IFZ (BEZ) jarri behar da (BATASUN BARRUKO OPERADOREAREN IFZ). Bi azpierrezu ditu:

79-80 Herrialde kodea: Alfabetikoa, eta 2 posizioakoa.

Europar Batasuneko estatua identifikatzen duten lehen bi hizkiek osatuta dago.

81-95 Zenbakia: Alfamerikoa, eta 15 posizioakoa.

Eremu alfamerikoa da, eta ezkerretik hasi behar da betetzen; zenbaki horrek 15 posizio baino gutxiago hartzen dituenean, eskuinean zuriuneak utziko dira.

96-98 Zuriuneak.

Europar Batasuneko estatueta IFZren osaera:

Herrialdea	Her. kod.	Zenbakia
Alemania	DE	9 karaktere numeriko
Austria	AT	9 karaktere alfameriko
Belgika	BE	10 karaktere numeriko
Bulgaria	BG	9 edo 10 karaktere numeriko

En el caso de personas físicas que tengan un solo apellido, se consignará el apellido, un espacio y el nombre, en este orden.

b) Tratándose de personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o denominación completa de la entidad, sin anagramas.

— Posiciones: 76-77.

Naturaleza: Alfabetico.

Descripción de los campos: CÓDIGO PAÍS.

Se consignará el código del país o territorio al que corresponde la dirección del declarado, de acuerdo con las claves de países que figuran en la Orden Foral 1060/2008, de 2 de diciembre, en su Anexo III.

— Posiciones: 78.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: CLAVE NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA.

Identifica el contenido del campo «número de identificación fiscal del cliente o proveedor asignado en el país o territorio de residencia».

Puede tomar los valores siguientes:

- 1 Corresponde a un NIF.
- 2 Se consigna el NIF/IVA (NIF OPERADOR INTRACOMUNITARIO).
- 3 Pasaporte.
- 4 Documento oficial de identificación expedido por el país o territorio de residencia.
- 5 Certificado de residencia fiscal.
- 6 Otro documento probatorio.

— Posiciones: 79-98.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA.

Se consignará el número de identificación fiscal del cliente o proveedor asignado en el país o territorio de residencia.

Este campo es incompatible (excluyente) con el campo NIF del declarado.

En los supuestos de adquisición intracomunitaria de bienes, se consignará el NIF/IVA (NIF OPERADOR INTRACOMUNITARIO). Se compone de los subcampos:

79-80 Código País: Alfabetico de 2 posiciones.

Se compone de las dos primeras letras identificativas del Estado miembro de la UE.

81-95 Número: Alfamerico de 15 posiciones.

Campo alfamerico, que se ajustará a la izquierda y se rellenará con blancos a la derecha en los casos en que dicho número tenga menos de 15 posiciones.

96-98 Blancos.

Composición del NIF comunitario de los distintos estados miembros:

País	Cód país	Número
Alemania	DE	9 caracteres numéricos
Austria	AT	9 caracteres alfamericos
Bélgica	BE	10 caracteres numéricos
Bulgaria	BG	9 o 10 caracteres numéricos

<i>Herrialdea</i>	<i>Her. kod.</i>	<i>Zenbakia</i>
Txipre	CY	9 karaktere alfanumeriko
Txekia	CZ	8, 9 edo 10 karaktere numerik
Kroazia	HR	11 karaktere numeriko
Danimarka	DK	8 karaktere numeriko
Estonia	EE	9 karaktere numeriko
Finlandia	FI	8 karaktere numeriko
Frantzia	FR	11 karaktere alfanumeriko
Grezia	EL	9 karaktere numeriko
Britainia Handia	GB	5, 9 edo 12 karaktere alfanumeriko
Holanda	NL	12 karaktere alfanumeriko
Hungaria	HU	8 karaktere numeriko
Italia	IT	11 karaktere numeriko
Irlanda	IE	8 edo 9 karaktere alfanumeriko
Lituania	LT	9 ó 12 karaktere numeriko
Luxenburgo	LU	8 karaktere numeriko
Letonia	LV	11 karaktere numeriko
Malta	MT	8 karaktere numeriko
Polonia	PL	10 karaktere numeriko
Portugal	PT	9 karaktere numeriko
Errumania	RO	2, 3, 4, 5,6, 7, 8, 9 edo 10 karaktere numeriko
Suedia	SE	12 karaktere numeriko
Eslovenia	SI	8 karaktere numeriko
Eslovakia	SK	10 karaktere numeriko

— Posizioa: 99.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuaren azalpena: LIBURU MOTAREN GAKOA.

E Egindako fakturen erregistro liburua.

I Inbertsio ondasunen erregistro liburua.

R Jasotako fakturen erregistro liburua.

U Batasun barruko hainbat eragiketaren erregistro liburua.

F Egindako fakturen erregistro liburua (KZZO).

J Inbertsio ondasunen erregistro liburua (KZZO).

S Jasotako fakturen erregistro liburua (KZZO).

— Posizioa: 100.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: ERAGIKETA GAKOA.

Gako hauetako bat jarri behar da:

A Fakturen idazpen laburgarria.

B Tikitaren idazpen laburgarria.

C Hainbat idazpen dituen faktura (hainbat zerga tasa).

D Faktura zuzentzailea.

F Bidai agentziek bidaiariaren onurarako zuzenean egindako erosketak (bidai agentzien araubide berezia).

G Entitate taldearen araubide berezia BEZean edo KZZOan (kontraprestazioaren kostu erreala barne).

H Inbertsio errearen araubide berezia.

I Subjektu pasiboaren alderanzketa (SPA).

J Tikitak.

K Erregistroko akatsen zuzenketa.

<i>País</i>	<i>Cód país</i>	<i>Número</i>
Chipre	CYY	9 caracteres alfanuméricos
Chequia	CZ	8, 9 o 10 caracteres numéricos
Croacia	HR	11 caracteres numéricos
Dinamarca	DK	8 caracteres numéricos
Estonia	EE	9 caracteres numéricos
Finlandia	FI	8 caracteres numéricos
Francia	FR	11 caracteres alfanuméricos
Grecia	EL	9 caracteres numéricos
Gran Bretaña	GB	5, 9 o 12 caracteres alfanuméricos
Holanda	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 o 9 caracteres alfanuméricos
Lituania	LT	9 o 12 caracteres numéricos
Luxemburgo	LU	8 caracteres numéricos
Letonia	LV	11 caracteres numéricos
Malta	MT	8 caracteres numéricos
Polonia	PL	10 caracteres numéricos
Portugal	PT	9 caracteres numéricos
Rumania	RO	2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 o 10 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos
Eslovenia	SI	8 caracteres numéricos
Eslovaquia	SK	10 caracteres numéricos

— Posiciones: 99.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: CLAVE TIPO DE LIBRO.

E Libro registro de facturas expedidas.

I Libro registro de bienes de inversión.

R Libro registro de facturas recibidas.

U Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias.

F Libro registro de facturas expedidas IGIC.

J Libro de registro de bienes de inversión IGIC.

S Libro de registro de facturas recibidas IGIC.

— Posiciones: 100.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: CLAVE DE OPERACIÓN.

La clave que corresponda:

A Asiento resumen de facturas.

B Asiento resumen de tique.

C Factura con varios asientos (varios tipos impositivos)

D Factura rectificativa.

F Adquisiciones realizadas por las agencias de viajes directamente en interés del viajero (Régimen especial de agencias de viajes).

G Régimen especial de grupo de entidades en IVA o IGIC (Incorpora la contraprestación real a coste).

H Régimen especial de oro de inversión.

I Inversión del Sujeto pasivo (ISP).

J Tiques.

K Rectificación de errores registrales.

L Kanarietako Zeharkako Zerga Orokorreko (KZZO) txikizkarietako erosketak.

Beste batzuk.

Eremu hau zuriz badago, ulertu behar da «Aurrekoetatik desberdina» esamoldearekin bat datorrela.

Fakturak edo ordezeko agirien banakako oharpenaren orde, idazpen laburragiak egin daitezke. Idazpen horietan, datu hauek jarri behar dira: Fakturen data edo aldia, zerga oinarri globala, zerga tasa, elkarren segidan zenbakitu eta data berean egindako fakturen edo ordezeko agirien kuota globala, eta oharpena egin zaien agirien hasiera eta amaierako zenbakiak, betiere BEZaren Erregelamenduak 63. artikulua 4. apartatua edo KZZO zergaren 182/1992 Dekretuak 31.4 artikuluan jarritako baldintzak betetzen badira.

Egun berean jasotako fakturak idazpen laburragi global batean adierazi ahal izango dira, baldin eta eragiketa multzo osoaren zenbateko osoa –BEZA edo Kanarietako Zeharkako Zerga Orokorra (KZZO) kanpo– 6.000 eurotik gorakoa ez bada eta faktura bakoitzean dokumentatutako eragiketen zenbatekoak –BEZA kanpo– 500 euro gainditzen ez badu. Idazpen horretan honako datuak adierazi behar dira: Jasotako fakturei hartzaileak esleitutako hasiera eta amaierako zenbakiak –hornitzaile bakarrari badagozki–, zerga oinarrien batura osoa eta zerga kuota globala.

Era berean, onargarria izango da faktura beraren oharpena elkarren segidako hainbat idazpenetan egitea, zerga tasa desberdinetan zergapetutako eragiketak jasotzen direnean.

Nahi bada, gako hauetako bat jar daiteke:

E BEZ/KZZO sortua, oraindik fakturarik gabea.

M BEZ/KZZO fakturatua, oraindik sortu gabea (faktura eginda dago).

N Beste baten izenean eta kontura bitartekari gisa aritzen diren bidai agentzien zerbitzu prestazioen fakturazioa (61/2004 Foru Dekretuko 3. xedapen gehigarria). Gako hau derrigorrez jarri behar da eragiketa horiek egiten direnean.

O Tiket fakturatu eta aitortuen orde egindako faktura.

P Batasun barruko ondasun erosketak.

Q Ondasun erabilien, artelanen, zaharinen eta bildumagaien erregimen berezia aplikatzen zaien eragiketak (BEZari buruzko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 135.etik 139.era arteko artikulua).

R Negozio lokalaren errentamendu eragiketa.

S Herri administrazioek nahiz entitate pribatuek ordaindu edo jasotako diru laguntzak, sorospenak edo laguntzak.

T Sozietateek, elkarteek, elkargo profesionalak edo beste-lako entitateek, beren eginkizunen artean bazkide, elkartekide edo elkargokideen konturako lansari profesionalak edo jabetza intelektual eta industrialetik, autore eskubideetatik edo bestelakoetatik eratorritako eskubideak kobratzeko zeregina betetzen dutenean, hirugarrenen kontura egindako kobrantzak.

U Aseguru eragiketak.

V Bidai agentzien erosketak: Bidai agentziek garraio zerbitzuen hartzaileei ematen dizkieten bidaiarien garraio zerbitzuei eta ekipaje zerbitzuei dagokienez bitartekaritza zerbitzuak besteren izenean eta kontura emateko eragiketak, Fakturazio

L Adquisiciones a comerciantes minoristas del IGIC.

Ninguna de las anteriores.

Si este campo viene a blanco se considerará que corresponde con «Ninguna de las anteriores».

La anotación individualizada de las facturas o documentos sustitutivos se podrá sustituir por la de asientos resúmenes en los que se harán constar la fecha o periodo en que se hayan expedido, base imponible global, el tipo impositivo, la cuota global de facturas o documentos sustitutivos numerados correlativamente y expedidos en la misma fecha, y los números inicial y final de los documentos anotados, siempre que se cumplan simultáneamente los requisitos establecidos en el apartado 4 del artículo 63. Reglamento del IVA o en el artículo 31.4 del Decreto 182/1992 del IGIC.

Podrá hacerse un asiento resumen global de las facturas recibidas en una misma fecha, en el que se harán constar los números inicial y final de las facturas recibidas asignados por el destinatario, siempre que procedan de un único proveedor, la suma global de la base imponible y la cuota impositiva global, siempre que el importe total conjunto de las operaciones, Impuesto sobre el Valor Añadido o Impuesto General Indirecto Canario no incluido, no exceda de 6.000 euros, y que el importe de las operaciones documentadas en cada una de ellas no supere 500 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido.

Igualmente será válida la anotación de una misma factura en varios asientos correlativos cuando incluya operaciones que tributen a distintos tipos impositivos.

Con carácter voluntario, se podrán consignar asimismo las claves siguientes:

E IVA/IGIC devengado pendiente de emitir factura.

M IVA/IGIC facturado pendiente de devengar (emitida factura).

N Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena (disposición adicional 3.ª Decreto Foral 61/2004). Deberá consignarse de forma obligatoria cuando se realicen operaciones que se correspondan con la misma.

O Factura emitida en sustitución de tiques facturados y declarados.

P Adquisiciones intracomunitarias de bienes.

Q Operaciones a las que se aplique el Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección según los artículos del 135 al 139 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

R Operación de arrendamiento de local de negocio.

S Subvenciones, auxilios o ayudas satisfechas o recibidas, tanto por parte de Administraciones públicas como de entidades privadas.

T Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que, entre sus funciones, realicen las de cobro.

U Operación de seguros.

V Compras de agencias viajes: Operaciones de prestación de servicios de mediación en nombre y por cuenta ajena relativos a los servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes que las agencias de viajes presten al destinatario de dichos ser-

obligazioei buruzko Erregelamenduak laugarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan jasotakoaren arabera.

W Ceuta eta Melillan Produktzioaren, Zerbitzuen eta Inportazioaren gaineko Zergari lotuta dauden eragiketak.

X Nekazaritza, abeltzaintza edota arrantza arloko konpentsazioak ordaintzen dituzten enpresari edo profesionalek ordainagiria egin duten eragiketak.

Z Kutxa-irizpidearen araubide berezia.

Gako numerikoak, borondatezkoak:

1 Kutxa-irizpidearen BEZa. Fakturen idazpen laburgarria.
2 BEZa kutxa-irizpidearen arabera. Hainbat idazpen dituen faktura (hainbat zerga tasa).

3 BEZa kutxa-irizpidearen arabera. Faktura zuzentzailea.

4 BEZa kutxa-irizpidearen arabera. Bidai agentziek bidaiariari onurarako zuzenean egindako erosketak (bidai agentzien araubide berezia).

5 BEZa kutxa-irizpidearen arabera. Faktura erraztua.

6 BEZa kutxa-irizpidearen arabera. Erregistroko akatsen zuzenketa.

7 BEZa kutxa-irizpidearen arabera. Besteren izenean eta kontura bitartekari gisa aritzen diren bidai agentzien zerbitzu prestazioen fakturazioa. (1496/2003 Errege Dekretuaren 4. xedapen gehigarria).

8 BEZa kutxa-irizpidearen arabera. Negozio-lokalen errentamendua.».

— Posizioa: 101-108.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: FAKTURAREN DATA.

Faktura noiz egin den jarri behar da. Horretarako, idatzi urtearen lau digituak, hilaren biak (01etik 12ra) eta egunaren biak (01etik 31ra), UUUUHHHEE formatuaren arabera.

— Posizioa: 109-116.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ERAGIKETAREN DATA.

Erregistro liburu motaren arabera, datu hauek jarri behar dira: Eragiketaren data (egindako fakturak eta jasotako fakturak), eta ondasun baten erabilpenaren hasierako data (inbertsio ondasunak). Horretarako, idatzi urtearen lau digituak, hilaren biak (01etik 12ra) eta egunaren biak (01etik 31ra), UUUUHHHEE formatuari jarraituta.

— Posizioa: 117-121.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ZERGA TASA.

Zerga tasa aplikagarria jarri behar da.

Eremu hau beste bitan banatzen da:

117-119 OSOA.

Numerikoa. Zati osoa: Zerga tasaren zati osoa jarri behar da (ez badu, jarri ZEROAK).

120-121 HAMARTARRA.

Numerikoa. Zati hamartarra: Zerga tasaren zati hamartarra jarri behar da (ez badu, jarri ZEROAK).

vicios de transporte, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la disposición adicional cuarta del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

W Operaciones sujetas al Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación en las Ciudades de Ceuta y Melilla.

X Operaciones por las que los empresarios o profesionales que satisfagan compensaciones agrícolas, ganaderas y/o pesqueras hayan expedido el recibo correspondiente.

Z Régimen especial del criterio de caja.

Claves numéricas de carácter voluntario:

1 IVA criterio de caja. Asiento resumen de facturas.

2 IVA criterio de caja. Factura con varios asientos (varios tipos impositivos).

3 IVA criterio de caja. Factura rectificativa.

4 IVA criterio de caja. Adquisiciones realizadas por las agencias de viajes directamente en interés del viajero (Régimen especial de agencia de viajes).

5 IVA criterio de caja. Factura simplificada.

6 IVA criterio de caja. Rectificación de errores registrales.

7 IVA criterio de caja. Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena. (Disposición adicional 4.ª RD 1496/2003).

8 IVA criterio de caja. Operación de arrendamiento de local de negocio.».

— Posiciones: 101-108.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: FECHA DE LA EXPEDICION.

Se consignará la fecha de la expedición de la factura, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD.

— Posiciones: 109-116.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: FECHA DE LA OPERACION.

En función del tipo de libro registro se consignará la fecha de la realización de la operación (facturas expedidas y facturas recibidas), la de comienzo de uso del bien (bienes de inversión), indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD.

— Posiciones: 117-121.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: TIPO IMPOSITIVO.

Se consignará el tipo de gravamen aplicable.

Este campo se subdivide en otros dos:

117-119 ENTERO.

Numérico. Descripción de los campos: Parte entera: Se consignará la parte entera del tipo de gravamen (si no tiene, consignar CEROS).

120-121 DECIMAL.

Naturaleza: Numérico. Descripción de los campos: Parte decimal: Se consignará la parte decimal del tipo de gravamen (si no tiene, consignar CEROS).

— Posizioa: 122-135.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: ZERGA OINARRIA.

Zergaren zerga oinarri jarri behar da eurotan edo, eragiketa dibisatan eginez gero, haren kontrabaliolan, Balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 79.Hamaika artikuluan eta ekainaren 7ko 20/91 Legeak, Kanarietako Erregimen Fiskal Ekonomikoaren zerga alderdiak aldatzen dituenak, 23.8 artikuluan jasotakoari jarraituz, zeinurik gabe eta zentimorik gabe. A edo B gakoaren eragiketetan (idazpen laburgarria), zerga oinarri globala jarri behar da. Era berean, zuzentze eragiketen kasuan (faktura zuzentzaileak), zuzenketaren arabera dagokion zeinua jarri behar da.

122 ZEINUA:

Alfabetikoa. Lehenago adierazi den zenbatekoa negatiboa bada, «N» jarri behar da; beste edozein kasutan, zuriuneak utziko dira.

123-135 ZENBATEKOA:

13 posizioko eremu numerikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa adierazi behar da, koma hamartarrik gabe eta milakoen puntuaziorik gabe.

Eremu hau bitan banatzen da:

123-133 Zergaren zerga oinarriaren zati osoa.

134-135 Zergaren zerga oinarriaren zati hamartarra.

— Posizioa: 136-149.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: ZERGAREN KUOTA.

Zergaren kuota jasanarazia edo jasandakoa jarri behar da eurotan edo, eragiketa dibisatan eginez gero, haren kontrabaliolan, Balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 29ko 102/92 Foru Dekretuak 79.Hamaika artikuluan eta ekainaren 7ko 20/1991 Legeak, Kanarietako Erregimen Fiskal Ekonomikoaren zerga alderdiak aldatzen dituenak, 23.8 artikuluan jasotakoari jarraituz, zeinurik gabe eta zentimorik gabe. A edo B gakoaren eragiketetan (idazpen laburgarria), kuota globala jarri behar da. Era berean, zuzentze eragiketen kasuan (faktura zuzentzaileak), zuzenketaren arabera dagokion zeinua jarri behar da.

136 ZEINUA:

Alfabetikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa negatiboa bada, N jarri behar da. Beste edozein kasutan, zuriuneak utziko dira.

137-149 ZENBATEKOA:

13 posizioko eremu numerikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa adierazi behar da, koma hamartarrik gabe eta milakoen puntuaziorik gabe.

Eremu hau bitan banatzen da:

137-147 Zergaren kuotaren zati osoa.

148-149 Zergaren kuotaren zati hamartarra.

— Posizioa: 150-163.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: FAKTURAREN ZENBATEKO OSOA.

— Posiciones: 122-135.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: BASE IMPONIBLE.

Se consignará la Base Imponible del Impuesto en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79.Once del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Base Imponible Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de Rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.

122 SIGNO:

Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una «N», En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

123-135 IMPORTE:

Campo numérico de 13 posiciones.

Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.

Este campo se subdivide en dos:

123-133 Parte entera de la Base Imponible del Impuesto.

134-135 Parte decimal de la Base Imponible del Impuesto.

— Posiciones: 136-149.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: CUOTA DEL IMPUESTO.

Se consignará la Cuota del Impuesto repercutida o soportada en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79.Once del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimos. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Cuota Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.

136 SIGNO:

Alfabético.

Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una N. En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

137-149 IMPORTE:

Campo numérico de 13 posiciones.

Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.

Este campo se subdivide en dos:

137-147 Parte entera de la la Cuota del Impuesto.

148-149 Parte decimal de la la Cuota del Impuesto.

— Posiciones: 150-163.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA.

Fakturaren zenbateko osoa jarri behar da –zergaren zerga oinarriaren eta kuota batuz ateratzen dena– eurotan edo, eragiketa dibisatan eginez gero, haren kontrabaliogan, Balio erantsiaren gaineko zergari buruzko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 79.Hamaika artikuluan eta ekainaren 7ko 20/1991 Legeak, Kanarietako Erregimen Fiskal Ekonomikoaren zerga alderdiak aldatzen dituenak, 23.8 artikuluan jasotakoari jarraituz, zeinurik gabe eta zentimorik gabe. A edo B gakoaren eragiketetan (idazpen laburgarria), fakturazioaren zenbateko osoa jarri behar da. Era berean, zuzentze eragiketen kasuan (faktura zuzentzaileak, merkantzien itzulketa eta rappelak), dagokion zeinua jarri behar da egin beharreko zuzenketa kontuan hartuta.

150 ZEINUA: Alfabetikoa.

Lehen adierazi den zenbatekoa negatiboa bada, «N» jarri behar da. Beste edozein kasutan, zuriuneak utziko dira.

151-163 ZENBATEKOA:

13 posizioeko eremu numerikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa adierazi behar da, koma hamartarrik gabe eta milakoen puntuaziorik gabe.

Eremu hau bitan banatzen da:

151-161 Fakturaren zenbateko osoaren zati osoa.

162-163 Fakturaren zenbateko osoaren zati hamartarra.

— Posizioa: 164-177.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: KOSTUAREN ARABERAKO ZERGA OINARRIA.

Ondasun eta zerbitzuak gauzatzean zuzenean edo zeharka nahiz osorik edo zati batean erabilitako ondasun eta zerbitzuen kostuaz osatuta dago eremu honetan jarri beharreko zenbatekoa, haiengatik zerga benetan jasan edo ordaindu bada G eragiketa-gakoa jarri den kasuetan (entitate taldeen araubide berezia BEZean eta KZZOean; 100 posizioa). Aipatu zenbatekoa eurotan edo, eragiketa dibisatan eginez gero, haren kontrabaliogan jarri behar da, Balio erantsiaren gaineko zergaren 102/92 Foru Dekretuak 79.Hamaika artikuluan eta ekainaren 7ko 20/1991 Legeak, Kanarietako Erregimen Fiskal Ekonomikoaren zerga alderdiak aldatzen dituenak, 23.8 artikuluan jasotakoari jarraituz, zeinurik gabe eta zentimorik gabe. A edo B gakoa duten eragiketetan (idazpen laburgarria), zerga oinarri globala jarri behar da. Era berean, zuzentze eragiketen kasuan (faktura zuzentzaileak), dagokion zeinua jarri behar da egin beharreko zuzenketa kontuan hartuta.

164 ZEINUA: Alfabetikoa.

Lehen adierazi den zenbatekoa negatiboa bada, «N» jarri behar da. Beste edozein kasutan, zuriuneak utziko dira.

165-177 ZENBATEKOA: 13 posizioeko eremu numerikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa adierazi behar da, koma hamartarrik gabe eta milakoen puntuaziorik gabe.

Eremu hau bitan banatzen da:

165-175 Kostuaren araberako zerga oinarriaren zati osoa.

176-177 Kostuaren araberako zerga oinarriaren zati hamartarra.

— Posizioa: 178-217.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: FAKTURAREN IDENTIFIKAZIOA.

Se consignará el importe total de la factura, resultado de la suma de Base imponible y de la Cuota del Impuesto en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79.Once del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará Importe Global de la facturación. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas, devolución de mercancías y rappels), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.

150 SIGNO:

Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una «N». En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

151-163 IMPORTE:

Campo numérico de 13 posiciones.

Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.

Este campo se subdivide en dos:

151-161 Parte entera del importe total de la factura.

162-163 Parte decimal del importe total de la factura.

— Posiciones: 164-177.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: BASE IMPONIBLE A COSTE.

El importe a consignar estará constituido por el coste de los bienes y servicios utilizados directa o indirectamente, total o parcialmente, en su realización y por los cuales se haya soportado o satisfecho efectivamente el Impuesto en los supuestos de clave de operación G «Régimen especial de grupo de entidades en IVA o IGIC», posición 100, en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79.Once del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimos, En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Base Imponible Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.

164 SIGNO: Alfabetico.

Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una «N». En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

165-177 IMPORTE: Campo numérico de 13 posiciones.

Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.

Este campo se subdivide en dos:

165-175 Parte entera de la Base Imponible a Coste.

176-177 Parte decimal de la Base Imponible a Coste.

— Posiciones: 178-217.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA.

Egindako fakturen edo ordezeko agirien identifikazioa jarri behar da, hala badagokio seriea barne.

— Posizioa: 218-235.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: ERREGISTRO ZENBAKIA.

BEZaren edo KZZOaren erregistro liburuko idazpenari dagokion segidako zenbakia jarri behar da.

EGINDAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA

— Posizioa: 236-243.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: FAKTURA KOPURUA.

Erregistroari dagozkion faktura edo tiketetatuen kopurua. Elkarren segidan egindako fakturen tarte bakoitzeko metatuko dira; A edo B gakoaz bestekoa duten eragiketen kasuan (idazpen laburgarria), bata jarri behar da.

— Posizioa: 244-245.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ERREGISTRO KOPURUA (BANAKAPENA).

Eragiketarako C gako duenean [«Idazpen askotariko faktura (hainbat zerga tasa)»], aitorzen den erregistro kopurua jarri behar da. Eragiketarako C ez den gako duenean [«idazpen askotariko faktura (hainbat zerga tasa)»], bata jarri behar da.

— Posizioa: 246-325.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: METAKETAREN IDENTIFIKAZIO TARTEA.

Fakturak edo tiketak erregistro bakar batean metatzean bete behar da eremu hau. Zenbakikuntza elkarren segidako izan behar denez (fakturen tarte jarritua), segidako zerrenda horren lehen eta azken zenbakia jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

246-285 LEHEN ZENBAKIA: Aitorzen den eguneko segidako zerrendaren lehen zenbakia jarri behar da (halakorik ez badu, ZURIUNEAK jarri behar dira).

286-325 AZKEN ZENBAKIA: Aitorzen den eguneko segidako zerrendaren azken zenbakia jarri behar da (halakorik ez badu, ZURIUNEAK jarri behar dira).

— Posizioa: 326-365.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: FAKTURA ZUZENDUAREN IDENTIFIKAZIOA.

Fakturaren identifikazioa edo zuzenketaren ondorioz ordezkutako agiriena jarri behar da.

— Posizioa: 366-370.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN TASA.

Baliokidetasun errekguaren tasa aplikagarria jarri behar da.

Eremu hau bitan banatuta dago:

366-368 OSOA. Numerikoa.

Se consignará la identificación de las facturas o documentos sustitutos expedidos, incluyendo la serie en su caso.

— Posiciones: 218-235.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: NÚMERO DE REGISTRO.

Se consignará el número correlativo que corresponda al asiento en el correspondiente libro registro de IVA o IGIC.

LIBRO REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS

— Posiciones: 236-243.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: NÚMERO DE FACTURAS.

Número de facturas o tickets acumulados que corresponden al registro. La acumulación se realizará por cada intervalo continuo de emisión de los mismos (correlativos), y en los supuestos de operaciones distintas a las de la clave A o B (asiento resumen), se consignará uno.

— Posiciones: 244-245.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: NÚMERO DE REGISTROS(DESGLÓSE).

En los supuestos de la clave de operación C «Factura con varios asientos (varios tipos impositivos)», se consignará el número de registros en los cuales se declara. En los supuestos de operaciones distintas a la clave C (Factura con varios asientos, distintos tipos impositivos), se consignará uno.

— Posiciones: 246-325.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN.

Se consignará para los supuestos de acumulación de facturas o tickets en un solo registro, y dado que dicha numeración ha de ser correlativa (intervalo continuo de emisión), se anotará el número primero y último de dicha relación correlativa.

Este campo se subdivide en otros dos:

246-285 PRIMER NÚMERO: Se consignará el primer número de la correlación del día objeto de declaración. (si no tiene, consignar BLANCOS).

286-325 ULTIMO NÚMERO: Se consignará el último número de la correlación del día objeto de declaración. (si no tiene, consignar BLANCOS).

— Posiciones: 326-365.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA RECTIFICADA.

Se consignarán la identificación de la factura o documentos sustituidos como consecuencia de la rectificación.

— Posiciones: 366-370.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: TIPO DE RECARGO DE EQUIVALENCIA.

Se consignará el tipo de recargo de equivalencia aplicable.

Este campo se subdivide en otros dos:

366-368 ENTERO. Numérico.

Zati osoa: Baliokidetasun errekaruaren tasaren zati osoa jarri behar da (ez badu, jarri ZEROAK).

369-370 HAMARTARRA. Numerikoa.

Zati hamartarra: Baliokidetasun errekaruaren tasaren zati hamartarra jarri behar da (ez badu, jarri ZEROAK).

— Posizioa: 371-384.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: BALIOKIDETASUN ERREKAR-GUAREN TASA.

Baliokidetasun errekaruaren kuota jarri behar da eurotan edo, eragiketa dibisatan eginez gero, haren kontrabalioan, Balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 79.Hamaika artikuluan eta ekainaren 7ko 20/1991 Legeak, Kanarietako Erregimen Fiskal Ekonomikoaren zerga alderdiak aldatzen dituenak, 23.8 artikuluan jasotakoari jarraituz, zeinurik gabe eta zentimorik gabe. Era berean, zuzentze eragiketen kasuan (faktura zuzentzaileak), dagokion zeinua jarri behar da egin beharreko zuzenketa kontuan hartuta.

371 ZEINUA: Alfabetikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa negatiboa bada, N jarri behar da. Beste edozein kasutan, zuriuneak utziko dira.

372-384 ZENBATEKOA: 13 posizioko eremu numerikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa adierazi behar da, koma hamartarrak gabe eta milakoen puntuaziorik gabe.

Eremu hau bitan banatzen da:

372-382 Baliokidetasun errekaruaren kuotaren zati osoa.

383-384 Baliokidetasun errekaruaren kuotaren zati hamartarra.

— Posizioa: 385.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: HIGIEZINAREN KOKALEKUA.

«R» eragiketa gakoa jartzen denean, alokatutako negozio lokalaren kokalekuari buruzko gakoa jarriko da, gako hauen artean aukeratuta:

1. Lurralde espainiarreko edozein tokitan, salbu Euskal Autonomia Erkidegoan eta Nafarroan, kokatutako katastro erreferentzia duen higiezina.

4. Atzerrian kokatutako higiezina.

5. Gipuzkoan kokatutako higiezina.

6. Araban kokatutako higiezina.

7. Bizkaian kokatutako higiezina.

8. Nafarroan kokatutako higiezina.

— Posizioa: 386-410.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: KATASTRO ERREFERENTZIA.

«R» gakoa jartzen denean, errentan emandako negozio lokalaren katastro erreferentzia jarriko da.».

— Posizioa: 411-425.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ESKUDIRUTAN JASOTAKO ZENBATEKOA.

Zeinurik gabe eta koma hamartarrak gabe jarriko dira urte naturalean egindako eragiketengatik pertsona edo entitate bere-tik eskudirutan (legezko moneta edo billeteak) jasotako 6.000 eurotik gorako zenbatekoak.

Parte entera: Se consignará la parte entera del tipo de recargo de equivalencia (si no tiene, consignar CEROS).

369–370 DECIMAL. Numérico.

Parte decimal: Se consignará la parte decimal del tipo de recargo de equivalencia (si no tiene, consignar CEROS).

— Posiciones: 371-384.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: CUOTA DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA.

Se consignará la Cuota del recargo de equivalencia en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79. Once del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.

371 SIGNO: Alfabético.

Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una N. En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

372-384 IMPORTE: Campo numérico de 13 posiciones.

Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.

Este campo se subdivide en dos:

372-382 Parte entera de la Cuota del recargo de equivalencia.

383-384 Parte decimal de la Cuota del recargo de equivalencia.

— Posiciones: 385.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: SITUACIÓN DEL INMUEBLE.

Cuando se consigne la clave de operación «R» se consignará de entre las siguientes claves la que corresponda a la situación del local de negocio arrendado:

1. Inmueble con referencia catastral situado en cualquier punto del territorio español, excepto País Vasco y Navarra.

4. Inmueble situado en el extranjero.

5. Inmueble situado en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

6. Inmueble situado en el Territorio Histórico de Alava.

7. Inmueble situado en el Territorio Histórico de Bizkaia.

8. Inmueble situado en la Comunidad Foral Navarra.

— Posiciones: 386-410.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: REFERENCIA CATASTRAL.

Cuando se consigne la clave «R» se consignará la referencia catastral correspondiente al local de negocio arrendado.

— Posiciones: 411-425.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: IMPORTE PERCIBIDO EN METÁLICO.

Se consignarán sin signo y sin coma decimal los importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico (moneda o billetes de curso legal) de la misma persona o entidad por las operaciones realizadas durante el año natural.

Zenbateko horiek aipatutako muga gainditu duten hileko aitorten jasoko dira.

Eskudirutan jasotako zenbatekoak ezin direnean eragiketak egiten diren urte naturaleko hileko aitorten sartu, haiek aurkeztu ondoren jasotzeagatik edo une horretan 6.000 eurotik gorako zenbatekora ez iristeagatik, zergapekoek berezita jaso beharko dituzte zenbateko haiek kobratu edo lehenago aipatutako zenbatekora iritsi ondorengo urte naturaleko zergaldiari dagokion aitortenean.

Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

411-423 Eskudirutan jasotako zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

424-425 Eskudirutan jasotako zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.».

— Posizioa: 426-429.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: EKITALDIA.

6.000 eurotik gora eskudirutan kobratzea dakarten eragiketarik aitortu diren ekitaldiaren lau zifrak jarriko dira.

— Posizioa: 430-444.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: BEZARI LOTUTAKO HIGIEZINEN ESKUALDAKETEN GATIK JASOTAKO ZENBATEKOA.

Zeinurik gabe eta koma hamartarrik gabe jarriko dira, beste eragiketa batzuetatik berezita, egin diren edo egitekoak diren higiezin eskualdaketen kontraprestazio gisa jasotzen diren zenbatekoak (BEZ barne), betiere Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotutako entregak badira. Zenbatekoak eurotan jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatuta dago:

430-442 BEZari lotutako higiezin eskualdaketen gatik jasotako zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

443-444 BEZari lotutako higiezin eskualdaketen gatik jasotako zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroz beteko da.

— Posizioa: 445-452.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: KOBANTZA DATA.

2. motako erregistroko diseinu logikoen 100. posizioan, «ERAGIKETA GAKOA» eremuan, «Z» gako edo haren barruko edozein gako numeriko jarri bada, sortzapen-data adierazi behar da kutxa-irizpidearen araubide berezian araututako sortzapen-irizpidearen arabera.

Eremu hau hirutan banatuta dago:

445-448 Numerikoa URTEA.

449-450 Numerikoa HILABETEA.

451-452 Numerikoa EGUNA.

— Posizioa: 453-465.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: KOBATUTAKO ZENBATEKOA.

Estos importes se reflejarán en las declaraciones mensuales a partir de las cuales se haya superado el citado límite.

Cuando las cantidades percibidas en metálico previstas no puedan incluirse en las declaraciones mensuales del año natural en el que se realizan las operaciones por percibirse con posterioridad a su presentación o por no haber alcanzado en ese momento un importe superior a 6.000 euros, los obligados tributarios deberán incluirlas separadamente en la declaración correspondiente al período del año natural posterior en el que se hubiese efectuado el cobro o se hubiese alcanzado el importe señalado anteriormente.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

411-423 Parte entera del importe percibido en metálico, si no tiene contenido se consignará a ceros.

424-425 Parte decimal del importe percibido en metálico, si no tiene contenido se consignará a ceros.

— Posiciones: 426-429.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: EJERCICIO.

Se consignarán las cuatro cifras del ejercicio en el que se hubieran declarado las operaciones que dan origen al cobro en metálico por importe superior a 6.000 euros.

— Posiciones: 430-444.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: IMPORTE PERCIBIDO POR TRANSMISIONES DE INMUEBLES SUJETAS A IVA.

Se consignará, sin signo y sin coma decimal, separadamente de otras operaciones, las cantidades que se perciban (IVA incluido) en contraprestación por transmisiones de inmuebles, efectuadas o que se deban efectuar, que constituyan entregas sujetas en el Impuesto sobre el Valor Añadido. Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en dos:

430-442 Parte entera del importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA, si no tiene contenido se consignará a ceros.

443-444 Parte decimal del importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA, si no tiene contenido se consignará a ceros.

— Posiciones: 445-452.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: FECHA DE COBRO.

Cuando se consigne la clave «Z» o cualquiera de las claves numéricas del campo «CLAVE DE OPERACIÓN», posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar la fecha en la que se hubiera producido el devengo conforme al criterio de devengo del Régimen especial del criterio de caja.

Este campo se subdivide en otros tres:

445-448 Numérico AÑO.

449-450 Numérico MES.

451-452 Numérico DÍA.

— Posiciones: 453-465.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: IMPORTES COBRADOS.

2. motako erregistroko diseinu logikoen 100. posizioan, «ERAGIKETA GAKOA» eremuan, «Z» gakoa edo haren barruko edozein gako numeriko jarri bada, egindako fakturei dagozkien zenbatekoak adieraziko dira, koma hamartarririk gabe.

Zenbatekoak eurotan adierazi behar dira.

Eremu hau hirutan banatuta dago:

453-453 Alfamerikoa. Zeinua. Zenbatekoa negatiboa bada, N balioa jarri behar da, eta positiboa izanez gero, zuriunea utzi behar da edo zero balioa jarri.

454-463 Numerikoa. Kobratutako zenbatekoaren zati osoa. Edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira.

464-465 Numerikoa. Kobratutako zenbatekoaren zati hamartarra. Edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira.

— Posizioa: 466.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: ERABILITAKO KOBRANTZA BIDEA.

2. motako erregistroko diseinu logikoen 100. posizioan, «ERAGIKETA GAKOA» eremuan, «Z» gakoa edo haren barruko edozein gako numeriko jarri bada, eremu honetan gako hauetako bat adieraziko da erabilitako kobrantza bidea identifikatzeko:

«C» Banku-kontua.

«T» Txekea.

«F» Faktura egin eta hurrengo urtearen amaieran kobratu gabe dagoen zatiaren anotazioa.

«O» Beste kobrantza bide batzuk.

Ezer kobratu ez bada, eremu hau ez da bete behar.

— Posizioa: 467-498.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: ERABILITAKO BANKU-KONTUA EDO KOBRANTZA BIDEA.

2. motako erregistroko diseinu logikoen 100. posizioan, «ERAGIKETA GAKOA» eremuan, «Z» gakoa edo haren barruko edozein gako numeriko jarri bada, eremu honetan eragiketaren erabilitako kobrantza bidea (partziala edo osoa) adieraziko da, hau da, banku-kontuaren zenbakia «ERABILITAKO KOBRANTZA BIDEA» eremuan (466. posizioan) «C» gakoa adierazi bada edo kobrantzan erabilitako txekaren zenbakia aipatu eremuan «T» gakoa adierazi bada. Halaber, aurreko eremuan «O» gakoa adierazi bada, erabilitako beste edozein kobrantza bide deskribatu edo identifikatu behar da. F gakoa jarri bada, datu hau ez da nahitaezkoa.

Ezer kobratu ez bada, eremu hau ez da bete behar.

— Posizioa: 499-500.

Izaera: Alfabetikoa.

Adierazten du egindako fakturak «Kutxa-irizpidearekin» marka daraman edo ez.

Marka daramanean, balioa «=S» da, eta markarik ez daramanean, beste edozein balio jartzen da.

Se consignarán sin coma decimal los importes devengados correspondientes a facturas expedidas cuando se consigne la clave «Z» o cualquiera de las claves numéricas del campo «CLAVE DE OPERACIÓN», posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en tres:

453-453 Alfanumérico. Signo. Si el importe es negativo se consignará el valor N y si es positivo el valor blanco o el valor cero.

454-463 Numérico. Parte entera del importe cobrado, si no tiene contenido se consignará a ceros.

464-465 Numérico. Parte decimal del importe cobrado, si no tiene contenido se consignará a ceros.

— Posiciones: 466.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: MEDIO DE COBRO UTILIZADO.

Cuando se consigne la clave «Z» o cualquiera de las claves numéricas del campo «CLAVE DE OPERACIÓN», posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar en este campo una de las siguientes claves identificativas del medio de cobro utilizado:

«C» Cuenta bancaria.

«T» Cheque.

«F» Anotación de la parte de la factura no cobrada por alcanzar el fin de año siguiente a la fecha de emisión.

«O» Otros medios de cobro.

Este campo no se cumplimentará cuando no se hubiera producido ningún cobro.

— Posiciones: 467-498.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: CUENTA BANCARIA O MEDIO DE COBRO UTILIZADO.

Cuando se consigne la clave «Z» o cualquiera de las claves numéricas del campo «CLAVE DE OPERACIÓN», posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar en este campo el medio de cobro parcial o total de la operación, ya bien sea el número de cuenta bancaria o el número de cheque a través del cual se hubiera realizado el cobro si se consignó la clave «C» o la clave «T» respectivamente en el campo «MEDIO DE COBRO UTILIZADO» (posición 466). Del mismo modo se cumplimentará la descripción o identificación de cualquier otro medio utilizado que pueda acreditar el cobro si se consignó la clave «O» del campo anterior. Si se consignó la clave F, este dato no es obligatorio.

Este campo no se cumplimentará cuando no se hubiera producido ningún cobro.

— Posiciones: 499-500.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: Indicador de si la factura emitida tiene la marca de «con Criterio de caja».

Lleva el valor «=S» cuando lleva la marca y cualquier otro valor cuando no la lleva.

JASOTAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA

— Posizioa: 236-253

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: FAKTURA KOPURUA.

Erregistroari dagozkion faktura edo tiket metatuen kopurua. Jarraian egindako fakturen tarte bakoitzeko metatuko dira; A edo B gakoaz bestekoa duten eragiketen kasuan (idazpen laburgarria), bata jarri behar da.

— Posizioa: 254-255.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ERREGISTRO KOPURUA (BANAKAPENA).

C eragiketa-gakoaren kasuan [«idazpen askotariko faktura (hainbat zerga tasa)»], aitortzen den erregistro kopurua jarri behar da. C gakoaz besteko eragiketen kasuan [«idazpen askotariko faktura (hainbat zerga tasa)»], bata jarri behar da.

— Posizioa: 256-335.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: METAKETAREN IDENTIFIKAZIO TARTEA.

Fakturak edo tiketak erregistro bakar batean metatzean bete behar da eremu hau. Zenbakikuntza elkarren segidakoa izan behar denez (fakturen tarte jarraitua), segidako zerrenda horren lehen eta azken zenbakia jarri behar dira.

Eremu hau bitan banatzen da:

256-295 LEHEN ZENBAKIA: Aitortzen den eguneko segidako zerrendaren lehen zenbakia jarri behar da (halakorik ez badu, ZURIUNEAK utzi behar dira).

296-335 AZKEN ZENBAKIA. aitortzen den eguneko segidako zerrendaren azken zenbakia jarri behar da (halakorik ez badu, ZURIUNEAK utzi behar dira).

— Posizioa: 336-349.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: KUOTA KENKARIDUNA.

Eremu hau borondatez eratzekoa da, eta zergaren araudiari jarraituz kalkulaturako kuota kenkaridunaren zenbatekoa jarri behar da bertan. Kuota osoa kenkariduna denean jasan den zerga kuotarekin bat etorriko da.

Kuota kenkariduna jarri behar da eurotan edo, eragiketa dibisatan eginez gero, haren kontrabalioan, Balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 79.hamaika artikuluan eta ekainaren 7ko 20/1991 Legeak, Kanarietako Erregimen Fiskal Ekonomikoaren zerga alderdiak aldatzen dituenak, 23.8 artikuluan jasotakoari jarraituz, zeinurik gabe eta zentimorik gabe. Era berean, zuzentze eragiketen kasuan (faktura zuzentzaileak), dagokion zeinua jarri behar da egin beharreko zuzenketa kontuan hartuta.

336 ZEINUA: Alfabetikoa.

Lehen adierazi den zenbatekoa negatiboa bada, «N» jarri behar da. Beste edozein kasutan, zuriuneak utziko dira.

337-349 ZENBATEKOA: 13 posizioeko eremu numerikoa.

Lehenago deskribaturako zenbatekoa adierazi behar da, koma hamartarrik gabe eta milakoen puntuaziorik gabe.

LIBRO REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS

— Posiciones: 236-253.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: NÚMERO DE FACTURAS.

Número de facturas o tiques acumulados que corresponden al registro. La acumulación se realizará por cada intervalo continuo de emisión de los mismos (correlativos), y en los supuestos de operaciones distintas a las de la clave A o B (asiento resumen), se consignará uno.

— Posiciones: 254-255.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: NÚMERO DE REGISTROS (DESGLOSE).

En los supuestos de la clave de operación C «con varios asientos (varios tipos impositivos)», se consignará el número de registros en los cuales se declara. En los supuestos de operaciones distintas a la clave C (Factura con varios asientos, distintos tipos impositivos), se consignará uno.

— Posiciones: 256-335.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN.

Se consignará para los supuestos de acumulación de facturas o tiques en un solo registro, y dado que dicha numeración ha de ser correlativa (intervalo continuo de emisión), se anotará el número primero y último de dicha relación correlativa.

Este campo se subdivide en otros dos:

256-295 PRIMER NÚMERO: Se consignará el primer número de la correlación del día objeto de declaración (si no tiene, consignar BLANCOS).

296-335 ULTIMO NÚMERO: Se consignará el último número de la correlación del día objeto de declaración (si no tiene, consignar BLANCOS).

— Posiciones: 336-349.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: CUOTA DEDUCIBLE.

Campo de configuración voluntaria, en el cual se incluirá el importe de la cuota deducible según la normativa del impuesto. Coincidirá con la cuota del impuesto soportada en los supuestos en que la cuota sea deducible en su totalidad.

Se consignará la Cuota Deducible en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79. Once del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar.

336 SIGNO: Alfabético.

Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una «N». En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

337-349 IMPORTE: Campo numérico de 13 posiciones.

Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.

Eremu hau bitan banatzen da:

337-347 Zergan jasandako kuotaren zati osoa.

348-349 Zergan jasandako kuotaren zati hamartarra.

— Posizioa: 350-357.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ORDAINKETA DATA.

2. motako erregistroko diseinu logikoen 100. posizioan, «ERAGIKETA GAKOA» eremuan, «Z» gakoia edo haren barruko edozein gako numeriko jarri bada, bada, sortzapen-data adierazi behar da kutxa-irizpidearen araubide berezian arautu-tako sortzapen-irizpidearen arabera.

Eremu hau hirutan banatuta dago:

— Posizioa: 350-353.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: URTEA.

— Posizioa: 354-355.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: HILABETEA.

— Posizioa: 356-357.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: EGUNA.

— Posizioa: 358-370.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: ORDAINDUTAKO ZENBATEKOAK.

2. motako erregistroko diseinu logikoen 100. posizioan, «ERAGIKETA GAKOA» eremuan, «Z» gakoia edo haren barruko edozein gako numeriko jarri bada, jasotako fakturei dagozkien zenbatekoak adieraziko dira, koma hamartarririk gabe.

Zenbatekoak eurotan adierazi behar dira.

Eremu hau hirutan banatuta dago:

358-358 Alfamerikoa. Zeinua. Zenbatekoa negatiboa bada, N balioa jarri behar da, eta positiboa izanez gero, zuri-nea utzi behar da edo zero balioa jarri.

359-368 Numerikoa. Ordaindutako zenbatekoaren zati osoa. Edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira.

369-370 Numerikoa. Ordaindutako zenbatekoaren zati hamartarra. Edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira.

— Posizioa: 371.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: ERABILITAKO ORDAINKETA BIDEA.

2. motako erregistroko diseinu logikoen 100. posizioan, «ERAGIKETA GAKOA» eremuan, «Z» gakoia edo haren barruko edozein gako numeriko adierazi bada, eremu honetan gako hauetako bat adieraziko da erabilitako ordainketa bidea identifikatzeko:

«C» Banku-kontua.

«T» Txekia.

«F» Faktura egin eta hurrengo urtearen amaieran kobratu gabe dagoen zatiaren anotazioa.

Este campo se subdivide en dos:

337-347 Parte entera de la Cuota Soportada del Impuesto.

348-349 Parte decimal de la Cuota Soportada del Impuesto.

— Posiciones: 350-357.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: FECHA DE PAGO.

Cuando se consigne la clave «Z» o cualquiera de las claves numéricas del campo «CLAVE DE OPERACIÓN», posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar la fecha en la que se hubiera producido el devengo conforme al criterio de devengo del Régimen especial del criterio de caja.

Este campo se subdivide en otros tres:

— Posiciones: 350-353.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: AÑO.

— Posiciones: 354-355.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: MES.

— Posiciones: 356-357.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: DÍA.

— Posiciones: 358-370.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: IMPORTES PAGADOS.

Se consignarán sin coma decimal los importes devengados correspondientes a facturas recibidas cuando se consigne la clave «Z» o cualquiera de las claves numéricas del campo «CLAVE DE OPERACIÓN», posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2.

Los importes deben consignarse en euros.

Este campo se subdivide en tres:

358-358 Alfanumérico. Signo. Si el importe es negativo se consignará el valor N y si es positivo el valor blanco o el valor cero.

359-368 Numérico. Parte entera del importe pagado, si no tiene contenido se consignará a ceros.

369-370 Numérico. Parte decimal del importe pagado, si no tiene contenido se consignará a ceros.».

— Posiciones: 371.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: MEDIO DE PAGO UTILIZADO.

Cuando se consigne la clave «Z» o cualquiera de las claves numéricas del campo «CLAVE DE OPERACIÓN», posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar en este campo una de las siguientes claves identificativas del medio de pago utilizado:

«C» Cuenta bancaria.

«T» Cheque.

«F» Anotación de la parte de la factura no pagada por alcanzar el fin de año siguiente a la fecha de emisión.

«O» Beste ordainketa bide batzuk.

Ezer ordaindu ez bada, eremu hau ez da bete behar.

— Posizioa: 372-403.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: ERABILITAKO BANKU-KONTUA EDO ORDAINKETA BIDEA.

2. motako erregistroko diseinu logikoen 100. posizioan, «ERAGIKETAREN GAKOA» eremuan, «Z» gakoa edo haren barruko edozein gako numeriko jarri bada, eremu honetan eragiketan erabilitako ordainketa bidea (partziala edo osoa) adieraziko da, hau da, banku-kontuaren zenbakia «ERABILITAKO ORDAINKETA BIDEA» eremuan (371. posizioan) «C» gakoa adierazi bada edo ordainketa erabilitako txekearen zenbakia aipatu eremuan «T» gakoa adierazi bada. Halaber, aurreko eremuan «O» gakoa adierazi bada, erabilitako beste edozein ordainketa bide deskribatu edo identifikatu behar da F gakoa jarri bada, datu hau ez da nahitaezkoa.

Ezer kobratu ez bada, eremu hau ez da bete behar.

— Posizioa: 404-405.

Izaera: Alfabetikoa. Adierazten du jasotako fakturak «Kutxa-irizpidearekin» marka daraman edo ez.

Marka daramanean, balioa «=S» da, eta markarik ez daramanean, beste edozein balio jartzen da.

— Posizioa: 406-500

Eremuaren azalpena: ZURIUNEAK.

INBERTSIO ONDASUNEN ERREGISTRO LIBURUA

— Posizioa: 236-238.

Izaera: Numerikoa.

Eremuaren azalpena: BEHIN BETIKO URTEKO HAINBANAKETA.

Behin betiko urteko hainbanaketa aplikagarria jarri behar da.

— Posizioa: 239-252.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: KENKARIAREN URTEKO ERREGULARIZAZIOA.

Kenkariaren urteko erregularizazioa jarri behar da eurotan edo, eragiketa dibisatan eginez gero, haren kontrabaliogan, Balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 79.hamaika artikuluan eta ekainaren 7ko 20/1991 Legeak, Kanarietako Erregimen Fiskal Ekonomikoaren zerga alderdiak aldatzen dituenak, 23.8 artikuluan jasotakoari jarraituz, zeinurik gabe eta zentimorik gabe.

239 ZEINUA: Alfabetikoa.

Lehen adierazi den zenbatekoa negatiboa bada, «N» jarri behar da. Beste edozein kasutan, zuriuneak utziko dira.

240-252 ZENBATEKOA: 13 posizioeko eremu numerikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa adierazi behar da, koma dezimalik gabe eta milakoen puntuaziorik gabe.

Eremu hau bitan banatzen da:

240-250 Kenkariaren urteko erregularizazioaren zati osoa.

«O» Otros medios de pago.

Este campo no se cumplimentará cuando no se hubiera producido ningún pago.

— Posiciones: 372-403.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: CUENTA BANCARIA O MEDIO DE PAGO UTILIZADO.

Cuando se consigne la clave «Z» o cualquiera de las claves numéricas del campo «CLAVE DE OPERACIÓN», posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar en este campo el medio de pago parcial o total de la operación, ya bien sea el número de cuenta bancaria o el número de cheque a través del cual se hubiera realizado el cobro si se consignó la clave «C» o la clave «T» respectivamente en el campo «MEDIO DE PAGO UTILIZADO» (posición 371). Del mismo modo se cumplimentará la descripción o identificación de cualquier otro medio utilizado que pueda acreditar el pago si se consignó la clave «O» del campo anterior. Si se consignó la clave F, este dato no es obligatorio.

Este campo no se cumplimentará cuando no se hubiera producido ningún pago.

— Posiciones: 404-405

Naturaleza: Alfabético. Indicador de si la factura recibida tiene la marca de «con criterio de caja».

Lleva el valor «=S» cuando lleva la marca y cualquier otro valor cuando no la lleva.

— Posiciones: 406-500.

Descripción de los campos: BLANCOS.

LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSION.

— Posiciones: 236-238.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: PRORRATA ANUAL DEFINITIVA.

Se consignará la prorrata anual definitiva aplicable.

— Posiciones: 239-252.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: REGULARIZACION ANUAL DE LA DEDUCCIÓN.

Se consignará la regularización anual de la deducción en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo.

239 SIGNO: Alfabético.

Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una «N». En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

240-252 IMPORTE: Campo numérico de 13 posiciones.

Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.

Este campo se subdivide en dos:

240-250 Parte entera de la regularización anual de la deducción.

251-252 Kenkariaren urteko erregularizazioaren zati hamartarra.

— Posizioa: 253-292.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: SALMENTAREN IDENTIFIKAZIOA.

EGINDAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUAN salmentari dagokion fakturaren identifikazioa adierazi behar da.

— Posizioa: 293-306.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: EGINDAKO KENKARIAREN ERREGULARIZAZIOA (ESKUALDAKETAK).

Ondasunaren eskualdaketak dela-eta egindako kenkariaren erregularizazioa jarri behar da eurotan edo, eragiketa dibisatan eginez gero, haren kontrabaliogan, Balio erantsiaren gaineko zergaren abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 79.hamaika artikuluan eta ekainaren 7ko 20/1991 Legeak, Kanarietako Erregimen Fiskal Ekonomikoaren zerga alderdiak aldatzen dituenak, 23.8 artikuluan jasotakoari jarraituz, zeinurik gabe eta zentimorik gabe.

293 ZEINUA: Alfabetikoa.

Lehenago adierazi den zenbatekoa negatiboa bada, «N» jarri behar da; beste edozein kasutan, berriz, zuriuneak utziko dira.

294-306 ZENBATEKOA: 13 posizioeko eremu numerikoa.

Lehenago deskribatutako zenbatekoa adierazi behar da, koma dezimalik gabe eta milakoen puntuaziorik gabe.

Eremu hau bitan banatzen da:

294-304 Ondasunaren eskualdaketak dela-eta egindako kenkariaren erregularizazioaren zati osoa.

305-306 Ondasunaren eskualdaketak dela-eta egindako kenkariaren erregularizazioaren zati hamartarra.

— Posizioa: 307-314.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ERABILPENAREN HASIERAKO DATA.

Ondasuna noiz hasi den erabiltzen jarri behar da. Horretarako, jarri urtearen lau digituak, hilaren biak (01etik 12ra) eta egunaren biak (01etik 31ra), UUUUHHHEE formatuaren arabera.

— Posizioa: 315-331.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: ONDASUNAREN IDENTIFIKAZIOA.

BEZaren edo KZZOaren erregistro liburuan jasotako ondasunaren deskripzioa adierazi behar da.

— Posizioa: 332-500

Eremuen azalpena: ZURIUNEA.

BATASUN BARRUKO HAINBAT ERAGIKETAREN ERREGISTRO LIBURUA

— Posizioa: 236.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: BATASUN BARRUKO ERAGIKETA MOTA.

251-252 Parte decimal de la regularización anual de la deducción.

— Posiciones: 253-292.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA.

Se consignarán la identificación de la factura que corresponde en el LIBRO REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS que recoge la entrega.

— Posiciones: 293-306.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: REGULARIZACION DE LA DEDUCCIÓN EFECTUADA (TRANSMISIONES).

Se consignará la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79. Once del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo.

293 SIGNO: Alfabetico.

Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una «N», En cualquier otro caso se rellenará a blancos.

294-306 IMPORTE: Campo numerico de 13 posiciones.

Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente.

Este campo se subdivide en dos:

294-304 Parte entera de la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien.

305-306 Parte decimal de la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien.

— Posiciones: 307-314.

Naturaleza: Numerico.

Descripción de los campos: FECHA DE INICIO DE LA UTILIZACION.

Se consignará la fecha del inicio del uso del bien, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD.

— Posiciones: 315-331.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: IDENTIFICACIÓN DEL BIEN.

Se consignará la descripción del bien objeto de este libro registro de IVA o IGIC.

— Posiciones: 332-500

Descripción de los campos: BLANCO.

LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

— Posiciones: 236.

Naturaleza: Alfabetico.

Descripción de los campos: TIPO DE OPERACIÓN INTRACOMUNITARIA.

Batasun barruko eragiketa mota jarri behar da:

A. BEZaren 102/1992 Foru Dekretuak 70.Bat.7 artikuluan aipatutako peritu txostenak edo lanak egiteko ondasunak igortzea edo jasotzea.

B. BEZaren 102/1992 Foru Dekretuak 9.3 eta 16.2 artikuluetan jasotako ondasun transferentziak eta ondasunen batasun barruko erosketak egitea.

— Posizioa: 237.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: AITORTUAREN GAKOA.

Aitortuaren izaeraren arabera, gako hauetako bat jarri behar da:

D Hartzailera.

R Igorlea.

— Posizioa: 238-239.

Izaera: Alfabetikoa.

Eremuen azalpena: ESTATU KIDEAREN KODEA.

Batasun barruko hainbat eragiketaren erregistro liburuak erregistroak badira, ondasunen jatorri edo helmuga den EBko estatuaren kodea jarri behar da, abenduaren 2ko 1060/2008 Foru Aginduak III. eranskinean jasotako herrialde gakoari jarraituz.

— Posizioa: 240-242.

Izaera: Numerikoa.

Eremuen azalpena: ERAGIKETAREN EPEA.

Batasun barruko hainbat eragiketaren erregistro liburuak erregistroak badira, eragiketak egiteko ezarri den egun kopurua jarri behar da.

— Posizioa: 243-277.

Izaera: Alfanumerikoa.

Eremuen azalpena: ONDASUNEN AZALPENA.

Batasun barruko hainbat eragiketaren erregistro liburuak erregistroak badira, eragiketari lotutako ondasunak azaldu behar dira, faktura aipatuta.

— Posizioa: 278-349.

Izaera: Alfanumerikoa

Eremuaren azalpena: BATASUN BARRUKO OPERADOREAREN HELBIDEA.

Espanian egoitza duen batasun barruko operadore saleroslearen helbidea jarri behar da.

Eremu hau honela banatuta dago:

278-317 HELBIDEA.

Helbidea jarri behar da (kalea, zenbakia).

318-339 UDALERRIA.

Udalerraren izena jarri behar da.

340-349 POSTA KODEA.

Posta kodea jarri behar da (ZIP code).

Se consignará el tipo de operación intracomunitaria que corresponda:

A. El envío o recepción de bienes para la realización de los informes periciales o trabajos mencionados en el artículo 70, apartado uno, número 7.º, del Decreto Foral 102/1992 del Impuesto.

B. Las transferencias de bienes y las adquisiciones intracomunitarias de bienes comprendidas en los artículos 9, apartado 3.º, y 16, apartado 2.º, del DF 102/1992 del Impuesto.

— Posiciones: 237.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: CLAVE DE DECLARADO.

En función de la condición del declarado, se consignará una de las siguientes claves:

D Destinatario.

R Remitente.

— Posiciones: 238-239.

Naturaleza: Alfabético.

Descripción de los campos: CÓDIGO DEL ESTADO MIEMBRO.

En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se cumplimentará el código del Estado miembro de la UE origen o destino de los bienes, de acuerdo con las claves de países que figuran en la Orden Foral 1060/2008, de 2 de diciembre, en su Anexo III.

— Posiciones: 240-242.

Naturaleza: Numérico.

Descripción de los campos: PLAZO DE LA OPERACIÓN.

En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se cumplimentará el plazo en días para la realización de las operaciones.

— Posiciones: 243-277.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES.

En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se consignará la descripción de los bienes objeto de la operación con referencia a la correspondiente factura.

— Posiciones: 278-349.

Naturaleza: Alfanumérico.

Descripción de los campos: DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO.

Se consignará la dirección del operador intracomunitario contrapartida del residente en España.

Este campo se subdivide en:

278-317 DOMICILIO.

Se consignará el domicilio (Calle, número etc.).

318-339 POBLACIÓN.

Se consignará el nombre de Población / Ciudad.

340-349 CODIGO POSTAL.

Se consignará el Código Postal. (ZIP code).

— Posizioa: 350-484.

Izaera: Alfamerikoa.

Eremuen azalpena: BESTELAKO FAKTURAK EDO DOKUMENTAZIOA.

Batasun barruko hainbat eragiketaren erregistro liburuko erregistroak badira, «dena delako eragiketen bestelako faktura edo agiriei» buruzko datuak jarri behar dira (BEZaren Erregelamenduko 66.2.3 artikulua).

— Posizioa: 485-500 ZURIUNEAK.

- * Zenbateko guztiak positiboak izango dira.
- * Edukirik ez duten eremu numerikoak zeroz bete behar dira.
- * Edukirik ez duten eremu alfameriko edo alfabetikoak zuriuneak izango dira.
- * Eremu numeriko guztiak eskuinaldetik hasi behar dira betetzen, eta ezkerraldetik zeroz bete.
- * Eremuaren azalpenean bestelakorik esaten ez bada, eremu alfameriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldetik hasi behar dira betetzen, eta eskuinaldetik bete gabe utzi behar dira. Hizki larriak erabiliko dira, karaktere berezirik gabe eta bokaletan azenturik jarri gabe.

— Posiciones: 350-484.

Naturaleza: Alfamerico.

Descripción de los campos: OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN.

En los supuestos de los registros correspondientes al Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se consignarán los datos de «Otras facturas o documentación relativas a las operaciones de que se trate» (art. 66.2.3.º Reglamento IVA).

— Posiciones: 485-500 BLANCOS.

- * Todos los importes será positivos.
- * Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
- * Los campos alfanuméricos / alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
- * Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda.
- * Todos los campos alfanuméricos / alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

340 EREDUA
1. MOTAKO ERREGISTROA: AITORTZAILEAREN ERREGISTROA

[Empty]		261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325
		[Empty]		[Empty]																																		[Empty]																												

[Empty]		326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390
		[Empty]		[Empty]																																		[Empty]																												

AITORTZAILEAREN LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ		[Empty]		[Empty]																																		[Empty]																												
				[Empty]																																																														
[Empty]		391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455

[Empty]		[Empty]																																		[Empty]										
		[Empty]																																												
[Empty]		456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

340 EREDUA
2. MOTAKO ERREGISTROA. AITORTUAREN ERREGISTROA
EGINDAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA

METAKETAREN IDENTIFIKAZIO TARTEA (Jarr.)																																																																
LEHEN ZENBAKIA (Jarr.)	AZKEN ZENBAKIA																																																															
261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325

FAKTURA ZUZENDUAREN IDENTIFIKAZIOA		BALIOKIDETASU N		BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN TASA		HIGIEZINAREN KOKAPENA																																																										
		ERREKARGUAR		ZENBATEKOA		HIGIEZINAREN KOKAPENA																																																										
		OSO A		HAMA RTARRR																																																												
		HAMA RTARRA		ZENNU																																																												
		OSO		OSO A																																																												
326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390

KATRASTROKO ERREFERENTZIA		ESKUDIRUTAN JASOTAKO ZENBATEKOA		BEZARI LOTUTAKO HIGIEZINEN ESKUALDAKETENGATIK JASOTAKO ZENBATEKOA		KOBARRANTZA DATA																																																										
		ZATI OSOA		ZATI OSOA		KOBARRANTZA DATA																																																										
		ZATI OSOA		ZATI OSOA		ZATI OSOA																																																										
		EKITALDIA		ZATI OSOA		URTEA																																																										
		ZATI OSOA		ZATI OSOA		HILA																																																										
		ZATI OSOA		ZATI OSOA		EGUNA																																																										
391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455

KOBARRANTZA BIDEA		FAKTURAREN MARKA																																										
ZATI OSOA		FAKTURAREN MARKA																																										
KOBARRANTZA BIDEA		FAKTURAREN MARKA																																										
BANKU-KONTUA EDO ERABILITAKO KOBARRANTZA BIDEA		FAKTURAREN MARKA																																										
456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

340 EREDUA
2. MOTAKO ERREGISTROA. AITORTUAREN ERREGISTROA
BATASUN BARRUKO HAINBAT ERAGIKETAREN ERREGISTRO LIBURUA

AITORTZAILEAREN IDENTIFIKAZIOA			AITORTUAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJETATE IZENA																																																														
EREDUA	ENTITATE AITORTZAILEAREN IFZ		AITORTUAREN IFZ								LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ																																																						
EUSKARRI MOTA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

AITORTUAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJETATE IZENA (Jarr.)		HERRIALDE KODEA			ERAGIKETAREN DATA			FATURAREN DATA			ERAGIKETAREN DATA			ZERGA TASA			ZERGA OINARRIA																																															
		HERRIALDE KODEA	URTEA	HILABETA	EGUNA	URTEA	HILABETA	EGUNA	URTEA	HILABETA	EGUNA	URTEA	HILABETA	EGUNA	OSOA	HAMARTARRA	ZENBUA	OSOA																																														
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

ZERGAREN KUOTA		FAKTURAREN ZENBATEKO OSOA		KOSTUAREN ARBERAKO ZERGA OINARRIA																																																												
ZENBATEKOA	ZENBATEKOA	ZENBATEKOA	ZENBATEKOA	ZENBATEKOA	FAKTURAREN IDENTIFIKAZIOA																																																											
HAMARTARRA	HAMARTARRA	HAMARTARRA	HAMARTARRA	HAMARTARRA																																																												
RA	RA	RA	RA	RA																																																												
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

FAKTURAREN IDENTIFIKAZIOA (Jarr.)		ERREGISTRO ZENBAKIA			ERAGIKETAREN EPEA																																																											
		ERAGIKETA MOTA	ERAGIKETA MOTA	ERAGIKETA MOTA	ESTATU KODEA	ESTATU KODEA	ONDASUNEN AZALPENA																																																									
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260

340 EREDUA
 2. MOTAKO ERREGISTROA. AITORTUAREN ERREGISTROA
 BATASUN BARRUKO HAINBAT ERAGIKETAREN ERREGISTRO LIBURUA

ONDASUNEN AZALPENA (Jarr.)		BATASUN BARRUKO OPERADOREAREN HELBIDEA																																																														
		UDALERRIA																																																														
		HELBIDEA																																																														
261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325

BATASUN BARRUKO OPERADOREAREN HELBIDEA (Jarr.)		POSTA KODEA																																																														
		UDALERRIA (Jarr.)																																																														
326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390

BATASUN BARRUKO OPERADOREAREN HELBIDEA (Jarr.)		POSTA KODEA																																																														
		UDALERRIA (Jarr.)																																																														
391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455

BATASUN BARRUKO OPERADOREAREN HELBIDEA (Jarr.)		POSTA KODEA																																										
		UDALERRIA (Jarr.)																																										
456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 1 REGISTRO DE DECLARANTE

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE		APellidos y nombre o razón social del declarante																				PERSONA																																														
MODELO EJERCICIO		N.I.F. DECLARANTE																				TELEFONO																																														
1	3	4	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65
TIPO DE REGISTRO		TIPO DE SOPORTE																																																																		

CON QUIEN RELACIONARSE		NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN																				NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR																																										
APELLIDOS Y NOMBRE																						DECL. COMPLEMENTARIA																																										
																						DECL. SUSTITUTIVA																																										
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

PERIODO		NÚMERO TOTAL DE REGISTROS		IMPORTE TOTAL DE LA CUOTA DEL IMPUESTO		IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS																																																										
				SIGNO		SIGNO																																																										
		ENTERA		ENTERA		ENTERA																																																										
		DECIMAL		DECIMAL																																																												
		IMPORTE		IMPORTE		IMPORTE																																																										
		SIGNO		SIGNO																																																												
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

DECIMAL																																																																
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 1 REGISTRO DE DECLARANTE

																																																261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325

																																																326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390

<p>NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL DECLARANTE</p>																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
391																																																	392																																																	393																																																	394																																																	395																																																	396																																																	397																																																	398																																																	399																																																	400																																																	401																																																	402																																																	403																																																	404																																																	405																																																	406																																																	407																																																	408																																																	409																																																	410																																																	411																																																	412																																																	413																																																	414																																																	415																																																	416																																																	417																																																	418																																																	419																																																	420																																																	421																																																	422																																																	423																																																	424																																																	425																																																	426																																																	427																																																	428																																																	429																																																	430																																																	431																																																	432																																																	433																																																	434																																																	435																																																	436																																																	437																																																	438																																																	439																																																	440																																																	441																																																	442																																																	443																																																	444																																																	445																																																	446																																																	447																																																	448																																																	449																																																	450																																																	451																																																	452																																																	453																																																	454																																																	455																																																

																																																456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE										N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL										N.I.F. DECLARADO										APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN																																							
MODELO EJERCICIO					N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE					N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL					N.I.F. DECLARADO					APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN																																																	
TIPO DE REGISTRO	2	3	4	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

APELLIDOS Y NOMBRE (Cont.)										CÓDIGO PAÍS										NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA										FECHA EXPEDICIÓN										FECHA OPERACIÓN										TIPO IMPOSITIVO										BASE IMPONIBLE									
APELLIDOS Y NOMBRE (Cont.)					CÓDIGO PAÍS					CÓDIGO PAÍS RESID.					NÚMERO					AÑO					MES					DÍA					AÑO					MES					DÍA					ENTERA					DECIMAL					SIGNO					ENTERA				
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130					

CUOTA DEL IMPUESTO										IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA										BASE IMPONIBLE A COSTE										IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA																																		
IMPORTE					SIGNO					IMPORTE					SIGNO					IMPORTE					SIGNO					ENTERA					DECIMAL					ENTERA					DECIMAL																			
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)										NÚMERO DE REGISTRO										NÚMERO DE FACTURAS										INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN																																		
IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)					NÚMERO DE REGISTRO					NÚMERO DE FACTURAS					INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN																																																	
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS

INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN (Cont.)	
PRIMER NÚMERO (Cont.)	ÚLTIMO NÚMERO
261	262
263	264
265	266
267	268
269	270
271	272
273	274
275	276
277	278
279	280
281	282
283	284
285	286
287	288
289	290
291	292
293	294
295	296
297	298
299	300
301	302
303	304
305	306
307	308
309	310
311	312
313	314
315	316
317	318
319	320
321	322
323	324
325	


IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA RECTIFICADA				CUOTA DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA		SITUACIÓN INMUEBLE																																																										
TIPO RECARGO EQUIVAL.		SIGNO		IMPORTE		DECIMAL																																																										
ENTERO	DECIMAL	ENTERO	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL																																																											
326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390

REFERENCIA CATASTRAL	IMPORTE PERCIBIDO EN METÁLICO		EJERCICIO	IMPORTE PERCIBIDO POR TRANSMISIONES DE INMUEBLES SUJETAS A IVA		FECHA DE COBRO																																																										
	PARTE ENTERA	PARTE DECIMAL		PARTE ENTERA	PARTE DECIMAL	AÑO	MES	DÍA	SIGNO																																																							
391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455

IMPORTE COBRADOS		MEDIO DE COBRO	MARCA FACTURA																																									
PARTE ENTERA	PARTE DECIMAL	CUENTA BANCARIA O MEDIO DE COBRO UTILIZADO																																										
456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO DE REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS

TPO DE REGISTRO	IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE		N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL	N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL		APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN																															
	MODELO EJERCICIO	N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE		N.I.F. DECLARADO	N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL																																
2	3	4	0				35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

APELLIDOS Y NOMBRE (Cont.)	CÓDIGO PAÍS	CÓDIGO PAÍS RESID	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA			FECHA EXPEDICIÓN			FECHA OPERACIÓN			TIPO IMPPOSITIVO		BASE IMPONIBLE																																																		
			CÓDIGO PAÍS	NÚMERO		AÑO	MES	DÍA	AÑO	MES	DÍA	ENTERA	DECIMAL	SIGNO	IMPORTE	ENTERA																																																
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

IMPORTE	CUOTA DEL IMPUESTO		IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA		BASE IMPONIBLE A COSTE		IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA																																																									
	DECIMAL	ENTERA	SIGNO	DECIMAL	ENTERA	SIGNO	IMPORTE	SIGNO	ENTERA	DECIMAL	IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA																																																					
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)		NÚMERO DE REGISTRO	NÚMERO DE FACTURAS	Nº REGISTRO (Desglose)																																																												
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSIÓN

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE			N.I.F. DECLARADO										N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL										APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN																																													
TIPO DE REGISTRO	MODELO EJERCICIO		N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE										N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE										APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN																																													
	2	3	4	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64

APELLIDOS Y NOMBRE (Cont.)	CÓDIGO PAÍS	CÓDIGO PAÍS RESID		CÓDIGO PAÍS		NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA		NÚMERO		CLAVE TIPO LIBRO		CLAVE DE OPERACIÓN		FECHA EXPEDICIÓN			FECHA OPERACIÓN			TIPO IMPOSITIVO		BASE IMPONIBLE																																										
		ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL																																									
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

CUOTA DEL IMPUESTO		IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA		BASE IMPONIBLE A COSTE		IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA																																																										
IMPORTE	DECIMAL	IMPORTE	DECIMAL	IMPORTE	DECIMAL	IMPORTE	DECIMAL																																																									
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)		NÚMERO DE REGISTRO		PRORRATA ANUAL		REGULARIZACIÓN ANUAL DE LA DEDUCCIÓN		IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA																																																								
ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL	ENTERA	DECIMAL																																																							
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSIÓN

IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA (Cont.)																				REGULARIZACIÓN DE LA DEDUCCIÓN EFECTUADA (TRANSMISIONES)				FECHA INICIO UTILIZACIÓN			IDENTIFICACIÓN DEL BIEN																																					
																		SIGNO	IMPORTE		AÑO	MES	DÍA																																									
																			ENTERA	DECIMAL																																												
261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325

IDENTIFICACIÓN DEL BIEN (Cont.)																																																																
326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390

391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

IDENTIFICACIÓN DEL DECLARANTE										N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL										N.I.F. DEL DECLARADO										N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE										APELIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN																													
MODELO EJERCICIO					N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE					N.I.F. DEL REPRESENTANTE LEGAL					N.I.F. DEL DECLARADO					N.I.F. DE LA ENTIDAD DECLARANTE					APELIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN																																												
TIPO DE REGISTRO	2	3	4	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

APELIDOS Y NOMBRE (Cont.)					CÓDIGO PAÍS					NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA					FECHA EXPEDICIÓN					FECHA OPERACIÓN					TIPO IMPOSITIVO					BASE IMPONIBLE																																		
CÓDIGO PAÍS					C.L. N° IDENT. PAÍS					NÚMERO					CÓDIGO PAÍS					AÑO					MES					DÍA					ENTERA					DECIMAL					SIGNO					ENTERA														
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

CUOTA DEL IMPUESTO					IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA					BASE IMPONIBLE A COSTE					IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA																																																	
IMPORTE					SIGNO					ENTERA					DECIMAL					IMPORTE					SIGNO					ENTERA					DECIMAL																													
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA (Cont.)										NÚMERO DE REGISTRO										DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES																																												
SIGNO					ENTERA					DECIMAL					SIGNO					ENTERA					DECIMAL					SIGNO					ENTERA					DECIMAL																								
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260

MODELO 340 REGISTRO DE TIPO 2 REGISTRO DE DECLARADO
LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES (Cont.)	DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO																																																															
	DOMICILIO																																																															
	POBLACIÓN																																																															
261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325

DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO (Cont.)		OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN																																																														
	POBLACIÓN (Cont.)	CÓDIGO POSTAL																																																														
326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390

OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN (Cont.)																																																																
391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455

OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN (Cont.)																																												
456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500