

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

1.117/2013 FORU AGINDUA, abenduaren 27koa, balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 320, 330 eta 370 ereduak aldatzen dituena.

2012ko irailaren 6ko 844/2012 Foru Aginduaren bidez, balio erantsiaren gaineko zerga aitortzeko 300, 320, 330 eta 370 ereduak onartu ziren. Aitorpen eredu horietan eskatutako informazioaren artean, zergapekoaren helbidea jasota dago.

Zerga kudeaketan izandako esperientzia kontuan hartuta, komenigarria da informazio hori aipatutako ereduetatik kentzea, zergaren subjektu pasiboaren zerga helbidearen edozein aldaketa horretarako prestatutako ereduaren bidez komunikatu dadin, alegia, zentsu aitortenaren 036 ereduaren bidez.

Bestetik, zergaren funtsezko eta erregelamenduzko araudian izandako aldaketa batzuen ondorioz, beharrezkoa da aitorten ereduak egokitzea.

Hori horrela, lauki berriak sartzen dira, autoliquidazio modalitatea zehazteko (konkurtsu aurrekoa edo konkurtsu ondorengoa), likidazio aldian subjektu pasiboaren konkurtsua deklaratu gero, 1992ko abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak onartutako Balio erantsiaren gaineko zergaren Erregelamenduak 71. artikulua 5. apartatuan jasotakoaren arabera.

Lauki osagarriak sartzen dira, honako hauek bereizita aitortu ahal izateko: Zerga oinarriari lotutako eragiketak, ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapenak ez diren subjektu pasiboaren inbertsioari buruzko beste eragiketa batzuk eta zuzendutako zerga oinarri eta kuota kengarrien zenbatekoak.

Kutxako irizpidearen erregimen edo araubide berezian zergapetzea aukeratzen duten subjektu pasiboaren kasuan, ereduaren informazio osagarriaren atalean adierazi beharko dira kutxako irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaien eta sortu diren ondasun entregan eta zerbitzu prestazioen zenbatekoak. Era berean, subjektu pasiboaren informatu beharko dute kutxako irizpidearen araubide berezia aplikagarri edo eragingarri zaien ondasun edo zerbitzuen eskurapenen zenbatekoak.

Honenbestez, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea balio erantsiaren gaineko zerga aitortzeko 300, 320, 330 eta 370 ereduak.

Aldaketa hauek sartzen dira Balio erantsiaren gaineko zerga aitortzeko 300, 310, 320, 330 eta 370 ereduak onartzen dituen irailaren 6ko 844/2012 Foru Aginduan:

Bat. 1. artikulua lau apartatuko bigarren paragrafoa honela idatzita gelditzen da:

«330 ereduari dagozkion fitxategien erregistroak eta diseinu fisiko eta logikoaren eraketa eta deskribzioa foru agindu honen II. eranskinean jasotakoak dira».

Bi. VII. eranskina eta bere edukia ezabatzen dira.

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 1.117/2013, de 27 de diciembre, por la que se modifican los modelos 300, 320, 330 y 370 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por Orden Foral 844/2012, de 6 de setiembre, se aprobaron los modelos 300, 320, 330 y 370 de declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido. Entre la información solicitada en dichos modelos de declaración se incluye la relacionada con el domicilio del obligado tributario.

La experiencia en la gestión tributaria aconseja la eliminación de dicha información en los citados modelos, de forma que cualquier cambio del domicilio fiscal del sujeto pasivo del Impuesto deba comunicarse a través del modelo habilitado al efecto, que no es otro que el modelo 036 de declaración censal.

Por otra parte, diversas modificaciones efectuadas en la normativa sustantiva y reglamentaria del Impuesto exigen la adecuación de los modelos de declaración.

Así, se introducen nuevas casillas que identifican la modalidad de autoliquidación, preconcursal o postconcursal, en el caso de que el sujeto pasivo hubiera sido declarado en concurso durante el periodo de liquidación en los términos establecidos en el apartado 5 del artículo 71 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Se incluyen casillas adicionales que permitirán declarar de forma desglosada las operaciones de modificación de bases imponibles, otras operaciones en las que se produzca la inversión del sujeto pasivo distintas de las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios, así como los importes de las bases imponibles y cuotas deducibles rectificadas.

En caso de sujetos pasivos que opten por tributar en el régimen especial del criterio de caja, se deberán indicar en el apartado de información adicional del modelo, los importes correspondientes a las operaciones de entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que resulte de aplicación el régimen especial del criterio de caja que se hubieran devengado. Igualmente, los sujetos pasivos, deberán informar de los importes correspondientes a las operaciones de adquisición de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja.

En su virtud,

DISPONGO

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

Se introducen las siguientes modificaciones en la Orden Foral 844/2012, de 6 de setiembre, por la que se aprueban los modelos 300, 310, 320, 330 y 370 de declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido:

Uno. El segundo párrafo del apartado Cuatro del artículo 1 queda redactado en los siguientes términos.

«La configuración y descripción de los registros y de los diseños físicos y lógicos de los ficheros correspondientes al modelo 330 se encuentran recogidos en el anexo II que se adjunta a la presente Orden Foral».

Dos. Se suprime el anexo VII y se elimina todo su contenido.

Hiru. Aldatu egiten dira I. eta II., V. eta VI. eta VIII. eta IX. eranskinak, eta horien ordezkari agindu honen I. eta II., III. eta IV. eta V. eta VI. eranskinak ezartzen dira, hurrenez hurren.

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu eta biharamunean jarriko da indarrean, eta 2014ko urtarriaren 1etik aurrera egiten diren eragiketei aplikatuko zaie.

Donostia, 2013ko abenduaren 27a.—Helena Franco Ibarzabal, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(11011)

(12219)

Tres. Se modifican los anexos I y II, V y VI, y VIII y IX, siendo sustituidos por los anexos I y II, III y IV y V y VI, respectivamente, incorporados en la presente Orden Foral.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa y será aplicable a las operaciones realizadas a partir del 1 de enero del 2014.

San Sebastián, a 27 de diciembre de 2013.—La diputada foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Helena Franco Ibarzabal.

(11011)

(12219)



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
 Ogasun eta Finantza Departamentua
 Departamento de Hacienda y Finanzas
 www.gipuzkoa.net/ogasuna

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Hiruhilabeteko autoliquidazioa
Autoliquidación trimestral

300

8400030012014

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Período:

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

NA / IFK
DNI / NIF

Izen-deiturak eta sozietatearen izena
Apellidos, nombre y razón social

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

Autoliquidazio konkurtsala
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE Ondorengoa/POST

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

Sortutako BEZa / IVA devengado

BEZ kengarria / IVA deducible

	Oinarri ezargarría / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
02		21 %	03
04		10 %	05
06		4 %	07
39			40
08		5,2 %	09
10		1,4 %	11
12		0,5 %	13
41			42
14			15
43			44
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA	03+05+07+40+09+11+13+42+15+44		16
	Oinarri ezargarría / Base imponible		Kuota / Cuota
Barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	17		18
Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	19		20
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	21		22
BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones	45		46
N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.			23
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones			24
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR	18+20+22+46+23+24		25
DIFERENTZIA / DIFERENCIA	16 - 25		26
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokiena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	27	%	28
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa			29
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30		
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31		
Axiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	32		
Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:			
- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoa. / Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.	47	Oinarri ezargarría Base imponible	Kuota/Cuota 48
- Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.	49		50
EMAITZA / RESULTADO	(28 - 29)		35

ONDAINTZEKOA
A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOA
A COMPENSAR

37

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren frogagarria Justificante de ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
 Ogasun eta Finantza Departamentua
 Departamento de Hacienda y Finanzas
 www.gipuzkoa.net/ogasuna

Balio Erantsiaren gaineko Zerga
Impuesto sobre el Valor Añadido
Hiruhilabeteko autoliquidazioa
Autoliquidación trimestral

300

8400030012014

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Periodo:

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

NA / IFK
DNI / NIF

Izen-deiturak eta sozietatearen izena
Apellidos, nombre y razón social

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

Autoliquidazio konkurtsala
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

		Oinarri ezargarría / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	
Sortutako BEZa / IVA devengado	Erregimen orokorra / Régimen general	02	21 %	03	
	Balokidetzaren errekargua / Recargo equivalencia	04	10 %	05	
	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificaciones de bases y cuotas	06	4 %	07	
		39		40	
		08	5,2 %	09	
		10	1,4 %	11	
		12	0,5 %	13	
		41		42	
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	14		15	
	Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketarak (erosketak) / Batasun barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.	43		44	
	SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03+05+07+40+09+11+13+42+15+44				16
			Oinarri ezargarría / Base imponible	Kuota / Cuota	
	BEZ kengarria / IVA deducible	17	18		
	Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	19	20		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	21	22			
BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones	45	46			
N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		23			
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones		24			
KENDU BEHARREKOAK, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR 18+20+22+46+23+24				25	
DIFERENTZIA / DIFERENCIA 16 - 25				26	
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokiena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		27	%	28	
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa				29	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30				
Esportazioak eta asimilatutako eragiketarak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31				
Atxiki gabeko eragiketarak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketarak (salmentak) / Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	32				
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:					
- BEZaren araudiko 75. artikulua jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu ematekin sortu den zenbatekoa. / Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.	47	48			
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.	49	50			
EMAITZA / RESULTADO (28 - 29)				35	

ONDAINTZEKOAK
A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOAK
A COMPENSAR

37

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren frogagarria Justificante de ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Aitorzailearen alea / Ejemplar para el interesado

300 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 300

Burutzen dituzten jarduerari, erregimen orokorra edo zergaren beste edozein erregimen, nekazaritza, abeltzantza eta arantzaren erregimen berezia, baliokidetza errekarguaren erregimena eta erregimen erraztua izan ezik, aplikatzen dizkieten subjektu pasiboek erabili beharreko ereduak.

Aipatu jarduerak burutzeaz gain, erregimen erraztua aplikatu dakiokien beste jarduerabatzuk burutzen dituzten subjektu pasiboek, kasu hauetarako dagoen aitopren ereduak aurkeztuko dute soilik (370 ereduak).

SORTZAPENA:

EKITALDIA: Aitoprena hiruleko zergaldi batengatik egiten da eta honi dagokion urtearen azken bi zifrak jarri beharko dira.

ZERGALDIA: Ondorengo taularen arabera:

1 = 1. hirulekoa
2 = 2. hirulekoa
3 = 3. hirulekoa

OHARRA: 4. hirulekoari dagokion 300 ereduaren autoliquidazioa 390 ereduaren urteko laburpen aitoprenaren sartuko da.

JARDUERARIK GABE: Aitopren honek aipatzen duen zergaldian ez bada kuotarrik sartu, ez eta, jasan ere, lauki honetan X bat jarri.

Konkurtsosan dagoen zergadunak, konkurtsosaren aitopren data kontuan izanik, zergaldi horretako zerga autoliquidazioaren konkurtsu aurrekoa eta zerga ondorengo adierazi beharko du.

LIKIDAZIOA

-SORTUTAKO BEZA:

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

Oinarrien eta kuoten aldaketek dagokionez, bidaiairen erregimenean salmentarik eginez gero, ekitaldian erregimen horretatik egindako itzulketek dagokien zerga oinarriak eta kuotak gutxituko dira aitoprenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldatuak. (39-40- 41-42).

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

BEZaren araudiko 84. artikuluen 2. puntuko b, c, d, e eta f letretan jasotakoaren arabera, **SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA** dakarten eragiketen kasuan, salbu Batasun barruko eskurapenentzat, eskuratzailak eragiketa hauei dagokien BEZA aitortuko du.

-BEZ KENGARRIA:

17-22: Jasadako kuota kengarrien oinarri ezargarriak eta zenbatekoa jarriko dira, hala badagokio, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

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

23: Nekazaritza, abeltzaintza eta arantzaren erregimen berezian bildutako subjektu pasiboek ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa jarriko da.

24: Aurreko zergaldietako inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregulazioaren emaitza jarriko da, hala badagokio, jardura hasi aurreko kenkarien erregulazioa sartuta. Baldin eta eguneratzearen emaitzak kenkarien gutxiapena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki hau bakarrik dagokio lurralde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa bolumentaren arabera, hainbat administrazioetan batera tributatu behar duten subjektu pasiboek (102/1992ko Foru Dekretuak 167. artikulua). Lauki honetan Gipuzkoako Lurralde Historikoan egindako eragiketa bolumentaren ehunekoak jarriko da.

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

29: Aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarriko da. Baldin eta subjektu pasiboak hainbat administrazioetan batera tributatu badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoan konpentsatu beharreko saldoa bakarrik.

INFORMAZIO OSAGARRIA:

30: Likidazio zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun ematen zenbatekoa jarri beharko da, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzan duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen Batasun barruko zerbitzu emateki dagokien zerga oinarria ere.

31: Aitoprenaren xede den epedialan jarri beharko da, Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzan duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanarietara, Ceutara eta Melillara behin betiko iaeraz egindako esportazio edo igorpenek aitoprenaren xede den zergaldian izandako zenbateko osoa; eta Foru Dekretuko 22. eta 64. artikuluan aipatutako ematen eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik Foru Dekretu horretako 23. eta 24. artikuluetan aipatutako salbetsutako eragiketen zenbateko osoa.

Aipatutako eragiketen zenbatekotzat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainketa aurreratutak barne, edo horrelakorik ez badago, baruko balioen, esportatutako, bidalitako edo emandako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

32: Zenbateko oso hauek jaso behar dira:

- 102/1992 Foru Dekretuak 68. artikuluen 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden diren ondasun emate lotu gabeak.
- BEZaren araudian 84. artikuluen 1. apartatuko 2. zenbakiaren b), c), d), e) y f) letretan jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.
- 102/1992 Foru Dekretuak 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan Batasun barruko zerbitzu prestazioez hartuta dauden eragiketak.

35: 28-29

36: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarriko da, positiboa denean.

37: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarriko da, negatiboa denean.

AURKEZPEN LEKUA

-Emaitza positiboa duen 300 ereduaren autoliquidazioa ("ordaintzekoa"), zergabildeta kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailezkatu onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan aurkeztu beharko da.

-Emaitza negatiboa duen 300 ereduaren autoliquidazioa ("konpentsatzeko" emaitza)z ondorengo leku hauetan aurkeztu ahal izango dira:

- Zergabildeta kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailezkatu onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan.
- Gipuzkoako Foru Aldundiko zerga bulegoetan.
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuan.

AURKEZPEN EPEA

300 ereduaren autoliquidazioa apirilko, uztaileko eta urriko lehen hogeita bost egun naturalen aurkeztuko da.

Inprimaki honetan jartzen dituzten datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dira. Datu horiekiko sarbide, zuzenketak, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditazekuz, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Donostiako Errotaburu pasealekua 2.

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

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

DEVENGO:

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

PERÍODO: Según la tabla siguiente:

1 = 1er trimestre
2 = 2º trimestre
3 = 3º trimestre

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

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

En el caso de **empresas concursadas**, teniendo en cuenta la fecha del auto de concurso, y en el periodo relativo al mismo, se deberá indicar qué autoliquidación es preconcurso y cuál postconcurso.

LIQUIDACION:

-IVA DEVENGADO:

En los espacios reservados al **RÉGIMEN GENERAL** y al **RECARGO DE EQUIVALENCIA** se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el periodo de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

Respecto a las **modificaciones de bases y cuotas**, en el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el periodo. Asimismo, se harán constar las modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incoables (39-40- 41-42).

En el apartado correspondiente a las **ADQUISICIONES NTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS** se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el periodo de liquidación y la cuota resultante.

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

-IVA DEDUCIBLE:

17 a 22: Se harán constar las bases imponibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

45-46: Se hará constar con el signo que corresponda la base imponible y cuota de IVA de todas las facturas rectificativas recibidas debidas a modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incoables.

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

24: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión, incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

27: Exclusivamente para los sujetos pasivos que operen en más de un territorio y en razón a su volumen de operaciones deban tributar conjuntamente a varias Administraciones (Artículo 167 del Decreto Foral 102/1992). Se consignará en esta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

28: El importe de esta casilla coincidirá con la casilla 26. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, el importe que deberá figurar será 28=(26x27)/100.

29: Se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de los periodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, consignará en esta casilla, exclusivamente, el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

INFORMACIÓN ADICIONAL:

30: Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE, realizadas durante el periodo de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA y las prestaciones de servicios definidas como tal en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el periodo de liquidación correspondiente.

31: Se hará constar el importe total, en el periodo objeto de declaración, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en el artículo 21 del Decreto Foral 102/1992, de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, de las entregas y prestaciones de servicios a que se refieren los artículos 22 y 64 de dicho Decreto Foral, así como de las operaciones exentas mencionadas en los artículos 23 y 24 del citado Decreto Foral.

Se entenderá por importe de las operaciones indicadas la suma total de las contraprestaciones correspondientes, incluidos los pagos anticipados o, en su defecto, de los valores en el interior, de los bienes exportados, enviados o entregados y de los servicios prestados.

32: Se hará constar el importe total de:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado Cuatro del Decreto Foral 102/1992.
- Las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letras b), c), d), e) y f) de la normativa del IVA.
- Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 del Decreto Foral 102/1992, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992.

35: 28-29

36: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea positivo.

37: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea negativo.

LUGAR DE PRESENTACIÓN

-La autoliquidación modelo 300 con resultado positivo ("a ingresar") deberá presentarse en las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

-La autoliquidación modelo 300 con resultado negativo ("a compensar") podrá presentarse en:

- Las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Las oficinas tributarias de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

-El Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

PLAZO DE PRESENTACIÓN

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

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián

<i>Deskripzioa</i>	<i>Datu m.</i>	<i>Luz.</i>	<i>Leh. p.</i>	<i>Azk. p.</i>
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
300-320-330 eredua	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
01-Jarduerarik gabe	AN	1	50	50
Konkurtso aurreko autolikidazioa	AN	1	51	51
Konkurtso ondorengo autolikidazioa	AN	1	52	52
02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	53	53
02-%21eko oinarria	N	14	54	67
03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	68	68
03-%21eko kuota	N	13	69	81
04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	82	82
04-%10eko oinarria	N	14	83	96
05-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	97	97
05-%10eko kuota	N	13	98	110
06-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	111	111
06-%4ko oinarria	N	14	112	125
07-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	126	126
07-%4ko kuota	N	13	127	139
39-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	140	140
39-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa	N	14	141	154
40-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	155	155
40-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa	N	13	156	168
08-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	169	169
08-Errekarguko eragiketen %5,2ko oinarria	N	14	170	183
09-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	184	184
09-Errekarguko eragiketen %5,2ko kuota	N	13	185	197
10-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	198	198
10-Errekarguko eragiketen %1,4ko oinarria	N	14	199	212
11-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	213	213
11-Errekarguko eragiketen %1,4ko kuota	N	13	214	226
12-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	227	227
12-Errekarguko eragiketen %0,5eko oinarria	N	14	228	241
13-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	242	242
13-Errekarguko eragiketen %0,5eko kuota	N	13	243	255
41-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	256	256
41-Baliokidetasun errekaruaren oinarriaren aldaketa	N	14	257	270
42-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	271	271

<i>Deskripzioa</i>	<i>Datu m.</i>	<i>Luz.</i>	<i>Leh. p.</i>	<i>Azk. p.</i>
42-Baliokidetasun errekaruaren kuotaren aldaketa	N	13	272	284
14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	285	285
14-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	286	299
15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	300	300
15-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	301	313
43-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	314	314
43-S. pas.aren beste erag. batzuen oinarria, salbu bat. barr. erag.	N	14	315	328
44-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	329	329
44-S. pas.aren beste erag. batzuen kuota, salbu bat. barr. erag.	N	13	330	342
16-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	343	343
16-Sortutako kuota, guztira	N	14	344	357
17-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	358	358
17-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	359	372
18-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	373	373
18-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	374	386
19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	387	387
19-BEZ kengarriaren oinarria inportazioetan	N	14	388	401
20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	402	402
20-BEZ kengarriaren kuota inportazioetan	N	13	403	415
21-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	416	416
21-BEZ kengarriaren oinarria batasun barruko eskurapenetan	N	14	417	430
22-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	431	431
22-BEZ kengarriaren kuota batasun barruko eskurapenetan	N	13	432	444
45-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	445	445
45-Kenkariaren zuzenketa. Oinarria.	N	14	446	459
46-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	460	460
46-Kenkarien zuzenketa. Kuota.	N	13	461	473
23-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	474	474
23- Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erregimenean	N	13	475	487
24-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	488	488
24-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	489	501
25-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	502	502
25-Kuota kengarria, guztira	N	13	503	515
26-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	516	516
26-Diferentzia	N	13	517	529
27-Gipuzkoaren portzentajea	N	7	530	536
27-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	537	537
28-Gipuzkoari dagokion kuota	N	11	538	548
29-Aurreko ekitaldietatik Gipuzkoan konpentsatzeko kuotak	N	11	549	559
30-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	560	560
30-Batasun barruko entregak	N	14	561	574
31-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	575	575

<i>Deskripzioa</i>	<i>Datu m.</i>	<i>Luz.</i>	<i>Leh. p.</i>	<i>Azk. p.</i>	
31-Esportazioak eta antzeko eragiketak	N	14	576	589	
32-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	590	590	
32-Lotu gabeko erag.ak edo sub. pasiboaren inbertsioz egindakoak	N	14	591	604	
47-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	605	605	Ikus 1. oharra
47-Kutxako irizpidearen araberako entregen zerga oinarria	N	14	606	619	Ikus 1. oharra
48-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	620	620	Ikus 1. oharra
48-Kutxako irizpidearen araberako entregen kuota	N	13	621	633	Ikus 1. oharra
49-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	634	634	
49- Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen zerga oinarria	N	14	635	648	
50-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	649	649	
50-Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen kuota	N	13	650	662	
35-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	663	663	
35-Emaizta	N	11	664	674	
36-Ordaintzekoa	N	11	675	685	
37-Konpentsatzekoa	N	11	686	696	
38-Itzultzekoa	N	11	697	707	Ikus 2. oharra

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

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


<i>Descripción</i>	<i>T. Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos. Ini.</i>	<i>Pos. Fin</i>
Clave del Registro				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 300-320-330	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
01-Sin actividad	AN	1	50	50
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	51	51
Autoliquidación concursal POST	AN	1	52	52
02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	53	53
02-Base al 21	N	14	54	67
03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	68	68
03-Cuota al 21	N	13	69	81
04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	82	82
04-Base al 10	N	14	83	96
05- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	97	97
05-Cuota al 10	N	13	98	110
06- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	111	111
06-Base al 4	N	14	112	125

<i>Descripción</i>	<i>T. Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos. Ini.</i>	<i>Pos. Fin</i>
07- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	126	126
07-Cuota al 4	N	13	127	139
39- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	140	140
39-Modificación de base régimen general	N	14	141	154
40- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	155	155
40-Modificación de cuota régimen general	N	13	156	168
08- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	169	169
08-Base recargo al 5,2	N	14	170	183
09- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	184	184
09-Cuota recargo al 5,2	N	13	185	197
10- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	198	198
10-Base recargo al 1,4	N	14	199	212
11- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	213	213
11-Cuota recargo al 1,4	N	13	214	226
12- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	227	227
12-Base recargo al 0,5	N	14	228	241
13- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	242	242
13-Cuota recargo al 0,5	N	13	243	255
41- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	256	256
41-Modificación de base recargo equivalencia	N	14	257	270
42- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	271	271
42-Modificación de cuota recargo equivalencia	N	13	272	284
14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	285	285
14-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	286	299
15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	300	300
15-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	301	313
43- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	314	314
43-Base otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	14	315	328
44- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	329	329
44-Cuota otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	13	330	342
16- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	343	343
16-Total cuota devengada	N	14	344	357
17- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	358	358
17-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	359	372
18- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	373	373
18-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	374	386
19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	387	387
19-Base Iva deducible importaciones	N	14	388	401
20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	402	402
20-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	403	415
21- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	416	416
21-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	417	430

<i>Descripción</i>	<i>T. Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos. Ini.</i>	<i>Pos. Fin</i>	
22- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	431	431	
22-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	432	444	
45- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	445	445	
45-Rectificación de deducciones. Base.	N	14	446	459	
46- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	460	460	
46-Rectificación de deducciones. Cuota	N	13	461	473	
23- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	474	474	
23-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	475	487	
24- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	488	488	
24-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	489	501	
25- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	502	502	
25-Cuota total a deducir	N	13	503	515	
26- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	516	516	
26-Diferencia	N	13	517	529	
27- Porcentaje Gipuzkoa	N	7	530	536	
27- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	537	537	
28-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	538	548	
29-Cuotas a compensar de periodos anteriores en T.H. Gipuzkoa	N	11	549	559	
30- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	560	560	
30-Entregas intracomunitarias	N	14	561	574	
31- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	575	575	
31-Exportaciones y operaciones asimiladas	N	14	576	589	
32- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	590	590	
32-Op. No sujetas o con inversión del sujeto pasivo	N	14	591	604	
47- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	605	605	ver nota 1
47-Base Imponible Entregas criterio de caja.	N	14	606	619	ver nota 1
48- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	620	620	ver nota 1
48-Cuota Entregas criterio de caja.	N	13	621	633	ver nota 1
49- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	634	634	
49-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja.	N	14	635	648	
50- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	649	649	
50-Cuota Adquisiciones criterio de caja.	N	13	650	662	
35- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	663	663	
35-Resultado	N	11	664	674	
36-A ingresar	N	11	675	685	
37-A compensar	N	11	686	696	
38-A devolver	N	11	697	707	ver nota 2

Nota 1: Para modelo 320 estos campos serán ceros.

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

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido Enpresa handiak / Grandes empresas Hilabeteroko autoliquidazioa / Autoliquidación mensual	320
8400030312014	Ekitaldia: Ejercicio: _____ Zergaldia: Período: _____	Código de Organismo / Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK / DNI / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena / Apellidos, nombre y razón social	Anagrama / Anagrama
----------------------	--	---------------------

JARDUERARIK GABE / SIN ACTIVIDAD	01	Autoliquidazio konkurtsala / Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE <input type="checkbox"/>	Ondorengoa/POST <input type="checkbox"/>
---	----	--	---------------------------------------	--

L I Q U I D A Z I O A / L I Q U I D A C I O N	SORTUTAKO BEZA / IVA devengado	Erregimen orokorra / Régimen general Balokidetzaren erregimen / Régimen especial	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificaciones de bases y cuotas	Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
				02	21 %	03
				04	10 %	05
				06	4 %	07
				39		40
				08	5,2 %	09
				10	1,4 %	11
				12	0,5 %	13
				41		42
				14		15
				43		44
				SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA $03 + 05 + 07 + 40 + 09 + 11 + 13 + 42 + 15 + 44$		16
				Oinarri ezargarria / Base imponible		Kuota / Cuota
				17		18
				19		20
				21		22
				45		46
						23
						24
				KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR $18 + 20 + 22 + 46 + 23 + 24$		25
				DIFERENTZIA / DIFERENCIA $16 - 25$		26
				27	%	28
				Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa		29
				30		
				31		
				32		
				Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen duten eragiketen hartzaileak diren bete beharreko / A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja: - Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.		
				49		50
				EMAITZA / RESULTADO $(28 - 29)$		35

ONDAINTZEKO A INGRESAR 36	KONPENTSATZEKO A COMPENSAR 37
------------------------------	----------------------------------

Data / Fecha _____	Sinadura eta zigilua / Firma y sello _____
--------------------	--

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

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración



Gipuzkoako Foru Aldundia
Diputación Foral de Gipuzkoa
 Ogasun eta Finantza Departamentua
 Departamento de Hacienda y Finanzas
 www.gipuzkoa.net/ogasuna

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

320

8400030312014

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Período:

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

NA / IFK
DNI / NIF

Izen-deiturak eta sozietatearen izena
Apellidos, nombre y razón social

Anagrama
Anagrama

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

Autoliquidazio konkurtsala
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

		Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota		
Sortutako BEZa / IVA devengado	Erregimen orokorra / Régimen general	02	21 %	03		
		04	10 %	05		
		06	4 %	07		
	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificaciones de bases y cuotas	39		40		
		08	5,2 %	09		
		10	1,4 %	11		
		12	0,5 %	13		
	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificaciones de bases y cuotas	41		42		
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	14		15		
	Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) / Batasun barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.	43		44		
	SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03+05+07+40+09+11+13+42+15+44					16
			Oinarri ezargarria / Base imponible	Kuota / Cuota		
	BEZ kengarria / IVA deducible	Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores	17		18	
		Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	19		20	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		21		22		
BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones		45		46		
N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.				23		
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones				24		
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR 18+20+22+46+23+24					25	
DIFERENTZIA / DIFERENCIA 16 - 25					26	
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokiena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa					27 %	
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa					29	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30					
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31					
Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) / Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	32					
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen duten eragiketen hartzaileak direnek bete beharreko / A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja:						
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.		49		50		
EMAITZA / RESULTADO (28 - 29)					35	

ONDAINTZEKOA
A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOA
A COMPENSAR

37

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren
Jesificante
de ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado

320 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 320

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

SORTZAPENA:

EKITALDIA: Aitorpena hilabeteko zergaldi batengatik egiten da eta honi dagokion urtearen azken bi zifrak jarri behar dira.

ZERGALDIA: Ondorengo taularen arabera:

01: Urtarrila 02: Otsaila 03: Martxo 04: Apirila
05: Maiatza 06: Ekaina 07: Uztaila 08: Abuztua
09: Iraila 10: Urria 11: Azaroa

Abenduko hilabeteari dagokion zenbatekoak 390 ereduaren urteko laburpen aitortzean sartuko dira. Ez dago abenduari dagokion 320 eredurik.

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

Konkurtsuan dagoen zergadunek, konkurtsorearen autoren data kontuan izanik, zergaldi horretako zein autolikidazio den konkurtsu aurrekoa eta zein ondorengoa adierazi behar du.

LIKIDAZIOA

-SORTUTAKO BEZA:

ERREGIMEN OROKORRAren eta **BALIOKIDETZA ERREKARGUA**ren tartetan jarri behar dira likidazio aldian sortutako oinarriak eta kuotak, betiere bata eta besteak aplikatu beharrek zerga tasaren arabera berezita.

Oinarrien eta kuoten aldatzeki dagokionez, bidaierien erregimenaren salmentarik eginez gero, ekitaldian erregimen horrengatik egindako itzulketek dagokien oinarri ezargariak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketak. (39-40- 41-42).

ONDASUN ETA ZERBITZUEN BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldian barruan egin diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondusun eta zerbitzuen batasun barruko erosketetat hartuta dauden halako erosketen gutzitukoari dagokion oinarri ezargari zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

BEZaren araudiko 84. bat artikuludaren 2.puntuko b, c, d, e eta f letretan jasotakoaren arabera, **SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA** dakarten eragiketen kasuan, salbu Batasun barruko eskurapenak, eskuratzaileak eragiketa hauei dagokien BEZA aitortuko du.

-BEZ KENGARRIA:

17tik 22ra: Jasandako kuota kengarrien oinarri ezargariak eta zenbatekoak jarriko dira, hala badagokio, hainbatuketara erregela aplikatu ondoren.

45-46: Bidezko zeinuaz kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketek ondorioz zuzenduta jaso diren faktura guztien zerga oinarria eta dagokien BEZ kuota.

23: Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian bildutako subjektu pasiboek ordaindutako konpentsazioen zenbatekoak jarriko dira.

24: Aurreko zergaldietako inbertsio ondasunengatik kenkari erregulazioaren emaitza jarriko da, hala badagokio, jarduera hasi aurreko kenkari erregulazioa sartuta. Baldin eta eguneratzearen emaitzak kenkari gutxipena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lurralde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa kopuruaren arabera, Administrazio ezberdinetan batera tributatu behar diren subjektu pasiboentzat soilik (102/1992ko Foru Dekretua 167garren artikulua). Lauki honetan Gipuzkoako Lurralde Historikoan burututako eragiketa kopuruaren ehunekoak jarriko dira.

28: Lauki honetako zenbatekoak bat etorriko da 26 laukiaren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboak hainbat administraziotan batera tributatu badu, honako hau izango da jarri beharrek zenbatekoak 28=(26x27)/100.

29: Aurreko zergaldietako konpentsatu beharrek zenbatekoak jarriko dira. Subjektu pasiboak Administrazio ezberdinetan batera tributatu baldin badu, lauki honetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoan konpentsatu beharrek saldoak jarriko du soilik.

INFORMAZIO OSAGARRIA

30: Likidazio zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun emateen zenbatekoak jarri behar dira, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzien duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuko 79. artikuluan definitzen dituen Batasun barruko zerbitzu ematei dagokien zerga oinarria ere.

31: Aitorpenaren xede den epealdian jarri behar da, Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzien duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanarieta, Ceutara eta Melillara behin betiko izaeraz egindako esportazio edo igorpenek aitorpenaren xede den zergaldian izandako zenbateko osoa; Foru Dekretuko 22. eta 64. artikuluetan aipatutako emateen eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik Foru Dekretu horretako 23. eta 24. artikuluetan aipatutako salbustetako eragiketen zenbateko osoa.

Aipatutako eragiketen zenbatekotzat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainteka aurreratuak barne, edo horrelakorik ez badago, baruko balioen, esportatutako, bidalitako edo emandako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

32: zenbateko oso hauek jaso behar dira:

- 102/1992 Foru Dekretuak 68. artikulua 4. apartatuan jasotakoari jarraituz EBko beste estatu batzuetarako diren ondasun emate lotu gabeak.
- BEZaren araudiko 84. artikulua 1. apartatuko 2. zenbakian b), c), d), e) eta f) letretan jasotako erregelak aplikaziozkoak zaizkien eragiketak.
- 102/1992 Foru Dekretuak 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuko 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu prestazioak.

35: 28-29

36: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarriko da, positiboa denean.

37: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarriko da, negatiboa denean.

AURKEZPEN LEKUA

- Emaitza positiboa duen 320 ereduaren autolikidazioa ("ordaintzekoa"), zergabiltka kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailezt onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxetean aukertz behar da.

- Emaitza negatiboa duen 320 ereduaren autolikidazioa ("konpentsateko" emaitza) ondorengo leku hauetan aukertz ahal izango dira:

- Zergabiltka kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailezt onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxetean.
- Gipuzkoako Foru Aldundiko zerga bulegoetan.
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuan.

AURKEZPEN EPEA

320 ereduaren autolikidazioa likidazio aldia amaitu eta hurrengo lehen hogenetabost egun naturalen aurketu behar da. Likidazio aldia bat etorriko da hilabetek naturalarekin.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dira. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errotaburu pasealekua 2, Donostia.

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

DEVENGDO:

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

PERÍODO: Según la tabla siguiente:

01: Enero 02: Febrero 03: Marzo 04: Abril
05: Mayo 06: Junio 07: Julio 08: Agosto
09: Septiembre 10: Octubre 11: Noviembre

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

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

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

LIQUIDACIÓN:

-IVA DEVENGADO:

En los espacios reservados al régimen general y al recargo de equivalencia se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el período de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

Respecto a las **modificaciones de bases y cuotas**, en el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros minorará en la declaración las bases impositibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período. Asimismo, se harán constar las modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incoables (39-40- 41-42).

En el apartado correspondiente a las **ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS** se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

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

-IVA DEDUCIBLE:

17 a 22: Se harán constar las bases impositibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

45-46: Se hará constar con el signo que corresponda la base imponible y cuota de IVA de todas las facturas rectificativas recibidas debidas a modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incoables.

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

24: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión, incluyendo, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

27: Exclusivamente para los sujetos pasivos que operen en más de un territorio y en razón a su volumen de operaciones deben tributar conjuntamente a varias Administraciones (artículo 167 del Decreto Foral 102/1992). Se consignará en esta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

28: El importe de esta casilla coincidirá con la casilla 26. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, el importe que deberá figurar será 28=(26x27)/100.

29: Se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de los períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, consignará en esta casilla, exclusivamente, el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

INFORMACIÓN ADICIONAL

30: Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE, realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA y las prestaciones de servicios definidas como tal en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

31: Se hará constar el importe total, en el período objeto de declaración, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en el artículo 21 del Decreto Foral 102/1992, de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, de las entregas y prestaciones de servicios a que se refieren los artículos 22 y 64 de dicho Decreto Foral, así como de las operaciones exentas mencionadas en los artículos 23 y 24 del citado Decreto Foral.

Se entiende por importe de las operaciones indicadas la suma total de las contraprestaciones correspondientes, incluidos los pagos anticipados o, en su defecto, de los valores en el interior, de los bienes exportados, enviados o entregados y de los servicios prestados.

32: Se hará constar el importe total de:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado Cuatro del Decreto Foral 102/1992.
- Las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letras b), c), d), e) y f) de la normativa del IVA.
- Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 del Decreto Foral 102/1992, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992.

35: 28-29

36: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea positivo.

37: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea negativo.

LUGAR DE PRESENTACIÓN

La autoliquidación modelo 320 con resultado positivo (" a ingresar") podrá presentarse en las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

La autoliquidación modelo 320 con resultado negativo (" a compensar") podrá presentarse en:

- Las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- Las oficinas tributarias de la Diputación Foral de Gipuzkoa.
- El Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

PLAZO DE PRESENTACIÓN

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

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errotaburu nº 2, Donostia-San Sebastián

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido Hileko itzulketen erregistroa / Registro de devoluciones mensuales Autoliquidazioa / Autoliquidación		<h1 style="text-align: center;">330</h1>
	8400030412014	Ekitaldia: Ejercicio:	

NA / IFK DNI / NIF	Izen-deiturak eta sozietatearen izena Apellidos, nombre y razón social	Anagrama Anagrama
-----------------------	---	----------------------

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	01	Autoliquidazio konkurtsala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE <input type="checkbox"/>	Ondorengoa/POST <input type="checkbox"/>
---	----	---	---------------------------------------	--

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	BEZ kengarría / IVA deducible	Erregimen orokorra Régimen general Balokidetzaren errekarga Recargo equivalencia	Oinarri eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Oinarri ezargarria / Base imponible</th> <th>Tasa/Tipo</th> <th>Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>02</td><td>21 %</td><td>03</td></tr> <tr><td>04</td><td>10 %</td><td>05</td></tr> <tr><td>06</td><td>4 %</td><td>07</td></tr> <tr><td>39</td><td></td><td>40</td></tr> <tr><td>08</td><td>5,2 %</td><td>09</td></tr> <tr><td>10</td><td>1,4 %</td><td>11</td></tr> <tr><td>12</td><td>0,5 %</td><td>13</td></tr> <tr><td>41</td><td></td><td>42</td></tr> <tr><td>14</td><td></td><td>15</td></tr> <tr><td>43</td><td></td><td>44</td></tr> </tbody> </table>	Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	02	21 %	03	04	10 %	05	06	4 %	07	39		40	08	5,2 %	09	10	1,4 %	11	12	0,5 %	13	41		42	14		15	43		44
	Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota																																		
02	21 %	03																																			
04	10 %	05																																			
06	4 %	07																																			
39		40																																			
08	5,2 %	09																																			
10	1,4 %	11																																			
12	0,5 %	13																																			
41		42																																			
14		15																																			
43		44																																			
BEZ kengarría / IVA devengado	Oinarri eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak). Batasun barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.	Oinarri eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas	SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA $03 + 05 + 07 + 40 + 09 + 11 + 13 + 42 + 15 + 44$ 16																																	
		BARRUKO ERAGIKETEN BEZ KENGARRIA IVA deducible operaciones interiores 17		Oinarri ezargarria / Base imponible	Kuota / Cuota																																
		Inportazioen BEZ kengarría / IVA deducible importaciones 19																																			
		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios 21																																			
		BEZ kengarríen zuzenketak / Rectificación de deducciones 45																																			
		N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P. 23																																			
		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones 24																																			
		KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR $18 + 20 + 22 + 46 + 23 + 24$ 25																																			
		DIFERENTZIA / DIFERENCIA $16 - 25$ 26																																			
		Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokiena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa 27 %																																			
		Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa 29																																			
		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios 30																																			
		Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas 31																																			
		Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas) 32																																			
		Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:																																			
		- BEZaren araudiko 75.artikulua jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoa. / Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.	Oinarri ezargarria Base imponible	Kuota/Cuota																																	
		- Kutzaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.																																			
		Eragiketaren Oinarri / Base imponible 47		Kuota / Cuota 48																																	
		Eragiketaren Oinarri / Base imponible 49		Kuota / Cuota 50																																	
		EMAITZA / RESULTADO ($28 - 29$) 35																																			

ONDAINTZEKOA / A INGRESAR 36	KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR 37	ITZULTZEKOA / A DEVOLVER 38	
Bezeroaren kontu kodea (BKK) / Código cuenta cliente (CCC): Bakarrik emaitza itzultzeko denean (Únicamente cuando el resultado sea a devolver)			
Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	KD DC	Kontu zk. Núm. de cuenta


Data / Fecha _____

Sinadura eta zigilua / Firma y sello _____

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma _____ Erakundearen gakoa / Clave entidad _____ Data / Fecha _____ Zenbatekoa / Importe _____

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna</p>	<p>Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <p>Hileko itzulketen erregistroa / Registro de devoluciones mensuales</p> <p>Autoliquidazioa / Autoliquidación</p>	<p>330</p>
<p>*8400030412014*</p>	<p>Ekitaldia: Ejercicio:</p> <p>Zergaldia: Período:</p>	<p>Código de Organismo / Organismo kodea: 75 03 6</p>

<p>NA / IFK DNI / NIF</p>	<p>Izen-deiturak eta sozietatearen izena Apellidos, nombre y razón social</p>	<p>Anagrama Anagrama</p>
-------------------------------	---	------------------------------

<p>JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD</p>	<p>01</p>	<p>Autoliquidazio konkurtsala Autoliquidación concursal</p>	<p>Aurrekoa/PRE <input type="checkbox"/></p>	<p>Ondorengoa/POST <input type="checkbox"/></p>
---	-----------	---	--	---

<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN</p>	<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">Sortutako BEZa / IVA devengado</p>	<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">BEZ kengarria / IVA deducible</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:10%;"></th> <th style="width:40%;">Oinarri ezargarria / Base imponible</th> <th style="width:10%;">Tasa/Tipo</th> <th style="width:10%;">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>02</td><td></td><td>21 %</td><td>03</td></tr> <tr><td>04</td><td></td><td>10 %</td><td>05</td></tr> <tr><td>06</td><td></td><td>4 %</td><td>07</td></tr> <tr><td>39</td><td></td><td></td><td>40</td></tr> <tr><td>08</td><td></td><td>5,2 %</td><td>09</td></tr> <tr><td>10</td><td></td><td>1,4 %</td><td>11</td></tr> <tr><td>12</td><td></td><td>0,5 %</td><td>13</td></tr> <tr><td>41</td><td></td><td></td><td>42</td></tr> <tr><td>14</td><td></td><td></td><td>15</td></tr> <tr><td>43</td><td></td><td></td><td>44</td></tr> <tr> <td colspan="3">SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03+05+07+40+09+11+13+42+15+44</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Oinarri ezargarria / Base imponible</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">Kuota / Cuota</td> </tr> <tr><td>Barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores</td><td>17</td><td></td><td>18</td></tr> <tr><td>Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones</td><td>19</td><td></td><td>20</td></tr> <tr><td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</td><td>21</td><td></td><td>22</td></tr> <tr><td>BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones</td><td>45</td><td></td><td>46</td></tr> <tr><td>N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.</td><td></td><td></td><td>23</td></tr> <tr><td>Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones</td><td></td><td></td><td>24</td></tr> <tr> <td>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</td> <td>18+20+22+46+23+24</td> <td></td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>DIFERENTZIA / DIFERENCIA</td> <td>16 - 25</td> <td></td> <td>26</td> </tr> <tr><td>Gipuzkoako Lurralde Historikoiari egotz dakiokiena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</td><td>27</td><td>%</td><td>28</td></tr> <tr><td>Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa</td><td></td><td></td><td>29</td></tr> <tr><td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios</td><td>30</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas</td><td>31</td><td></td><td></td></tr> <tr><td>Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)</td><td>32</td><td></td><td></td></tr> <tr> <td colspan="4"> <p>Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - BEZaren araudiko 75. artikulua jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoa. / Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA. - Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja. </td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Oinarri ezargarria Base imponible</td> <td></td> <td style="text-align: center;">Kuota/Cuota</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">47</td> <td></td> <td style="text-align: center;">48</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">49</td> <td></td> <td style="text-align: center;">50</td> </tr> <tr> <td colspan="3">EMAITZA / RESULTADO (28 - 29)</td> <td>35</td> </tr> </tbody> </table>		Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	02		21 %	03	04		10 %	05	06		4 %	07	39			40	08		5,2 %	09	10		1,4 %	11	12		0,5 %	13	41			42	14			15	43			44	SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03+05+07+40+09+11+13+42+15+44			16	Oinarri ezargarria / Base imponible				Kuota / Cuota				Barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	17		18	Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	19		20	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	21		22	BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones	45		46	N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.			23	Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones			24	KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR	18+20+22+46+23+24		25	DIFERENTZIA / DIFERENCIA	16 - 25		26	Gipuzkoako Lurralde Historikoiari egotz dakiokiena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	27	%	28	Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa			29	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30			Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31			Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	32			<p>Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - BEZaren araudiko 75. artikulua jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoa. / Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA. - Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja. 					Oinarri ezargarria Base imponible		Kuota/Cuota		47		48		49		50	EMAITZA / RESULTADO (28 - 29)			35
	Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota																																																																																																																																
02		21 %	03																																																																																																																																
04		10 %	05																																																																																																																																
06		4 %	07																																																																																																																																
39			40																																																																																																																																
08		5,2 %	09																																																																																																																																
10		1,4 %	11																																																																																																																																
12		0,5 %	13																																																																																																																																
41			42																																																																																																																																
14			15																																																																																																																																
43			44																																																																																																																																
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03+05+07+40+09+11+13+42+15+44			16																																																																																																																																
Oinarri ezargarria / Base imponible																																																																																																																																			
Kuota / Cuota																																																																																																																																			
Barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	17		18																																																																																																																																
Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	19		20																																																																																																																																
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	21		22																																																																																																																																
BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones	45		46																																																																																																																																
N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.			23																																																																																																																																
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones			24																																																																																																																																
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR	18+20+22+46+23+24		25																																																																																																																																
DIFERENTZIA / DIFERENCIA	16 - 25		26																																																																																																																																
Gipuzkoako Lurralde Historikoiari egotz dakiokiena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	27	%	28																																																																																																																																
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa			29																																																																																																																																
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30																																																																																																																																		
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31																																																																																																																																		
Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	32																																																																																																																																		
<p>Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - BEZaren araudiko 75. artikulua jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoa. / Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA. - Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja. 																																																																																																																																			
	Oinarri ezargarria Base imponible		Kuota/Cuota																																																																																																																																
	47		48																																																																																																																																
	49		50																																																																																																																																
EMAITZA / RESULTADO (28 - 29)			35																																																																																																																																

<p>ONDAINTZEKOA / A INGRESAR</p> <p style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">36</p>	<p>KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR</p> <p style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">37</p>	<p>ITZULTZEKOA / A DEVOLVER</p> <p style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">38</p>
---	---	--

<p>Bezerearen kontu kodea (BKK) : / Código cuenta cliente (CCC): Bakarrik emaitza itzultzeko denean (Unicamente cuando el resultado sea a devolver)</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width:15%;">Entitatea Entidad</td> <td style="width:15%;">Bulegoa Oficina</td> <td style="width:15%;">KD DC</td> <td style="width:55%;">Kontu zk. Núm. de cuenta</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>	Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	KD DC	Kontu zk. Núm. de cuenta				
Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	KD DC	Kontu zk. Núm. de cuenta						

<p>Data Fecha</p>	<p>Sinadura eta zigilua / Firma y sello</p>
-----------------------	---

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

Aitorzailearen alea / Ejemplar para el interesado

330 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 330

Hileko itzulketen erregistroan inskribaturik dauden subjektu pasiboek erabili beharreko ereduak. Zerbatekoak eurotan jarriko dira, bi dezimalekin.

SORTZAPENA:

EKITALDIA: Aitorpena hila beteko zergaldi bati dagokionez egiten da eta horri dagokion urtearen azken bi zifrak jarri beharko dira.

ZERGAIDIA: Taula honen arabera:

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

Abenduari dagokion zerbatekoak 390 ereduko urteko aitorpen laburtzailean sartuko dira. Ez dago abenduari dagokion 330 eredurik.

JARDUERARIK GABE: Aitorpen honek aipatzen duen zergaldian ez bada sortu kuotarik, ez eta jasan ere, lauki honetan X bat jarri behar da.
Konkurtsuan dagoen enpresak adierazi beharko du, konkurtsuaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zer autoliquidazio den konkurtsu aurrekoa eta zer autoliquidazio den ondorengoa

LIKIDAZIOA

-SORTUTAKO BEZA:

ERREGIMEN OROKORRAren eta **BALIOKIDETASUN ERREKARGUA**ren tartetan jarri behar dira likidazio aldiaren sortutako oinarriak eta kuotak, betiere bataik eta besteak aplikatu beharreko zerga tasaren arabera berezita.

Oinarrien eta kuoten aldatetegi dagokionez, bidaierien erregimenaren salmentarik eginere gero, ekitaldian erregimen horrengatik egindako itzulketek dagokien zerga oinarriak eta kuotak gutxituko dira aitorpenaren. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldatetegiak (39-40- 41-42)

BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldiaren barruan egin diren eta **BEZAREN** Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentzat hartuta dauden halako erosketen zerbatekoari dagokionez kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.
BEZAREN araudiko 84. artikuluan 2. puntuko b, c, d, e eta f letretan jasotakoaren arabera **SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA** dakarten eragiketen kasuan, salbu batasun barruko eskurapenetan, eskuratzailerak eragiketa haici dagokien **BEZA** aitorrituko du.

-BEZ KENGARRIA:

17 - 22: Jarri behar dira jasandako kuota kengarriaren oinarri ezargarriak eta zerbatekoa, hala badagokio, hainbaketara erregela aplikatu ondoren.

45-46: Bidezko zeinuzko jarri behar dira kreditu kobrazinak direla-eta baimendutako aldatetegi onduz zuzenduta jaso diren faktura guztien **BEZAREN** zerga oinarria eta kuota.

23: Jarri behar da nekazaritza, abeltzaintza eta aurrantzen erregimen berezian bildutako subjektu pasiboek ordaindutako konpentsazioen zerbatekoa.

24: Jarri behar da aurreko zergaldietako inbertsio ondasunengatik egindako kengarriaren erregularizazioaren emaitza, hala badagokio, jardura hasi aurreko kengarriaren erregularizazioa sartuta. Baldin eta erregularizazioaren emaitzak kengarriaren gutxiapena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki hau bakarrik dagokie lurralde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa bolumentaren arabera, hainbat administrazioetan batera tributatu behar duten subjektu pasiboek (102/1992 Foru Dekretuko 167 artikulua). Lauki honetan, Gipuzkoako lurralde historikoen egindako eragiketa bolumentaren chuneko jarriko da.

28: Lauki honetako zerbatekoa bat etorriko da 26 laukiaren zerbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboak hainbat administrazioetan batera tributatzeko badu, honako hau izango da jarri beharreko zerbatekoa: 28=(26x27)/100.

29: Aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuoten zerbatekoa jarri behar da. Baldin eta subjektu pasiboak hainbat administrazioetan batera tributatu badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako lurralde historikoen konpentsatu beharreko saldoa bakarrik.

INFORMAZIO OSAGARRIA:

30: Jarri behar da likidazioaren zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun entregean zerbatekoa, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere **BEZAREN** Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen batasun barruko zerbitzu prestazioek dagokien zerga oinarria ere.

31: Jarri behar da, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanarietara, Ceutara eta Melillara behin betiko izaeraz egindako esportazio edo igorpenek aitorpenaren xede den zergaldian izandako zerbateko osoa; foru dekretu horretako 22. eta 64. artikuluetan aipatutako entregean eta zerbitzu prestazioen zerbateko osoa eta, azkenik, foru dekretu bereko 23. eta 24. artikuluetan aipatutako eragiketa salbuesien zerbateko osoa. Aipatutako eragiketen zerbatekotzat hartuko da kontraprestazioen batua osoa, ondutako aurreratuak barne, edo, horrelakorik ez badago, barruko balioen, esportatutako, bidaltutako edo entregatutako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batua osoa.

32: Zerbateko oso hauek jarri behar dira:

• 102/1992 Foru Dekretuak 68. artikuluan 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotu gabeak.

• Foru dekretu horrek 84. artikuluan 1. apartatuko 2. zenbakian b), c) eta d) letretan jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

-102/1992 Foru Dekretuak 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu **BEZAREN** Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestazioetat hartuta dauden prestazioak.

35: 28-29

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

37: - Likidazioaren emaitza -35. laukia- negatiboa bada eta konpentsazio eskatu nahi baduzu, konpentsatzeko zerbatekoa jarriko da.

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

AURKEZTEKO ERA

330 eredu telematikoki aurkeztuko da derrigorrez.

AURKEZPEN EPEA

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

BEZAROAREN KONTU KODEA: Subjektu pasiboaren kontu korronte baten 20 digituak jarri behar dira.

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

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

Los importes se consignarán en euros con dos decimales.

DEVENGO:

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

PERÍODO: Según la tabla siguiente:

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

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

SIN ACTIVIDAD: Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el período a que se refiera la presente declaración, marque esta casilla con una X.

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

LIQUIDACIÓN

-IVA DEVENGADO:

En los espacios reservados al **RÉGIMEN GENERAL** y al **RECARGO DE EQUIVALENCIA** se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el período de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

Respecto a las **modificaciones de bases y cuotas**, en el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período. Asimismo, se harán constar las modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incobrables (39-40- 41-42).

En el apartado correspondiente a las **ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS** se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

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

-IVA DEDUCIBLE:

17 a 22: Se harán constar las bases imponibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

45-46: Se hará constar con el signo que corresponda la base imponible y cuota de IVA de todas las facturas rectificativas recibidas debidas a modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incobrables.

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

24: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión, incluyendo, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

27: Exclusivamente para los sujetos pasivos que operen en más de un territorio y en razón a su volumen de operaciones deban tributar conjuntamente a varias Administraciones (artículo 167 del Decreto Foral 102/1992). Se consignará en esta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

28: El importe de esta casilla coincidirá con la casilla 26. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, el importe que deberá figurar será 28=(26x27)/100.

29: Se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de los períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, consignará en esta casilla, exclusivamente, el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

INFORMACIÓN ADICIONAL:

30: Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinadas a otros Estados miembros de la UE, realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA y las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

31: Se hará constar el importe total, en el período objeto de declaración, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en el artº. 21 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, de las entregas y prestaciones de servicios a que se refieren los artículos 22 y 64 de dicho Decreto Foral, así como de las operaciones exentas mencionadas en los artículos 23 y 24 del citado DF. Se entiende por importe de las operaciones indicadas la suma total de las contraprestaciones correspondientes, incluidos los pagos anticipados o, en su defecto, de los valores en el interior, de los bienes exportados, enviados o entregados y de los servicios prestados.

32: Se hará constar el importe total de:

• Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado Cuatro del Decreto Foral 102/1992.

• Las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letras b), c), d), e) y f) del citado Decreto Foral.

• Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 del Decreto Foral 102/1992, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992.

35: 28-29

36: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea positivo.

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

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

MODO DE PRESENTACIÓN

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

PLAZO DE PRESENTACIÓN

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

CODIGO CUENTA CLIENTE: Se consignarán los 20 dígitos correspondientes a una C/C del sujeto pasivo.

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errotaburu nº 2, San Sebastián



ERREGIMEN OROKORRA + ERRAZTUA
RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO

370

Autolikidazioa / Autoliquidación

8400032112014

Ekitaldia / Ejercicio

Zergaldia / Período

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

NA / IFK
DNI / NIF

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

Anagrama
Anagrama

JEZren epigrafea / Epigrafe IAE

Moduluen balioa (Unitateak) Valor de los módulos (Unidades)	1.jarduera / Actividad 1		2.jarduera / Actividad 2		3.jarduera / Actividad 3		4.jarduera / Actividad 4	
	01	02	03	04	05	06	07	08
1 modulua / Módulo 1	11	12	13	14				
2 modulua / Módulo 2	21	22	23	24				
3 modulua / Módulo 3	31	32	33	34				
4 modulua / Módulo 4	41	42	43	44				
5 modulua / Módulo 5	51	52	53	54				
6 modulua / Módulo 6	61	62	63	64				
Indize zuzentzailea / Índice corrector	71	72	73	74				
Sortutako kuota / Cuota devengada	81	82	83	84				
Hiruhileko ord.aren % / % Ingreso trimestral	91	92	93	94				
Hiruhileko ordainketa / Ingreso trimestral	101	102	103	104				
Jarduera profesional osagarrien komisioak / Comisiones por actividades profesionales accesorias			105			Indizea / Índice	0,21	106
Sortutako BEZa / IVA devengado								
Jarduera multzoaren konturako dirusarreraren batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas...(101+102+103+104+106).....								107
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios								108
Aktibo finkoen emateak / Entregas de activos fijos.....								110
Subjektu pasiboaren inbertsioa duten gainontzeko eragiketak / Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....								112
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO.....(107+109+111+113).....								114
BEZ kengarria / IVA deducible								
Aktibo finkoen erosketak edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos.....								115
ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO.....(114-116).....								117

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	Autolikidazio konkurtsala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE	Ondorengoa/POST
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Sortutako BEZa / IVA devengado			
Erregimen orokorra / Régimen general		Oinarri ezargarria / Base Imponible	Tasa/Tipo
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....			Kuota / Cuota
Baliokidetzatza errekarria / Recargo equivalencia			
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....			
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios			
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) batasan barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.....			
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA.....(119+121+123+152+125+127+129+154+131+156).....			132
BEZ kengarria / IVA deducible			
Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores.....			
Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones.....			
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios			
BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones.....			
Kompentsazioak N. A. eta A.ren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.			
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones.....			
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR.....(134+136+138+158+139+140).....			141
ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL.....(132 - 141).....			142

EMAITZEN BATURA (ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL.....(117+142).....		143
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible el Territorio Histórico de Guipúzcoa.....		144 %
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios... 146		
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:		
- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoa/ Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.	Oinarri ezargarria / Base imponible	Kuota/Cuota
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que se de aplicación el régimen especial de criterio de caja.	159	160
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietatik beharreko kuotak / Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.....	161	162
EMAITZA / RESULTADO..... (145 - 147).....		147
ORDAINTZEKOA / A INGRESAR 149		KOMPENSATZEKOA / A COMPENSAR 150

Data / Fecha

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Ordainketa-gutuna / Carta de pago


Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

 <p style="font-size: small;">Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	ERREGIMEN OROKORRA + ERRAZTUA RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO	370
	Autolikidazioa / Autoliquidación	Código de Organismo / Organismo kodea: 75 03 6
8400032112014	Ekitaldia / Ejercicio	Zergaldia / Período
NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo enpresaren izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama

JEZren epigrafea / Epigrafe IAE

Likidazioa. Erregimen erraztua / Liquidación. Régimen simplificado	Moduluen balioa (Unitateak)	1.jarduera / Actividad 1		2.jarduera / Actividad 2		3.jarduera / Actividad 3		4.jarduera / Actividad 4	
	Valor de los módulos (Unidades)	01	02	03	04	05	06	07	08
	1 modulua / Módulo 1	11	12	13	14	15	16	17	18
	2 modulua / Módulo 2	21	22	23	24	25	26	27	28
	3 modulua / Módulo 3	31	32	33	34	35	36	37	38
	4 modulua / Módulo 4	41	42	43	44	45	46	47	48
	5 modulua / Módulo 5	51	52	53	54	55	56	57	58
	6 modulua / Módulo 6	61	62	63	64	65	66	67	68
	Indize zuzentzailea / Índice corrector	71	72	73	74	75	76	77	78
	Sortutako kuota / Cuota devengada	81	82	83	84	85	86	87	88
Hiruhileko ord.aren % / % Ingreso trimestral	91	92	93	94	95	96	97	98	
Hiruhileko ordainketa / Ingreso trimestral	101	102	103	104	105	106	107	108	
Jarduera profesional osagarrien komisioak / Comisiones por actividades profesionales accesorias	105		Indizea / Índice		0,21		106		
Sortutako BEZa / IVA devengado									
Jarduera multzoaren konturako dirusarreraren batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas...(101+102+103+104+106).....									
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios									
Aktibo finkoen emateak / Entregas de activos fijos.....									
Subjektu pasiboaren inbertsioa duten gainontzeko eragiketak / Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....									
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO.....(107+109+111+113).....									
BEZ kengarria / IVA deducible									
Aktibo finkoen erosketak edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos.....									
ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO.....(114-116).....									

Likidazioa. Erregimen orokorra / Liquidación. Régimen general	JARDUERARIK GABE <input type="checkbox"/> SIN ACTIVIDAD		Autolikidazio konkurtsala Autoliquidación concursal		Aurrekoa/PRE <input type="checkbox"/>		Ondorengoa/POST <input type="checkbox"/>			
	Sortutako BEZa / IVA devengado									
	Erregimen orokorra / Régimen general									
	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....									
	Baliokidetzatza errekarria / Recargo equivalencia									
	Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....									
	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios									
	Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) batasan barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.....									
	SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA...(119+121+123+152+125+127+129+154+131+156).....									
	BEZ kengarria / IVA deducible									
Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores.....										
Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones.....										
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios										
BEZ kengarrien zuzenketa / Rectificación de deducciones.....										
Kompentsazioak N. A. eta A.ren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.										
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones.....										
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR.....(134+136+138+158+139+140).....										
ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL.....(132 - 141).....										

EMAITZEN BATURA (ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL.....(117+142).....									
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible el Territorio Histórico de Guipúzcoa.....									
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios... [146]									
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:									
- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoa/ Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.									
- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que se de aplicación el régimen especial de criterio de caja.									
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietatik beharreko kuotak / Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.....									
EMAITZA / RESULTADO..... (145 - 147).....									
ORDAINTZEKOA / A INGRESAR [149].....									
KOMPENSATZEKOA / A COMPENSAR [150].....									

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

Aitorzailearen alea / Ejemplar para el interesado

<i>Deskripzioa</i>	<i>Datu m.</i>	<i>Luz.</i>	<i>Leh. p.</i>	<i>Azk. p.</i>
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
370 credua	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
01-Epigrafea (1. jarduera)	AN	6	50	55
02-Epigrafea (2. jarduera)	AN	6	56	61
03-Epigrafea (3. jarduera)	AN	6	62	67
04-Epigrafea (4. jarduera)	AN	6	68	73
11-1. modulua (1. jarduera)	N	11	74	84
12-1. modulua (2. jarduera)	N	11	85	95
13-1. modulua (3. jarduera)	N	11	96	106
14-1. modulua (4. jarduera)	N	11	107	117
21-2. modulua (1. jarduera)	N	11	118	128
22-2. modulua (2. jarduera)	N	11	129	139
23-2. modulua (3. jarduera)	N	11	140	150
24-2. modulua (4. jarduera)	N	11	151	161
31-3. modulua (1. jarduera)	N	11	162	172
32-3. modulua (2. jarduera)	N	11	173	183
33-3. modulua (3. jarduera)	N	11	184	194
34-3. modulua (4. jarduera)	N	11	195	205
41-4. modulua (1. jarduera)	N	11	206	216
42-4. modulua (2. jarduera)	N	11	217	227
43-4. modulua (3. jarduera)	N	11	228	238
44-4. modulua (4. jarduera)	N	11	239	249
51-5. modulua (1. jarduera)	N	11	250	260
52-5. modulua (2. jarduera)	N	11	261	271
53-5. modulua (3. jarduera)	N	11	272	282
54-5. modulua (4. jarduera)	N	11	283	293
61-6. modulua (1. jarduera)	N	11	294	304
62-6. modulua (2. jarduera)	N	11	305	315
63-6. modulua (3. jarduera)	N	11	316	326
64-6. modulua (4. jarduera)	N	11	327	337
71-Indize zuzentzailea (1. jarduera)	N	3	338	340
72-Indize zuzentzailea (2. jarduera)	N	3	341	343
73-Indize zuzentzailea (3. jarduera)	N	3	344	346
74-Indize zuzentzailea (4. jarduera)	N	3	347	349
81-Sortutako kuota (1. jarduera)	N	11	350	360
82-Sortutako kuota (2. jarduera)	N	11	361	371

<i>Deskripzioa</i>	<i>Datu m.</i>	<i>Luz.</i>	<i>Leh. p.</i>	<i>Azk. p.</i>
83-Sortutako kuota (3. jarduera)	N	11	372	382
84-Sortutako kuota (4. jarduera)	N	11	383	393
91-Hiruhileko ordainketaren % (1. jarduera)	N	3	394	396
92-Hiruhileko ordainketaren % (2. jarduera)	N	3	397	399
93-Hiruhileko ordainketaren % (3. jarduera)	N	3	400	402
94-Hiruhileko ordainketaren % (4. jarduera)	N	3	403	405
101-Hiruhileko ordainketa (1. jarduera)	N	11	406	416
102-Hiruhileko ordainketa (2. jarduera)	N	11	417	427
101-Hiruhileko ordainketa (3. jarduera)	N	11	428	438
101-Hiruhileko ordainketa (4. jarduera)	N	11	439	449
105-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	450	450
105-Komisioen oinarria	N	11	451	461
106-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	462	462
106-Komisioen kuota	N	11	463	473
107-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	474	474
107-Jarduera multzoaren konturako ordainketen batura	N	11	475	485
108-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	486	486
108-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	11	487	497
109-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	498	498
109-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	11	499	509
110-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	510	510
110-Aktibo finioen entregean oinarria	N	11	511	521
111-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	522	522
111-Aktibo finioen entregean kuota	N	11	523	533
112-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	534	534
112-Subj. pasiboaren inbertsioetatik sortutako BEZaren oinarria	N	11	535	545
113-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	546	546
113-Subj. pasiboaren inbertsioetatik sortutako BEZaren kuota	N	11	547	557
114-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	558	558
114-Sortutako BEZa, guztira	N	11	559	569
115-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	570	570
115-BEZ kengarriaren oinarria aktibo finioen eskur. edo inp.etan	N	11	571	581
116-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	582	582
116-BEZ kengarriaren kuota aktibo finioen eskur. edo inport.etan	N	11	583	593
117-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	594	594
117-Diferentzia	N	11	595	605
Jarduerarik gabe	AN	1	606	606
Konkurtso aurreko autolikidazioa	AN	1	607	607
Konkurtso ondorengo autolikidazioa	AN	1	608	608
118-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	609	609
118-%21eko oinarria	N	14	610	623
119-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	624	624

<i>Deskripzioa</i>	<i>Datu m.</i>	<i>Luz.</i>	<i>Leh. p.</i>	<i>Azk. p.</i>
119-%21ko kuota	N	13	625	637
120-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	638	638
120-%10eko oinarria	N	14	639	652
121-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	653	653
121-%10eko kuota	N	13	654	666
122-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	667	667
122-%4ko oinarria	N	14	668	681
123-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	682	682
123-%4ko kuota	N	13	683	695
151-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	696	696
151-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa	N	14	697	710
152-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	711	711
152-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa	N	13	712	724
124-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	725	725
124-Errekarguko eragiketen % 5,2ko oinarria	N	14	726	739
125-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	740	740
125-Errekarguko eragiketen %5,2ko kuota	N	13	741	753
126-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	754	754
126-Errekarguko eragiketen %1,4ko oinarria	N	14	755	768
127-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	769	769
127-Errekarguko eragiketen %1,4ko kuota	N	13	770	782
128-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	783	783
128-Errekarguko eragiketen %0,5eko oinarria	N	14	784	797
129-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	798	798
129-Errekarguko eragiketen %0,5eko kuota	N	13	799	811
153-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	812	812
153-Baliokidetasun errekaruaren oinarriaren aldaketa	N	14	813	826
154-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	827	827
154-Baliokidetasun errekaruaren kuotaren aldaketa	N	13	828	840
130-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	841	841
130-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	842	855
131-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	856	856
131-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	857	869
155-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	870	870
155-S. pas.aren beste erag. batzuen oinarria, salbu bat. b. erag.	N	14	871	884
156-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	885	885
156-S. pas.aren beste erag. batzuen kuota, salbu bat. barr. erag.	N	13	886	898
132-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	899	899
132-Sortutako kuota, guztira	N	14	900	913
133-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	914	914
133-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	915	928
134-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	929	929

<i>Deskripzioa</i>	<i>Datu m.</i>	<i>Luz.</i>	<i>Leh. p.</i>	<i>Azk. p.</i>
134-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	930	942
135-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	943	943
135-BEZ kengarriaren oinarria inportazioetan	N	14	944	957
136-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	958	958
136-BEZ kengarriaren kuota inportazioetan	N	13	959	971
137-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	972	972
137-BEZ kengarriaren oinarria batasun barruko eskurapenetan	N	14	973	986
138-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	987	987
138-BEZ kengarriaren kuota batasun barruko eskurapenetan	N	13	988	1000
157-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1001	1001
157-Kenkariaren zuzenketa. Oinarria.	N	14	1002	1015
158-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1016	1016
158-Kenkarien zuzenketa. Kuota.	N	13	1017	1029
139-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1030	1030
139- Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erreg.ean	N	13	1031	1043
140-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1044	1044
140-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	1045	1057
141-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1058	1058
141-Kuota kengarria, guztira	N	13	1059	1071
142-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1072	1072
142-Erregimen orokorreko eragiketak	N	13	1073	1085
143-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1086	1086
143-Emaitzen batura (erreg. orokorra + erreg. erraztua)	N	11	1087	1097
144-Gipuzkoaren portzentajea	N	7	1098	1104
145-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1105	1105
145-Gipuzkoari dagokion kuota	N	11	1106	1116
146-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1117	1117
146-Batasun barruko entregak	N	14	1118	1131
159-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1132	1132
159-Kutzako irizpidearen arabeko entregen zerga oinarria	N	14	1133	1146
160-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1147	1147
160-Kutzako irizpidearen arabeko entregen kuota	N	13	1148	1160
151-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1161	1161
161- Kutzako irizpidearen arabeko eskurapenen zerga oinarria	N	14	1162	1175
162-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1176	1176
162-Kutzako irizpidearen arabeko eskurapenen kuota	N	13	1177	1189
147-Aurreko ekitaldietatik Gipuzkoan konpentsatzeko kuotak	N	11	1190	1200
148-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1201	1201
148-Emaitza	N	11	1202	1212
149-Ordaintzekoa	N	11	1213	1223
150-Kompentsatzekoa	N	11	1224	1234

<i>Descripción</i>	<i>T. Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos. Ini.</i>	<i>Pos. Fin</i>
Clave del Registro				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 370	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
01-Epígrafe (act-1)	AN	6	50	55
02-Epígrafe (act-2)	AN	6	56	61
03-Epígrafe (act-3)	AN	6	62	67
04-Epígrafe (act-4)	AN	6	68	73
11-Módulo-1 (act-1)	N	11	74	84
12-Módulo-1 (act-2)	N	11	85	95
13-Módulo-1 (act-3)	N	11	96	106
14-Módulo-1 (act-4)	N	11	107	117
21-Módulo-2 (act-1)	N	11	118	128
22-Módulo-2 (act-2)	N	11	129	139
23-Módulo-2 (act-3)	N	11	140	150
24-Módulo-2 (act-4)	N	11	151	161
31-Módulo-3 (act-1)	N	11	162	172
32-Módulo-3 (act-2)	N	11	173	183
33-Módulo-3 (act-3)	N	11	184	194
34-Módulo-3 (act-4)	N	11	195	205
41-Módulo-4 (act-1)	N	11	206	216
42-Módulo-4 (act-2)	N	11	217	227
43-Módulo-4 (act-3)	N	11	228	238
44-Módulo-4 (act-4)	N	11	239	249
51-Módulo-5 (act-1)	N	11	250	260
52-Módulo-5 (act-2)	N	11	261	271
53-Módulo-5 (act-3)	N	11	272	282
54-Módulo-5 (act-4)	N	11	283	293
61-Módulo-6 (act-1)	N	11	294	304
62-Módulo-6 (act-2)	N	11	305	315
63-Módulo-6 (act-3)	N	11	316	326
64-Módulo-6 (act-4)	N	11	327	337
71-Índice corrector (act-1)	N	3	338	340
72-Índice corrector (act-2)	N	3	341	343
73-Índice corrector (act-3)	N	3	344	346
74-Índice corrector (act-4)	N	3	347	349
81-Cuota devengada (act-1)	N	11	350	360
82-Cuota devengada (act-2)	N	11	361	371

<i>Descripción</i>	<i>T. Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos. Ini.</i>	<i>Pos. Fin</i>
83-Cuota devengada (act-3)	N	11	372	382
84-Cuota devengada (act-4)	N	11	383	393
91- Porcentaje ingreso trimestral (act-1)	N	3	394	396
92- Porcentaje ingreso trimestral (act-2)	N	3	397	399
93- Porcentaje ingreso trimestral (act-3)	N	3	400	402
94- Porcentaje ingreso trimestral (act-4)	N	3	403	405
101- Ingreso trimestral (act-1)	N	11	406	416
102- Ingreso trimestral (act-2)	N	11	417	427
101- Ingreso trimestral (act-3)	N	11	428	438
101- Ingreso trimestral (act-4)	N	11	439	449
105- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	450	450
105- Base comisiones	N	11	451	461
106- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	462	462
106- Cuota comisiones	N	11	463	473
107- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	474	474
107- Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades	N	11	475	485
108- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	486	486
108- Base adquisiciones intracomunitarias	N	11	487	497
109- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	498	498
109- Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	11	499	509
110- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	510	510
110- Base entregas activos fijos	N	11	511	521
111- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	522	522
111- Cuota entregas activos fijos	N	11	523	533
112- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	534	534
112- Base iva devengado inversión s.pasivo	N	11	535	545
113- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	546	546
113- Cuota iva devengado inversión s.pasivo	N	11	547	557
114- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	558	558
114- Total iva devengado	N	11	559	569
115- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	570	570
115- Base iva deducible adquisición o importación activos fijos	N	11	571	581
116- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	582	582
116- Cuota iva deducible adquisición o importación activos fijos	N	11	583	593
117- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	594	594
117- Diferencia	N	11	595	605
Sin actividad	AN	1	606	606
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	607	607
Autoliquidación concursal POST	AN	1	608	608
118- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	609	609
118- Base al 21	N	14	610	623
119- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	624	624

<i>Descripción</i>	<i>T. Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos. Ini.</i>	<i>Pos. Fin</i>
119-Cuota al 21	N	13	625	637
120- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	638	638
120-Base al 10	N	14	639	652
121- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	653	653
121-Cuota al 10	N	13	654	666
122- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	667	667
122-Base al 4	N	14	668	681
123- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	682	682
123-Cuota al 4	N	13	683	695
151- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	696	696
151-Modificación de base régimen general	N	14	697	710
152- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	711	711
152-Modificación de cuota régimen general	N	13	712	724
124- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	725	725
124-Base recargo al 5,2	N	14	726	739
125- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	740	740
125-Cuota recargo al 5,2	N	13	741	753
126- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	754	754
126-Base recargo al 1,4	N	14	755	768
127- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	769	769
127-Cuota recargo al 1,4	N	13	770	782
128- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	783	783
128-Base recargo al 0,5	N	14	784	797
129- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	798	798
129-Cuota recargo al 0,5	N	13	799	811
153- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	812	812
153-Modificación de base recargo de equivalencia	N	14	813	826
154- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	827	827
154-Modificación de cuota recargo de equivalencia	N	13	828	840
130- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	841	841
130-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	842	855
131- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	856	856
131-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	857	869
155- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	870	870
155-Base otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	14	871	884
156- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	885	885
156-Cuota otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	13	886	898
132- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	899	899
132-Total cuota devengada	N	14	900	913
133- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	914	914
133-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	915	928
134- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	929	929

<i>Descripción</i>	<i>T. Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos. Ini.</i>	<i>Pos. Fin</i>
134-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	930	942
135- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	943	943
135-Base Iva deducible importaciones	N	14	944	957
136- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	958	958
136-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	959	971
137- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	972	972
137-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	973	986
138- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	987	987
138-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	988	1000
157- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1001	1001
157-Rectificación de deducciones. Base.	N	14	1002	1015
158- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1016	1016
158-Rectificación de deducciones. Cuota.	N	13	1017	1029
139- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1030	1030
139-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	1031	1043
140- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1044	1044
140-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	1045	1057
141- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1058	1058
141-Cuota total a deducir	N	13	1059	1071
142- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1072	1072
142-Diferencia régimen general	N	13	1073	1085
143- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1086	1086
143-Suma de resultados (reg.general + reg.simplificado)	N	11	1087	1097
144-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	1098	1104
145- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1105	1105
145-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	1106	1116
146- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1117	1117
146-Entregas intracomunitarias	N	14	1118	1131
159- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1132	1132
159-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	1133	1146
160- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1147	1147
160-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	1148	1160
161- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1161	1161
161-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	1162	1175
162- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1176	1176
162-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	1177	1189
147-Cuotas a compensar de periodos anteriores en T.H. Gipuzkoa	N	11	1190	1200
148- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1201	1201
148-Resultado	N	11	1202	1212
149-A ingresar	N	11	1213	1223
150-A compensar	N	11	1224	1234