GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

822/2012 FORU AGINDUA, abuztuaren 28koa, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 322 eta 353 ereduak onartzen dituena.

Ekainaren 14ko 530/2010 Foru Aginduaren bidez onartuta geratu ziren Balio Erantsiaren gaineko Zerga aitortzeko erabiltzen diren 322 eta 355 aitorpen ereduak, gaur egun indarrean. Horiek onartzeaaren arrazoia urtarrilaren 12ko 1/2010 Foru Dekretu Araua izan zen, zenbait zerga aldatzen dituena. Dekretu arauak garrantzi handiko aldaketak sartu zituen Balio Erantsiaren gaineko Zergan, tasa orokorrari eta tasa murriztuari eragin ziotenak. Izan ere, haren bitartez tasak igo egin ziren, orokorra ehuneko 16tik 18ra, eta murriztua ehuneko 7tik %8ra.

Berriki onartu den abuztuaren 28ko 4/2012 Foru Dekretu Arauak, Balio Erantsiaren gaineko Zerga eta Tabako Laboreen gaineko Zerga Berezia aldatzen dituenak, berriro igo ditu zerga tasak, eta hori gertatu da lurralde erkidean aurrekontu egonkortasuna bermatu eta lehiakortasuna sustatzeko neurriei buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege-Dekretua onartu delako. Horren ondorioz, 2012ko irailaren 1etik aurrera, zerga tasa orokorra ehuneko 18tik ehuneko 21era aldatuko da, eta murriztua ehuneko 8tik ehuneko 10era.

Aldaketa horiek beharrezko egiten dute zerga aitortu eta ordaintzeko erabiltzen diren aldizkako ereduak izan diren aldaketetara egokitzea.

Horiek horrela, honako hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 322 eta 353 ereduak onartzea.

Bat. Onarturik geratzen da 322 eredua, foru agindu honetan I. eranskin gisa ageri dena, eta honela izendatuta datorrena: «Balio Erantsiaren gaineko Zerga. Entitate taldea. Banakako eredua. Hileko autolikidazioa».

Orobat, onarturik geratzen dira 322 ereduari dagozkion fitxategien erregistroak eta diseinu logikoak, foru agindu honetan II. eranskin gisa ageri direnak.

Eredu hau Balio Erantsiaren gaineko Zergaren subjektu pasiboek aurkeztu behar dute baldin eta entitate talde bateko kide badira abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Gipuzkoako zerga araudia Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legera egokitzen duenak, 163.quinquies.bat artikuluan jasotakoaren arabera, eta aipatutako foru dekretuak IX. tituluaren IX. kapituluan ezartzen duen araubide berezia aplikatzea aukeratu badute.

Bi. Onarturik geratzen da 353 eredua, foru agindu honetan III. eranskin gisa ageri dena, eta honela izendatuta datorrena: «Balio Erantsiaren gaineko Zerga. Entitate taldea. Baterako eredua. Hileko autolikidazioa».

Orobat, onarturik geratzen dira 353 ereduari dagozkion fitxategien erregistroak eta diseinu logikoak, foru agindu honetan IV. eranskin gisa ageri direnak.

Eredu hau aurkeztera behartuta daude 102/1992 Foru Dekretuaren 163.quinquies.bi artikuluan jasotakoaren arabera entitate taldeko nagusitzat hartuta daudenak. Talde horretako

DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

ORDEN FORAL 822/2012, de 28 de agosto, por la que se aprueban los modelos 322 y 353 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Mediante la Orden Foral 530/2010, de 14 de junio, se aprobaron los vigentes modelos 322 y 353 de declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido, consecuencia de la aprobación del Decreto Foral-Norma 1/2010, de 12 de enero, de modificación de diversos impuestos, que introducía importantes modificaciones en el Impuesto sobre el Valor Añadido, afectando a los tipos impositivos general y reducido. Así, mediante la misma se produjo la elevación de los tipos, que pasaron en el caso del tipo general del 16 al 18 por ciento y en el reducido del 7 al 8 por ciento.

La reciente aprobación del Decreto Foral–Norma 4/2012, de 28 de agosto, por el que se modifican el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Impuesto Especial sobre las Labores del Tabaco, introduce nuevamente una nueva elevación de los tipos impositivos, como consecuencia de la aprobación en territorio común del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad. De ello resulta que desde el 1 de setiembre de 2012, el tipo impositivo general pasa del 18 al 21 por ciento, y el tipo reducido pasa de un 8 al 10 por ciento.

Estas modificaciones exigen la adaptación de los modelos de declaración e ingreso periódicos, al objeto de adecuarlos a las modificaciones realizadas.

En su virtud

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación de los modelos 322 y 353 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Uno. Se aprueba el modelo 322 de «Grupo de entidades modelo individual. Autoliquidación mensual» del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo I adjunto a la presente Orden.

Así mismo, se aprueba la configuración y descripción de los registros y de los diseños lógicos de los ficheros correspondientes al modelo 322 que se encuentran recogidos en el Anexo II que se adjunta a la presente Orden Foral.

Este modelo será presentado por los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que formen parte de un grupo de entidades, de acuerdo con lo establecido en el artículo 163 quinquies.Uno del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por el que se adapta la normativa fiscal del Territorio Histórico de Gipuzkoa a la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y hayan optado por aplicar el Régimen especial previsto en el Capítulo IX Título IX del citado Decreto Foral.

Dos. Se aprueba el modelo 353 de «Grupo de entidades modelo agregado. Autoliquidación mensual» del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo III adjunto a la presente Orden Foral.

Así mismo, se aprueba la configuración y descripción de los registros y de los diseños lógicos de los ficheros correspondientes al modelo 353 que se encuentran recogidos en el Anexo IV que se adjunta a la presente Orden Foral.

Este modelo será presentado por quien tenga la consideración de entidad dominante del grupo de entidades según lo dispuesto en el artículo 163 quinquies. Dos del Decreto Foral

entitateen likidazio-aldiko banakako autolikidazioen emaitzak adierazi behar dira eredu horretan, entitate horiek aipatutako foru dekretuaren IX. tituluaren IX. kapituluan jasotako araubide berezia aukeratu dutenean.

2. artikulua. Aurkezteko epea.

322 eta 353 ereduen autolikidazioak hileko likidazio-aldia amaitu ondorengo hilabetearen lehen hogeita bost egun naturalen barruan aurkeztu behar dira, eta 353 eredutik ateratzen den emaitza ere epe horretan ordainduko da, hala badagokio. Uztaileko autolikidazioa, ordea, abuztuaren 1etik irailaren 25era bitartean aurkeztuko da, eta urteko azken likidazio-aldiko autolikidazioa, berriz, ondorengo urtarrilaren lehen hogeita hamar egun naturaletan. Azken hau taldeko entitate guztiek banaka aurkeztu behar duten urteko aitorpen laburpenarekin batera aurkeztuko da.

Aurkezteko epearen azken eguna larunbatean, igandean edo jaiegun batean egokituz gero, hurrengo egun baliodunean amaituko da epea.

3. artikulua. Nola eta non aurkeztu.

Bat. Bai 322 eredua eta bai 353 eredua, biak paperean nahiz telematikoki aurkeztu daitezke.

Bi. Aurreko apartatuan xedatutakoa xedatuta ere, azaroaren 24ko 1.011/2010 Foru Aginduak, zerga arloko zenbait tramite bide elektronikoz egiteko obligazioa arautzen duenak, 1. artikuluaren 1. apartatuan aipatzen dituen subjektu pasiboek bide telematikoz aurkeztu behar dituzte 322 eta 353 ereduak, foru agindu horretan ezarritakoari jarraiki. Era berean, zergapekoek, eredu horiek bide telematikoz aurkeztera behartuta egon gabe, modalitate hori aukeratzen badute, 1.011/2010 Foru Aginduan ezarritakoaren arabera egin behar dute aurkezpena.

Hiru. Fitxategi informatikoa bide telematikoz transmititzeko, Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunean edo Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan (https://www.gfaegoitza.net) erabiltzaileen esku jarriko den laguntza programa ofiziala erabili daiteke. Orobat, posible da beste edozein programa informatiko erabiltzea, betiere foru agindu honen eranskinetan eredu bakoitzerako jasota dagoen formatuko fitxategia lortzeko aukera ematen badu.

Transmisio elektronikoz aurkezten diren autolikidazioen ordainketak bi modutan egingo dira: Helbideratze bankarioz edo ordainketa pasabidea erabiliz, zeina aipatua baitator otsailaren 11ko 85/2009 Foru Aginduan, ordainketa pasabidearen bidez ordaindu daitezkeen aitorpen telematikoak zehaztekoan. Gipuzkoako Zerga-bilketa Erregelamendua onartzen duen abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuak zergak biltzeko baimentzen dituen entitate laguntzaileetako batean egingo da helbideratzea (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

Itzulketak banku transferentziaz egingo dira.

Lau. 322 eta 353 ereduak paperean aurkeztu nahi izanez gero, inprimakiak jaitsi daitezke Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgunetik edo Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan (https://www.gfaegoitza.net) kokatuta dagoen «Gipuzkoataria» zerbitzu telematikoen ataritik, bertan ageri diren 322 eta 353 ereduen «pdf»

102/1992, de 29 de diciembre, y en él se incluirán los resultados de las autoliquidaciones individuales del período de liquidación respectivo de las entidades que integren el grupo y hayan optado por aplicar el régimen especial regulado en el Capítulo IX Título IX del citado Decreto Foral.

Artículo 2. Plazo de presentación.

La presentación de las autoliquidaciones correspondientes a los modelos 322 y 353, así como en su caso, el ingreso de la cantidad resultante del modelo 353, se efectuará en los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente periodo de liquidación mensual, excepto la correspondiente al periodo de liquidación del mes de julio, que se presentara entre el uno de agosto y el veinticinco de setiembre y la correspondiente al último periodo de liquidación del año, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero siguiente, junto con la declaración resumen anual que deberán presentar individualmente todas las entidades integrantes del grupo.

Cuando el último día de presentación corresponda a un sábado, domingo o día festivo, el vencimiento del plazo se trasladará al día hábil siguiente.

Artículo 3. Formas y lugar de presentación.

Uno. Tanto el modelo 322 como el 353 podrán presentarse en impreso en papel o a través de transmisión telemática.

Dos. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, los sujetos pasivos a los que se refiere el apartado 1 del artículo 1 de la Orden Foral 1.011/2010, de 24 de noviembre, por la que se regula la obligación de efectuar determinados trámites de carácter tributario por vía electrónica, estarán obligados a la presentación telemática de los modelos 322 y 353, de conformidad con lo dispuesto en dicha orden foral. Así mismo, aquellos obligados tributarios que no estándo obligados a la presentación telemática, opten por esta forma de presentación, deberán realizar la misma de conformidad con lo dispuesto en la citada Orden Foral 1.011/2010.

Tres. Para la transmisión electrónica del fichero informático se podrá utilizar el programa oficial de ayuda, que se pondrá a disposición de los usuarios en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas y en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa ubicada en la dirección https://www.gfaegoitza.net, u otro programa informático capaz de obtener un fichero con el mismo formato que los que se recogen en los anexos de la presente Orden Foral según el modelo de que se trate.

Los ingresos correspondientes a las autoliquidaciones presentadas a través de transmisión electrónica, se efectuarán mediante domiciliación bancaria o a través de la Pasarela de pagos a la que se hace mención en la Orden Foral 85/2009, de 11 de febrero, por la que se establecen las declaraciones telemáticas susceptibles de ingreso a través de la Pasarela de Pagos. La domiciliación deberá hacerse en una entidad colaboradora para la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), autorizadas en los términos del Reglamento de Recaudación del Territorio Histórico de Gipuzkoa, aprobado por Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

Las devoluciones se efectuaran a través de transferencia bancaria.

Cuatro. La presentación en papel podrá realizarse accediendo a la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas o al portal de servicios telemáticos «Gipuzkoataria» ubicado en la sede electrónica https://www.gfaegoitza.net de la Diputación Foral de Gipuzkoa, e imprimiendo los archivos «pdf» habilitados al efecto para los modelos 322 y 353. Así

artxiboak inprimatuta. Orobat, eredu balioduna izango da web orri horietan dagoen laguntza programarekin egindako likidaziotik eskuratzen dena. Bi ale inprimatu behar dira eredu bakoitzeko, bat Administrazioarentzat eta bestea interesdunarentzat.

Dena delako inprimakia behin beteta, emaitza ordaintzekoa bada, eredua nahitaez aurkeztu behar da Zerga-bilketa Erregelamenduak, abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartuak, bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetako batean (banku, aurrezki kutxa edo kreditu kooperatibetan).

322 ereduaren kasuan, eta 353 ereduak emaitza negatiboa duenean (konpentsatzekoa edo itzultzekoa denean), edo autolikidazioak jarduerarik gabeko epealdi bati dagozkionean, horiek guztiak aurreko apartatuan adierazitako entitateetan ez ezik herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Zerbitzuan ere aurkeztu ahal izango dira.

XEDAPEN INDARGABETZAILEA

Indarrik gabe geratzen dira foru agindu honetan xedatutakoarekin bat ez datozen maila bereko edo txikiagoko xedapen guztiak eta, bereziki, ekainaren 14ko 530/2010 Foru Agindua, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 322 eta 353 ereduak onartzen dituena.

AMAIERAKO XEDAPENA

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratu ondorengo egunean jarriko da indarrean, eta 2012ko irailaren 1etik aurrera hasten diren likidazio-aldietako aitorpenetarako sortuko ditu ondorioak.

Donostia, 2012ko abuztuaren 28a.—Helena Franco Ibarzabal, Departamentuko foru diputatua.

(7543) (8255)

mismo, será igualmente valido el modelo resultante de la liquidación realizada a través del programa de ayuda ubicado en las citadas páginas web. Deberán imprimirse dos ejemplares de cada modelo, uno de los cuales será para la Administración y el otro para el interesado.

Una vez cumplimentado el modelo de que se trate y, en su caso, resultando cuota a ingresar, se presentará en alguna de las entidades autorizadas para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), en los términos previstos en el Reglamento de Recaudación, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

Tratándose de modelo 322 o en el caso del modelo 353 con resultado negativo (a compensar o, en su caso, a devolver), o las autoliquidaciones correspondan a un período sin actividad, estas podrán presentarse, además de en las Entidades citadas en el apartado anterior, en las oficinas de atención ciudadana o en el Servicio de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

Se derogan cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en la presente Orden Foral, y en particular la Orden Foral 530/2010, de 14 de junio, por la que se aprueban los modelos 322 y 353 de declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOLETIN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirá efectos para las declaraciones correspondientes a los periodos de liquidación que se inicien a partir del 1 de setiembre de 2012.

San Sebastián, a 28 de agosto de 2012.—La diputada foral del Departamento, Helena Franco Ibarzabal.

(7543) (8255)

I ERANSKINA / ANEXO I

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
Entitate taldea. Banakako eredua / Grupo de entidades. Modelo individual
Hilabeteroko aitorpena / Declaración mensual

322

8400030332012

Ekitaldia: / Ejercicio:	Zergaldia: / Período:	Código de Organismo / Organismo kodea: **75 03 6**

Zergapekoa / Obligado tributario

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

JARDUERARIK GABE / SIN ACTIVIDAD [01]

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

BEZ sortua / IVA devengado

	Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
Talde barruko eragiketak / Operaciones intragrupo	02	21 %	03
	04	10 %	05
	06	4 %	07
Erregimen orokorra / Régimen general	08	21 %	09
	10	10 %	11
	12	4 %	13
Baliokidetza errekargua / Recargo de equivalencia	14	5,2 %	15
	16	1,4 %	17
	18	0,5 %	19
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	20		21
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21			22

BEZ kenkagarria / IVA deducible

	Oinarri ezargarria / Base imponible	Kuota kenkariduna / Cuota deducible
Talde barruko barne eragiketetan jasandako kuotengatik / Por cuotas soportadas en operaciones interiores intragrupo	23	24
Estatu barruko eragiketen BEZ kenkagarria / IVA deducible operaciones interiores	25	26
Inportazioetako BEZ kenkagarria / IVA deducible importaciones	27	28
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenen BEZ kenkagarria / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	29	30
Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziko konpentsazioak / Compensaciones Régimen Especial A, G y P		31
Inbertsioen erregularizazioak / Regularizaciones de inversiones		32
KUOTA KENKARIDUNA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE 24 + 26 + 28 + 30 + 31 + 32		33
DIFERENTZIA / DIFERENCIA 22 – 33		34

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

EMAITZA / RESULTADO (36 – 37) 41

Data / Fecha ....

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

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

8400030332012

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido

Entitate taldea. Banakako eredua / Grupo de entidades. Modelo individual

Hilabeteroko aitorpena / Declaración mensual

322

Ekitaldia: / Ejercicio:	Zergaldia: / Período:	Código de Organismo / Organismo kodea: 75 03 6

Zergapekoa / Obligado tributario

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

JARDUERARIK GABE / SIN ACTIVIDAD | 01 |

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

BEZ sortua / IVA devengado

	Oinarri ezargarria / Base imponible		Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	
Talde barruko eragiketak / Operaciones intragrupo	02		21 %	03	
	04		10 %	05	
	06		4 %	07	
Erregimen orokorra / Régimen general	08		21 %	09	
	10		10 %	11	
	12		4 %	13	
Baliokidetza errekargua / Recargo de equivalencia	14		5,2 %	15	
	16		1,4 %	17	
	18		0,5 %	19	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	20			21	
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19 + 21				22	

BEZ kenkagarria / IVA deducible

	Oinarri ezargarria / Base imponible		Kuota kenkariduna / Cuota deducible	
Talde barruko barne eragiketetan jasandako kuotengatik / Por cuotas soportadas en operaciones interiores intragrupo	23		24	
Estatu barruko eragiketen BEZ kenkagarria / IVA deducible operaciones interiores	25		26	
Inportazioetako BEZ kenkagarria / IVA deducible importaciones	27		28	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenen BEZ kenkagarria / IVA deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	29		30	
Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen bereziko konpentsazioak / Compensaciones Régimen Especial A, G y P			31	
Inbertsioen erregularizazioak / Regularizaciones de inversiones			32	
KUOTA KENKARIDUNA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE 24 + 26 + 28 + 30 + 31 + 32			33	
DIFERENTZIA / DIFERENCIA 22 – 33			34	

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

EMAITZA / RESULTADO (36 – 37) | 41 |

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el Interesado

Data / Fecha ....

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

II. ERANSKINA

Deskribapena	*Datu mota*	*Luzera*	*Lehen posizioa*	*Azken posizioa*
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
Eredua: **322**	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
02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	51	51
02-Talde barruko erag.en oinarria %21ean	N	14	52	65
03-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	66	66
03-Talde barruko erag.en kuota %21ean	N	13	67	79
04-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	80	80
04-Talde barruko erag.en oinarria %10ean	N	14	81	94
05-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	95	95
05-Talde barruko erag.en kuota %10ean	N	13	96	108
06-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	109	109
06-Talde barruko erag.en oinarria %4an	N	14	110	123
07-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	124	124
07-Talde barruko erag.en kuota %4an	N	13	125	137
08-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	138	138
08-Oinarria %21ean	N	14	139	152
09-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	153	153
09-Kuota %21ean	N	13	154	166
10-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	167	167
10-Kuota %10ean	N	14	168	181
11-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	182	182
11-Kuota %10ean	N	13	183	195
12-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	196	196
12-Oinarria %4an	N	14	197	210
13-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	211	211
13-Kuota %4an	N	13	212	224
14-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	225	225
14-Baliokidetasun errekarguaren oinarria %5,2an	N	14	226	239
15-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	240	240
15-Baliokidetasun errekarguaren kuota %5,2an	N	13	241	253
16-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	254	254
16-Baliokidetasun errekarguaren oinarria %1,4an	N	14	255	268
17-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	269	269

Deskribapena	*Datu mota*	*Luzera*	*Lehen posizioa*	*Azken posizioa*
17-Baliokidetasun errekarguaren kuota %1,4an	N	13	270	282
18-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	283	283
18-Baliokidetasun errekarguaren oinarria %0,5ean	N	14	284	297
19-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	298	298
19-Baliokidetasun errekarguaren kuota %0,5ean	N	13	299	311
20-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	312	312
20-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	313	326
21-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	327	327
21-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	328	340
22-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	341	341
22-Sortutako kuota, guztira	N	14	342	355
23-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	356	356
23-BEZ kengarriaren oinarria talde barruko eragiketetan	N	14	357	370
24-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	371	371
24-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	372	384
25-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	385	385
25-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	386	399
26-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	400	400
26-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	401	413
27-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	414	414
27-BEZ kengarriaren oinarria inportazioetan	N	14	415	428
28-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	429	429
28-BEZ kengarriaren kuota inportazioetan	N	13	430	442
29-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	443	443
29-BEZ kengarriaren oinarria batasun barruko eskurapenetan	N	14	444	457
30-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	458	458
30-BEZ kengarriaren kuota batasun barruko eskurapenetan	N	13	459	471
31-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	472	472
31-Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erregim.an	N	13	473	485
32-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	486	486
32-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	487	499
33-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	500	500
33-Kentzeko kuota, guztira	N	13	501	513
34-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	514	514
34-Diferentzia	N	13	515	527
35-Gipuzkoari dagokion portzentajea	N	7	528	534
35-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	535	535
36-Gipuzkoari dagokion kuota	N	11	536	546
37-Aurreko ekitaldietatik Gipuzkoan konpentsatzeko kuotak	N	11	547	557
38-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	558	558
38-Batasun barruko salmentak	N	14	559	572
39-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	573	573

Deskribapena	*Datu mota*	*Luzera*	*Lehen posizioa*	*Azken posizioa*
39-Esportazioak eta antzeko eragiketak	N	14	574	587
40-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	588	588
40-Lotu gabeko erag.ak edo sub. pasiboaren inbertsioz egindakoak	N	14	589	602
41-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	603	603
41-Emaitza	N	11	604	614

ANEXO II

Descripción	*T.Dato*	*Long*	*Pos.Ini.*	*Pos.Fin*
Clave del Registro				
Nif presentador	AN	9	1	9
Nif declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo **322**	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
01-Sin actividad	AN	1	50	50
02-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	51	51
02-Base al 21 intragrupo	N	14	52	65
03-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	66	66
03-Cuota al 21 intragrupo	N	13	67	79
04-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	80	80
04-Base al 10 intragrupo	N	14	81	94
05-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	95	95
05-Cuota al 10 intragrupo	N	13	96	108
06-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	109	109
06-Base al 4 intragrupo	N	14	110	123
07-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	124	124
07-Cuota al 4 intragrupo	N	13	125	137
08-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	138	138
08-Base al 21	N	14	139	152
09-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	153	153
09-Cuota al 21	N	13	154	166
10-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	167	167
10-Base al 10	N	14	168	181
11-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	182	182
11-Cuota al 10	N	13	183	195
12-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	196	196
12-Base al 4	N	14	197	210
13-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	211	211
13-Cuota al 4	N	13	212	224
14-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	225	225

Descripción	*T.Dato*	*Long*	*Pos.Ini.*	*Pos.Fin*
14-Base recargo al 5,2	N	14	226	239
15-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	240	240
15-Cuota recargo al 5,2	N	13	241	253
16-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	254	254
16-Base recargo al 1,4	N	14	255	268
17-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	269	269
17-Cuota recargo al 1,4	N	13	270	282
18-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	283	283
18-Base recargo al 0,5	N	14	284	297
19-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	298	298
19-Cuota recargo al 0,5	N	13	299	311
20-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	312	312
20-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	313	326
21-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	327	327
21-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	328	340
22-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	341	341
22-Total cuota devengada	N	14	342	355
23-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	356	356
23-Base Iva deducible operaciones interiores intragrupo	N	14	357	370
24-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	371	371
24-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	372	384
25-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	385	385
25-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	386	399
26-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	400	400
26-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	401	413
27-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	414	414
27-Base Iva deducible importaciones	N	14	415	428
28-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	429	429
28-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	430	442
29-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	443	443
29-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	444	457
30-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	458	458
30-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	459	471
31-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	472	472
31-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	473	485
32-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	486	486
32-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	487	499
33-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	500	500
33-Cuota total a deducir	N	13	501	513
34-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	514	514
34-Diferencia	N	13	515	527
35-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	528	534

Descripción	*T.Dato*	*Long*	*Pos.Ini.*	*Pos.Fin*
35-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	535	535
36-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	536	546
37-Cuotas a compensar de periodos anteriores a incorp grupo	N	11	547	557
38-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	558	558
38-Entregas intracomunitarias	N	14	559	572
39-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	573	573
39-Exportaciones y operaciones asimiladas	N	14	574	587
40-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	588	588
40-Op. No sujetas o con inversión del sujeto pasivo	N	14	589	602
41-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	603	603
41-Resultado	N	11	604	614

III. ERANSKINA / ANEXO III

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

8400030342010

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido

Entitate taldea. Baterako eredua / Grupo de entidades. Modelo agregado

Autolikidazioa / Autoliquidación

353

Ekitaldia: / Ejercicio:	Zergaldia: / Período:	Código de Organismo / Organismo kodea: 75 03 6

Zergapekoa / Obligado tributario

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

Helbidea: Kalea edo plaza Domicilio: Calle o plaza	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefonoa Teléfono

Udalerria Municipio	Posta kodea Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia	Gakoa Clave

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD 01

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

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

EMAITZA / RESULTADO

ORDAINTZEKOA A INGRESAR	**KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR**	**ITZULTZEKOA DEVOLVER**
07	08	09

Bezeroaren kontu kodea (BKK): / Código cuenta cliente (CCC):
(*Bakarrik emaitza itzultzekoa denean*)
(Unicamente 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

Ordainketaren frogagiria / 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

8400030342010

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido

Entitate taldea. Baterako eredua / Grupo de entidades. Modelo agregado

Autolikidazioa / Autoliquidación

353

Ekitaldia: Ejercicio:	Zergaldia: Período:	Código de Organismo / Organismo kodea: 75 03 6

Zergapekoa / Obligado tributario

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

Helbidea: Kalea edo plaza Domicilio: Calle o plaza	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Escalera	Solairua Piso	Aldea Mano	Telefonoa Teléfono

Udalerria Municipio	Posta kodea Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia	Gakoa Clave

JARDUERARIK GABE / SIN ACTIVIDAD 01

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

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

EMAITZA / RESULTADO

ORDAINTZEKOA A INGRESAR	**KONPENTSATZEKOA A COMPENSAR**	**ITZULTZEKOA DEVOLVER**
07	08	09

Bezeroaren kontu kodea (BKK): / Código cuenta cliente (CCC):
(*Bakarrik emaitza itzultzekoa 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

Ordainketaren frogagiria / Justificante de ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

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

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el Interesado

IV. ERANSKINA

Deskribapena	*Datu mota*	*Luzera*	*Lehen posizioa*	*Azken posizioa*
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
Eredua: **353**	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
01-Jarduerarik gabe	AN	1	50	50
02-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	51	51
02-Emaitza (entitateen emaitzen batura)	N	11	52	62
03-Aurreko zergaldietatik konpentsatzeko kuotak	N	11	63	73
04-Ekitaldian egindako ordainketak, guztira	N	11	74	84
05-Ekitaldian egindako itzulketak, guztira	N	11	85	95
06-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	96	96
06-Emaitza	N	11	97	107
07-Ordaintzekoa	N	11	108	118
08-Konpentsatzekoa	N	11	119	129
09-Itzultzekoa	N	11	130	140

ANEXO IV

Descripción	*T.Dato*	*Long*	*Pos.Ini.*	*Pos.Fin*
Clave del Registro				
NIF presentador	AN	9	1	9
NIF declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo **353**	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
01-Sin actividad	AN	1	50	50
02-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	51	51
02-Resultado (sumatorio resultado de entidades)	N	11	52	62
03-Cuotas a compensar periodos anteriores	N	11	63	73
04-Total ingresos efectuados durante el ejercicio	N	11	74	84
05-Total devoluciones efectuadas durante el ejercicio	N	11	85	95
06-Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	96	96
06-Resultado	N	11	97	107
07-A ingresar	N	11	108	118
08-A compensar	N	11	119	129
09-A devolver	N	11	130	140

322 ETA 353 EREDUAK

OHARRAK

Erregistro honek aitorpeneko datuen informazioa jasotzen du.

Zenbatekoen eremu guztietan, kopuruak euro-zentimotan agertu behar dira. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz zenbaki hamartarrik izango.

Zeinua eraman dezakeen zenbateko bakoitzaren aurrean zeinua adierazteko eremu bata ageri da. Negatiboa bada, eremu horrek – (minus) balioa hartu behar du, eta zero edo positiboa bada, berriz, 0 (zero) balioa.

«Gipuzkoari dagokion portzentajea» eremuan, posizioak 3 zenbaki oso eta 4 zenbaki hamartar dira.

MODELOS 322 y 353

OBSERVACIONES

Este registro contiene la información relativa a los datos de la declaración.

Todos los campos de importe deben figurar en céntimos de euro. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales.

Delante de cada importe que admita signo, existe un campo para indicar su signo. Este campo deberá llevar el valor – (menos) para indicar que es negativo y el valor 0 (cero) para indicar que es cero o positivo.

El Porcentaje de Gipuzkoa, se compone de 3 posiciones enteras y 4 posiciones decimales.