



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

8400030012012

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Periodo:

Código de Organismo /
Organismo kodea: 75 03 6

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

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	Sortutako BEZa / IVA devengado	Erregimen orokorra Régimen general	Oinarri ezargarria / Base imponible		Tasa/Tipo	Kuota / Cuota				
			02		21 %	03				
			04		10 %	05				
			06		4 %	07				
			Balioakidetzaren erregimen Régimen especial	08		5,2 %	09			
				10		1,4 %	11			
				12		0,5 %	13			
			Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		14			15		
			SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15						16	
			LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	BEZ kengarria / IVA deducible	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		
					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 + 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								
Gainontzeko lotu gabeko eragiketak edo subj. pasib. inbertsioa duten eragiketak Resto de operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo		32								
EMAITZA / RESULTADO (28 - 29)						35				

ONDAINTZEKOA
A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOA
A COMPENSAR

37

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Ordainketa-aren Iragazkia Justificante de ingreso	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

8400030012012

Ekitaldia:
Ejercicio:

Zergaldia:
Periodo:

Código de Organismo /
Organismo kodea: 75 03 6

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

JARDUERARIK GABE
SIN ACTIVIDAD

01

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	Sortutako BEZa / IVA devengado	Erregimen orokorra Régimen general	Oinarri ezargarria / Base imponible		Tasa/Tipo	Kuota / Cuota														
			02		21 %	03														
			04		10 %	05														
			06		4 %	07														
			Balokidetzaren errekargua Recargo equivalencia	08		5,2 %	09													
				10		1,4 %	11													
				12		0,5 %	13													
			Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		14			15												
			SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA		03	+	05	+	07	+	09	+	11	+	13	+	15	16	
			LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN	BEZ kengarria / IVA deducible	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												
					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	+	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																		
Gainontzeko lotu gabeko eragiketak edo subj. pasib. inbertsioa duten eragiketak Resto de operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo		32																		
EMAITZA / RESULTADO		(28	-	29)	35														

ONDAINTZEKOA
A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOA
A COMPENSAR

37

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Ordainketaren
Iragazkia
Justificante
de ingreso

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 jardueri, erregimen orokorra edo zergaren beste edozein erregimen, nekazaritza, abeltzantza eta arrantzaren erregimen berezia, baliokidetzako errekarguaren erregimena eta erregimen erraztua izan ezik, aplikatzen dizkieten subjektu pasiboek erabili beharreko ereduak.

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

SORTZAPENA:

EKITALDIA: Aitorpena hiruileko zergaldi batengatik egiten da eta honi dagokien urtearen azken bi zifrak jarri beharko dira.

ZERGALDIA: Ondorengo taularen arabera:

1 = 1.hiruilekoa

2 = 2.hiruilekoa

3 = 3.hiruilekoa

OHARRA: 4.hiruilekoari dagokion 300 ereduaren autolikidazioa 390 ereduaren urteko laburpen aitortpenaren sartuko da.

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

LIKIDAZIOA

-SORTUTAKO BEZA:

Erregimen orokorrari eta baliokidetzako errekarguari gordetako tartetan jarri behar dira likidazio aldaian sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batzuk eta besteak aplikaziozko zerga tasaren arabera berezita. (2012ko 3. hiruhilekoan, atal hauetan jaso behar dira zerga tasa berriak indarrean sartu aurreko hilabeteetako tasen arabera sortutako kuotak, zergaldi berberari dagozkionak)

Atal horietan jaso behar dira 2012 irailaren 1etik aurrera zerga tasa berriak indarrean jarri aurreko zergaldietan aplikaziozkoak diren zerga tasak sortutako kuotei dagozkien zerga kuota zuzenduz.

ONDASUN ETA ZERBITZUEN BATASUN BARRUKO EROSKETAK atalean, jaso behar dira likidazio aldaian barruan egiten diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzat hartuta dauden halako erosketen gutzitakoari dagokien oinarri ezargari zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

Bidaiaerregimenaren salmentarik eginez gero, ekitaldian erregimen horrengatik egindako itzulketei dagozkien oinarri ezargariak eta kuotak gutxituko dira aitortpenaren.

-BEZ KENGARRIA:

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

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

24: Aurreko zergaldietako inbertsio ondasunengatik kenkarien erregulazioaren emaitza jarriko da, hala badagokio, jardura hasi aurreko kenkarien erregulazioa sartuko delarik, baldin eta eguneratzearen emaitzak kenkarien urripena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

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

28: Lauki honetako zenbatekoa bat etorriko da 26 laukiaren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboak Administrazio ezberdinetan batera tributatzen badu, honako hau izango da jarri beharreko zenbatekoa $28 = (26 \times 27) / 100$.

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

30: Likidazio zergaldian EBko beste estatu partaide batzuei zuzenduriko ondasun emateen zenbatekoa jarri beharko da, Gipuzkoako arauteri 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 diren batasun barruko zerbitzu emateei dagokien oinarri ezargaria.

31: Aitortpenaren xede den epealdian jarri beharko da, Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Canarias, Ceuta eta Melillara behin betiko iaeraz egindako esportazio edo bidalketen gutzitako zenbatekoa; Foru Dekretuko 22. eta 64. artikuluetan aipatutako emate eta zerbitzu prestazioen gutzitako zenbatekoa eta Foru Dekretu horretako 23. eta 24. artikuluetan aipatzen diren salbuesitako eragiketen gutzitako zenbatekoa.

Aipatu eragiketen zenbateko gisa ulertuko da kontraprestazioen gutzitako batura aurreratutako ordainketak barne, edo horien ezean, barneko balioen, esportatuko, bidaltako edo emandako ondasunen eta zerbitzu prestazioen gutzitako batura.

32: zenbateko oso hauek jaso behar dira:

- 102/1992 Foru Dekretuak 68. artikuluanen 4. apartatuan jasotakoari jarraituz EBko beste estatu batzuetarakoak diren ondasun emate lotu gabeak.
- Foru Dekretu horrek 84. artikuluanen 1. apartatuko 2. zenbakiaren b), c) eta d) 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 Dekretuak 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 300 ereduaren autolikidazioa ("ordaintzekoa"), zergabilteta kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailetzat onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan aurkeztu beharko da.

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

-Zergabilteta kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailetzat 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 autolikidazioa apiril, uztail eta urriko lehenengo hogeitabost egun naturalen aurkeztuko da.

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

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 período 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 período a que se refiera la presente declaración, marque esta casilla con una X.

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 de los tipos impositivos aplicables. (En el tercer trimestre de 2012 se incluirán en estos apartados aquellas cuotas, correspondientes al mismo período impositivo, devengadas a los tipos aplicables en los meses previos a la entrada en vigor de los nuevos tipos).

Se incluirán en estos apartados las cuotas rectificadas correspondientes a cuotas devengadas a los tipos impositivos aplicables en períodos impositivos anteriores a la entrada en vigor de los nuevos tipos el día 1 de septiembre de 2012.

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 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.

- IVA DEDUCIBLE:

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

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 $28 = (26 \times 27) / 100$.

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.

30: Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE, realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artº. 25 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 artº. 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 entienden por importe de las operaciones indicadas la suma total de las contraprestaciones correspondientes, incluidos los pagos anticipados o, en su defecto, de los valores en el interior, de los bienes exportados, enviados o entregados y de los servicios prestados.

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 Cuarto 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) y d) 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: 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.