

---

**3 DISPOSICIONES GENERALES DEL T.H. DE GIPUZKOA**

**DIPUTACION-HACIENDA Y FINANZAS**

**Orden Foral 1332/2001, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los modelos, 320, 347, 349, 370, 390, 391 y 392 del Impuesto sobre el Valor Añadido**

---

**DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA**

**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

*ORDEN FORAL 1.332/2001, de 26 de diciembre, por la que se aprueban los modelos 320, 347, 349, 370, 390, 391 y 392 del Impuesto sobre el Valor Añadido.*

El artículo 23 de la Ley 46/1998, establece que, a partir del año 2002, el sistema monetario empleará exclusivamente el euro como unidad de cuenta y que todos los nuevos instrumentos jurídicos que expresen importes monetarios emplearán la unidad de cuenta euro.

El objeto de la presente Orden Foral es únicamente la de eliminar todas las referencias que los anteriores modelos hacían a la unidad de cuenta peseta, adaptando los mismos a la nueva unidad monetaria.

Se trata de modelos cuya primera utilización deberá realizarse ya en el año 2002, una vez finalizado el periodo transitorio a que se refiere el artículo 12 de la Ley 46/1998, de 17 de diciembre, sobre la introducción del euro, período que concluye el 31 de diciembre de 2001.

En su virtud

DISPONGO

*Artículo 1. Aprobación del modelo 320.*

*Uno.* Se aprueba el nuevo modelo 320 de declaración-liquidación mensual –Grandes Empresas– del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo I en la presente Orden Foral.

El citado modelo consta de dos ejemplares, uno de los cuales será para la Administración y el otro para el interesado.

*Dos.* Dicho modelo deberá ser utilizado por aquellos sujetos pasivos que cumplan las siguientes condiciones:

1. Su volumen de operaciones, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, hubiera excedido, durante el año natural inmediato anterior, de la cuantía

establecida en el apartado 1.º del número 3 del artículo 71 del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido,

2. No estén dados de alta en el Registro de exportadores y otros operadores económicos contemplado en el artículo 116 del Decreto Foral 102/1992.

*Tres.* El modelo 320 deberá ser utilizado tanto por los sujetos pasivos que deban presentar declaración-liquidación por el Impuesto sobre el Valor Añadido exclusivamente en esta Diputación Foral de Gipuzkoa, como por aquellos otros que deban presentarla, además de en esta Diputación Foral, en otra u otras Administraciones Tributarias, en proporción al volumen de operaciones realizado en cada Territorio.

*Cuatro.* La presentación e ingreso, en su caso, del modelo 320, se efectuará en los veinticinco primeros días naturales siguientes a la finalización del período de liquidación mensual.

Por excepción, la declaración e ingreso, en su caso, correspondiente al mes de julio se efectuará durante el período comprendido entre los días 1 de agosto y 25 de setiembre inmediatos posteriores.

Las declaraciones-liquidaciones correspondientes al período de liquidación del mes de diciembre se incluirán en la declaración-liquidación «resumen anual», cuyo modelo es el 390.

#### *Artículo 2. Aprobación del modelo 347.*

*Uno.* Se aprueba el modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas, que figura como Anexo II de la presente Orden Foral. Dicho modelo se compone de los siguientes documentos:

a) Hoja resumen.

b) Hojas interiores.

c) Hoja anexo de relación de los arrendamientos de locales de negocios.

El citado modelo consta de dos ejemplares, uno de los cuales será para la Administración y el otro para el interesado.

*Dos.* Estarán obligados a presentar el modelo 347 todas aquellas personas físicas o jurídicas de naturaleza pública o privada así como las entidades a que se refiere el artículo 33 de la Norma Foral General Tributaria, en los términos en que se establece en el artículo 1 del Decreto Foral 94/1996, de 17 de diciembre, por el que se regula la declaración anual de operaciones con terceras personas.

*Tres.* La presentación de la declaración anual de operaciones con terceras personas, modelo 347, se realizará durante el mes de febrero de cada año en relación con las operaciones realizadas durante el año natural anterior.

#### *Artículo 3. Aprobación del modelo 349.*

*Uno.* Se aprueba el modelo 349, de declaración «Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la Unión Europea», que figura como Anexo III a la presente Orden Foral.

Dicho modelo se compone de una hoja resumen, así como de hojas interiores correspondientes a entregas intracomunitarias exentas, a adquisiciones intracomunitarias sujetas y a rectificaciones que afecten a unas y otras.

Cada una de las hojas consta de dos ejemplares, una de las cuales será para la administración y la otra para el interesado.

*Dos.* Están obligados a presentar la declaración Resumen recapitulativo de operaciones intracomunitarias todos los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido, cuya comprobación e investigación compete a esta Administración Tributaria, que hayan realizado las operaciones previstas en el artículo 79 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

*Tres.* En los términos previstos en los artículos 79 y 80 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, en la declaración recapitulativa se consignarán las siguientes operaciones:

1.º Las entregas de bienes destinados a otro Estado miembro, exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25, apartados uno, dos y tres del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, de adaptación de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Se incluirán entre estas operaciones las transferencias de bienes comprendidas en el artículo 9, número 3.º, del Decreto Foral 102/1992.

Por contra, quedarán excluidas las siguientes operaciones:

a) Las entregas de medios de transporte nuevos realizadas a título ocasional por las personas comprendidas en el artículo 5, apartado uno, párrafo e) del Decreto Foral 102/1992.

b) Las realizadas por sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido para destinatarios que no tengan atribuido un número de identificación a efectos del citado tributo en cualquier otro Estado miembro de la Unión Europea.

2.º Las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas al Impuesto, realizadas por personas o entidades identificadas a efectos del mismo en el territorio de aplicación del tributo.

Se incluirán entre estas operaciones las transferencias de bienes desde otro Estado miembro a que se refiere el artículo 16, apartado 2.º, del Decreto Foral 102/1992.

3.º Las entregas subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias de bienes que realicen en otros Estados miembros, en las condiciones previstas en el artículo 26, apartado tres, del Decreto Foral 102/1992, los empresarios y profesionales que utilicen un número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por la Administración española.

4.º Las rectificaciones correspondientes a las operaciones mencionadas en los números precedentes que se hayan consignado en declaraciones relativas a períodos anteriores, en los términos previstos en el artículo 80.2 del Reglamento del Impuesto.

*Cuatro.* El Modelo 349 de declaración recapitulativa se presentará en el plazo de los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente al correspondiente período trimestral, excepto el del último trimestre del año, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

No obstante, podrán presentar declaración recapitulativa referida al período correspondiente al año natural, durante los treinta primeros días naturales del mes de enero siguiente, aquellos sujetos pasivos en los que concurran las dos circunstancias siguientes:

1.º Que el importe total de sus entregas de bienes y prestaciones de servicios, excluido el IVA, realizadas durante el año natural anterior, no haya sobrepasado la cifra de 27.346,05 euros.

2.º Que el importe total de sus entregas intracomunitarias de bienes exentas, excluidas las relativas a medios de transporte nuevos, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 25, apartados Uno y Tres del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, realizadas durante el año natural anterior, no exceda de 7.813,16 euros.

El cómputo de los citados importes, en el ejercicio de inicio de la actividad, se realizará mediante la elevación al año de las operaciones realizadas en el primer trimestre natural de ejercicio de la actividad.

*Cinco.* Sin perjuicio de lo dispuesto en los apartados anteriores, los sujetos pasivos incluidos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos que presenten declaraciones-liquidaciones con solicitud de devolución mensual (Modelo 330), correspondientes a los meses de marzo, junio, setiembre y diciembre, presentarán conjuntamente con las mismas la declaración recapitulativa trimestral que corresponda.

#### *Artículo 4. Aprobación del modelo 370.*

*Uno.* Se aprueba el modelo 370 de declaración-liquidación trimestral del régimen general y del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como Anexo IV a la presente Orden Foral.

El citado modelo consta de dos ejemplares, uno de los cuales será para la Administración y el otro para el interesado.

*Dos.* El modelo 370 deberá ser utilizado por los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que realicen simultáneamente actividades a las que resulte de aplicación el régimen general del Impuesto y otras a las que resulte de aplicación el régimen especial simplificado de dicho Impuesto, a excepción de los que se hallen inscritos en el Registro de Exportadores y de aquellos cuyo volumen de operaciones, calculado conforme lo dispuesto en el artículo 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, supere la cuantía establecida en el apartado 1.º del número 3 del artículo 71 del Real Decreto 1.624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

*Tres.* La presentación del modelo 370 así como el ingreso, en su caso, del importe resultante del mismo deberá efectuarse trimestralmente en los siguientes plazos:

—Del 1 al 25 de los meses de abril, julio y octubre, por el primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente.

—La declaración-liquidación correspondiente al cuarto trimestre quedará subsumida en la declaración-liquidación «resumen anual» y podrá presentarse hasta el día 30 de enero del año inmediato siguiente.

#### *Artículo 5. Aprobación del modelo 390.*

*Uno.* Se aprueba el modelo 390 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjunta como Anexo V a la presente Orden Foral. Dicho modelo consta de dos ejemplares:

—Ejemplar para la Administración tributaria.

—Ejemplar para el sujeto pasivo.

*Dos.* Deberán presentar el modelo 390 todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad mensual o trimestral, declaración-liquidación por el referido Impuesto mediante los modelos 300, 320 ó 330.

*Tres.* La presentación y, en su caso, el ingreso, del modelo 390, se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración-liquidación.

#### *Artículo 6. Aprobación del modelo 391.*

*Uno.* Se aprueba el nuevo modelo 391 de declaración-liquidación anual –régimen simplificado– del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjunta como Anexo VI a la presente Orden Foral. Dicho modelo consta de dos ejemplares:

—Ejemplar para la Administración tributaria.

—Ejemplar para el sujeto pasivo.

*Dos.* Dicho modelo deberá ser presentado por todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad trimestral, declaración-liquidación por el referido impuesto mediante el modelo 310.

*Tres.* La presentación y, en su caso, el ingreso, del modelo 391, se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración-liquidación.

#### *Artículo 7. Aprobación del modelo 392.*

*Uno.* Se aprueba el nuevo modelo 392 de declaración-liquidación anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se adjunta como Anexo VII a la presente Orden Foral. Dicho modelo consta de dos ejemplares:

—Ejemplar para la Administración tributaria.

—Ejemplar para el sujeto pasivo.

*Dos.* Dicho modelo deberá ser presentado por todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que estén obligados a presentar, con una periodicidad trimestral, declaración-liquidación por el referido impuesto mediante el modelo 370.

*Tres.* La presentación y, en su caso, el ingreso, del modelo 392 se realizará en los treinta primeros días naturales del mes de enero del año inmediatamente siguiente al que corresponde la declaración-liquidación anual.

#### *Artículo 8. Lugar de presentación de los modelos 320, 347, 349, 370, 390, 391 y 392.*

*Uno.* Los modelos 347 y 349 de declaración de información podrán presentarse en las entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos, en las Oficinas Tributarias o en el Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

*Dos.* El resto de los modelos aprobados por esta Orden Foral se presentarán:

a) Tratándose de declaraciones-liquidaciones positivas (a ingresar), deberán presentarse a través de alguna de las Entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito).

b) Tratándose de declaraciones-liquidaciones negativas (a compensar o, en su caso, a devolver), estas podrán presentarse, además de las entidades citadas en el apartado anterior, en las Oficinas Tributarias o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas.

#### *Disposición final.*

La presente Orden Foral entrará en vigor el día 1 de enero del año 2002.

Donostia-San Sebastián, a 26 de diciembre de 2001.—El Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Antton Marquet Artola.

(13207) (13774)

ANEXO I-VII



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



\*8400030312002\*

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido

Enpresa haundiak / Grandes Empresas

Hilabeteroko Aitorpena / Declaración Mensual

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Epealdia:  
Periodo:

320

Zergaduna Obligado Tributario	NA / IFR D.N.I./C.I.F.	Izena, abizenak eta Sozialtasaren izena Apellidos, Nombre y Razón Social						Asignatura Asignatura
	Habitadun: Kalerako edo Etxerretan Domicilio: Calle o Plaza	Zerbitzua Número	Letra Letra	Eskeintza Escalera	Solairua Piso	Aldur Muro	Telefonoa Teléfono	
	Udalerria Municipio	Post. Kodea Cod. Postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia	Gakoa Clave			

IHARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

LIKIDAZIOA / LIQUIDACION	Sortutako BEZa / I.V.A. devengado	Erregimen Régimen General	Oinarri zergagarria / Base imponible		Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	
			02		16%	03	
			04		7%	05	
			06		4%	07	
			Bazterketak Excepciones Regimen Equivalencia	08		4%	09
				10		1%	11
				12		0,5%	13
				Elkarte barneko eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias		14	
			SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA		03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15	16	
			BEZ karguen/I.V.A. deduzitak	Oinarri zergagarria / Base imponible		Kuota / Cuota	
Barneko eragiketaren BEZ kargaria I.V.A. deducible operaciones interiores		17		18			
Inportazioen BEZ kargaria / I.V.A. deducible importaciones		19		20			
Elkarte barneko eskurapen BEZ kargaria I.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias		21		22			
NA eta Aren Erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		23		24			
Inbertsioen eguneratzea / Regularización de Inversiones		24		25			
KENDU BEHARREKOA GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR		18 + 20 + 22 + 23 + 24		25			
DIFERENTZIA / DIFERENCIA		16 - 25		26			
Gipuzkoako herrialde historikoari egotz daiokeena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		27		28			
Gipuzkoako herrialde historikoan aurreko epealdietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa		29		29			
Elkarte barneko emateak / Entregas intracomunitarias		30	31				
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas		31	32				
Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo		32	32				
EMAITZA / RESULTADO ( 28 - 29 )		35					

SARTU BEHARREKOA  
A INGRESAR

36

KONPENTSATU BEHARREKOA  
A COMPENSAR

37

Data  
Fecha

Sinadura eta Zigilua / Firma y Sello

Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago

Sarreraren  
Frogapena  
Justificante  
de Ingreso

Zigilua eta Sinadura / Sello y Firma

Erabandearre Gakoa / Clave Entidad

Data / Fecha

Zerbitzua / Importe

Altortzailearentzako Alca / Ejemplar para el Interesado

## 320 EREDUA BETETZEKO JARRAIPIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 320

Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa, 71.3. artikuluan aipatzen dituen zergadunek erabiltzeko dute eredu hau, beti ere Esportatzaileen eta beste Operadore Ekonomikoen Erregistroan inskribaturik ez badaude.

### SORTZAPENA:

EKITALDIA: Aitorpena hilaletako epealdi batengatik egiten duzu eta honi dagokion untearen azken bi zifrik jarri beharko dituzte.

EPEALDIA: Ondorengo taularen arabera:

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

Abenduak hilaletarako dagokion 320 ereduaren aitorpen-likidazioa 390 ereduaren urteko labarpen aitorpenaren sartuko da.

IHARDUERARIK GABE: Aitorpen honek aipatzen duen epealdian ez bada kустarik sortu ez eta jasan ere, laukitzo honetan X bati jarri.

### LIKIDAZIOA

— SORTUTAKO BEZA:

Eregrimen Orokorrari eta Balioakidetzaren Gaintzargari goretako hutsuneetan likidazio epealdian oinarriak eta sortutako kuotak jarriko dira, botaiek nahiz besteak bananduz aplikatu daitezkeen ezarpen tasaren arabera.

ELKARTE BARNEKO ESKURAPENEL goretako atalean likidazio epealdian egindako elkarte barneko eskurapen gutxitzeari dagokion zergapetutako oinarri zergagaria eta atzeratzen den kuota jarriko dira.

Bidaariaren eregrimenaren salmentak egiten direnean, aitorpenaren eregrimenaren honen ondorioz epealdian egindako izultzeak dagokien oinarri zergagariak eta kuotak unitu egindako dira.

— BEZ KENGARRIA:

17tik 22ra: Jasandako kuota kengamien oinarri zergagariak eta zenbatekoa jarriko dira, hala badagokio, hainbatzako erregela aplikatu ondoren.

23: Nekazaritza, abeltzaintza eta arantzaren Eregrimen Bereizim bidualtako subjektu pasiboek ordaintutako konpentsazioen zenbatekoa jarriko da.

24: Aurreko epealdietako inbertsio ondasunengatik kengamien eguneratzearen emaitza jarriko da, hala badagokio, iharduerari aurreko kengamien eguneratzearen sartuko delarik. Baldin eta eguneratzearen emaitzak kengamien urtipena badakur, tasa negatiboa jarriko da.

27: Herrialde batetik baino gehiagotan iharduten duten eta, eragileko kopuruaren arabera, Administrazio ezberdinetan batera tributatu behar duten subjektu pasiboentzat soilik (Abenduaren 27ko 49/1985 Legea, Abenduaren 30eko BOEa). Laukitzo honetan Gipuzkoako herrialde historikoen barutetako eragileko kopuruaren portzentzia jarriko da.

28: Laukitzo honetako zenbatekoa bati etorriko da 26 laukitzoaren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboak Administrazio ezberdinetan batera tributatu behar badu, honako hiru izango da jartu beharreko zenbatekoa: 28 = 26x27.

29: Aurreko epealdietako konpentsazio beharreko zenbatekoak jarriko dira. Subjektu pasiboak Administrazio ezberdinetan batera tributatu baldin badu, laukitzo honetan, Gipuzkoako herrialde historikoen konpentsazio beharreko salduko jarriko du soilik.

30: Likidazio epealdian EBIko beste estatu partaide batzuei zuzendutako ondasun emateen zenbatekoa jartu beharko da, Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzatzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera.

31: Aitorpenaren xede den epealdian jartu beharko da, Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzatzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Canarias, Ceuta eta Melillara behin betiko izaraz egindako esportazio eta bidalketen gutxitzeko zenbatekoa; Foru Dekretuko 22 eta 64. artikuluetan aipatutako emate eta zerbitzu prestazioen gutxitzeko zenbatekoa eta Foru Dekretu horietako 23 eta 24 artikuluetan aipatzen diren salbuespenak eragileko gutxitzeko zenbatekoa.

Aipatu eragileko zenbatekoetatik urterako da kontraprestazioen gutxitzeko bataketa, aurreko ordaintzetatik baze, edo horien ezean, bataketa balioren, esportatutako, bidaltutako edo emandako ondasunen eta zerbitzu prestazioen gutxitzeko bataketa.

32: Aitorpenaren xede epealdian Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legea egokitzatzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 68.4, Bi, 72 eta 73 artikuluetan adierazten diren Zergari atxikigabeko eragileko gutxitzeko zenbatekoa jartu beharko da; bati eta aipatu Foru Dekretuko 84.Bat. 2 eta 3 artikuluan adierazitako subjektu pasiboaren inbertsio erregela ezar daitezkeen eragileko ere.

35: 35=28-29

36: 35 laukitzoan lortutako likidazioaren emaitza jarriko duzu, positiboa denean.

37: 35 laukitzoan lortutako likidazioaren emaitza jarriko duzu, negatiboa denean.

### AURKEZPEN LEKUA

— Emaitza positiboa daen 320 ereduaren aitorpen-likidazioa ("ingresatzeko"), zergabiltzeta kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaaren Entitate Laguntzaileetatik osatutak izan diren kreditu edo auzerki Banketxeetan aurkeztu beharko duzu.

— Emaitza negatiboa daen 320 ereduaren aitorpen-likidazioa ("kompensatzeko") emaitza) ondorengo leku huetan aurkeztu ahal izango duzu:

- Zergabiltzeta kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaaren Entitate Laguntzaileetatik osatutak izan diren kreditu edo auzerki Banketxeetan.
- Gipuzkoako Foru Aldundiko Zerga Bulegoetan.
- Gipuzkoako Foru Aldundiaaren Ogasun Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuan.

### AURKEZPEN EPEA

320 ereduaren aitorpen-likidazioa likidazio epealdia amaitu eta hurrengo hogeabost egun naturalen aurkeztu beharko da. Likidazio epealdia bati etorriko da hilalet naturalarenkin.

Modelo a utilizar por los contribuyentes contemplados en el artículo 71.3 del R.D. 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 Exportadores y otros Operadores Económicos.

### DEVENGO:

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

PERIODO: 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	

La declaración-liquidación modelo 320 correspondiente al mes de Diciembre 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 refiere la presente declaración, marque con una X esta casilla.

### 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 período de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

En el apartado reservado a ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias 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 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.

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 en períodos anteriores, 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 (Ley 49/1985 de 27 de Diciembre, B.O.E. de 30 de diciembre). 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.

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 CEE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el art.º 25 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

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 art.º 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 cuantificadas 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, en el período objeto de declaración, de las operaciones no sujetas al Impuesto contenidas en los artículos 68.4, 70.Dos, 72 y 73 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, así como de las operaciones a las que sea de aplicación la regla de inversión del sujeto pasivo contenida en el artículo 84.Unos, 2º y 3º del citado Decreto Foral.

35: 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 PRESENTACION

— La declaración-liquidación modelo 320 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 declaración-liquidación 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 Trinitarias 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 PRESENTACION

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





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

## Declaración anual de operaciones con terceras personas

Decreto Foral 94/1996, de 17 de diciembre

### INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO

# 347

Este documento deberá cumplimentarse preferentemente a máquina, o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letras mayúsculas.

El modelo 347 se compone de hoja resumen, de hojas interiores de detalle y de hoja anexo; la hoja resumen deberá ser cumplimentada y presentada en todo caso, cualquiera que sea la modalidad de presentación de las hojas interiores: impreso o soporte legible por ordenador.

Cada declarante deberá presentar **EXCLUSIVAMENTE UNA ÚNICA DECLARACIÓN DEL MODELO 347 POR CADA EJERCICIO**, bien en impreso, bien en soporte.

#### OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 347.

Están obligados a presentar el modelo 347:

1. Todas aquellas personas físicas o jurídicas, de naturaleza pública o privada, así como las Entidades a que se refiere el artículo 33 de la Norma Foral General Tributaria que desarrollen actividades empresariales o profesionales, siempre y cuando hayan realizado operaciones que, en su conjunto, respecto de otra persona o Entidad, cualquiera que sea su naturaleza o carácter, hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural al que se refiera la declaración.
2. La Administración del Estado y sus organismos autónomos, las Comunidades Autónomas y los organismos que dependan de éstas, así como las entidades integradas en las demás Administraciones públicas territoriales o en la Administración institucional, las sociedades estatales, autonómicas, provinciales o municipales, las cámaras y corporaciones, los colegios y asociaciones profesionales de carácter público, las Mutualidades de previsión social de naturaleza pública y las demás entidades públicas, incluidas las Gestoras de la Seguridad Social, los partidos políticos, los sindicatos y las asociaciones empresariales, que hayan efectuado adquisiciones de bienes o servicios a otras personas o Entidades, al margen de cualquier actividad empresarial o profesional o, incluso cuando no realicen actividades de esta naturaleza, que en su conjunto para cada una de ellas haya superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural correspondiente.
3. Las entidades integradas en las distintas Administraciones públicas territoriales o en la Administración institucional que hayan satisfecho subvenciones, auxilios o ayudas a otras personas o entidades, cualquiera que sea su naturaleza o carácter, que en su conjunto para cada una de ellas haya superado la cifra de 3.005,06 euros.
4. Las Sociedades, Asociaciones, Colegios Profesionales u otras Entidades que, entre sus funciones, realicen la de cobro, por cuenta de sus socios, asociados o colegiados, de honorarios profesionales o de otros derivados de la propiedad intelectual o industrial o de los de autor, siempre y cuando el total de la cantidad satisfecha a cada persona imputada haya superado la cantidad de 300,51 euros durante el año natural al que se refiera la declaración.
5. a) Tratándose de obligados tributarios que desarrollen actividades empresariales o profesionales sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, cuando se produzcan alguna de las siguientes circunstancias:
  - Que tributen por dicho Impuesto exclusivamente en la Diputación Foral de Gipuzkoa.
  - Que, operando exclusivamente en la Comunidad Autónoma del País Vasco, tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa o cuando teniendo en territorio de régimen común, realicen en Gipuzkoa la proporción mayor del volumen de sus operaciones.
  - Que, tributando por dicho Impuesto en el Territorio Histórico de Gipuzkoa y en el Territorio de régimen común, o en el Territorio de Gipuzkoa, en cualquier otro Territorio Histórico y en el territorio de régimen común, tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa y el volumen de operaciones realizado en territorio de régimen común sea inferior al 75% del volumen total de sus operaciones.b) Tratándose de obligados tributarios que no desarrollen actividades empresariales o profesionales sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido: Cuando tengan su domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Para el cálculo de la cifra de 3.005,06 euros deberán computarse de forma separada las entregas de bienes y servicios y las adquisiciones de los mismos.

No están obligados a presentar el modelo 347:

- Quienes realicen en España actividades empresariales o profesionales sin tener en territorio español la sede de su actividad económica, un establecimiento permanente o su domicilio fiscal.
- Las personas físicas y entidades en régimen de atribución de rentas en el

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, por las actividades que tributen en dicho impuesto por el método de estimación objetiva y, simultáneamente, en el Impuesto sobre el Valor Añadido por los regímenes especiales simplificado o de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia, salvo por las operaciones que estén excluidas de la aplicación de los expresados regímenes.

La exclusión en la obligación de presentación no será aplicable a las operaciones que den derecho a deducción por las cuotas soportadas en régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

- En general, los obligados tributarios que no hayan realizado operaciones que en su conjunto, respecto de otra persona o Entidad, hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año natural correspondiente o de 300,51 euros durante el mismo período, cuando, en este último supuesto, realicen la función de cobro por cuenta de terceros de honorarios profesionales u otros derivados de la propiedad intelectual o industrial o de los de autor.
- Los obligados tributarios que hayan realizado exclusivamente operaciones no declarables.

#### CRITERIOS GENERALES DE CUMPLIMENTACIÓN DEL MODELO 347

##### OPERACIONES DECLARABLES:

En general, tienen la consideración de operaciones que deben declararse en el modelo 347 tanto las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por el declarante como sus adquisiciones de bienes y servicios incluyéndose, en ambos casos, tanto las operaciones típicas y habituales como las ocasionales e incluso las operaciones inmobiliarias. Debe tenerse en cuenta que dichas operaciones deben incluirse estén o no sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido, y en el primer caso, también las exentas de dicho Impuesto.

Además, se incluirán las adquisiciones de bienes o servicios efectuadas por Entidades Públicas y demás obligados tributarios reseñados en el punto 2 del apartado "OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 347" de estas instrucciones, al margen de cualquier actividad empresarial o profesional o, incluso cuando no realicen actividades de esta naturaleza.

Asimismo, serán operaciones declarables las subvenciones, ayudas o auxilios concedidos por Entidades integradas en las Administraciones públicas territoriales o en la Administración institucional.

También deben declararse los cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales u otros derivados de la propiedad intelectual o industrial o de los de autor efectuados por Sociedades, Asociaciones, Colegios Profesionales u otras Entidades.

#### NO SE INCLUIRÁN, EN NINGÚN CASO, EN EL MODELO 347:

##### 1.- Las siguientes operaciones realizadas por los obligados tributarios que desarrollen actividades empresariales o profesionales:

- a) Aquellas que hallan supuesto entregas de bienes o prestaciones de servicios por las que los obligados tributarios no debieron expedir y entregar factura o documento equivalente, consignando los datos de identificación del destinatario, o no debieron firmar el recibo emitido por el adquirente en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- b) Aquellas operaciones realizadas al margen de la actividad empresarial o profesional del obligado tributario.
- c) Las entregas, prestaciones o adquisiciones de bienes o servicios efectuadas a título gratuito no sujetas o exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- d) Los arrendamientos de bienes exentos del Impuesto sobre el Valor Añadido realizados por personas físicas o Entidades sin personalidad al margen de cualquier otra actividad empresarial o profesional.
- e) Las adquisiciones de efectos timbrados o estancados y signos de franqueo, excepto los que tengan la consideración de objetos de colección según lo dispuesto en la normativa reguladora del Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- f) Las operaciones realizadas por las entidades o establecimientos de carácter social a que se refiere el artículo 20. Tres del Decreto Foral 102/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido, y que correspondan al sector de su actividad, cuyas entregas de bienes y prestaciones de servicios estén exentas de dicho Impuesto.
- g) Las importaciones y exportaciones de mercancías, así como las operaciones realizadas directamente desde o para un establecimiento permanente del obligado tributario, situado fuera del territorio español.

salvo que aquél tenga su sede en España y la persona o Entidad con quien se realice la operación actúe desde un establecimiento situado en territorio español. Tampoco se declaran las entregas y adquisiciones de bienes que supongan envíos entre el territorio peninsular español o las islas Baleares y las islas Canarias, Ceuta y Melilla.

- h) En general, todas aquellas operaciones respecto de las que exista una obligación periódica de suministro de información a la Administración Tributaria a través de declaraciones específicas diferentes al modelo 347 y, en particular, las siguientes:

- Aquellas cuya contraprestación haya sido objeto de retención o ingreso a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades, así como cualquier otra operación o rendimiento que deba declararse a través de los resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta de esos impuestos, modelos 187, 188, 190, 193, 194 y 196.
- Las operaciones que, de conformidad con lo establecido en el apartado 3 de la disposición adicional segunda de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades y en el artículo 4 del Real Decreto 215/1999, de 5 de febrero, por el que se modifican los reglamentos de Planes y Fondos de Pensiones, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido y otras normas tributarias, deban ser objeto de suministro de información a la Administración tributaria por parte de las personas o entidades que, de acuerdo con las citadas normas resulten obligadas, modelo 198.
- Las operaciones que, de conformidad con lo establecido en los artículos 60, 62 y 72 y en la disposición adicional del Real Decreto 1.307/1988, de 30 de setiembre, por el que se aprueba el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, y en la normativa vigente de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, deban ser objeto de suministro anual de información a la Administración tributaria por parte de las entidades gestoras de los Fondos de Pensiones, los promotores de planes de pensiones que efectúen contribuciones a los mismos, las empresas o entidades acogidas a sistemas alternativos de cobertura de prestaciones análogas a las de los planes de pensiones, las Mutualidades de Previsión Social, así como las Entidades de Previsión Social Voluntaria y los socios protectores de las mismas que efectúen contribuciones a éstas, modelo 345.
- Las operaciones intracomunitarias que sean objeto de la declaración recapitulativa de entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes, modelo 349.
- Las subvenciones o indemnizaciones satisfechas a los agricultores o ganaderos que sean objeto de información a la Administración Tributaria en cumplimiento de lo establecido en la disposición adicional primera del Decreto Foral 3/1995, a través del modelo 346.

**2.- Las adquisiciones de bienes o servicios efectuadas por Entidades Públicas y demás obligados tributarios reseñados en el punto 2 del apartado "OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 347" de estas instrucciones, al margen de cualquier actividad empresarial o profesional que se detallan a continuación:**

- a) Las importaciones de mercancías.
- b) Las adquisiciones que supongan envíos entre el territorio peninsular español o las islas Baleares y las islas Canarias, Ceuta y Melilla.
- c) Las adquisiciones de efectos timbrados o estancados y signos de franqueo, excepto los que tengan la consideración de objetos de colección según lo dispuesto en la normativa reguladora del Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- d) En general, todas aquellas operaciones respecto de las que exista una obligación periódica de suministro de información a la Administración Tributaria a través de declaraciones específicas diferentes al modelo 347 y, en particular, las siguientes:
  - Aquellas cuya contraprestación haya sido objeto de retención o ingreso a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o del Impuesto sobre Sociedades, así como cualquier otra operación o rendimiento que deba declararse a través de los resúmenes anuales de retenciones e ingresos a cuenta de esos impuestos, modelos 187, 188, 190, 193, 194 y 196.
  - Las operaciones que, de conformidad con lo establecido en el apartado 3 de la disposición adicional segunda de la Norma Foral 7/1996, de 4 de julio, del Impuesto sobre Sociedades y en el artículo 4 del Real Decreto 215/1999, de 5 de febrero, por el que se modifican los reglamentos de Planes y Fondos de Pensiones, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre el Valor Añadido y otras normas tributarias, deban ser objeto de suministro de información a la Administración tributaria por parte de las personas o entidades que, de acuerdo con las citadas normas resulten obligadas, modelo 198.
  - Las operaciones que, de conformidad con lo establecido en los artículos 60, 62 y 72 y en la disposición adicional del Real Decreto 1.307/1988, de 30 de setiembre, por el que se aprueba el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, y en la normativa vigente de las Entidades de Previsión Social Voluntaria, deban ser objeto de suministro anual de información a la Administración tributaria por parte de las entidades gestoras de los Fondos de Pensiones, los promotores de planes de pensiones que efectúen

contribuciones a los mismos, las empresas o entidades acogidas a sistemas alternativos de cobertura de prestaciones análogas a las de los planes de pensiones, las Mutualidades de Previsión Social, así como las Entidades de Previsión Social Voluntaria y los socios protectores de las mismas que efectúen contribuciones a éstas, modelo 345.

- Las operaciones intracomunitarias que sean objeto de la declaración recapitulativa de entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes, modelo 349.
- Las subvenciones o indemnizaciones satisfechas a los agricultores o ganaderos que sean objeto de información a la Administración Tributaria en cumplimiento de lo establecido en la disposición adicional primera del Decreto Foral 3/1995, a través del modelo 346.

**IMPORTE DE LAS OPERACIONES:**

A efectos de la cumplimentación del modelo 347 se entiende por importe de la operación el importe total de la contraprestación. En los supuestos de operaciones sujetas y no exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido se deben añadir las cuotas del Impuesto y recargos de equivalencia repercutidos o soportados y las compensaciones en el régimen especial de la agricultura, ganadería o pesca percibidas o satisfechas.

Se entiende por importe total de la contraprestación el que resulte de aplicar las normas de determinación de la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido, incluso respecto de aquellas operaciones no sujetas o exentas al mismo.

El importe total individualizado de las operaciones se declarará neto de las devoluciones o descuentos y bonificaciones concedidos y de las operaciones que queden sin efecto, habidas en el mismo año natural y teniendo en cuenta las alteraciones de precio acaecidas en el mismo período. Cuando estas circunstancias modificativas se produzcan en distinto año natural a aquél en que tuvo lugar la operación a la que afectan deberán incluirse en la declaración anual correspondiente al año natural en que hayan tenido lugar las mismas, siempre que el resultado de estas modificaciones supere, junto con el resto de operaciones realizadas con la misma persona o entidad, la cifra de 3.005,06 euros.

El importe total individualizado de las operaciones se declarará teniendo en cuenta las modificaciones producidas en la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido a consecuencia de quiebras o suspensiones de pagos según lo dispuesto en el artículo 80 del Decreto Foral 102/1992.

**CRITERIOS DE IMPUTACIÓN TEMPORAL:**

Son operaciones que deben relacionarse en el modelo 347 las realizadas por el declarante en el año natural al que se refiere la declaración.

A estos efectos, las operaciones se entenderán producidas el día en que se expida la factura o documento equivalente que sirva de justificante de las mismas.

En los casos en que se produzcan devoluciones, descuentos, bonificaciones y operaciones que queden sin efecto o alteraciones de precio, así como en el supuesto de quiebras y suspensiones de pagos que hayan dado lugar a modificaciones en la base imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido, según lo dispuesto en el apartado dos del artículo 80 del Decreto Foral 102/1992, teniendo lugar en año natural diferente a aquél al que corresponda la declaración anual donde debió incluirse la operación a la que afectan tales circunstancias modificativas, éstas deberán ser reflejadas en la declaración del año natural en que se hayan producido las mismas, siempre que el resultado de estas modificaciones supere, junto con el resto de operaciones realizadas con la misma persona o entidad, la cifra de 3.005,06 euros.

Los anticipos de clientes y a proveedores y otros acreedores constituyen operaciones que deben incluirse en el modelo 347. Al efectuarse ulteriormente la operación, se declarará el importe total de la misma minorándolo en el del anticipo anteriormente declarado, siempre que el resultado de esta minoración supere, junto con el resto de operaciones realizadas con la misma persona o entidad la cifra de 3.005,06 euros.

Las subvenciones, auxilios o ayudas que concedan las Entidades integradas en las distintas Administraciones públicas territoriales o en la Administración institucional se entenderán satisfechos el día en que se expida la correspondiente orden de pago.

**LAS INSTRUCCIONES DE TODAS LAS HOJAS, RESUMEN, INTERIORES Y ANEXO, SE ENCUENTRAN EN LOS REVERSOS DE LAS MISMAS**

**LUGAR Y PLAZO DE PRESENTACION**

**LUGAR:** En alguna de las Entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la Recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito), en las Oficinas Tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

**PLAZO:** El modelo 347 deberá presentarse durante el mes de febrero del año natural siguiente al que se refiera la declaración.

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasanen</p>	<p><b>Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena</b> <b>Declaración anual de operaciones con terceras personas</b></p> <p>94/1996 Foru Dekretua, abenduaren 17koa. Decreto Foral 94/1996, de 17 de diciembre</p>	<p><b>347</b></p>
--	--	-------------------

1	<b>Identifikazioa / Identificación</b>		IFZ/NA / N.I.F./D.N.I.	
	Izen-abizenak edo Enpresaren izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social			
	Kalea, Plaza, Hirib. / Calle, Plaza, Avda.	Kalearen izena / Nombre de la vía pública	Zenbakia / Número	Esk. / Esc.
Udalerrria / Municipio		Probintzia / Provincia		Posta kodea/Cód. Postal

2	<b>Ekitaldia eta aurkezpen mota / Ejercicio y tipo de presentación</b>		Ekitaldia / Ejercicio	
	Inprimakia / Impreso	Euskarria / Soporte	Banakakoa / Individual	
			Taldeakakoa / Colectivo	
		Aurkezlea / Presentador		
		Aitortzailea / Declarante		

3	<b>Aitortpenaren laburpena / Resumen de la declaración</b>		Zerrendatutako pertsona eta entitate kopurua guztira / Número total de personas y entidades relacionadas	
	Erosketak: 500.000 pesetatik gora erositako ondasun eta zerbitzuak. Barruko orrietan edo disketetan zerrendatutakoak, guztira / Compras: adquisiciones de bienes y servicios superiores a 500.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte.		01	02
	Salmentak: 500.000 pesetatik gora egindako ondasun enbrogak eta zerbitzu prestazioak. Barruko orrietan edo disketetan zerrendatutakoak, guztira / Ventas: entregas de bienes y prestaciones de servicios superiores a 500.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte.		03	04
	50.000 pesetatik gora egindako ordainketa bitartekotutak. Barruko orrietan edo disketetan zerrendatutakoak, guztira / Pagos por mediación superiores a 50.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte.		05	06
	Erosketak: Entitate Publikoek, jardura profesional edo enpresarial orra hango, 500.000 ptatik gora egindako erosketak. Barruko orrietan edo disketetan zerrendatutakoak, guztira / Compras: adquisiciones efectuadas al margen de cualquier actividad empresarial o profesional por Entidades Públicas, superiores a 500.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte.		07	08
	Herri Administrazioek 500.000 pesetatik gora emandako subentzio, sorospen eta laguntzak. Barruko orrietan edo disketetan zerrendatutakoak, guztira / Subvenciones, auxilios y ayudas satisfechas por las Administraciones Públicas, superiores a 500.000 pesetas. Totales relacionados en hojas interiores o soporte.		09	10

4	<b>Taldeakako aurkezpena / Presentación colectiva</b>		
	Disketean sartutako datuen laburpena (taldeakako aitortpenen aurkezleentzat soilik) / Resumen de datos incluidos en el soporte (sólo para presentadores colectivos)		
	Aitortzaile kopurua guztira / Número total de declarantes	11	
		Aitortuen kopurua guztira / Número total de declarados	12

5	<b>Data eta sinadura / Fecha y firma</b>	
	Data / Fecha	
	Aitortzailea edo bere ordezkaria / El declarante o su representante	
	Aurkezlea edo bere ordezkaria (taldeakako aurkezpenetan) / El presentador o su representante (En presentación colectiva)	
	Sinadura / Firma	
Izen-abizenak / Fdo.:		
Kargua edo lanbidea / Cargo o empleo		

## JARRAIBIDEAK

### 1 IDENTIFIKAZIOA

Apartatu honetan identifikazio datu guztiak adieraziko dira.

### 2 EKITALDIA ETA AURKEZPEN MOTA

a) Ekitaldia.- Aitortzen den urte naturalaren azken bi zifrak jarriko dira.

b) Jarri X bat aukeratutako aurkezpen mota adierazteko:

- Inprimakia.
- Bonakako euskarria.
- Taldekako euskarria.

Azken kasu horretan, dagokion laukitxoarekin seinalatu behar da, laburpen orrian adierazi diren datuak aurkezlearenak edo aitortzailearenak diren kontuan izanik.

**Garrantzitsua:** aitortuak 100 baino gehiago direnean, aitortpenak nahitahienez aurkeztu beharko dira diskete bidez. Aitortuen kopuru osoan, barruko orrietan azaldukoak eta, hala bada, negoziolekuen errentamenduak zerrendatzeko eraskin orrian adierazikoak sartuta daudela ulertzen da.

### 3 AITORTPENAREN LABURPENA

01, 03, 05, 07 eta 09 laukiak. Adierazi hemen barruko orrietan nahiz disketean aitortu eta zerrendatu diren pertsona eta entitateak zenbat diren guztira.

02, 04, 06, 08 eta 10 laukiak. Barruko orrietan nahiz disketean zerrendatu diren zenbatekoen batura idatzi behar da hemen.

### 4 TALDEKAKO AURKEZPENA

Aitortpena taldeka aurkeztuz gero, aurkezlearen laburpen orriaz gainera, disketean sartutako aitortzaileak adina laburpen orri erantsiko dira.

a) Aurkezlearen laburpen orrian bete beharrekoa:

**11 laukitxoak. "Aitortzaile kopurua guztira".** Taldekako aitortpenaren diskete informatikoan zenbat aitortzaile sartu diren adieraziko da.

**12 laukitxoak. "Aitortuen kopurua guztira".** Taldekako aitortpenaren diskete informatikoan zenbat aitortuak adierazi behar da, hauen dagozkien pertsona edo entitate aitortzaileak alde batera utzita. Kopuru horren barruan, barruko orrietan azaldukoak eta, hala bada, negoziolekuen errentamenduak zerrendatzeko eraskin orrian adierazikoak sartuko dira.

b) Aitortzaile bakoitzaren laburpen orrian bete beharrekoa. 01tik 10era bitarteko laukitxoetan bestelako datuak adierazlearen kaltetan gabe.

### 5 DATA ETA SINADURA

Dagokien tokian data eta sinadura jarri ondoren, sinatzen duenaren izen-abizenak, kargua edo lanbidea adierazi behar dira. Sinatzailea izan daiteke:

- Aitortzailea edo bere ordezkaria, aurkezpena banakakoa bada, edo taldekako aurkezpenetan sartutako aitortzaile baten laburpen orria aurkezten bada.
- Aurkezlea edo bere ordezkaria, taldekako aitortpena egiteko erabiltzen den disketearekin laburpen orria aurkezten bada.

## INSTRUCCIONES

### 1 IDENTIFICACION

Se consignarán los datos identificativos en los espacios correspondientes de este apartado.

### 2 EJERCICIO Y TIPO DE PRESENTACION

a) Ejercicio.- Se consignarán las dos últimas cifras del año natural al que corresponda la declaración.

b) Marcará con una X la casilla que corresponda al tipo de presentación:

- En impreso.
- En soporte individual.
- En soporte colectivo.

En este último caso se señalará, además, la casilla que corresponda, según que los datos reflejados en la hoja resumen se refieran al presentador o al declarante.

**Importante:** Será obligatoria la presentación en soporte directamente legible por ordenador de aquellas declaraciones que contengan más de 100 declarados. En el número total de declarados se entienden incluidos tanto los que figuran en las hojas interiores como, en su caso, en la hoja anexo de relación de los arrendamientos de locales de negocio.

### 3 RESUMEN DECLARACION

Casillas 01, 03, 05, 07 y 09. Deberá consignar la suma de todas las personas y Entidades relacionadas como declarados en las hojas interiores o en el soporte directamente legible por ordenador.

Casillas 02, 04, 06, 08 y 10. Deberá consignar la suma total de los importes relacionados en las hojas interiores o en el soporte directamente legible por ordenador.

### 4 PRESENTACION COLECTIVA

En los supuestos de presentación colectiva se acompañarán, además de la hoja resumen global correspondiente al presentador, tantas hojas resumen como declarantes se incluyan en el soporte presentado.

a) A cumplimentar en la hoja resumen correspondiente al presentador:

**Casilla 11. "Nº total de declarantes".** Se consignará el número de declarantes que se incluyan en el soporte directamente legible por ordenador de la presentación colectiva.

**Casilla 12. "Nº total de declarados".** Se consignará el número total de declarados que se incluyan en el soporte legible por ordenador de la presentación colectiva, con independencia de las personas o entidades declarantes a las que correspondan. En el número total se incluirán tanto los que figuran en las hojas interiores como, en su caso, en la hoja anexo de relación de los arrendamientos de locales de negocio.


b) A cumplimentar en la hoja resumen de cada uno de los declarantes, sin perjuicio de los datos que, además, proceda reflejar en las casillas 01 a 10 anteriores.

### 5 FECHA Y FIRMA

En el espacio reservado para la fecha y firma se consignarán ambas y, además, el nombre, apellidos y cargo o empleo del firmante, que será:

- El declarante o su representante, si se trata de presentación individual o de la hoja resumen de un declarante incluido en presentación colectiva.
- El presentador o su representante, si se trata de la hoja resumen que acompaña al soporte de presentación colectiva.




 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasan eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasana	Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena Declaración anual de operaciones con terceras personas		<b>347</b>
	Aitortzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante		Ekitaldia / Ejercicio
<input type="text"/>		<input type="text"/>	Orri zki.a / Hoja n.º <input type="text"/> / <input type="text"/>

**Erosketak: 500.000 pezetatik gora erositako ondasun eta zerbitzuak**  
**Compras: adquisición de bienes y servicios superiores a 500.000 pesetas**

	Izen-Abizenak edo Enpresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social					Negatibo Izen errent. Acredit. local negocio
	Ordz. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Her.aren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagaru eragiketa Operación seguru	
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira**  
**Total importe operaciones de la hoja .....**


 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogaso	<b>Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena</b> <b>Declaración anual de operaciones con terceras personas</b>		<b>347</b>
	Aitortzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante: <input type="text"/>		
Errealitatea / Ejercicio: <input type="text"/>		Orri xki.a / Hoja n.º: <input type="text"/> / <input type="text"/>	

**Salmentak: 500.000 pezetatik gora egindako ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak**  
**Ventas: entregas de bienes y prestaciones de servicios superiores a 500.000 pesetas**

	Izen-Abizenak edo Enpresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social					
	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodesa Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angurua eragiketa Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Arreglo. local negocio
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira**  
**Total importe operaciones de la hoja .....**

Administrazioaren zalea / Ejemplar para la Administración


 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	<b>Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena</b> <b>Declaración anual de operaciones con terceras personas</b>		<b>347</b>
	Aitortzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante <input type="text"/>	Ekitaldia / Ejercicio <input type="text"/>	Orri zki.a / Hoja n.º <input type="text"/> / <input type="text"/>

**50.000 pezetatik gora egindako ordainketa bitartekatuak**  
**Pagos por mediación superiores a 50.000 pesetas**

	Izen-Abizenak edo Enpresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social					
	Ord. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Her.aren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asiurua Operación seguro	Negatiboa fues erraz. Aprofito. local negocio
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira**  
**Total importe operaciones de la hoja .....**

Administrazio-talaren zuzendaria / Ejemplar para la Administración

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasuna	<b>Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena</b> <b>Declaración anual de operaciones con terceras personas</b>		<b>347</b>
	Aitortzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante <input type="text"/>	Entidad / Ejercicio <input type="text"/>	Orri zki.a / Hoja n.º <input type="text"/> / <input type="text"/>


**Erosketak: entitate publikoek, jarduera enpresarial edo profesional oroz kanpo, 500.000 pezetatik gora egindako erosketak**  
**Compras: adquisiciones efectuadas al margen de cualquier actividad empresarial o profesional por Entidades Públicas, superiores a 500.000 pesetas**

	Izen-Abizenak edo Enpresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social					
1	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio
2	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio
3	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio
4	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio
5	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio
6	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio
7	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio
8	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio
9	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodea Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Asagun eragikete Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apello. local negocio

**Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira**  
**Total importe operaciones de la hoja .....**

Administrazioaren Aletan / Ejemplar para la Administración



 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasa	<b>Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena</b> <b>Declaración anual de operaciones con terceras personas</b>		<b>347</b>
	Aitortzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante <input type="text"/>	Ekitaldia / Ejercicio <input type="text"/>	Orri zki.a / Hoja n.º <input type="text"/> / <input type="text"/>

**Herri Administrazioek 500.000 pezetatik gora emandako subentzio, sorospen eta laguntzak**  
**Subvenciones, auxilios y ayudas satisfechas por las Administraciones Públicas, superiores a 500.000 pesetas**

	Izen-Abizenak edo Enpresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social					
	Ord. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Her.aren kodea Cod. Prov.-País	Udalerrria Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Auzurri eragileak Operación seguro	Negatib- tasun erort. Aprofit. local negocio
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira**  
**Total importe operaciones de la hoja .....**

Administratzaioentzako Alea / Ejemplar para la Administración

## JARRAIBIDEAK

### ORRIAREN GOI PARTEA

"Aitorzailearen IFZ/NA" laskia: jarri aitorzen duen pertsona edo entitateari dagokiona.

"Ekitaldia" laskia: aitorzen den arte naturalaren azken bi zifrak adierazi.

"Orri zkoa" laskia: aitorpenari sartu diren orri kopurua eta barruko orriaren ordena zehazki adieraziko da (adibidez: 10/1, 10/2, ..., 10/10).

### AITORTUEN ZERRENDIA

"Izen-abizenak edo enpresaren izena" laskia:

a) Pertsona fisikoak badira, lehen abizena, bigarrena, eta izen osoa adieraziko dira, ordena horretan. Aitorbua adinez txikia bada, bere abizenak eta izena jarriko dira laski honetan.

b) Pertsona juridikoak edo errenden esteipen-erregimenpean dauden entitateak badira, entitatearen edo enpresaren izen osoa jarriko da, anagramarik gabe.

"Ordz." (Legezko ordezkaria) laskia: aitorbua adinez txikia bada eta IFZrik ez bada, laski honetan "R" jarriko da. "IFZ" laskian adierazten den zehazki legezko ordezkariarena dela adieraziko da horrekin.

"IFZ/NA" laskia: aitorbua izan den pertsona bakoitzaren IFZ/NA jarri behar da. Ekainaren 16ko 58/1998 Foru Dekretuak, IFZ/NAren erabilera eta osaketa arautzekoak, aurreikusten dituen erregelak jarraituko dira horretarako. Aitorbua adinez txikia bada eta IFZ/NArik ez bada, laski honetan bere legezko ordezkariaren IFZ/NA adieraziko da.

"Prob.-Herri Kod." (Probintzia-Herrialdearen kodea) laskia: aitorbuaen helbideari dagokionak jarriko dira.

\* Lurralde espainiarrean bizi badira, edo bertan bizi gabe lurralde espainiarrean aritzen badira establezimendu inankor baten bitartez, dagozkien bi digituak jarriko dira hurrengo zerrendari jarraituz, ondoren hiru zero idatzizko diralarik:

01 ARABA	17 GIRONA	26 ERRIORA
02 ALBACETE	18 GRANADA	37 SALAMANCA
03 ALICANTE	19 GUADALAJARA	38 S.C. TENERIFE
04 ALMERIA	20 GIPUZKOA	40 SEGOVIA
33 ASTURIAS	21 HUELVA	41 SEVILLA
05 AVILA	22 HUESCA	42 SORIA
06 BADAJOZ	23 JAEN	43 TARRAGONA
07 BALEARRAK	24 LEON	44 TERUEL
08 BARTZELONA	25 LLEIDA	45 TOLEDO
09 BURGOS	27 LUGO	46 VALENTZIA
10 CACERES	28 MADRID	47 VALLADOLID
11 CADIZ	29 MALAGA	48 BIZKAIA
39 KANTABRIA	30 MURCIA	49 ZAMORA
12 CASTELLO	31 NAFARROA	50 ZARAGOZA
13 CIUDAD REAL	32 OURENSE	51 CEUTA
14 CORDOBA	34 PALENTZIA	52 MELILLA
15 CORUNA	35 PALMA	
16 CUENCA	36 PONTEVEDRA	

\* Lurralde espainiarrean bizi ez badira eta establezimendu inankorrek ez badute, Herrialdearen Kodea adierazteko "99NNN" jarriko da, "NNN" bizi den herrialdearen kodea izango delarik. Horretarako, 1074/1999 Foru aginduaen III. eranskinean agertzen diren herrialdeen kodak jarraituko dira.

"Udalerrria" laskia: aitorbuaen helbidea zein udalerritan dagoen adieraziko da.

"Eragiketen zehazketak" laskia: eragiketen zehazketak osoa adierazi behar da honen, jarraibide honetan eskandakari jarraituz. Entitate aseguratuak aparte konstatuzi behar du dituzte aseguru eragiketak eta gainerakoak, eta negoziolekuaren errentatzaila eta errentariak ere berdin egingo dute negoziolekuaren errentamendua eragiketekin eta gainerakoekin.

"Aseguru eragiketak" laskia (entitate aseguratuak bakarrik bete beharrekoa): entitate aseguratuak X bat jarriko duite laski honetan aseguru eragiketak identifikatzeko. Eragiketa hauek gainontzeko eragiketekin aparte adieraziko dira.

"Negoziolekuaren errent." laskia (negoziolekuaren errentatzailak eta errentariak bakarrik bete beharrekoa). Negoziolekuaren errentatzailak eta errentariak X bat jarriko dute laski honetan negoziolekuaren errentamendua eragiketak adierazteko. Eragiketa hauek gainontzeko eragiketekin aparte adieraziko dira. Errentatzailak, horiez gainera, "ERASKIN ORRIA. NEGOTZIOLEKUEN ERRENTAMENDUA" izeneko orrian eskatzen diren datuak bete behar du, eta aitorzen den arte naturalaren egindako errentamendua bakoitzaren zehazketak osoa ere adierazi behar du, errentamendua hori salmentei buruzko berritza orrian jada sartuta egon arren.

"Eragiketen zehazketak orrian gutxira" laskia: orri horretan aitorbua izan diren zehazketak batura adieraziko da. Orri bakoitza modu independentean totalizatuko da, aitorzen den kopura osoa hurrengo orrialdeetako baturari metatu gabe.

## INSTRUCCIONES

### ENCABEZAMIENTO DE LA HOJA

Casilla "N.I.F./D.N.I. del declarante". Se consignará el de la persona o entidad declarante.

Casilla "Ejercicio". Se consignarán las dos últimas cifras del año natural al que corresponda la declaración.

Casilla "Hoja n.º". Se consignará el número de orden de la hoja interior y el total de hojas que se incluyen en la declaración (Ejemplo: 1/10, 2/10, ..., 10/10).

### RELACION DE DECLARADOS

Casilla "Apellidos y nombre o denominación o razón social":

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

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

Casilla "Rpte." (Representante legal). Se consignará una "R" en esta casilla en aquellos supuestos en los que el declarado sea un menor de edad que carece de N.I.F. propio, para señalar que el N.I.F. que se consigna en la casilla "N.I.F." corresponde al de su representante legal.

Casilla "N.I.F./D.N.I.": Se consignará el N.I.F./D.N.I. de cada declarado, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 58/1998, de 16 de junio, por el que se regula la utilización y composición del Número de Identificación Fiscal. Si el declarado es un menor de edad que carece de N.I.F./D.N.I. propio, se consignará en esta casilla el N.I.F./D.N.I. de su representante legal.

Casilla "Cód. Prov.-País" (Código Provincia-País). Se harán constar los correspondientes al domicilio del declarado.

\* En el caso de residentes en territorio español o de no residentes que operen en el territorio español mediante establecimientos permanentes en el mismo se consignarán los dos dígitos que correspondan según la relación siguiente y a continuación tres ceros:

01 ALAVA	17 GIRONA	26 RIOJA, LA
02 ALBACETE	18 GRANADA	37 SALAMANCA
03 ALICANTE	19 GUADALAJARA	38 S.C. TENERIFE
04 ALMERIA	20 GIPUZKOA	40 SEGOVIA
33 ASTURIAS	21 HUELVA	41 SEVILLA
05 AVILA	22 HUESCA	42 SORIA
06 BADAJOZ	23 JAEN	43 TARRAGONA
07 BALEARES	24 LEON	44 TERUEL
08 BARCELONA	25 LLEIDA	45 TOLEDO
09 BURGOS	27 LUGO	46 VALENCIA
10 CACERES	28 MADRID	47 VALLADOLID
11 CADIZ	29 MALAGA	48 BIZKAIA
39 CANTABRIA	30 MURCIA	49 ZAMORA
12 CASTELLÓN	31 NAVARRA	50 ZARAGOZA
13 CIUDAD REAL	32 ORENSE	51 CEUTA
14 CORDOBA	34 PALENCIA	52 MELILLA
15 CORUÑA, LA	35 PALMAS, LAS	
16 CUENCA	36 PONTEVEDRA	

\* Tratándose de no residentes sin establecimiento permanente en territorio español, se consignará como Código País los dígitos "99NNN", siendo "NNN" el código del país de residencia, de acuerdo con los códigos de países que figuran en el anexo III de la Orden Foral 1.074/1999.


Casilla "Municipio". Se hará constar el municipio correspondiente al domicilio del declarado.

Casilla "Importe de las operaciones". Se consignará el importe total de las operaciones tal como se define en el apartado correspondiente de estas instrucciones, con excepción de las Entidades aseguradoras que harán constar de forma separada las operaciones de seguro del resto, así como los arrendadores y arrendatarios de locales de negocio que consignarán separadamente las operaciones de arrendamiento de locales de negocio del resto.

Casilla "Operación segura". (A rellenar exclusivamente por las Entidades aseguradoras). Las Entidades aseguradoras marcarán con una "X" esta casilla para identificar las operaciones de seguros, debiendo consignarlas separadamente del resto de operaciones.

Casilla "Arrendo, local negocio". (A rellenar exclusivamente por los arrendadores y arrendatarios de locales de negocios). Los arrendadores y arrendatarios de locales de negocio marcarán con una "X" esta casilla para identificar las operaciones de arrendamiento de locales de negocio, debiendo consignarlas separadamente del resto. Además, los arrendadores deberán cumplimentar los datos requeridos en la HOJA ANEXO. ARRENDAMIENTOS DE LOCALES DE NEGOCIOS, consignando el importe total de cada arrendamiento correspondiente al año natural al que se refiere la declaración, con independencia de que éste ya haya sido incluido en la hoja interior de ventas.

Casilla "Total importe operaciones de la hoja". Se consignará la suma de las cantidades correspondientes a los declarados relacionados en esa hoja. Cada hoja se totalizará de forma independiente, sin que dicho total deba ser acumulado con el de las páginas sucesivas.

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasauna	<b>Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena</b> <b>Declaración anual de operaciones con terceras personas</b>		<b>347</b>
	Aitortzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante <input type="text"/>	Ekitaldia / Ejercicio <input type="text"/>	

**Eraskin orria. Negoziolekuen errentamendua. Higiezin zerrenda**  
**Hoja anexo. Arrendamiento de locales de negocios. Relación de inmuebles**

<b>1</b>	Errentariaren IFZ/NA N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
	Eragistaren zenbatekoa/Importe de la operación	Katastro erreferentzia / Referencia catastral			Probintzia Kod/Cód. Provincia		
	<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>		
	Udalerrria / Municipio	Kalea, Plaza, Hirib. Calle, Plaza, Avda.	Kalearen izena / Nombre de la vía pública	Zenbakia Número	Esk. Esc.	Oina Piso	Atea Prta.
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>2</b>	Errentariaren IFZ/NA N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
	Eragistaren zenbatekoa/Importe de la operación	Katastro erreferentzia / Referencia catastral			Probintzia Kod/Cód. Provincia		
	<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>		
	Udalerrria / Municipio	Kalea, Plaza, Hirib. Calle, Plaza, Avda.	Kalearen izena / Nombre de la vía pública	Zenbakia Número	Esk. Esc.	Oina Piso	Atea Prta.
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>3</b>	Errentariaren IFZ/NA N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
	Eragistaren zenbatekoa/Importe de la operación	Katastro erreferentzia / Referencia catastral			Probintzia Kod/Cód. Provincia		
	<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>		
	Udalerrria / Municipio	Kalea, Plaza, Hirib. Calle, Plaza, Avda.	Kalearen izena / Nombre de la vía pública	Zenbakia Número	Esk. Esc.	Oina Piso	Atea Prta.
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>4</b>	Errentariaren IFZ/NA N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
	Eragistaren zenbatekoa/Importe de la operación	Katastro erreferentzia / Referencia catastral			Probintzia Kod/Cód. Provincia		
	<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>		
	Udalerrria / Municipio	Kalea, Plaza, Hirib. Calle, Plaza, Avda.	Kalearen izena / Nombre de la vía pública	Zenbakia Número	Esk. Esc.	Oina Piso	Atea Prta.
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>5</b>	Errentariaren IFZ/NA N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
	Eragistaren zenbatekoa/Importe de la operación	Katastro erreferentzia / Referencia catastral			Probintzia Kod/Cód. Provincia		
	<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>		
	Udalerrria / Municipio	Kalea, Plaza, Hirib. Calle, Plaza, Avda.	Kalearen izena / Nombre de la vía pública	Zenbakia Número	Esk. Esc.	Oina Piso	Atea Prta.
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>6</b>	Errentariaren IFZ/NA N.I.F./D.N.I. del Arrendatario	Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario					
	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
	Eragistaren zenbatekoa/Importe de la operación	Katastro erreferentzia / Referencia catastral			Probintzia Kod/Cód. Provincia		
	<input type="text"/>	<input type="text"/>			<input type="text"/>		
	Udalerrria / Municipio	Kalea, Plaza, Hirib. Calle, Plaza, Avda.	Kalearen izena / Nombre de la vía pública	Zenbakia Número	Esk. Esc.	Oina Piso	Atea Prta.
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Administratzaioarentzako Alea / Ejemplar para la Administración

## JARRAIBIDEAK

*Garrantzitsua: orri hau negoziolekuak errentan ematen dituztenek ez bestek bete behar dute. Lurralde espainiarrean kokatuta dauden ondasun higiezinak adieraziko dira bakarrik.*

### ORRIAREN GOI PARTEA

*Barruko orrian (salmentak) negoziolekuen errentamenduak adierazi badira, errentatzaileek behar diren datuak bete beharko dituzte "ERASKIN ORRIA. NEGOTIOLEKUEEN ERRENTAMENDUAK" izeneko orri honetan, eta aitortzen den urte naturalean egindako errentamendu bakoitzaren zenbateko osoa adieraziko dute.*

*"Aitortzailearen IFZ/NA" laukia: jarri aitortzen duen pertsona edo entitateari dagokiona.*

*"Ekitaldia" laukia: aitortzen den urte naturalaren azken bi zifrak adierazi.*

*"Orri zki.a." laukia: aitortzen sartu diren orri kopurua eta barruko orriaren ordena zenbakia adieraziko da (adibidez, 10/1, 10/2, ... 10/10).*

### HIGIEZINEN ZERRENDA

*"Errentariaren IFZ/NA" laukia: jarri higieztina errentan hartu duenaren IFZ/NA.*

*"Errentariaren izen-abizenak edo enpresaren izena" laukia: higieztina errenta hartu duenari dagozkionak adieraziko dira.*

*"Eragiketaren zenbatekoa" laukia: aitortzen den urte naturalean negoziolekuak errentan emateagatik guztira zenbat jaso den adieraziko da, zenbatekoa edozein dela ere.*

*"Katastro erreferentzia" laukia: Errentan emandako negoziolekuaren katastro erreferentzia adieraziko da.*

*"Probintzia kod." eta "Udalerrria" laukiak: Errentan emandako negoziolekuari dagozkionak adieraziko dira.*

*"Kalea, Plaza, Hirib.", "Kalearen izena", "Zenbakia", "Esk.", "Oina" eta "Atea" laukiak: errentan emandako negoziolekuari dagozkionak adieraziko dira.*

## INSTRUCCIONES

**Importante:** Esta hoja deberá ser rellenada exclusivamente por los arrendadores de locales de negocio. Los inmuebles a relacionar serán únicamente los ubicados en territorio español.

### ENCABEZAMIENTO DE LA HOJA

Cuando en la hoja interior (ventas) figuren arrendamientos de locales de negocio, los arrendadores deberán cumplimentar los datos requeridos en esta HOJA ANEXO. ARRENTAMIENTOS DE LOCALES DE NEGOCIOS, consignando el importe total de cada arrendamiento correspondiente al año natural al que se refiere la declaración.

Casilla "N.I.F./D.N.I. del declarante". Se consignará el de la persona o entidad declarante.

Casilla "Ejercicio". Se consignarán las dos últimas cifras del año natural al que corresponda la declaración.

Casilla "Hoja n.º". Se consignará el número de orden de la hoja anexo y el total de hojas que se incluyen en la declaración (Ejemplo: 1/10, 2/10, ... 10/10).

### RELACION DE INMUEBLES

Casilla "N.I.F./D.N.I. del Arrendatario". Se consignará el N.I.F./D.N.I. del arrendatario del inmueble.

Casilla "Apellidos y nombre o Denominación o Razón Social del Arrendatario". Se harán constar los correspondientes al arrendatario del inmueble.

Casilla "Importe de la operación". Se hará constar el importe total del arrendamiento del local de negocio correspondiente al año natural al que se refiere la declaración, cualquiera que sea la cuantía a la que ascienda el mismo.

Casilla "Referencia catastral". Se consignará la referencia catastral correspondiente al local de negocios arrendado.

Casillas "Cód. Provincia" y "Municipio". Se consignarán los correspondientes al local de negocio arrendado.

Casillas "Calle, Plaza, Avda.", "Nombre de la vía pública", "Nº", "Esc.", "Piso", "Puerta". Se consignarán los correspondientes al local de negocio arrendado.

Dokumentu hau, ahal dela, idazmakinaz beteko da. Boligrafoa erabiliz gero, azalera gogor baten gainean idatziko da hizki larriak erabiliz.

347 ereduak laburpen orri bat, buruko orriak eta erasun orri bat dauka. Laburpen orria kasu guztietan bete eta aurkeztu behar da, barruko orriak aurkezteko era edozein dela ere: inprimakia edo disketea.

Aitortzaile bakoitzak 347 EREDUAREN AITORTPEN BAKARRA aurkeztu behar du EKITALDI BAKOITZEKO, dela inprimaki bidez, dela diskete bidez.

### 347 EREDUA AURKEZTEKO DERRIGORTASUNA

Honako hauek dande 347 ereduak aurkeztu behar dira:

1. Enpresa edo lanbide jarduerak garatzen dituzten pertsona fisiko edo juridikoak, publiko nahiz pribatuak, eta, halaber, Zergan Foru Arau Orokorren 33. artikuluan aipatzen diren entitateak, baldin eta beste pertsona edo entitate batekin, edozein izaera duela ere, egin dituzten eragiketak 3.005,06 eurotik gorakoak izan badira aitortpenaren urte naturalean zehar.
2. Estatako Administrazioa eta bere organismo autonomoak, autonomi elkarteak eta hauen menpeko organismoak, beste lurralde administrazio publikoetan edo administrazio instituzionalean sartutako entitateak, sozietate estataleak, autonomikoak, probintzialak edo udal mailakoak, ganbarak eta korporazioak, profesionarien elkargo eta elkarte publikoak, gizarie aurreikuspenetarako mutualitate publikoak, eta bestelako entitate publikoak. Gizarie Segurantzaren kudeatzaileak, alderdi politikoak, sindikatuak eta enpresarien elkarteak ere barne, baldin eta jarduerak enpresarial edo profesional oroz kanpo, edo mota horietako jardueretan aritu gabe ere, beste pertsona edo entitate batzuei ondasun edo zerbitzuak erosi badizkiete eta emsaketak horien zenbatekoa, horietako bakoitzerako, 3.005,06 eurotik gorakoa izan bada dagokion urte naturalean.
3. Lurralde administrazio publiko desberdinetan edo administrazio instituzionalean sartuta dauden entitateak, baldin eta beste pertsona edo entitate batzuei, edozein izaera duela ere, subentzio, sorospen edo laguntzak eman badizkiete eta horien zenbatekoa, horietako bakoitzerako, 3.005,06 eurotik gorakoa izan bada.
4. Sozietateak, elkarteak, elkargo profesionalak edo bestelako entitateak, beren egitekoen artean ordainsari profesionalak, jabetza intelektual edo industrialek eratorritakoak, edo egile eskubideetatik datozenak beren kide, baxkide edo kolegiatuaren kontura kobratzea dutenak, baldin eta pertsona bakoitzari egotzitako zenbateko osoa 300,51 eurotik gorakoa izan bada aitortpenaren urte naturalean.
5. a) Zergapekoek Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta dauden jarduerak enpresarial edo profesionalak egiten badituzte, baldintza hauetako bat betetzen denean:
  - Gipuzkoako Foru Aldundian bakarrik ordaintzen dutenean zerga hori.
  - Zerga helbidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan egonik, Euskal Autonomia Erkidegoan bakarrik aritzen direnean, edo zerga helbidea erregimen komuneko lurraldean edukirik, eragiketa bolumenik handiena Gipuzkoan egiten dutenean.
  - Zerga hori Gipuzkoako Lurralde Historikoan eta erregimen komuneko lurraldean ordaintzen dutelarik, edo Gipuzkoako Lurralde Historikoan, beste edozein lurralde historikotan eta erregimen komuneko lurraldean ordaindurik, beren zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean eta erregimen komuneko lurraldean egindako eragiketa bolumenaren eragiketa bolumen osoaren %75etik beherakoa denean.
- b) Zergapekoek Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta ez dauden jarduerak enpresarial edo profesionalak egiten badituzte: Beren zerga helbidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan dagoenean.

— Gipuzkoako Foru Aldundian bakarrik ordaintzen dutenean zerga hori.

— Zerga helbidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan egonik, Euskal Autonomia Erkidegoan bakarrik aritzen direnean, edo zerga helbidea erregimen komuneko lurraldean edukirik, eragiketa bolumenik handiena Gipuzkoan egiten dutenean.

— Zerga hori Gipuzkoako Lurralde Historikoan eta erregimen komuneko lurraldean ordaintzen dutelarik, edo Gipuzkoako Lurralde Historikoan, beste edozein lurralde historikotan eta erregimen komuneko lurraldean ordaindurik, beren zerga helbidea Gipuzkoan dagoenean eta erregimen komuneko lurraldean egindako eragiketa bolumenaren eragiketa bolumen osoaren %75etik beherakoa denean.

b) Zergapekoek Balio Erantsiaren gaineko Zergari lotuta ez dauden jarduerak enpresarial edo profesionalak egiten badituzte: Beren zerga helbidea Gipuzkoako Lurralde Historikoan dagoenean.

**3.005,06 euroko zenbatekoa kalkulatzeko, ondasun eta zerbitzuen entregak eta horien erosketak bereiz konputatuko dira.**

Honako hauek ez dande 347 ereduak aurkeztu behar dira:

- Espainia barruan enpresa edo lanbide jarduerak burutzen dituztenak, beren jarduerak ekonomikoaren egoitza, establezimendu iraunkorra edo zerga helbidea bertan izan gabe.
- Pertsona fisikoak eta Errentaren gaineko Zergan errentak esleitzeko erregimenean dauden entitateak, beren jarduerengatik zenbatepen objektiboaren arabera irribatzen dutenean zerga horietan eta, aldi berean, Balio Erantsiaren gaineko Zergan ere irribatzen dutenean erregimen berezi erraztuan, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza

erregimenean edo baliokidetasun errekaruarenean. Salbuesten dira erregimen horiek aplikatu ezin daitezkeen eragiketak.

Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregimen berezi erraztuan jasandako kuotengatik kenkarirako eskubidea ematen duten eragiketak ez dira aitortpena aurkezteko obligazioik kanpo geratuko.

- Dagokion urte naturalean beste pertsona edo entitate batekin egindako eragiketetan guztira 3.005,06 euroko zenbatekoa gainditu ez duten zergapekoak. Ordainsari profesionalak, jabetza intelektual edo industrialek eratorritakoak, edo egile eskubideetatik datozenak besteen kontura kobratzen dituzten zergapekoak ez dande ereduak aurkeztu behar diren zenbatekoak epeldi horietan 300,51 eurotik gorakoa izan ez denean.
- Aitortzeak ez diren eragiketak burutu dituztenak.

### 347 EREDUA BETETZEKO IRIZPIDE OROKORRAK

#### AITORTU BEHARREKO ERAGIKETAK

Aitortzaileak egindako ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak eta hark erositaiko ondasun eta zerbitzuak aitortu behar dira 347 ereduaren bitartez. Hauen barruan sartzen dira, halaber, bai ohiko eragiketa arruntak eta bai noizbehinkakoak, eragiketa inmaterialak ere barne. Kontuan hartu eragiketa horiek derrigorrez sartu behar direla, eta berdin dela Balio Erantsiaren gaineko Zergari atxikita dauden ala ez, edo lehen kasuan, Zergatik salbuesten diren.

Bertan sartzeak dira, orobat, "347 EREDUA AURKEZTEKO DERRIGORTASUNA" apartatuaren 2. puntuan adierazi diren entitate publikoek eta zergapekoek, enpresa edo lanbide jarduerak oroz kanpo, edo gisa horietako jarduerarik burutu gabe ere, egindako ondasun eta zerbitzu emsaketak.

Lurralde administrazio publikoetan edo administrazio instituzionalean sartuta dauden entitateek enandako subentzio, laguntza edo sorospenak aitortu beharrekoak izango dira halaber.

Sozietate, elkarte, profesionarien elkargo edo bestelako entitateek besteen kontura ordainsari profesionalak, jabetza intelektual edo industrialek eratorritakoak, edo egile-eskubideetatik datozenak kobratzen badituzte, hauek ere aitortzeak izango dira.

#### 347 EREDUAN INOIZ SARTU BEHAR EZ DIREN ERAGIKETAK:

##### 1.- Enpresa edo lanbide jarduerak burutzen dituzten zergapekoen hurrengo eragiketak:

- a) Ondasun entregak edo zerbitzu prestazioak, baldin eta horietatik zergapekoak faktura eta agiri baliokiderik egin eta luzatu ez bada, hartzailearen datuak jasoz, edo Balio Erantsiaren gaineko Zergaren nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimenean erosleak egindako ordainagiria sinatu ez bada.
- b) Zergapekoaren enpresa edo lanbide jarduerarekin zer ikusirik ez duten eragiketak.
- c) Ondasun edo zerbitzuen entregak, prestazioak edo erosketak, dohainik egindakoak, Balio Erantsiaren gaineko Zergari atxikita ez daudenean edo zerga horietan salbuesita daudenean.
- d) Balio Erantsiaren gaineko Zergan salbuesita dauden ondasunen errentamenduak, pertsona fisikoek edo noritasunik gabeko entitateek egiten dituztenean enpresa edo lanbide jarduerak oroz kanpo.
- e) Trintzeen eta franko ikurren emsaketak. Salbuesita dande Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudik ondasun erabilien, arte objektuen, zaharinen eta bilduma objektuen erregimen bereziari buruzko araudian esandakoaren arabera bilduma objektutza hartzen direnak.
- f) Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 102/1992 Foru Dekretuak 20. artikuluan hirugarren apartatuan aipatzen dituen izaera sozialeko entitate edo establezimenduen beren ihandura sektorearen barruan egindako eragiketak, hauen ondasun entregak eta zerbitzu prestazioak zerga horietan salbuesita daudenean.



g) Merkantzien inportazio eta esportazioak, eta, halaber, aitortzaileak lurralde espainiarreik kanpo duen establezimendu iraunkor batetik edo haren establezimendu iraunkor batera zuzenean egiten diren eragiketak. Aitortzailearen establezimendua Espainian badago eta berearekin operatzen duen pertsona edo entitateak lurralde espainiarrean dagoen establezimendu batetik aritzen bada, eragiketak aitortu beharrekoak izango dira orduan. Ondasun entregak eta erosketak peninsularen edo Balear Uharteetan eta Kanaria, Ceuta eta Melillaren artean egiten direnean ere ez dira aitortzeak izango.

h) Zerga Administrazioari 347 ereduaz ez den beste aitortpen batzuekin aldiari-aldiari informazioa eman beharra dakarten eragiketa guztiak izango dira, oro har, aitortu beharrekoak, eta bereziki honako hauek:

- Beren kontraprestazioan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Sozietateen gaineko Zergaren atxikipenak edo konturako sarrearak izan dituztenak, eta halaber, zerga horien atxikipen edo konturako sarrearen urteko laburpenetan aitortu beharrekoak den beste edozein eragiketa edo etekin (187, 188, 190, 193, 194 eta 196 ereduak).

- Pertsonak edo entitateek, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak bigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan xedatutakoaren arabera eta otsailaren 3eko 215/1999 Errege Dekretuak, Pentsio Plan eta Fondeoen, Sozietateen gaineko Zergaren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregelamenduak eta beste zerga arau batzuk aldatzen dituenak, 4. artikuluan ezarritakoari jarraiki, zerga Administrazioari jakinarazi behar dituzten eragiketak (198 ereduak).

- Irailaren 30eko 1.307/1988 Errege Dekretuak, Pentsio Plan eta Fondeoen Erregelamendua onartzeak, 60., 62. eta 72. artikuluetan eta xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera eta horondatezko gizarie aurreikuspenetarako entitateen araudiak ezarritakoari jarraiki, pentsio fondeoen entitate kudeatzaileek, pentsio planetan kontribuzioak egiten dituzten sustatzaileek, pentsio planen antzeko prestazioak emateko sistema alternatiboetara bildutako enpresa edo entitateek, prebizio sozialeko mutualitateek, horondatezko gizarie aurreikuspenetarako entitateek eta horietan kontribuzioak egiten dituzten bazkide babesleek Zerga Administrazioari urtero jakinarazi behar dituzten eragiketak (345 ereduak).

- Elkarre barneko ondasunen entrega eta erosketak laburbiltzeko aitortpenen adierazi beharreko elkarre barneko eragiketak, 349 ereduak.

- Nekazari eta abeltzainei emandako diru-laguntzak eta kalteordainak, 3/1995 Foru Dekretuaren lehen xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera Zerga Administrazioari 346 ereduaren bidez jakinarazi behar dituzten eragiketak.

2.- "347 EREDUA AURKEZTEKO DERRIGORTASUNA" apartatuaren 2. puntuan adierazi den entitate publikoek eta zergapekoek enpresa edo lanbide jarduerara oroz kanpo egindako hurrengo ondasun eta zerbitzu erosketak:

a) Merkantzien inportazioak.

b) Ondasun erosketak, Peninsularen edo Balear Uharteetan eta Kanaria, Ceuta eta Melillaren artean egiten direnean.

c) Trinbrean eta franko ikurren erosketak. Salbuesitua daude Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudiak ondasun erabilien, arte objektuen, zaharkiten eta bilduma objektuen erregimen bereziari buruzko araudiari esandakoaren arabera bilduma objektuak hartzen direnak.

d) Zerga Administrazioari 347 ereduaz ez den beste aitortpen batzuekin aldiari-aldiari informazioa eman beharra dakarten eragiketa guztiak izango dira, oro har, aitortu beharrekoak, eta bereziki honako hauek:

- Beren kontraprestazioan Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren edo Sozietateen gaineko Zergaren atxikipenak edo konturako sarrearak izan dituztenak, eta halaber, zerga horien atxikipen edo konturako sarrearen urteko laburpenetan aitortu beharrekoak den beste edozein eragiketa edo etekin (187, 188, 190, 193, 194 eta 196 ereduak).

- Pertsonak edo entitateek, Sozietateen gaineko Zergari buruzko uztailaren 4ko 7/1996 Foru Arauak bigarren xedapen gehigarriaren 3. apartatuan xedatutakoaren arabera eta otsailaren 3eko 215/1999 Errege Dekretuak, Pentsio Plan eta Fondeoen, Sozietateen gaineko Zergaren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren erregelamenduak eta beste zerga arau batzuk aldatzen dituenak, 4. artikuluan ezarritakoari jarraiki, zerga Administrazioari jakinarazi behar dituzten eragiketak (198 ereduak).

- Irailaren 30eko 1.307/1988 Errege Dekretuak, Pentsio Plan eta Fondeoen Erregelamendua onartzeak, 60., 62. eta 72. artikuluetan eta xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera eta horondatezko gizarie aurreikuspenetarako entitateen araudiak ezarritakoari jarraiki, pentsio fondeoen entitate kudeatzaileek, pentsio planetan kontribuzioak

egiten dituzten sustatzaileek, pentsio planen antzeko prestazioak emateko sistema alternatiboetara bildutako enpresa edo entitateek, prebizio sozialeko mutualitateek, horondatezko gizarie aurreikuspenetarako entitateek eta horietan kontribuzioak egiten dituzten bazkide babesleek Zerga Administrazioari urtero jakinarazi behar dituzten eragiketak (345 ereduak).

- Elkarre barneko ondasunen entrega eta erosketak laburbiltzeko aitortpenen adierazi beharreko elkarre barneko eragiketak, 349 ereduak.

- Nekazari eta abeltzainei emandako diru-laguntzak eta kalteordainak, 3/1995 Foru Dekretuaren lehen xedapen gehigarrian xedatutakoaren arabera Zerga Administrazioari 346 ereduaren bidez jakinarazi behar dituzten eragiketak.

## ERAGIKETEN ZENBATEKOA

347 ereduak betetzearen ondorioetarako, eragiketaren zenbatekoa kontraprestazioaren zenbateko osoa dela ulertuko da. Eragiketak Balio Erantsiaren gaineko Zergari atxikitu daudenean zergatik salbetsi gabe, jasandako edo jasanzatutako zerga-kuotak eta baliokidetzak erretzatuak gertatu beharko dira, bai eta nekazaritza, abeltzaintza edo arrantza erregimen berezian jasotako edo ordaindutako konpentsazioak erantsi ere. Kontraprestazioaren zenbateko osoa Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezargarria zehazteko dauden arauak aplikatzen lortzen dena da, baina zerga horri atxikita ez dauden edo zergatik salbuesten diren eragiketetan ere.

Eragiketen zenbateko osoa eta indibidualizatua adieraztean zenbateko garbia jarriko da, hau da, urte natural berean izandako itzulketak, deskontu eta hobariak edo ondorioz gabe gelditu diren eragiketak alde batera utziz, eta epealdi horretan prezioek izandako gorabeherak kontuan hartuko dira. Aldaketa horiek ez badira eragiketa egin den urte berean gertatu, beste batean baizik, gertatu diren urte naturalaren aitortpenen sartuko dira baldin eta hauen enaitzak, pertsona edo entitate berberekin egindako beste eragiketekin batera, 3.005,06 euroko zenbatekoa gainditzen bada.

Eragiketen zenbateko osoa eta indibidualizatua aitortzerakoan, kontuan hartu beharrekoak dira enpresa ondamenek edo ordainketa etendurak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezargarrian eragindako aldaketak, 102/1992 Foru Dekretuak ezarritakoaren arabera.

## DENBORAN EGOZTEKO IRIZPIDEAK

Aitortpenaren urte naturalean aitortzaileak egin dituen eragiketak adierazi behar dira 347 ereduaren.

Ondorio horietarako, eragiketen fmgagiri bezala balio duen faktura edo dokumentu baliokidea zein egunetan luzatu den, eragiketak egun horietan egin direla ulertuko da.

Itzulketak, deskontuak, hobariak, ondorioz gabeko eragiketak edo prezio-gorabeherak izan direnean edota, 102/1992 Foru Dekretuaren 80. artikuluan 2. apartatuaren arabera, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren oinarri ezargarrian aldaketak egitera behartu duten enpresa hondamenean edo ordainketa etendurak gertatu direnean, zirkonstantzia horiek guztiak gertatu diren urte naturalaren aitortpenen adierazi beharko dira, beti ere eragiketaren urte naturala ez den beste batean gertatu badira. Ezinbestekoa izango da horietarako, hala ere, aldaketa horien enaitzak, pertsona edo entitate berberarekin egindako beste eragiketekin batera, 3.005,06 euroko zenbatekoa gainditzea.

Berezoen aurrerakinak eta hornitzaileei nahiz hartzeakodunei egindakoak 347 ereduaren sartu beharreko eragiketak dira. Eragiketaren zenbateko osoa aitortzerakoan, lehenetik aitortu den aurrerakinaren zenbatekoa gutxiu behar zaio, baina beti ere, gutxiyen horren enaitzak, pertsona edo entitate berberarekin egindako beste eragiketekin batera, 3.005,06 euroko zenbatekoa gainditzen bada.

Lurralde administrazio publiko desberdinetan edo administrazio instituzionalean sartuta dauden entitateen subentzio, sorospen edo laguntzak ordainketa agindua luzatzen den egunean eman direla ulertuko da.

**ORRI GUZTIAK (ORRI LABURPENA, BARRUKO ORRIAK ETA ERASKINA) BETETZEKO JARRAIBIDEAK ORRI HORIEN ATZEALDEAN DAUDE.**

## AURKEZTEKO TOKIA ETA EPEA

**TOKIA:** Zergabiltzeta Erregelamenduak tributuen bilketan laguntzeko baimentzen dituen entitateetan (Banku, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatibetan) edota Zerga Bulegoetan aurkez daitezke aitortpena, bai eta Gipuzkoako Foru Aldundaren Ogasun eta Finantza Departamentuak Zeharkako Zergen Kudeaketarako Zerbitzuan duen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Aulean ere.

**EPEA:** 347 ereduak otsailaren aurkeztu behar da, aitortzen den urtearen ondorengo urte naturalean hain zuzen.



\*8400031612002\*



www.gipuzkoa.net/ogasuna

## EEEko SUBJEKTU PASIBOEKIN EGINDAKO ERAGIKETEN LABURBILKETA 349 EREDUA

Eredu hau idazmakina bete beharko da datuen interpretazio akatsik ez izateko.  
Elkarte barruko ondasun entregak edo eskurapenak egin dituzten subjektu pasiboek edota, eragiketa triangeluak direla medio, eskurapen salbuesien ondoren beste estatukide batzuetan entregak egin dituztenek bete beharko dute eredu hau, beti ere eragiketa horiek guztiak Balio Erantsiaren gaineko Erregelamenduak (abenduaren 29ko 1624/1996 Errege Dekretuak) ezarritakoaren arabera burutu badira.

### IDENTIFIKAZIOA

Subjektu pasiboaren identifikazio datuak jarriko dira.

### EKITALDIA, ALDIA ETA AURKEZPEN MOTA

a) Ekitaldia: Aitortzen den hiruhilekoa zein urtetakoa den kontuan izanik, honen azken bi zifrak jarriko dira.

b) Aldia: Dagokion kodea jarriko da ondoren aipatzen denaren arabera:

1T = 1. Hiruhilekoa      3T = 3. Hiruhilekoa  
2T = 2. Hiruhilekoa      4T = 4. Hiruhilekoa

Aitorpena urtekoa bada, 0A aldia jarriko da.

c) Aurkezpen mota: Jari X bat aurkezpen mota adierazteko.

— Inprimakia  
— Banakako euskarria  
— Taldekako euskarria

### AITORPENAREN LABURPENA

[01] laukitxoak.- Elkarre barruko entregak. Zerrendaturiko pertsona eta entitateak: adierazi hemen zenbat subjektu pasibo zerrendatu diren barneko orrietan elkarre barruko entrega salbuesiak jaso dituztelako edo, eragiketa triangeluak direla medio, eskurapen salbuesien ondoren beste estatukide batzuetan entregak izan dituztelako.

[02] laukitxoak.- Elkarre barruko entregak. Zenbatekoak: [01] laukitxoan aipatu diren subjektu pasibo guztiak egindako entregen oinarri ezargarrien batura adierazi behar da hemen.

[03] laukitxoak.- Elkarre barruko eskurapenak. Zerrendaturiko pertsona eta entitateak: adierazi hemen zenbat subjektu pasibo zerrendatu diren barneko orrietan zergari lotuta dauden elkarre barruko eskurapenak beraingandik jaso direlako.

[04] laukitxoak.- Elkarre barruko eskurapenak. Zenbatekoak: [03] laukitxoan aipatu diren subjektu pasibo guztiak egindako elkarre barruko eskurapen salbuesien oinarri ezargarrien batura adierazi behar da hemen.

[05] laukitxoak.- Zuzenketak. Zerrendaturiko pertsona eta entitateak: entrega nahiz eskurapen zuzenketengatik barneko orrietan guztira zenbat subjektu pasibo zerrendatu diren adieraziko da hemen.

### TALDEKAKO AURKEZPENA

Aitorpena taldeka aurkezten bada, laburpen orri globalaz gainera, euskarrian sartu diren subjektu pasibo aitortzaileak adina laburpen orri aurkeztuko dira.

a) Aurkezleari dagokion laburpen orrian honako hauek beteko dira:

[06] Aitortzaile kopurua guztira: taldekako aurkezpenaren euskarri magnetikoa zenbat subjektu pasibo aitortzaile sartu diren adieraziko da.

[07] Zerrendaturiko pertsona eta entitate kopurua guztira: euskarri magnetiko bidez taldeka aurkezten diren aitortzen desberdinetan zenbat pertsona eta entitate zerrendatu diren adieraziko da.

b) Subjektu pasibo aitortzaile bakoitzaren laburpen orrian "Identifikazioari" eta "Aitorpenaren laburpenari" dagokion atalak beteko dira.

### ORDEZKARIA

Subjektu pasiboak ordezkariaren bitartez jardunez gero, honen identifikazio datuak jarriko dira.

### ENTITATE JURIDIKOAK

Entitate juridikoen kasuan, entitatearen legeko ordezkariaren aitortza beharrezkoa da.

### DATA ETA SINADURA

Aitorpen hau subjektu pasiboak sinatu beharko du.

### BARNEKALDEKO ORRIAK

Laburpen orriaz gainera, aitortzen honek honako barne-orri hauek ditu: elkarre barruko entrega salbuesiei dagokienak, zergari lotuta dauden elkarre barruko eskurapenei buruzkoak, eta batzuei eta besteiei egindako zuzenketak adieraztekoak.

### Jari beharreko datuak

Ori guztietan aitortzailearen IFZ, ekitaldia, aldia eta orri zenbakia jarriko da.

— Ekitaldia: Aitortzen den hiruhilekoa zein urtetakoa den kontuan izanik, honen azken bi zifrak jarriko dira.

— Aldia: Dagokion kodea jarriko da ondoren aipatzen denaren arabera:

1T = 1. Hiruhilekoa      3T = 3. Hiruhilekoa  
2T = 2. Hiruhilekoa      4T = 4. Hiruhilekoa

Aitorpena urtekoa bada, 0A aldia jarriko da.

**Elkartaren IFZ:** Balio Erantsiaren gaineko Zergaren ondorioetarako EEEko estatukide bakoitzak emandako identifikazio zenbakia adierazi behar da.

### Estatukide desberdinetako IFZaren eraketa

Herria	Herriaren Kodea	Zenbakia
Espainia	ES	9 karakt. alfanumeriko
Alemania	DE	9 karakt. numeriko
Austria	AT	9 karakt. alfanumeriko
Belgika	BE	9 karakt. numeriko
Danimarka	DK	8 karakt. numeriko
Finlandia	FI	8 karakt. numeriko
Frantzia	FR	11 karakt. numeriko
Grezia	EL	8 karakt. numeriko
Britainia Handia	GB	5, 9 edo 12 karakt. alfanum.
Holanda	NL	12 karakt. alfanumeriko
Italia	IT	11 karakt. numeriko
Irlanda	IE	8 karakt. alfanumeriko
Luxemburg	LU	8 karakt. numeriko
Portugal	PT	9 karakt. numeriko
Suedia	SE	12 karakt. numeriko

**Eskuratzaileren edo entregak egin dituztenen deiturak eta izena edo sozietatearen izena.** Aitortzailearekin eragiketak egin dituen operadore bakoitzeko idazpen baina erabiliko da, jarraibide hauetako "jari beharreko eragiketak" izeneko apartatuaren azkenaurko parrafoan aurreikusten dena aplikagarria denean izan ezik.

### Oinarri ezargarrria

Adierazi Batasunaren barruko entrega edo eskurapen zenbateko osoa eta egindako zuzenketen dagokienak.

### Jari beharreko eragiketak

Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Erregelamenduak 79. eta 80. artikuluan aipatzen dituen eragiketak adierazi behar dira hemen, hala zuzen ere, elkarre barruko entrega salbuesiak (beste estatukide batzuetara egindako ondasun transferentziak barne) eta zergari lotuta dauden elkarre barruko eskurapenak (EBko beste estatukide bati jasoetako ondasun transferentziak ere barne direlarik).

BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan 2. apartatuan jasotzen dituen ondasun entregetako bat egiten bada, "Elkarre barruko entregak" izeneko orrian honako datuak adieraziko dira: entregaren hartzaileak elkartean duen IFZ, bere identifikazio datuak eta eragiketa oinarri ezargarrria. Gainera, "Eragiketa triangeluaria" izeneko zutabea (X) bat jarriko da.

Gertatzen bada eragiketa hauek elkarre barruko entregak jaso dituen hartzaile bati egiten zaizkiola, eragiketa horiek azken hauek adierazteko erabilitakoa ez den lerro independente batean adieraziko dira.

102/1992 Foru Dekretuko 26. artikuluan 3. apartatuaren arabera salbuesten diren elkarre barruko eskurapenak ez dira jarriko.

**Zuzenketak:** Gertatzen bada, arrazoi batengatik edo bestearengatik, aurreko epealdietan adierazitako oinarri ezargarririk akatsdunak direla edo zuzendu beharra dagoela, zuzenketak dagokien inprimaketan egingo da ondasunen hartzaileari aldaketa hori jakinarazten zaion epealdian.

### AURKEZTEKO TOKIA

"EEEko subjektu pasiboekin egindako eragiketak laburbiltzen dituen" 349. aitortzen eredu honako leku hauetan aurkeztu ahal izango da:

— Gipuzkoako Foru Aldundiak Zergabiltzetaren kudeaketarako Entitate Laguntzaileak jotzen dituen kreditu eta aurrezki banketxeetan.

— Gipuzkoako Foru Aldundiko Zerga Bulegoetan.

— Gipuzkoako Foru Aldundiaren Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuan.

### AURKEZTEKO EPEA

Eragiketak laburbiltzen dituen 349. aitortzen eredu urteko hiruhilekoaren amaiera iritsi eta hurrengo hilabetearen lehen hogeita bost egun naturalen barruan aurkeztuko da. Azken aldiari dagokionak, berriz, hurrengo urteko urtarilaren lehen hogeita hamar egun naturalen barruan aurkeztuko da.

Nolanahi dela ere, BEZaren Erregelamenduaren 81.3 art.ak aipatzen dituen subjektu pasiboek hurrengo urteko urtarilaren lehen hogeita hamar egun naturalen zehar aurkeztu ahal izango dute urte naturalari dagokion aitortzen laburbiltzea.



www.gipuzkoa.net/ogasuna

## RESUMEN RECAPITULATIVO DE OPERACIONES CON SUJETOS PASIVOS DE LA C.E.E. MODELO 349

El presente modelo deberá cumplimentarse mecanográficamente con objeto de evitar errores de interpretación de los datos.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que hayan realizado entregas o adquisiciones intracomunitarias de bienes y entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares en los términos del art. 79 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre).

### IDENTIFICACIÓN

Se consignarán los datos identificativos del sujeto pasivo.

### EJERCICIO-PERÍODO Y TIPO DE PRESENTACIÓN

a) Ejercicio: Se consignarán las dos últimas cifras del año al que corresponde el período trimestral por el que efectúa la declaración.

b) Período: Se consignará el código que corresponda según la relación siguiente:

1T = 1º Trimestre      3T = 3º Trimestre  
2T = 2º Trimestre      4T = 4º Trimestre

Si la declaración fuese de periodicidad anual, se hará constar el período 0A.

c) Tipo de presentación: Marcará con una X la casilla que corresponde al tipo de presentación:

- En impreso
- En soporte individual
- En soporte colectivo

### RESUMEN DECLARACIÓN

Casilla [01].- Entregas intracomunitarias. Personas y entidades relacionadas: deberá consignar el número total de sujetos pasivos relacionados en las hojas interiores a los que se hayan efectuado entregas intracomunitarias exentas, o entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares.

Casilla [02].- Entregas intracomunitarias. Importe: deberá consignar la suma total de las bases imponibles que correspondan a las entregas efectuadas a la totalidad de sujetos pasivos mencionados en la casilla [01].

Casilla [03].- Adquisiciones intracomunitarias. Personas y entidades relacionadas: deberá consignar el número total de sujetos pasivos relacionados en las hojas interiores a los que se hayan efectuado adquisiciones intracomunitarias sujetas.

Casilla [04].- Adquisiciones intracomunitarias. Importe: deberá consignar la suma total de las bases imponibles que correspondan a las adquisiciones intracomunitarias sujetas efectuadas a la totalidad de sujetos pasivos mencionados en la casilla [03].

Casilla [05].- Rectificaciones. Personas y entidades relacionadas: deberá consignar el número total de sujetos pasivos relacionados en las hojas interiores correspondientes a rectificaciones tanto de entregas como de adquisiciones.

### PRESENTACIÓN COLECTIVA

En los supuestos de presentación colectiva se acompañarán además de la hoja resumen global correspondiente al presentador, tantas hojas resumen como sujetos pasivos declarantes se incluyan en el soporte presentado.

a) En la hoja resumen correspondiente al presentador, se cumplimentarán:

Casilla [06].- Nº total de declarantes: se consignará el número total de sujetos pasivos declarantes que se incluyan en el soporte magnético de presentación colectiva.

Casilla [07].- Nº total de personas y entidades relacionadas: se consignará el número total de personas y entidades relacionadas en las diferentes declaraciones presentadas colectivamente mediante soporte magnético.

b) En la hoja resumen correspondiente a cada uno de los sujetos pasivos declarantes, se cumplimentarán los apartados correspondientes a "Identificación" y "Resumen declaración".

### REPRESENTANTE

Si el sujeto pasivo actúa por medio de representante, deberá consignar los datos de identificación del mismo.

### ENTIDADES JURÍDICAS

En el caso de entidades jurídicas es necesaria la declaración de los representantes legales de la entidad.

### FECHA Y FIRMA

La presente declaración deberá ir firmada por el sujeto pasivo.

### HOJAS INTERIORES

La declaración contiene, además de la hoja resumen, hojas interiores correspondientes a entregas intracomunitarias exentas, a adquisiciones intracomunitarias sujetas y a rectificaciones que efectúen a unas y otras.

### Datos a consignar

En todas las hojas se hará constar el N.I.F. del declarante, ejercicio, período y número de hoja.

— Ejercicio: Se consignarán las dos últimas cifras del año al que corresponde al período trimestral por el que efectúa la declaración.

— Período: Se consignará el código que corresponda, según la relación siguiente:

1T = 1º Trimestre      3T = 3º Trimestre  
2T = 2º Trimestre      4T = 4º Trimestre

Si la declaración fuese de periodicidad anual se hará constar el período 0A.

N.I.F. Comunitario: Se hará constar el número de identificación a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido atribuido por cada Estado miembro de la C.E.E.

### Composición del N.I.F. de los distintos Estados miembros

País	Código país	Número
España	ES	9 caracteres alfanuméricos
Alemania	DE	9 caracteres numéricos
Austria	AT	9 caracteres alfanuméricos
Bélgica	BE	9 caracteres numéricos
Dinamarca	DK	8 caracteres numéricos
Finlandia	FI	8 caracteres numéricos
Francia	FR	11 caracteres numéricos
Grecia	EL	8 caracteres numéricos
Gran Bretaña	GB	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Holanda	NL	12 caracteres alfanuméricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 caracteres alfanuméricos
Luxemburgo	LU	8 caracteres numéricos
Portugal	PT	9 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos

Apellidos y nombre o razón social de los adquirentes o de quienes realizan las entregas, con un único asiento por cada operador intracomunitario con el cual se hubiesen realizado operaciones, excepto que sea aplicable lo previsto en el penúltimo párrafo del apartado "Operaciones a consignar" de las presentes instrucciones.

### Base imponible

Se hará constar el importe total de las entregas o adquisiciones intracomunitarias realizadas y de las rectificaciones practicadas.

### Operaciones a consignar

Se consignarán las que se recogen en los artículos 79 y 80 del Reglamento del I.V.A., en concreto las entregas intracomunitarias exentas, entre las que hay que incluir las transferencias de bienes a otros Estados, así como las adquisiciones intracomunitarias de bienes, entre las que se incluirán las transferencias de bienes desde otro Estado miembro de la Unión Europea.

Cuando se realice alguna entrega de bienes de las mencionadas en el artículo 79 apartado 2 del Reglamento del I.V.A., se hará constar en la hoja interior correspondiente a "Entregas intracomunitarias" el N.I.F. comunitario del destinatario de la entrega, su identificación y la base imponible de la operación, además de una marca (X) en la columna "Operación triangular".

Estas operaciones, cuando sean efectuadas para un destinatario para el cual se hayan realizado entregas intracomunitarias, se anotarán en una línea independiente de aquella en que se hayan consignado estas últimas operaciones.

No se consignarán las adquisiciones intracomunitarias que resulten exentas por aplicación del artículo 26. Tres del Decreto Foral 102/1992.

**Rectificaciones:** Cuando se hayan producido circunstancias que supongan errores o rectificaciones de las bases imponibles consignadas en períodos anteriores, se procederá a su rectificación en los impresos habilitados al efecto, en el período en que se hubiera notificado tal modificación al destinatario de los bienes.

### LUGAR DE PRESENTACIÓN

La declaración "Resumen Recapitulativo de Operaciones con Sujetos Pasivos de la CEE" modelo 349, 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 declaración recapitulativa modelo 349 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año. Se exceptúa la correspondiente al último período, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero del año siguiente.

No obstante, los sujetos pasivos a que se refiere el artículo 81.3 del Reglamento del I.V.A. podrán presentar declaración recapitulativa, referida al período correspondiente al año natural, durante los treinta primeros días naturales del mes de enero del año siguiente.



 <p><b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> Diputación Foral de Gipuzkoa</p> <p>Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<p><b>EEEko subjektu pasiboekin egindako eragiketen laburbilketa</b> <b>Resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la CEE</b></p> <p>Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78tik 81era arteko art.ak (31ko B.O.E.) Art.ºs 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)</p>	<p><b>349</b></p>

<p><b>Identifikazioa</b> Identificación</p>	<p>NA / IFK DNI / CIF</p>	<p><b>Ekitaldia, alda eta ondarearen azala</b> Ejercicio, periodo y tipo de presentación</p>	<p><b>EKITALDIA</b> EJERCICIO</p>
	<p>Deiturak eta izena eta sozialak izena Apellidos, Nombre y Razón Social</p>		<p><b>ALDIA</b> PERIODO</p>
	<p>Hobitua: kalea eta plaza Domicilio: Calle o Plaza</p>		<p><b>Aurkezpen mota:</b> Presentación en:</p>
	<p>Udalerria Municipio</p>		<p><b>Inprimakia</b> Impreso</p>
	<p>Probintzia Provincia</p>		<p><b>Euskarria</b> Soporte</p>
	<p>Post. Kodea Cod. Postal</p>		<p><b>Banaka / Individual</b></p>
	<p>Telefonoa Teléfono</p>		<p><b>Taldeko / Colectivo</b></p>

<p><b>Aitorpenaren laburpena</b> Resumen declaración</p>	<p><b>ABTUTAROK PERTSONAK ETA ENTITATEAK</b> PERSONAS Y ENTIDADES RELACIONADAS</p>	<p><b>ZENBATEROKA</b> IMPORTE</p>	
	<p><b>ELKARTE BARRUKO ENTREGAK</b> ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS</p>	<p>01</p>	<p>02</p>
	<p><b>ELKARTE BARRUKO ESKURAPENAK</b> ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS</p>	<p>03</p>	<p>04</p>
	<p><b>ZUZENKETAK</b> RECTIFICACIONES</p>	<p>05</p>	


<p><b>Taldeko aurkezpena</b> Presentación colectiva</p>	<p><i>Euskarriari sartutako datuen laburpena</i> (Taldeko aurkezpenen datuen laburpena)</p> <p>Resumen de datos incluidos en el soporte (Solo para presentadores colectivos)</p>		<p><i>Aitortzaile kopurua guztira</i> N.º total de declarantes</p> <p>06</p>		
	<p><i>Zerrendaturiko pertsona eta entitate kopurua guztira</i> N.º total de personas ó entidades relacionadas</p> <p>07</p>				
	<p>NA / IFK DNI / CIF</p>	<p>Deiturak eta izena eta sozialak izena Apellidos, Nombre y Razón Social</p>	<p>Anagrama Anagrama</p>		
	<p>Hobitua: kalea eta plaza Domicilio: Calle o Plaza</p>	<p>Zenbakia Número</p>	<p>Letra Letra</p>	<p>Esakiera Escalera</p>	<p>Oina Piso</p>
	<p>Udalerria Municipio</p>	<p>Post. Kodea Cod. Postal</p>	<p>Gakoa Clave</p>	<p>Probintzia Provincia</p>	<p>Gakoa Clave</p>

<p><b>Ordezkaria</b> Representante</p>	<p>NA / IFK DNI / CIF</p>	<p>Deiturak eta izena eta sozialak izena Apellidos, Nombre y Razón Social</p>	<p>Anagrama Anagrama</p>
	<p>Hobitua: kalea eta plaza Domicilio: Calle o Plaza</p>	<p>Zenbakia Número</p>	<p>Letra Letra</p>
	<p>Udalerria Municipio</p>	<p>Post. Kodea Cod. Postal</p>	<p>Gakoa Clave</p>
	<p>Probintzia Provincia</p>	<p>Gakoa Clave</p>	

<p><b>Entitate juridikoa</b> Entidades jurídicas</p>	<p><b>ENTITATEAREN LEGEZO ORDEZKARIEN AITORPENA.</b> Ondorengo izenpetzaileak (ek), Entitate aitortzailearen legeko ordezkari gisa, aitortutako datu guztiak, zehazkiak, zehazkiak eta Zergari buruzko arauetara erantsitako dituzten liburu ofizialetan dagoen informazioarekin bat datozela adierazten du (te).</p> <p>Eta honen lekukotasunez, aitortzen hau sinatzen du (te).</p>		<p><b>DECLARACION DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD.</b> El (los) abajo firmante(s), como representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.</p> <p>En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración en</p>	
	<p>Lekua eta data Lugar y fecha</p>			
	<p><i>Ja./Aud.</i> D.</p>	<p><i>Ja./Aud.</i> D.</p>	<p><i>Ja./Aud.</i> D.</p>	
	<p>NA DNI</p>	<p>NA DNI</p>	<p>NA DNI</p>	
	<p>Aldatu data eta Notaria Fecha Poder y Notaria</p>	<p>Aldatu data eta Notaria Fecha Poder y Notaria</p>	<p>Aldatu data eta Notaria Fecha Poder y Notaria</p>	

<p><b>Data</b> Fecha</p>	<p><b>Aitortzailearen Sinadura</b> Firma del Declarante</p>
------------------------------	---

Administrazioaren Aletan / Ejemplar para la Administración

 Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www.gipuzkoa.net/ogasma	<b>Hirugarrenekin egindako eragiketen urteko aitortpena</b> <b>Declaración anual de operaciones con terceras personas</b>		<b>347</b>
	Aitortzailearen IFZ/NA / N.I.F./D.N.I. del declarante <input type="text"/>	Ekitaldia / Ejercicio <input type="text"/>	Orri zki.a / Hoja n.* <input type="text"/> / <input type="text"/>

**Erosketak: entitate publikoek, jarduera enpresarial edo profesional oroz kanpo, 500.000 pezetatik gora egindako erosketak**  
**Compras: adquisiciones efectuadas al margen de cualquier actividad empresarial o profesional por Entidades Públicas, superiores a 500.000 pesetas**

	Izen-Abizenak edo Enpresaren Izena / Apellidos y Nombre o Denominación o Razón Social					
	Orda. IFZ/NA Rpte. N.I.F./D.N.I.	Prob.-Hexaren kodesa Cod. Prov.-País	Udalerría Municipio	Eragiketen zenbatekoa Importe de las operaciones	Angurua eragiketa Operación seguro	Nagaitze fuer erreal. Apfello. local negocio
1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
8	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

**Eragiketen zenbatekoa orrian, guztira**  
**Total importe operaciones de la hoja .....**

Administrazioaren Aletan / Ejemplar para la Administración



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas

Elkarte barruko entregak / Entregas intracomunitarias  
Aurreko aldietako zuzenketak / Rectificaciones de periodos anteriores  
EEEarekin eginko eragiketen laburpena / Resumen de operaciones con la C.E.E.  
Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78tik 81era arteko art.ak (31ko B.O.E.)  
Art.ºs 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)

349

11

AITORTZAILEAREN IFZ  
NIF DEL DECLARANTE

**ENTREGEN ZUZENKETAK**  
**RECTIFICACION ENTREGAS**



EKITALDIA  
EJERCICIO

ALDIA  
PERIODO

ORRIA  
HOJA

	ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJETATEAREN IZENA APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE	Zuzenketaren Suma + -	Ezizaldia Ejercicio	Aldia Periodo	Egok. Inongoak Onc. triangular
	Herriaren Kodea Codigo Pais	IFZ / NIF						
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								
30								
GUZTIRA ORRIKA TOTAL POR PAGINA								

Administrazioarentzako Alea / Ejemplar para la Administración

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Diputación Foral de Gipuzkoa Ogasun eta Finantza Departamentua Departamento de Hacienda y Finanzas www3.gipuzkoa.net/ogastina/</p>  <p>"8400031712002"</p>	<p><b>Elkarte barruko eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias</b>  <b>EEEarekin eginiko eragiketen laburpena</b>  <b>Resumen de operaciones con la C.E.E.</b></p> <p>Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78tik 81era arteko art.ak (31ko B.O.E.)          Art.ºs 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)</p>	<p><b>349</b></p>
---	---	-------------------

AITORTZAILEAREN IFZ NIF DEL DECLARANTE <div></div>	<b>ESKURAPENAK</b> <b>ADQUISICIONES</b>	EKITALDIA EJERCICIO ..... <div></div>
		ALDIA PERIODO ..... <div></div>
		ORRIA HOJA ..... <div></div>

	ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZETATEAREN IZENA APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE
	Hiritarra Edota Código País	IFZ / NIF		
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
GUZTIRA ORRIKA TOTAL POR PAGINA				

Administratzaioarentzako Alea / Ejemplar para la Administración



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas

Elkarte barruko eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias

Aurreko aldiak zuzenketak / Rectificaciones de períodos anteriores  
EEEarekin eginko eragiketen laburpena / Resumen de operaciones con la C.E.E.

Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78tik 81era art.ako (31ko B.O.E.)  
Art.ºs 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)

349 2.1

AITORTZAILEAREN IFZ  
NIF DEL DECLARANTE

**ESKURAPENEN ZUZENKETAK**  
**RECTIFICACION ADQUISICIONES**

EKITALDIA  
EJERCICIO

ALDIA  
PERIODO

ORRIA  
HOJA

	ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJETATEAREN IZENA APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE	Zerema + - Signo	Egutegia Ejercicio	Aldia Período
	Horioen Fedia Código País	IFZ / NIF					
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							
20							
21							
22							
23							
24							
25							
26							
27							
28							
29							
30							
GUZTIRA ORRIKA TOTAL POR PAGINA							

Administrazioarentzako Alea / Ejemplar para la Administración



Gipuzkoa Foru Aldundia  
Departamendu Foral de Gipuzkoa  
Departamentu Foral de Gipuzkoa  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
www.gipuzkoa.euzkadi.net



\*8400032112002\*

# ERREGIMEN OROKORRA + ERRAZTUA

## RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO

Aitorpen-likidazioa / Declaración-liquidación

370

Eraialdia / Ejercicio

Hiruhilabetea / Trimestre

IFZ N.I.R.	Delikatua eta izena edo enpresaren izena Apellidos y nombre o razón social		Anagrama Anagrama	
Zerga helbidea Domicilio fiscal	Zi. Número	Letra Letra	Esailera Escalera	Oina Piso
Udalerria Municipio	Post. Andra Cód. postal	Linkoa Clave	Probintzia Provincia	Edara Mano
				Telefonoa Teléfono
				Enketa Clave

### Epigrafea EIZ zergan / Epigrafe I.A.R.

Moduluen helburua (Unitateak)	1. jardueren / Actividad 1	2. jardueren / Actividad 2	3. jardueren / Actividad 3	4. jardueren / Actividad 4
Valor de los módulos (Unidades)	01	02	03	04
1. modulu / Módulo 1	11	12	13	14
2. modulu / Módulo 2	21	22	23	24
3. modulu / Módulo 3	31	32	33	34
4. modulu / Módulo 4	41	42	43	44
5. modulu / Módulo 5	51	52	53	54
6. modulu / Módulo 6	61	62	63	64
Indice zergatutako / Índice corrector	71	72	73	74
Kuota sortua / Cuota devengada	81	82	83	84
Hiruhilabetea ondoren % / % Ingreso trimestral	91	92	93	94
Hiruhilabetea ondoren / Ingreso trimestral	101	102	103	104

Komisioren jardueren profesional enbazezkoen / Comisiones por actividades profesionales ajenas.

105

Indice / Índice 0,26 / 106

#### BEZ sortua / L.V.A. devengado

Jardueren enbazezkoen konturako diruaren batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas. (101+102+103+104+106)

107

Baturak barruko ondasunen erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes.

108

109

Aktibo finkoen salmentak / Entregas de activos fijos.

110

111

Sujeto pasiboren inbertsioen sortua BEZ / L.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo.

112

113

GUZTIRA SORTUTAKO BEZ / TOTAL L.V.A. DEVENGADO. (107+109+111+113)

114

#### BEZ kentzeriduna / L.V.A. deducible

Aktibo finkoen erosketak edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos.

115

116

ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMATZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO. (114-116)

117

#### BEZ sortua / L.V.A. devengado

Erregimen orokorra / Régimen General

Oinarri ezarpena / Base Imponible

Tasa/Tipo

Kuota / Cuota

118

10%

119

120

2%

121

122

4%

123

Kalkulatuaren erabilera / Recargo equivalencia

124

4%

125

126

1%

127

128

0,5%

129

Baturak barruko ondasunen erosketak / Adquisiciones intracomunitarias.

130

131

GUZTIRA SORTUTAKO KUOTA / TOTAL CUOTA DEVENGADA. (119+121+123+125+127+129+131)

132

#### BEZ kentzeriduna / L.V.A. deducible

BEZ kentzeriduna estatutuko enbazezkoen L.V.A. deducible operazioen bidez.

133

134

BEZ kentzeriduna inportazioen L.V.A. deducible inportazioen bidez.

135

136

BEZ kentzeriduna Baturak barruko ondasunen erosketak / L.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes.

137

138

Kompentazioen Net. Abeltz. eta Amatasun erregimen bereziak / Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.

139

140

Inbertsioen erregulazioa / Regularización de las inversiones.

141

142

KENKARI OSOA / TOTAL A DEDUCIR. (134+136+138+139+140)

143

144

ERREGIMEN OROKORAREN EMATZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL. (132 - 144)

145

EMATZEN Batura (ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL. (117+142)

146

Gipuzkoako Iraultza Historikoko erregimen / Arribas de el Territorio Histórico de Guipúzcoa

147

148

Baturak barruko ondasunen salmentak / Entregas intracomunitarias de bienes.

149

150

Gipuzkoako Iraultza Historikoko erregimen / Arribas de el Territorio Histórico de Guipúzcoa

151

152

EMATZA / RESULTADO. (145 - 147)

153

154

ORDAINTEZKO / A INGRESAR

155

COMPENSATZEOA / A COMPENSAR

156

Data

Fecha

Zigilatu eta sinatu / Sello y firma

Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago

Zigilatu eta Sinatu / Sello y Firma

Erabiltzailearen Gakoa / Clave Entidad

Data / Fecha

Zerbitzua / Importe

Interesaturerentzako Aldea / Ejemplar para el interesado

## INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 370

Modelo a utilizar por las personas físicas o entidades en régimen de atribución de rentas del I.R.P.F. que realicen actividades a las que se aplique el Régimen Especial Simplificado junto con otra u otras en el Régimen General que no los excluyan del primero de acuerdo a lo establecido en el artículo 122 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido.

## DEVENGO

**EJERCICIO:** Deberá consignar las dos últimas cifras del año que corresponde al período trimestral por el que efectúa la declaración.

TRIMESTRE: Se hará constar el número 1, 2 o 3 según que la declaración corresponda al primero, segundo o tercer trimestre, respectivamente, del año natural.

NOTA: La declaración-liquidación modelo 370 correspondiente al 4º trimestre se incluirá en la declaración-liquidación resumen anual.

## LIQUIDACION ACTIVIDADES EN REGIMEN SIMPLIFICADO

**01 a 04:** Se harán constar el/los Epígrafes del Impuesto de Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

**Módulo 1, 2, 3, 4, 5 y 6:** Se harán constar, en unidades, los módulos previstos para la actividad. Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

En el caso de inicio de la actividad con posterioridad al inicio del trimestre o de cese anterior al final del mismo o cuando concurren ambas circunstancias, las cantidades de módulos aplicables se obtendrán multiplicando los módulos correspondiente a un trimestre natural completo por el cociente resultante de dividir el número de días naturales comprendidos en el período de ejercicio de la actividad en dicho trimestre por el número total de días naturales del mismo.

Los datos correspondiente a actividades profesionales accesorias deberán consignarse en las casillas 105 y 106.

**71 a 74 Índice Corrector:** Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

	Índice Corrector
Hasta sesenta días de temporada.....	1,50
De sesenta y uno a ciento veinte días de temporada.....	1,35
De ciento veintinueve a ciento ochenta días de temporada.....	1,25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días al año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.

**§1 a §4 Cuota devengada:** Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos e índices correctores, en su caso.

Para el cálculo de la cuota devengada, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día 1 de enero de cada año.

Quando algún dato-base no pudiera determinarse el primer día del año, se tomará el que hubiese correspondido el año anterior. Esta misma regla se aplicará en el supuesto de las actividades de temporada.

Si en el año anterior no hubiese ejercido la actividad, los módulos o índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día en que se inicie la actividad.

**21 a 94 % Ingreso trimestral:** Se hará constar, para cada actividad, el porcentaje de ingreso trimestral a efectuarse de acuerdo con lo establecido en la Orden por la que se aprueban los índices o módulos aplicables a cada sector de actividad.

**101 a 104 Ingreso trimestral:** Se hará constar, para cada actividad, el importe del ingreso a realizar en el trimestre como resultado de aplicar el % de ingreso trimestral a la cuota devengada.

**105 y 106 :** En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del trimestre procedentes de la actividad y su cuota resultante.

108,110,112: Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por las adquisiciones intracomunitarias de bienes, por las entregas de activos fijos y por las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.Uno 2º del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido respectivamente.

**109, 111 y 113:** Podrán liquidarse las cuotas correspondientes a las operaciones reflejadas en las casillas 108, 110 y 112. No obstante, el sujeto pasivo podrá liquidar tales cuotas en la declaración-liquidación correspondiente al último período del ejercicio.

**I.V.A. DEDUCIBILE:**

**115 y 116:** Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.





\*8400032212002\*

www.gipuzkoa.net/ogasuna



# 390 Eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

## ZER DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA?

Gipuzkoako Herrialde Historikoaren Arauteri Fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167. artikulua babesean xedatutako zerga aitortzen da urteko aitortpen-likidazioa, urte naturalean zehar egindako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituen.

390 inprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN-LIKIDAZIOTZAT hartuko da, eta beraz, 320, 330 eta 300 ereduaren bitartez ez da hileko nahiz hiruhileko BEZaren inolako aldizkako aitortpen-likidaziorik egin behar.

## NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

Hileko nahiz hiruhileko BEZaren aldizkako aitortpen-likidazioak, 320, 330 eta 300 ereduak, aurkeztu behar dituzten subjektu pasibo guztiek erabili-ko dute 390 inprimaki hau.

## NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

390 inprimakiaren aitortpen-likidazio hau urtarilaren lehenengo hogeita hamar egun naturalean aurkeztu beharko da.

## NON AURKEZTU BEHAR DA AITORPEN-LIKIDAZIOA, 390 EREDUA?

- Aitortpen positiboak ("Sartu beharrekoak" izanez gero), tributuen zergabilketan laguntzaile bezala iharduteko baimendutako Entitatearen baten bidez (Banketxe, Aurrezki Kutxa edo Kreditu Kooperatiben bidez) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko Arautegiak dioen hitzetan.

- Aitortpen negatiboak ("Konpentsatu beharrekoak" edo itzultzeko esku-bidea dutenak izanez gero), aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, Zerga Bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Sekzioan ere aurkeztu ahal izango dira.

## OHARRA:

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artegaiak, aintzinategaiak eta bildumagaiak; bidai agentziak edo oinarri zergagarriak era proportzionalaz zehaztea) 390 inprimakiarekin batera 390 eta 392 ereduaren ERASKIN amankomuna aurkeztu beharko duzu.





"8400032212002"

www.gipuzkoa.net/ogasuna



# Modelo 390

DECLARACION

LIQUIDACION

A N U A L

## ¿QUE ES LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria establecida al amparo del artº 167 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, que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El impreso modelo 390 tiene además la consideración de ULTIMA DECLARACION-LIQUIDACION del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración-liquidación de I.V.A. periódica, ya sea mensual o trimestral, utilizando los modelos 320, 330 y 300.

## ¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MODELO 390 ?

Este modelo 390 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones de I.V.A. periódicas, ya sean mensuales o trimestrales, modelos 320, 330 y 300.

## ¿CUANDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MODELO 390?

Esta declaración-liquidación modelo 390 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

## ¿DONDE SE PRESENTA LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MODELO 390?

-Tratándose de declaraciones positivas ("A ingresar"), éstas deberán presentarse a través de alguna de las Entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito).

-Tratándose de declaraciones negativas ("A compensar" ó con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las Entidades Colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las Oficinas Tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

## NOTA:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del I.V.A. (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes o determinación proporcional de las bases imponible) deberá adjuntar al modelo 390, el ANEXO común a los modelos 390 y 392.



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga  
Impuesto sobre el Valor Añadido  
Urteko aitortpen-likidazioa  
Declaración-liquidación anual

390

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Epaldia: URTEKO AZKENA  
Periodo: ULTIMO ANUAL

Zerapirakoa Obligado Tributario	NA / D/R D.N.I. / C.I.F.	Izen-deiturak eta Sozietatearen izena Apellidos, Nombre y Razón Social						Anagrama Anagrama
	Hobiztoa: Kale edo Esparruntza Domicilio: Calle o Plaza	Zenbaita Número	Letra Letra	Esakileta Escalera	Solairua Piso	Aldea Municipio	Telefonoa Teléfono	
	Udalerrria Municipio	Post. Kodua Cód. Postal	Gaiosa Clave	Probintzia Provincia			Gaiosa Clave	

IHARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

ENPRESA HANDIA  
GRAN EMPRESA

ESPORTATZAILEEN ERREGISTROA  
REGISTRO DE EXPORTADORES

URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACION ANUAL	Erregimen Orokorra Régimen General	Urteko oinarri zergagarria / Base imponible anual	Tasa/Tipo	Urteko kuota / Cuota anual	
		02	16 %	03	
		04	7 %	05	
		06	4 %	07	
		08		09	
		Oinarri eta kuotak aldatzea Modificación bases y cuotas			
		Baliokidetzta Gaitzargutia Recargo de Equivalencia	10	4 %	11
			12	1 %	13
14	0,5 %		15		
Baliokidetzta Gaitzargutia aldatzea Modificación Recargo de Equivalencia	16		17		
Elkarte barneko ondasun-ekurapenak Adquisiciones intracomunitarias	18		19		
URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL		03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 15 + 17 + 19	20		
URTEKO LIKIDAZIOA / LIQUIDACION ANUAL	BEZ kengarria / I.V.A. deducible	Urteko oinarri zergagarria / Base imponible anual	Urteko kuota kengarria Cuota deducible anual		
		21	22		
		23	24		
		25	26		
		27	27		
		27.1	27.1		
		28	28		
		29	29		
		29	29		
		29	29		
URTEKO KUOTA KENGARRIA GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL		22 + 24 + 26 + 27 + 27.1 + 28	29		
URTEKO ALDEA / DIFERENCIA ANUAL		20 - 29	30		

ERREGULARIZAZIOA REGULARIZACIÓN	Administrazio eskubia berreskuratzea Administración competente por razón del territorio	Gipuzkoako Lurralde Historikoko egote dukihoen kuota Cuota atribuable al Territorio Histórico de Gipuzkoa	36
	Gipuzkoa	Azterko urteko konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar del año anterior	37
	Araba/Alava	Ekitaldi konpentsatu behar egindako SARRERAK guztia Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio	38
	Bizkaia	Ekitaldi konpentsatu behar egindako ITZULKETAK guztia Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio	39
	Nafarroa/Navarra		
	Estatua/Estado		
Guztira/Total			

EMAITZA RESULTADO	URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL			36 - 37 - 38 + 39	40
	SARTU BEHARREKO EMAITZA A INGRESAR	KONPENTSATU BEHARREKO EMAITZA A COMPENSAR	ITZULI BEHARREKO EMAITZA A DEVOLVER		
	41	42	43		

Data Fecha	Sinadura eta Zigilua / Firma y Sello
---------------	--------------------------------------

Ordainketa Egutzia de ingreso	Ordainketa-Gutuna / Carta de Pago
-------------------------------------	-----------------------------------

Zigilua eta Sinadura / Sello y Firma

Erakundearen Gaiosa / Clave Entidad

Data / Fecha

Zehazketa / Importe

Administrazioarentzako Aldea / Ejemplar para la Administración

IFK / N.I.F.

Izen-datuak eta Sotetatearen izena / Apellidos, Nombre y Razón Social

390

## ELKARTE BARNEKO ESKURAPENETAN SORTUTAKO BEZA / I.V.A. DEVENGADO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

	URTERO OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL		URTEAN SORTUTAKO KUOTA CUOTA DEVENGADA ANUAL	
Oinarri eta kuota aldatzea Modificación bases y cuotas	44	16 %	45	
	46	7 %	47	
	48	4 %	49	
	50		51	
Baliokidetzaren gainkarga aldatzea Modificación Recargo de Equivalencia	52	4 %	53	
	54	1 %	55	
	56	0,5 %	57	
	58		59	

## GEHIGARRIZKO INFORMAZIOA / INFORMACION ADICIONAL

HASIERAKO IZAKINAK  
EXISTENCIAS INICIALES

60

AMAIERAKO IZAKINAK  
EXISTENCIAS FINALES

61

KONTZEPTUA / CONCEPTO	URTERO OINARRI ZERGAGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	TASA TIPO	URTERO KUOTA KENGARRIA CUOTA DEDUCIBLE ANUAL	Gutuna / Totales
Ekitaldian zehar erositako ONDASUN ARRUNTAK BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	62	16 %	63	
	64	7 %	65	
	66	4 %	67	
	68	4 %	69	
Ekitaldian sortutako GASTUAK GASTOS devengados en el ejercicio	70		71	72
	73	16 %	74	
	75	7 %	76	
	77	4 %	78	
Ekitaldian zehar erositako INBERTSIO ONDASUNAK BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	79		80	81
	82	16 %	83	
	84	7 %	85	
	86	4 %	87	
GUZTIRA / TOTALES	88		89	90
	91		92	93

Hainbanaketa  
ProrrataHainbanaketa orokorra  
Prorrata general

94

Hainbanaketa orokorraren portzentzia  
Porcentaje de Prorrata general

96

Hainbanaketa berezia  
Prorrata especial

95

Urtean jasandako BEZA  
I.V.A. suportado anual

97

## ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES

Eragiketa kopurua / Volumen de operaciones

		+	
Erragimen Orokorrako eragiketak / Operaciones en Régimen General	98		
N. A. eta A. Erragimen Bereziako eragiketak / Operaciones en Régimen Especial Agricultura, G. y P.	99		
Baliokidetzaren G. Erreg. Bereziako eragiketak / Operaciones en Rég. Esp. Recargo Equivalencia	100		
Elkarrekin berraztertutako ondasunen emanaldiak / Entregas intracomunitarias exentas	101		
Kenkari eskubidea duten salbuespenen esportazioa eta beste eragiketa batzuk Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	102		
Kenkari eskubidea ez duten salbuespenen eragiketak / Operaciones exentas sin derecho a deducción	103		
		-	
Ez ohiko ondasun higiezinaren emanaldiak / Entregas no habituales de bienes inmuebles	104		
Ez ohiko finantza eragiketak / Operaciones financieras no habituales	105		
Inbertsio ondasunen emanaldiak / Entregas de bienes de inversión	106		
Sutjektu pasiboen inbertsioa / Inversión del sujeto pasivo	107		
		+ - -	
ERAGIKETA KOPURUA GUZTIRA TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES	108		
Barruko eskurapen salbuespenak / Adquisiciones interiores exentas	108.1		
Importazio salbuespenak / Importaciones exentas	108.2		
Elkarrekin berraztertutako eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias exentas	109		
Atxikirik gabeko eragiketak / Operaciones no sujetas	110		
Elkarrekin berraztertutako instalazioen jarraitze edo osatzeko diren ondasunen emanaldiak Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	111		
Ondasunen berraztertutako eragiketa triangeluarren ondorioz sutjektu pasiboak agindako inbertsioengatik sortuak Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	112		

BEZAREN Erragimen Bereziakotik batentatik aldizkako altopenak aurkeztera behartuta bazazude, laukitxo honetan X jar ezazu  
Si está obligado a presentar declaraciones periódicas por alguno de los Regímenes Especiales del I.V.A., marque una X en esta casilla

113

eta ERASKINA bete.  
y cumplimente el ANEXO

Administrazioaren Alea / Ejemplar para la Administración

## **390 INPRIMAKIA BETETZEKO JARRAIPIDEAK URTEKO LIKIDAZIO-AITORPENA**

**Ekitaldia:** Aitorpenaren xede den urtearen azken bi zifrak adierazi beharko dituzu.

### **ZERGADUNA:**

Zergadunaren identifikazio datuak jarriko dira.

**[01] IHARDUERARIK GABE:** Aitorpen honen xede den ekitaldian zehar ez baldin bada kuotarik sortu edo jasan, jar ezazu X bat laukitxo honetan.

**ENPRESA HANDIA:** Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoak, 71.3. artikuluan aipatzen dituen zergadunek X bat ipini beharko dute laukitxo honetan.

### **ESPORTATZAILEEN ERREGISTROA:**

Jarri X bat Esportatzaileen eta beste Eragiketagile Ekonomiko batzuen Erregistroan inskribatutako subjektu pasiboak bada.

### **URTEKO LIKIDAZIOA**

#### **SORTUTAKO BEZ**

##### **[02] tik [07] ra ERREGIMEN OROKORRA:**

Kasuen arabera, %16, %7 eta %4 tasaz kargatutako urteko oinarri zergagarriak eta lortzen diren urteko kuotak jarriko dira.

##### **[08] tik [09] ra OINARRI ETA KUOTAK ALDATZEA:**

Bidaia irregimenaren salmentak eginez gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21 artikulua), erregimen honengatik ekitaldian egindako itzulketei dagozkien oinarri zergagarriak eta kuotak gutxitu egingo dira aitorpenaren. Halaber, aurreko ekitaldietan sortutako eragiketen oinarri zergagarrien eta kuoten aldakuntza dagokion zeinuz jarriko da, baldin eta aitorpen honen xede den epealdian indarrean daudenekiko desberdinak diren tasa batzuez kargaturik badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarririk gabe geratu direlako edo haiek gauzatu ondoren prezioa aldatu egin delako.

Era berean, kontuan hartuko dira porrotetan eta ordainketa etendueretan baimendutako aldaketak.

##### **[10] etik [15] era BALIOKIDETZA GAINKARGUA:**

% 4, % 1 eta % 0,5eko tasekin, hala badagokio, kargatu diren baliokidetza gainkarguaren urteko oinarri ezargarriak jarri behar dira, bai eta ateratzen diren urteko kuotak ere.

[12] eta [13] laukitxoetan, bestalde, % 1,75arekin kargatu den baliokidetza gainkarguaren urteko oinarri ezargarria jarri behar da, Tabako Laborearen gaineko Zerga Berezia lotutako ondasun entreegi dagokienez hain zuzen, bai eta ateratzen den urteko kuota ere.

##### **[16] eta [17] BALIOKIDETZA GAINKARGUA ALDATZEA:**

Dagokion zeinuz jarriko da oinarri zergagarriak eta aurreko ekitaldietan sortutako eragiketei dagozkien baliokidetza gainkarguaren kuotak aldatzea, baldin eta aitorpen honen xede den epealdian indarrean daudenekiko tasa desberdinez kargaturik badaude, eragiketak erabat edo zati batean indarririk gabe geratu direlako edo haiek gauzatu ondoren prezioa aldatu egin delako.

Era berean, kontuan hartuko dira porrotetan eta ordainketa etendueretan baimendutako aldaketak.

##### **[18] eta [19] ELKARTE BARNEKO ONDASUN-ESKURAPENAK:**

Ekitaldian zehar elkarte barnean egin diren ondasun-eskurapen atxikien eta salbuesi gabeen oinarri zergagarria eta lortzen den urteko kuota jarriko da.

Laukitxo honetara eramango da:

- [18] laukitxora [44] + [46] + [48] + [50] laukitxoaren guztizko batuketan.
- [19] laukitxora [45] + [47] + [49] + [51] + [53] + [55] + [57] + [59] laukitxoaren guztizko batuketan.

##### **[20] URTEAN SORTUTAKO KUOTA GUZTIRA**

Sortutako BEZaren urteko kuoten eta baliokidetza gainkarguaren batuketa ( [03] + [05] + [07] + [09] + [11] + [13] + [15] + [17] + [19] = [20] ).

### **BEZ KENGARRIA**

##### **[21] eta [22] BARNE-ERAGIKETETAKO BEZ KENGARRIA:**

Iharduerarekin harreman zuzena duten eta kenkari eskubidetik salbuesita ez dauden ondasunen inportazioetan ordaindutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko oinarri zergagarria eta kuoten zenbatekoa jarriko dira, hala badagokio hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

##### **[23] eta [24] INPORTAZIOETAKO BEZ KENGARRIA:**

Iharduerarekin harreman zuzena duten eta kenkari eskubidetik salbuesita ez dauden ondasunen inportazioetan ordaindutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko oinarri zergagarria eta kuotak jarriko dira, hala badagokio hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

##### **[25] eta [26] ELKARTE BARNEKO ONDASUN-ESKURAPENEN BEZ KENGARRIA:**

Iharduerarekin harreman zuzena duten eta kenkari eskubidetik salbuesita ez dauden ondasunen elkarte barnean eskuratzerakoan sortutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko oinarri zergagarria eta kuoten zenbatekoa jarriko dira, hala badagokio hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

##### **[27] NEKAZARITZA, ABELTZANTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO KONPENSASIZIOAK:**

Iharduerarekin harreman zuzena duten eta kenkari eskubidetik salbuesita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzantza eta arrantzaren erregimen bereziari atxikitako subjektu pasiboei ordaindu zaizkien konpentsazioen zenbatekoa jarriko da, hala badagokio hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

##### **[27.1] KENKARIEN ZUZENKETA:**

Zergaldiko aitorpen-likidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitorpen-likidazioetan erregularizatu diren zuzenketak sartu gabe utziko dira. Zuzenketaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatibo bat jarriko da.

##### **[28] INBERTSIOEN ERREGULARIZAZIOA:**

Aurreko epealdietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarriko da, eta hala badagokio, iharduera hasi aurretik egindako kenkarien erregularizazioa ere horren barne sartuko da. Erregularizazioaren emaitzak kenkariak gutxipena badakar, tasa negatiboz jarriko da.

##### **[29] URTEKO KUOTA KENGARRIA:**

Kenkarien guztizko zenbatekoa jarriko da ( [22] + [24] + [26] + [27] + [27.1] + [28] = [29] ).

##### **[30] URTEKO ALDEA:**

Sortutako urteko kuota guztizkoaren ( [20] laukitxoan ) eta urteko kuota kengarri guztizkoaren ( [29] laukitxoan ) arteko aldea jarriko da, dagokion zeinuz.

### **ERREGULARIZAZIOA:**

##### **[31] tik [35] era LURRALDEAREN ARABERA ESKUDUNTZA DUEN ADMINISTRAZIOA**

Subjektu pasiboak [31] laukitxoan 100 jarriko du abenduaren 29ko 102/1992 Foru dekretuko 3. artikuluan xedatutakoaren arabera, Gipuzkoako Lurralde Historikoan bakarrik ordaindu behar badu.

Subjektu pasiboak Zerga Administrazio batetan baino gehiagotan zerga eman behar baldin badu, haietako bakoitzari dagokion behin-behirako portzentaia zehaztuko du. Portzentaia baturak 100 eman behar du.

Portzentaia beti adieraziko dira, likidazioaren emaitza edozein izanda ere. Portzentaia erregularizatzen den ekitaldiko behin-behira-koak izango dira, eta behin-behineko izaeraz aplikatuko dira hurrengo ekitaldian ere.

##### **[36] GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI DAKIOKEEN ALDEA:**

Emaitza Gipuzkoako Lurralde Historikoaren portzentaia ( [31] laukitxoan ) Urteko Aldeari ( [30] laukitxoan ) ezartzearen ondorioz ateratzen dena izango da.



### **[37] AURREKO URTETIK KONPENTSATU BEHARREKO KUOTAK.**

Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko ekitalditik konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarriko da.

### **[38] EKITALDI HONETAN ZEHAR EGINDAKO SARRERAK GUZTIRA**

Zergadunak aurkeztutako autolikidazioen nola Administrazio honek gauzatutako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "sartu beharreko" kuoten zenbatekoa jarriko da, hots, ekitaldiko lehen hiru hiruhilabetei edo lehen hamaika hilabetei dagozkienak, gerorapena edo zatikatzea eskatzeagatik edo beste edozein arrazoiengatik egiazki ordaindu ez direnak barne direlarik.

### **[39] EKITALDI HONETAN ZEHAR EGINDAKO ITZULKE-TAK GUZTIRA.**

Kasuen arabera ekitaldiko lehen hiru hiruhilabetei edo lehen hamaika hilabetei dagozkien Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta Foru Ogasun honek oraindik izapidatu gabeko itzulketa eskarien batuaketatik lortzen den zenbatekoa jarriko da, "oker egindako dirusarrerak" barne direlarik.

### **EMAITZA**

#### **[40] URTEKO EMAITZA**

$$[40] = [36] - [37] - [38] + [39]$$

#### **[41] SARTU BEHARREKO EMAITZA:**

[40] laukitxoaren zenbatekoa jarriko da, positiboa baldin bada.

#### **[42] KONPENTSATU BEHARREKO EMAITZA:**

[40] laukitxoaren zenbatekoa jarriko da, negatiboa baldin bada eta itzuli dadila eskatzen ez bada.

Emaitza hau izango da hurrengo ekitaldiko lehen epealdiari dagokion aitortpenari jarri beharrekoa. "Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko epealdietatik konpentsatu beharreko kuotei" dagokien laukitxoan.

#### **[43] ITZULI BEHARREKO EMAITZA:**

[40] laukitxoaren zenbatekoa jarriko da, negatiboa baldin bada eta itzuli dadila eskatzen bada.

Autolikidazioaren emaitza ([40] laukitxo) negatiboa bada eta [42] eta [43] laukitxoetan kopururik jartzen ez bada, konpentsazio bidea hautatzen dela ulertuko da.

### **ELKARTE BARNEKO ESKURAPENETAN SORTUTAKO BEZA**

[44] etik [49] era Ekitaldi horretan sorturik, elkarte barneko ondasun-eskurapen atxikien eta salbuetsi gabeen oinarri zergagarriak jarriko dira, kasuen arabera %16, %7 eta %4 tasez kargaturik, eta halaber, lortzen diren urteko kuotak.

[50] eta [51] Dagokion zeinuaz jarriko da aurreko ekitaldietan sorturik elkarte barneko ondasun-eskurapen atxikien eta salbuetsi gabeen oinarri zergagarrien eta kuoten aldakuntza, baldin eta aitortpen honen xede den epealdian indarrean daudenekiko tasa desberdinez kargatu izan badira, eragiketarik erabat edo zati batean indarririk gabe geratu direlako edo haiek gauzatu ondoren prezioa aldatu egin delako.

[52] tik [57] ra Ekitaldi honetan sorturik, elkarte barneko ondasun-eskurapen atxikien eta salbuetsi gabeen baliokidetasun gainkarguaren oinarri zergagarriak jarriko dira, kasuen arabera %4, %1 eta %0,5 tasez kargaturik, eta halaber, lortzen diren urteko kuotak.

[58] eta [59] Dagokion zeinuaz jarriko da aurreko ekitaldietan sorturik elkarte barneko ondasun-eskurapen atxikiei eta salbuetsi gabeei dagozkien baliokidetasun gainkarguaren oinarri zergagarriak eta kuotak aldatzea, baldin eta aitortpen honen xede den epealdian indarrean daudenekiko tasa desberdinez kargatu izan badira, eragiketarik erabat edo zati batean indarririk gabe geratu direlako edo haiek gauzatu ondoren prezioa aldatu egin delako.

### **GEHIGARRIZKO INFORMAZIOA**

[60] **HASIERAKO IZAKINAK:** Hasierako izakinen kopurua jarriko da (urtarrilaren 1 era).

[61] **BUKAERAKO IZAKINAK:** Bukaerako izakinen kopurua jarriko da (abenduaren 31ra).

### **[62] tik [69] ra EKITALDIAN ZEHAR EROSITAKO ONDASUN ARRUNTAK.**

Ondasun arruntan erosketa, inportazio eta elkarte barneko eskurapenengatik zerga tasa bakoitzari ekitaldian kengarri zaizkien jasandako oinarri eta kuoten kopurua jarriko da, bidezko izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-betirako hainbanaketa ezarri ondoren.

$$[70] \text{ eta } [71]$$

$$[79] \text{ eta } [80]$$

$$[88] \text{ eta } [89]$$

Aitortpen honen epealdian indarrean dauden zerga tasaren berdinak ez direnetan, hurrenez hurren, ondasun arruntak eskuratzearen fakturak, gastuenak eta inbertsio ondasunak eskuratzearenak zuzentzeko beharrezko oinarri zergagarri eta jasandako kuoten kopurua jarriko da dagokion zeinuarekin, hala behar izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-betirako hainbanaketa erregela ezarri ondoren.

Halaber, aitortpen honen epealdian indarrean dauden zerga tasen berdinak ez diren ondasun arruntak eskuratzearen fakturetatik, gastuenekoetatik eta inbertsio ondasunetakoetik sortutako zerga tasa eta jasandako kuoten zenbatekoa jarriko da, hala behar izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-betirako hainbanaketa erregela ezarri ondoren.

$$[72] = [63] + [65] + [67] + [69] + [71]$$

### **[73] tik [78] ra EKITALDIAN SORTUTAKO GASTUAK:**

Sortutako gastuak direla eta ekitaldian zerga tasa bakoitzetik kengarri diren oinarri eta jasandako kuoten zenbatekoa jarriko da, bidezko izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-betirako hainbanaketa erregela ezarri ondoren.

$$[81] = [74] + [76] + [78] + [80]$$

### **[82] tik [87] ra EKITALDIAN EROSITAKO INBERTSIO ONDASUNAK**

Inbertsio ondasunen erosketa, inportazio eta elkarte barneko eskurapenengatik ekitaldian zerga tasa bakoitzetik kengarri diren oinarri eta jasandako kuoten zenbatekoa jarriko da, bidezko izanez gero, ekitaldiari dagokion behin-betirako hainbanaketa erregela ezarri ondoren.

$$[90] = [83] + [85] + [87] + [89]$$

$$[91] = \frac{[62] + [64] + [66] + [68] + [70] + [73] + [75] + [77] + [79] + [82] + [84] + [86] + [88]}{2}$$

$$[92] = \frac{[63] + [65] + [67] + [69] + [71] + [74] + [76] + [78] + [80] + [83] + [85] + [87] + [89]}{2}$$

$$[93] = [72] + [81] + [90]$$

### **HAINBANAKETA**

[94] eta [95] Kasua denean, X batez seinala ezazu ezargarri zaizun hainbanaketa erregimena.

[96] Kasu horretan ezargarri izango den hainbanaketa orokorraren portzentaia jarriko da.

[97] Iharduerarekin zerikusi zuzena izan eta bere kasuan hainbanaketa erregela ezarri gabe kenketa eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuen eskurapenean ekitaldian jasandako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren kuotaren zenbatekoa jarriko da.

### **ERAGIKETA MOTAK**

#### **[98] ERREGIMEN OROKORREKO ERAGIKETAK**

BEZaren erregimen orokorrari lotutako eta salbuetsita ez dauden eragiketen eta aldizkako aitortpen-likidazioa egitera behartzen duten

beste edozein erregimen bereziren eragiketen batuketa, erregimen erraztuarena izan ezik, jarriko da, BEZa eta baliokidetzat gaikargua sartu gabe eta Subjektu Pasiboaren inbertsioari dagokion sortutako zerga tasaren zenbatekoa sartuz (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 84.1 artikulua, 2. eta 3.a).

Oinarri Zergagarria ateratzeko murrizketak aplikatu gabe jarriko dira datuak (Ad.: erabilitako ondasunen eta artagai, aintzinategai eta bildumagaien erregimen bereziak).

#### **[99] NEKAZARITZA, ABELTZANTZA ETA ARRANTZAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK.**

Subjektu pasiboak, gainera, nekazaritza, abeltzantza eta arrantzaren erregimen berezira lotutako ihardueraren bat burutzen baldin badu, laukitxo honetan jarriko du erregimen berezi horretara bildutako ondasun emandien eta zerbitzu eskaintzen zenbatekoa, jasotako konpentsazioak salbuetsiz.

#### **[100] BALIOKIDETZA GAINKARGUAREN ERREGIMEN BEREZIKO ERAGIKETAK.**

Subjektu pasiboa pertsona fisikoa edo Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergan errenten esleipen erregimenean dagoen entitatea izanik, baliokidetzat gaikarguaren erregimen berezia aplikagarri zaion txikizkako merkataritza ihardueraren bat egiten baldin badu, erregimen berezi horren eremuan egindako ondasun emandien zenbatekoa laukitxo honetan jarriko du, BEZa eta baliokidetzat gaikargua salbuetsita.

#### **[101] ELKARTE BARNEAN SALBUETSITA DAUDEN EMANDIAK.**

Elkarte barnean Zergatik salbuetsita dauden emandien zenbatekoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 25 artikuluan xedatutakoaren arabera.

#### **[102] KENKARIRAKO ESKUBIDEA EMATEN DUTEN ESPORTAZIOAK ETA SALBUETSITAKO BESTELAKO ERAGIKETAK.**

Ondorengoak jarriko dira:

- Esportazioari dagozkion kontraprestazioen eta esportazioari lotutako eragiketen guztizko batuketa edo, horren ezean, aipatutako eragiketen barneko balioak (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 21 eta 22 artikulua).

- Bidaiarien erregimeneko esportazioen ondorioz urtean zehar egindako itzulketei dagozkien oinarri zergagarrien zenbatekoa.

- Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 23 eta 24 artikuluetan xedatutakoaren arabera, Zergatik salbuetsitako emandien eta zerbitzuekintzen zenbatekoa.

- Inportazioarekin zerikusia duten Zergatik salbuetsitako zerbitzuko prestazioen zenbatekoa, horren kontraprestazioa inportazioen oinarri zergagarrian sartuta baldin badago.

- Bidai agentzien erregimen berezia ezartzearen ondorioz (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143 artikulua) burututako zerbitzuekintza salbuetsien zenbatekoa.

#### **[103] KENKARI ESKUBIDEA EZ DUTEN SALBUETSITAKO ERAGIKETAK.**

Kenketa eskubidea ez duten salbuetsitako eragiketen zenbatekoa jarri beharko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 20 artikuluan xedatutakoaren arabera.

#### **[104] EZ OHIZKO ONDASUN HIGIEZINEN EMANDIAK.**

Ondasun higiezin emandien eragiketak jarriko dira subjektu pasiboaren ohizko iharduera ez direnean.

#### **[105] EZ OHIZKO FINANTZA ERAGIKETAK.**

Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 20. Bat.18 artikuluan jasotako finantza eragiketak jarriko dira subjektu pasiboaren ohizko iharduera ez direnean.

#### **[106] INBERTSIO ONDASUNEN EMANDIAK.**

Eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen emandien zenbatekoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 108 artikuluan xedatutakoaren arabera.

#### **[107] SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA**

Subjektu Pasiboaren Inbertsioagatik sortutako oinarri zergagarriaren zenbatekoa jarriko da (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 84. Bat. 2 eta 3 artikulua).

#### **[108] ERAGIKETA KOPURUA GUZTIRA**

Eragiketa kopurua jarriko da abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 121 artikuluan ezarritakoaren arabera.

$$[108] = [98] + [99] + [100] + [101] + [102] + [103] - [104] - [105] - [106] - [107]$$

#### **[108.1] BARRUKO ESKURAPEN SALBUETSIK**

Elkarte barruan egin diren ondasun eta zerbitzuen eskurapenak, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 20. artikuluan arabera BEZ atik salbuetsitakoak, zenbatekoak izan diren adieraziko dira.

#### **[108.2] INPORTAZIO SALBUETSIK**

Adierazi, pezetatan, subjektu pasiboak ekitaldian zehar zergatik salbuetsita egin dituen inportazioen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 27tik 67ra arteko artikulua).

#### **[109] ELKARTE BARNEKO SALBUETSITAKO ESKURAPENAK:**

Zergaren ezarpenerako herrialdean BEZaren ondorioetarako identifikatutako subjektu pasiboek ekitaldian egindako elkarte barneko salbuetsitako eskurapenen zenbatekoa pezetatan jarriko da.

#### **[110] ATXIKIRIK GABEKO ERAGIKETAK**

Adierazi Zergari atxiki gabe dauden aitortpenari dagozkion eragiketen guztizko zenbatekoa pezetatan. Eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 68.Lau, 70.Bi, 72 eta 73 artikuluetan jasotzen dira.

#### **[111] ELKARTEKO BESTE ESTATU PARTAIDE BATZUETAN JARTZEKO EDO OSATZEKO DIREN ONDASUNEN EMANDIAK:**

Eman aurretik elkarte barneko beste Estatu partaide batzuetan jartzeko edo osatzeko diren ondasunen emandien zenbatekoa jarriko da.

Jartzeak edo osatzeak emandako ondasunen higieztasuna dakarren kasuetan ez besterik jarriko dira emandiak; horretarako, jartzearen edo osatzearen gastuak ondasun emandiei dagokien guztizko kontraprestazioaren ehuneko 15a baino gehiago izan beharko du.

#### **[112] ONDASUNEN BARNE EMANDIAK ERAGIKETA TRIANGELUARREN ONDORIOZ SUBJEKTU PASIBOAK EGINDAKO INBERTSIOENGATIK SORTUAK:**

Zergaren ezarpenerako herrialdean finkatuta ez dauden eta EEEko beste Estatu partaide batean identifikaturik dauden enpresari edo profesionalak subjektu pasiboek egindako ondasun emandien zenbatekoa jarriko da, aipatu emandiak elkarte barneko salbuetsitako eskurapen baten ondoren egiten direnean, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 26. Hiru artikuluan dioenaren arabera.

Agiri bidez jasotako eta "eragiketa triangeluarra" dela espreski azaldutako eragiketa horiek subjektu pasiboaren inbertsioarengatik sortuak izan dira.

#### **[113] ERASKINA**

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (erabilitako ondasunak, artagai, aintzinategai eta bildumagaiak; bidai agentziak edo oinarri zergagarrien proportziozko zehaztapena) [113] laukitxoan X bat jarri eta **390 eta 392 eredu**en **ERASKIN amankomuna** bete beharko duzu.

## **INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 390 DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL**

**Ejercicio:** Deberá consignar las dos últimas cifras del año a que se refiere la declaración.

### **OBLIGADO TRIBUTARIO:**

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

**[01] SIN ACTIVIDAD:** Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el ejercicio a que se refiere la presente declaración, marque con una X esta casilla.

**GRAN EMPRESA:** Los contribuyentes contemplados en el artículo 71.3 del R.D. 1624/1992 de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, deberán consignarlo con una X en este recuadro.

### **REGISTRO DE EXPORTADORES:**

Consigne con una X si se trata de un sujeto pasivo inscrito en el Registro de Exportadores y Otros Operadores Económicos.

### **LIQUIDACION ANUAL**

#### **I.V.A. DEVENGADO**

##### **[02] a [07] REGIMEN GENERAL:**

Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 4% y las cuotas anuales resultantes.

##### **[08] y [09] MODIFICACION DE BASES Y CUOTAS:**

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

Asimismo, hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de quiebras y suspensiones de pagos.

##### **[10] a [15] RECARGO DE EQUIVALENCIA:**

Se harán constar las bases imponibles anuales del recargo de equivalencia, gravadas en su caso a los tipos del 4%, 1% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

Asimismo, se harán constar en las casillas [12] y [13] la base imponible anual del recargo de equivalencia gravada al tipo del 1,75%, correspondiente a las entregas de bienes objeto del Impuesto Especial sobre las Labores de Tabaco y la cuota anual resultante, respectivamente.

##### **[16] y [17] MODIFICACION DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA:**

Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de quiebras y suspensiones de pagos.

##### **[18] y [19] ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES:**

Se hará constar la base imponible de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas realizadas en el ejercicio y la cuota anual resultante:

Se trasladará:

- A la casilla 18 la suma total de las casillas [44] + [46] + [48] + [50]
- A la casilla 19 la suma total de las casillas [45] + [47] + [49] + [51] + [53] + [55] + [57] + [59].

##### **[20] TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL:**

Suma de las cuotas anuales de I.V.A. y del recargo de equivalencia devengadas ([03] + [05] + [07] + [09] + [11] + [13] + [15] + [17] + [19] = [20]).

#### **I.V.A. DEDUCIBLE**

##### **[21] y [22] I.V.A. DEDUCIBLE EN OPERACIONES INTERIORES:**

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

##### **[23] y [24] I.V.A. DEDUCIBLE EN IMPORTACIONES:**

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, satisfechas en las importaciones de bienes directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

##### **[25] y [26] I.V.A. DEDUCIBLE EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES:**

Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

##### **[27] COMPENSACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERIA Y PESCA:**

Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en operaciones directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

##### **[27.1] RECTIFICACION DE DEDUCCIONES:**

Se hará constar el importe de las deducciones rectificadas, regularizadas en las declaraciones-liquidaciones del ejercicio. No se incluirán aquellas rectificaciones que hayan sido regularizadas en las declaraciones-liquidaciones de ejercicios anteriores. Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

##### **[28] REGULARIZACION DE INVERSIONES:**

Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores 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.

##### **[29] TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL:**

Se consignará el importe total de las deducciones ([22] + [24] + [26] + [27] + [27.1] + [28] = [29]).

##### **[30] DIFERENCIA ANUAL:**

Se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de la cuota devengada anual (Casilla [20]) y el total de la cuota deducible anual (Casilla [29]).

#### **REGULARIZACION**

##### **[31] a [35] ADMINISTRACION COMPETENTE POR RAZON DEL TERRITORIO:**

Si de conformidad con lo dispuesto en el Artº 3 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla [31].

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará en la casilla de referencia de cada una de ellas el porcentaje definitivo que le corresponda. La suma de los porcentajes consignados debe ser igual a 100.

Se consignarán los porcentajes siempre, con total independencia del resultado de la liquidación. Dichos porcentajes serán los definitivos del ejercicio que se regulariza, y asimismo, se aplicarán en el ejercicio siguiente con carácter provisional.

##### **[36] CUOTA ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA:**

Será el resultado de aplicar el porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa (Casilla [31]) a la Diferencia Anual (Casilla [30]).



### **[37] CUOTAS A COMPENSAR DEL AÑO ANTERIOR.**

Se hará constar el importe de la cuotas a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa procedentes del ejercicio anterior.

### **[38] TOTAL INGRESOS EFECTUADOS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO.**

Se hará constar el importe de las cuotas "a ingresar" en Hacienda Foral de Gipuzkoa como consecuencia tanto de las autoliquidaciones presentadas por el contribuyente como de las liquidaciones provisionales practicadas por esta Administración, correspondientes a los tres primeros trimestres o a los once primeros meses del ejercicio, según corresponda, incluyendo las que no hayan sido efectivamente ingresadas por haberse solicitado aplazamiento o fraccionamiento o por cualquier otra causa.

### **[39] TOTAL DEVOLUCIONES PRACTICADAS DURANTE EL PRESENTE EJERCICIO.**

Se hará constar el importe resultante de la suma de las devoluciones efectuadas por Hacienda Foral de Gipuzkoa y de las solicitudes de devolución aún no tramitadas por esta Hacienda Foral, incluyendo las relativas a los "ingresos indebidos", correspondientes a los tres primeros trimestres o a los once primeros meses del ejercicio, según corresponda.

#### **RESULTADO**

#### **[40] RESULTADO ANUAL**

$$[40] = [36] - [37] - [38] + [39]$$

#### **[41] RESULTADO A INGRESAR:**

Se hará constar el importe de la casilla [40] cuando éste sea positivo.

#### **[42] RESULTADO A COMPENSAR:**

Se hará constar el importe de la casilla [40] cuando éste sea negativo y no se solicite la devolución.

Este resultado será el que se consignará en la declaración correspondiente al primer período del ejercicio siguiente, en la casilla correspondiente a "Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa".

#### **[43] RESULTADO A DEVOLVER:**

Se hará constar el importe de la casilla [40] cuando éste sea negativo y se solicite la devolución del mismo.

Si el resultado de la autoliquidación (Casilla [40]) es negativo y no se consigna cantidad alguna en las casillas [42] y [43], se entenderá que se opta por la compensación.

#### **I.V.A. DEVENGADO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS.**

[44] a [49] Se harán constar las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en el ejercicio, gravadas en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 4% y las cuotas anuales resultantes.

[50] y [51] Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes de los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las adquisiciones intracomunitarias de bienes total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

[52] a [57] Se harán constar las bases imponibles del recargo de equivalencia de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en el ejercicio, gravadas en su caso, a los tipos del 4%, 1% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

[58] y [59] Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las adquisiciones intracomunitarias de bienes total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

#### **INFORMACION ADICIONAL**

[60] EXISTENCIAS INICIALES: Se hará constar el importe de las existencias iniciales (al 1 de enero).

[61] EXISTENCIAS FINALES: Se hará constar el importe de las existencias finales (al 31 de diciembre).

### **[62] a [69] BIENES CORRIENTES ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO.**

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes efectuadas, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

[70] y [71]

[79] y [80]

[88] y [89]

Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación de facturas de adquisición de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

Asimismo, se hará constar el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de facturas de adquisición de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, cuyo derecho a la deducción no haya caducado, y después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$[72] = [63] + [65] + [67] + [69] + [71]$$

#### **[73] a [78] GASTOS DEVENGADOS EN EL EJERCICIO:**

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por los gastos devengados, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$[81] = [74] + [76] + [78] + [80]$$

### **[82] a [87] BIENES DE INVERSION ADQUIRIDOS DURANTE EL EJERCICIO:**

Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

$$[90] = [83] + [85] + [87] + [89]$$

$$[91] = \frac{[62] + [64] + [66] + [68] + [70] + [73] + [75] + [77] + [79]}{[82] + [84] + [86] + [88]}$$

$$[92] = \frac{[63] + [65] + [67] + [69] + [71] + [74] + [76] + [78] + [80]}{[83] + [85] + [87] + [89]}$$

$$[93] = [72] + [81] + [90]$$

#### **PRORRATA**

[94] Y [95] Marque con una X, en su caso, el régimen de prorrata que le resulte aplicable.

[96] Se hará constar el porcentaje de prorrata general que en su caso resulte aplicable.

[97] Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de prorrata.

#### **TIPOS DE OPERACIONES**

### **[98] OPERACIONES EN REGIMEN GENERAL**

Se hará constar, sin incluir el I.V.A. y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del I.V.A. y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar declaraciones - liquidaciones periódicas, a excepción del régimen simplificado, incluyendo el importe de la base imponible devengada correspondiente a Inversión del Sujeto Pasivo (artº 84.Uno, 2º y 3º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).



Se consignarán los datos sin aplicar las reducciones para el cálculo de la base imponible (Ej.: regímenes especiales de bienes usados y de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección).

#### **99 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA.**

Si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, excluyendo las compensaciones percibidas.

#### **100 OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA**

Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, I.V.A. y recargo de equivalencia excluidos.

#### **101 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS.**

Se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

#### **102 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION.**

Se hará constar:

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artº 21 y 22 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

- El importe de las bases imponibles correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.

- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en los artº 23 y 24 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con la importación y cuya contraprestación esté incluida en la base imponible de las importaciones.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de las agencias de viajes (artº 143 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

#### **103 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION.**

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artº 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

#### **104 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES.**

Se harán constar las operaciones de entregas de bienes inmuebles cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

#### **105 OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES.**

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artº 20.Uno.18 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

#### **106 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION.**

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmitente, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artº 108 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

#### **107 INVERSION DEL SUJETO PASIVO**

Se hará constar el importe de la base imponible devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo (artº 84.Uno.2 y 3 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

#### **108 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES**

Se hará constar el volumen de operaciones según lo establecido en el artº 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

$$108 = \frac{98 + 99 + 100 + 101 + 102 + 103 - 104 - 105 - 106 - 107}{106 - 107}$$

#### **108.1 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:**

Se hará constar el importe de las adquisiciones interiores de bienes y servicios exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido según lo dispuesto en el artículo 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

#### **108.2 IMPORTACIONES EXENTAS:**

Se consignará el importe en pesetas de las importaciones exentas del Impuesto realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículos 27 a 67 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

#### **109 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS**

Se hará constar el importe en pesetas de las adquisiciones intracomunitarias exentas realizadas en el ejercicio por sujetos pasivos identificados a efectos del I.V.A. en el Territorio de aplicación del Impuesto.

#### **110 OPERACIONES NO SUJETAS**

Se hará constar el importe en pesetas de las operaciones no sujetas al Impuesto contenidas en los artículos 68.Cuatro, 70.Dos, 72 y 73 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, realizadas en el período objeto de declaración.

#### **111 ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS**

Se hará constar el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros.

Sólo se computarán aquellas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento de la total contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

#### **112 ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSION DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES**

Se hará constar el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado miembro de la C.E.E., cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artº 26.Tres del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

Dichas operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse de una "operación triangular", habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el artº 84 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

#### **113 ANEXO**

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del I.V.A. (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes o determinación proporcional de las bases imponibles), hará constar una X en la casilla 113 y deberá cumplimentar el **ANEXO común a los modelos 390 y 392**.

Se consignarán los datos sin aplicar las reducciones para el cálculo de la base imponible (Ej.: regímenes especiales de bienes usados y de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección).

**99 OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA.**

Si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, excluyendo las compensaciones percibidas.

**100 OPERACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA**

Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, I.V.A. y recargo de equivalencia excluidos.

**101 ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS.**

Se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

**102 EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION.**

Se hará constar:

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artº 21 y 22 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

- El importe de las bases imponibles correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.

- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en los artºs 23 y 24 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con la importación y cuya contraprestación esté incluida en la base imponible de las importaciones.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de las agencias de viajes (artº 143 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

**103 OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION.**

Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artº 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

**104 ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES.**

Se harán constar las operaciones de entregas de bienes inmuebles cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

**105 OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES.**

Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artº 20.Uno.18 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

**106 ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION.**

Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmitente, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artº 108 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

**107 INVERSION DEL SUJETO PASIVO**

Se hará constar el importe de la base imponible devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo (artº 84.Uno.2 y 3 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

**108 TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES**

Se hará constar el volumen de operaciones según lo establecido en el artº 121 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

$$108 = \frac{98}{106} + \frac{99}{106} + \frac{100}{106} + \frac{101}{106} + \frac{102}{106} + \frac{103}{106} - \frac{104}{106} - \frac{105}{106} - \frac{107}{106}$$

**108.1 ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS:**

Se hará constar el importe de las adquisiciones interiores de bienes y servicios exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido según lo dispuesto en el artículo 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

**108.2 IMPORTACIONES EXENTAS:**

Se consignará el importe en pesetas de las importaciones exentas del Impuesto realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículos 27 a 67 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre).

**109 ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS**

Se hará constar el importe en pesetas de las adquisiciones intracomunitarias exentas realizadas en el ejercicio por sujetos pasivos identificados a efectos del I.V.A. en el Territorio de aplicación del Impuesto.

**110 OPERACIONES NO SUJETAS**

Se hará constar el importe en pesetas de las operaciones no sujetas al Impuesto contenidas en los artículos 68.Cuatro, 70.Dos, 72 y 73 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, realizadas en el período objeto de declaración.

**111 ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS**

Se hará constar el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros.

Sólo se computarán aquellas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento de la total contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

**112 ENTREGAS INTERIORES DE BIENES DEVENGADAS POR INVERSION DEL SUJETO PASIVO COMO CONSECUENCIA DE OPERACIONES TRIANGULARES**

Se hará constar el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado miembro de la C.E.E., cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artº 26.Tres del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

Dichas operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse de una "operación triangular", habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el artº 84 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

**113 ANEXO**

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del I.V.A. (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes o determinación proporcional de las bases imponibles), hará constar una X en la casilla 113 y deberá cumplimentar el ANEXO común a los modelos 390 y 392.



\*8400032312002\*

www.gipuzkoa.net/ogasuna



# Modelo 391

DECLARACION

LIQUIDACION

A N U A L

## ¿QUE ES LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL?

La declaración-liquidación anual es una declaración tributaria establecida al amparo del art.º 167 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 que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido:

El impreso modelo 391 tiene además la consideración de ÚLTIMA DECLARACION-LIQUIDACION del ejercicio, por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración-liquidación de I.V.A. trimestral periódica, modelo 310, correspondiente al cuarto trimestre.

## ¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MODELO 391?

Este modelo 391 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos acogidos al Régimen Especial Simplificado del I.V.A. que tengan la obligación de presentar declaraciones - liquidaciones trimestrales periódicas modelo 310.

## ¿CUANDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MODELO 391?

Esta declaración-liquidación anual modelo 391 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

## ¿DONDE SE PRESENTA LA DECLARACION-LIQUIDACION ANUAL MODELO 391?

— Tratándose de declaraciones positivas («A ingresar»), éstas deberán presentarse a través de alguna de las Entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de Crédito)

— Tratándose de declaraciones negativas («A compensar» o con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las Entidades Colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las Oficinas Tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga  
Impuesto sobre el Valor Añadido  
Urteko aitortpen-likidazioa / Declaración-liquidación Anual  
Erregimen Erraztua / Régimen Simplificado

Ebitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Periodo: URTEKO AZKENA  
ULTIMO ANUAL

391

Identifikazioa Identificación	EJZ N.I.F.		Delentak eta izena, edo sozialakizaren izena Apellidos y nombre o razón social						Anagrama Anagrama	
	Zerga helburua Domicilio fiscal		Zk. Num.	Letra Letra	Edakizuna Escritura	Oina Piso	Edakizuna Mano	Telefonoa Teléfono		
	Udalerria Municipio		Posta kodua Cód. Postal	Gelketa Clave	Probintzia Provincia				Gelketa Clave	

ERAGIKETA MOTAK / TIPOS DE OPERACIONES					URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL	
Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Agricultura Ganadería y Pesca					200	
Eragiketak baliabideen errehabilitazioaren erregimen berezian / Operaciones en Régimen Especial de Recargo de Equivalencia					201	
ERAGIKETA BOLUMEN OSOA / TOTAL VOLUMEN DE OPERACIONES					200 + 201	202
BATASUN BARRUKO SALMENTAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS					203	
ESPORTAZIOAK / EXPORTACIONES					204	
BERARIAZKO ERAGIKETAK / OPERACIONES ESPECIFICAS:					205	
Epigrafa EJZ zergan / Epigrafe I.A.E.					URTEKO ZENBATEKOA IMPORTE ANUAL	
LIKIDAZIOA / LIQUIDACION	Moduluaren 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	
	1. modulu / Módulo 1	11	12	13	14	
	2. modulu / Módulo 2	21	22	23	24	
	3. modulu / Módulo 3	31	32	33	34	
	4. modulu / Módulo 4	41	42	43	44	
	5. modulu / Módulo 5	51	52	53	54	
	6. modulu / Módulo 6	61	62	63	64	
	Jard. esq. en komunitate/Comisiones activas	71	72	73	74	
	Urteko sorketa kuota/Cuota devengada anual	81	82	83	84	
	Urteko BEZ kentzerikoa/I.V.A. deducible anual	91	92	93	94	
	Indize zuzentzailea / Índice corrector	101	102	103	104	
	Erag. arrantaren emaitza/Resultado op. corrientes	111	112	113	114	
	Gabrieloko kuota/Cuota mínima	121	122	123	124	
	Efite itzultzailea / Devoluciones UE	131	132	133	134	
	Urteko errentak kuota/Cuota derivada	141	142	143	144	
	BEZ sortua I.V.A. devengado	Jarduera multzoaren urteko kuota, guztira / Total cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas				145
						146
						147
						148
						149
						150
						151
						152
						153
						154
						155
						156
						157
						158
						159
						160
						161
						162
						163
						164
						165
						166
						167
						168
						169
						170
						171
						172
						173
						174
						175
						176
						177
						178
						179
						180
						181
						182
						183
						184
						185
						186
						187
						188
						189
						190
						191
						192
						193
						194
						195
						196
						197
						198
						199
						200
						201
						202
						203
						204
						205
						206
						207
						208
						209
						210
						211
						212
						213
						214
						215
						216
						217
						218
						219
						220
						221
						222
						223
						224
						225
						226
						227
						228
						229
						230
						231
						232
						233
						234
						235
						236
						237
						238
						239
						240
						241
						242
						243
						244
						245
						246
						247
						248
						249
						250
						251
						252
						253
						254
						255
						256
						257
						258
						259
						260
						261
						262
						263
						264
						265
						266
						267
						268
						269
						270
						271
						272
						273
						274
						275
						276
						277
						278
						279
						280
						281
						282
						283
						284
						285
						286
						287
						288
						289
						290
						291
						292
						293
						294
						295
						296
						297
						298
						299
						300
						301
						302
						303
						304
						305
						306
						307
						308
						309
						310
						311
						312
						313
						314
						315
						316
						317
						318
						319
						320
						321
						322
						323
						324
						325
						326
						327
						328
						329
						330
						331
						332
						333
						334
						335
						336
						337
						338
						339
						340
						341
						342
						343
						344
						345
						346
						347
						348
						349
						350
						351
						352
						353
						354
						355
						356
						357
						358
						359
						360
						361
						362
						363
						364
						365
						366
						367
						368
						369
						370
						371
						372
						373
						374
						375
						376
						377
						378
						379
						380
						381
						382
						383
						384
						385
						386
						387
						388
						389
						390



## 391 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

EKITALDIA: hemen aitorutako urte naturalaren azken bi zifrak jarri behar dituzu.

### ZERGAPEKOA:

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

### ERAGIKETA MOTAK:

[200] eta [201] ERAGIKETA BOLUMENA:

Adierazitako erregimen berezi bakoitzera bildutako jardueretan sujetu pasiboak urte naturalaren barruan egin dituen ondasun salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa jarriko da –kanpoan utzita Balio Erantsiaren Zerga eta, hala badagokio, baliokidetasun erekargua eta oroharreko prezioaren konpentsazioa–, zerga honetatik salbuetsitako eragiketak ere sartuta.

Aipatu zenbatekoan ez dira sartuko ondasun higiezin salmentak eta eragiketa finantzarioak, sujetu pasiboaren jardura enpresarial edo profesionalen ohikoak ez direnean, ez eta eskualdatzailearentzat inbertsioak kalifikatutako ondasunen salmentak ere.

[203] BATASUN BARRUKO ONDASUN SALMENTAK:

Europako Batasuneko beste estatu batzuetara zuzendurik likidazioaldian zehar abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren Zerga egokitzen duenak, 25. artikuluan eta 68. artikuluan laugarren apartatuan xedatutakoaren arabera egindako ondasunen salmenta salbuetsien kopuru osoa jarriko da.

[204] ESPORTAZIOAK:

Ekitaldiaren barruan egindako esportazioei eta esportazioarekin parekatutako eragiketei dagozkien kontraprestazioen batura osoa jarriko da edo, horiek ez badira, aipatu eragiketek estatuaren lurraldean dituzten balioak (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikulua).

BERARIAZKO ERAGIKETAK:

[205] GAKOA: jarraian aipatuko diren berariazko eragiketaren bat eginez gero, lauki honetan jarri behar duzu taula honen arabera haietako bakoitzari emandako kodea:

	Kodea
– Batasun barruko erosketa salbuetsiak .....	1
– Zergari lotu gabeko eragiketak .....	2
– Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasunen salmentak .....	3
– Eragiketa triangeluarren ondorioz sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortu diren estatu barruko ondasun salmentak .....	4

[206] URTEKO ZENBATEKOA:

Lauki honetan:

– 1 gakoa jarri ba duzu, ipini behar duzu zergaren aplikazio lurraldean BEZaren ondorioetarako identifikatutako sujetu pasiboek ekitaldian zehar egin dituzten Batasun barruko erosketa salbuetsien zenbatekoa.

– 2 gakoa jarri baduzu, ipini behar duzu abenduaren 29ko 102/1992 F.D. 68.lau, 70.bi, 72. eta 73. artikuluetan jasotakoaren arabera zergari lotu gabe dauden eta zergaldian zehar egin diren eragiketen zenbatekoa.

– 3 gakoa jarri baduzu, norbaiten esku jarri aurretik instalatu edo muntatu behar diren ondasunen salmenten zenbatekoa ipini behar duzu, instalazioa beste estatu kide batzuetan amaitzen denean.

Bakarrik konputatuko dira dagoeneko emandako ondasunak ibilgetu beharra dakarren instalazioa edo muntaia eskatzen duten eta ondasunen salmentei dagozkien kontraprestazio osoaren ehuneko 15a gainditzen duten salmentak.

– 4 gakoa jarri baduzu, zergaren aplikazio lurraldean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatutako enpresariak edo profesionalak sujetu pasiboarentzat egindako ondasun salmenten zenbatekoa jarriko da, salmenta horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko erosketa baten ondorengo salmentak direnean.

Faktura bidez dokumentatutako eragiketa horiek –“eragiketa triangeluarra” badira, espresuki adieraziz– sujetu pasiboaren inbertsioa dela medio sortu behar izan dira, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 84. artikuluan xedatutakoaren arabera.

– [206] laukian gako bat baino gehiago jarri baduzu, berariazko eragiketen urteko zenbateko osoa jarri behar duzu.

### URTEKO LIKIDAZIOA

[01]etik [04]ra: erregimen erraztura bildutako jardueren Ekitaldia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epigrafe(k) jarriko d(ir)a.

[11]tik [64]ra [1] [2] [3] [4] [5] eta [6] moduluak: jardura bakoitzeko jaso behar da jarduerarentzat jarritako oinarritzko datuen urteko batez bestekoa. Moduluaren zenbatekoa zenbaki osoa ez bada, bi zifra hamartar jarriko dira.

[71]tik [74]ra Jardura osagarrien komisioak: jardura profesional osagarriak egiten direnean (komisioak loterengatik eta beste batzuegatik), jardura horietatik eratorritako urteko dirusarrera guztiak jaso beharko dira.

[81]etik [84]ra Urtean sortutako kuota: BEZean sortu diren kuoten zenbatekoa jarriko da jardura bakoitzeko. Moduluak aplikatuz kalkulatu dira kuota horiek.

[91]tik [94]ra Urteko BEZ kenkariduna: jardura garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidetik salbuetsi gabe dauden aktibo finkoez bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo inportatzean ekitaldiaren barruan Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoa jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kenkaridunak dira, baldin eta sujetu pasiboek ordainduak badira

nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresariari ondasun edo zerbitzuak erosteko. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kenkariduna izango da, nekez froga daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kenkaridunak izango joan-etorriko edo bidaietako zerbitzuengatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuengatik jasandako kuotak, irailaren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifak eta Jarraibidea onartzen dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten subjeto pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kenkaridunak izango.

3. Eragiketa arruntengatik jasan edo ordaindutako kuoten kenkariari ez dio eragingo subjeto pasiboak erregimen erraztura bildutako jarduerarentzako dirulaguntzak jaso izanak.

4. Erregimen horretara bildutako jarduera batzuetan guztien artean erabiliak izateko ondasun eta zerbitzuak erosi edo inportatzen denean, horietako bakoitzean kendu beharreko kuota hainbanaketaren ondorioz ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Prozedura hori erabiltzea ezinezkoa bada, hainbana egotziko zaie jarduerari.

[101]etik [104]ra Indize zuzentzailea: denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

	Indize zuzentzailea
Denboraldiko 60 egunera arte .....	1,50
Denboraldiko 61 egunetik 120ra .....	1,35
Denboraldiko 121 egunetik 180ra .....	1,25

Denboraldiko jardueratzat hartuko dira urtean jarraian edo txandaka egun jakin batzuetan egin ohi direnak, baldin eta urtean ehun eta laurogei egun baino gehiago ez badira.

[111]tik [114]ra Eragiketa arruntaren emaitza: urtean sortutako kuotaren ([81]etik [84]ra bitarteko laukiak) eta BEZaren urteko kuota kenkaridunaren ([91]tik [94]ra bitarteko laukiak) arteko diferentzia da, jarduera bakoitzeko. Denboraldiko jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu beharko dira, eragiketa arruntaren urteko emaitza kalkulatzeko.

[121]tik [124]ra Ordaintzeko gutxieneko kuota: jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentaia aplikatuz ateratzen den emaitza.

[131]tik [134]ra Europako Batasunaren itzulketak: erregimen erraztutik eratorritako kuota kalkulatzeko gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak ere jarri behar dira, baldin eta ekitaldiaren barruan subjeto pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

[141]etik [144]ra Erregimen erraztutako eratorritako kuota:

Erregimen erraztutik eratorritako kuota, jarduera bakoitzeko, handiena izango da ondorengo kopuruen artean:

– Eragiketa arruntengatik urtearen barruan sortutako emaitza ([111]tik [114]ra bitarteko laukiak).

– Gutxieneko kuota ([121]etik [124]ra bitarteko laukiak). Aipatu gutxieneko kuotari gehitu behar zaizkio zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak, baldin eta ekitaldiaren barruan subjeto pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie ([131]tik [134]ra bitarteko laukiak).

[145]: jarduera multzoaren erregimen erraztutik eratorritako urteko kuoten zenbatekoaren batura jarri behar da.

[146]eta [147]: Batasunaren barruan ondasunak erosteko urtearen barruan sortutako oinarri ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira, hurrenez hurren.

[148]eta [149]: aktibo finkoak saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinarri ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

[150]eta [151]: zergapetutako eragiketengatik likidazioaldian sortutako BEZa jarri behar da, eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Balio Erantsiaren Zerga egokitzen duenak, 84.bat.2 artikuluan xedatutakoaren arabera establezimendurik ez duten pertsonen eginak direnean.

[152] Urtean sortutako BEZ, guztira. Ondoko hauek batuz ateratzen den emaitza jarri behar da: jarduera multzoaren urteko kuoten kopuru osoa ([145]laukia), Batasunaren barruan erositako ondasunak erosteko sortutako kuotak ([147]laukia), aktibo finkoak saltzeagatik sortutako kuotak ([149]laukia) eta subjeto pasiboaren inbertsioagatik sortutako kuotak ([151]laukia).

## BEZ KENKARIDUNA

[153]eta [154]: aktibo finkoak erosi edo inportatzean jasan diren oinarri ezargarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

[155]: aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkariaren erregularizazioaren emaitza jaso behar da; hala behar denean, jarduera hasi aurreko kenkariaren erregularizazioa ere sartu behar da. Erregularizazioaren emaitzak berarekin kenkariaren gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

[156] Urteko BEZ kenkariduna, guztira: [154]eta [155]laukien arteko batura jarri behar da.

[157] Urteko diferentzia: urtean sortutako BEZ osoaren ([152]laukia) eta urteko BEZ kenkaridun osoaren ([156]laukia) arteko diferentzia jarri behar da, behar den zeinua adieraziz.

[158] Aurreko urtetik konpentsatu beharreko kuotak: aurreko ekitaldiaz geroztik Gipuzkoako lurralde historikoan konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarri behar da.

[159] Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira: zergadunak aurtetutako autolikidazioen nahiz administrazio honek ekitaldiaren lehen hiru hiruhilabetei dagokienez egindako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "ordaintzeko" kuoten zenbatekoa jarri behar da. Gerozatzea edo



atzeratzea eskatzeagatik edo bestelako arrazoiengatik ordaindu ez diren likidazioak ere sartu behar dira.

[160] Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira: “ordainketa okerren” kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen “ordainketa okerrei” buruzko itzulketak eskaeren zenbatekoaren batura jarri behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokienean.

[162] : [161] laukian jasotako urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, positiboa denean.

[163] : [161] laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa konpentsatu nahi duzunean.

[164] : [161] laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa urte amaieran itzultzea eskatu nahi duzunean.

## **INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 391**

**EJERCICIO:** Deberá consignar las dos últimas cifras del año natural por el que efectúa la declaración.

### **OBLIGADO TRIBUTARIO:**

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

### **TIPOS DE OPERACIONES:**

#### **[200] y [201] VOLUMEN DE OPERACIONES:**

Se consignará el importe total, excluido el propio Impuesto sobre el Valor Añadido y, en su caso, el recargo de equivalencia y la compensación a tanto alzado, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en las actividades acogidas a cada uno de los regímenes especiales que se indican, incluyendo las operaciones exentas del Impuesto.

No se incluirán en el importe mencionado las entregas de bienes inmuebles y las operaciones financieras cuando no sean habituales de la actividad empresarial o profesional del sujeto pasivo, ni las entregas de bienes calificados como de inversión para el transmitente.

#### **[203] ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS:**

Se hará constar el total de las entregas exentas de bienes destinados a otros Estados miembros de la Unión Europea realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en los artículos 25 y 68 apartado cuarto del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

#### **[204] EXPORTACIONES:**

Se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación efectuadas durante el ejercicio o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artºs 21 y 22 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

### **OPERACIONES ESPECÍFICAS:**

**[205] CLAVE:** Si realiza alguna de las operaciones específicas mencionadas a continuación, consignará en esta casilla el código asignado a cada una de ellas en función de la siguiente tabla:

	Código
– Adquisiciones intracomunitarias exentas ....	1
– Operaciones no sujetas .....	2
– Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros .....	3
– Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares .....	4

#### **[206] IMPORTE ANUAL:**

En esta casilla:

– Si ha consignado la clave 1, hará constar el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas realizadas en el ejercicio por sujetos pasivos identificados a efectos del IVA en el territorio de aplicación del impuesto.

– Si ha consignado la clave 2, hará constar el importe de las operaciones no sujetas al impuesto contenidas en los artículos 68.Cuatro, 70.Dos, 72 y 73 del D.F. 102/92, de 29 de diciembre, realizadas en el período objeto de la declaración.

– Si ha consignado la clave 3, hará constar el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros.

Sólo se computarán aquellas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento de la total contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

– Si ha consignado la clave 4, hará constar el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado miembro de la Unión Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artº 26.Tres del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

Dichas operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse una «operación triangular», habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el artº 84 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

– Si ha consignado más de una clave en la casilla [206], hará constar el importe total anual de las operaciones específicas realizadas.

### **LIQUIDACION ANUAL**

**[01] a [04]:** Se harán constar el/los Epígrafes del Impuesto de Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

**[1] a [64] Módulo [1].[2].[3].[4].[5] y [6]:** Se hará constar, por cada actividad, el promedio anual de los datos base señalados para la misma. Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

**[71] a [74] Comisiones actividades accesorias:** En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del año procedentes de tales actividades.

**[81] a [84] Cuota devengada por operaciones corrientes anual:** Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos.

**[91] a [94] I.V.A. deducible anual:** Se hará constar el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas durante el ejercicio en la adquisición o importación de bienes y servicios, distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la Ley 102/92, de 29 de diciembre, satisfechas por los

sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Será deducible el 1 por ciento del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes, en concepto de cuotas de difícil justificación.

En el ejercicio de las deducciones a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán las siguientes reglas:

1ª. No serán deducibles las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes, hostelería y restauración en el supuesto de sujetos pasivos que desarrollen la actividad en local determinado conforme lo dispuesto en el Real Decreto Legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre Actividades Económicas.

2ª. No podrán ser objeto de deducción las cuotas soportadas fuera del ejercicio.

3ª. La deducción de cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes no se verá afectada por la percepción por el sujeto pasivo de subvenciones a la actividad acogida al régimen simplificado.

4ª. Cuando se realicen adquisiciones o importaciones de bienes y servicios para su utilización en común en varias actividades sujetas a este régimen, la cuota a deducir en cada una de ellas será la que resulte del prorrateo en función de su utilización efectiva. Si no fuese posible aplicar dicho procedimiento, se imputarán por partes iguales a cada una de las actividades.

[101] a [104] Índice Corrector: Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

	Índice Corrector
Hasta sesenta días de temporada .....	1,50
De sesenta y uno a ciento veinte días de temporada .....	1,35
De ciento veintiuno a ciento ochenta días de temporada .....	1,25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días al año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.

[111] a [114] Resultado operaciones corrientes: Es la diferencia, para cada actividad, entre la cuota devengada anual (casillas [81] a [84]) y la cuota de I.V.A. deducible anual (casillas [91] a [94]). En el caso de actividades de temporada deberá multiplicarse esta diferencia por el índice corrector correspondiente para obtener el Resultado de operaciones corrientes.

[121] a [124] Cuota mínima: Se hará constar, para cada actividad, el resultado de aplicar a la cuota devengada anual por operaciones corrientes el porcentaje de cuota mínima establecido para cada actividad.

[131] a [134] Devoluciones UE: En el caso de haber aplicado la cuota mínima para el cálculo de la cuota derivada también deberán consignarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados

en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado.

[141] a [144]: Cuota derivada del régimen simplificado:

La cuota derivada del régimen simplificado, para cada actividad, será la mayor de las dos cantidades siguientes:

– El resultado anual por operaciones corrientes (casillas [111] a [114]).

– La cuota mínima (casillas [121] a [124]) a la que deberán sumarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado (casillas [131] a [134]).

[145]: Se hará constar la suma del importe de las cuotas anuales derivadas del régimen simplificado del conjunto de las actividades ejercidas.

[146] y [147]: Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las adquisiciones intracomunitarias de bienes.

[148] y [149]: Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las entregas de activos fijos.

[150] y [151]: Se hará constar el I.V.A. devengado en el período de liquidación por las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.Uno 2º del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

[152] Total I.V.A. devengado anual: Se consignará el resultado de la Suma del Total de las cuotas anuales del conjunto de actividades ejercidas (casilla [145]), de las cuotas devengadas por las adquisiciones intracomunitarias de bienes (casilla [147]), de las cuotas devengadas por las entregas de activos fijos (casilla [149]) y de las cuotas devengadas por inversión del sujeto pasivo y otras operaciones (casilla [151]).

#### I.V.A. DEDUCIBLE:

[153] y [154]: Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrateo.

[155]: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores, 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.

[156]: Total I.V.A. deducible anual: Se hará constar el resultado de la suma de las casillas [154] y [155].

[157] Diferencia anual: Se hará constar, con el signo que corresponda la diferencia entre el Total I.V.A. devengado anual (casilla [152]) y el Total I.V.A. deducible anual (casilla [156]).

[158] Cuotas a compensar del año anterior: Se hará constar el importe de las cuotas a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa procedentes del ejercicio anterior.

**159** Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio: Se hará constar el importe de las cuotas «A ingresar» en Hacienda Foral de Gipuzkoa como consecuencia tanto de las autoliquidaciones presentadas por el contribuyente como de las liquidaciones provisionales practicadas por esta Administración, correspondientes a los tres primeros trimestres del ejercicio, incluyendo las que no hayan sido efectivamente ingresadas por haberse solicitado aplazamiento o fraccionamiento o por cualquier otra causa.

**160** Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio: Se hará constar al importe resultante de la suma de las devoluciones efectuadas por Hacienda Foral de Gipuzkoa en concepto de «ingresos indebidos» y de las solicitudes de devolución relativas a «ingresos indebidos» aún no tramitadas por esta Hacienda Foral, correspondientes a los tres primeros trimestres del ejercicio.

**162** : Consignará el resultado de la liquidación anual, obtenido en la casilla **161**, cuando éste sea positivo.

**163** : Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla **161**, cuando éste sea negativo y desee compensar el saldo a su favor.

**164** : Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla **161**, cuando éste sea negativo y desee solicitar la devolución del saldo a su favor a fin de año.



# 392 Eredua

URTEKO

AITORPEN

LIKIDAZIOA

## ZER DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA ?

Gipuzkoako Herrialde Historikoaren Arauteri Fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren abenduaren 28ko 37/1992 Legea egoitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 167. artikulua babesean xedatutako zerga aitorpena da urteko aitorpen - likidazioa, urte naturalean zehar egindako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren likidazioaren eragiketak jasotzen dituen.

392 imprimakia ekitaldiko AZKEN AITORPEN - LIKIDAZIOATZAT hartuko da, eta beraz, laugarren hiruilekoari dagokion BEZaren aldizkako hiruleko aitorpen-likidaziorik, 370 eredua, ez da aurkeztu beharko.

## NORK AURKEZTU BEHAR DU URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

Aldizkako hiruileko aitorpen-likidazioa, 370 eredua, aurkeztu behar duten BEZaren Erregimen Berezi Erraztura eta Erregimen Orokorra bildutako subjektu pasibo guztiek 392 eredua aurkeztu beharko dute.

## NOIZ AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

Urteko aitorpen-likidazioa, 392 eredua, urtarileko lehenengo hogeitamar egun naturalean barruan aurkeztu beharko da.

## NON AURKEZTU BEHAR DA URTEKO AITORPEN - LIKIDAZIOA, 392 EREDUA ?

- Aitorpen positiboak ("ordaintzekoak") izanez gero, tributuen zergabilketan laguntzaile bezala iharduteko baimendutako Entitatearen baten bidez ( Banku, Aurrezki Kutza edo Kreditu Kooperatiben bidez ) aurkeztu beharko dira, Zergabilketari buruzko Arauteriak dioen eran.
- Aitorpen negatiboak ("Konpentsatu beharrekoak" edo itzultzeko eskubidea dutenak izanez gero ) aurreko apartatuan aipatutako Entitate Laguntzaileetan ez ezik, Zerga Bulegoetan edo Gipuzkoako Foru Aldundiko Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuaren Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Sekzioan ere aurkeztu ahal izango dira.

## OHARRA:

BEZaren ondorengo erregimen bereziren bati atxikita egonez gero (ondasun erabiliak, artagaiak, aintzinategaiak eta bildumagaiak; bidaia agentziak edo oinarri zergagarriak era proportzionalaz zehaztea) 392 inprimakiarekin batera 390 eta 392 eredu ERASKIN amankomuna aurkeztu beharko duzu.



# Modelo 392

DECLARACION

LIQUIDACION

ANUAL

## ¿QUE ES LA DECLARACION - LIQUIDACION ANUAL ?

La declaración - liquidación anual es una declaración tributaria establecida al amparo del artº 167 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 que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El impreso modelo 392 tiene además la consideración de ULTIMA DECLARACION - LIQUIDACION del ejercicio , por lo que no debe cumplimentarse ninguna declaración - liquidación de I.V.A. trimestral periódica, modelo 370, correspondiente al cuarto trimestre.

## ¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACION - LIQUIDACION ANUAL MODELO 392 ?

Este modelo 392 se utilizará por todos aquellos sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar declaraciones - liquidaciones trimestrales periódicas trimestrales modelo 370.

## ¿CUANDO DEBE PRESENTARSE LA DECLARACION - LIQUIDACION ANUAL MODELO 392 ?

Esta declaración - liquidación anual modelo 392 deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

## ¿DONDE SE PRESENTA LA DECLARACION - ANUAL MODELO 392 ?

- Tratándose de declaraciones positivas ("A ingresar"), éstas deberán presentarse a través de alguna de las Entidades autorizadas, en los términos del Reglamento de Recaudación, para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativa de Crédito)
- Tratándose de declaraciones negativas ("A compensar" o con derecho a devolución), éstas podrán presentarse además de en las Entidades Colaboradoras aludidas en el apartado anterior, en las Oficinas Tributarias, o en la Sección del Impuesto sobre el Valor Añadido del Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

## NOTA:

En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del I.V.A. (bienes usados, objetos de arte, antigüedades, y objetos de colección; agencias de viajes o determinación proporcional de las bases imponibles) deberá adjuntar al modelo 392, el ANEXO común a los modelos 390 y 392.





Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa

Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas

Balio Erantsiaren gaineko Zerga  
Impuesto sobre el Valor Añadido  
Urteko Aitorpen-Likidazioa / Declaración-Liquidación Anual  
Erregimen Orokor + Erraztua  
Régimen General + Simplificado

392

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia: URTEKO AZKENA  
Período: ULTIMO ANUAL

IFZ N.I.F.	Deiturak eta izena, edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social		Anagrama Anagrama			
Zerga helbidea Domicilio fiscal	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskaiera Escalera	Oina Piso	Eskaia Mano	Telefona Teléfono
Udalerría Municipio	Posta kutxa Cód. postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia			Gakoa Clave

Moduluaren balioa (Unitateak) Valor de los módulos (Unidades)	1. jardueren / Actividad 1	2. jardueren / Actividad 2	3. jardueren / Actividad 3	4. jardueren / Actividad 4
	01	02	03	04
	1. modulua / Módulo 1	12	13	14
	2. modulua / Módulo 2	22	23	24
	3. modulua / Módulo 3	32	33	34
	4. modulua / Módulo 4	42	43	44
	5. modulua / Módulo 5	52	53	54
	6. modulua / Módulo 6	62	63	64
	7. modulua / Módulo 7	72	73	74
	Urteko sortutako kosta/Cuota devengada anual	81	82	83
Urteko BEZ kenkariadunak/V. deducible anual	91	92	93	94
Indize zuzentzaile/Indice corrector	101	102	103	104
Enag. araztearen emaitza/Resultado op. arazte	111	112	113	114
Gainerako kosta/Cuota mínima	121	122	123	124
EBko aldatzea/Devoluciones UE	131	132	133	134
Urteko erabazteko kosta/Cuota devengada	141	142	143	144
BEZ sortua I.V.A. devengado	Jardueren multzoaren urteko kosta/gastu / Total costas anuales del conjunto de actividades ejercidas			145
BEZ kenkariaduna I.V.A. deducible	Batasun barruko ondasun erosketak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes			146
	Albino finkeiaren emaitza / Entrega de activos fijos			148
	Sajira puntuetan inbertituek sortutako BEZ / I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo			150
	URTEAN SORTUTAKO BEZ, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEVENGADO ANUAL			152
	Albino finkeiaren erosketak edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos			153
	Inbertituen erregulartzeak / Regularización de inversiones			155
	URTEKO BEZ KENKARIADUNA, GUZTIRA / TOTAL I.V.A. DEDUCIBLE ANUAL			156
	ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO			157
	JARDUEKIN GABE / SIN ACTIVIDAD			
	Erregimen orokorra / Régimen General			
BEZ sortua I.V.A. devengado	Onarri eragaria / Base Imponible			% Tasa / Tipo %
	158			16
	160			7
	162			4
	164			165
	166			4
	168			1
	170			0,5
	172			173
	174			175
BEZ kenkariaduna / I.V.A. deducible	Batasun barruko erosketak / Adquisiciones intracomunitarias			176
	URTEAN SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA ANUAL			177
	BEZ kenkariaduna estatuko eragileentzat / I.V.A. deducible operaciones interiores			178
	BEZ kenkariaduna inportazioentzat / I.V.A. deducible importaciones			179
	BEZ kenkariaduna Batasun barruko ondasun erosketen / I.V.A. deducible adquisiciones intracomunitarias de bienes			181
	Kontzentrazioak / Reducciones			183
	Kontzentrazioak / Reducciones			184
	Inbertituen erregulartzeak / Regularización de inversiones			185
	URTEKO KUOTA KENKARIADUNA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEDUCIBLE ANUAL			186
	ERREGIMEN OROKORAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL			187
EMAITZEN BATAUA, ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO + REGIMEN GENERAL	Gipuzkoako lurralde historikoa / Territorio Histórico de Gipuzkoa			188
	Gipuzkoako lurralde zergalariaren konpentsazioa / Cuentas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa			189
	Aurreko ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira / Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio			190
	Aurreko ekitaldian egindako ITZULTZETAK, guztira / Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio			191
	URTEKO EMAITZA / RESULTADO ANUAL			192
	ORDAINTZEKO / A INGRESAR			193
	KONPENSATZEKO / A COMPENSAR			194
	ITZULTZEKO / A DEVOLVER			195
	Urteko Emaitza / Resultado Anual			196
	Urteko Emaitza / Resultado Anual			197

Data / Fecha \_\_\_\_\_  
Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Sarreraren Jatorria Justificante de ingreso	Ordainketa gutuna / Carta de pago		
	Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen Gakoa / Clave Entidad	Data / Fecha
		Zenbatekoa / Importe	

BATASUN BARRUKO EROSKETETAN SORTUTAKO BEZ / IVA DEVENGADO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS				
		URTERO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	% TASA TIPO %	URTEAN SORTUTAKO KUOTA CUOTA DEVENGADA ANUAL
Oinarri eta basteen aldaketa / Modificación bases y cuotas	198		16	199
	200		7	201
	202		4	203
	204			205
Balokidetasun errekarguaren aldaketa / Modificación Recargo Equivalencia	206		4	207
	208		1	209
	210		0.5	211
	212			213

INFORMAZIO GEHIGARRIA / INFORMACION ADICIONAL				
HASIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS INICIALES		214	AMAIERAKO IZAKINAK EXISTENCIAS FINALES	
		215		
KONZEPtua CONCEPTO	URTERO OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE ANUAL	% TASA TIPO %	URTERO KUOTA KANAKADUNA CUOTA REDUC. ANUAL	GUZTIRA TOTALES
ONDASUN ARRUNTAK ekitaldiaren barruan erosiak	216	16	217	
	218	7	219	
	220	4.5	221	
BIENES CORRIENTES adquiridos durante el ejercicio	222	4	223	
	224		225	226
GASTUAK ekitaldiaren barruan sortuak	227	16	228	
	229	7	230	
GASTOS devengados en el ejercicio	231	4	232	
	233		234	235
INBERTSIO ONDASUNAK ekitaldiaren barruan erosiak	236	16	237	
	238	7	239	
BIENES DE INVERSION adquiridos durante el ejercicio	240	4	241	
	242		243	244
GUZTIRA / TOTALES	245		246	247
HAINBANKA- KETA PRORRATA	Hainbanketa orokorra / Prorrata General...	248	Hainbanketa orokorraren portzentzia Porcentaje de prorrata general	250 %
	Hainbanketa berezia / Prorrata Especial ...	249	Urtean jasandako BEZ / IVA suportado anual	251

ERAGIKETA MOTA / TIPO DE OPERACIONES				
ERAGIKETA BOLUMENA / VOLUMEN DE OPERACIONES				
ERAGIKETAK ERREGIMEN OROKORREAN / OPERACIONES EN RÉGIMEN GENERAL	252			
ERAGIKETAK NEKAZARITZA, AB. ETA AB. AR. AR. EN ERREGIMEN BEREZIAN / OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, G. Y P.	253			
ERAGIKETAK BALANTZUAREN ERREGIMEN BEREZIAN / OPERACIONES EN RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO EQUIVALENCIA	254			
BATASUN BARRUKO SALMENTAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	255			
ESPORTAZIO ETA BESTE ERAGIKETA SALMENTAK, KANAKAN EXPORTAZIOEN / EXPORTACIONES Y OTRAS OPERACIONES EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION	256			
ERAGIKETA SALMENTAK, KANAKAN EXPORTAZIO GABERAK / OPERACIONES EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION	257			
ONDASUN ERREGIMENEN EZ OHIKO SALMENTAK / ENTREGAS NO HABITUALES DE BIENES INMUEBLES	258			
EZ OHIKO ERAGIKETA FINANTZARIARAK / OPERACIONES FINANCIERAS NO HABITUALES	259			
INBERTSIO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES DE INVERSION	260			
SUTETU PASBIDAREN INBERTSIOA / INVERSION DEL SUJETO PASIVO	261			
ERREGIMEN ERABAZTUEN ELKARTE BARRIKO SALMENTETAKO EMANALDIAK / ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS EXENTAS DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO	262			
ERAGIKETA BOLUMENA, GUZTIRA / TOTAL VOLUMEN OPERACIONES	263			
BARRUKO ESORTAZIOEN SALMENTAK / ADQUISICIONES INTERIORES EXENTAS	264			
IMPORTAZIO SALMENTAK / IMPORTACIONES EXENTAS	265			
ELKARTE BARRIKO SALMENTETAKO ESORTAZIOEN / ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EXENTAS	266			
ZERBAPITU GABERAK ERAGIKETAK / OPERACIONES NO SUJETAS	267			
BESTE ESTATU KODE BATZUEKIN INSTALATU EDO MONTATU BARRIKO ONDASUNEN SALMENTAK / ENTREGAS DE BIENES OBJETO DE INSTALACION O MONTAJE EN OTROS ESTADOS MIEMBROS	268			
ESTATU BARRIKO (NO. SALMENTAK, ERAG. TRANS. ONDOZKOTZITU. BALANTZU BARRIKO INBERTSIOEN GAZTE BARRIKO / ENTREGAS INTERIORES DE BIENES, DEVENGADAS POR INVERSION DEL S.P. COMO CONSEJ. DE TRIANGULARES	269			

BEZaren erregimen berezietako batengatik aldizkako aitorpenak aurkeztera derrigorrituta bazanude, jarri X  
Si está obligado a presentar declaraciones periódicas por alguno de los Regímenes especiales del IVA, marque una X

270

eta beste ERANSKINA  
y cumplimente el ANEXO

## **392 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK**

EKITALDIA: hemen aitorutako urte naturalaren azken bi zifrak jarri behar dituzu.

### **ZERGAPEKOA:**

Zergapekoaren identifikazio datuak jarriko dira.

### **URTEKO LIKIDAZIOA**

#### **JARDUERAK ERREGIMEN ERRAZTUEN**

91etik 94ra Epiagrafa EJZ zergan: erregimen erraztura bildutako jardueren Ekonomia Jardueren gaineko Zergan dagozkien epiagrafa(k) jarriko dira.

111tik 64ra 1, 2, 3, 4, 5 eta 6 moduluak: jarduera bakoitzeko jaso behar da jarduerarentzat jarritako oinarritzko datuen urteko batez bestekoa. Moduluaren zenbatekoa zenbaki osoa ez bada, bi zifra hamartar jarriko dira.

71tik 74ra Komisioak: jarduera profesional osagarriak egiten direnean (komisioak loterengatik eta beste batzuegatik), jarduera horietatik eratorritako urteko dirusarrera guztiak jaso behar dira.

81etik 84ra Urtean sortutako kuota: BEZeant sortu diren kuoten zenbatekoa jarriko da jarduera bakoitzeko. Moduluak aplikatuz kalkulatu dira kuota horiek.

91tik 94ra Urteko BEZ kenkariduna: jarduera garatzeko erabili diren eta kenkari eskubidetik salbetsu gabe dauden aktibo finkeko bestelako ondasun eta zerbitzuak erostean edo inportatzean ekitaldiaren barruan Baho Erantsiaren Zergan jasandako kuoten zenbatekoa jarri behar da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren. Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 130. artikuluan aipatutako nekazaritzako konpentsazioak ere kenkaridunak dira, baldin eta sujetu pasiboek ordainduak badira nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako enpresari ondasun edo zerbitzuak erostegatik. Eragiketa arruntengatik sortutako zenbatekoaren 100eko 1a kenkariduna izango da, nekez frogatu daitezkeen kuoten kontzeptuan.

Aurreko parrafoan aipatutako kenkariak egitean, arau hauek erabiliko dira:

1. Ez dira kenkaridunak izango joan-etorriko edo bidaletako zerbitzuengatik nahiz ostalaritza edo jatetxe zerbitzuengatik jasandako kuotak, trileraren 28ko 1175/1990 Errege Dekretu Legegileak, Ekonomia Jardueren Zergaren Tarifak eta Jarrabidea onartzen dituenak, xedatutakoaren arabera lokal jakin batean jarduera egiten duten sujetu pasiboak direnean.

2. Ekitalditik kanpo jasandako kuotak ez dira kenkaridunak izango.

3. Eragiketa arruntengatik jasan edo ordaindutako kuoten kenkariari ez dio eragingo sujetu pasiboak erregimen erraztura bildutako jarduerarentzat dirulaguntzak jaso izanak.

4. Erregimen horretara bildutako jarduera batzuetan guztien artean erabiliak izateko ondasun eta zerbitzuak erosi edo inportatzen direnean, horietako bakoitzeko kendu beharreko kuota hainbanaketaren ondorioz ateratzen dena izango da benetako erabilpenaren arabera. Prozedura hori erabiltzea ezinezkoa bada, hainbana egotziko zaie jarduerari.

101etik 104ra Indize zuzentzailea: denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da:

#### **Indize zuzentzailea**

Denboraldiko 60 egunera arte.....1,50

Denboraldiko 61 egunetik 120ra .....1,35

Denboraldiko 121 egunetik 180ra .....1,25

Denboraldiko jardueratzat hartuko dira urtean jarraian edo txandaka egun jakin batzuetan egin ohi direnak, baldin eta urtean ehun eta laurogei egun baino gehiago ez badira.

111tik 114ra Eragiketa arruntaren emaitza: urtean sortutako kuotaren (81etik 84ra bitarteko laukiak) eta BEZaren urteko kuota kenkaridunaren (91tik 94ra bitarteko laukiak) arteko diferentzia da, jarduera bakoitzeko. Denboraldiko jarduerak direnean, indize zuzentzaileak kontuan hartu behar dira, eragiketa arruntaren urteko emaitza kalkulatzeko.

121etik 124ra Ordaintzeko gutxieneko kuota: jarduera bakoitzeko jarri behar da eragiketa arruntengatik sortutako urteko kuotari jarduera bakoitzarentzat jarritako gutxieneko kuotaren portzentaia aplikatuz ateratzen den emaitza.

131tik 134ra Europako Batasunaren itzulketak: erregimen erraztutik eratorritako kuota kalkulatzeko gutxieneko kuota aplikatu denean, zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak ere jarri behar dira, baldin eta ekitaldiaren barruan sujetu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako

jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie.

141etik 144ra Erregimen erraztutako eratorritako kuota:

Erregimen erraztutik eratorritako kuota, jarduera bakoitzeko, handiena izango da ondorengo kopuruen artean:

- Eragiketa arruntengatik urtearen barruan sortutako emaitza (111tik 114ra bitarteko laukiak).

- Gutxieneko kuota (121etik 124ra bitarteko laukiak). Aipatu gutxieneko kuotari gehitu behar zaizkio zergaren aplikazio lurraldetik kanpo jasandako BEZaren edo antzeko zergaren kuotak, baldin eta ekitaldiaren barruan sujetu pasiboari itzuli bazaizkio eta erregimen erraztura bildutako jarduera garatzean erabiliak izateko erosi diren ondasun edo zerbitzuei badagozkie (131tik 134ra bitarteko laukiak).

145: jarduera multzoaren erregimen erraztutik eratorritako urteko kuoten zenbatekoaren batura jarri behar da.

146 eta 147 Batasun barruko ondasun erostekak: Batasunaren barruan ondasunak erostegatik urtearen barruan sortutako oinarri ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira, hurrenez hurren.

148 eta 149 Aktibo finkeko salmentak: aktibo finkeko saltzeagatik urtearen barruan sortutako oinarri ezargarrien eta kuoten zenbateko osoak jarri behar dira.

150 eta 151 Sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZ: zergapetutako eragiketengatik likidazioaldian sortutako BEZa jarri behar da, eragiketa horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak, Baho Erantsiaren Zerga egokitzen duenak, 84.bat.2 artikuluan xedatutakoaren arabera establezimendurik ez duten pertsonak eginak direnean.

#### **BEZ KENKARIDUNA**

153 eta 154 Aktibo finkeko erosketak edo inportazioak: aktibo finkeko erosi edo inportatzean jasan diren oinarri ezargarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoak jarri behar dira, hurrenez hurren, hala dagokionean hainbanaketa araua erabili ondoren.

155 Inbertsioen erregularizazioa: aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkariaren erregularizazioaren emaitza jaso behar da; hala behar denean, jarduera hasi aurreko kenkariaren erregularizazioa ere sartu behar da. Erregularizazioaren emaitzak berarekin kenkariaren gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

#### **JARDUERAK ERREGIMEN OROKORREAN**

JARDUERARIK GABE: hemen aitorutako ekitaldian jarduerak(k) egin ez baditu jarri X lauki honetan.

#### **BEZ SORTUA**

158tik 163ra Erregimen orokorra: %16, %7 eta % 4ko tasak aplikatuz zergapetutako urteko oinarri ezargarriak jasoko dira, bai eta horien ondorioz ateratzen diren urteko kuotak ere.

164 eta 165 Oinarri eta kuoten aldaketa: bidaletan erregimenean salmentak eginez gero (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikulua), erregimen horretan ekitaldiaren barruan egindako itzulketek dagozkien oinarri ezargarri eta kuotak gutxituko ditu aitorpenean.

Era berean, behar den zeinua erabiliz jarriko da aurreko ekitaldietan sortu eta aitorpen honen zergaldian indarrean zeuden tasa desberdinetan zergapetu diren eragiketen oinarri ezargarri eta kuoten aldaketa, eragiketak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Halaber, porrotak eta ordainketa etendurak gertatzen direnean baimendutako aldaketak hartuko dira kontuan.

166tik 171ra Baliokidetasun errekaragua: baliokidetasun errekaruaren urteko oinarri ezargarriak jasoko dira, baldin eta %4, %1 eta %0,5eko tasak erabiliz zergapetu badira. Era berean, horien ondorioz ateratzen diren urteko kuotak ere jarriko dira.

172 eta 173 Baliokidetasun errekaruaren aldaketa: behar den zeinua erabiliz jasoko da aurreko ekitaldietan sortu eta aitorpen honen zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasak erabiliz zergapetu diren eragiketei dagozkien baliokidetasun errekaruaren oinarri ezargarrien eta kuoten aldaketa, eragiketak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo eragiketak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

Halaber, porrotak eta ordainketa etendurak gertatzen direnean baimendutako aldaketak hartuko dira kontuan.

174 eta 175 Batasun barruko ondasun erostekak: ekitaldiaren barruan BEZari lotuta eta salbetsu gabe Batasun barruan egin diren erosketen oinarri ezargarria jasoko da.

Baturak lauki hauetan jarriko dira:  
- 174 laukia: 198+200+202+204 laukien batura osoa.  
- 175 laukia: 199+201+203+205+207+209+211+213 laukien batura osoa.

#### BEZ KENKARIDUNA

177 eta 178 BEZ kenkariduna estatu barruko eragiketetan: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun eta zerbitzuak erostean Balio Erantsiaren Zergan jasandako kuoten urteko oinarri ezargarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

179 eta 180 BEZ kenkariduna inportazioetan: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasun inportatzean Balio Erantsiaren Zergan ordaindutako kuoten urteko oinarri ezargarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

181 eta 182 BEZ kenkariduna Batasun barruko ondasun erosketetan: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden ondasunak Batasun barruan erostean Balio Erantsiaren Zergan sortutako kuoten urteko oinarri ezargarria eta zenbatekoa jarri behar dira, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu ondoren.

183 Konpentsazioak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidetik salbuetsita ez dauden eragiketetan nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako sujetu pasiboak ordaindu zaizkien konpentsazioen zenbatekoa jarri behar da.

184 Kenkarien zuzenketa: Zergaldiko aitopen-likidazioetan erregularizatu eta zuzendu diren kenkarien zenbatekoa adierazi behar da. Aurreko zergaldietako aitopen-likidazioetan erregularizatu diren zuzenketak sartu gabe utziko dira. Zuzenketaren emaitzak kenkariak gutxitzen baditu, zeinu negatibo bat jarriko da.

185 Inbertsioen erregularizazioa: aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala dagokionean jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa barne sartuta.

Erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboz jarriko da.

#### URTEKO EMAITZA

188 Emaizten batura. Erregimen erraztua + erregimen orokorra: erregimen erraztuaren emaitzari eta erregimen orokorraren emaitzari hurrenez hurren dagozkien 157 eta 186 laukietako kopuruak batuz ateratzen den zenbatekoa jarriko da.

#### GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOARI EGOTZI BEHARREKOA

189 Baldin eta abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 3. artikuluan xedatutakoaren arabera, sujetu pasiboak bakar-bakarrik Gipuzkoako lurralde historikoan ordaindu behar badu BEZA, 100 jarriko du 189 laukian.

Sujetu pasiboak zerga administrazio batean baino gehiagotan ordaindu behar badu BEZA, 189 laukian Gipuzkoako lurralde historikoari dagozkion behin-betiko portzentaia jasoko du.

Portzentaia beti jarriko da, likidazioaren emaitza edozein izanik ere. Portzentaia hori erregularizatu nahi den ekitaldiaren behin betiko portzentaia izango da eta, era berean, ondorengo ekitaldian behin-betirik aplikatuko da.

190: Gipuzkoako lurralde historikoari egotzi beharreko portzentaia (189 laukia) "Emaizten batura. Erregimen erraztua + erregimen orokorrari" (188 laukia) aplikatuz ateratzen den emaitza jasoko da.

191 Gipuzkoako aurreko zergaldietatik konpentsatu beharreko kuotak: Gipuzkoako lurralde historikoan aurreko ekitalditik konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoa jarriko da.

192 Aurtengo ekitaldian egindako ORDAINKETAK, guztira: zergadunak aurkeztutako autolikidazioen nahiz administrazio honek ekitaldiaren lehen hiru hiruhilabetei dagokienez egindako behin-behineko likidazioen ondorioz Gipuzkoako Foru Ogasunean "ordaintzeko" kuoten zenbatekoa jarri behar da. Geroratzera edo atzeratzea eskatzeagatik edo bestelako arrazoiengatik ordaindu ez diren likidazioak ere sartu behar dira.

193 Aurtengo ekitaldian egindako ITZULKETAK, guztira: "ordaintzeta okerreri" kontzeptuan Gipuzkoako Foru Ogasunak

egindako itzulketen eta oraindik tramitatu ez dituen "ordaintzeta okerreri" buruzko itzulketa eskaeren zenbatekoaren batura jarri behar da, beti ere ekitaldiaren lehen hiruhilabetei dagokienez.

195 ORDAINTZEKOA: 194 laukian jasotako urteko likidazioaren emaitza jarri behar duzu, positiboa denean.

196 KONPENTSATZEKOA: 194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa konpentsatu nahi duzunean.

197 ITZULTZEKOA: 194 laukian jasotako likidazioaren emaitza jarri behar duzu, negatiboa denean eta zure aldeko saldoa urte amaieran itzultzea eskatu nahi duzunean.

#### GAINONTZEKO INFORMAZIOA

##### BATASUN BARRUKO EROSKETETAN SORTUTAKO BEZ

198tik 203ra: ekitaldian sortu diren eta BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden Batasun barruko ondasun erosketen oinarri ezargarriak jasoko dira, kasuan kasu %16, %7 eta %4-an zergapetuta. Era berean, oinarri horietatik eratorritako urteko kuotak ere jarriko dira.

204 eta 205: behar den zeinua erabiliz jarriko da aurreko ekitaldian sortu eta BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden Batasun barruko ondasun erosketen oinarri ezargarri eta kuoten aldaketa, baldin eta hemen aitortutako zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasetan zergapetu badira, Batasun barruko ondasun erosketak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo erosketak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

206tik 211ra: ekitaldiaren barruan sortu diren eta BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden Batasun barruko ondasun erosketen baliokidetasun errekariguaren oinarri ezargarriak jarriko dira, baldin eta %4, %1 eta %0,5ean zergapetu badira. Era berean, oinarri horietatik eratorritako urteko kuotak ere jarriko dira.

212 eta 213: behar den zeinua erabiliz jarriko da aurreko ekitaldian sortu eta BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden Batasun barruko ondasun erosketen baliokidetasun errekariguaren oinarri ezargarri eta kuoten aldaketa, baldin eta aitorten honen zergaldian indarrean zeudenez bestelako tasetan zergapetu badira, Batasun barruko ondasun erosketak oso-osorik edo zati batean indarrak gabe gelditzeagatik edo erosketak egin ondoren prezioa aldatzeagatik.

##### INFORMAZIO GEHIGARRIA

214 Hasierako izakinak: hasierako izakinen zenbatekoa jarriko da (urtarrilaren lehen).

215 Amaierako izakinak: amaierako izakinen zenbatekoa jarriko da (abenduaren 31n).

216tik 223ra Ondasun arruntak, ekitaldiaren barruan erosiak: ekitaldiaren barruan zerga tasa bakoitzean erosketengatik, inportazioengatik eta Batasun barruko ondasun erosketengatik jasandako oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoa jarriko da, hala badagokio ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

224 eta 225 233 eta 234 242 eta 243: behar den zeinua erabiliz jarriko da hemen aitortutako zergaldiaren barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturak zuzendu ondoren ateratzen diren oinarri ezargarri eta kuoten zenbatekoa, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu eta gero.

Era berean jarriko da hemen aitortutako zergaldiaren barruan indarrean zeudenez bestelako zerga tasetan jasan diren eta ondasun korronteei, gastuei eta inbertsio ondasunei hurrenez hurren dagozkien fakturen oinarri ezargarri eta kuoten zenbatekoa, baldin eta kenkari eskubidea ez bazaie irauungi, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

227tik 232ra Gastuak, ekitaldiaren barruan sortuak: ekitaldian sortutako gastuengatik zerga tasa bakoitzean jasan diren oinarri eta kuota kenkaridunen zenbatekoa jarriko da, ekitaldiko behin betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.

236tik a 241era Inbertsio ondasunak, ekitaldiaren barruan erosiak: inbertsio ondasunen erosketak, inportazio eta elkarte barneko eskurapenengatik ekitaldian zerga tasa bakoitzetik kengarri diren oinarri eta jasandako kuoten zenbatekoa jarriko da, ekitaldiko behin-betiko hainbanaketa aplikatu ondoren.



## HAINBANAKETA

248 eta 249: jarri X, hala behar denean, aplikagarria zaizun hainbanaketaren erregimena adierazteko.

250: kasu bakoitzean aplikagarria zaizun hainbanaketa orokorraren portzentaia adierazi behar duzu.

251: jarduerarekin zuzenean lotuta dauden eta kenkari eskubidea baduten ondasun eta zerbitzuak erostean ekitaldiaren barruan jasandako BEZaren kuotaren zenbatekoa jarriko da, hala dagokionean hainbanaketaren araua aplikatu gabe.

## ERAGIKETA MOTAK

252 Eragiketak erregimen orokorrean: BEZa eta, hala behar denean, baliokidetasun errekarua sartu gabe, bi eragiketa mota hauen batura jarriko da: batetik, erregimen orokorrean BEZari lotuta eta salbuetsi gabe dauden eragiketak eta, bestetik, aldizkako aitorten-likidazioak aurkeztera behartzen duten bestelako edozein erregimen bereziren eragiketak, salbu erregimen erraztukoak. "Sujetu pasiboaren inbertsioa" dela-eta sortutako oinarri ezargarriaren zenbatekoa ere sartuko da (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 84.bat.2 eta 3 artikulua).

Oinarri ezargarria kalkulatzeko murrizpenak egin gabe jarriko dira datuak (ad.: ondasun erabilien, artagaien, zaharkinen eta bildumagaien erregimen bereziak).

253 Eragiketak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian: gainera, sujetu pasiboak nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimenera bildutako jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horretara bildutako ondasun salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa, berak jaso dituen konpentsazioak kanpoan utzita.

254 Eragiketak baliokidetasun errekaruaren erregimen berezian: sujetu pasiboak Errentaren Zergan errentak esleitzeko erregimenera bildutako pertsona fisikoa edo entitatea izanez gero, baldin eta baliokidetasun errekaruaren erregimen berezia aplikagarria zaion txikizkako merkataritzaren jardueraren bat egiten badu, lauki honetan jarriko du erregimen berezi horren esparruan egindako ondasun salmenten zenbatekoa, BEZa eta baliokidetasun errekarua kanpoan utzita.

255 Batasun barruko salmenta salbuetsiak: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden Batasun barruko salmenten zenbatekoa jarriko da.

256 Esportazio eta beste eragiketa salbuetsiak, kenkari eskubidearekin: Honako hauek jarriko dira:

- Esportazioen eta esportazioarekin parekatutako eragiketen kontraprestazioen edo, horien ezean, aipatu eragiketek estatu barruan dituzten balioren batura osoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. eta 22. artikulua).

- Urtearen barruan bidaiarien erregimenean burutu diren esportazioen ondorioz egindako itzulketen oinarri ezargarrien zenbatekoa.

- Abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 23. eta 24. artikuluetan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden salmenten eta zerbitzu prestazioen zenbatekoa.

- BEZetik salbuetsita dauden eta inportazioarekin lotuta dauden zerbitzu prestazioen zenbatekoa, kontraprestazio inportazioen oinarri ezargarrian sartuta dagoenean.

- BEZetik salbuetsita dauden eta bidai agentzien erregimen berezia aplikatuz egindako zerbitzu prestazioen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 143. artikulua).

257 Eragiketa salbuetsiak, kenkari eskubide gabeak: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 20. artikuluan xedatutakoaren arabera kenkari eskubiderik ez duten eragiketa salbuetsien zenbatekoa jarriko da.

258 Ondasun Higiezinaren ez ohiko salmentak: ondasun higiezinaren salmentei buruzko eragiketak jasoko dira, sujetu pasiboaren ohiko jardura ez direnean.

259 Ez ohiko eragiketa finantzarioak: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 20.bat.18 artikuluan jasotako eragiketa finantzarioak jasoko dira, sujetu pasiboaren ohiko jardura ez direnean.

260 Inbertsio ondasunen salmentak: eskualdatzailearentzat inbertsio ondasunen izaera duten ondasunen salmenten zenbatekoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 108. artikuluan xedatutakoaren arabera.

261 Sujetu pasiboaren inbertsioa: sujetu pasiboaren inbertsio kontzeptuan (abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 84.bat.2 eta 3 artikulua) sortutako oinarri ezargarriaren zenbatekoa jasoko da.

262 Batasun barruko salmenta salbuetsiak, erregimen erraztuan: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera BEZetik salbuetsita dauden Batasun barruko salmenten zenbatekoa jarriko da, baldin eta BEZaren Erregelamenduaren 37.1 artikuluan araututako jardueretan ekitaldiaren barruan egin badira, eta aplikagarriak bazaizkie BEZaren erregimen erraztua eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren zeinu, indize edo moduluen bidezko zerbatespen objektiboaren metodoa.

263 Eragiketa bolumena, guztira: eragiketa bolumen osoa jarriko da, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuan ezarritakoaren arabera.

264 Barruko eskurapen salbuetsiak: estatu barruan egin diren ondasun eta zerbitzuen eskurapenak, abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuaren 20. artikuluan arabera BEZ atik salbuetsitakoak, zenbatekoak izan diren adieraziko da.

265 Inportazio salbuetsiak: Adierazi sujetu pasiboak ekitaldian zehar zergatik salbuetsiak egin dituen inportazioen zenbatekoa (abenduaren 29ko 102/1992 F.D.aren 27tik 67ra arteko artikulua).

266 Batasun barruko erosketa salbuetsiak: Jarriko da ekitaldian zehar BEZaren ondorioetarako zergaren aplikazio lurraldean identifikatutako sujetu pasiboek Batasun barruan egin dituzten erosketa salbuetsien zenbatekoa.

267 Zergapetu gabeko eragiketak: abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 68.lau, 70.bi, 72. eta 73. artikuluetan jasota dauden eta BEZari dagokionean zergapetu gabe dauden eragiketen zenbatekoa jarriko da, baldin eta hemen aipatutako zergaldian eginak badira.

268 Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasunen salmentak: inoren eskuetan jarri aurretik instalatu edo muntatu beharreko ondasunen salmenten zenbatekoa jarriko da, instalazioa beste estatu kide batzuetan amaitzen denean.

Bakarrik konputatuko dira instalazioak edo muntaiak dagoeneko saldatutako ondasunak ibilgetzea badakar eta beren kostuak ondasun salmenten kontraprestazio osoaren ehuneko 15a gaintzen badu.

269 Estatu barruko salmentak, eragiketa triangularren ondorioz sujetu pasiboaren inbertsioagatik sortuak: BEZaren aplikazio lurraldean establezimendurik ez duten eta Europako Batasuneko beste estatu batean identifikatuta dauden enpresari edo profesionalak sujetu pasiboarentzat egindako ondasun salmenten zenbatekoa jarri behar da, salmenta horiek abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 26.hiru artikuluan xedatutakoaren arabera salbuetsita dagoen Batasun barruko erosketaren ondorio direnean.

Faktura bidez dokumentatutako eragiketa horiek sujetu pasiboaren inbertsioagarengatik sortuak behar dute izan abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 84. artikuluan xedatutakoaren arabera. Era berean, "eragiketa triangularra" ote den espresuki adierazi behar da.

270 Eranskina: BEZaren erregimen berezietako batera bilduta egonez gero (ondasun erabilien, artagaien, zaharkinen eta bildumagaiena; bidai agentziarena edo oinarri ezargarriak proportzionalki kalkulatzeko erregimena), X jarri behar da 270 laukian, eta **390** eta **392** ereduaren eranskina amankomuna bete behar da.

## **INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 392**

**EJERCICIO:** Deberá consignar las dos últimas cifras del año natural por el que efectúa la declaración.

### **OBLIGADO TRIBUTARIO:**

Se harán constar los datos de identificación del obligado tributario.

### **LIQUIDACION ANUAL**

#### **ACTIVIDADES EN RÉGIMEN SIMPLIFICADO**

01 a 04 Epígrafe I.A.E.: Se harán constar el/los Epígrafes del Impuesto de Actividades Económicas que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

11 a 64 Módulo 1, 2, 3, 4, 5 y 6: Se hará constar, por cada actividad, el promedio anual de los datos base señalados para la misma. Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales.

71 a 74 Comisiones: En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del año procedentes de tales actividades.

81 a 84 Cuota anual devengada por operaciones corrientes: Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos.

91 a 94 I.V.A. deducible anual: Se hará constar el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas durante el ejercicio en la adquisición o importación de bienes y servicios, distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas a que se refiere el artículo 130 de la Ley 102/92, de 29 de diciembre, satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Será deducible el 1 por ciento del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes, en concepto de cuotas de difícil justificación.

En el ejercicio de las deducciones a que se refiere el párrafo anterior se aplicarán las siguientes reglas:

1ª. No serán deducibles las cuotas soportadas por los servicios de desplazamiento o viajes, hostelería y restauración en el supuesto de sujetos pasivos que desarrollen la actividad en local determinado conforme lo dispuesto en el Real Decreto Legislativo 1175/1990, de 28 de septiembre, por el que se aprueban las Tarifas y la Instrucción del Impuesto sobre Actividades Económicas.

2ª. No podrán ser objeto de deducción las cuotas soportadas fuera del ejercicio.

3ª. La deducción de cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes no se verá afectada por la percepción por el sujeto pasivo de subvenciones a la actividad acogida al régimen simplificado.

4ª. Cuando se realicen adquisiciones o importaciones de bienes y servicios para su utilización en común en varias actividades sujetas a este régimen, la cuota a deducir en cada una de ellas será la que resulte del prorrateo en función de su utilización efectiva. Si no fuese posible aplicar dicho procedimiento, se imputarán por partes iguales a cada una de las actividades.

101 a 104 Índice Corrector: Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

#### **Índice Corrector**

Hasta sesenta días de temporada.....1.50

De sesenta y uno a ciento veinte días de temporada .....1.35

De ciento veintuno a ciento ochenta días de temporada .1.25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días al año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.

111 a 114 Resultado operaciones corrientes: Es la diferencia, para cada actividad, entre la cuota devengada anual (casillas 81 a 84) y la cuota de I.V.A. deducible anual (casillas 91 a 94). En el caso de actividades de temporada deberá multiplicarse esta diferencia por el índice corrector correspondiente para obtener el Resultado de operaciones corrientes.

121 a 124 Cuota mínima: Se hará constar, para cada actividad, el resultado de aplicar a la cuota devengada anual por operaciones corrientes el porcentaje de cuota mínima establecido para cada actividad.

131 a 134 Devoluciones UE: En el caso de haber aplicado la cuota mínima para el cálculo de la cuota derivada también deberán consi-

narse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado.

141 a 144: Cuota derivada del régimen simplificado:

La cuota derivada del régimen simplificado, para cada actividad, será la mayor de las dos cantidades siguientes:

- El resultado anual por operaciones corrientes (casillas 111 a 114).

- La cuota mínima (casillas 121 a 124) a la que deberán sumarse las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido o tributo similar soportadas fuera del territorio de aplicación del Impuesto, que hayan sido devueltas al sujeto pasivo en el ejercicio, y que correspondan a bienes o servicios adquiridos para ser utilizados en el desarrollo de la actividad acogida al régimen simplificado (casillas 131 a 134).

145: Se hará constar la suma del importe de las cuotas anuales derivadas del régimen simplificado del conjunto de las actividades ejercidas.

146 y 147 Adquisiciones intracomunitarias de bienes: Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las adquisiciones intracomunitarias de bienes.

148 y 149 Entregas de activos fijos: Se harán constar, respectivamente, los importes totales de las bases imponibles y las cuotas devengadas durante el año por las entregas de activos fijos.

150 y 151 I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo: Se hará constar el I.V.A. devengado en el período de liquidación por las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.Uno.2º del Decreto Foral 102/92 de 29 de diciembre de Adaptación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

#### **I.V.A. DEDUCIBLE:**

153 y 154 Adquisición o importación de activos fijos: Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

155 Regularización de inversiones: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores, 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.

#### **ACTIVIDADES EN RÉGIMEN GENERAL**

SIN ACTIVIDAD: Si no ha ejercido la/s actividad/es durante el ejercicio objeto de esta declaración, marque con una X esta casilla.

#### **I.V.A. DEVENGADO**

158 a 163 Régimen General: Se harán constar las bases imponibles anuales gravadas, en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 4% y las cuotas anuales resultantes.

164 y 165 Modificación de bases y cuotas: En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (artículo 21 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

Asimismo, hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autorizadas en los supuestos de quiebras y suspensiones de pagos.

166 a 171 Recargo de Equivalencia: Se harán constar las bases imponibles anuales del recargo de equivalencia, gravadas en su caso a los tipos del 4%, 1% y 0.5% y las cuotas anuales resultantes.

172 y 173 Modificación del Recargo de Equivalencia: Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a operaciones devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

Asimismo, se tomarán en consideración las modificaciones autori-



zadas en los supuesto de quiebras y suspensiones de pagos.

**174 y 175 Adquisiciones intracomunitarias de bienes:** Se hará constar la base imponible de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas realizadas en el ejercicio y la cuota anual resultante.

Se trasladará:

- A la casilla 174 la suma total de las casillas 198+200+202+204
- A la casilla 175 la suma total de las casillas 199+201+203+205+207+209+211+213

#### **I.V.A. DEDUCIBLE**

**177 y 178 I.V.A. deducible en operaciones interiores:** Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**179 y 180 I.V.A. deducible en importaciones:** Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, satisfechas en las importaciones de bienes directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**181 y 182 I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes.** Se harán constar la base imponible anual y el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido, devengadas en las adquisiciones intracomunitarias de bienes directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

**183 Compensaciones en régimen especial de agricultura, ganadería y pesca:** Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en operaciones directamente relacionadas con la actividad y no excluidas del derecho a deducción, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata.

**184 Rectificación de deducciones:** Se hará constar el importe de las deducciones rectificadas, regularizadas en las declaraciones-liquidaciones del ejercicio. No se incluirán aquellas rectificaciones que hayan sido regularizadas en las declaraciones-liquidaciones de ejercicios anteriores. Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

**185 Regularización de inversiones:** Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores 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.

#### **RESULTADO ANUAL**

**188 Suma de resultados régimen simplificado + régimen general:** Se consignará el importe resultante de las casillas 157 y 187 correspondientes al resultado del régimen simplificado y resultado del régimen general, respectivamente.

#### **ATRIBUIBLE AL TERRITORIO HISTORICO DE GIPUZKOA**

**189** Si de conformidad con lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, el sujeto pasivo debe tributar exclusivamente en el Territorio Histórico de Gipuzkoa consignará 100 en la casilla 178.

Si el sujeto pasivo debe tributar en más de una Administración Tributaria consignará en la casilla 178 el porcentaje definitivo correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa.

Se consignará el porcentaje siempre, con total independencia del resultado de la liquidación. Dicho porcentaje será el definitivo del ejercicio que se regulariza y asimismo, se aplicará en el ejercicio siguiente con carácter provisional.

**190** Se hará constar el resultado de aplicar el porcentaje correspondiente al Territorio Histórico de Gipuzkoa (casilla 189) a la Suma de Resultados régimen simplificado + régimen general (casilla 188).

**191 Cuotas a compensar del año anterior:** Se hará constar el importe de las cuotas a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa procedentes del ejercicio anterior.

**192 Total INGRESOS efectuados durante el presente ejercicio:** Se hará constar el importe de las cuotas <<A ingresar>> en Hacienda Foral de Gipuzkoa como consecuencia tanto de las autoliquidaciones presentadas por el contribuyente como de las liquidaciones provisionales practicadas por esta Administración, correspondientes a los tres pri-

meros trimestres del ejercicio, incluyendo las que no hayan sido efectivamente ingresadas por haberse solicitado aplazamiento o fraccionamiento o por cualquier otra causa.

**193 Total DEVOLUCIONES practicadas durante el presente ejercicio:** Se hará constar el importe resultante de la suma de las devoluciones efectuadas por Hacienda Foral de Gipuzkoa en concepto de <<ingresos indebidos>> y de las solicitudes de devolución relativas a <<ingresos indebidos>> aún no tramitadas por esta Hacienda Foral, correspondientes a los tres primeros trimestres del ejercicio.

**195 A INGRESAR :** Consignará el resultado de la liquidación anual, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea positivo.

**196 A COMPENSAR:** Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea negativo y desee compensar el saldo a su favor.

**197 A DEVOLVER:** Consignará el resultado de la liquidación, obtenido en la casilla 194, cuando éste sea negativo y desee solicitar la devolución del saldo a su favor a fin de año.

#### **INFORMACION COMPLEMENTARIA**

##### **I.V.A. DEVENGADO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS**

**198 a 203:** Se harán constar las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en el ejercicio, gravadas en su caso, a los tipos del 16%, 7% y 4% y las cuotas anuales resultantes.

**204 y 205:** Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes de los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las adquisiciones intracomunitarias de bienes total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

**206 a 211:** Se harán constar las bases imponibles del recargo de equivalencia de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en el ejercicio, gravadas en su caso, a los tipos del 4%, 1% y 0,5% y las cuotas anuales resultantes.

**212 y 213:** Se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y de las cuotas del recargo de equivalencia correspondientes a las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas devengadas en los ejercicios anteriores que hayan sido gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado las adquisiciones intracomunitarias de bienes total o parcialmente sin efecto, o por haberse alterado el precio después de que se hayan efectuado.

#### **INFORMACION ADICIONAL**

**214 Existencias iniciales:** Se hará constar el importe de las existencias iniciales (al 1 de enero).

**215 Existencias finales:** Se hará constar el importe de las existencias finales (al 31 de diciembre).

**216 a 223 Bienes corrientes adquiridos durante el ejercicio:** Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes efectuadas, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

**224 y 225 233 y 234 242 y 243:** Se hará constar con el signo que corresponda el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de rectificación de facturas de adquisiciones de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

Asimismo, se hará constar el importe de las bases imponibles y las cuotas soportadas procedentes de facturas de adquisición de bienes corrientes, de gastos y de adquisición de bienes de inversión, respectivamente, a tipos impositivos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, cuyo derecho a la deducción no haya caducado, y después de aplicar en su caso, la regla de prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

**227 a 232 Gastos devengados en el ejercicio:** Se hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por los gastos devengados, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

**236 a 241 Bienes de inversión adquiridos durante el ejercicio:** Se

hará constar el importe de las bases y cuotas soportadas deducibles en el ejercicio a cada tipo impositivo, por las compras, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión, después de aplicar, si procede, la prorrata definitiva correspondiente al ejercicio.

#### PRORRATA

248 y 249: Marque con una X, en su caso, el régimen de prorrata que le resulte aplicable.

250: Se hará constar el porcentaje de prorrata general que en su caso resulte aplicable.

251: Se hará constar el importe de la cuota del Impuesto sobre el Valor Añadido soportada en el ejercicio en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a la deducción sin haber aplicado en su caso, la regla de prorrata.

#### TIPOS DE OPERACIONES

252 Operaciones en régimen general: Se hará constar, sin incluir el I.V.A. y el recargo de equivalencia en su caso, la suma de las operaciones sujetas y no exentas en el régimen general del I.V.A. y las de cualquier otro de los regímenes especiales que obliguen a presentar declaraciones-liquidaciones periódicas, a excepción del régimen simplificado, incluyendo el importe de la base imponible devengada correspondiente a Inversión del Sujeto Pasivo (artº 84.Uno.2º y 3º del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

Se consignarán los datos sin aplicar las reducciones para el cálculo de la base imponible (Ej: regímenes especiales de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección).

253 Operaciones en régimen especial de agricultura, ganadería y pesca: Si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidos a dicho régimen especial, excluyendo las compensaciones percibidas.

254 Operaciones en régimen especial del recargo de equivalencia: Si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe, de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, I.V.A. y recargo de equivalencia excluidos.

255 Entregas intracomunitarias exentas: Se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

256 Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción: Se hará constar:

- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artículos 21 y 22 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

- El importe de las bases imponibles correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.

- El importe de las entregas y prestaciones de servicios exentas del impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas relacionadas con la importación y cuya contraprestación está incluida en la base imponible de las importaciones.

- El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de agencias de viajes (artº 143 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

257 Operaciones exentas sin derecho a deducción: Se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción en virtud de lo dispuesto en el artículo 20 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

258 Entregas no habituales de bienes inmuebles: Se harán constar las

operaciones de entregas de bienes inmuebles cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

259 Operaciones financieras no habituales: Se harán constar las operaciones financieras contempladas en el artículo 20.Uno.18 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, cuando no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo.

260 Entregas de bienes de inversión: Se hará constar el importe de las entregas de aquellos bienes que, para el transmitente, tengan la naturaleza de bienes de inversión conforme a lo dispuesto en el artículo 108 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

261 Inversión del sujeto pasivo: Se hará constar el importe de la base imponible devengada en concepto de Inversión del Sujeto Pasivo (artículo 84.Uno.2 y 3 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre).

262: Entregas intracomunitarias exentas del régimen simplificado: Se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre, efectuadas durante el ejercicio en las actividades reguladas en el artículo 37.1 del Reglamento del I.V.A. a las que les es de aplicación el régimen simplificado del I.V.A. y el método de estimación objetiva por signos, índices o módulos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

263 Total volumen de operaciones: Se hará constar el volumen total de operaciones según lo establecido en el artículo 121 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

264 Adquisiciones interiores exentas: Se hará constar el importe de las adquisiciones interiores de bienes y servicios exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido según lo dispuesto en el artículo 20 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

265 Importaciones exentas: Se consignará el importe de las importaciones exentas del impuesto, realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo (artículos 27 a 67 del D.F. 102/1992 de 29 de diciembre).

266 Adquisiciones intracomunitarias exentas: Se hará constar el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas realizadas en el ejercicio por sujetos pasivos identificados a efectos del IVA en el territorio de aplicación del Impuesto.

267 Operaciones no sujetas: Se hará constar el importe de las operaciones no sujetas al impuesto contenidas en los artículos 68.cuatro, 70.dos, 72 y 73 del D.F. 102/92 de 29 de diciembre, realizadas en el ejercicio.

268 Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros estados miembros: Se hará constar el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros.

Sólo se computarán aquellas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento del total de la contraprestación correspondiente a las entregas de bienes.

269 Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares: Se hará constar el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado miembro de la Unión Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta conforme a lo dispuesto en el artículo 26.Tres del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

Dichas operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse de una "operación triangular", habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el artículo 84 del Decreto Foral 102/92, de 29 de diciembre.

270 Anexo: En caso de estar acogido a alguno de los siguientes regímenes especiales del I.V.A. (bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección; agencias de viajes o determinación proporcional de las bases imponibles), hará constar una X en la casilla 267 y deberá cumplimentar el ANEXO común a los modelos 390 y 392.