

---

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

DIPUTACION-HACIENDA Y FINANZAS

**O.F. 215/2000, de 16-03, por la que se aprueban los nuevos diseños físicos y lógicos del soporte magnético para la presentación del modelo 349**

---

**DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA**

**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

*Orden Foral 215/2000, de 16 de marzo, por la que se aprueban los nuevos diseños físicos y lógicos del soporte magnético para la presentación del modelo 349 de declaraciones resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la Comunidad Europea.*

La Orden Foral 169/1997, de 13 de marzo, aprobó el nuevo modelo 349 de declaraciones resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la Comunidad Europea, así como los diseños físicos y lógicos del soporte directamente legible por ordenador para presentar dicha declaración.

Posteriormente, la Orden Foral 294/1999, de 23 de marzo, aprobó el modelo 349 en euros para su utilización por aquellos contribuyentes que optasen por dicha modalidad de declaración en el período transitorio de introducción de la moneda euro.

La actual modificación consiste en la aprobación del soporte magnético, tanto para la presentación en pesetas como en euros.

La Disposición Final Tercera del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, habilita al Diputado Foral de Hacienda y Finanzas para dictar, en el ámbito de sus competencias, cuantas disposiciones sean necesarias para su desarrollo y aplicación.

En su virtud,

DISPONGO

*Artículo 1. Aprobación del nuevo soporte magnético del Modelo 349.*

Uno. Se aprueban los diseños físicos y lógicos, que figuran como Anexo a la presente Orden Foral, a los que deberán ajustarse los soportes magnéticos que se presenten en sustitución de las hojas interiores del modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias.

Los referidos soportes magnéticos podrán cumplimentarse tanto en pesetas como en euros, indicando en la posición que se establezca al efecto, cual es la unidad monetaria utilizada.

Dos. Será obligatoria la presentación del modelo 349 en soporte magnético, en sustitución de las hojas interiores de la declaración recapitulativa, siempre que concurra cualquiera de las condiciones siguientes:

- a) Que el sujeto pasivo declarante hubiese presentado cualquier otra declaración o comunicación a la Administración tributaria mediante soporte magnético.
- b) Que los registros o soportes contables cuyo examen proceda efectuar para comprobar la exactitud de los datos a consignar en la declaración recapitulativa se lleven por medio de equipos electrónicos de proceso de datos.
- c) Que la declaración contenga más de 100 operadores.

En los demás casos, la presentación en soporte magnético será opcional.

Tres. Las declaraciones recapitulativas de operaciones intracomunitarias en soporte magnético podrán presentarse de forma individual o de forma colectiva, según que el archivo correspondiente contenga los datos de un solo sujeto pasivo declarante, en el primer caso, o de varios, en el segundo.

Todas las declaraciones contenidas en un mismo soporte colectivo deberán estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

Cuatro. No será necesario efectuar petición previa alguna para realizar la presentación de la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias en soporte magnético, ya sea de forma individual o colectiva.

#### *Artículo 2. Lugar de presentación del modelo 349 en soporte magnético.*

El modelo 349 de declaración recapitulativa, en soporte magnético, se presentará 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.

#### *Artículo 3. Plazo de presentación del modelo 349 en soporte magnético.*

Uno. El modelo 349 de declaración recapitulativa, en soporte magnético, 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 4.550.000 pesetas (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 1.300.000 pesetas (7.813,16 euros).

Dos. El cómputo de los importes a que se refiere el número uno anterior, 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.

#### *Artículo 4. Procedimiento para la presentación del soporte magnético.*

Uno. Todas las recepciones de soportes magnéticos serán provisionales, a resultas de su proceso y comprobación. En aquellos supuestos en que no se ajusten al diseño y demás especificaciones establecidas en la presente Orden Foral, se requerirá al declarante para que en el plazo de diez días

hábiles, subsane los defectos de que adolezca el soporte magnético presentado, transcurridos los cuales y de persistir anomalías sustanciales que impidan a la Administración tributaria el acceso a los datos exigibles, se tendrá por no presentada la declaración recapitulativa a todos los efectos, circunstancia ésta que se pondrá en conocimiento del obligado tributario.

Por razones de seguridad, los soportes magnéticos no se devolverán, salvo que se solicite expresamente, en cuyo caso se procederá al borrado y entrega de los mismos u otros similares.

Dos. Tratándose de presentación individual en soporte magnético, el declarante presentará los siguientes documentos:

1. Los dos ejemplares de la hoja resumen del modelo 349, debidamente cumplimentados y firmados, de los cuales, una vez sellado se entregará al presentador el ejemplar del interesado, que servirá como justificante de la entrega. Estos ejemplares deberán cumplimentarse con la moneda en la que se confecciona la declaración.
2. El soporte magnético deberá llevar una etiqueta adherida en el exterior en la que consten los datos que se especifican a continuación y, necesariamente, por el mismo orden:
  - a) Modelo de declaración (349).
  - b) Ejercicio y período.
  - c) Número de Identificación Fiscal (N.I.F) del declarante.
  - d) Apellidos y nombre, o razón social, del declarante.
  - e) Domicilio, municipio y código postal del declarante.
  - f) Número total de registros.
  - g) Unidad monetaria en la que se presenta la declaración.
  - h) Apellidos y nombre de la persona con quien relacionarse.
  - i) Teléfono y extensión de dicha persona.
  - j) Densidad del soporte: 1.600 ó 6.250 B.P.I., sólo cintas y 360 KB, 1.2 MB, 720 KB ó 1.44 MB en disquetes de 5 1/4" ó 3 1/2".

Para hacer constar los referidos datos bastará consignar cada uno de ellos precedido de la letra que le corresponda según la relación anterior.

En el supuesto de que el archivo conste de más de un soporte magnético, todos llevarán su etiqueta numerada secuencialmente: 1/n, 2/n, y así sucesivamente hasta n/n, siendo «n» el número total de soportes. En la etiqueta del segundo y sucesivos volúmenes sólo será necesario consignar los datos indicados en las letras a), b), c) y d) anteriores.

Tres. Tratándose de presentación colectiva en soporte magnético, la persona o entidad presentadora entregará los siguientes documentos:

1. Los dos ejemplares de la hoja resumen del modelo 349 debidamente cumplimentados y firmados en los que habrá hecho constar los datos de identificación de la persona o entidad que actúe como presentadora, los relativos al número total de sujetos pasivos declarantes y al número total de personas o entidades relacionadas como adquirentes o proveedores intracomunitarios en el conjunto de declaraciones objeto de

la presentación colectiva. Asimismo, se cumplimentarán los datos relativos al ejercicio, período y tipo de presentación que figuran en la hoja resumen.

Una vez sellado se entregará al presentador el ejemplar para el interesado, que servirá como justificante de la entrega.

2.Los dos ejemplares de las hojas resumen del modelo 349 correspondientes a todos y cada uno de los sujetos pasivos declarantes incluidos en la presentación colectiva, debidamente firmados y cumplimentados.

Una vez sellados, el presentador retirará los ejemplares para el interesado de las hojas resumen correspondientes a los declarantes.

3.El soporte magnético deberá llevar una etiqueta adherida en el exterior, en la que se harán constar los datos del presentador que se especifican a continuación y, necesariamente, por el mismo orden:

a)Modelo de declaración (349).

b)Ejercicio y período.

c)Número de identificación fiscal (NIF) del presentador.

d)Apellidos y nombre o razón social del presentador.

e)Domicilio, municipio y código postal del presentador.

f)Número total de sujetos pasivos declarantes presentados.

g)Número total de registros de personas y entidades relacionadas.

h)Unidad monetaria en la que se presenta la declaración.

i)Apellidos y nombre de la persona con la que relacionarse.

j)Teléfono y extensión de dicha persona.

k)Densidad del soporte: 1.600 ó 6.250 B.P.I., sólo cintas y 360 KB, 1.2 MB, 720 KB ó 1.44 MB en disquetes de 5 1/4" ó 3 1/2".

Para hacer constar los referidos datos bastará consignar cada uno de ellos precedido de la letra que le corresponda según la relación anterior.

En caso de que la presentación conste de más de un soporte magnético, todos llevarán su etiqueta numerada secuencialmente: 1/n, 2/n, y así sucesivamente hasta n/n, siendo «n» el número total de soportes. En la etiqueta del segundo y sucesivos volúmenes sólo será necesario consignar los datos indicados en las letras a), b), c) y d) anteriores.

#### *Disposición adicional.*

Se modifica el apartado uno del artículo 4 de la Orden Foral 123/2000, de 22 de febrero, por la que se aprueba el modelo 345, el cual quedará con la siguiente redacción:

«Uno. La presentación del modelo 345, en soporte papel, deberá realizarse en los veinticinco primeros días naturales del mes de enero de cada año, en relación con el año inmediato anterior».

#### *Disposición derogatoria.*

Desde la entrada en vigor de la presente Orden Foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en la misma, y en particular, aquellos preceptos de la Orden Foral 169/1997, de 13 de marzo, por la que se aprueba el modelo 349, referentes a los diseños físicos y lógicos del soporte magnético para su presentación.

*Disposición final.*

La presente Orden Foral entrará en vigor el mismo día de su publicación en el Boletín Oficial de Gipuzkoa.

Donostia-San Sebastián, a 16 de marzo de 2000.—El Diputado Foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Antton Marquet Artola.

(3737) (2792)

ANEXO

DISEÑOS FÍSICOS Y LÓGICOS DEL SOPORTE MAGNÉTICO DEL MODELO 349

A) CARACTERÍSTICAS DE LOS SOPORTES MAGNÉTICOS

Los soportes magnéticos para la presentación de la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias (modelo 349) habrán de cumplir las siguientes características:

—*Cinta magnética:*

Pistas: 9.

Densidad: 1.600 ó 6.250 BPI.

Código: EBCDIC, en mayúsculas.

Etiquetas: Sin etiquetas.

Marcas: En principio y fin de cinta.

Registros de: 190 posiciones.

Factor de bloqueo: 10.

—*Disquetes:*

De 5 1/4" doble cara. Doble densidad (360KB) Sistema operativo MS-DOS.

De 5 1/4" doble cara. Alta densidad (1.2MB) Sistema operativo MS-DOS.

De 3 1/2" doble cara. Doble densidad (720KB) Sistema operativo MS-DOS.

De 3 1/2" doble cara. Alta densidad (1.44MB) Sistema operativo MS-DOS.

Código ASCII en mayúsculas sin caracteres de control o tabulación.

Registros de 190 posiciones.

Los disquetes deberán llevar un solo fichero, cuyo nombre será CEXX, siendo XX las dos últimas cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración, conteniendo este único fichero los diferentes tipos de registros y en el orden que se menciona en el apartado B) de este mismo Anexo.

Si el fichero ocupa más de un disquete, deberá presentarse en formato «back-up», que se realizará mediante los comandos del Sistema Operativo MS-DOS, especificando el nombre del comando utilizado para obtener el «back-up» y la versión del sistema operativo empleados.

Si las características del equipo de que dispone el declarante no le permiten ajustarse a las especificaciones técnicas exige-

das, y está obligado a presentar la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias en soporte magnético, deberá dirigirse al Jefe de Sección de Informática Tributaria, tfno.: 943.483.160, fax: 943.483.293.

## B) DISEÑOS LOGICOS

### DESCRIPCION DE LOS REGISTROS

Por cada declarante o sujeto pasivo, obligado a presentar declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, se incluirán dos tipos diferentes de registros, que se distinguen por la primera posición, con arreglo a los siguientes criterios:

Tipo 1: Registro del declarante: Datos identificativos y resumen declaración. Diseño de tipo de registro 1 de los recogidos más adelante en este mismo apartado y anexo de la presente Orden Foral.

Tipo 2: Registros de operadores intracomunitarios con los que se han realizado operaciones. Diseño de tipo de registro 2 de los recogidos más adelante en este mismo apartado y anexo de la presente Orden Foral.

El orden de presentación será el del tipo de registro, existiendo un único registro del tipo 1 y tantos registros del tipo 2 como operadores intracomunitarios y tipos de operación (entregas, adquisiciones, rectificaciones de entregas y rectificaciones de adquisiciones).

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

Todos los campos alfanuméricos se presentarán alineados a la izquierda y rellenos de blancos en la derecha.

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

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

En los supuestos de presentación colectiva (más de un declarante en el mismo archivo) se presentará como primer registro del soporte un registro tipo 0, con arreglo al diseño de tipo de registro 0 que se incluye a continuación en este mismo anexo de la presente Orden Foral, el cual contendrá los datos de la persona o entidad responsable de la presentación y existirá en todo caso, aunque dicha persona o entidad figure también en el soporte como declarante. A continuación seguirán los datos del primer declarante, tipo 1, seguido de sus operadores intracomunitarios, tipo 2; a continuación los datos del siguiente declarante y así sucesivamente.

Las declaraciones incluidas en un mismo soporte colectivo deben estar expresadas en la misma unidad de cuenta monetaria.

En todos aquellos campos en los que deban consignarse un importe se deberán cumplimentar los mismos de forma que en ningún caso se indiquen decimales. Así:

—Cuando la unidad monetaria en la que se presente la declaración sea «pesetas» se consignará el importe en número de unidades.


—Cuando la unidad monetaria sea «euros» se consignará el importe en céntimos de euros.

## REGISTRO DEL PRESENTADOR

[illegible]

DEL PRESENTADOR											DOMICILIO DEL PRESENTADOR																								CODIGO POSTAL														
											SIGLAS DEL DOMICILIO			NOMBRE DE LA VIA PUBLICA															NUMERO					ESCALERA							PISO		PUERTA						
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

MUNICIPIO DEL PRESENTADOR											TOTAL DECLARANTES					TOTAL DE PERSONAS Y ENTIDADES RELACIONADAS										T. PRESENTACION	PERSONA																						
																											TELEFONO										APELLIDOS Y												
101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150

CON QUIEN RELACIONARSE															MONEDA																																		
NOMBRE DE LA PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE																																																	
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



TIPO DE REGISTRO 0  
(Posiciones, naturaleza y descripción de los campos)

—*Posiciones:* 1

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Tipo de registro.

Constante «0» (Cero).

—*Posiciones:* 2-4.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Modelo de presentación.

Constante «349».

—*Posiciones:* 5-8.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Ejercicio.

Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponden las declaraciones incluidas en el soporte.

—*Posiciones:* 9-10.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Blancos.

—*Posiciones:* 11-12.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Hacienda Foral de Gipuzkoa.

Constante «20» (veinte).

—*Posiciones:* 13-21.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* NIF del presentador.

Si se trata de una entidad se consignará su NIF.

Si se trata de una persona física, se consignará su DNI.

—*Posiciones:* 22-61.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Apellidos y nombre o Razón Social del presentador.

Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro tipo 1.

—*Posiciones:* 62-94.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Domicilio del presentador.

Este campo se subdivide en seis subcampos:

62-63: Siglas del domicilio.

64-83: Nombre de la vía pública. Ha de ser alfabético y, en consecuencia, la que tenga números en su nombre se consignará con letras (ejemplo: 31 de agosto, será treinta y uno de agosto). En caso de ser una carretera se finalizará con la abreviatura km.

84-88: Número de la casa o punto kilométrico (sin decimales). Ha de ser numérico de cinco posiciones.

89-90: Escalera.

91-92: Piso.

93-94: Puerta.

—*Posiciones:* 95-99.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Código postal.

El que corresponda al domicilio fiscal del presentador.

—*Posiciones:* 100-111.

*Naturaleza:* Alfabético.

*Descripción de los campos:* Municipio del presentador.

Ocupa doce posiciones. Si el nombre excede de doce caracteres, se consignarán los doce primeros caracteres sin artículos ni preposiciones.

—*Posiciones:* 112-116.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Total de declarantes presentados en el archivo.

Figurará el número total de declarantes presentados (número de registros de tipo 1 grabados).

—*Posiciones:* 117-125.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Total de personas y entidades relacionadas.

Figurará el número total de operadores intracomunitarios (número de registros de tipo 2 grabados).

—*Posiciones:* 126.

*Naturaleza:* Alfabético.

*Descripción de los campos:* Tipo de presentación. Se cumplimentará una de las siguientes claves:

«C»: Si la información se presenta en cinta magnética.

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

—*Posiciones:* 127-175.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Datos de la persona con quien relacionarse.

Este campo se subdivide en dos:

127-135: Teléfono. El prefijo irá consignado en las posiciones de la izquierda.

136-175: Apellidos y Nombre. Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante (persona física) en el registro de tipo 1.

—*Posiciones:* 176-188.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Moneda. Tendrá los valores:

349NNNNNNNNNN: Si la declaración viene en pesetas.

343NNNNNNNNNN. Si la declaración viene en euros.

NNNNNNNNNN: Puede tener cualquier contenido numérico.

—*Posiciones:* 189-190.

*Descripción de los campos:* Blancos.

\*Todas las cantidades serán positivas.

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

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

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

\*Todos los campos alfanuméricos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha.


REGISTRO DE TIPO 1

REGISTRO DEL DECLARANTE

[illegible]

DECLARANTE											NUMERO TOTAL DE OPERADORES INTRACOMUNITARIOS CON ENTREGAS										IMPORTE DE LAS ENTREGAS													NUMERO TOTAL DE OPERADORES INTRACOMUNITARIOS CON ADQUISICIONES												IMPORTE DE LAS											
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100								

ADQUISICIONES					NUMERO TOTAL DE OPERADORES INTRACOMUNITARIOS CON RECTIFICACIONES										T. PRESENTACION	PERSONA CON QUIEN																																		
																TELEFONO										APELLIDOS Y																								
101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	

RELACIONARSE														MONEDA																																									
NOMBRE																																																							
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						

TIPO DE REGISTRO: 1  
(Posiciones, naturaleza y descripción de los campos)

—*Posiciones:* 1.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Tipo de registro.

Constante: «1» (Uno).

—*Posiciones:* 2-4.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Modelo de la declaración.

Constante «349».

—*Posiciones:* 5-8.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Ejercicio.

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

—*Posiciones:* 9-10.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Período.

Clave del período trimestral al que corresponde la declaración según la tabla siguiente:

1T = Primer Trimestre.

2T = Segundo Trimestre.

3T = Tercer Trimestre.

4T = Cuarto Trimestre.

Si la declaración fuese de periodicidad anual se hará constar la clave 0A (cero A).

—*Posiciones:* 11-12.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Hacienda Foral de Gipuzkoa.

Constante «20» (veinte).

—*Posiciones:* 13-21.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* N.I.F. del declarante.

—*Posiciones:* 22-61.

*Naturaleza:* Alfabético.

*Descripción de los campos:* Apellidos y nombre (en este orden) o Razón Social del declarante.

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

Si es una entidad jurídica se consignará la razón social completa, sin anagrama.

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

—*Posiciones:* 62-70.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Número total de operadores intracomunitarios con entregas.

Entregas intracomunitarias. Personas y entidades relacionadas: Deberá consignar el número total de sujetos pasivos incluidos en el soporte, 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.

(Número de registros de tipo 2 con clave de operación 1).

—*Posiciones:* 71-83.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Suma total de los importes de las entregas.

Entregas comunitarias. Importe: Deberá consignar la suma total de las bases imponibles que correspondan a las entregas efectuadas a la totalidad de sujetos pasivos mencionados en el total de operadores intracomunitarios con entregas.

(Suma de bases imponibles de los registros de tipo 2 y clave de operación 1).

—*Posiciones:* 84-92.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Número total de operadores intracomunitarios con adquisiciones.

Adquisiciones intracomunitarias. Personas y entidades relacionadas: Deberá consignar el número total de sujetos pasivos incluidos en el soporte a los que se hayan efectuado adquisiciones intracomunitarias sujetas.

(Número de registros de tipo 2 con clave de operación 2).

—*Posiciones:* 93-105.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Suma total de los importes de las adquisiciones.

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 el total de operadores intracomunitarios con adquisición.

(Suma de bases imponibles de los registros de tipo 2 y clave de operación 2).

—*Posiciones:* 106-114.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Número total de operadores intracomunitarios con rectificaciones.

Rectificaciones. Personas y entidades relacionadas: Deberá consignar el número total de sujetos pasivos incluidos en el soporte correspondiente a rectificaciones tanto de entregas como de adquisiciones.

(Número de registros de tipo 2 y clave de operación 3 ó 4).

—*Posiciones:* 115.

*Naturaleza:* Alfabético

*Descripción de los campos:* Tipo de presentación.

«C»: Si la declaración se presenta en cinta.

«D»: Si la declaración se presenta en disquete.

—*Posiciones:* 116-164.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Persona con quien relacionarse.

Datos de la persona con quien relacionarse. En caso de soportes colectivos este campo vendrá rellenado a espacios porque estos datos deberán ser consignados en el registro de tipo 0. Este campo se subdivide en dos:

116-124: Teléfono. El prefijo irá consignado en las posiciones de más a la izquierda.

125-164: Apellidos y nombre. Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante (persona física) en el registro tipo 1.

—*Posiciones:* 165-177.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Moneda. Tendrá los valores:

349NNNNNNNNNN: Si la declaración viene en pesetas.

343NNNNNNNNNN: Si la declaración viene en euros.

NNNNNNNNNN: Puede tener cualquier contenido numérico.

—*Posiciones:* 178-190.

*Descripción de los campos:* Blancos.

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

\*Todas las cantidades serán positivas.

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

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

\*Todos los campos alfanuméricos y alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha.



**REGISTRO DE TIPO 2**  
**REGISTRO DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO**

T. REGISTRO	IDENTIFICACION DEL DECLARANTE																					CLAVE DE OPERACION	NIF COMUNITARIO																APELLIDOS Y																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
	MODELO				EJERCICIO				PERIODO			HACIENDA FORAL DE GIPUZKOA		NIF DEL DECLARANTE												CODIGO DEL PAIS		NUMERO																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
2	3	4	9																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				

NOMBRE O RAZON SOCIAL DE OPERADOR INTRACOMUNITARIO																										BASE IMPONIBLE														OPERACION TRIANGULAR	RECTIFICACIONES								
																																									SIGNO	EJERCICIO					PERIODO		
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150

151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200

TIPO DE REGISTRO 2  
(Posiciones, naturaleza y descripción de los campos)

—*Posiciones:* 1.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Tipo de registro.

Constante «2» (Dos).

—*Posiciones:* 2-4.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Modelo de declaración.

Constante «349».

—*Posiciones:* 5-8.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Ejercicio.

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

—*Posiciones:* 9-10.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Periodo.

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

—*Posiciones:* 11-12.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Hacienda Foral de Gipuzkoa.

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

—*Posiciones:* 13-21.

*Naturaleza:* Alfabético.

*Descripción de los campos:* NIF del declarante.

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

—*Posiciones:* 22.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Clave de operación. Se consignará la que corresponda según las siguientes claves:

- 1: Entregas intracomunitarias.
- 2: Adquisiciones intracomunitarias.
- 3: Rectificaciones a las entregas intracomunitarias.
- 4: Rectificaciones a las adquisiciones intracomunitarias.

—*Posiciones:* 23-36.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* NIF Comunitario. Se subdivide en dos subcampos:

23-24: Código del país. Se compone de las dos primeras letras identificativas del estado miembro de la CEE.

25-36: Número. Campo alfanumérico que se ajustará a la izquierda y se rellenará con blancos a la derecha en los casos en que dicho número tenga menos de doce posiciones.

Composición del NIF comunitario de los distintos Estados miembros:

*País Cod. País Número*

España ES NIF actual

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 alfanuméricos

Grecia EL 9 caracteres numéricos

Gran Bretaña GB 5, 9 o 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

—*Posiciones:* 37-76.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Apellidos y nombre o razón social del operador intracomunitario.

Se cumplimentará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo 1.

—*Posiciones:* 77-89.

*Naturaleza:* Numérico.

*Descripción de los campos:* Base imponible.

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

Operaciones a consignar: Se consignarán las operaciones mencionadas en los artículos 79 y 80 del Reglamento del IVA, 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 recibidas desde otro Estado miembro.

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

Cuando se haya consignado la clave de operación 3 se consignará el importe de las rectificaciones a las entregas y cuando se haya consignado la clave de operación 4 el importe de las rectificaciones a las adquisiciones.

En estos casos se cumplimentarán los subcampos Signo, Ejercicio y Período, correspondiente al campo Rectificaciones.

—*Posiciones:* 90.

*Naturaleza:* Alfabético.

*Descripción de los campos:* Operación triangular.

—«X» Cuando se realice alguna entrega de bienes de las mencionadas en el artículo 79, apartado 2 del Reglamento del IVA, se indicará con una marca (X) en este campo.

—« » Cuando no concurren las anteriores circunstancias este campo se dejará en blanco.

—Estas operaciones, cuando sean efectuadas para un destinatario, para el cual se hayan realizado entregas intracomunitarias, se consignarán en un registro independiente de aquél en que se hayan consignado estas últimas operaciones.

—*Posiciones:* 91-97.

*Naturaleza:* Alfanumérico.

*Descripción de los campos:* Rectificaciones.

Se compone de los siguientes subcampos:

—Signo (posición 91).

(+) signo más, para indicar un incremento en la declaración que se corrige.

(-) signo menos, para indicar una disminución en la declaración que se corrige.

—Ejercicio (posiciones 92-95).

Las cuatro cifras del ejercicio al que corresponde la declaración que se corrige.

—Período (posiciones 96-97).

Período al que corresponde la declaración que se corrige, codificado según las siguientes claves:

1T = Primer Trimestre.

2T = Segundo Trimestre.

3T = Tercer Trimestre.

4T = Cuarto Trimestre.

Si la declaración que se corrige fuese de periodicidad anual, se hará constar la clave 0A (cero A).

Estos campos se cumplimentarán cuando se hayan producido circunstancias que supongan errores o rectificaciones de las Bases Imponibles consignadas en declaraciones anteriores.

Cuando no se trate de rectificaciones, es decir, que el registro de tipo 2 corresponda a operaciones normales de entregas o adquisiciones, los subcampos, Signo, Ejercicio y Período correspondientes al campo Rectificaciones se cumplimentarán con blancos.

—*Posiciones:* 98-190.

*Descripción de los campos:* Blancos.

\*Todas las cantidades serán positivas.

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

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

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

\*Todos los campos alfanuméricos y alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha.