

ORDEN FORAL 49/1995, de 1 de febrero, por la que se aprueban los nuevos modelos 300, 308, 309, 310, 320, 330 y 370 de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por Ordenes Forales 3/1993, de 13 de enero, 25/1993, de 28 de enero, y 127/1993, 17 de marzo, dictadas por el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, se aprobaron los modelos 308 y 309; 300, 320 y 330; y, por último, 310 y 370, respectivamente, de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Las últimas modificaciones normativas habidas en el Impuesto sobre el Valor Añadido exigen la modificación y actualización de los indicados modelos.

En su virtud,

DISPONGO:

Artículo 1. Aprobación de los nuevos modelos 300, 308, 309, 310, 320, 330 y 370 de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.¹

Uno. Se aprueba el nuevo modelo 300 de declaración-liquidación trimestral del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo I en la presente Orden Foral.

Dicho modelo deberá ser utilizado por aquellos sujetos pasivos que realicen actividades a las que apliquen el régimen general del Impuesto o cualquier otro de los regímenes del mismo, a excepción del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca, del régimen de recargo de equivalencia y del régimen simplificado, siempre que no deban utilizar los modelos 320 o 330.

Dos. Se aprueba el nuevo modelo 308 “Solicitud de devolución. Recargo de equivalencia y sujetos pasivos ocasionales del Impuesto sobre el Valor Añadido”, que figura como anexo II en la presente Orden Foral.

Dicho modelo deberá ser utilizado por los siguientes sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido:

a) Por aquellos que realicen con carácter ocasional entregas intracomunitarias de medios de transporte nuevos, y que conforme con lo dispuesto en el artículo 94, apartado dos, del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, soliciten la devolución de las cuotas soportadas o satisfechas en la adquisición del medio de transporte que sea objeto de entrega.

b) Por aquellos que realicen exclusivamente actividades a las que sea de aplicación el régimen especial de recargo de equivalencia, cuando soliciten de la Hacienda Foral de Gipuzkoa el reintegro de las cuotas que hubiesen reembolsado a viajeros, correspondientes a las entregas de bienes exentas del

¹ Para visualizar dichos modelos acudir al apartado de “Declaraciones tributarias”.

Impuesto que hayan realizado, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 117 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre.

Tres. Se aprueba el nuevo modelo 309 de declaración-liquidación no periódica del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo III en la presente Orden Foral.

Dicho modelo deberá ser utilizado por aquellos sujetos pasivos que se indican a continuación, en la medida que realicen adquisiciones intracomunitarias de bienes y estén identificados a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido por haber alcanzado un volumen de adquisiciones intracomunitarias equivalente en pesetas a 10.000 Ecus en el año precedente o en el año natural en curso, o por haber ejercido la opción contemplada en el artículo 14 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre:

- a) Sujetos pasivos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca.
- b) Sujetos pasivos que realicen exclusivamente operaciones que no originan el derecho a la deducción total o parcial del Impuesto.
- c) Personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales.

Además de en los supuestos anteriores, los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca presentarán el modelo 309 cuando realicen entregas de bienes inmuebles sujetas y no exentas y las operaciones a las que se refiere el artículo 84, apartado uno, número 2º del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, en el ejercicio de su actividad.

Deberán presentar, igualmente, dicho modelo los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que realicen adquisiciones intracomunitarias de bienes y las operaciones a las que se refiere el artículo 84, apartado uno, número 2º del Decreto Foral 102/1994, de 29 de diciembre, en el ejercicio de una actividad a la que sea de aplicación el régimen especial de recargo de equivalencia.

También deberán presentar el modelo 309 aquellas personas o Entidades que no tengan la condición de empresarios o profesionales y realicen adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos, a título oneroso.

Cuatro.² Se aprueba el nuevo modelo 310 de declaración-liquidación trimestral del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo IV en la presente Orden Foral.

Dicho modelo deberá ser utilizado por aquellos sujetos pasivos que tengan todas sus actividades en el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

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

² Este modelo ha sido modificado, estando en vigor el aprobado por la ORDEN FORAL 239/1998, de 17 de marzo, por la que se aprueba el modelo 310 de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido. En vigor desde el 27 de marzo del año 1998.

Dicho modelo deberá ser utilizado por aquellos sujetos pasivos cuyo 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 1.000 millones de pesetas, siempre que no deban utilizar el modelo 330.

Seis. Se aprueba el nuevo modelo 330 de declaración-liquidación mensual - Exportadores y Operadores Intracomunitarios- del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo VI en la presente Orden Foral.

Dicho modelo deberá ser utilizado por aquellos sujetos pasivos que durante el año natural inmediato anterior o durante el año natural en curso, hubieran realizado las operaciones a las que se refiere el artículo 116 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, por importe global superior a 20 millones de pesetas, y figuren inscritos en el Registro de Exportadores.

Siete.³ Se aprueba el nuevo modelo 370 de declaración-liquidación trimestral del régimen especial simplificado y general del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura como anexo VII en la presente Orden Foral.

Dicho modelo deberá ser utilizado por aquellos sujetos pasivos que tengan actividades en el régimen especial simplificado y, además, en el régimen general del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Ocho. Los modelos 300, 320 y 330 a que se refieren los apartados uno, cinco y seis anteriores, deberán ser utilizados 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.

Artículo 2. Plazo de presentación de los nuevos modelos 300, 308, 309, 310, 320, 330 y 370 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Uno. La presentación e ingreso, en su caso, del modelo 300, se efectuará trimestralmente, en los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio y octubre.

La declaración-liquidación correspondiente al cuarto trimestre del año se incluirá en la declaración-liquidación “resumen anual”, teniendo plazo de presentación hasta el treinta de enero del año inmediato siguiente.

Dos. La presentación del modelo 308 por los sujetos pasivos a que se refiere el apartado a) del número dos del artículo 1 de esta Orden Foral, se efectuará en el plazo de treinta días naturales a contar desde el día en que tenga lugar la entrega del medio de transporte.

En este caso, la presentación del referido modelo deberá realizarse por cada vehículo entregado, no siendo posible la liquidación simultánea de dos a más

³ Este modelo ha sido modificado, estando en vigor el aprobado por la ORDEN FORAL 267/1998, de 27 de marzo, por la que se aprueba el modelo 370 de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido. En vigor desde el 7 de abril de 1998.

vehículos, ni tampoco liquidar en un sólo modelo las entregas intracomunitarias de medios de transporte nuevos y las devoluciones a los sujetos pasivos en recargo de equivalencia por las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.

La presentación del modelo 308 por los sujetos pasivos a que se refiere el apartado b) del número dos del artículo 1 de esta Orden Foral, se efectuará en los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año. Se exceptúa la correspondiente al último período de liquidación, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero del año siguiente.

En este caso, en la declaración-liquidación correspondiente a cada trimestre sólo se computarán las devoluciones efectivamente practicadas durante el mismo por el sujeto pasivo.

Tres. La presentación del modelo 309 y el ingreso resultante de la misma se efectuará en los veinticinco primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente período de liquidación trimestral, excepto la correspondiente al último período de liquidación, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero del año siguiente.

Se exceptúan de lo dispuesto en el apartado anterior las declaraciones-liquidaciones correspondientes a adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos, en cuyo caso el plazo de presentación del modelo 309 será de treinta días naturales desde la adquisición del medio de transporte y, en cualquier caso, antes de la matriculación definitiva del mismo.

Cuatro. La presentación e ingreso, en su caso, de los modelos 310 y 370 deberá efectuarse trimestralmente en los siguientes plazos:

- Del 1 al 25 de los meses de abril, julio y octubre, correspondientes al primer, segundo y tercer trimestre, respectivamente.

- La declaración-liquidación correspondiente al cuarto trimestre se incluirá en la declaración-liquidación "resumen anual", y tendrá plazo de presentación hasta el treinta de enero del año inmediato siguiente.

Cinco. La presentación e ingreso, en su caso, de los modelos 320 y 330, 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 septiembre inmediatos anteriores.

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 3. Lugar de presentación de los nuevos modelos 300, 308, 309, 310, 320, 330 y 370 del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Uno. Tratándose de liquidaciones con resultado positivo (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).

Dos. Tratándose de liquidaciones con resultado negativo (a compensar o, en su caso, a devolver), estas podrán presentarse, además de en las Entidades citadas en el apartado anterior, en las Oficinas Tributarias o en el Servicio de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas.

Artículo 4.⁴

Los obligados a presentar el modelo 330 de declaración-liquidación mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido —Exportadores y otros Operadores Económicos— cuando soliciten la devolución deberán, en cada caso, adjuntar a la declaración-liquidación la siguiente documentación:

A) Sujetos pasivos inscritos en el Registro de exportadores y otros operadores económicos que realicen operaciones a las que hace referencia el artículo 30, apartados 1 y 2 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido:

a) Relación de operaciones efectuadas en el período de declaración-liquidación que dan derecho a devolución, indicando el número de declaración de exportación y su valor estadístico si se trata de exportaciones, y el N.I.F.-IVA del cliente y el valor de la factura si se trata de entregas intracomunitarias.

b) Copia de las declaraciones de exportación (D.U.A.), en el caso de tratarse de exportaciones.

c) Copia de la factura de venta, en el caso de entregas intracomunitarias.

d) Copia del documento aduanero o la carta de portes internacionales (C.M.R.) visada por la aduana, en el caso de tratarse de servicios relacionados con las importaciones.

B) Sujetos pasivos inscritos en el Registro de exportadores y otros operadores económicos que realicen operaciones a las que hace referencia el artículo 30, apartado 4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido:

a) Libro de facturas emitidas.

b) Copia de las facturas que den derecho a la devolución en cada período.

c) Si se trata de facturas emitidas por ejecuciones de obra, además habrá de aportarse los justificantes de cobro.

DISPOSICIÓN DEROGATORIA

⁴ Este artículo 4 ha sido adicionado por la ORDEN FORAL 114/1999, de 8 de febrero, por la que se modifica la Orden Foral 49/1995, de 1 de febrero, por la que se aprueban los nuevos modelos 300, 308, 309, 310, 320, 330 y 370 de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido. Entra en vigor desde el 18 de febrero de 1999.

La disposición final primera de la ORDEN FORAL 114/1999 faculta al Director General de Hacienda para modificar la relación de la documentación a aportar junto con el modelo 330 de declaración-liquidación mensual del Impuesto sobre el Valor Añadido —Exportadores y otros Operadores Económicos—.

Quedan derogadas las Ordenes Forales 3/1993, de 13 de enero, 25/1.993, de 28 de enero, y 127/1993, 17 de marzo, dictadas por el Diputado Foral de Hacienda y Finanzas, por las que se aprobaron los modelos 308 y 309; 300, 320 y 330; y, por último, 310 y 370, respectivamente, de declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

DISPOSICIÓN FINAL

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