

---

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

**DFG-FISCALIDAD Y FINANZAS**

**OF 659/2004, de 18-06, por la que se aprueba el nuevo modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias**

---

**DIPUTACION FORAL DE GIPUZKOA**

**DEPARTAMENTO PARA LA FISCALIDAD  
Y LAS FINANZAS**

*ORDEN FORAL 659/2004, de 18 de junio, por la que se aprueba el nuevo modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias.*

Por Orden Foral 1.332/2001, de 26 de diciembre, se aprobó, entre otros, el modelo 349 de declaración resumen recapitulativo de operaciones con sujetos pasivos de la Unión Europea, fijándose los plazos y lugares de presentación del mismo.

La incorporación a partir del 1 de mayo de 2004 como nuevos miembros de la Unión Europea de la República Checa, la República de Estonia, la República de Chipre, la República de Letonia, la República de Lituania, la República de Hungría, la República de Malta, la República de Polonia, la República de Eslovenia y la República Eslovaca, obliga a modificar el referido modelo para incorporarlos en el mismo.

La Disposición Final Tercera del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, habilita al Diputado Foral para la Fiscalidad y las 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 modelo 349.*

Se aprueba el nuevo modelo 349 de declaración recapitulativo de operaciones intracomunitarias, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que figura adjunto como Anexo 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 la cuales será para la administración y la otra para el interesado.

*Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 349.*

Están obligados a presentar el modelo 349 de declaración 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.

### *Artículo 3. Contenido de la declaración recapitulativa.*

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 referido 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 Comunidad 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.

### *Artículo 4. Plazo de presentación.*

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 35.000 euros.

2.º Que el importe total de sus entregas 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 15.000 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.

*Artículo 5. Lugar de presentación del modelo 349.*

El Modelo 349 de declaración recapitulativa se presentará, tanto en impreso como en soporte directamente legible por ordenador, 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 para la Fiscalidad y las Finanzas de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

*Artículo 6. Presentación del modelo 349 por los sujetos pasivos incluidos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos.*

Sin perjuicio de lo dispuesto en los artículos 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, y que estén obligados a presentar el modelo 349, presentarán conjuntamente con las mismas la declaración recapitulativa (modelo 349) que corresponda.

*Disposición Derogatoria.*

A la entrada en vigor de la presente Orden Foral queda derogada la 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, en lo que al modelo 349 se refiere.

*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 18 de junio de 2004.—El diputado foral del Departamento, Juan Jose Mujika Aginagalde.

(4978) (5993)



Abenduaren 29ko 1624/1992 E.D.ko 78tik 81era arteko art.ak (31ko B.O.E.)  
Art.ºs 78 al 81 del R.D. 1624/1993, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)

Identifikazioa Identificación	NA / IFK DNI / CIF		Ekitaldia, aldia eta aurkezpen mota Ejercicio, período y tipo de presentación	EKITALDIA EJERCICIO .....		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	Deiturak eta izena eta sozietatearen izena Apellidos, Nombre y Razón Social			ALDIA PERÍODO .....		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
	Helbidea: kalea edo plaza Domicilio: Calle o Plaza			Aurkezpen mota Presentación en:				
	Udalerrria Municipio			Post. kodea Cod. Postal		Inprimakia Impreso .....		<input type="text"/>
	Probintzia Provincia	Telefonoa Teléfono		Euskarria Soporte		Banaka / Individual .....		<input type="text"/>
				Taldea / Colectivo .....		<input type="text"/>		

Aitorpenaren laburpena Resumen declaración	AIPATUTAKO PERTSONAK ETA ENTITATEAK PERSONAS Y ENTIDADES RELACIONADAS		ZENBATEKOA IMPORTE	
	01	<input type="text"/>	02	<input type="text"/>
	03	<input type="text"/>	04	<input type="text"/>
	05	<input type="text"/>		
	ELKARTE BARRUKO ENTREGAK ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS.....			
	ELKARTE BARRUKO ESKURAPENAK ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS.....			
	ZUZENKETAK RECTIFICACIONES.....			

Taldekako aurkezpena Presentación colectiva	Euskarrian sartutako datuen laburpena (taldeka aurkeztzen dutenentzat soilik) Resumen de datos incluidos en el soporte (Sólo para presentadores colectivos)		Aitortzaile kopurua guztira N.º total de declarantes .....		06	<input type="text"/>	
			Zerrendaturiko pertsona eta entitate kopurua guztira N.º total de personas ó entidades relacionadas.....		07	<input type="text"/>	
	Aurkezlea Presentador	NA / IFK DNI / CIF	Deiturak eta izena eta sozietatearen izena Apellidos, Nombre y Razón Social		Anagrama Anagrama		
Helbidea: kalea edo plaza Domicilio: Calle o Plaza		Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Eskalera	Oina Piso	Aldea Mano	Telefonoa Teléfono
	Udalerrria Municipio	Post. Kodea Código Postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia	Gakoa Clave		

Ordezkarria Representante	NA / IFK DNI / CIF	Deiturak eta izena eta sozietatearen izena Apellidos, Nombre y Razón Social		Anagrama Anagrama			
	Helbidea: kalea edo plaza Domicilio: Calle o Plaza	Zenbakia Número	Letra Letra	Eskailera Eskalera	Oina Piso	Aldea Mano	Telefonoa Teléfono
	Udalerrria Municipio	Post. Kodea Código Postal	Gakoa Clave	Probintzia Provincia	Gakoa Clave		

Entitate juridikoak Entidades jurídicas	<b>ENTITATEAREN LEGEZKO ORDEZKARIAEN AITORPENA.</b> Ondorengo izenpetzaileak(ek), Entitate aitortzailearen legeko ordezkari gisa, aitortutako datu guztiak, merkatal legeriak eta Zergari buruzko arauariak eskatzen dituzten liburu ofizialetan dagoen informazioarekin bat datozela adierazten du(te). Eta honen lekukotasunez, aitortpen hau sinatzen du(te)		<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. En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración en	
	Lekua eta data Lugar y fecha .....			
	Jn./And. D. ....	Jn./And. D. ....	Jn./And. D. ....	
	NA DNI Ahalorde data eta Notaritza Fecha Poder y Notaría .....	NA DNI Ahalorde data eta Notaritza Fecha Poder y Notaría .....	NA DNI Ahalorde data eta Notaritza Fecha Poder y Notaría .....	

Data Fecha .....	Aitortzailearen Sinadura Firma del Declarante .....
---------------------	--



**Gipuzkoako Foru Aldundia**  
**Diputación Foral de Gipuzkoa**  
Fiskaliterako eta Finantzarako Departamentua  
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas  
www.gipuzkoa.net/ogasuna



\*8400031712002\*

## Elkarte barruko entregak / Entregas intracomunitarias

### EEEarekin eginiko 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.<sup>os</sup> 78 al 81 del R.D. 1624/1992, de 29 de Diciembre (B.O.E. del 31)

# 349

# 1

AITORTZAILEAREN IFZ  
NIF DEL DECLARANTE

## ENTREGAK ENTREGAS

EKITALDIA  
EJERCICIO .....

EKITALDIA  
EJERCICIO .....

EKITALDIA  
EJERCICIO .....

	ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZietateAREN IZENA APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE	ERAGIKETA TRIANGU- LARRA OPERA- CION TRIANGU- LAR
	Herriaren kodea 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



**Gipuzkoako Foru Aldundia**  
**Diputación Foral de Gipuzkoa**  
Fiskaliterako eta Finantzarako Departamentua  
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas  
www.gipuzkoa.net/ogasuna

**Elkarte barruko entregak / Entregas intracomunitarias**  
**Aurreko aldietako zuzenketak / Rectificaciones de períodos anteriores**  
**EEEarekin eginiko 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**

1.1

AITORTZAILEAREN IFZ  
NIF DEL DECLARANTE

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

EKITALDIA  
EJERCICIO .....

ALDIA  
PERÍODO .....

ORRIA  
HOJA .....

	ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJETATEAREN IZENA APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE	+ - Zeinua Signo	Ekitaldia Ejercicio	Aldia Período	Eragik. Triangeluarra Operac. triangular
	Herriaren kodea 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								



**Gipuzkoako Foru Aldundia**  
**Diputación Foral de Gipuzkoa**  
Fiskaliterako eta Finantzarako Departamentua  
Departamento para la Fiscalidad y las Finanzas  
www.gipuzkoa.net/ogasuna



\*8400031712002\*

**Elkarte barruko eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias**

**EEEarekin eginiko 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**

**2**

AITORTZAILEAREN IFZ  
NIF DEL DECLARANTE

**ESKURAPENAK**  
**ADQUISICIONES**

EKITALDIA  
EJERCICIO .....

ALDIA  
PERÍODO .....

ORRIA  
HOJA .....

	ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZietateAREN IZENA APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE
	Herriaren kodea 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



AITORTZAILEAREN IFZ  
NIF DEL DECLARANTE

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

EKITALDIA  
EJERCICIO .....

ALDIA  
PERÍODO .....

ORRIA  
HOJA .....

	ELKARTEAREN IFK NIF COMUNITARIO		DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIJETATEAREN IZENA APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL	OINARRI EZARGARRIA BASE IMPONIBLE	+ Zeinua - Signo	Ekitaldia Ejercicio	Aldia Período
	Herriaren kodea 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							





\*8400031612004\*



www.gipuzkoa.net/ogasuna

# EEEko SUBJEKTU PASIBOEKIN EGINDAKO ERAGIKETEN LABURBILKETA 349 EREDUA

Eredu hau idazmakinaz bete beharko da datuen interpretazio akatsik ez izateko.

Elkarte barruko ondasun entregak edo eskurapenak egin dituzten subjektu pasiboek edota, eragiketa triangularrak direla medio, eskurapen salbuetsien ondoren beste estatukide batzuetan entregak egin dituztenek bete beharko dute erredu 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 hiruilekoa zein urtetakoa den kontuan izanik, honen azken bi zifrak jarriko dira.

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

1T = 1. Hiruilekoa 3T = 3. Hiruilekoa  
2T = 2. Hiruilekoa 4T = 4. Hiruilekoa

Aitorpena urtekoa bada, 0A aldia jarriko da.

c) Aurkezpen mota: Jarri X bat aurkezpen mota adierazteko:

- Inprimakia
- Banakako euskarria
- Taldekako euskarria

## AITORPENAREN LABURPENA

[01] laukitxoa.- Elkarte barruko entregak. Zerrendaturiko pertsona eta entitateak: adierazi hemen zenbat subjektu pasibo zerrendatu diren barneko orrietan elkarte barruko entrega salbuetsiak jaso dituztelako edo, eragiketa triangularrak direla medio, eskurapen salbuetsien ondoren beste estatukide batzuetan entregak izan dituztelako.

[02] laukitxoa.- Elkarte barruko entregak. Zenbatekoa: [01] laukitxoan aipatu diren subjektu pasibo guztiei egindako entregan oinarri ezargarrien batura adierazi behar da hemen.

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

[04] laukitxoa.- Elkarte barruko eskurapenak. Zenbatekoa: [03] laukitxoan aipatu diren subjektu pasibo guztiei egindako elkarte barruko eskurapen salbuetsien oinarri ezargarrien batura adierazi behar da hemen.

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

## TALDEKAKO AURKEZPENA

Aitorpena taldea 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 magnetikoan zenbat subjektu pasibo aitortzaile sartu diren adieraziko da.

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

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

## ORDEZKARIA

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

## ENTITATE JURIDIKOAK

Entitate juridikoen kasuan, entitatearen legezko ordezkariaren aitortpena beharrezkoa da.

## DATA ETA SINADURA

Aitorpen hau subjektu pasiboak sinatu beharko du.

## BARNEKALDEKO ORRIAK

Laburpen orriaz gainera, aitorten honek honako barne-orri hauek ditu: elkarte barruko entrega salbuetsiei dagozkienak, zergari lotuta dauden elkarte barruko eskurapenei buruzkoak, eta batzuei eta besteiei egindako zuzenketak adieraztekoak..

### Jarri beharreko datuak

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

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

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

1T = 1. Hiruilekoa 3T = 3. Hiruilekoa  
2T = 2. Hiruilekoa 4T = 4. Hiruilekoa

Aitorpena urtekoa bada, 0A aldia jarriko da.

**Elkartearen 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
Britania Handia	GB	5, 9 edo 12 karakt. alfanumeriko
Dinamarka	DK	8 karakt. numeriko
Eslovakia	SK	9 edo 10 karakt. numeriko
Eslovenia	SI	8 karakt. numeriko
Estonia	EE	9 karakt. numeriko
Finlandia	FI	8 karakt. numeriko
Frantzia	FR	11 karakt. alfanumeriko
Grezia	EL	9 karakt. numeriko
Holanda	NL	12 karakt. alfanumeriko
Hungaria	HU	8 karakt. numeriko
Irlanda	IE	8 karakt. alfanumeriko
Italia	IT	11 karakt. numeriko
Letonia	LV	11 karakt. numeriko
Lituania	LT	9 edo 12 karakt. numeriko
Luxemburg	LU	8 karakt. numeriko
Malta	MT	8 karakt. numeriko
Polonia	PL	10 karakt. numeriko
Portugal	PT	9 karakt. numeriko
Suedia	SE	12 karakt. numeriko
Txekiar Errep.	CZ	8, 9 edo 10 karakt. numeriko
Zipre	CY	9 karakt. alfanumeriko

**Eskuratzaileen edo entregak egiten dituztenen deiturak eta izena edo sozietatearen izena.** Aitortzailearekin eragiketak egin dituen operadore bakoitzeko idazpen bana erabiliko da, jarraibide hauetako "jarri beharreko eragiketak" izeneko apartatuaren azkenaurreko parrafoan aurreikusten dena aplikagarria denean izan ezik.

### Oinarri ezargarria

Adierazi Batasunaren barruko entrega edo eskurapenen zenbateko osoa eta egindako zuzenketei dagokiena.

### Jarri beharreko eragiketak

Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Erregelamenduak 79. eta 80. artikuluan aipatzen dituen eragiketak adierazi behar dira hemen, hain zuzen ere, elkarte barruko entrega salbuetsiak (beste estatukide batzuetara egindako ondasun transferentziak barne) eta zergari lotuta dauden elkarte barruko eskurapenak (EBko beste estatukide batetik jasotako ondasun transferentziak ere barne direlarik).

BEZaren Erregelamenduak 79. artikulua 2. apartatua jasotzen dituen ondasun entregetako bat egiten bada, "Elkarte barruko entregak" izeneko orrian honako datuak adieraziko dira: entregaren hartzaileak elkartean duen IFZ, bere identifikazio datuak eta eragiketaren oinarri ezargarria. Gainera, "Eragiketa triangularra" izeneko zutabea (X) bat jarriko da.

Gertatzen bada eragiketa hauek elkarte 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. artikulua 3. apartatuaren arabera salbuesten diren elkarte barruko eskurapenak ez dira jarriko.

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

### AURKEZTEKO TOKIA

"EEEko subjektu pasiboekin egindako eragiketak laburbiltzen dituen" 349 aitorten eredua honako leku hauetan aurkeztu ahal izango da:

- Gipuzkoako Foru Aldundiak Zergabiltzetaren kudeaketarako Entitate Laguntzaileztat jotzen dituen kreditu eta aurrezki banketxeetan.
- Gipuzkoako Foru Aldundiko Zerga Bulegoetan.
- Gipuzkoako Foru Aldundiaren Ogasuna eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa Zerbitzuan..

### AURKEZTEKO EPEA

Eragiketak laburbiltzen dituen 349 aitorten eredua urteko hiruilekoaren amaiera iritsi eta hurrengo hilabetearen lehen hogeita bost egun naturalen barruan aurkeztuko da. Azken aldiari dagokiona, berriaz, 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 aitorten laburtzailea.



\*8400031612004\*



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, ó 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 impositivas 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 impositivas 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 JURIDICAS

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 afecten 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
Chipre	CY	9 caracteres alfanuméricos
Dinamarca	DK	8 caracteres numéricos
Eslovaquia	SK	9 ó 10 caracteres numéricos
Eslovenia	SI	8 caracteres numéricos
Estonia	EE	9 caracteres numéricos
Finlandia	FI	8 caracteres numéricos
Francia	FR	11 caracteres alfanuméricos
Gran Bretaña	GB	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Grecia	EL	9 caracteres numéricos
Holanda	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 caracteres alfanuméricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Letonia	LV	11 caracteres numéricos
Lituania	LT	9 ó 12 caracteres numéricos
Luxemburgo	LU	8 caracteres numéricos
Malta	MT	8 caracteres numéricos
Polonia	PL	10 caracteres numéricos
Portugal	PT	9 caracteres numéricos
Rep. Checa	CZ	8, 9 ó 10 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 un a 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 impositivas 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.