

**GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA**

**OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA**

*10/2023 Foru Agindua, urtarrilaren 16koa, «Balio erantsiaren gaineke zergaren araubide orokorren eta araubide berezi simplifikatuaren hiru hilabeteko autolikidazioa» izena duen 370 eredu onetsi eta hura aurkezteko eta diru sarrera egiteko moduak eta epeak arautzen dituena.*

Irailaren 6ko 844/2012 Foru Aginduak, besteak beste, balio erantsiaren gaineke zergaren araubide orokorren eta araubide berezi simplifikatuaren hiru hilabeteko autolikidazioa egiteko 370 eredu onetsi zuen, baita hura aurkezteko moduak, tokiak eta epeak arautu ere. Geroago, abenduaren 27ko 1117/2013 Foru Aginduak eta otsailaren 2ko 47/2015 Foru Aginduak eredu hori aldatu zuten, eta, gaur egun, 844/2012 Foru Agindua 370 ereduari dagokion eduki zatian baino ez dago indarrean.

Hura onartu zenetik 10 urte baino gehiago igaro direnez, eta hura aurkezteko moduak nabarmen aldatu direnez, bidezkoa da egungo aurkezen moduak jasoko dituen araudi berri bat onartzea, bai eta bertan jasota ez dauden eta balio erantsiaren gaineke zergaren erregulazioaren aldaketek aldatu dituzten ereduaren edukiaren alderdi batzuk ere.

Hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legeak, ekonomia zirkularra bultzatzekoak, azken xedapenetako hirugarrenaren bitartez sartu duen aldaketaren kasua da hori. 2022ko apirilaren 10etik aurrerako ondorioekin, azken xedapen horren bigarren apartatuak dio abenduaren 23ko 49/2002 Legearren 2. artikulan xedatutakoaren arabera definitutako irabazi asmorik gabeko entitateei egindako produktuen dohaintzak 100eko Oko tasan zergapetuko direla.

Era berean, 100eko 5ean zergapetuko dira ekainaren 25eko 11/2022 Errege Lege Dekretuaren 18. artikulan eta irailaren 20ko 17/2022 Errege Lege Dekretuaren 5. eta 6. artikuluetan definituta dauden importazioak eta batasun barruko entregak eta eskurapenak. Lehen dekretu horren bitartez zenbait neurri hartzen eta luzatzen dira Ukrainako gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko, kalteberatasun sozial eta ekonomikoko egoerei aurre egiteko eta La Palma uhartearen susperraldi ekonomiko eta sozialari laguntzeko, eta bigarrenaren bitartez, bere aldetik, presazko neurriak hartzentzira energiaren esparruan kogenetazio instalazioei ordainsarien araubidea aplikatzeko eta aldi baterako murritzen da erregai jakin batzuen importazioei eta batasun barruko entrega eta eskurapenei aplikatu beharreko balio erantsiaren gaineke zergaren tasa.

Aurreko paragrafoan aipatutako neurrien indarraldia 2022ko abenduaren 31n amaitzen zen. Indarraldi hori luzatuta gelditza, abenduaren 27ko 20/2022 Errege Lege Dekretua onartzean, alegia, Ukrainiako gerraren ondorio ekonomiko eta sozialei erantzuteko neurriei eta La Palma irla berreraikitzeko eta beste egoera zaurgari batzuei aurre egiteko laguntzari buruzkoa. Xedapen horretako 1. etik 3.era bitarteko artikuluetan 2023ko abenduaren 31ra bitartean luzatzen dute neurrien indarraldia.

**DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA**

**DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS**

*Orden Foral 10/2023, de 16 de enero, por la que se aprueba el modelo 370, autoliquidación trimestral del régimen general y del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, y se regulan las formas y los plazos de su presentación e ingreso.*

La Orden Foral 844/2012, de 6 de septiembre, aprobó, entre otros, el modelo 370, autoliquidación trimestral del régimen general y del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, regulando las formas, lugares y plazos de presentación del mismo. Posteriormente, las Ordenes Forales 1117/2013, de 27 de diciembre, y 47/2015, de 2 de febrero, modificaron dicho modelo, manteniéndose actualmente en vigor la Orden Foral 844/2012 únicamente en la parte de su contenido que se refiere al modelo 370.

Habiendo transcurrido más de 10 años desde su aprobación, y habiéndose modificado sustancialmente las formas de presentación del mismo, procede la aprobación de una nueva regulación que recoja las actuales formas de presentación, además de algunos aspectos del contenido del modelo que no están recogidos en el mismo y que las modificaciones de la regulación del impuesto sobre el valor añadido han modificado.

Es el caso de la modificación operada por la disposición final tercera de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular. Con efectos desde el 10 de abril de 2022, de acuerdo con el apartado dos de la citada disposición final, las donaciones de productos a entidades sin fines lucrativos, definidas de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, tributarán al tipo del 0 por 100.

Asimismo, tributarán al 5 por 100 las entregas, importaciones y adquisiciones intracomunitarias definidas en el artículo 18 del Real Decreto-ley 11/2022, de 25 de junio, por el que se adoptan y se prorrogan determinadas medidas para responder a las consecuencias económicas y sociales de la guerra en Ucrania, para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social y económica, y para la recuperación económica y social de la isla de La Palma, y en los artículos 5 y 6 del Real Decreto-ley 17/2022, de 20 de septiembre, por el que se adoptan medidas urgentes en el ámbito de la energía, en la aplicación del régimen retributivo a las instalaciones de cogeneración y se reduce temporalmente el tipo del Impuesto sobre el Valor Añadido aplicable a las entregas, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de determinados combustibles.

Las medidas referidas en el párrafo anterior tenían una vigencia temporal, que finalizaba el 31 de diciembre de 2022. Dicha vigencia se ha visto prorrogada con la aprobación del Real Decreto-ley 20/2022, de 27 de diciembre, de medidas de respuesta a las consecuencias económicas y sociales de la Guerra de Ucrania y de apoyo a la reconstrucción de la isla de La Palma y a otras situaciones de vulnerabilidad, cuyos artículos 1 y 3 amplían la vigencia de las medidas hasta el 31 de diciembre de 2023.

Gainera, 2023ko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioekin eta 2023ko ekainaren 30era bitarteko indarraldiarekin, errege lege dekretu horretako 72. artikuluak oinarrizko elikagaiak 100eko Oko zerga tasara jaisten ditu, orain arte haien tasa 100eko 4 bai- tzen, eta oliok eta janari pastak 100eko 5eko tasara, orain arte haien tasa 100eko 10 baitzen.

Aurrekoarekin bat etorrita, eragiketa horiei dagokien baliokide- tasun errekargua ere murrizten da haren indarraldian eta apli- kazioan.

Indarrean dagoen 370 eredua ez dago diseinatuta zerga tasa berriak aitortzeko. Hortaz, zerga tasa horiei lotutako eragi- ketak aitortuko badira, eredua aldatu beharra dago.

Horrenbestez, hau

#### XEDATZEN DUT

**1. artikulua.** *Balio erantsiaren gaineko zergaren araubide orokorraren eta araubide berezi simplifikatuaren hiru hilabeteko autolikidazioa egiteko 370 eredua onestea.*

Onetsita geratzen da balio erantsiaren gaineko zergaren arau- bide orokorraren eta araubide berezi simplifikatuaren hiru hilabe- teko autolikidazioa egiteko erabiliko den 370 eredua, foru agindu honetan I. eranskin gisa jasotzen dena.

Era berean, onetsita geratzen dira 370 ereduko autolikidazioak telematikoki aurkezteko sortzen diren fitxategien diseinu logikoak, foru agindu honetan II. eranskin gisa jasotzen direnak.

#### 2. artikulua. 370 eredua aurkezteria behartuak.

370 eredua aurkezteria behartuta egongo dira balio erantsia- ren gaineko zergaren araubide orokorra aplikatu behar zaien jar- duerak eta zerga horren araubide berezi simplifikatua aplikatu behar zaien beste jarduera batzuk aldi berean egiten dituzten zergaren subjektu pasiboak, salbu eta subjektu pasibo hauek: hileko itzulketaren erregistroan inskrivatuta daudenak eta abenduaren 28ko 37/1992 Legearen 121. artikuluan xedatutakoaren arabera kalkulatutako eragiketa bolumena abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 71. artikuluan 3. zenbakiaren 1. apartatuan ezarritako zenbateko gainditzen dutenak.

#### 3. artikulua. 370 eredua aurkezteko moduak.

1. 370 eredua bide telematikoz aurkeztu beharko da, Internet bidez, «Zergabidea» plataformatik abiatuta, edo, bestela, 1. artikuluan aiapatutako diseinu logikoen arabera egindako bes- te programa batekin prestatutako fitxategia plataforma horretatik bertatik bidalita, betiere ondorengo apartatuetan zehazten diren baldintza orokorrak betez.

2. Eredu hori elektronikoki aurkezteko, bete egin behar dira ekainaren 28ko 320/2017 Foru Agindua, Gipuzkoako lurrealde historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremantean bitarteko elektronikoak erabiltzeko obligazioa australen duenak, 2. eta 3. artikuluetan jasotako baldintzak eta prozedura. Horretarako, egoitzak elektronikoan eta Ogasun eta Finantzak Departamentuaren web orrian informatuko da, eta eredu horiek gaineko formulario edo eredu normalizatuekin eta zerbitzuekin batera eskura jarriko dira.

Aitorpenak akatsak izanez gero, errefusatu egingo da, betie- re errefusaren arrazoia adierazita. Kasu horretan, zergadunak edo aurkezleak behar diren zuzenketak egin eta berriro aurkeztu beharko du aitorpena. Aitorpena onartuz gero, aurkeztu izanaren agiriak barnean hartuko du egiaztapen kode seguro bat, dataz eta orduaz gain.

3. Aurreko apartatuan jasotakoa jasota ere, 370 eredua pa- perean aurkeztu ahal izango da, baldin eta, subjektu pasiboak

Además, su artículo 72, con efectos desde el 1 de enero de 2023 y vigencia hasta el 30 de junio de 2023, rebaja al tipo del 0 por 100 los productos básicos de alimentación, hasta ahora sujetos al tipo del 4 por 100, así como al 5 por 100 el tipo apli- cable a aceites y pastas alimenticias, hasta ahora sujetos al 10 por 100.

En consonancia con lo anterior, el tipo de recargo de equiva- lencia correspondiente a estas operaciones también se reduce durante su vigencia y aplicación.

El vigente modelo 370 no está diseñado para la declaración de los nuevos tipos impositivos. En consecuencia, es necesaria su modificación para hacer posible la declaración de las opera- ciones sujetas a los mismos.

En su virtud,

#### DISPONGO

**Artículo 1. Aprobación del modelo 370, autoliquidación tri- mestral del régimen general y del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.**

Se aprueba el modelo 370, autoliquidación trimestral del ré- gimen general y del régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, que se incluye como anexo I a la presen- te orden foral.

Asimismo, se aprueban los diseños lógicos a los que debe- rán ajustarse los archivos que se generen para la presentación telemática de las autoliquidaciones del modelo 370, que se in- cluyen como anexo II a la presente orden foral.

#### Artículo 2. Obligados a presentar el modelo 370.

Estarán obligados a presentar el modelo 370 los sujetos pa- sivos del impuesto sobre el valor añadido que realicen simultá- neamente 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 devolución mensual (REDEME) y de aquellos cuyo volumen de operaciones, calcu- lado conforme lo dispuesto en el artículo 121 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, supere la cuantía establecida en el apartado 1.º del nú- mero 3 del artículo 71 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de di- ciembre.

#### Artículo 3. Formas de presentación del modelo 370.

1. El modelo 370 deberá presentarse por vía telemática a través de Internet, desde la plataforma «Zergabidea», o median- te la transmisión desde esa misma plataforma del fichero elaborado por otro programa realizado de conformidad con los diseños lógicos a que hace referencia el artículo 1, de acuerdo con las condiciones generales previstas en los apartados si- guientes.

2. La presentación electrónica del referido modelo se rea- lizará con sujeción a las condiciones y al procedimiento estable- cidos en los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gi- puzkoa por medios electrónicos, para lo cual, en la sede electró- nica, y en la página web del Departamento de Hacienda y Finan- zas se informará y estarán disponibles junto con el resto de los formularios o modelos normalizados, o servicios.

Si la declaración contuviera errores será rechazada indicán- dose el motivo de rechazo. En este caso, el contribuyente o pre- sentador deberá realizar las correcciones necesarias y proceder a una nueva presentación. Si la declaración resulta aceptada, el justificante de presentación incorporará un código seguro de ve- rificación, además de la fecha y hora.

3. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, el mo- delo 370 podrá presentarse en papel cuando se trate de sujetos

behartuta ez badaude zerga arloko izapide eta komunikazioak bitarteko elektronikoak erabiliz egitera ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoak erabilitzeko obligazioa arautzen duenak, jasotakoaren arabera.

Paperezko euskarriak foru agindu honen I. eranskinean jasotako formatuari jarraitu beharko dio, eta bi ale izango ditu: Administrazioaren alea eta interesdunaren alea.

Paperez euskarria lortzeko, «pdf» formatuko 370 eredua imprimatu ahal izango da, interesdunen esku jarriko bai Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoan. Bertan sartzeko, <http://www.gipuzkoa.eus> helbidera eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialera ([http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna\\_helbidera](http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna_helbidera)) jo ahal izango da. Era berean, euskarri hori «Zergabidea» plataformatik ere imprimatu ahal izango da, behin eredua betez gero.

#### 4. artikulua. 370 eredua aurkezteko tokia.

Behin 370 eredua paperean betez gero, eta, hala badagokio, ordaintzeko kuota ateraz gero, zerga-bilketa kolaborataile gisa aritzeko baimendutako entitateetako batean aurkeztuko da (bankuak, aurrezki kutxak edo kreditu kooperatibak), betiere abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zergabidea Erregelamenduak jasotakoari jarraitzu.

Autoliquidazion emaitza negatiboa denean (kompentsatze-ko), edo autoliquidazioak jarduerarik gabeko epealdi bat dagokionean, aurreko apartatuan adierazitako entitateetan ez ezik herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Zerbitzuan ere aurkeztu ahal izango dira autoliquidazioak.

#### 5. artikulua. 370 eredua aurkezteko eta ordaintzeko epea.

Apirileko, uztailoko eta urriko lehen hogeita bost egun naturales barruan aurkeztuko da 370 eredua, bai eta, hala badago-kio, haren ondoriozko zenbatekoa ordaindu ere.

#### Xedapen indargabetzaile bakarra.

Foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera, indarrik gabe geldituko dira foru agindu honetan jasotakoari aurka egiten dioten maila bereko edo beheragoko xedapen guztiak, eta, bereziki, irailaren 6ko 844/2012 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zerga aitzortzeko 300, 310, 320, 330 eta 370 ereduak onesten dituena.

#### Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea eta aplikatzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzetan egunean jarriko da indarrean, eta aplikagarri izango zaie 2023ko urtarrilaren 1etik aurrera aurkeztekoak diren balio erantsiaren gaineko zergaren 370 ereduuk autoliquidazioei.

Donostia, 2023ko urtarrilaren 16a.—Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua. (290)

pasivos que de conformidad con la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, no estén obligados a efectuar los trámites y comunicaciones de carácter tributario por medios electrónicos.

El soporte papel deberá ajustarse al formato que figura como anexo I en la presente orden foral, y se compondrá de ejemplar para la Administración y de ejemplar para el interesado.

El referido soporte se podrá obtener, bien mediante la impresión del modelo 370 en formato «pdf» que se pondrá a disposición de los interesados en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a la cual se podrá acceder a través de la dirección <http://www.gipuzkoa.eus>, y en la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna>, bien mediante la impresión efectuada desde la plataforma «Zergabidea», una vez cumplimentado el modelo correspondiente.

#### Artículo 4. Lugar de presentación del modelo 370.

Una vez cumplimentado el modelo 370 en soporte papel y resultando, en su caso, cuota a ingresar, se presentará en alguna de las entidades autorizadas para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), en los términos previstos en el Reglamento de Recaudación, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

Tratándose de autoliquidaciones con resultado negativo (a compensar), o las mismas corresponden a un período sin actividad, estas podrán presentarse, además de en las entidades citadas en el apartado anterior, en las oficinas de atención ciudadana o en el Servicio de impuestos indirectos del Departamento de Hacienda y Finanzas.

#### Artículo 5. Plazos de presentación e ingreso del modelo 370.

La presentación del modelo 370, así como el ingreso, en su caso, del importe resultante del mismo, se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio y octubre.

#### Disposición derogatoria única.

A partir de la entrada en vigor de la presente orden foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en la presente orden foral y, en particular, la Orden Foral 844/2012, de 6 de septiembre, por la que se aprueban los modelos 300, 310, 320, 330 y 370 de declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido.

#### Disposición final única. Entrada en vigor y aplicación.

La presente orden foral entrará en vigor el día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y resultará de aplicación a las autoliquidaciones del impuesto sobre el valor añadido del modelo 370, a presentar a partir del 1 de enero de 2023.

San Sebastián, a 16 de enero de 2023.—El diputado foral de Hacienda y Finanzas. (290)

I. ERANSKINA

ANEXO I

 <b>Gipuzkoako Foru Aldundia</b> Ogasun eta Finanzas Departamentua  <a href="http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna">www.gipuzkoa.eus/ogasuna</a> *8400032112022*	 <b>Diputación Foral de Gipuzkoa</b> Departamento de Hacienda y Finanzas	<b>ERREGIMEN OROKORRA +ERRAZTUA RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO</b> Autoliquidazioa / Autoliquidación				<b>370</b>		
		Ekitaldia / Ejercicio		Zergaldia / Periodo		Código de Organismo / Organismo kodea: <b>75 03 6</b>		
NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo enpresaren izena Apellidos y nombre o razón social				Anagrama Anagrama			
		Moduluen balioa (Unitateak)	1.jarduera / Actividad 1	2.jarduera / Actividad 2	3.jarduera / Actividad 3	4.jarduera / Actividad 4		
		Valor de los módulos (Unidades)	01	02	03	04		
1 modulua / Módulo 1		11	12	13	14			
2 modulua / Módulo 2		21	22	23	24			
3 modulua / Módulo 3		31	32	33	34			
4 modulua / Módulo 4		41	42	43	44			
5 modulua / Módulo 5		51	52	53	54			
6 modulua / Módulo 6		61	62	63	64			
Indiz zuzentzailea / Índice corrector		71	72	73	74			
Sortutako kuota / Cuota devengada		81	82	83	84			
Hiruhileko ord.aren % / % Ingreso trimestral		91	92	93	94			
Hiruhileko ordainketa / Ingreso trimestral		101	102	103	104			
Jarduera profesional osagarrien komisioak / Comisiones por actividades profesionales accesorias		105		Indiza / Índice	0,21	106		
<b>Sortutako BEZA / IVA devengado</b>		Jarduera multzoaren konturako dirusarreran batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas...(101+102+103+104+106).....				107		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....		108		109				
Aktiboa finkoen emateak / Entregas de activos fijos.....		110		111				
Subjektu pasiboaen inserbioa duten gaimontzeko eragiketak / Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....		112		113				
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO.....(107+109+111+113).....</b>				114				
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>		Aktiboa finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos.....				115		
		116						
<b>ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO.....(114-116).....</b>				117				
Liquidazioa. Erraztua / Liquidación. Régimen simplificado		JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	Autoliquidazio konkurtsala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE	Ondorengoa/POST			
Sortutako BEZA / IVA devengado		Oinari ezargaria / Base Imponible				Tasa/Tipo		
Erregimen orokorra / Régimen general		118		21%	119			
		120		10%	121			
		163		5%	164			
		122		4%	123			
		165		0%				
Oinarriren eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....		151			152			
		124		5,2%	125			
		166		1,75%	167			
Baliokidetza errekarga / Recargo equivalencia		126		1,4%	127			
		128		0,5%-0,62%	129			
Oinarriren eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....		153			154			
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....		130			131			
Subjektu pasiboaen inserbioa dakkaren beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....		155			156			
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA... (119+121+164+123+152+125+167+127+129+154+131+156) .....</b>				132				
Liquidazioa. Erraztua / Liquidación. Régimen general		<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>	Oinari ezargaria / Base Imponible					
Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores.....		133			134			
Importazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones.....		135			136			
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....		137			138			
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios.....		157			158			
BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones.....		139						
Kompensazioak N. A. eta A.aren erraztuen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P. ....		140						
Inserbioen erregrularizazioa / Regularización de inversiones.....		141						
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR.....(134+136+138+158+139+140)</b>				142				
<b>ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL.....(132 - 141)</b>								
Liquidazioa. Erraztua / Liquidación. Régimen general		<b>EMAITZEN BATURA (ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL.....(117+142).....</b>	Oinari ezargaria / Base Imponible					
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotu dakiokoena / Atribuible el Territorio Histórico de Guipúzcoa.....		144	%		145			
Hainbat eragiketa salbuetsiak eta lotugabeak edo subjektu pasiboaen inserbioa den salmenta eragiketak / Determinadas operaciones exentas y operaciones de venta no sujetas o con inversión del sujeto pasivo .....					146			
Kutxaren irizpidearen erraztuen berezia aplikatzen dutenen hartzaleak direnek bete beharrekoa / A relleno exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:		A relleno exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:						
<ul style="list-style-type: none"> <li>- BEZaren araudiko 75.artikulua jasotzen duen sortzapeneraren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erraztuen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoan/ Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.</li> <li>- Kutxaren irizpidearen erraztuen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.</li> </ul>		159		160				
Gipuzkoako Lurralde Historikoaren aurreko zergaldeitaik kompensatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.....				147				
<b>EMAITZA / RESULTADO .....(145 - 147)</b>				148				
ORDAINTEZEKO A/ INGRESAR		149		KOMPENSATZEKO A/ COMPENSAR		150		
Ordainkearen frogaitza / Justificante de ingreso								
		Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zigilua eta sinadura / Sello y firma			

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

**ERREGIMEN OROKORRA +ERRAZTUA  
RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO**

Autoliquidazio / Autoliquidación

**370**

Ekitaldia / Ejercicio

Zergaldia / Período

Código de Organismo /

Organismo kodea:

**75 03 6**

NA / IFK DNI / NIF		Deiturak eta izena edo empresaren izena Apellidos y nombre o razón social				Anagrama Anagrama	
Liquidazioa. Eregimen orokorra / Liquidación. Régimen general		Moduluen balioa (Unitateak)		1.jarduera / Actividad 1	2.jarduera / Actividad 2	3.jarduera / Actividad 3	4.jarduera / Actividad 4
Valor de los módulos (Unidades)		01		02		03	
1 modulua / Módulo 1		11		12		13	
2 modulua / Módulo 2		21		22		23	
3 modulua / Módulo 3		31		32		33	
4 modulua / Módulo 4		41		42		43	
5 modulua / Módulo 5		51		52		53	
6 modulua / Módulo 6		61		62		63	
Indize zuzentzailea / Índice corrector		71		72		73	
Sortutako cuota / Cuota devengada		81		82		83	
Hiruhileko ord.aren % / % Ingreso trimestral		91		92		93	
Hiruhileko ordainketetan / Ingreso trimestral		101		102		103	
Jarduera profesional osagarrien komisioa / Comisiones por actividades profesionales accesorias		105				Indiza / Índice	0,21
106							
<b>SORTUTAKO BEZA / IVA devengado</b>						107	
Jarduera multzoaren konturako dirusarren batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas... (101+102+103+104+106).....						107	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....						108	
Aktiboa finkoen emataek / Entregas de activos fijos.....						110	
Subjeto pasivoaren ibertsioa duten gainontzeko eragiketak / Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....						112	
113							
<b>SORTUTAKO CUOTA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO.....(107+109+111+113).....</b>						114	
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>							
Aktiboa finkoen erosketa edo importazioa / Adquisición o importación de activos fijos.....				115		116	
<b>ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO.....(114-116).....</b>						117	
Liquidazioa. Eregimen orokorra / Liquidación. Régimen general		JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD		Autoliquidazio konkurtsala Autoliquidación concursal		Aurrekoia/PRE	
Ondorengoa/POST							
<b>Sortutako BEZA / IVA devengado</b>							
Erregimen orokorra / Régimen general				Oinari ezargarría / Base Imponible		Tasa/Tipo	
Oinari ezargarría / Base Imponible				118		21%	119
120				120		10%	121
163				163		5%	164
122				122		4%	123
165				165		0%	
Oinarien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....				151			152
124				124		5,2%	125
166				166		1,75%	167
126				126		1,4%	127
128				128		0,5%-0,62%	129
Oinarien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....				153			154
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios .....				130			131
Subjeto pasivoaren ibertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak)				155			156
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras) .....							
<b>SORTUTAKO CUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA... (119+121+164+123+152+125+167+127+129+154+131+156) .....</b>						132	
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>							
Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores.....				133		134	
Importazionen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones.....				135		136	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios .....				137		138	
BEZ kengarriaren zuzenketak / Rectificación de deducciones.....				157		158	
Kompentsazioak N. A. eta Aren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P. ....						139	
Inbertsioen erregulazioa / Regularización de inversiones.....						140	
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR.....(134+136+138+158+139+140)</b>						141	
<b>ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL.....(132 - 141)</b>						142	
<b>EMAITZEN BATURA (ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL.....(117+142)</b>						143	
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiointea / Atribuible el Territorio Histórico de Gipúzcoa.....				144		%	145
Hamab eragiketa salbuetsiak eta lotugabeak edo subjeto pasivoaren ibertsioa duten salmenta eragiketak / Determinadas operaciones exentas y operaciones de venta no sujetas o con inversión del sujeto pasivo .....							146
Kutxaren irizpidearekin erregimen berezia aplikatzenean bete beharrekoak / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de criterio de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:							
- BEZaren araudiko 75.artikuluk jasotzen duen sortzapeneraren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearekin erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoan / Importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial de criterio de caja, hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la normativa de IVA.				159		160	
- Kutxaren irizpidearekin erregimen berezia aplikatu zaien ondasunen eta zerbitzuen erosketak / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.				161		162	
Gipuzkoako Lurralde Historikoaren erreko zergaldeiatik koplentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.....						147	
<b>EMAITZA / RESULTADO .....(145 - 147)</b>						148	
<b>ORDAINTEKO / A INGRESAR</b>		149		KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR	150		
Ondarekinen frogaria / Justificante de ingreso						Data	
Zigilua eta sinadura / Sello y firma						Fecha	
Erakundearen gakoa / Clave entidad						Zigilua eta sinadura / Sello y firma	
Data / Fecha							
Zenbatetako / importe							

Aitzortailearen alea / Ejemplar para el declarante

## 370 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 370

Zergaren erregimen orokorra aplikagarria zaien jarduerak eta erregimen erraztua aplikagarria zaien beste batzukaldi beraen egiten dituzten subjektu pasiboei erabili beharreko ereduia. Dena den, ez dute eredu hau erabili beharko hileko itzuletan erregistroan izena emanda dauden subjektuek eta 6.010.121,04 euroetako eragiketa bolumena gainditzen dutenek, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren araudiaaren 121. artikuluan jasotakoaren arabera.

### LIKIDAZIOA ERREGIMEN ERAZTUKO JARDUERETAN:

01etik 04ra: Erregimen erraztura bildutako jarduerak Jarduera Ekonomikoaren gaineko Zergan (JEZ) dago(z)kiien epigrafeak(j) arrakko dir(a).

1, 2, 3, 4, 5 eta 6 moduluak: Jarduerarentzat aurrekuisitako moduluak arrakko dira, unitatetan.

Moduluaren zentbekoa zenbaki osoa ez boda, bi zifra hamartari arrakko dira.

Jarduera hasten bala hiruhileko hasi eta gero edo hura bukatu aurretik amaitzen boda, edo bi zirkunstanzia batera gerztzen badira, modulu aplikagarrien kopurua biderketa honen emaitza izango dira; hiruhileko natural oso bat dagozkon moduluak bider hiruhileko horretan jarduera egin den egun naturalen eta hiruhileko horretako egun naturalen kopuru osoaren arteko zatidura.

Jarduera profesional osagarriei buruzko datuak 105 eta 106 laukietan jarri behar dira.

71etik 74ra Indice zuzentzailea: Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea arrakko da baremo honen arabera:

#### Indice zuzentzailea

60 eguneko denboraldiraino.....1,50

61 eta 120 egun bitarteko denboraldia.....1,35

121 eta 180 egun bitarteko denboraldia.....1,25

Denboraldiko jardueratzat hartuko dira urtean egun jakin batuetan bakarrik egin ohi direnak, segidán nahiz txandaka, betiere urteko egun kopurua 180 egun baino gehiago ez boda.

81tik 84ra Sortutako kuota: Zergan sortu den kiuden zenbatekoak jarri behar da jarduera bakoitzeko.

Hala behar denean, moduluak edo indize zuzentzaileak aplikatuz kalkulatuko dira kuota horiek.

Sortutako kuota kalkulatzeko, hasieran aplikatuko diren moduluak edo indize zuzentzaileak urte bakoitzeko urtarrilaren 1eko oinarrizko datuei dagozkienak izango dira.

Oinarri daturen bat ezin bade urteko lehen egunen kalkulatu, aurreko urtekoa hartuko da. Arau bera erabiliko da denboraldiko jardueren kasuan.

Aurreko urtean ez bida jarduerak egin, hasieran aplikatuko diren moduluak eta indize zuzentzaileak jardueraren hasierako eguneko dagozkoion oinarrizko datuenak izango dira.

91tik 94ra Hiruhileko ordainketaren %: Jarduera bakoitzeko jarri behar da zer portzentaje ordaindu behar den hiruhilekoan jarduera sektoreko bakoitzaren indizeak edo moduluak oinartzten dituen Aginduan jasotakoaren arabera.

101etik 104ra Hiruhileko ordainketak: Jarduera bakoitzeko jarri behar da zenbat ordaindu behar den hiruhilekoan, sortutako kuotari hiruhilekoan % aplikatu ondoren.

105 eta 106: Jarduera profesional osagarriek daudenean (loterengatik eta bestelako jarduerengatik jasotako komisioak), hemen jarri behar da jarduera horrek hiruhilekoan guztira zenbat diru sarrera eman dituen eta zer kuota ateratzen den.

108: Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenengatik likidazio-aldean sortu diren oinarrizko ezgarriren zenbatekoak jarri behar da. BEZaren Erregelamenduan oinarrizko, 79. artikuluan definitzen ditusken eskurapenak izan behar zaitez.

110: Aktiboa finkoen emateengatik likidazio-aldean sortu diren oinarrizko ezgarriren zenbatekoak jarri behar dira.

112: Establezimendurik gabeko pertsonak egindako gainerako eragiketa lotuengatik likidazioaldean sortu diren oinarrizko ezgarriren zenbatekoak jarri behar da, BEZaren araudia 84.Bat artikuluko 2. eta 4. zenbakietan zedatutakoaren arabera.

109, 111 eta 113: 108, 110 eta 112 laukietan jasotako eragiketen kuotak likidatu daitezke. Dena den, subjektu pasiboaek ekitadikoa azken epeldiari dagokion autolikidazioan likidatu ahal izango diru kuota horiek.

### BEZ KENGARRIA:

115 eta 116: Aktiboa finkoa erosten edo importatzean izandako oinarrizko ezgarriren eta horietan jasandako kuota kengarien zenbatekoak jasoko dira, hurrenez hurren, hainbanaketaren araua erabili ondoren, hala behar izanez gero.

### LIKIDAZIOA ERREGIMEN OROKORREKO JARDUERETAN:

JARDUERARIK GABE: Aitorpen honen aldiak tuutarik sortu eta jasan ez boda, jarri X lauki honetan.

Konkursotan dagoen zergadunak, konkursotako autoa kontuan izanik, zergaldi horretako zein autolikidazioa den konkurso aurrekoak eta zein ondorengoa adizari beharko du.

118tik 129ra eta 163tik 167ra: ERREGIMEN OROKORRAren eta BALIOKIDETZA ERREKARGUAREN tarheetan jarri behar dira likidazio aldean sortutako oinarrizko eta kuotak, betiere batak eta bestea aplikatu beharreko zerga tasaren arabera berezia.

Oinarrizki eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudiaien 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurrekuisitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarrizki eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrizki eta kuoton beste edozein aldaketa ere.

Bidaiairen erregimentean salmentarik eginet gero, ekitaldian erregimentean hortengatik egindako itzulkeei dagokien zerga oinarrizki eta kuotak gutxituko dira aitorpean. (151-152, 153-154)

130 eta 131: ONDASUN ETA ZERBITZUEN BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldean barruan egin diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 162/1992 Errege Dekretuko 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzen hartuta dauden halako erosketen guztizkoak dagokion zerga ezgarri zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

155-156: BEZaren araudia 84.Bat artikuluen 2.puntuko b, c, d, eta e fitxetan jasotakoaren arabera, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA dokumento eragiketen kasan, salbu Batasun barruko eskurapenetan, eskuarazaleak eragiketa hauei dagokien BEZA aitorrak du.

### BEZ KENGARRIA:

133tik 138ra: Oinarrizko ezgarriak eta subjektuak jasandako kuota kengariak jarri behar dira hainbanaketaren araua aplikatu ondoren, hala behar izanez gero.

157-158: Bidezko zeinuaz kontuan hartuko dira kreditu kobraezinetan baimendutako aldaketen ondorioz zuzenduta diren fakturu guztien zerga oinarrizki eta dagokien BEZ kuota.

139: Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako subjektu pasiboei ordaindutako kontsensazioen zenbatekoak jarri behar da.

140: Aurreko zergaldetako ibertsio ondasunengatik egindako kenkarren erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala behar izanez gero, jarduera hasi aurreko kenkarren erregularizazioa barne. Erregularizazioaren emaitza berarekin badakar kenkarren gutxipea, zeinu negatiboz jarri behar da.

### LIKIDAZIOALDIKO EMAITZA:

144: Lurralde batzuen baino gehiagotan jarduentzat diren eta eragiketa bolumenaren arabera hainbat administratziotan zerga ordaindu behar duten subjektu pasiboeiak (102/1992 Foru Dekretuko 167. artikulua). Lauki hotenat Gipuzkoako Lurraldean egindako eragiketen bolumenaren ehunekoak jarri behar da.

145: Lauki hotenatzen zenbatekoak jarri behar da, agertuko da: 145=(143x144)/100.

146: Likidazio zergaldetako europar batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun entregen zenbatekoak jarriko da, BEZaren araudiko 25. artikuluan zedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 79. artikuluan definitzen dituen batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarrizki edo esportazioen eta beste eragiketa batzuen zenbateko osoa, 21, 22, 23, 24 eta 64 artikuluan zedatutakoaren arabera edo BEZaren araudiko 68.4, 69, 70 eta 84.Bat 2. eta letatik aurrerentz jasotako dauden lotugabeo bestea salmenta eragiketa edo subjektu pasiboeiroaren ibertsioa salmenta eragiketa dagokien zerga oinarrizki.

147: Aurreko zergaldetako kontsensatu beharko zuen zenbatekoak jarriko da. Baldin eta subjektu pasiboeak hainbat administratzioari batera tributatu badu, lauki hotenat jarri behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoan kontsensatu beharreko saldoak bakarrik.

148: 148 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, emaitza positiboa denean.

150: 148 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, emaitza negatiboa denean.

### AURKEZPEN EPEA:

370 ereduko autolikidazioa apiril, uztail eta urriaren lehen hogeitabost egun naturaletan aurkeztuko da.

Inprimaki honestan jartzten dituzten datuak zerga helburuetarako fitxategi informatikoetan gordetko dira. Datu horiekirako sarbide, zuzenketa, deuseztsatze eta oposizio eskubideak erabili ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Donostiarriko Erratuburu pasealekua, 2.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que realicen simultáneamente actividades a las que sea aplicable el régimen general del Impuesto y otras a las que apliquen el régimen simplificado, a excepción de los que se hallen inscritos en el registro de devoluciones mensuales y de aquellos cuyo volumen de operaciones supere la cuantía de 6.010.121,04 euros según lo dispuesto en el artículo 121 de la normativa del IVA.

### LIQUIDACION ACTIVIDADES EN REGIMEN SIMPLIFICADO:

01 a 04: Se harán constar el/los Epígrafes del IAE 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 ese anterior al final del mismo o cuando concurren ambas circunstancias, las cantidades de módulos aplicables se obtendrán multiplicando los módulos correspondientes 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 por el número total de días naturales del mismo.

Los datos correspondientes 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 60 días de temporada.....1,50

De 60 A 120 días de temporada.....1,35

De 121 a 180 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.

81 a 84 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.

Cuando 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 e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día en que se inicia la actividad.

91 a 94 % Ingreso trimestral: Se hará constar para cada actividad, el porcentaje de ingreso trimestral a efectuar 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: Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidos como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA.

110: Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por las entregas de activos fijos.

112: Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por el resto de las operaciones sujetas a gravamen, cuando las mismas se efectúen por personas no establecidas según lo dispuesto en el artículo 84.Uno 2º y 4º de la normativa del IVA.

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 autoliquidación correspondiente al último período del ejercicio.

### IVA DEDUCIBLE:

115 y 116: Se hará 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.

### LIQUIDACION ACTIVIDADES EN REGIMEN GENERAL:

SIN ACTIVIDAD: Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el período, marque con una X esta casilla.

En el caso de empresas concursadas, teniendo en cuenta la fecha del auto de concurso, y en el período relativo al mismo, se deberá indicar qué autoliquidación es preconcursal y cuál postconcursal.

118 a 129 y 163 a 167: 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.

Respecto a las modificaciones de bases y cuotas, se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones en las que concurre cualquiera de las causas previstas en el artículo 80 de la normativa del IVA (artículo 24, apartado 1 y 2 del Reglamento del IVA), así como cualquier otra modificación de bases y cuotas.

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 (151-152, 153-154).

130 y 131: En el apartado correspondiente a las ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES Y DE SERVICIOS se hará constar la base imponible gravada correspondiente al total de adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidos como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el RD 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

155-156: En las operaciones en las que sea de aplicación la INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO conforme a lo previsto en el artículo 84.Uno 2 b, c, d, e y f de la normativa del IVA, salvo en las adquisiciones intracomunitarias, el adquirente declarará el IVA devengado correspondiente a las mismas.

### IVA DEDUCIBLE:

133 a 138: Se hará constar las bases imponibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

157-158: Se hará constar con el signo que corresponda la base imponible y cuota de IVA de todas las facturas rectificativas recibidas debidas a modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incobrables.

139: Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

140: 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.

### RESULTADO DEL PERÍODO:

144: Exclusivamente para los sujetos pasivos que operen en más de un territorio y en razón a su volumen de operaciones deban tributar conjuntamente a varias administraciones (artículo 167 Decreto Foral 102/1992). Se consignará en esta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en el Territorio de Gipuzkoa.

145: El importe de esta casilla coincidirá con la casilla 143. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias administraciones, el importe que deberá figurar será 145=(143x144)/100.

146: Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el art.º 25 de la normativa del IVA, y las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA; el importe total de las exportaciones y otras operaciones, según lo dispuesto en el art.º 21, 22., 23, 24 y 64 de dicha normativa; operaciones de los artículos 68.4, 69, 70 y las contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.

147: 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.

149: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 148, cuando éste sea positivo.

150: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 148, cuando éste sea negativo.

### PLAZO DE PRESENTACION:

La presentación de la autoliquidación modelo 370 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio y octubre.

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitarse los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 15/1999, ante la misma: Pº Errrotaburu nº 2, San Sebastián

II ERANSKINA

370 EREDUA TELEMATIKOKI AURKEZTEKO SORTZEN DIREN FITXATEGIAREN DISEINU LOGIKOAK

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
Erregistroaren gakoa				
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
370 eredua	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
Banku kontuko IBAN kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
Librea. Balioa zuriz.	AN	3	54	56
01-Epigrafea (1. jarduera)	AN	6	57	62
02-Epigrafea (2. jarduera)	AN	6	63	68
03-Epigrafea (3. jarduera)	AN	6	69	74
04-Epigrafea (4. jarduera)	AN	6	75	80
11-1. modulua (1. jarduera)	N	11	81	91
12-1. modulua (2. jarduera)	N	11	92	102
13-1. modulua (3. jarduera)	N	11	103	113
14-1. modulua (4. jarduera)	N	11	114	124
21-2. modulua (1. jarduera)	N	11	125	135
22-2. modulua (2. jarduera)	N	11	136	146
23-2. modulua (3. jarduera)	N	11	147	157
24-2. modulua (4. jarduera)	N	11	158	168
31-3. modulua (1. jarduera)	N	11	169	179
32-3. modulua (2. jarduera)	N	11	180	190
33-3. modulua (3. jarduera)	N	11	191	201
34-3. modulua (4. jarduera)	N	11	202	212
41-4. modulua (1. jarduera)	N	11	213	223
42-4. modulua (2. jarduera)	N	11	224	234
43-4. modulua (3. jarduera)	N	11	235	245
44-4. modulua (4. jarduera)	N	11	246	256
51-5. modulua (1. jarduera)	N	11	257	267
52-5. modulua (2. jarduera)	N	11	268	278
53-5. modulua (3. jarduera)	N	11	279	289
54-5. modulua (4. jarduera)	N	11	290	300
61-6. modulua (1. jarduera)	N	11	301	311
62-6. modulua (2. jarduera)	N	11	312	322
63-6. modulua (3. jarduera)	N	11	323	333
64-6. modulua (4. jarduera)	N	11	334	344
71-Indize zuzentzailea (1. jarduera)	N	3	345	347
72-Indize zuzentzailea (2. jarduera)	N	3	348	350

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
73-Indize zuzentzailea (3. jarduera)	N	3	351	353
74-Indize zuzentzailea (4. jarduera)	N	3	354	356
81-Sortutako kuota (1. jarduera)	N	11	357	367
82-Sortutako kuota (2. jarduera)	N	11	368	378
83-Sortutako kuota (3. jarduera)	N	11	379	389
84-Sortutako kuota (4. jarduera)	N	11	390	400
91-Hiruhileko ordainketaren % (1. jarduera)	N	3	401	403
92-Hiruhileko ordainketaren % (2. jarduera)	N	3	404	406
93-Hiruhileko ordainketaren % (3. jarduera)	N	3	407	409
94-Hiruhileko ordainketaren % (4. jarduera)	N	3	410	412
101-Hiruhileko ordainketa (1. jarduera)	N	11	413	423
102-Hiruhileko ordainketa (2. jarduera)	N	11	424	434
101-Hiruhileko ordainketa (3. jarduera)	N	11	435	445
101-Hiruhileko ordainketa (4. jarduera)	N	11	446	456
105-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	457	457
105-Komisioen oinarria	N	11	458	468
106-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	469	469
106-Komisioen kuota	N	11	470	480
107-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	481	481
107-Jarduera multzoaren konturako ordainketen batura	N	11	482	492
108-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	493	493
108-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	11	494	504
109-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	505	505
109-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	11	506	516
110-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	517	517
110-Aktibo finkoen entreguen oinarria	N	11	518	528
111-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	529	529
111-Aktibo finkoen entreguen kuota	N	11	530	540
112-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	541	541
112-Subj. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren oinarria	N	11	542	552
113-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	553	553
113-Subj. pasiboaren inbertsioagatik sortutako BEZaren kuota	N	11	554	564
114-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	565	565
114-Sortutako BEZA, guztira	N	11	566	576
115-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	577	577
115-BEZ kengarriaren oinarria aktibo finkoen eskur. edo inp. etan	N	11	578	588
116-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	589	589
116-BEZ kengarriaren kuota aktibo finkoen eskur. edo import. etan	N	11	590	600
117-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	601	601
117-Diferentzia	N	11	602	612
Jarduerarik gabe	AN	1	613	613
Konkurtso aurreko autolikidazioa	AN	1	614	614
Konkurtso ondorengo autolikidazioa	AN	1	615	615

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
118-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	616	616
118-%21eko oinarria	N	14	617	630
119-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	631	631
119-%21ko kuota	N	13	632	644
120-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	645	645
120-%10eko oinarria	N	14	646	659
121-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	660	660
121-%10eko kuota	N	13	661	673
163-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	674	674
163-%5eko oinarria	N	14	675	688
164- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	689	689
164-%5eko kuota	N	13	690	702
122-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	703	703
122-%4ko oinarria	N	14	704	717
123-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	718	718
123-%4ko kuota	N	13	719	731
165-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	732	732
165. %0ko oinarria	N	14	733	746
151-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	747	747
151-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa	N	14	748	761
152-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	762	762
152-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa	N	13	763	775
124-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	776	776
124-Errekarguko eragiketen % 5,2ko oinarria	N	14	777	790
125-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	791	791
125-Errekarguko eragiketen %5,2ko kuota	N	13	792	804
166- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	805	805
166-Errekarguko eragiketen %1,75ko oinarria	N	14	806	819
167- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	820	820
167-Errekarguko eragiketen %1,75ko kuota	N	13	821	833
126-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	834	834
126-Errekarguko eragiketen %1,4ko oinarria	N	14	835	848
127-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	849	849
127-Errekarguko eragiketen %1,4ko kuota	N	13	850	862
128-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	863	863
128-Errekarguko eragiketen %0,5eko eta %0,62ko oinarria	N	14	864	877
129-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	878	878
129-Errekarguko eragiketen %0,5eko eta %0,62ko kuota	N	13	879	891
153-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	892	892
153-Baliokidetasun errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	893	906
154-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	907	907
154-Baliokidetasun errekarguaren kuotaren aldaketa	N	13	908	920
130-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	921	921

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
130-Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	922	935
131-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	936	936
131-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	937	949
155-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	950	950
155-S. pas.aren beste erag. batzuen oinarria (erosketak)	N	14	951	964
156-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	965	965
156-S. pas.aren beste erag. batzuen kuota (erosketak)	N	13	966	978
132-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	979	979
132-Sortutako kuota, guztira	N	14	980	993
133-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	994	994
133-BEZ kengarriaren oinarria barruko eragiketetan	N	14	995	1008
134-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1009	1009
134-BEZ kengarriaren kuota barruko eragiketetan	N	13	1010	1022
135-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1023	1023
135-BEZ kengarriaren oinarria importazioetan	N	14	1024	1037
136-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1038	1038
136-BEZ kengarriaren kuota importazioetan	N	13	1039	1051
137-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1052	1052
137-BEZ kengarriaren oinarria batasun barruko eskurapenetan	N	14	1053	1066
138-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1067	1067
138-BEZ kengarriaren kuota batasun barruko eskurapenetan	N	13	1068	1080
157-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1081	1081
157-Kenkariaren zuzenketa. Oinarria.	N	14	1082	1095
158-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1096	1096
158-Kenkarien zuzenketa. Kuota.	N	13	1097	1109
139-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1110	1110
139-Konpentsazioen kuota nek., abeltz. eta arrantza erreg.ean	N	13	1111	1123
140-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1124	1124
140-BEZ kengarriaren kuota inbertsioen erregularizazioan	N	13	1125	1137
141-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1138	1138
141-Kuota kengarria, guztira	N	13	1139	1151
142-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1152	1152
142-Erregimen orokorreko eragiketak	N	13	1153	1165
143-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1166	1166
143-Emaitzan batura (erreg. orokorra + erreg. erraztua)	N	11	1167	1177
144-Gipuzkoaren portzentajea	N	7	1178	1184
145-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1185	1185
145-Gipuzkoari dagokion kuota	N	11	1186	1196
146-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1197	1197
146-Hainbat eragiketa salbuetsiak eta lotugabeak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten salmenta eragiketak	N	14	1198	1211
159-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1212	1212
159-Kutxako irizpidearen araberako entregan zerga oinarria	N	14	1213	1226

Deskripzioa	Datu m.	Luz.	Leh. p.	Azk. p.
160-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1227	1227
160-Kutxako irizpidearen araberako entreguen kuota	N	13	1228	1240
151-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1241	1241
161- Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen zerga oinarria	N	14	1242	1255
162-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1256	1256
162-Kutxako irizpidearen araberako eskurapenen kuota	N	13	1257	1269
147-Aurreko ekitaldietatik Gipuzkoan konpentsatzeko kuotak	N	11	1270	1280
148-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	1281	1281
148-Emaitzia	N	11	1282	1292
149-Ordaintzekoa	N	11	1293	1303
150-Konpentsatzekoa	N	11	1304	1314

**Oharrak:**

Zenbatekoen eremu guztiekin euro zentimotan agertu behar dute. Beraz, zenbatekoek ez dute inoiz hamartarrik izango. Zeinua onartzen duen zenbateko bakoitzaren aurrean, zeinua adierazteko eremu bat dago. Eremu horrek balioa – (ken) izan beharko du negatiboa dela adierazteko, eta 0 (zero) balioa zero edo positiboa dela adierazteko.

Moduluaren eremuak (6 modulu eta 4 jarduera) 7 posizio oso eta 2 posizio hamartar dira.

Nekazaritza\_jardueretako modulu 1- eremuek (4 jarduera), nekazaritzaren epigrafeetan, zenbateko bat dute. Kasu zehatz honetan, 9 osoek euroa eramango dute eta bi hamartarrek zentak.

Indize zuzentzailearen eremuek (4 jarduera) posizio oso 1 eta 2 posizio hamartar dituzte.

Hiruhilekoko sarrera-ehunekoen eremuak (4 jarduera) 3 posizio osokoak dira.

Gipuzkoako ehunekoak 3 posizio oso eta 4 posizio hamartar ditu.

**DISEÑOS LÓGICOS A LOS QUE DEBE AJUSTARSE EL ARCHIVO QUE SE GENERE PARA  
LA PRESENTACIÓN TELEMÁTICA DEL MODELO 370**

Descripción	T.Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
NIF presentador	AN	9	1	9
NIF declarante	AN	9	10	18
Ejercicio	N	4	19	22
Modelo 370	AN	3	23	25
Periodo	AN	2	26	27
Código de registro	N	2	28	29
Código cuenta cliente	N	20	30	49
Cuatro primeras posiciones del código de cuenta IBAN (ESXX)	AN	4	50	53
SELLO. Libre. Valor en blanco.	AN	3	54	56
01-Epígrafe (act-1)	AN	6	57	62
02-Epígrafe (act-2)	AN	6	63	68
03-Epígrafe (act-3)	AN	6	69	74
04-Epígrafe (act-4)	AN	6	75	80
11-Módulo-1 (act-1)	N	11	81	91
12-Módulo-1 (act-2)	N	11	92	102
13-Módulo-1 (act-3)	N	11	103	113
14-Módulo-1 (act-4)	N	11	114	124
21-Módulo-2 (act-1)	N	11	125	135
22-Módulo-2 (act-2)	N	11	136	146
23-Módulo-2 (act-3)	N	11	147	157
24-Módulo-2 (act-4)	N	11	158	168
31-Módulo-3 (act-1)	N	11	169	179

Descripción	T.Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
32-Módulo-3 (act-2)	N	11	180	190
33-Módulo-3 (act-3)	N	11	191	201
34-Módulo-3 (act-4)	N	11	202	212
41-Módulo-4 (act-1)	N	11	213	223
42-Módulo-4 (act-2)	N	11	224	234
43-Módulo-4 (act-3)	N	11	235	245
44-Módulo-4 (act-4)	N	11	246	256
51-Módulo-5 (act-1)	N	11	257	267
52-Módulo-5 (act-2)	N	11	268	278
53-Módulo-5 (act-3)	N	11	279	289
54-Módulo-5 (act-4)	N	11	290	300
61-Módulo-6 (act-1)	N	11	301	311
62-Módulo-6 (act-2)	N	11	312	322
63-Módulo-6 (act-3)	N	11	323	333
64-Módulo-6 (act-4)	N	11	334	344
71-Indice corrector (act-1)	N	3	345	347
72-Indice corrector (act-2)	N	3	348	350
73-Indice corrector (act-3)	N	3	351	353
74-Indice corrector (act-4)	N	3	354	356
81-Cuota devengada (act-1)	N	11	357	367
82-Cuota devengada (act-2)	N	11	368	378
83-Cuota devengada (act-3)	N	11	379	389
84-Cuota devengada (act-4)	N	11	390	400
91-Porcentaje ingreso trimestral (act-1)	N	3	401	403
92-Porcentaje ingreso trimestral (act-2)	N	3	404	406
93-Porcentaje ingreso trimestral (act-3)	N	3	407	409
94-Porcentaje ingreso trimestral (act-4)	N	3	410	412
101-Ingreso trimestral (act-1)	N	11	413	423
102-Ingreso trimestral (act-2)	N	11	424	434
101-Ingreso trimestral (act-3)	N	11	435	445
101-Ingreso trimestral (act-4)	N	11	446	456
105- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	457	457
105-Base comisiones	N	11	458	468
106- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	469	469
106-Cuota comisiones	N	11	470	480
107- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	481	481
107-Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades	N	11	482	492
108- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	493	493
108-Base adquisiciones intracomunitarias	N	11	494	504
109- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	505	505
109-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	11	506	516
110- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	517	517
110-Base entregas activos fijos	N	11	518	528

Descripción	T.Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
111- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	529	529
111-Cuota entregas activos fijos	N	11	530	540
112- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	541	541
112-Base iva devengado inversión s.pasivo	N	11	542	552
113- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	553	553
113-Cuota iva devengado inversión s.pasivo	N	11	554	564
114- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	565	565
114-Total iva devengado	N	11	566	576
115- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	577	577
115-Base iva deducible adquisición o importación activos fijos	N	11	578	588
116- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	589	589
116-Cuota iva deducible adquisición o importación activos fijos	N	11	590	600
117- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	601	601
117-Diferencia	N	11	602	612
Sin actividad	AN	1	613	613
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	614	614
Autoliquidación concursal POST	AN	1	615	615
118- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	616	616
118-Base al 21%	N	14	617	630
119- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	631	631
119-Cuota al 21%	N	13	632	644
120- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	645	645
120-Base al 10%	N	14	646	659
121- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	660	660
121-Cuota al 10%	N	13	661	673
163- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	674	674
163-Base al 5%	N	14	675	688
164- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	689	689
164-Cuota al 5%	N	13	690	702
122- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	703	703
122-Base al 4%	N	14	704	717
123- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	718	718
123-Cuota al 4%	N	13	719	731
165- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	732	732
165-Base al 0%	N	14	733	746
151- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	747	747
151-Modificación de base régimen general	N	14	748	761
152- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	762	762
152-Modificación de cuota régimen general	N	13	763	775
124- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	776	776
124-Base recargo al 5,2%	N	14	777	790
125- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	791	791
125-Cuota recargo al 5,2%	N	13	792	804

Descripción	T.Dato	Long	Pos. Ini.	Pos. Fin
166- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	805	805
166-Base al 1,75%	N	14	806	819
167- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	820	820
167-Cuota al 1,75%	N	13	821	833
126- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	834	834
126-Base recargo al 1,4%	N	14	835	848
127- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	849	849
127-Cuota recargo al 1,4%	N	13	850	862
128- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	863	863
128-Base recargo al 0,5% y 0,62%	N	14	864	877
129- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	878	878
129-Cuota recargo al 0,5 % y 0,62%	N	13	879	891
153- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	892	892
153-Modificación de base recargo de equivalencia	N	14	893	906
154- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	907	907
154-Modificación de cuota recargo de equivalencia	N	13	908	920
130- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	921	921
130-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	922	935
131- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	936	936
131-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	937	949
155- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	950	950
155-Base otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	14	951	964
156- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	965	965
156-Cuota otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	13	966	978
132- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	979	979
132-Total cuota devengada	N	14	980	993
133- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	994	994
133-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	995	1008
134- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1009	1009
134-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	1010	1022
135- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1023	1023
135-Base Iva deducible importaciones	N	14	1024	1037
136- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1038	1038
136-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	1039	1051
137- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1052	1052
137-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	1053	1066
138- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1067	1067
138-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	1068	1080
157- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1081	1081
157-Rectificación de deducciones. Base.	N	14	1082	1095
158- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1096	1096
158-Rectificación de deducciones. Cuota.	N	13	1097	1109
139- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1110	1110

<i>Descripción</i>	<i>T.Dato</i>	<i>Long</i>	<i>Pos. Ini.</i>	<i>Pos. Fin</i>
139-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	1111	1123
140- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1124	1124
140-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	1125	1137
141- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1138	1138
141-Cuota total a deducir	N	13	1139	1151
142- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1152	1152
142-Diferencia régimen general	N	13	1153	1165
143- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1166	1166
143-Suma de resultados (reg.general + reg.simplificado)	N	11	1167	1177
144-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	1178	1184
145- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1185	1185
145-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	1186	1196
146- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1197	1197
146-Entregas intracomunitarias	N	14	1198	1211
159- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1212	1212
159-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	1213	1226
160- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1227	1227
160-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	1228	1240
161- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1241	1241
161-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	1242	1255
162- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1256	1256
162-Cuota Adquisiciones criterio de caja	N	13	1257	1269
147-Cuotas a compensar de periodos anteriores en T.H. Gipuzkoa	N	11	1270	1280
148- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	1281	1281
148-Resultado	N	11	1282	1292
149-A ingresar	N	11	1293	1303
150-A compensar	N	11	1304	1314

*Observaciones.*

Todos los campos de importe deben figurar en céntimos de euro. Por lo tanto los importes nunca llevarán decimales.

Delante de cada importe que admite signo, existe un campo para indicar su signo. Este campo deberá llevar el valor – (menos) para indicar que es negativo y el valor 0 (cero) para indicar que es cero o positivo.

Los campos de Módulo (6 módulos por 4 actividades), se componen de 7 posiciones enteras y 2 posiciones decimales.

Los campos de Módulo-1 (4 actividades) en los epígrafes de agricultura llevan una cantidad que es importe. En este caso concreto, los 9 enteros llevarán los euros y los dos decimales llevarán los cents.

Los campos de Índice corrector (4 actividades), se componen de 1 posición entera y 2 posiciones decimales.

Los campos de porcentaje de ingreso trimestral (4 actividades) son de 3 posiciones enteras.

El Porcentaje de Gipuzkoa, se compone de 3 posiciones enteras y 4 posiciones decimales.