

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

8/2023 Foru agindua, urtarrilaren 16koa, balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 320, 322 eta 330 ereduak aldatzen dituena.

Uztailaren 20ko 421/2021 Foru Aginduaren bidez, balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 320, 322 eta 330 ereduak onartu eta fakturazio erregistroen hornidura elektronikorako zehaztapan teknikoak aldatu ziren.

Foru agindu honen xedea da araudian zerga tasa berriak sartzea.

Hondakinei eta lurzoru kutsatuei buruzko apirilaren 8ko 7/2022 Legeak, ekonomia zirkularra bultzatzekoak, azken xedapenetako hirugarrenaren bitartez aldaketa bat sartu du Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 28ko 37/1992 Legeak ezartzen dituen zerga tasetan.

2022ko apirilaren 10etik aurrerako ondorioekin, azken xedapen horren bigarren apartatuak dio abenduaren 23ko 49/2002 Legearen 2. artikuluan 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. artikuluan eta irailaren 20ko 17/2022 Errege Lege Dekretuaren 5. eta 6. artikuluetan definituta dauden entregak, inportazioak eta Batasunaren barruko 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 hartzen dira energiaren esparruan kogenerazio instalazioei ordainsarien araubidea aplikatzeko eta aldi baterako murrizten da erregai jakin batzuen entrega, inportazio eta Batasunaren barruko eskurapenei aplikatu beharreko balio erantsiaren gaineko zergaren tasa.

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

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

Aurrekoarekin bat etorrita, eragiketa horiei dagokien baliokidetan errekarua ere murrizten da haren indarraldian eta aplikazioan.

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

Orden Foral 8/2023, de 16 de enero, por la que se modifican los modelos 300, 320, 322 y 330 del impuesto sobre el valor añadido.

Por Orden Foral 421/2021, de 20 de julio, se aprobaron los modelos 300, 320, 322 y 330 del impuesto sobre el valor añadido y se modificaron las especificaciones técnicas del suministro electrónico de los registros de facturación.

La presente orden foral tiene por objeto incorporar nuevos tipos impositivos.

La disposición final tercera de la Ley 7/2022, de 8 de abril, de residuos y suelos contaminados para una economía circular, introduce una modificación en los tipos impositivos incluidos en la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

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.

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 aplicable a aceites y pastas alimenticias, hasta ahora sujetos al 10 por 100.

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

Une hauetan indarrean dauden 300, 320, 322 eta 330 ereduak ez daude diseinatuta zerga tasa berriak aitortzeko. Hortaz, zerga tasa berriari lotutako eragiketak aitortuko badira, beharrezkoa da eredu horiek aldatzea.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea 421/2021 Foru Agindua, uztailaren 20koa, balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 320, 322 eta 330 ereduak onartu eta fakturazio erregistroen hornidura elektronikorako zehaztapen teknikoak aldatzen dituena.

Balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 320, 322 eta 330 ereduak onartu eta fakturazio erregistroen hornidura elektronikorako zehaztapen teknikoak aldatzen dituen uztailaren 20ko 421/2021 Foru Aginduaren I., II. eta III. eranskinen orde, foru agindu honetan jasotzen diren I., II. eta III. eranskinak ezartzen dira.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea eta aplikatzea.

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

Donostia, 2023ko urtarrilaren 16a.—Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua. (288)

Los vigentes modelos 300, 320, 322 y 330 no están diseñados para la declaración de los nuevos tipos impositivos. En consecuencia, es necesaria su modificación para hacer posible la declaración de las operaciones sujetas al nuevo tipo impositivo.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo único. Modificación de la Orden Foral 421/2021, de 20 de julio, por la que se aprueban los modelos 300, 320, 322 y 330 del impuesto sobre el valor añadido y se modifican las especificaciones técnicas del suministro electrónico de los registros de facturación.

Se sustituyen los anexos I, II y III de la Orden Foral 421/2021, de 20 de julio, por la que se aprueban los modelos 300, 320, 322 y 330 del impuesto sobre el valor añadido y se modifican las especificaciones técnicas del suministro electrónico de los registros de facturación, por los anexos I, II y III de la presente orden foral.

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, modelos 300, 320, 322 y 330, a presentar a partir del 1 de enero de 2023.

San Sebastián, a 16 de enero de 2023.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas. (288)

I. ERANSKINA

ANEXO I

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p> <p>www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p> <p>*8400030012022*</p>	 <p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p>	<h2 style="margin: 0;">Balio erantsiaren gaineko zerga</h2> <h2 style="margin: 0;">Impuesto sobre el valor añadido</h2> <h3 style="margin: 0;">Hiruhilabeteko autoliquidazioa</h3> <h3 style="margin: 0;">Autoliquidación trimestral</h3>		300
		Ekitaldia: Ejercicio:	Zergaldia: Periodo:	Organismo kodea / Código de Organismo: 75 03 6

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama
-----------------------	---	----------------------

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	01	Autoliquidazio konkurtsala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE <input type="checkbox"/>	Ondorengoa/POST <input type="checkbox"/>
-----------------------------------	----	---	---------------------------------------	--

		Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota		
Erregimen berezia / Régimen especial Baliokidetzaren erregimena / Régimen de equivalencia	02		21 %	03		
	04		10 %	05		
	55		5 %	56		
	06		4 %	07		
	57		0 %			
	39	Oinarrien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas			40	
	08		5,2 %	09		
	58		1,75 %	59		
	10		1,4 %	11		
	12		0,5%-0,62%	13		
	41	Oinarrien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas			42	
	14	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios			15	
	43	Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)			44	
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA				16		

		Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota	
BEZ kengarria / IVA deducible	17	Barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores		18	
	19	Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones		20	
	21	Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios		22	
	45	BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones		46	
		N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		23	
		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones		24	
	KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR				25
DIFERENTZIA / DIFERENCIA				26	

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	27	%	28	
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa			29	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30			
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31			
Kokapen arauari jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarritakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)	51			
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	52			
OSS. Kokapen arauari jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	53			
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	54			
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / A rellenar exclusivamente por quien aplique el régimen especial de caja o por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el mismo:				
- BEZaren araudiko 75.artikuluak jasotzen duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatekoa. / 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.	47	Zerga oinarria / Base imponible	48	Kuota/Cuota
- Kutxaren irizpidearen 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.	49		50	
EMAITZA / RESULTADO (28 - 29) ...				35

ORDAINTZEKOA / A INGRESAR	KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR
36	37

Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello
---------------	--------------------------------------

Ordainketa-gutuna / Carta de pago			
Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración

EKVCV GAO/2023-00288

 <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p> <p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p> <p>*8400030012022*</p>	<h2>Balio erantsiaren gaineko zerga</h2> <h2>Impuesto sobre el valor añadido</h2> <h3>Hiruhilabeteko autoliquidazioa</h3> <h3>Autoliquidación trimestral</h3>		300
	Ekitaldia: Ejercicio:	Zergaldia: Periodo:	Organismo kodea / Código de Organismo: 75 03 6

NA / IFK DNI / NIF	Deiturak eta izena edo sozietatearen izena Apellidos y nombre o razón social	Anagrama Anagrama
-----------------------	---	----------------------

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	01	Autoliquidazio konkurtsala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE <input type="checkbox"/>	Ondorengoa/POST <input type="checkbox"/>
-----------------------------------	----	---	---------------------------------------	--

		Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota	
Sortutako BEZa / IVA devengado	Erregimen orokorra Régimen general	02	21 %	03	
		04	10 %	05	
		55	5 %	56	
		06	4 %	07	
		57	0 %		
		39		40	
		08	5,2 %	09	
		58	1,75 %	59	
		10	1,4 %	11	
		12	0,5%-0,62%	13	
		41		42	
		14		15	
		43		44	
		Oinarrien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas			
Oinarrien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas					
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)					
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA		03 + 05 + 56 + 07 + 40 + 09 + 59 + 11 + 13 + 42 + 15 + 44		16	

		Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota		
BEZ kengarria / IVA deducible	Barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	17		18		
		19		20		
		21		22		
		45		46		
		N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.			23	
		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones			24	
		KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR		18 + 20 + 22 + 46 + 23 + 24		25
DIFERENTZIA / DIFERENCIA		16 - 25		26		

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	27	%	28
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa			29

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu ematek / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30			
Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31			
Kokapen arauet jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarritakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)	51			
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	52			
OSS. Kokapen arauet jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS	53			
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	54			
Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarria zaien eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa / 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.artikuluak jasozten duen sortzapenaren araua kontutan izanik, Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatu zaien ondasun eta zerbitzu ematekin sortu den zenbatekoa. / 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.	47	Zerga oinarria / Base imponible	48	Kuota/Cuota
- Kutxaren irizpidearen 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.	49		50	

EMAITZA / RESULTADO (28 - 29) ... 35

ORDAINTZEKOA / A INGRESAR	KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR
36	37

Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello
---------------	--------------------------------------

Ordainketaaren frogagarria Justificante de ingreso	Ordainketa-gutuna / Carta de pago
Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad
	Data / Fecha
	Zenbatekoa / Importe

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el declarante

EKVCV GAO-I-2023-00288

II. ERANSKINA

ANEXO II

300, 320 eta 330 ereduak telematikoki aurkezteko sortzen diren fitxategien diseinu logikoak

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
300-320-330 ereduak	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
Librea. Zuriunea.	AN	3	54	56
01-Jarduerarik gabe	AN	1	57	57
Konkurtso aurreko autolikidazioa	AN	1	58	58
Konkurtso ondorengo autolikidazioa	AN	1	59	59
02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	60	60
02-% 21eko oinarria	N	14	61	74
03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	75	75
03- % 21eko kuota	N	13	76	88
04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	89	89
04-% 10eko oinarria	N	14	90	103
05- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	104	104
05- %10eko kuota	N	13	105	117
55- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	118	118
55- %5eko oinarria	N	14	119	132
56- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	133	133
56- %5eko kuota	N	13	134	146
06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	147	147
06-% 4ko oinarria	N	14	148	161
07- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	162	162
07-% 4ko kuota	N	13	163	175
57- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	176	176
57- %0ko oinarria	N	14	177	190
39- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	191	191
39-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa	N	14	192	205
40-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	206	206
40-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa	N	13	207	219
08- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	220	220
08-% 5,2ko errekguaren oinarria	N	14	221	234
09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	235	235
09-% 5,2ko errekguaren kuota	N	13	236	248
58- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	249	249
58- % 1,75eko errekguaren oinarria	N	14	250	263
59- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	264	264

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
59- % 1,75eko errekaruaren kuota	N	13	265	277
10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	278	278
10-% 1,4ko errekaruaren oinarria	N	14	279	292
11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	293	293
11-% 1,4ko errekaruaren kuota	N	13	294	306
12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	307	307
12- % 0,5eko eta %0,62ko errekaruaren oinarria	N	14	308	321
13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	322	322
13-% 0,5eko eta %0,62ko errekaruaren kuota	N	13	323	335
41- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	336	336
41-Baliokidetasun errekaruaren oinarriaren aldaketa	N	14	337	350
42- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	351	351
42-Baliokidetasun errekaruaren kuotaren aldaketa	N	13	352	364
14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	365	365
14- Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	366	379
15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	380	380
15- Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	381	393
43- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	394	394
43-Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa batzuen oinarria (erosketak)	N	14	395	408
44- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	409	409
44-Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa batzuen kuota (erosketak)	N	13	410	422
16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	423	423
16-Sortutako kuota, guztira	N	14	424	437
17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	438	438
17- Barne eragiketen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	439	452
18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	453	453
18- Barne eragiketen BEZ kengarriaren kuota	N	13	454	466
19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	467	467
19- Inportazioen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	468	481
20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	482	482
20- Inportazioen BEZ kengarriaren kuota	N	13	483	495
21- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	496	496
21- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	497	510
22- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	511	511
22- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren kuota	N	13	512	524
45- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	525	525
39 Kenkarien zuzenketa. Oinarria.	N	14	526	539
46- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	540	540
39 Kenkarien zuzenketa. Kuota.	N	13	541	553
23- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	554	554
23- Nek., abeltz. eta arrantza erregimeneko konpentsazioen kuota.	N	13	555	567
24- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	568	568

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
24- Inbertsioen erregularizazioaren BEZ kengarriaren kuota	N	13	569	581
25- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	582	582
25- Kentzeko kuota, guztira	N	13	583	595
26- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	596	596
26- Diferentzia	N	13	597	609
27- Gipuzkoaren portzentajea	N	7	610	616
27- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	617	617
28- Gipuzkoako L.H.ari egotz dakiokena	N	11	618	628
29-Gipuzkoako L.H.an aurreko zergaldietatik konpentsatu beharreko kuotak	N	11	629	639
30- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	640	640
30- Batasun barruko entregak	N	14	641	654
31- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	655	655
31-Esportazioak eta asimilitatutako eragiketak	N	14	656	669
51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	670	670
51-Lokalizazio erregelengatik lotu gabeko eragiketak	N	14	671	684
52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	685	685
52-Subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketa lotuak.	N	14	686	699
53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	700	700
53-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotu gabeko eragiketak	N	14	701	714
54- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	715	715
54-OSS. Eragiketa lotuak	N	14	716	729
47- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	730	730
47-Zerga oinarria. Kutxako irizpidea aplikatu zaien entregak.	N	14	731	744
48- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	745	745
48-Kuota. Kutxako irizpidea aplikatu zaien entregak.	N	13	746	758
49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	759	759
49-Zerga oinarria. Kutxako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak.	N	14	760	773
50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	774	774
50-Kuota. Kutxako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak.	N	13	775	787
35- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	788	788
35-Eraitza	N	11	789	799
36-Ordaintzekoa	N	11	800	810
37- Konpentsatzekoa	N	11	811	821
38-Itzultzekoa	N	11	822	832

Oharrak.

Zenbatekoen eremu guztiek 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. Gipuzkoako ehunekoak 3 posizio oso eta 4 posizio hamartar ditu.

Diseños lógicos a los que deben ajustarse los archivos que se generen para la
presentación telemática de los modelos 300, 320 y 330

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 300-320-330	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-Sin actividad	AN	1	57	57
Autoliquidación concursal PRE	AN	1	58	58
Autoliquidación concursal POST	AN	1	59	59
02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	60	60
02-Base al 21%	N	14	61	74
03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	75	75
03-Cuota al 21%	N	13	76	88
04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	89	89
04-Base al 10%	N	14	90	103
05- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	104	104
05-Cuota al 10%	N	13	105	117
55- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	118	118
55-Base al 5%	N	14	119	132
56- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	133	133
56-Cuota al 5%	N	13	134	146
06- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	147	147
06-Base al 4%	N	14	148	161
07- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	162	162
07-Cuota al 4%	N	13	163	175
57- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	176	176
57-Base al 0%	N	14	177	190
39- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	191	191
39-Modificación de base régimen general	N	14	192	205
40- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	206	206
40-Modificación de cuota régimen general	N	13	207	219
08- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	220	220
08-Base recargo al 5,2%	N	14	221	234
09- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	235	235
09-Cuota recargo al 5,2%	N	13	236	248
58- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	249	249
58-Base recargo al 1,75%	N	14	250	263

Descripción	T. Dato	Long.	Pos. Ini.	Pos. Fin
59- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	264	264
59-Cuota recargo al 1,75%	N	13	265	277
10- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	278	278
10-Base recargo al 1,4%	N	14	279	292
11- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	293	293
11-Cuota recargo al 1,4%	N	13	294	306
12- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	307	307
12-Base recargo al 0,5% y 0,62%	N	14	308	321
13- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	322	322
13-Cuota recargo al 0,5% y 0,62%	N	13	323	335
41- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	336	336
41-Modificación de base recargo equivalencia	N	14	337	350
42- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	351	351
42-Modificación de cuota recargo equivalencia	N	13	352	364
14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	365	365
14-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	366	379
15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	380	380
15-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	381	393
43- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	394	394
43-Base otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	14	395	408
44- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	409	409
44-Cuota otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	13	410	422
16- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	423	423
16-Total cuota devengada	N	14	424	437
17- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	438	438
17-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	439	452
18- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	453	453
18-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	454	466
19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	467	467
19-Base Iva deducible importaciones	N	14	468	481
20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	482	482
20-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	483	495
21- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	496	496
21-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	497	510
22- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	511	511
22-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	512	524
45- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	525	525
45-Rectificación de deducciones. Base.	N	14	526	539
46- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	540	540
46-Rectificación de deducciones. Cuota	N	13	541	553
23- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	554	554
23-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	555	567
24- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	568	568

Descripción	T. Dato	Long.	Pos. Ini.	Pos. Fin
24-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	569	581
25- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	582	582
25-Cuota total a deducir	N	13	583	595
26- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	596	596
26-Diferencia	N	13	597	609
27- Porcentaje Gipuzkoa	N	7	610	616
28- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	617	617
28-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	618	628
29-Cuotas a compensar de periodos anteriores en T.H. Gipuzkoa	N	11	629	639
30- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	640	640
30-Entregas intracomunitarias	N	14	641	654
31- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	655	655
31-Exportaciones y operaciones asimiladas	N	14	656	669
51- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	670	670
51-Op. No sujetas por reglas de localización	N	14	671	684
52- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	685	685
52-Op. Sujetas con inversión del sujeto pasivo	N	14	686	699
53- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	700	700
53-OSS. Op. No sujetas por reglas de localización	N	14	701	714
54- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	715	715
54-OSS. Op. Sujetas	N	14	716	729
47- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	730	730
47-Base Imponible Entregas criterio de caja.	N	14	731	744
48- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	745	745
48-Cuota Entregas criterio de caja.	N	13	746	758
49- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	759	759
49-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja.	N	14	760	773
50- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	774	774
50-Cuota Adquisiciones criterio de caja.	N	13	775	787
35- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	788	788
35-Resultado	N	11	789	799
36-A ingresar	N	11	800	810
37-A compensar	N	11	811	821
38-A devolver	N	11	822	832

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 admita 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.

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

III. ERANSKINA

ANEXO III

322 eredua telematikoki aurkezteko sortzen diren fitxategien diseinu logikoak

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
Aurkezlearen IFZ	AN	9	1	9
Aitortzailearen IFZ	AN	9	10	18
Ekitaldia	N	4	19	22
322 eredua	AN	3	23	25
Zergaldia	AN	2	26	27
Erregistro kodea	N	2	28	29
Bezeroaren kontu kodea	N	20	30	49
IBAN kontu kodearen lehen lau posizioak (ESXX)	AN	4	50	53
Librea. Zuriunea.	AN	3	54	56
01-Jarduerarik gabe	AN	1	57	57
02- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	58	58
02-Talde barruko eragiketen % 21eko oinarria	N	14	59	72
03- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	73	73
03-Talde barruko eragiketen % 21eko kuota	N	13	74	86
04- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	87	87
04-Talde barruko eragiketen % 10eko oinarria	N	14	88	101
05- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	102	102
05-Talde barruko eragiketen %10eko kuota	N	13	103	115
58- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo-)	AN	1	116	116
58- Talde barruko eragiketen %5eko oinarria	N	14	117	130
59- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo-)	AN	1	131	131
59- Talde barruko eragiketen %5eko kuota	N	13	132	144
06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	145	145
06-Talde barruko eragiketen % 4ko oinarria	N	14	146	159
07- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	160	160
07-Talde barruko eragiketen % 4ko kuota	N	13	161	173
60- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	174	174
60- Talde barruko eragiketen ko oinarria	N	14	175	188
08- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	189	189
08-% 21eko oinarria	N	14	190	203
09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	204	204
09- % 21eko kuota	N	13	205	217
10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	218	218
10-% 10eko oinarria	N	14	219	232
11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	233	233
11-% 10eko kuota	N	13	234	246
61- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	247	247
61-% 5eko oinarria	N	14	248	261
62- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	262	262
62-% 5eko kuota	N	13	263	275

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	276	276
12-% 4ko oinarria	N	14	277	290
13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	291	291
13-% 4ko kuota	N	13	292	304
63- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	305	305
63- %0ko oinarria	N	14	306	319
42- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	320	320
42-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa	N	14	321	334
43- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	335	335
43-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa	N	13	336	348
14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	349	349
14-% 5,2ko errekarquaren oinarria	N	14	350	363
15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	364	364
15-% 5,2ko errekarquaren kuota	N	13	365	377
64- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	378	378
64- %1,75eko errekarquaren oinarria	N	14	379	392
65- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	393	393
65- %1,75eko errekarquaren oinarria	N	13	394	406
16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	407	407
16-% 1,4ko errekarquaren oinarria	N	14	408	421
17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	422	422
17-% 1,4ko errekarquaren kuota	N	13	423	435
18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	436	436
18- % 0,5eko eta %0,62ko errekarquaren oinarria	N	14	437	450
19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	451	451
19-% 0,5eko eta %0,62ko errekarquaren kuota	N	13	452	464
44- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	465	465
44-Baliokidetasun errekarquaren oinarriaren aldaketa	N	14	466	479
45- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	480	480
45-Baliokidetasun errekarquaren kuotaren aldaketa	N	13	481	493
20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	494	494
20- Batasun barruko eskurapenen oinarria	N	14	495	508
21- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	509	509
21-Batasun barruko eskurapenen kuota	N	13	510	522
46- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	523	523
46-Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa batzuen oinarria (erosketak)	N	14	524	537
47- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	538	538
47-Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa batzuen kuota (erosketak)	N	13	539	551
22- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	552	552
22-Sortutako kuota, guztira	N	14	553	566
23- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	567	567
23-Talde barruko eragiketen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	568	581

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
24- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	582	582
24- Talde barruko eragiketen BEZ kengarriaren kuota	N	13	583	595
25- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	596	596
25- Barne eragiketen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	597	610
26- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	611	611
26- Barne eragiketen BEZ kengarriaren kuota	N	13	612	624
27- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	625	625
27- Inportazioen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	626	639
28- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	640	640
28- Inportazioen BEZ kengarriaren kuota	N	13	641	653
29- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	654	654
29- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	655	668
30- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	669	669
30- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren kuota	N	13	670	682
48- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	683	683
48-Kenkariaren zuzenketa. Oinarria.	N	14	684	697
49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	698	698
49-Kenkarien zuzenketa. Kuota	AN	13	699	711
31- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	712	712
31- Nek., abeltz. eta arrantza erregimeneko konpentsazioen kuota.	N	13	713	725
32- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	726	726
32- Inbertsioen erregularizazioaren BEZ kengarriaren kuota	N	13	727	739
33- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	740	740
33- Kentzeko kuota, guztira	N	13	741	753
34- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	754	754
34- Diferentzia	N	13	755	767
35- Gipuzkoaren portzentajea	N	7	768	774
35- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	775	775
36- Gipuzkoako L.H.ari egotz dakiokena	N	11	776	786
37-Taldean sartu aurreko zergaldietatik konpentsatzeko kuotak	N	11	787	797
38- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	798	798
38- Batasun barruko entregak	N	14	799	812
39- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	813	813
39-Esportazioak eta asimilitatutako eragiketak	N	14	814	827
54- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	828	828
54-Lokalizazio erregelengatik lotu gabeko eragiketak	N	14	829	842
55- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	843	843
55-Subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketa lotuak.	N	14	844	857
56- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	858	858
56-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotu gabeko eragiketak	N	14	859	872
57- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	873	873
57-OSS. Eragiketa lotuak	N	14	874	887
50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	888	888

Deskribapena	Datu mota	Luzera	Lehen posizioa	Azken posizioa
50-Zerga oinarria. Kutzako irizpidea aplikatu zaien entregak	N	14	889	902
51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	903	903
51-Kuota. Kutzako irizpidea aplikatu zaien entregak	N	13	904	916
52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	917	917
52-Zerga oinarria. Kutzako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak	N	14	918	931
53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	932	932
53-Kuota. Kutzako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak.	N	13	933	945
41- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	946	946
41-Emailtza	N	11	947	957

Oharrak.

Zenbatekoen eremu guztiak 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. Gipuzkoako ehunekoak 3 posizio oso eta 4 posizio hamartar ditu.

Diseños lógicos a los que deben ajustarse los archivos que se generen para la presentación telemática del modelo 322

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 322	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-Sin actividad	AN	1	57	57
02- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	58	58
02-Base al 21% intragrupo	N	14	59	72
03- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	73	73
03-Cuota al 21% intragrupo	N	13	74	86
04- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	87	87
04-Base al 10% intragrupo	N	14	88	101
05- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	102	102
05-Cuota al 10% intragrupo	N	13	103	115
58- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	116	116
58-Base al 5% intragrupo	N	14	117	130
59- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	131	131
59-Cuota al 5% intragrupo	N	13	132	144
06- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	145	145
06-Base al 4% intragrupo	N	14	146	159
07- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	160	160
07-Cuota al 4% intragrupo	N	13	161	173
60- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	174	174

Descripción	T. Dato	Long.	Pos. Ini.	Pos. Fin.
60-Base al 0%	N	14	175	188
08- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	189	189
08-Base al 21%	N	14	190	203
09- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	204	204
09-Cuota al 21%	N	13	205	217
10- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	218	218
10-Base al 10%	N	14	219	232
11- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	233	233
11-Cuota al 10%	N	13	234	246
61- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	247	247
61-Base al 5%	N	14	248	261
62- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	262	262
62-Cuota al 5%	N	13	263	275
12- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	276	276
12-Base al 4%	N	14	277	290
13- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	291	291
13-Cuota al 4%	N	13	292	304
63- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	305	305
63-Base al 0%	N	14	306	319
42- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	320	320
42-Modificación de base régimen general	N	14	321	334
43- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	335	335
43-Modificación de cuota régimen general	N	13	336	348
14- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	349	349
14-Base recargo al 5,2%	N	14	350	363
15- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	364	364
15-Cuota recargo al 5,2%	N	13	365	377
64- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	378	378
64-Base recargo al 1,75%	N	14	379	392
65- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	393	393
65-Cuota recargo al 1,75%	N	13	394	406
16- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	407	407
16-Base recargo al 1,4%	N	14	408	421
17- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	422	422
17-Cuota recargo al 1,4%	N	13	423	435
18- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	436	436
18-Base recargo al 0,5% y 0,62%	N	14	437	450
19- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	451	451
19-Cuota recargo al 0,5% y 0,62%	N	13	452	464
44- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	465	465
44-Modificación de base recargo de equivalencia	N	14	466	479
45- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	480	480
45-Modificación de cuota recargo de equivalencia	N	13	481	493

Descripción	T. Dato	Long.	Pos. Ini.	Pos. Fin.
20- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	494	494
20-Base adquisiciones intracomunitarias	N	14	495	508
21- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	509	509
21-Cuota adquisiciones intracomunitarias	N	13	510	522
46- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	523	523
46-Base otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	14	524	537
47- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	538	538
47-Cuota otras oper. suj. pas. excepto adq. Intracomunitarias	N	13	539	551
22- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	552	552
22-Total cuota devengada	N	14	553	566
23- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	567	567
23-Base Iva deducible operaciones interiores intragrupo	N	14	568	581
24- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	582	582
24-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	583	595
25- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	596	596
25-Base Iva deducible operaciones interiores	N	14	597	610
26- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	611	611
26-Cuota Iva deducible operaciones interiores	N	13	612	624
27- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	625	625
27-Base Iva deducible importaciones	N	14	626	639
28- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	640	640
28-Cuota Iva deducible importaciones	N	13	641	653
29- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	654	654
29-Base Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	14	655	668
30- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	669	669
30-Cuota Iva deducible adquisiciones intracomunitarias	N	13	670	682
48- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	683	683
48-Rectificación de deducciones. Base.	N	14	684	697
49- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	698	698
49-Rectificación de deducciones. Cuota	AN	13	699	711
31- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	712	712
31-Cuota compensaciones Reg A.G. y P.	N	13	713	725
32- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	726	726
32-Cuota Iva deducible Regularización Inversiones	N	13	727	739
33- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	740	740
33-Cuota total a deducir	N	13	741	753
34- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	754	754
34-Diferencia	N	13	755	767
35-Porcentaje Gipuzkoa	N	7	768	774
36- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	775	775
36-Atribuible T. H. Gipuzkoa	N	11	776	786
37-Cuotas a compensar de periodos anteriores a incorp grupo	N	11	787	797
38- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	798	798

Descripción	T. Dato	Long.	Pos. Ini.	Pos. Fin.
38-Entregas intracomunitarias	N	14	799	812
39- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	813	813
39-Exportaciones y operaciones asimiladas	N	14	814	827
54- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	828	828
54- Operaciones no sujetas por reglas de localización	N	14	829	842
55- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	843	843
55- Operaciones con inversión de sujeto pasivo	N	14	844	857
56- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	858	858
56- OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización	N	14	859	872
57- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	873	873
57- OSS. Operaciones sujetas	N	14	874	887
50- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	888	888
50-Base Imponible Entregas criterio de caja	N	14	889	902
51- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	903	903
51-Cuota Entregas criterio de caja	N	13	904	916
52- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	917	917
52-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja	N	14	918	931
53- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	932	932
53-Cuota Adquisiciones criterio de caja.	N	13	933	945
41- Signo campo siguiente (0 o -)	AN	1	946	946
41-Resultado	N	11	947	957

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 admita 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.

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