

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

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

Uztailaren 20ko 421/2021 Foru Aginduaren bidez, balio eran-tsaren gaineko zergaren 300, 320, 322 eta 330 ereduak onartu eta fakturazio erregistroen hornidura elektronikorako zehaztapen 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 bultzatzeoak, azken xedapenek hirugarrenren 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. artikulan xedatutakoaren arabera definituako 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 entregak, importazioak 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 bigarrenren bitartez, bere aldetik, presazko neurriak hartzentzen dira energiaren esparruan kogenerazio instalazioei ordainsarien araubidea aplikatzeko eta aldi baterako murrizen da erregai jakin batzuen entrega, importazio 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 berreraikitzeko eta beste egoera zaurgarri 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. artikuluak 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 etorrira, eragiketa horiei dagokien balioki-detasun errekargua ere murrizen 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, beharezko da eredu horiek aldatzea.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Aldatzea 421/2021 Foru Agindua, uztailaren 20ko, 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 ordez, 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



Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

8400030012022

Balio erantsiarengaineke zerga
Impuesto sobre el valor añadido
Hiruhilabeteko autoliquidazioa
Autoliquidación trimestral

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 konkursala
Autoliquidación concursal

Aurreko/PRE

Ondorengoa/POST

L I K I D A Z I O A / L I Q U I D A C I Ó N
BEZ kengaria / IVA deducible

Sortutako BEZa / IVA devengado

Balioekidera
erakarria
Recargo
equivalencia

Erregimen
onderra
Regímen
general

Oinarriren eta kuoten aldaketak
Modificaciones de bases y cuotas

Zerga oinarria / Base imponible

Kuota / Cuota

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

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

17		18
19		20
21		22
45		46
N., A. et 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
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak
Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa

[27]

%

28

29

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios	30
Esportazioa eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas	31
Kopaken arauetarri lotu gabe dauden eragiketak (salvo 53 laukian jarritakoak)	51
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53)	52
Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaen ibertsua dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	53
OSS. Kokapen arauetarri lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak	54
OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS	

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen dutenek edo aplikagarri zaien eragiketen hartzaleak direnek bete beharrekoak /

A relleno 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 jasotzen duen sortzenparen araua kontutan izanik. Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen ondasun eta zerbitzu emateekin sortu den zenbatetakoa. / 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.

- Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen ondasun eta zerbitzuen erosketak. / Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación el régimen especial de criterio de caja.

Zerga oinarria / Base imponible

Kuota/Cuota

47		48
49		50

EMAITZA / RESULTADO ([28] - [29])

35

ORDAINTEKO / A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR

37

Data
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Ordainketaren
froga/gria
Justificante
de ingreso

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Administrazioaren alega / Ejemplar para la administración



Balio erantsiaren gaineko zerga
Impuesto sobre el valor añadido
Hiruhilabeteko autoliquidazioa
Autoliquidación trimestral

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 Anagramma																																																																																																																																																												
JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	01	Autoliquidazio konkurtsala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE <input type="checkbox"/> Ondorengoa/POST <input type="checkbox"/>																																																																																																																																																												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th colspan="2">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>02</td> <td></td> <td>21 %</td> <td>03</td> </tr> <tr> <td>04</td> <td></td> <td>10 %</td> <td>05</td> </tr> <tr> <td>55</td> <td></td> <td>5 %</td> <td>56</td> </tr> <tr> <td>06</td> <td></td> <td>4 %</td> <td>07</td> </tr> <tr> <td>57</td> <td></td> <td>0 %</td> <td></td> </tr> <tr> <td>39</td> <td></td> <td></td> <td>40</td> </tr> <tr> <td>08</td> <td></td> <td>5,2 %</td> <td>09</td> </tr> <tr> <td>58</td> <td></td> <td>1,75 %</td> <td>59</td> </tr> <tr> <td>10</td> <td></td> <td>1,4 %</td> <td>11</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td></td> <td>0,5%-0,62%</td> <td>13</td> </tr> <tr> <td>41</td> <td></td> <td></td> <td>42</td> </tr> <tr> <td>14</td> <td></td> <td></td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>43</td> <td></td> <td></td> <td>44</td> </tr> <tr> <td>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA</td> <td>..... [03]+[05]+[56]+[07]+[40]+[09]+[59]+[11]+[13]+[42]+[15]+[44]</td> <td>16</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4"> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th colspan="2">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17</td> <td></td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>19</td> <td></td> <td>20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>21</td> <td></td> <td>22</td> <td></td> </tr> <tr> <td>45</td> <td></td> <td>46</td> <td></td> </tr> <tr> <td>N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.</td> <td>.....</td> <td>23</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>24</td> <td></td> </tr> <tr> <td>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>25</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DIFERENTZIA / DIFERENCIA</td> <td>..... [16] - [25]</td> <td>26</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</td> <td>[27]</td> <td>%</td> <td>28</td> </tr> <tr> <td>Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa</td> <td>.....</td> <td>29</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</td> <td>.....</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</td> <td>.....</td> <td>31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</td> <td>.....</td> <td>32</td> <td></td> </tr> <tr> <td>BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones</td> <td>.....</td> <td>33</td> <td></td> </tr> <tr> <td>N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.</td> <td>.....</td> <td>34</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>35</td> <td></td> </tr> <tr> <td>EMAITZA / RESULTADO</td> <td>([28] - [29])</td> <td>35</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ORDAINTEKO / A INGRESAR</td> <td>..... [36]</td> <td>36</td> <td></td> </tr> <tr> <td>KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR</td> <td>..... [37]</td> <td>37</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Data Fecha</td> <td colspan="3">Sinadura eta zigilua / Firma y sello</td> </tr> <tr> <td>Ordaintketaren froigarria Justificante de ingreso</td> <td colspan="3">Ordainketa-gutuna / Carta de pago</td> </tr> <tr> <td>Zigilua eta sinadura / Sello y firma</td> <td>Erakundearen gakoa / Clave entidad</td> <td>Data / Fecha</td> <td>Zenbatekoa / Importe</td> </tr> </tbody> </table> </td> </tr> </tbody></table>				Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota		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	SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA [03]+[05]+[56]+[07]+[40]+[09]+[59]+[11]+[13]+[42]+[15]+[44]	16		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th colspan="2">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17</td> <td></td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>19</td> <td></td> <td>20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>21</td> <td></td> <td>22</td> <td></td> </tr> <tr> <td>45</td> <td></td> <td>46</td> <td></td> </tr> <tr> <td>N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.</td> <td>.....</td> <td>23</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>24</td> <td></td> </tr> <tr> <td>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>25</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DIFERENTZIA / DIFERENCIA</td> <td>..... [16] - [25]</td> <td>26</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</td> <td>[27]</td> <td>%</td> <td>28</td> </tr> <tr> <td>Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa</td> <td>.....</td> <td>29</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</td> <td>.....</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</td> <td>.....</td> <td>31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</td> <td>.....</td> <td>32</td> <td></td> </tr> <tr> <td>BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones</td> <td>.....</td> <td>33</td> <td></td> </tr> <tr> <td>N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.</td> <td>.....</td> <td>34</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>35</td> <td></td> </tr> <tr> <td>EMAITZA / RESULTADO</td> <td>([28] - [29])</td> <td>35</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ORDAINTEKO / A INGRESAR</td> <td>..... [36]</td> <td>36</td> <td></td> </tr> <tr> <td>KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR</td> <td>..... [37]</td> <td>37</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Data Fecha</td> <td colspan="3">Sinadura eta zigilua / Firma y sello</td> </tr> <tr> <td>Ordaintketaren froigarria Justificante de ingreso</td> <td colspan="3">Ordainketa-gutuna / Carta de pago</td> </tr> <tr> <td>Zigilua eta sinadura / Sello y firma</td> <td>Erakundearen gakoa / Clave entidad</td> <td>Data / Fecha</td> <td>Zenbatekoa / Importe</td> </tr> </tbody> </table>				Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota		17		18		19		20		21		22		45		46		N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	23		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	24		KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	25		DIFERENTZIA / DIFERENCIA [16] - [25]	26		Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	[27]	%	28	Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa	29		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	30		Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	31		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	32		BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones	33		N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	34		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	35		EMAITZA / RESULTADO	([28] - [29])	35		ORDAINTEKO / A INGRESAR [36]	36		KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR [37]	37		Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello			Ordaintketaren froigarria Justificante de ingreso	Ordainketa-gutuna / Carta de pago			Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe
Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota																																																																																																																																																													
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																																																																																																																																																												
SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA [03]+[05]+[56]+[07]+[40]+[09]+[59]+[11]+[13]+[42]+[15]+[44]	16																																																																																																																																																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Zerga oinarria / Base imponible</th> <th colspan="2">Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>17</td> <td></td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>19</td> <td></td> <td>20</td> <td></td> </tr> <tr> <td>21</td> <td></td> <td>22</td> <td></td> </tr> <tr> <td>45</td> <td></td> <td>46</td> <td></td> </tr> <tr> <td>N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.</td> <td>.....</td> <td>23</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>24</td> <td></td> </tr> <tr> <td>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>25</td> <td></td> </tr> <tr> <td>DIFERENTZIA / DIFERENCIA</td> <td>..... [16] - [25]</td> <td>26</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa</td> <td>[27]</td> <td>%</td> <td>28</td> </tr> <tr> <td>Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa</td> <td>.....</td> <td>29</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</td> <td>.....</td> <td>30</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones</td> <td>.....</td> <td>31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</td> <td>.....</td> <td>32</td> <td></td> </tr> <tr> <td>BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones</td> <td>.....</td> <td>33</td> <td></td> </tr> <tr> <td>N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.</td> <td>.....</td> <td>34</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones</td> <td>..... [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]</td> <td>35</td> <td></td> </tr> <tr> <td>EMAITZA / RESULTADO</td> <td>([28] - [29])</td> <td>35</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ORDAINTEKO / A INGRESAR</td> <td>..... [36]</td> <td>36</td> <td></td> </tr> <tr> <td>KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR</td> <td>..... [37]</td> <td>37</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Data Fecha</td> <td colspan="3">Sinadura eta zigilua / Firma y sello</td> </tr> <tr> <td>Ordaintketaren froigarria Justificante de ingreso</td> <td colspan="3">Ordainketa-gutuna / Carta de pago</td> </tr> <tr> <td>Zigilua eta sinadura / Sello y firma</td> <td>Erakundearen gakoa / Clave entidad</td> <td>Data / Fecha</td> <td>Zenbatekoa / Importe</td> </tr> </tbody> </table>				Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota		17		18		19		20		21		22		45		46		N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	23		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	24		KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	25		DIFERENTZIA / DIFERENCIA [16] - [25]	26		Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	[27]	%	28	Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa	29		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	30		Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	31		Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	32		BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones	33		N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	34		Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	35		EMAITZA / RESULTADO	([28] - [29])	35		ORDAINTEKO / A INGRESAR [36]	36		KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR [37]	37		Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello			Ordaintketaren froigarria Justificante de ingreso	Ordainketa-gutuna / Carta de pago			Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe																																																																
Zerga oinarria / Base imponible		Kuota / Cuota																																																																																																																																																													
17		18																																																																																																																																																													
19		20																																																																																																																																																													
21		22																																																																																																																																																													
45		46																																																																																																																																																													
N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	23																																																																																																																																																													
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	24																																																																																																																																																													
KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	25																																																																																																																																																													
DIFERENTZIA / DIFERENCIA [16] - [25]	26																																																																																																																																																													
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioka / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa	[27]	%	28																																																																																																																																																												
Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa	29																																																																																																																																																													
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	30																																																																																																																																																													
Importazioen BEZ kengaria / IVA deducible importaciones	31																																																																																																																																																													
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskrapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	32																																																																																																																																																													
BEZ kengarien zuzenketak / Rectificación de deducciones	33																																																																																																																																																													
N., A. eta A.rén erregimen berezien koplentzasioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.	34																																																																																																																																																													
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones [18]+[20]+[22]+[46]+[23]+[24]	35																																																																																																																																																													
EMAITZA / RESULTADO	([28] - [29])	35																																																																																																																																																													
ORDAINTEKO / A INGRESAR [36]	36																																																																																																																																																													
KONPENTSATZEKO / A COMPENSAR [37]	37																																																																																																																																																													
Data Fecha	Sinadura eta zigilua / Firma y sello																																																																																																																																																														
Ordaintketaren froigarria Justificante de ingreso	Ordainketa-gutuna / Carta de pago																																																																																																																																																														
Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe																																																																																																																																																												

300 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 300

Burutzen dituzten jarduerei, erregimen orokorra edo zergaren beste edozein erregimen, nekazaritza, abeltzantza eta arrantzaren erregimen berezia, baliokidetza etrekarguaren erregimen eta erregimen erraztua izan ezik, aplikatzen ditzaketen subjektu pasiboei erabil beharreko eredu.

Aipatu jarduerak burutzeaz gain, erregimen erraztua aplika daki okeen beste jarduera batzuk burutzen dituzten subjektu pasiboei, kasu hauetarako dagoen aitorpen ereduak aurkeztuko dote soilik (370 eredu).

SORIZAPENA:

EKITALDIA: Aitorpena hiru hilabeteo zergaldi batengatik egiten da eta honi dagokion urtearen azken bi zifrak jarri beharko dira.

ZERGALDIA: Ondorengo taularen arabera:

1 = 1. hiruhilekoa

2 = 2. hiruhilekoa

3 = 3. hiruhilekoa

OHARRA: 4.hiruhilekoari dagokion 300 ereduaren autoliquidazioa 390 ereduaren urteko laburpen aitorpenean sartuko da.

JARDUERARIK GABE: Aitorpen honek aipatzan duen zergaldia ez bada kuotariak sortu, ez eta, jasan ere, lauki honetan X bat jarri.

Konkursotan dagoen zergadunak, konkursoaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zein autoliquidazioa den konkursu aurreko eta zein ondorengoa adierazi beharko du.

LIKIDAZIOA

-SORTUTAKO BEZA:

ERREGIMEN OROKORRAREN eta BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN tarheetan jarri behar dina likidazio aldiaian sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batak eta bestek aplikatu beharreko zerga tasaren arabera bereiztia.

Oinarriren eta kuoten aldaketei dagokienez, BEZaren araudien 80. artikuluan (BEZaren Erregelamenduaren 24. artikulua, 1. eta 2. paragrafoak) aurreikusitako egoeraren bat ematen denean, dagokion zeinuarekin zerga oinarria eta kuota aldaketa jasoko da, bai eta oinarrien eta kuoten beste edozein aldaketa ere.

Bidaiaien erregimenean salmentarik eginez gero, ekitaldian erregimen horregatik egindako itzulketei dagozken zerga oinarriak eta kuotak gutxitutu dira aitorpenean.

BATASUN BARRUKO ONDASUNA ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK atalean jaso behar dira likidazio aldiairen barruan egin diren eta BEZaren Erregelamenduak 79 artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentatza hartuta dauden halako erosketen zenbatekoari dagokion kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

BEZaren araudiko 84.ban artikuluen 2. eta 4. puntuatuan jasotakoaren arabera SUBJEKTU PASIBOAIREN INBERTSIOA dakarten eragitekin kasuan salbu batasun barruko eskurapenetan, eskurataileak eragiketa haien dagokien BEZA aitoraktu du.

-BEZ KENGARRIA:

17tik 22ra: Jasandako kuota kengarriren zerga oinarriak eta zenbatekoia jarriko dira, hala badagokio, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

45-46: Bidezko zeinuaz kontuan hartuko dira kreditu kobraezinak direla eta baimendutako aldaketen ondorioz zuzenduta jaso diren faktura guztien BEZaren zerga oinarria eta zergaldi horretako kuota.

23: Nekazaritza abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian bildutako subjektu pasiboei ordaindu-tako konpentsazioen zenbatekoia jarriko da.

24: Aurreko zergaldietako ibertsio ondasunengatik kenkarren erregularizazioaren emaitza jarriko da, hala badagokio, jarduera hasi aurreko kenkarren erregularizazioa sartuta. Baldin eta eguneratzen emaitzak kenkarren gutxipena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki hau bakarrak dagokie lurralde batetan baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa kopuruaren arabera, hainbat administratziotan batera tributatu behar duten subjektu pasiboei (BEZaren araudien 167. artikulua). Lauki honean Gipuzkoako Lurralde Historikoan egindako eragiketa bolumenaren ehunkoia jarriko da.

28: Lauki honekaren zenbateko bat etorrika da 26 laukiaren zenbatekoarekin. Dena den subjektu pasiboei hainbat administratziotan batera tributatzen badu, honako hau izango da jarri beharreko zenbatekoia 28=(26x27)/100.

29: Aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoia jarriko da. Baldin eta subjektu pasiboei hainbat administratziotan batera tributatu badu, lauki honean jarri behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoan konpentsatu beharreko saldoa bakarrak.

INFORMAZIO OSAGARRIA:

30: Jarri behar da likidazioaren zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun zenbatekoia, BEZaren araudiko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baina ere BEZaren Erregelamenduak 79. artikuluan definitzen dituen batasun barruko zerbitzu prestazioeitako dagokien zerga oinarria ere.

31: Jarri behar da, BEZaren araudiko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanarietara, Ceutara eta Melillara behin betiko izazera egindako esportazioa edo igorpenek aitorpenaren xede den zergaldian izandako zenbateko osoa BEZaren araudiko 22. eta 64. artikuluetan aipatutako entreten eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik, BEZaren araudi bereko 23. eta 24. artikuluetan aipatutako eragiketa salbuespen zenbateko osoa. Aipatutako eragiketen zenbatekotzat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainketa aurreratutako barne, edo, horrelakorik ez badago, barruko balioen, esportatua, bidalitako edo entregaratuko ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

51: Eragiketa hauei guztira dagokien zenbatekoia jarri behar dira, salbu 53 laukian jarrirakoenak:

- BEZaren araudiko 68. artikuluan 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasunen entrega lotugabeak.
- Hirugarren herrialde edo lurraldetatik importatutako ondasunen urrutiko salmentak, zergaren aplikazioa eremuan lotu gabe daudenean.

• BEZaren araudiko 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren, 30 laukian aitorrakotakoak.

• Beste estatu kide batzuetan instalatu edo muntatu beharreko ondasunen emateak.

• Kokapen arauetan jarraituz lotu gabe dauden beste edozein ondasunen entrega eta zerbitzu prestazio (azken kasu honean, 30. laukian sartu behar ez badira).

52: BEZaren araudiko 84. artikuluan 1. apartatuko 2. zenbakian b) letratik aurrera jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

53: OSS. Kokapen arauetan jarraituz lotu gabe dauden eta "lehio bakarrari" atxikita dauden eragiketak (One Stop Shop, OSS).

54: OSS. Zergari lotuta eta "lehio bakarrari" atxikita dauden eragiketak (One Stop Shop, OSS)

36: 35 laukian lortutako likidazioen emaitza jarri behar da, hori positiboa denean.

37: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, hori negatiboa denean.

AURKEZPEN LEKUA

-Emaitza positiboa duen 300 ereduaren autoliquidazioa ("ordaintzekoa"), zergabilketak kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailetzat onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan aurkeztu beharko da.

-Emaitza negatiboa duen 300 ereduaren autoliquidazioa ("konpentsatzeko" emaitzaz) ondorengo leku hauetan aurkeztu ahal izango da:

-Zergabilketak kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzailetzat onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan.

-Gipuzkoako Foru Aldundiaren herriarteko arretarako bulegoetan.

-Gipuzkoako Foru Aldundiaren Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Kudeaketa-Zerbitzuan.

AURKEZPEN EPEA

300 ereduaren autoliquidazioa apirileko, uztaileko eta urriko lehen hogeita bost egun naturaletan aurkeztuko da.

Inprimaki honean jartzten dituzten datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko ditugu. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztsatza eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean. Errrotaburu pasealeku 2, Donostia-San Sebastián.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que realicen actividades a las que apliquen el régimen general del impuesto o cualquier otro de los regímenes del mismo, a excepción del régimen especial de agricultura, ganadería y pesca, del régimen de recargo de equivalencia y del régimen simplificado.

Los sujetos pasivos que además de este tipo de actividades realicen otras a las que apliquen el régimen simplificado, presentarán únicamente el modelo de declaración existente para estos casos. (Modelo 370).

DEVENGOS:

EJERCICIO: Deberá consignar las dos últimas cifras del año al que corresponde el periodo trimestral por el que efectúe la declaración.

PERÍODO: Según la tabla siguiente:

1 = 1er trimestre

2 = 2º trimestre

3 = 3º trimestre

NOTA: La autoliquidación modelo 300 correspondiente al 4º trimestre se incluirá en la declaración resumen anual modelo 390.

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

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

LIQUIDACION:

-IVA DEVENGADO:

En los espacios reservados al **RÉGIMEN GENERAL** y al **RECARGO DE EQUIVALENCIA** se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el periodo 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 periodo.

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 definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el periodo de liquidación y la cuota resultante.

En el apartado correspondiente a **OTRAS OPERACIONES CON INVERSIÓN DE SUJETO PASIVO** conforme a lo previsto en artículo 84 Uno, puntos 2 y 4 de la normativa del IVA, se hará constar la base imponible gravada y la cuota resultante.

- IVA DEDUCIBLE:

17 a 22: Se harán constar las bases imponibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata.

45-46: 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.

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

24: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión, 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.

27: 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 de la normativa del IVA). Se consignará en esta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

28: El importe de esta casilla coincidirá con la casilla 26. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, el importe que deberá figurar será 28=(26x27)/100.

29: 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.

INFORMACIÓN ADICIONAL

30: Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE realizadas durante el periodo de liquidación según lo dispuesto en el artº 25 de la normativa del IVA, y las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA, realizadas en el periodo de liquidación correspondiente.

31: Se hará constar el importe total, en el periodo objeto de declaración, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en el artº 21 de la normativa del IVA, de las entregas y prestaciones de servicios a que se refieren los artículos 22 y 64 de dicha normativa del IVA, así como de las operaciones exentas mencionadas en los artículos 23 y 24 de la citada normativa del IVA. Se entienden por importe de las operaciones indicadas la suma total de las contraprestaciones correspondientes, incluidos los pagos anticipados o, en su defecto, de los valores en el interior, de los bienes exportados, enviados o entregados y de los servicios prestados.

51: Se hará constar el importe total de las siguientes operaciones excepto las incluidas en la casilla 53:

- Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado cuarto de la normativa del IVA.
- Las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros no sujetas en el territorio de aplicación del Impuesto.

• Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 de la normativa del IVA, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias recogidas en la casilla 30.

• Las entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.

• Cualquier otra entrega de bienes y prestación de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización (en este último caso siempre que no deban incluirse en la casilla 30).

52: Se harán constar las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letra b) y siguientes de la normativa del IVA.

53: Se harán constar las operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

54: Se harán constar las operaciones sujetas y acogidas a la «ventanilla única» (One Stop Shop, OSS).

36: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea positivo.

37: Consignará el resultado de la liquidación obtenido en la casilla 35 cuando éste sea negativo.

LUGAR DE PRESENTACIÓN

-La autoliquidación modelo 300 con resultado positivo ("a ingresar") deberá presentarse en las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

-Las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

-Oficinas de atención ciudadana de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

-El Servicio de Gestión de Impuestos Indirectos del Departamento de Hacienda de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

PLAZO DE PRESENTACIÓN

La presentación de la autoliquidación modelo 300 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales de los meses de abril, julio y octubre.

Los datos de este impresión 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 n° 2, Donostia-San Sebastián.

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 errekarguaren oinarria	N	14	221	234
09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	235	235
09-% 5,2ko errekarguaren kuota	N	13	236	248
58- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	249	249
58- % 1,75eko errekarguaren 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 errekarguaren kuota	N	13	265	277
10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	278	278
10%- 1,4ko errekarguaren oinarria	N	14	279	292
11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	293	293
11%- 1,4ko errekarguaren kuota	N	13	294	306
12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	307	307
12- % 0,5eko eta %0,62ko errekarguaren oinarria	N	14	308	321
13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	322	322
13%- 0,5eko eta %0,62ko errekarguaren kuota	N	13	323	335
41- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	336	336
41-Baliokidetasun errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	337	350
42- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	351	351
42-Baliokidetasun errekarguaren 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- Importazioen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	468	481
20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	482	482
20- Importazioen 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 kengariaren 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 dakiokenea	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. Kuxako irizpidea aplikatu zaien entregak.	N	14	731	744
48- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	745	745
48-Kuota. Kuxako irizpidea aplikatu zaien entregak.	N	13	746	758
49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	759	759
49-Zerga oinarria. Kuxako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak.	N	14	760	773
50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	774	774
50-Kuota. Kuxako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak.	N	13	775	787
35- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	788	788
35-Emaitzia	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 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 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 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.

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

322 eredu 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 eredu	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 errekarguaren oinarria	N	14	350	363
15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	364	364
15-% 5,2ko errekarguaren kuota	N	13	365	377
64- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	378	378
64- %1,75eko errekarguaren oinarria	N	14	379	392
65- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	393	393
65- %1,75eko errekarguaren oinarria	N	13	394	406
16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	407	407
16-% 1,4ko errekarguaren oinarria	N	14	408	421
17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	422	422
17-% 1,4ko errekarguaren kuota	N	13	423	435
18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	436	436
18- %0,5eko eta %0,62ko errekarguaren oinarria	N	14	437	450
19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	451	451
19-% 0,5eko eta %0,62ko errekarguaren kuota	N	13	452	464
44- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	465	465
44-Baliokidetasun errekarguaren oinarriaren aldaketa	N	14	466	479
45- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	480	480
45-Baliokidetasun errekarguaren 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- Importazioen BEZ kengarriaren oinarria	N	14	626	639
28- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	640	640
28- Importazioen 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 dakiokenea	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. Kutxako irizpidea aplikatu zaien entregak	N	14	889	902
51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	903	903
51-Kuota. Kutxako irizpidea aplikatu zaien entregak	N	13	904	916
52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	917	917
52-Zerga oinarria. Kutxako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak	N	14	918	931
53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	932	932
53-Kuota. Kutxako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak.	N	13	933	945
41- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -)	AN	1	946	946
41-Emaitza	N	11	947	957

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.

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 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.

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