



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
www.gipuzkoa.net/ogasuna

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido

Empresa handiak / Grandes empresas  
Hilabeteroko autoliquidazioa / Autoliquidación mensual

320

\*8400030312014\*

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Período:

Código de Organismo /  
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK  
DNI / NIF

Izen-deiturak eta sozietatearen izena  
Apellidos, nombre y razón social

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

Autoliquidazio konkurtsala  
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

Sortutako BEZa / IVA devengado

BEZ kengarria / IVA deducible

Erregimen orokorra  
Régimen general

Baliokidetzaren errekarga  
Recargo equivalencia

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),  
Batasun barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.

Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
02	21 %	03
04	10 %	05
06	4 %	07
39		40
08	5,2 %	09
10	1,4 %	11
12	0,5 %	13
41		42
14		15
43		44

**SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA** 03 + 05 + 07 + 40 + 09 + 11 + 13 + 42 + 15 + 44 ..... 16

Oinarri ezargarria / Base imponible

Kuota / Cuota

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

**DIFERENTZIA / DIFERENCIA** ..... 16 - 25

Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakioketena / 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	
Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	32	

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen duten eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa /  
A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja:

- 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.

Oinarri ezargarria Base imponible	Kuota/Cuota
49	50

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

ONDAINTZEKOA  
A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOA  
A COMPENSAR

37

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren frogagarria  
Justificante de ingreso

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



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
www.gipuzkoa.net/ogasuna

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido

Empresa handiak / Grandes empresas  
Hilabeteroko autoliquidazioa / Autoliquidación mensual

320

\*8400030312014\*

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Período:

Código de Organismo /  
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK  
DNI / NIF

Izen-deiturak eta sozietatearen izena  
Apellidos, nombre y razón social

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

Autoliquidazio konkurtsala  
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

Sortutako BEZa / IVA devengado

BEZ kengarria / IVA deducible

Erregimen orokorra  
Régimen general  
Baliokidetzaren errekargua  
Recargo equivalencia

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),  
Batasun barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.

Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
02	21 %	03
04	10 %	05
06	4 %	07
39		40
08	5,2 %	09
10	1,4 %	11
12	0,5 %	13
41		42
14		15
43		44

**SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA** 03+05+07+40+09+11+13+42+15+44 ..... 16

Oinarri ezargarria / Base imponible

Kuota / Cuota

Barruko eragiketen BEZ kengarria  
IVA deducible operaciones interiores  
Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones  
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak  
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios  
BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones

17	18
19	20
21	22
45	46

N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.

Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones

**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 periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa

Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak  
Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios

Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas  
Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak)  
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)

Kutxaren irizpidearen erregimen berezia aplikatzen duten eragiketen hartzaileak direnek bete beharrekoa /  
A rellenar exclusivamente por quien sea destinatario de operaciones afectadas por el régimen especial de criterio de caja:

- 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.

Oinarri ezargarria  
Base imponible

Kuota/Cuota

49	50
----	----

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

ONDAINTZEKOA  
A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOA  
A COMPENSAR

37

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren frogagiria  
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 interesado

# 320 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

## INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 320

Eredu hau erabili behar dute abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak 71.3 artikuluan jasotako zergadunek, ez badaude inksribatuta hileko itzulketen erregistroan. Dekretu hori Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduari buruzkoa da.

### SORTZAPENA:

**EKITALDIA:** Aitorpena hilabeteko zergaldi batengatik egiten da eta honi dagokion uretaren azken bi zifrak jarri beharko dira.

**ZERGALDIA:** Ondorengo taularen arabera:

01:Urtarrila 02:Otsaila 03:Martxo 04:Apirila

05:Maiatza 06:Ekaina 07:Uztaila 08:Abuztua

09:Iraila 10:Urria 11:Azaroa

Abenduko hilabeteari dagokion zenbatekoak 390 ereduaren urteko laburpen aitorpenean sartuko dira. Ez dago abenduari dagokion 320 eredurik.

**JARDUERARIK GABE:** Aitorpen honek aipatzen duen zergaldian ez bada kuotarik sortu, ez eta, jasan ere, lauki honetan X bat jarri.

**Konkurtsuan** dagoen zergadunak, konkurtsuaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zein autolikidazioa den konkurtsu aurrekoa eta zein ondorengoa adierazi beharko du.

### LIKIDAZIOA

**-SORTUTAKO BEZA:**

**ERREGIMEN OROKORRA**ren eta **BALIOKIDETZA ERREKARGU**aren tartetan jarri behar dira likidazio aldian sortutako oinarriak eta kuotak, betiere bataz eta beste aplikatu beharreko zerga tasaren arabera bereizita.

**Oinarrien eta kuoten aldaketei** dagokionez, bidaieren erregimenean salmentarik eginez gero, ekitaldian erregimen horrengatik egindako itzulketei dagokien oinarri ezargariak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketak. (39-40- 41-42).

**ONDASUN ETA ZERBITZUEN BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK** atalean, jaso behar dira likidazio aldiaren barruan egin diren eta **BEZ**aren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosteketat hartuta dauden halako erosteketan gutzitukoari dagokion oinarri ezargari zergapetua, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

**BEZ**aren araudiko 84.bat artikuluan 2.puntuako b, c, d, e eta f letretan jasotakoaren arabera, **SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA** dakarten eragiketen kasuan, salbu Batasun barruko eskurapenetan, eskuratzaileak eragiketa hauei dagokien **BEZA** aitoruko du.

### -BEZ KENGARRIA:

17tik 22ra: Jasadako kuota kengarrien oinarri ezargariak eta zenbatekoak jarriko dira, hala badagokio, hainbanaketa erregela aplikatu ondoren.

45-46: Bidezko zeinuz kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketen ondorioz zuzenduta jaso diren faktura guztien zerga oinarria eta dagokien **BEZ** kuota.

23: Nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian bildutako subjektu pasiboei ordaindutako konpentsazioen zenbatekoak jarriko dira.

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

27: Lurralde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa kopuruaren arabera, Administrazio ezberdinetan batera tributatu behar duten subjektu pasiboei soilik (102/1992ko Foru Dekretuak 167garren artikulua). Lauki honetan Gipuzkoako Lurralde Historikoan burututako eragiketa kopuruaren ehunekoa jarriko da.

28: Lauki honetako zenbatekoak bat etorriko da 26 laukiaren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboak hainbat administrazioetan batera tributatzeko badu, honako hau izango da jarri beharreko zenbatekoak 28=(26x27)/100.

29: Aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko zenbatekoak jarriko dira. Subjektu pasiboak Administrazio ezberdinetan batera tributatu baldin badu, lauki honetan, Gipuzkoako Lurralde Historikoan konpentsatu beharreko saldoa jarriko du soilik.

### INFORMAZIO OSAGARRIA

30:Likidazio zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun emateen zenbatekoak jarri beharko da. Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere **BEZ**aren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen Batasun barruko zerbitzu ematei dagokien zerga oinarria ere.

31: Aitorpenaren xede den epaldian jarri beharko da, Gipuzkoako arauteri fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanarietara, Ceutara eta Melillara behin betiko izaeraz egindako esportazio edo igorpenek aitorpenaren xede den zergaldian izandako zenbateko osoa; Foru Dekretuak 22. eta 64. artikuluetan aipatutako emateen eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik Foru Dekretu horretako 23. eta 24. artikuluetan aipatutako salbuesitako eragiketen zenbateko osoa.

Aipatutako eragiketen zenbatekotzat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordainketa aurreratua barne, edo horrelakorik ez badago, baruko balioen, esportatuko, bidaltako edo emandako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

32: zenbateko oso hauek jaso behar dira:

• 102/1992 Foru Dekretuak 68. artikuluan 4. apartatuan jasotakoari jarraituz EBko beste estatu batzuetarako diren ondasun emate lotu gabeak.

• **BEZ**aren araudiko 84. artikuluan 1. apartatuko 2. zenbakiaren b), c), d), e) eta f) letretan jasotako erregelak aplikaziozkoak zaizkien eragiketak.

• 102/1992 Foru Dekretuak 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu **BEZ**aren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan halakotzat hartuta dauden batasun barruko zerbitzu prestazioak.

35: 28-29

36: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarriko da, positiboa denean.

37: 35 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarriko da, negatiboa denean.

### AURKEZPEN LEKUA

- Emaitza positiboa duen 320 ereduaren autolikidazioa ("ordaintzekoa"), zergabilketa kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzaileetat onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan auzkeztu beharko da.

- Emaitza negatiboa duen 320 ereduaren autolikidazioa ("konpentsatze" emaitzak) ondorengo leku hauetan aurkeztu ahal izango dira:

- Zergabilketa kudeaketarako Gipuzkoako Foru Aldundiaren entitate laguntzaileetat onartuak izan diren kreditu edo aurrezki banketxeetan.

- Gipuzkoako Foru Aldundiko zerga bulegoetan.

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

### AURKEZPEN EPEA

320 ereduaren autolikidazioa likidazio aldia amaitu eta hurrengo lehen hogeitabost egun naturaletan aurkeztu beharko da. Likidazio aldia bat etorriko da hilabete naturalarekin.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga-helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dira. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errotaburu pasealekua 2, Donostia.

Modelo a utilizar por los contribuyentes contemplados en el artículo 71.3 del RD.1624/1992 de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, no inscritos en el registro de devoluciones mensuales.

### DEVENGO:

**EJERCICIO:** Deberá consignar las dos últimas cifras del año al que corresponde el período mensual por el que efectúe la declaración.

**PERÍODO:** Según la tabla siguiente:

01: Enero 02: Febrero 03: Marzo 04: Abril

05: Mayo 06: Junio 07: Julio 08: Agosto

09: Septiembre 10: Octubre 11: Noviembre

Los importes correspondientes al mes de diciembre se incluirán en la declaración resumen anual modelo 390. No existe modelo 320 relativo al mes de diciembre.

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

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

### LIQUIDACIÓN:

**-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 período de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

Respecto a las **modificaciones de bases y cuotas**, en el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período. Asimismo, se harán constar las modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incoables (39-40- 41-42).

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 aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

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

### -IVA DEDUCIBLE:

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 prorrateo.

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 incoables.

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 del Decreto Foral 102/1992). 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 período de liquidación según lo dispuesto en el artículo del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el IVA y las prestaciones de servicios definidas como tal en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

31: Se hará constar el importe total, en el período objeto de declaración, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en el artículo. 21 del Decreto Foral 102/1992, de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, de las entregas y prestaciones de servicios a que se refieren los artículos 22 y 64 de dicho Decreto Foral, así como de las operaciones exentas mencionadas en los artículos 23 y 24 del citado Decreto Foral.

Se entiende 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.

32: Se hará constar el importe total de:

• Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado Cuatro del Decreto Foral 102/1992.

• Las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letras b), c), d), e) y f) de la normativa del IVA.

• Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 del Decreto Foral 102/1992, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992.

35: 28-29

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 320 con resultado positivo (" a ingresar ") podrá presentarse en las entidades bancarias de crédito o ahorro que tengan reconocida la condición de entidades colaboradoras de gestión recaudatoria de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

La autoliquidación modelo 320 con resultado negativo (" a compensar ") podrá presentarse en:

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

- Las oficinas tributarias de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

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

### PLAZA DE PRESENTACIÓN

La presentación de la autoliquidación modelo 320 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales siguientes a la finalización del período de liquidación. El período de liquidación coincidirá con el mes natural.

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



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
www.gipuzkoa.net/ogasuna

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido  
Hileko itzulketen erregistroa / Registro de devoluciones mensuales  
Autoliquidazioa / Autoliquidación

330

\*8400030412014\*

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Período:

Código de Organismo /  
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK  
DNI / NIF

Izen-deiturak eta sozietatearen izena  
Apellidos, nombre y razón social

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

Autoliquidazio konkurtsala  
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

Sortutako BEZa / IVA devengado

BEZ kengarria / IVA deducible

Erregimen orokorra  
Régimen general  
Baliokidetzaren errekarga  
Recargo equivalencia

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),  
Batasun barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión  
del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de  
bienes y servicios.

Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
02	21 %	03
04	10 %	05
06	4 %	07
39		40
08	5,2 %	09
10	1,4 %	11
12	0,5 %	13
41		42
14		15
43		44

**SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA** 03 + 05 + 07 + 40 + 09 + 11 + 13 + 42 + 15 + 44 ..... 16

Oinarri ezargarria / Base imponible

Kuota / Cuota

Barruko eragiketen BEZ kengarria IVA deducible operaciones interiores	17	18
Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones	19	20
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	21	22
BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones	45	46
N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.		23
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones		24
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</b>	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 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	
Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)	32	

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:

	Oinarri ezargarria Base imponible	Kuota/Cuota
- 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	48
- 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

ONDAINTZEKOA / A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR

37

ITZULTZEKOA / A DEVOLVER

38

Beheroaren kontu kodea (BKK) / Código cuenta cliente (CCC):  
Bakarrik emaitza itzultzeko denean)  
(Únicamente cuando el resultado sea a devolver)

Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	KD DC	Kontu zk. Núm. de cuenta

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren  
frogaria  
Justificante  
de ingreso

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



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas  
www.gipuzkoa.net/ogasuna

Balio Erantsiaren gaineko Zerga / Impuesto sobre el Valor Añadido  
Hileko itzulketen erregistroa / Registro de devoluciones mensuales  
Autoliquidazioa / Autoliquidación

330

\*8400030412014\*

Ekitaldia:  
Ejercicio:

Zergaldia:  
Período:

Código de Organismo /  
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK  
DNI / NIF

Izen-deiturak eta sozietatearen izena  
Apellidos, nombre y razón social

Anagrama  
Anagrama

JARDUERARIK GABE  
SIN ACTIVIDAD

01

Autoliquidazio konkurtsala  
Autoliquidación concursal

Aurrekoa/PRE

Ondorengoa/POST

LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN

Sortutako BEZa / IVA devengado

Oinarri ezargarria / Base imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
02	21 %	03
04	10 %	05
06	4 %	07
39		40
08	5,2 %	09
10	1,4 %	11
12	0,5 %	13
41		42
14		15
43		44
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA</b> 03+05+07+40+09+11+13+42+15+44		16

BEZ kengarria / IVA deducible

Oinarri ezargarria / Base imponible	Kuota / Cuota	
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
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR</b> 18+20+22+46+23+24		25
<b>DIFERENTZIA / DIFERENCIA</b> 16 - 25		26
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa		27
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
Atxiki gabeko eragiketak edo subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketak (salmentak) Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo (ventas)		32
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.artikulua 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 habiéndose 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.		Oinarri ezargarria Base imponible
- 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.		Kuota/Cuota
		47
		48
		49
		50
<b>EMAITZA / RESULTADO</b> (28 - 29) .....		35

ONDAINTZEKOA / A INGRESAR

36

KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR

37

ITZULTZEKOA / A DEVOLVER

38

Beheroaren kontu kodea (BKK) / Código cuenta cliente (CCC):  
Bakarrik emaitza itzultzeko denean  
(Únicamente cuando el resultado sea a devolver)

Entitatea Entidad	Bulegoa Oficina	KD DC	Kontu zk. Núm. de cuenta

Data  
Fecha

Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketaren  
frogagarria  
Justificante  
de ingreso

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Erakundearen gakoa / Clave entidad

Data / Fecha

Zenbatekoa / Importe

Aitorzailearen alea / Ejemplar para el interesado



# 330 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

## INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO 330

Hileko itzulketen erregistroan inskribaturik dauden subjektu pasiboek erabili beharreko ereduak.

Zenbatekoak eurotan jarriko dira, bi dezimalekin..

### **SORTZAPENA:**

**EKITALDIA:** Aitorpena hilabeteko zergaldi bati dagokionez egiten da eta horri dagokion urtearen azken bi zifrak jarri beharko dira.

**ZERGALDIA:** Taula honen arabera:

01: urtarilla 02: otsaila 03: martxoa 04: apirila  
05: maiatza 06: ekaina 07: uztaila 08: abuztua  
09: iraila 10: urria 11: azaroa

Abenduari dagokion zenbatekoak 390 ereduko urteko aitorpen laburtzailean sartuko dira. Ez dago abenduari dagokion 330 eredurik.

**JARDUERARIK GABE:** Aitorpen honek aipatzen duen zergaldian ez bada sortu kuotarik, ez eta jasan ere, lauki honetan X bat jarri behar da.

Konkurtsosan dagoen enpresak adierazi beharko du, konkurtsosaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zer autolikidazio den konkurtsu aurrekoa eta zer autolikidazio den ondorengoa

### **LIKIDAZIOA**

#### **-SORTUTAKO BEZA:**

**ERREGIMEN OROKORRA**ren eta **BALIOKIDETASUN ERREKARGUA**ren tartean jarri behar dira likidazio aldian sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batak eta besteak aplikatu beharreko zerga tasaren arabera bereizita.

**Oinarrien eta kuoten aldaketei** dagokionez, bidaiarren erregimenean salmentarik eginez gero, ekitaldian diren horrengekin egindako itzulketei dagokien zerga oinarriak eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketak (39-40- 41-42)

**BATASUN BARRUKO ONDASUN ETA ZERBITZUEN ESKURAPENAK** atalean, jaso behar dira likidazio aldiaren barruan egin diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko eskurapentzat hartuta dauden halako erosketen zenbatekoari dagokionez kargatutako zerga oinarria, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere. BEZaren araudiko 84.bat artikulua 2. puntuko b, c, d, e eta f letretan jasotakoaren arabera **SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA** dakarten eragiketen kasuan, salbu batasun barruko eskurapenetan, eskuratzaileak eragiketa haiei dagokien BEZA aitoruko du.

### **-BEZ KENGARRIA:**

17 - 22: Jarri behar dira jasandako kuota kengarrien oinarri ezargarriak eta zenbatekoa, hala badagokio, haibanaketa erregela aplikatu ondoren.

45-46: Bidezko zeinuarekin jarri behar dira kreditu kobrazinak direla-eta baimendutako aldaketen ondorioz zuzenduta jaso diren faktura guztien BEZaren zerga oinarria eta kuota.

23: Jarri behar da nekazaritza, abeltzaintza eta arrantza erregimen berezian bildutako subjektu pasiboek ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa.

24: Jarri behar da aurreko zergaldietako inbertsio ondasunengatik egindako kenkarien erregularizazioaren emaitza, hala badagokio, jarduera hasi aurreko kenkarien erregularizazioa sartuta. Baldin eta erregularizazioaren emaitzak kenkarien gutxipena badakar, zeinu negatiboa jarriko da.

27: Lauki hau bakarrik dagokie lurralde batean baino gehiagotan jarduten duten eta, eragiketa bolumenaren arabera, haibat administrazioan batera tributatu behar duten subjektu pasiboek (102/1992 Foru Dekretuko 167 artikulua). Lauki honetan, Gipuzkoako lurralde historikoan egindako eragiketa bolumenaren ehunekoak jarriko dira.

28: Lauki honetako zenbatekoa bat etorriko da 26 laukiaren zenbatekoarekin. Dena den, subjektu pasiboak haibat administrazioan batera tributatzen badu, honako hau izango da jarri beharreko zenbatekoa: 28=(26x27)/100.

29: Aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuoten zenbateko jarri behar da. Baldin eta subjektu pasiboak haibat administrazioan batera tributatu badu, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako lurralde historikoan konpentsatu beharreko saldoa bakarrik.

### **INFORMAZIO OSAGARRIA:**

30: Jarri behar da likidazioaren zergaldian Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun entregen zenbatekoa, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen batasun barruko zerbitzu prestazioei dagokien zerga oinarria ere.

31: Jarri behar da, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 21. artikuluan xedatutakoaren arabera, Kanarietara, Ceutara eta Melillara behin betiko izaeraz egindako esportazio edo igorpenek aitorpenaren xede den zergaldian izandako zenbateko osoa; foru dekretu horretako 22. eta 64. artikuluetan aipatutako entregean eta zerbitzu prestazioen zenbateko osoa eta, azkenik, foru dekretu bereko 23. eta 24. artikuluetan aipatutako eragiketa salbuesitako zenbateko osoa. Aipatutako eragiketen zenbatekotzat hartuko da kontraprestazioen batura osoa, ordaintsietan aurreratutako bane, edo, horrelakorik ez badago, barruko balioen, esportatutako, bidalitako edo entregatutako ondasunen eta zerbitzu prestazioen batura osoa.

32: Zenbateko oso hauek jarri behar dira:

• 102/1992 Foru Dekretuak 68. artikulua 4. apartatuan jasotakoari jarraituz Europar Batasuneko beste estatu batzuetara zuzenduta dauden ondasun entrega lotu gabeak.

- Foru dekretu horrek 84. artikulua 1. apartatuko 2. zenbakiaren b), c) eta d) letretan jasotako erregelak aplikagarri zaizkien eragiketak.

-102/1992 Foru Dekretuak 69. eta 70. artikuluetan jasotakoari jarraituz zergari lotu gabe dauden eragiketak, salbu BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan batasun barruko zerbitzu prestaziotzat hartuta dauden prestazioak.

35: 28-29

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

37: - Likidazioaren emaitza -35, laukia- negatiboa bada eta konpentsazioa eskatu nahi baduzu, konpentsatzeko zenbatekoa jarriko da.

38: Likidazioaren emaitza -35, laukia- negatiboa bada eta itzulketa eskatu nahi baduzu, itzuli beharreko zenbatekoa jarriko da.

### **AURKEZTEKO ERA**

330 eredu telematikoki aurkeztuko da derrigorrez.

### **AURKEZPEN EPEA**

330 eredu likidazio aldia amaitu ondorengo lehen hogeita bost egun naturalatan aurkeztu beharko da. Likidazio aldia bat etorriko da hilabete naturalarekin.

**BEZEROAREN KONTU KODEA:** Subjektu pasiboaren kontu korronte baten 20 digituak jarri behar dira.

Inprimaki honetan jartzen dituzun datuak zerga helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dira. Datu horiekiko sarbide, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Donostiako Errotaburu pasealekua, 2.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos inscritos en el registro de devoluciones mensuales.

Los importes se consignarán en euros con dos decimales.

### **DEVENGO:**

**EJERCICIO:** Deberá consignar las dos últimas cifras del año al que corresponde el período mensual por el que efectúe la declaración.

**PERÍODO:** Según la tabla siguiente:

01: enero 02: febrero 03: marzo 04: abril  
05: mayo 06: junio 07: julio 08: agosto  
09: septiembre 10: octubre 11: noviembre

Los importes correspondientes al mes de diciembre se incluirán en la declaración resumen anual modelo 390. No existe modelo 330 relativo al mes de diciembre.

**SIN ACTIVIDAD:** Si no se han devengado ni soportado cuotas durante el período a que se refiera la presente declaración, marque esta casilla con una X.

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

### **LIQUIDACIÓN**

#### **-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 período de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

Respecto a las **modificaciones de bases y cuotas**, en el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período. Asimismo, se harán constar las modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incobrables (39-40- 41-42).

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 aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación y la cuota resultante.

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

### **- IVA DEDUCIBLE:**

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 prorata.

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 del Decreto Foral 102/1992). 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 destinadas a otros Estados miembros de la UE. realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA y las prestaciones de servicios definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

31: Se hará constar el importe total, en el período objeto de declaración, de las exportaciones o envíos con carácter definitivo a Canarias, Ceuta y Melilla, según lo dispuesto en el artº. 21 del Decreto Foral 102/1992, de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, de las entregas y prestaciones de servicios a que se refieren los artículos 22 y 64 de dicho Decreto Foral, así como de las operaciones exentas mencionadas en los artículos 23 y 24 del citado DF. Se entiende 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.

32: Se hará constar el importe total de:

• Las entregas no sujetas de bienes destinados a otros Estados miembros de la UE en virtud de lo dispuesto en el artículo 68, apartado Cuatro del Decreto Foral 102/1992.

• Las operaciones a las que sea de aplicación las reglas contenidas en el artículo 84, apartado Uno, número 2º, letras b), c), , d), e) y f) del citado Decreto Foral.

• Las operaciones no sujetas en virtud de lo establecido en los artículos 69 y 70 del Decreto Foral 102/1992, salvo las prestaciones de servicios intracomunitarias definidas como tales en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992.

35: 28-29

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

37: - Si el resultado de la liquidación, casilla 35, es negativo y desea solicitar la compensación, consignará el importe a compensar.

38: Si el resultado de la liquidación, casilla 35 , es negativo y desea solicitar la devolución, consignará el importe a devolver.

### **MODO DE PRESENTACIÓN**

La autoliquidación modelo 330 deberá presentarse por vía telemática con carácter obligatorio.

### **PLAZO DE PRESENTACIÓN**

La presentación del modelo 330 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales siguientes al de la finalización del período de liquidación. El período de liquidación coincidirá con el mes natural.

**CODIGO CUENTA CLIENTE:** Se consignarán los 20 dígitos correspondientes a una C/C del sujeto pasivo.

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



\*8400032112014\*

Ekitaldia / Ejercicio

Zergaldia / Período

Código de Organismo / Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK  
DNI / NIF

Deiturak eta izena edo enpresaren izena  
Apellidos y nombre o razón social

Anagrama  
Anagrama

JEZren epigrafea / Epigrafe IAE

Moduluen balioa (Unitateak)	1.jarduera / Actividad 1		2.jarduera / Actividad 2		3.jarduera / Actividad 3		4.jarduera / Actividad 4	
	01	02	03	04	05	06	07	08
Valor de los módulos (Unidades)								
1 modulua / Módulo 1	11	12	13	14				
2 modulua / Módulo 2	21	22	23	24				
3 modulua / Módulo 3	31	32	33	34				
4 modulua / Módulo 4	41	42	43	44				
5 modulua / Módulo 5	51	52	53	54				
6 modulua / Módulo 6	61	62	63	64				
Indize zuzentzailea / Índice corrector	71	72	73	74				
Sortutako kuota / Cuota devengada	81	82	83	84				
Hiruhileko ord.aren % / % Ingreso trimestral	91	92	93	94				
Hiruhileko ordainketa / Ingreso trimestral	101	102	103	104				
Jarduera profesional osagarrien komisioak / Comisiones por actividades profesionales accesorias			105			Indizea / Índice	0,21	106
<b>Sortutako BEZa / IVA devengado</b>								
Jarduera multzoaren konturako dirusarreraren batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas...								107
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios								108
Aktibo finkeen emateak / Entregas de activos fijos								110
Subjektu pasiboaren inbertsioa duten gainontzeko eragiketak / Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo								112
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO.....(107+109+111+113).....</b>								<b>114</b>
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>								
Aktibo finkeen erosketa edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos								115
<b>ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO.....(114-116).....</b>								<b>117</b>

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	Autolikidazio konkurtsala Autoliquidación concursal		Aurrekoa/PRE	Ondorengoa/POST
<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Sortutako BEZa / IVA devengado</b>				
	Oinarri ezargarria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota	
Erregimen orokorra / Régimen general	118	21%	119	
	120	10%	121	
	122	4%	123	
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....	151		152	
Baliokidetzat errekarria / Recargo equivalencia	124	5,2%	125	
	126	1,4%	127	
	128	0,5%	129	
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....	153		154	
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	130		131	
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) batsun barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	155		156	
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA.....(119+121+123+152+125+127+129+154+131+156).....</b>				<b>132</b>
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>				
	Oinarri ezargarria / Base Imponible	Kuota / Cuota		
Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores.....	133	134		
Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones.....	135	136		
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	137	138		
BEZ kengarrien zuzenketa / Rectificación de deducciones.....	157	158		
Kompentsazioak N., A. eta A.ren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.		139		
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones.....		140		
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR.....(134+136+138+158+139+140).....</b>				<b>141</b>
<b>ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL.....(132 - 141).....</b>				<b>142</b>

<b>EMAITZEN BATURA (ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL.....(117+142).....</b>		<b>143</b>
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokiena / Atribuible el Territorio Histórico de Guipúzcoa.....	144	%
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios.....	146	
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 jasotzen 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.	159	160
- 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.	161	162
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietatik kompentsatu beharreko kuota / Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.....		147
<b>EMAITZA / RESULTADO ..... (145 - 147).....</b>		<b>148</b>
<b>ORDAINTZEKOA / A INGRESAR</b>	149	<b>KOMPENSATZEKOA / A COMPENSAR</b> 150

Data .....  
Fecha ..... Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Ordainkeraren justifikante de ingreso

Zigilua eta sinadura / Sello y firma Erakundearen gakoa / Clave entidad Data / Fecha Zenbatekoa / Importe

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Administrazioaren alea / Ejemplar para la administración



Gipuzkoako Foru Aldundia  
Diputación Foral de Gipuzkoa  
Ogasun eta Finantza Departamentua  
Departamento de Hacienda y Finanzas

ERREGIMEN OROKORRA + ERRAZTUA  
RÉGIMEN GENERAL + SIMPLIFICADO  
Autolikidazioa / Autoliquidación

370

\*8400032112014\*

Ekitaldia / Ejercicio

Zergaldia / Período

Código de Organismo /  
Organismo kodea: 75 03 6

NA / IFK  
DNI / NIF

Deiturak eta izena edo enpresaren izena  
Apellidos y nombre o razón social

Anagrama  
Anagrama

JEZren epigrafea / Epigrafe IAE

Moduluen balioa (Unitateak)	1.jarduera / Actividad 1		2.jarduera / Actividad 2		3.jarduera / Actividad 3		4.jarduera / Actividad 4	
	01	02	03	04	05	06	07	08
Valor de los módulos (Unidades)								
1 modulua / Módulo 1	11	12	13	14				
2 modulua / Módulo 2	21	22	23	24				
3 modulua / Módulo 3	31	32	33	34				
4 modulua / Módulo 4	41	42	43	44				
5 modulua / Módulo 5	51	52	53	54				
6 modulua / Módulo 6	61	62	63	64				
Indize zuzentzailea / Índice corrector	71	72	73	74				
Sortutako kuota / Cuota devengada	81	82	83	84				
Hiruhileko ord.aren % / % Ingreso trimestral	91	92	93	94				
Hiruhileko ordainketa / Ingreso trimestral	101	102	103	104				
Jarduera profesional osagarrien komisioak / Comisiones por actividades profesionales accesorias			105			Indizea / Índice	0,21	106
<b>Sortutako BEZa / IVA devengado</b>								
Jarduera multzoaren konturako dirusarrerren batura / Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades ejercidas...								107
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios								108
Aktibo finkeen emateak / Entregas de activos fijos								110
Subjektu pasiboaren inbertsioa duten gainontzeko eragiketak / Resto IVA devengado por inversión del sujeto pasivo								112
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL IVA DEVENGADO.....(107+109+111+113).....</b>								<b>114</b>
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>								
Aktibo finkeen erosketak edo inportazioa / Adquisición o importación de activos fijos								115
<b>ERREGIMEN ERRAZTUAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN SIMPLIFICADO.....(114-116).....</b>								<b>117</b>

JARDUERARIK GABE SIN ACTIVIDAD	Autolikidazio konkurtsala Autoliquidación concursal	Aurrekoa/PRE	Ondorengoa/POST
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<b>Sortutako BEZa / IVA devengado</b>			
Erregimen orokorra / Régimen general	Oinarri ezargarria / Base Imponible	Tasa/Tipo	Kuota / Cuota
	118	21%	119
	120	10%	121
	122	4%	123
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....	151		152
Baliokidetzat errekarria / Recargo equivalencia	124	5,2%	125
	126	1,4%	127
	128	0,5%	129
Oinarrien eta kuoten aldaketak / Modificación de bases y cuotas.....	153		154
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	130		131
Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) batsun barruko eskurapenak ezik / Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras), excepto adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	155		156
<b>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA.....(119+121+123+152+125+127+129+154+131+156).....</b>			<b>132</b>
<b>BEZ kengarria / IVA deducible</b>			
Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores.....	133		134
Inportazioen BEZ kengarria / IVA deducible importaciones.....	135		136
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak / Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios	137		138
BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones.....	157		158
Kompentsazioak N., A. eta A.ren erregimen berezian / Compensaciones régimen especial A.G. y P.			139
Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones.....			140
<b>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR.....(134+136+138+158+139+140).....</b>			<b>141</b>
<b>ERREGIMEN OROKORRAREN EMAITZA / RESULTADO REGIMEN GENERAL.....(132 - 141).....</b>			<b>142</b>

<b>EMAITZEN BATURA (ERREGIMEN ERRAZTUA + ERREGIMEN OROKORRA) / SUMA DE RESULTADOS REGIMEN SIMPLIFICADO+REGIMEN GENERAL.....(117+142).....</b>			<b>143</b>
Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokiena / Atribuible el Territorio Histórico de Guipúzcoa.....	144	%	145
Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios... 146			
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 jasotzen 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.	159		160
- 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.	161		162
Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietatik kompentsatu beharreko kuota / Cuotas a compensar de períodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.....			147
<b>EMAITZA / RESULTADO ..... (145 - 147).....</b>			<b>148</b>
<b>ORDAINTZEKOA / A INGRESAR</b>	149		
		<b>KOMPENSATZEKOA / A COMPENSAR</b>	150

Data .....  
Fecha ..... Zigilua eta sinadura / Sello y firma

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

Ordainketa-aren justifikante de ingreso	Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Erakundearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe
---	--------------------------------------	------------------------------------	--------------	----------------------

Aitortzailearen alea / Ejemplar para el interesado



# 370 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

## INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 370

Zergaren erregimen orokorra aplikagarria zaien jarduerak eta erregimen erraztua aplikagarria zaien beste batzuk aldi berean egiten dituzten subjektu pasiboei erabili beharreko eredia. Dena den, ez dute eredu hau erabili behar hileko izultzetan erregistroan izena emanda dauden subjektuek eta 6.010.121,04 euroetako eragiketa bolumena gainditzen dutenek, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuak 121. artikuluan jasotakoaren arabera.

### **LIKIDAZIOA ERREGIMEN ERRAZTUKO JARDUERETAN:**

**01etik 04ra:** Erregimen erraztua bildutako jarduerari Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergan (JEZ) dago(z)kien epigrafeak(k) jarriko d(ir)ira.

1, 2, 3, 4, 5 eta 6 moduluak: Jarduerarentzat aurreikusitako moduluak jarriko dira, unitatetan.

Moduluen zenbatekoa zenbaki osoa ez bada, bi zifira hamartar jarriko dira.

Jarduera hasten bada hiruhilekoa hasi eta gero edo hura bukatu aurretik amaitzen bada, edo bi zirkunstantziak batera gertatzen badira, modulu aplikagarrien kopuruak biderketa honen emaitza izango dira: hiruhileko natural oso bati dagozkion moduluak bider hiruhileko horretan jarduerari egin den egun naturalen eta hiruhileko horretako egun naturalen kopuru osoaren arteko zatidura.

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

**71etik 74ra Indize zuzentzailea:** Denboraldiko jarduerengatik aplikatu beharreko indize zuzentzailea jarriko da baremo honen arabera:

**Indize zuzentzailea**

60 eguneko denboraldiraino.....1,50

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

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

Denboraldiko jardueratzat hartuko dira urtean egun jakin batzuetan bakarrik egin ohi direnak, segidan nahiz txandaka, betiere urteko egun kopurua 180 egun baino gehiago ez bada.

**81tik 84ra** Sortutako kuota: Zergan sortu diren kuoten zenbatekoa jarri behar da jarduerari bakoitzeko.

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

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

Oinarri datuen bat ezin bada urteko lehen egunean kalkulatu, aurreko urtekoa hartuko da. Arau bera erabiliiko da denboraldiko jardueren kasuan.

Aurreko urtean ez bada jarduerarik egin, hasieran aplikatuko diren moduluak eta indize zuzentzaileak jardueraren hasierako egunari dagozkion oinarri datuenak izango dira.

**91tik 94ra** Hiruhileko ordainketaren %: Jarduera bakoitzeko jarri behar da zer portzentaje ordaindu behar den hiruhilekoan jarduerari sektore bakoitzaren indizeak edo moduluak oinarritzen dituen Aginduan jasotakoaren arabera.

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

**105 eta 106:** Jarduera profesional osagarriak daudenean (loterengatik eta bestelako jarduerengatik jasotako komisioak), hemen jarri behar da jarduerari horiek hiruhilekoan gutzira zenbat diru sarrera eman dituen eta zer kuota ateratzen den.

**108:** Batasunaren barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenengatik likidazio-aldian sortu diren oinarri ezargarririk zenbatekoa jarri behar da. Abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuak, BEZaren Erregelamenduari oinarritzen duenak, 79. artikuluan definitzen dituen eskurapenak izan behar dira.

**110:** Aktibo finkoen emateengatik likidazio-aldian sortu diren oinarri ezargarririk zenbatekoak jarri behar dira.

**112:** Establezimendurik gabeko pertsonak egindako gainerako eragiketa lotuengatik likidazioaldian sortu diren oinarri ezargarririk zenbatekoa jarri behar da, BEZaren araudiak 84.Bat artikuluko 2. eta 4. zenbakietan xedatutakoaren arabera.

**109, 111 eta 113:** 108, 110 eta 112 laukietan jasotako eragiketen kuotak likidatu daitezke. Dena den, subjektu pasiboak ekitaldiko azken epealdiari dagozkion autolikidazioan likidatu ahal izango ditu kuota horiek.

### **BEZ KENGARRIA:**

**115 eta 116:** Aktibo finkoak erostean edo inportatzean izandako oinarri ezargarririk eta horietan jasandako kuota kengarriaren zenbatekoak jasoko dira, hurrenez hurren, hainbanaketaren araua erabili ondoren, hala behar izanez gero.

### **LIKIDAZIOA ERREGIMEN OROKORREKO JARDUERETAN:**

**JARDUERARIK GABE:** Aitorpen honen aldian kuotarik sortu eta jasan ez bada, jarri X lauki honetan.

**Konkurtsuan** dagoen zergadunak, konkurtsuaren autoaren data kontuan izanik, zergaldi horretako zein autolikidazioa den konkurtsu aurrekoa eta zein ondorengoa adierazi behar du.

**118tik 129ra**ERREGIMEN OROKORRAREN eta BALIOKIDETZA ERREKARGUAREN tarquetan jarri behar dira likidazio aldian sortutako oinarriak eta kuotak, betiere batak eta besteak aplikatu beharreko zerga tasaren arabera berezita.

**Oinarrien eta kuoten aldaketak** dagoakionez, bidaiarien erregimenaren salmentaririk egin ez gero, ekitaldian erregimen horrengatik egindako izulketei dagozkien oinarri ezargarririk eta kuotak gutxituko dira aitorpenean. Era berean, kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketak. (151-152, 153-154)

**130 eta 131:** ONDASUN ETA ZERBITZUEN BATASUN BARRUKO ESKURAPENAK atalean, jaso behar dira likidazio aldiaren barruan egin diren eta BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan ondasun eta zerbitzuen batasun barruko erosketatzat hartuta dauden halako erosketen gutzitzaioari dagozkion oinarri ezargarririk zergapetu, bai eta horretatik ateratzen den kuota ere.

**155-156:** BEZaren araudiak 84.bat artikuluan 2.puntuako b, c, d, e eta f letretan jasotakoaren arabera, SUBJEKTU PASIBOAREN INBERTSIOA dakarten eragiketen kasuan, salbu Batasun barruko eskurapenetan, eskuraztaileak eragiketa hauei dagozkien BEZa aitortuko du.

### **BEZ KENGARRIA:**

**133tik 138ra:** Oinarri ezargarririk eta subjektuak jasandako kuota kengarriak jarri behar dira hainbanaketaren araua aplikatu ondoren, hala behar izanez gero.

**157-158:** Bidezko zeinuz kontuan hartuko dira kreditu kobrazinetan baimendutako aldaketen ondorioz zuzendutako jaso diren faktura gutziren zerga oinarria eta dagozkien BEZ kuota.

**139:** Nekazaritzak, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezira bildutako subjektu pasiboei ordaindutako konpentsazioen zenbatekoa jarri behar da.

**140:** Aurreko zergaldietan inbertsio ondasunengatik egindako kenkariaren erregularizazioaren emaitza jarri behar da, hala behar izanez gero, jarduerari hasi aurreko kenkariaren erregularizazioa barme. Erregularizazioaren emaitzak berarekin badakar kenkariaren gutxipena, zeinu negatiboz jarri behar da.

### **LIKIDAZIOALDIKO EMAITZA:**

**144:** Lurralde batean baino gehiagotan jarduten diren eta eragiketa bolumenaren arabera hainbat administrazioetan zerga ordaindu behar diren subjektu pasiboentzat (102/1992 Foru Dekretuko 167. artikulua). Lauki honetan Gipuzkoako Lurraldearen egindako eragiketen bolumenaren ehunekoak jarri behar da.

**145:** Lauki honen zenbatekoa eta 143rena berdinak izango dira. Dena den, subjektu pasiboak hainbat administrazioetan aldi berean zerga ordaintzen bada, zenbateko hau agertuko da: 145=(143x144)/100.

**146:**Likidazio zergaldietan Europar Batasuneko beste estatu batzuetara egindako ondasun emateen zenbatekoak jarri behar dira, Gipuzkoako araudi fiskala Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legera egokitzen duen abenduaren 29ko 102/1992 Foru Dekretuko 25. artikuluan xedatutakoaren arabera, baita ere BEZaren Erregelamenduari buruzko 1624/1992 Errege Dekretuak 79. artikuluan definitzen dituen Batasun barruko zerbitzu emateei dagozkien zerga oinarria ere.

**147:** Aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuoten zenbatekoak jarriko dira. Baldin eta subjektu pasiboak hainbat administrazioetan batera tributatu bada, lauki honetan jarri behar du Gipuzkoako Lurralde Historikoan konpentsatu beharreko saldoa bakarrik.

**149:** 148 laukian lortutako likidazioaren emaitza jarri behar da, emaitza positiboa denean.

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

### **AURKEZPEN EPEA:**

370 ereduak autolikidazioa aipatzen, uztail eta urriaren lehen hogeitabost egun naturalen aurkeztuko da.

Inprimaki honetan jartzen dituzten datuak zerga helburuetarako fitxategi informatikoetan gordeko dira. Datu horiekiko sarrera, zuzenketa, deuseztatze eta oposizio eskubideak erabil ditzakezu, 15/1999 Lege Organikoaren baldintzetan, Foru Ogasunaren aurrean: Errotaburu pasealekua 2, Donostia.

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que realicen simultáneamente actividades a las que sea aplicable el régimen general del Impuesto y otras a las que apliquen el régimen simplificado, a excepción de los que se hallen inscritos en el registro de devoluciones mensuales y de aquellos cuyo volumen de operaciones supere la cuantía de 6.010.121,04 euros según lo dispuesto en el artículo 121 del DF 102/92 de 29 de diciembre de adaptación del IVA.

### **LIQUIDACION ACTIVIDADES EN REGIMEN SIMPLIFICADO:**

**01 a 04:** Se harán constar el/los Epígrafes del IAE que correspondan a las actividades acogidas al régimen simplificado.

**Módulo 1, 2, 3, 4, 5 y 6:** Se harán constar, en unidades, los módulos previstos para la actividad.

Si la cantidad del módulo no fuera un número entero, se expresará con dos cifras decimales. En el caso de inicio de la actividad con posterioridad al inicio del trimestre o de cese anterior al final del mismo o cuando concurren ambas circunstancias, las cantidades de módulos aplicables se obtendrán multiplicando los módulos correspondientes a un trimestre natural completo por el cociente resultante de dividir el número de días naturales comprendidos en el período de ejercicio de la actividad en dicho trimestre por el número total de días naturales del mismo.

Los datos correspondientes a actividades profesionales accesorias deberán consignarse en las casillas 105 y 106.

**71 a 74 Índice Corrector:** Se consignará el índice corrector a aplicar por las actividades de temporada según el siguiente cuadro:

**Índice Corrector**

Hasta 60 días de temporada.....1,50

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

De 121 a 180 días de temporada.....1,25

Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo se desarrollan durante ciertos días al año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.

**81 a 84 Cuota devengada:** Se hará constar para cada actividad el importe de las cuotas devengadas calculadas por aplicación de los módulos e índices correctores, en su caso.

Para el cálculo de la cuota devengada, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día 1 de enero de cada año.

Cuando algún dato-base no pudiera determinarse el primer día del año, se tomará el que hubiese correspondido el año anterior. Esta misma regla se aplicará en el supuesto de las actividades de temporada.

Si en el año anterior no hubiese ejercido la actividad, los módulos e índices correctores aplicables inicialmente serán los correspondientes a los datos-base referidos al día en que se inicie la actividad.

**91 a 94 % Ingreso trimestral:** Se hará constar, para cada actividad, el porcentaje de ingreso trimestral a efectuar de acuerdo con lo establecido en la Orden por la que se aprueban los índices o módulos aplicables a cada sector de actividad.

**101 a 104 Ingreso trimestral:** Se hará constar, para cada actividad, el importe del ingreso a realizar en el trimestre como resultado de aplicar el % de ingreso trimestral a la cuota devengada.

**105 y 106 :** En los casos de actividades profesionales accesorias (comisión por loterías y otros) deberá consignarse el total de ingresos del trimestre procedentes de la actividad y su cuota resultante.

**108:** Se hará constar el importe de las bases imponibles devengadas en el período de liquidación por las adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios definidos como tales en el artículo 79 del Reglamento de IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992 de 29 de diciembre.

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

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

**109, 111 y 113:** Podrán liquidarse las cuotas correspondientes a las operaciones reflejadas en las casillas 108, 110 y 112. No obstante, el sujeto pasivo podrá liquidar tales cuotas en la autoliquidación correspondiente al último período del ejercicio.

### **IVA DEDUCIBLE:**

**115 y 116:** Se harán constar, respectivamente, los importes correspondientes a las bases imponibles y cuotas soportadas deducibles en la adquisición o importación de activos fijos, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.

### **LIQUIDACION ACTIVIDADES EN REGIMEN GENERAL:**

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

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

**118 a 129** En los espacios reservados al **RÉGIMEN GENERAL** y al **RECARGO DE EQUIVALENCIA** se harán constar las bases y las cuotas devengadas en el período de liquidación, separando unas y otras en función del tipo impositivo aplicable.

Respecto a las **modificaciones de bases y cuotas**, en el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período. Asimismo, se harán constar las modificaciones autorizadas con ocasión de créditos incoables (151-152,153-154).

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

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

### **IVA DEDUCIBLE:**

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

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

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

**140:** Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión en períodos anteriores, incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

### **RESULTADO DEL PERÍODO:**

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

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

**146:** Se hará constar el importe de las entregas de bienes destinados a otros estados miembros de la UE, realizadas durante el período de liquidación según lo dispuesto en el artículo 25 del Decreto Foral 102/1992 de 29 de diciembre, sobre adaptación de la normativa fiscal de Gipuzkoa a la Ley del IVA y las prestaciones de servicios definidas como tal en el artículo 79 del Reglamento del IVA aprobado por el Real Decreto 1624/1992, realizadas en el período de liquidación correspondiente.

**147:** Se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de los períodos anteriores. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias administraciones, consignará en esta casilla, exclusivamente, el saldo a compensar en el Territorio Histórico de Gipuzkoa.

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

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

### **PLAZO DE PRESENTACION:**

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

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