

GIPUZKOAKO LURRALDE HISTORIKOKO
XEDAPEN OROKORRAK

1

DISPOSICIONES GENERALES DEL
TERRITORIO HISTÓRICO DE GIPUZKOA

GIPUZKOAKO FORU ALDUNDIA

OGASUN ETA FINANTZA DEPARTAMENTUA

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

Irailaren 6ko 844/2012 eta abuztuaren 28ko 822/2012 Foru Aginduen bidez, balio erantsiaren gaineko zerga aitortzeko 300, 320, 322 eta 330 ereduak onartu ziren, besteak beste. Izan ere, aurreko ereduak egokitu nahi ziren Aurrekontu egonkortasuna bermatu eta lehiakortasuna sustatzeko neurriei buruzko uztailaren 13ko 20/2012 Errege Lege Dekretuak lurralde erkidean onartzearen ondorioz balio erantsiaren gaineko zergan egindako aldaketetara.

Geroago, abenduaren 27ko 1117/2013 eta otsailaren 2ko 47/2015 Foru Aginduen bidez, 300, 320 eta 330 ereduak aldatu ziren; abenduaren 27ko 1118/2013 eta otsailaren 2ko 46/2015 Foru Aginduen bidez, aldiz, 322 ereduak aldatu zen.

Foru agindu honen xedea honako eredu hauetan aldaketak sartzea da: 300 «Balio erantsiaren gaineko zerga. Hiru hilabeteko autolikidazioa», 320 «Balio erantsiaren gaineko zerga. Enpresa handiak. Hilabeteko autolikidazioa», 322 «Balio erantsiaren gaineko zerga. Entitate taldea. Banakako eredu. Hilabeteko autolikidazioa» eta 330 «Balio erantsiaren gaineko zerga. Hileko itzulketen erregistroa. Autolikidazioa». Izan ere, aldaketa horiek beharrezkoak dira, betiere bi zuzentarau hauen transposizioa egitean balio erantsiaren gaineko zergari buruzko araudian sartutako aldaketetara egokitzeko: Kontseiluko abenduaren 5eko 2017/2455/EB Zuzentaraua, 2006/112/EE eta 2009/132/EE Zuzentarauak zerbitzu prestazioetarako eta ondasunen urrutiko salmentetarako BEZarekin lotuta ezarritako betebehari jakin batzuei dagokienez aldatzen dituena, eta bai Kontseiluko azaroaren 21eko 2019/1995/EB Zuzentaraua, 2006/112/EE Zuzentaraua ondasunen urrutiko salmentei eta ondasunen estatu barruko entrega jakin batzuei buruzko xedapenei dagokienez aldatzen duena.

Lehenago aipatutako zuzentarauen transposizioak berekin ekarri du, haien arauak 2021eko uztailaren 1etik aurrera aplikagarriak izanik, aldaketa handiak egitea, bai azken kontsumitzaileek oro har internetez eta plataforma digitalen bidez eskuratu eta hornitzaileak beste estatu kide batetik edo hirugarren herrialde edo lurralde batetik bidaltzen dituen ondasunen entregan tributazioaren eremuan eta bai zerga egitatearen lokalizazio erregelen arabera zerbitzu prestazioak balio erantsiaren gaineko zergari lotuta gelditzen diren estatu kidean finkatuta ez dauden enpresaburuek azken kontsumitzaileen alde egindako prestazioen tributazioaren eremuan.

Bestetik, administrazio eta zerga kargak murrizteko, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legean leihatila bakarreko araubide berezi berriak sartu dira. Izan ere, araubide horietara bildu ahal izango dira eragiketarako lotuta gelditzen diren estatu kidean oro har finkatuta ez dauden enpresaburu eta profesionalak, betiere Batasunean finkatutako azken kontsumitzaileen alde egin-

DIPUTACIÓN FORAL DE GIPUZKOA

DEPARTAMENTO DE HACIENDA Y FINANZAS

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.

Las Ordenes Forales 844/2012, de 6 de septiembre, y 822/2012, de 28 de agosto, aprobaron, entre otros, los modelos 300, 320, 322 y 330 de declaración del impuesto sobre el valor añadido, para adaptar los modelos anteriores a las modificaciones realizadas en el impuesto sobre el valor añadido como consecuencia de la aprobación en territorio común del Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.

Posteriormente, las Ordenes Forales 1117/2013, de 27 de diciembre, y 47/2015, de 2 de febrero, modificaron los modelos 300, 320 y 330, mientras que las Ordenes Forales 1118/2013, de 27 de diciembre, y 46/2015, de 2 de febrero, modificaron el modelo 322.

La presente orden foral tiene por objeto introducir en los modelos 300 «Impuesto sobre el valor añadido. Autoliquidación trimestral», 320 «Impuesto sobre el valor añadido. Grandes empresas. Autoliquidación mensual», 322 «Impuesto sobre el valor añadido. Grupo de entidades. Modelo individual. Declaración mensual» y 330 «Impuesto sobre el valor añadido. Registro de devoluciones mensuales. Autoliquidación», las modificaciones necesarias para su adaptación a los cambios introducidos en la normativa del impuesto sobre el valor añadido por la transposición de la Directiva (UE) 2017/2455 del Consejo, de 5 de diciembre de 2017, por la que se modifican la Directiva 2006/112/CE y la Directiva 2009/132/CE en lo referente a determinadas obligaciones respecto del impuesto sobre el valor añadido para las prestaciones de servicios y las ventas a distancia de bienes, y la Directiva (UE) 2019/1995 del Consejo de 21 de noviembre de 2019 por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que respecta a las disposiciones relativas a las ventas a distancia de bienes y a ciertas entregas nacionales de bienes.

La transposición de las directivas anteriores, cuyas normas son de aplicación desde el 1 de julio de 2021, ha incluido importantes modificaciones en el ámbito de la tributación de las entregas de bienes que, adquiridos por consumidores finales, generalmente a través de internet y plataformas digitales, son enviados por el proveedor desde otro Estado miembro o un país o territorio tercero, y las prestaciones de servicios efectuadas a favor de consumidores finales por empresarios no establecidos en el Estado miembro donde, conforme a las reglas de localización del hecho imponible, quedan sujetas al impuesto sobre el valor añadido.

Por otra parte, para reducir las cargas administrativas y facilitar la recaudación del impuesto, se han introducido en la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido nuevos regímenes especiales de ventanilla única a los que pueden opcionalmente acogerse los empresarios y profesionales, generalmente no establecidos en el Estado miembro donde quedan sujetas las operacio-

dako ondasun entregengatik eta zerbitzu prestazioengatik sortutako balio erantsiaren gaineko zerga aitortu eta likidatzeko.

Hori horrela, araubide berezi berri bat sartzen da, «batasunean araubidea» deitutakoa. Araubide hori aplikagarria zaie Batasunean finkatuta dauden baina kontsumo estatu kidean finkatuta ez dauden enpresaburu edo profesionalek enpresaburu edo profesional gisa jardun arren halako izaerarik ez duten hartzaileei emandako zerbitzuei, ondasunen batasun barruko urrutiko salmentei eta, azkenik, Batasunean finkatu gabeko hornitzaile batek ondasun horiek azken kontsumitzaileari entregatzea errazten duten interfaze digitalen titularrei egotzitako ondasunen barne entregei.

Era berean, araubide berezi berri bat ezartzen da, «inportazio araubidea» deitutakoa. Araubide hori aplikagarria zaie hirugarren herrialde edo lurraldeetatik inportatutako ondasunen urrutiko salmentei. Era berean, araubide horretara bildu ahal izango dira, baldintza jakin batzuetan, zuzenean edo Batasunean finkatutako bitartekari baten bidez, 150 eurotik beherako berezko balioa duten bidalketetan, salbu zerga bereziei lotutako produktuei dagokienez, hirugarren herrialde edo lurraldeetatik inportatutako ondasunen urrutiko salmentak egiten dituzten enpresaburu edo profesionalak.

Leihatila bakarreko araubide berezi horiek ahalbidetuko dute enpresaburuak edo profesionalak ordaindu ahal izatea Batasunean (kontsumo estatu kideak) hiru hilabete edo hil natural bakoitzeko egin diren eta kasu bakoitzean araubide berezia aplikatzen zaien eragiketa guztiengatik sortutako balio erantsiaren gaineko zerga, betiere aukeratu den edo aplikaziozkoa den estatu kideari (identifikazio estatu kidea) dagokion Zerga Administrazioan elektronikoki aurkeztutako autoliquidazio bakar baten bidez.

Aurreko araubideak 2021eko uztailaren 1etik aurrera aplikatzeak 300, 320, 322 eta 330 ereduak eragiten die, zeren eta haietara biltzen diren eta eredu horien bidez autoliquidatzen ziren eragiketak 369 ereduaren bidez autoliquidatuko baitira aurrerantzean. Horregatik, beharrezkoa da eredu horiek egoera berrira egokitzea.

Bestetik, foru agindu honen xedea da fakturazio erregistroen hornidura elektronikoen zehaztapen teknikoak Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legean jasotako araubide berezien erregulazio berrira moldatzea.

Partikularki, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduko 62.2 artikulua aldaketa berriak berekin dakar 2021eko uztailaren 1etik aurrera aurreko araubideetan sartutako eragiketak balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuetan idatzi behar izatea.

Balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoen bidez eramatea derrigorrezkoa denez, hala jasotzen baitu 36. artikulua 5. apartatuan abenduaren 17ko 47/2013 Foru Dekretuaren bidez onartutako Fakturatzeko obligazioak arautzen dituen Erregelamendua, beharrezkoa da fakturazio erregistroen hornidura elektronikoen zehaztapen teknikoak moldatzea, araubide berrieta bildutako eragiketen idazpenak egoki idatzi ahal izateko.

Horregatik, foru agindu honen bidez, araubide bereziko gako berri bat sortzen da egindako fakturen erregistro liburuaren barruan; haren bidez, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legearen araubide berezieta bildutako eragiketak dokumentatzen dituzten fakturak erregistratuko dira.

Ikusirik aurretik azaldutakoa eta aztertutako 300, 320, 322 eta 330 ereduak onartu zirenetik haiek izandako aldaketak eta egungo gainerako arau esparruan gertatzen diren aldaketak, beharrezkoa da foru agindu berri bat onartzea, 300, 320, 322 eta 330 ereduak onartu, eredu horien esparru juridiko osoa bar-

nes para la declaración y liquidación del impuesto sobre el valor añadido devengado por las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas a favor de consumidores finales establecidos en la Comunidad.

Así, se incluye un nuevo régimen especial, denominado «Régimen de la Unión», aplicable a los servicios prestados por empresarios o profesionales establecidos en la Comunidad, pero no en el Estado miembro de consumo a destinatarios que no tengan la condición de empresarios o profesionales actuando como tales, a las ventas a distancia intracomunitarias de bienes y a las entregas interiores de bienes imputadas a los titulares de interfaces digitales que faciliten la entrega de estos bienes por parte de un proveedor no establecido en la Comunidad al consumidor final.

Asimismo, se establece un nuevo régimen especial, «Régimen de importación», aplicable a las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros al que podrán acogerse, directamente o a través de un intermediario establecido en la Comunidad, en determinadas condiciones, los empresarios o profesionales que realicen ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros en envíos cuyo valor intrínseco no exceda de 150 euros, a excepción de los productos que sean objeto de impuestos especiales.

Estos regímenes especiales de ventanilla única van a permitir, mediante una única autoliquidación presentada por vía electrónica ante la Administración tributaria del Estado miembro por el que haya optado o sea de aplicación (Estado miembro de identificación), que el empresario o profesional pueda ingresar el impuesto sobre el valor añadido devengado por todas sus operaciones efectuadas en la Comunidad (Estados miembros de consumo) por cada trimestre o mes natural a las que se aplica, en cada caso, el régimen especial.

La aplicación de los regímenes anteriores a partir de 1 de julio de 2021 afecta a los modelos 300, 320, 322 y 330, ya que operaciones acogidas a los mismos que se autoliquidaban a través de dichos modelos, pasarán a autoliquidarse a través del nuevo modelo 369. Por ello, es necesario adaptar los citados modelos a la nueva situación.

Por otra parte, esta orden foral tiene por objeto adaptar las especificaciones técnicas del suministro electrónico de facturación a la nueva regulación de los regímenes especiales previstos en la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

En particular, la reciente modificación del artículo 62.2 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido implica que desde el 1 de julio de 2021 las operaciones incluidas en los regímenes anteriores deban anotarse en los libros registros del impuesto sobre el valor añadido.

Siendo obligatoria la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, de conformidad con lo previsto en el apartado 5 del artículo 36 del Reglamento por el que se desarrollan determinadas obligaciones tributarias formales, aprobado por el Decreto Foral 47/2013, de 17 de diciembre, se hace necesario adaptar las especificaciones técnicas del suministro electrónico de los registros de facturación para permitir la adecuada anotación de las operaciones acogidas a los nuevos regímenes.

Por ello, esta orden foral crea una nueva clave de régimen especial dentro del libro registro de facturas emitidas, que permitirá registrar las facturas que documenten las operaciones acogidas a los nuevos regímenes especiales de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

A la vista de lo anterior y de las modificaciones que han sufrido los modelos 300, 320, 322 y 330 desde su aprobación, además de las que concurren en el resto del marco normativo actual, se hace precisa la aprobación de una nueva orden foral por la que se aprueben los modelos 300, 320, 322 y 330 que

nean hartu eta fakturazio erregistroen hornidura elektronikoa-
ren zehaztapan teknikoak aldatzeko.

Horrenbestez, hau

XEDATZEN DUT

1. artikulua. Balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 320, 322 eta 330 ereduak onartzea.

1. Onartu egiten da 300 eredu, «Balio erantsiaren gaineko zerga. Hiru hilabeteko autoliquidazio». Foru agindu honen I. eranskinean jasotzen da.

Era berean, onartu egiten dira 300 ereduko autoliquidazioak telematikoki aurkezteko sortzen diren fitxategien diseinu logikoak. Foru agindu honen II. eranskinean jasotzen dira.

2. Onartu egiten da 320 eredu, «Balio erantsiaren gaineko zerga. Enpresa handiak, Hiru hilabeteko autoliquidazio». 320 ereduko autoliquidazioak telematikoki aurkezteko sortzen diren fitxategien diseinu logikoak foru agindu honen II. eranskinean jasotzen dira.

3. Onartu egiten da 322 eredu, «Balio erantsiaren gaineko zerga. Entitate taldea. Banakako eredu. Hileko eredu». 322 ereduko autoliquidazioak telematikoki aurkezteko sortzen diren fitxategien diseinu logikoak foru agindu honen III. eranskinean jasotzen dira.

4. Onartu egiten da 330 eredu, «Balio erantsiaren gaineko zerga. Hileko itzulketen erregistroa. Autoliquidazio», 330 ereduko autoliquidazioak telematikoki aurkezteko sortzen diren fitxategien diseinu logikoak foru agindu honen II. eranskinean jasotzen dira.

2. artikulua. 300, 320, 322 eta 330 ereduak aurkeztera behartuak.

1. 300 eredu aurkeztera behartuta egongo dira balio erantsiaren gaineko zergaren subjektu pasiboak, baldin eta zergaren araubide orokorra edo beste edozein araubide berezi aplikatzen zaizkien jarduerak egiten badituzte, salbu nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzako araubide berezia, balioakidetasun errekarguko araubide berezia eta araubide berezi sinplifikatua.

2. 320 eredu aurkeztera behartuta egongo dira balio erantsiaren gaineko zergaren subjektu pasiboak, baldin eta aurreko urtean beren eragiketa bolumena 6.010.121,04 eurotik gorakoa izan bada eta ez badaude hileko itzulketen erregistroan inskribatuta.

Eredu hori erabili beharko dute balio erantsiaren gaineko zergaren subjektu pasiboek, baldin eta lurralde gipuzkoarrean bakarrik jarduten badute eta osorik Gipuzkoako Foru Aldundiari tributatzeko badiote eta, baita ere, lurralde gipuzkoarrean eta, gainera, beste lurralde batean edo batzuetan jarduten badute eta aurreko urtean beren eragiketa bolumena 10 milioi eurotik gorakoa izan bada eta Gipuzkoako Foru Aldundiari Gipuzkoan egindako eragiketa bolumenaren arabera tributatzeko badiote.

3. 322 eredu aurkeztera behartuta egongo dira entitate talde baten parte diren eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Legean jasotako entitate taldearen araubide berezia aplikatzen duten entitateak.

4. 330 eredu aurkeztera behartuta egongo dira subjektu pasiboak, baldin eta inskribatuta badaude abenduaren 29ko 1624/1992 Errege Dekretuaren bidez onartutako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Erregelamenduak 30. artikuluan jasotako hileko itzulketen erregistroan.

integre todo el régimen jurídico de los citados modelos, y se modifiquen las especificaciones técnicas del suministro electrónico de los registros de facturación.

En su virtud,

DISPONGO

Artículo 1. Aprobación de los modelos 300, 320, 322 y 330 del impuesto sobre el valor añadido.

1. Se aprueba el modelo 300 «Impuesto sobre el valor añadido. Autoliquidación trimestral», que se incluye como anexo I a la presente orden foral.

Asimismo, se aprueban los diseños lógicos a los que deberán ajustarse los archivos que se generen para la presentación telemática de las autoliquidaciones del modelo 300, que se incluyen como anexo II a la presente orden foral.

2. Se aprueba el modelo 320 «Impuesto sobre el valor añadido. Grandes empresas. Autoliquidación mensual», cuyos diseños lógicos a los que deberán ajustarse los archivos que se generen para la presentación telemática de las autoliquidaciones del modelo 320 se adjuntan como anexo II a la presente orden foral.

3. Se aprueba el modelo 322 «Impuesto sobre el valor añadido. Grupo de entidades. Modelo individual. Declaración mensual», cuyos diseños lógicos a los que deberán ajustarse los archivos que se generen para la presentación telemática de las declaraciones del modelo 322 se adjuntan como anexo III a la presente orden foral.

4. Se aprueba el modelo 330 «Impuesto sobre el valor añadido. Registro de devoluciones mensuales. Autoliquidación», cuyos diseños lógicos a los que deberán ajustarse los archivos que se generen para la presentación telemática de las autoliquidaciones del modelo 330 se adjuntan como anexo II a la presente orden foral.

Artículo 2. Obligados a presentar los modelos 300, 320, 322 y 330.

1. Estarán obligados a presentar el modelo 300 los sujetos pasivos del impuesto sobre el valor añadido que realicen actividades a las que se aplique el régimen general del impuesto o cualquier otro de los regímenes especiales, con excepción de los regímenes especiales de la agricultura, ganadería y pesca, del recargo de equivalencia y el simplificado.

2. Estarán obligados a presentar el modelo 320 los sujetos pasivos del impuesto sobre el valor añadido cuyo volumen de operaciones en el año anterior hubiese excedido de 6.010.121,04 euros, y no estén inscritos en el registro de devoluciones mensuales.

Este modelo deberá ser utilizado tanto por los sujetos pasivos del impuesto sobre el valor añadido que operando exclusivamente en territorio guipuzcoano tributen íntegramente a la Diputación Foral de Gipuzkoa, como por aquellos otros que operando en territorio guipuzcoano y además en otro u otros territorios, su volumen de operaciones en el año anterior hubiese excedido de 10 millones de euros y tributen a esta Diputación Foral en proporción al volumen de operaciones efectuado en Gipuzkoa.

3. Estarán obligadas a presentar el modelo 322 las entidades que formen parte de un grupo de entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades previsto en la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

4. Estarán obligados a presentar el modelo 330 los sujetos pasivos del impuesto que estén inscritos en el registro de devolución mensual previsto en el artículo 30 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

3. artikulua. 330, 320, 322 eta 330 ereduak aurkezteko moduak.

1. Balio erantsiaren gaineko zergaren 330, 320, 322 eta 330 ereduak telematikoki internetez «Zergabidea» plataformatik aurkeztu beharko dira, edo, bestela, plataforma horretatik bertatik 1. artikuluan aipatutako diseinu logikoen arabera egindako beste programa bat erabiliz prestatutako fitxategia bidalita, betiere ondorengo apartatuetan jarritako baldintza orokorrak betez.

2. Eredu horiek elektronikoki aurkezteko, bete egin behar dira ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoko erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, 2. eta 3. artikuluetan jasotako baldintzak eta prozedura. Horretarako, egoitza elektronikoa eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren web orrian informatuko da, eta eredu horiek gaineko formulario edo eredu normalizatuekin eta zerbitzuekin batera eskura jarriko dira.

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

3. Aurreko apartatuan jasotakoa jasota ere, 300 ereduak paperean aurkeztu ahal izango da, baldin eta, subjektu pasibok behartuta ez badaude zerga arloko izapide eta komunikazioak bitarteko elektronikoko erabiliz egitera ekainaren 28ko 320/2017 Foru Aginduak, Gipuzkoako lurralde historikoko Zergen Foru Administrazioarekiko harremanetan bitarteko elektronikoko erabiltzeko obligazioa arautzen duenak, jasotakoaren arabera.

Paperezko euskarria foru agindu honen I. eranskinean jasotako formatura egokitu beharko da, eta Administrazioaren alea eta interesdunaren alea izango ditu.

Paperez euskarria lortzeko, «pdf» formatuko 300 ereduaren inprimatu ahal izango da, interesdunen esku jarriko baita Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikoa. Bertan sartzeko, <http://www.gipuzkoa.eus>, helbidera eta Ogasun eta Finantza Departamentuaren webgune ofizialera (<http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna> helbidea) jo ahal izango da. Era berean, euskarri hori «Zergabidea» plataformatik ere inprimatu ahal izango da, behin ereduak betez gero.

4. artikulua. 300 ereduak aurkezteko tokia.

Behin 300 ereduak paperean betez gero, eta, hala badagokio, ordaintzeko kuota ateraz gero, zerga-bilketan kolaboratzaile gisa aritzeko baimendutako entitateetako batean aurkeztuko da (bankuak, aurrezki kutxak edo kreditu kooperatibak), betiere abuztuaren 2ko 38/2006 Foru Dekretuaren bidez onartutako Zerga-bilketa Erregelamenduak jasotakoari jarraituz.

Autoliquidazioen emaitza negatiboa denean (konpentsatzea edo itzultzea), edo autoliquidazioak jarduerarik gabeko epealdi bati dagozkionean, aurreko apartatuan adierazitako entitateetan ez ezik herritarren arretarako bulegoetan edo Ogasun eta Finantza Departamentuko Zeharkako Zergen Zerbitzuan ere aurkeztu ahal izango dira autoliquidazioak.

5. artikulua. 300, 320, 322 eta 330 ereduak aurkezteko epeak.

1. 300 ereduak apiril, uztail eta urriaren lehendabiziko hogeita bost egunen barruan aurkeztuko da.

2. 320, 322 eta 330 ereduak, aldiz, otsailtik abendura bitarteko hilabeteen lehendabiziko hogeita bost egunen barruan aurkeztuko da.

Artículo 3. Formas de presentación de los modelos 300, 320, 322 y 330.

1. Los modelos 300, 320, 322 y 330 del impuesto sobre el valor añadido deberán presentarse por vía telemática a través de Internet, desde la plataforma «Zergabidea», o mediante la transmisión desde esa misma plataforma del fichero elaborado por otro programa realizado de conformidad con los diseños lógicos a que hace referencia el artículo 1, de acuerdo con las condiciones generales previstas en los apartados siguientes.

2. La presentación electrónica de los referidos modelos se realizará con sujeción a las condiciones y al procedimiento establecidos en los artículos 2 y 3 de la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, para lo cual, en la sede electrónica, y en la página web del Departamento de Hacienda y Finanzas se informará y estarán disponibles junto con el resto de los formularios o modelos normalizados, o servicios.

Si la declaración contuviera errores será rechazada indicándose el motivo de rechazo. En este caso, el contribuyente o presentador deberá realizar las correcciones necesarias y proceder a una nueva presentación. Si la declaración resulta aceptada, el justificante de presentación incorporará un código seguro de verificación, además de la fecha y hora.

3. No obstante lo dispuesto en el apartado anterior, el modelo 300 podrá presentarse en papel cuando se trate de sujetos pasivos que de conformidad con la Orden Foral 320/2017, de 28 de junio, por la que se regula la obligación de relacionarse con la Administración tributaria foral del Territorio Histórico de Gipuzkoa por medios electrónicos, no estén obligados a efectuar los trámites y comunicaciones de carácter tributario por medios electrónicos.

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

El referido soporte se podrá obtener, bien mediante la impresión del modelo 300 en formato «pdf» que se pondrá a disposición de los interesados en la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa, a la cual se podrá acceder a través de la dirección <http://www.gipuzkoa.eus>, y en la página web oficial del Departamento de Hacienda y Finanzas, en la dirección <http://www.gipuzkoa.eus/ogasuna>, bien mediante la impresión efectuada desde la plataforma «Zergabidea», una vez cumplimentado el modelo correspondiente.

Artículo 4. Lugar de presentación del modelo 300.

Una vez cumplimentado el modelo 300 en soporte papel y resultando, en su caso, cuota a ingresar, se presentará en alguna de las entidades autorizadas para actuar como colaboradoras en la recaudación de los tributos (bancos, cajas de ahorro o cooperativas de crédito), en los términos previstos en el Reglamento de Recaudación, aprobado por el Decreto Foral 38/2006, de 2 de agosto.

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

Artículo 5. Plazos de presentación de los modelos 300, 320, 322 y 330.

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

2. La presentación de los modelos 320, 322 y 330 se efectuará durante los veinticinco primeros días naturales de los meses de febrero a diciembre.

Aurretik xedatutakoa xedatuta ere, uztailleko eredu aurkezpena abuztuaren 1etik irailaren 25era bitartean egin ahal izango da.

Xedapen gehigarri bakarra. Aldatzea azaroaren 7ko 467/2017 Foru Agindua, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituena.

Araubide bereziko gako berri bat sartzen da I. eranskinetik L 3.1 taulan, balio erantsiaren gaineko zergaren erregistro liburuak Gipuzkoako Foru Aldundiaren egoitza elektronikokoaren bidez nola eraman garatzen duten zehaztapen tekniko eta arauemaileak ezartzen dituen azaroaren 7ko 467/2017 Foru Aginduan.

«Balioa: 17.

Izena: IX. tituluaren XI. kapituluaren jasotako araubideetako batera bildutako eragiketa (OSS).»

Xedapen indargabetzaile bakarra.

Foru agindu hau indarrean jartzen denetik aurrera, indargabetuta gelditzen dira foru agindu honetan jasotakoaren aurka dauden maila bereko edo beheragoko xedapen guztiak eta, bereziki, abenduaren 27ko 1117/2013 Foru Agindua, Balio erantsiaren gaineko zergaren 300, 320, 330 eta 370 ereduak aldatzen dituena, 300, 320 eta 330 ereduak dagokienez, eta abuztuaren 28ko 822/2012 Foru Agindua, Balio erantsiaren gaineko zergaren 322 ereduak aldatzen dituena, 322 ereduari dagokionez.

Azken xedapen bakarra. Indarrean jartzea.

Foru agindu hau Gipuzkoako ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jarriko da indarrean, eta 2021eko uztailaren 1etik aurrera sortuko ditu ondorioak.

Donostia, 2021eko uztailaren 20a.—Jokin Perona Lerchundi, Ogasun eta Finantza Departamentuko foru diputatua.

(5048)

No obstante lo anterior, la presentación de estos modelos correspondiente al mes de julio podrá efectuarse desde el 1 de agosto al 25 de septiembre.

Disposición adicional única. Modificación de la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

Se incluye una nueva clave de régimen especial en la tabla L 3.1 del anexo I de la Orden Foral 467/2017, de 7 de noviembre, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del impuesto sobre el valor añadido a través de la sede electrónica de la Diputación Foral de Gipuzkoa.

«Valor: 17.

Denominación: Operación acogida a alguno de los regímenes previstos en el Capítulo XI del Título IX (OSS).»

Disposición derogatoria única.

A partir de la entrada en vigor de la presente orden foral quedan derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo previsto en la presente orden foral y, en particular, la Orden Foral 1117/2013, de 27 de diciembre, por la que se aprueban los modelos 300, 310, 320, 330 y 370 de declaración del Impuesto sobre el Valor Añadido por lo que a los modelos 300, 320 y 330 se refiere, y la Orden Foral 822/2012, de 28 de agosto, por la que se aprueban los modelos 322 y 353 del Impuesto sobre el Valor Añadido, por lo que al modelo 322 se refiere.

Disposición final única. Entrada en vigor.

La presente orden foral entrará en vigor el día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL de Gipuzkoa y surtirá efectos a partir del 1 de julio de 2021.

San Sebastián, a 20 de julio de 2021.—El diputado foral del Departamento de Hacienda y Finanzas, Jokin Perona Lerchundi.

(5048)

I. ERANSKINA

ANEXO I

| | | | | |
|--|---|---|------------------------|--|
|  <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p> <p>www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p> <p>*8400030012021*</p> |  <p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p> | <p>Balio erantsiaren gaineko zerga Impuesto sobre el valor añadido</p> <p>Hiruhilabeteko autoliquidazioa Autoliquidación trimestral</p> | | 300 |
| | | Ekitaldia: Ejercicio: | Zergaldia: Período: | Organismo kodea / Código de Organismo: 75 03 6 |

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

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

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

| | | Zerga oinarria / Base imponible | Kuota / Cuota | | |
|-------------------------------|---|---------------------------------|---------------|----|--|
| BEZ kengarria / IVA deducible | Barruko eragiketen BEZ kengarria / IVA deducible operaciones interiores | 17 | 18 | | |
| | 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 | | |
| | KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR | 18+20+22+46+23+24 | 25 | | |
| | DIFERENTZIA / DIFERENCIA | 16 - 25 | 26 | | |
| | Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa | 27 | % | 28 | |
| | Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak / Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa | | | 29 | |

| | | |
|---|----|----|
| Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios | 30 | |
| Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas | 31 | |
| Kokapen arauetara jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarraitakoak) / Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53) | 51 | |
| Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo | 52 | |
| OSS. Kokapen arauetara jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak | 53 | |
| OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS | 54 | |
| OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS | | |
| 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.artikuluko 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 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. | 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 | KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR |
| 36 | 37 |

Data / Fecha
Sinadura eta zigilua / Firma y sello

Ordainketa-gutuna / Carta de pago

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

Administrazioaren alea / Ejemplar para la Administración

| | | | |
|--|---|--------------------------------|--|
|  <p>Gipuzkoako Foru Aldundia Ogasun eta Finantza Departamentua</p> <p>Diputación Foral de Gipuzkoa Departamento de Hacienda y Finanzas</p> <p>www.gipuzkoa.eus/ogasuna</p> <p>*8400030012021*</p> | <p>Balio erantsiaren gaineko zerga Impuesto sobre el valor añadido</p> <p>Hiruhilabeteko autoliquidazioa Autoliquidación trimestral</p> | | 300 |
| | <p>Ekitaldia: Ejercicio:</p> | <p>Zergaldia: Periodo:</p> | <p>Organismo kodea / Código de Organismo: 75 03 6</p> |

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

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

| LIKIDAZIOA / LIQUIDACIÓN | Sortutako BEZa / IVA devengado | <p>Erregimen orokorra Régimen general</p> <p>Balokidetzaren errekarga Recargo equivalencia</p> <p>Oinarrien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas</p> <p>Oinarrien eta kuoten aldaketak Modificaciones de bases y cuotas</p> <p>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</p> <p>Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketak (erosketak) Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (compras)</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Zerga oinarria / Base imponible</th> <th>Tasa/ Tipo</th> <th>Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>02</td><td>21 %</td><td>03</td></tr> <tr><td>04</td><td>10 %</td><td>05</td></tr> <tr><td>06</td><td>4 %</td><td>07</td></tr> <tr><td>39</td><td></td><td>40</td></tr> <tr><td>08</td><td>5,2 %</td><td>09</td></tr> <tr><td>10</td><td>1,4 %</td><td>11</td></tr> <tr><td>12</td><td>0,5 %</td><td>13</td></tr> <tr><td>41</td><td></td><td>42</td></tr> <tr><td>14</td><td></td><td>15</td></tr> <tr><td>43</td><td></td><td>44</td></tr> </tbody> </table> | Zerga oinarria / 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 |
|---|---|---|--|---------------------------------|---------------|---------------|----|------|----|----|------|----|----|-----|----|----|--|----|----|-------|----|----|-------|----|----|-------|----|----|--|----|----|--|----|----|--|----|
| | | | Zerga oinarria / 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>SORTUTAKO KUOTA, GUZTIRA / TOTAL CUOTA DEVENGADA 03+05+07+40+09+11+13+42+15+44 16</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BEZ kengarrria / IVA deducible | <p>Barruko eragiketen BEZ kengarrria IVA deducible operaciones interiores</p> <p>Inportazioen BEZ kengarrria / IVA deducible importaciones</p> <p>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu eskurapenak Adquisiciones intracomunitarias de bienes y de servicios</p> <p>BEZ kengarrien zuzenketak / Rectificación de deducciones</p> <p>N., A. eta A.ren erregimen berezien konpentsazioak / Compensaciones régimen especial A., G. y P.</p> <p>Inbertsioen erregularizazioa / Regularización de inversiones</p> | <table border="1"> <thead> <tr> <th>Zerga oinarria / Base imponible</th> <th>Kuota / Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>17</td><td>18</td></tr> <tr><td>19</td><td>20</td></tr> <tr><td>21</td><td>22</td></tr> <tr><td>45</td><td>46</td></tr> <tr><td></td><td>23</td></tr> <tr><td></td><td>24</td></tr> </tbody> </table> | Zerga oinarria / Base imponible | Kuota / Cuota | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 45 | 46 | | 23 | | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | Zerga oinarria / Base imponible | Kuota / Cuota | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | 18 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | 20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | 22 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 45 | 46 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 23 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>KENDU BEHARREKOA, GUZTIRA / TOTAL A DEDUCIR 18+20+22+46+23+24 25</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>DIFERENTZIA / DIFERENCIA 16 - 25 26</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Gipuzkoako Lurralde Historikoari egotz dakiokiena / Atribuible al Territorio Histórico de Gipuzkoa 27 % 28</p> <p>Gipuzkoako Lurralde Historikoan aurreko zergaldietako konpentsatu beharreko kuotak Cuotas a compensar de periodos anteriores en el Territorio Histórico de Gipuzkoa 29</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>Batasun barruko ondasun eta zerbitzu emateak / Entregas intracomunitarias de bienes y de servicios 30</p> <p>Esportazioak eta asimilatutako eragiketak / Exportaciones y operaciones asimiladas 31</p> <p>Kokapen arauetara jarraituz lotu gabe dauden eragiketak (salbu 53 laukian jarraitakoak) Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 53) 51</p> <p>Eragiketa lotuak, subjektu pasiboaren inbertsioa dutenak / Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo 52</p> <p>OSS. Kokapen arauetara jarraituz lotu gabe dauden eragiketak, OSSari atxikita daudenak 53</p> <p>OSS. Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a la OSS 54</p> <p>OSS. Eragiketa lotuak, OSSari atxikita daudenak / OSS. Operaciones sujetas y acogidas a la OSS</p> <p>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:</p> <p>- BEZaren araudiko 75. artikulua 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.</p> <p>- 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.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Zerga oinarria Base imponible</th> <th>Kuota/Cuota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>47</td><td>48</td></tr> <tr><td>49</td><td>50</td></tr> </tbody> </table> | | Zerga oinarria Base imponible | Kuota/Cuota | 47 | 48 | 49 | 50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Zerga oinarria Base imponible | Kuota/Cuota | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 47 | 48 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 49 | 50 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>EMAITZA / RESULTADO (28 - 29) 35</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|---------------------------|-------------------------------|
| ONDAINTZEKOA / A INGRESAR | KONPENTSATZEKOA / A COMPENSAR |
| 36 | 37 |

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

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

Aitortzailearen atlea / Ejemplar para el declarante



II. ERANSKINA

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

| Deskribapena | Datu mota | Luzera | Lehen posizioa | Azken posizioa |
|--|-----------|--------|----------------|----------------|
| Erregistroaren gakoa | | | | |
| 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 |
| 06-% 10eko kuota | N | 13 | 105 | 117 |
| 06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 118 | 118 |
| 06-% 4ko oinarria | N | 14 | 119 | 132 |
| 07- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 133 | 133 |
| 06-% 4ko kuota | N | 13 | 134 | 146 |
| 39- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 147 | 147 |
| 39-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa | N | 14 | 148 | 161 |
| 40-Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 162 | 162 |
| 40-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa | N | 13 | 163 | 175 |
| 08- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 176 | 176 |
| 08-% 5,2ko errekarquaren oinarria | N | 14 | 177 | 190 |
| 09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 191 | 191 |
| 09-% 5,2ko errekarquaren kuota | N | 13 | 192 | 204 |



| Deskribapena | Datu mota | Luzera | Lehen posizioa | Azken posizioa |
|---|-----------|--------|----------------|----------------|
| 10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 205 | 205 |
| 10-% 1,4ko errekaruaren oinarria | N | 14 | 206 | 219 |
| 11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 220 | 220 |
| 11-% 1,4ko errekaruaren kuota | N | 13 | 221 | 233 |
| 12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 234 | 234 |
| 12- % 0,5eko errekaruaren oinarria | N | 14 | 235 | 248 |
| 13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 249 | 249 |
| 13-% 0,5eko errekaruaren kuota | N | 13 | 250 | 262 |
| 41- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 263 | 263 |
| 41-Baliokidetasun errekaruaren oinarriaren aldaketa | N | 14 | 264 | 277 |
| 42- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 278 | 278 |
| 42-Baliokidetasun errekaruaren kuota aldaketa | N | 13 | 279 | 291 |
| 14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 292 | 292 |
| 14- Batasun barruko eskurapenen oinarria | N | 14 | 293 | 306 |
| 15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 307 | 307 |
| 15- Batasun barruko eskurapenen kuota | N | 13 | 308 | 320 |
| 43- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 321 | 321 |
| 43-Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa batzuen oinarria (erosketak) | N | 14 | 322 | 335 |
| 44- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 336 | 336 |
| 44-Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa batzuen kuota (erosketak) | N | 13 | 337 | 349 |
| 16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 350 | 350 |
| 16-Sortutako kuota, guztira | N | 14 | 351 | 364 |
| 17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 365 | 365 |
| 17- Barne eragiketen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 366 | 379 |
| 18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 380 | 380 |
| 18- Barne eragiketen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 381 | 393 |
| 19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 394 | 394 |
| 19- Inportazioen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 395 | 408 |
| 20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 409 | 409 |
| 20- Inportazioen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 410 | 422 |
| 21- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 423 | 423 |
| 21- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 424 | 437 |
| 22- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 438 | 438 |
| 22- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 439 | 451 |
| 45- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 452 | 452 |
| 39 Kenkarien zuzenketa. Oinarria. | N | 14 | 453 | 466 |
| 46- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 467 | 467 |
| 39 Kenkarien zuzenketa. Kuota. | N | 13 | 468 | 480 |



| Deskribapena | Datu mota | Luzera | Lehen posizioa | Azken posizioa |
|--|-----------|--------|----------------|----------------|
| 23- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 481 | 481 |
| 23- Nek., abeltz. eta arrantza erregimeneko konpentsazioen kuota. | N | 13 | 482 | 494 |
| 24- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 495 | 495 |
| 24- Inbertsioen erregularizazioaren BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 496 | 508 |
| 25- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 509 | 509 |
| 25- Kentzeko kuota, guztira | N | 13 | 510 | 522 |
| 26- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 523 | 523 |
| 26- Diferentzia | N | 13 | 524 | 536 |
| 27- Gipuzkoaren portzentajea | N | 7 | 537 | 543 |
| 27- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 544 | 544 |
| 28- Gipuzkoako L.H.ari egotz dakiokena | N | 11 | 545 | 555 |
| 29-Gipuzkoako L.H.an aurreko zergaldietatik konpentsatu beharreko kuotak | aN | 11 | 556 | 566 |
| 30- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 567 | 567 |
| 30- Batasun barruko entregak | N | 14 | 568 | 581 |
| 31- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 582 | 582 |
| 31-Esportazioak eta asimilitatutako eragiketak | N | 14 | 583 | 596 |
| 51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 597 | 597 |
| 51-Lokalizazio erregelengatik lotu gabeko eragiketak | N | 14 | 598 | 611 |
| 52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 612 | 612 |
| 52-Subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketa lotuak. | N | 14 | 613 | 626 |
| 53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 627 | 627 |
| 53-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotu gabeko eragiketak | N | 14 | 628 | 641 |
| 54- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 642 | 642 |
| 54-OSS. Eragiketa lotuak | N | 14 | 643 | 656 |
| 47- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 657 | 657 |
| 47-Zerga oinarria. Kutzako irizpidea aplikatu zaien entregak. | N | 14 | 658 | 671 |
| 48- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 672 | 672 |
| 48-Kuota. Kutzako irizpidea aplikatu zaien entregak. | N | 13 | 673 | 685 |
| 49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 686 | 686 |
| 49-Zerga oinarria. Kutzako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak. | N | 14 | 687 | 700 |
| 50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 701 | 701 |
| 50-Kuota. Kutzako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak. | N | 13b | 702 | 714 |
| 35- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 715 | 715 |
| 35-Eraitza | N | 11 | 716 | 726 |
| 36-Ordaintzekoa | N | 11 | 727 | 737 |
| 37- Konpentsatzekoa | N | 11 | 738 | 748 |

¹ 320 ereduan, eremu hauek zeroz bete beharko dira.



| Deskribapena | Datu mota | Luzera | Lehen posizioa | Azken posizioa |
|----------------|-----------|--------|----------------|----------------|
| 38-Itzultzekoa | N | 11 | 749 | 759 |

²

² 300 eta 320 ereduetan, eremu hau zeroz bete behako da.

ANEXO II

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 |
|---|--------|------|----------|---------|
| Clave del Registro | | | | |
| 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 |
| 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 |
| 06- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 118 | 118 |
| 06-Base al 4 | N | 14 | 119 | 132 |
| 07- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 133 | 133 |
| 07-Cuota al 4 | N | 13 | 134 | 146 |
| 39- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 147 | 147 |
| 39-Modificación de base régimen general | N | 14 | 148 | 161 |
| 40- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 162 | 162 |
| 40-Modificación de cuota régimen general | N | 13 | 163 | 175 |
| 08- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 176 | 176 |
| 08-Base recargo al 5,2 | N | 14 | 177 | 190 |
| 09- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 191 | 191 |
| 09-Cuota recargo al 5,2 | N | 13 | 192 | 204 |
| 10- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 205 | 205 |
| 10-Base recargo al 1,4 | N | 14 | 206 | 219 |
| 11- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 220 | 220 |
| 11-Cuota recargo al 1,4 | N | 13 | 221 | 233 |

| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|--|--------|------|----------|---------|
| 12- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 234 | 234 |
| 12-Base recargo al 0,5 | N | 14 | 235 | 248 |
| 13- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 249 | 249 |
| 13-Cuota recargo al 0,5 | N | 13 | 250 | 262 |
| 41- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 263 | 263 |
| 41-Modificación de base recargo equivalencia | N | 14 | 264 | 277 |
| 42- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 278 | 278 |
| 42-Modificación de cuota recargo equivalencia | N | 13 | 279 | 291 |
| 14- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 292 | 292 |
| 14-Base adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 293 | 306 |
| 15- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 307 | 307 |
| 15-Cuota adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 308 | 320 |
| 43- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 321 | 321 |
| 43-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 14 | 322 | 335 |
| 44- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 336 | 336 |
| 44-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 13 | 337 | 349 |
| 16- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 350 | 350 |
| 16-Total cuota devengada | N | 14 | 351 | 364 |
| 17- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 365 | 365 |
| 17-Base IVA deducible operaciones interiores | N | 14 | 366 | 379 |
| 18- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 380 | 380 |
| 18-Cuota IVA deducible operaciones interiores | N | 13 | 381 | 393 |
| 19- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 394 | 394 |
| 19-Base IVA deducible importaciones | N | 14 | 395 | 408 |
| 20- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 409 | 409 |
| 20-Cuota IVA deducible importaciones | N | 13 | 410 | 422 |
| 21- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 423 | 423 |
| 21-Base IVA deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 424 | 437 |
| 22- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 438 | 438 |
| 22-Cuota IVA deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 439 | 451 |
| 45- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 452 | 452 |
| 45-Rectificación de deducciones. Base. | N | 14 | 453 | 466 |
| 46- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 467 | 467 |
| 46-Rectificación de deducciones. Cuota | N | 13 | 468 | 480 |
| 23- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 481 | 481 |
| 23-Cuota compensaciones Reg A.G. y P. | N | 13 | 482 | 494 |
| 24- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 495 | 495 |
| 24-Cuota IVA deducible Regularización Inversiones | N | 13 | 496 | 508 |
| 25- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 509 | 509 |
| 25-Cuota total a deducir | N | 13 | 510 | 522 |
| 26- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 523 | 523 |
| 26-Diferencia | N | 13 | 524 | 536 |
| 27-Porcentaje Gipuzkoa | N | 7 | 537 | 543 |

| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|---|--------|------|----------|---------|
| 27- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 544 | 544 |
| 28-Atribuible T. H. Gipuzkoa | N | 11 | 545 | 555 |
| 29-Cuotas a compensar de periodos anteriores en T.H. Gipuzkoa | N | 11 | 556 | 566 |
| 30- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 567 | 567 |
| 30-Entregas intracomunitarias | N | 14 | 568 | 581 |
| 31- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 582 | 582 |
| 31-Exportaciones y operaciones asimiladas | N | 14 | 583 | 596 |
| 51- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 597 | 597 |
| 51-Op. No sujetas por reglas de localización | N | 14 | 598 | 611 |
| 52- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 612 | 612 |
| 52-Op. Sujetas con inversión del sujeto pasivo | N | 14 | 613 | 626 |
| 53- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 627 | 627 |
| 53-OSS. Op. No sujetas por reglas de localización | N | 14 | 628 | 641 |
| 54- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 642 | 642 |
| 54-OSS. Op. Sujetas | N | 14 | 643 | 656 |
| 47- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 657 | 657 |
| 47-Base Imponible Entregas criterio de caja. | N | 14 | 658 | 671 |
| 48- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 672 | 672 |
| 48-Cuota Entregas criterio de caja. | N | 13 | 673 | 685 |
| 49- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 686 | 686 |
| 49-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja. | N | 14 | 687 | 700 |
| 50- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 701 | 701 |
| 50-Cuota Adquisiciones criterio de caja. | N | 13 | 702 | 714 |
| 35- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 715 | 715 |
| 35-Resultado | N | 11 | 716 | 726 |
| 36-A ingresar | N | 11 | 727 | 737 |
| 37-A compensar | N | 11 | 738 | 748 |
| 38-A devolver | N | 11 | 749 | 759 |

1
1
1
1
2

¹ Para el modelo 320 estos campos deberán rellenarse a ceros.

² Para los modelos 300 y 320 este campo deberá rellenarse a ceros.

III. ERANSKINA

322 eredia telematikoki aurkezteko sortzen diren fitxategien diseinu logikoak

| Deskribapena | Datu mota | Luzera | Lehen posizioa | Azken posizioa |
|--|-----------|--------|----------------|----------------|
| Erregistroaren gakoa | | | | |
| Aurkezlearen IFZ | AN | 9 | 1 | 9 |
| Aitortzailearen IFZ | AN | 9 | 10 | 18 |
| Ekitaldia | N | 4 | 19 | 22 |
| 322 eredia | 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 |
| 06-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 |
| 06- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 116 | 116 |
| 06-Talde barruko eragiketen % 4ko oinarria | N | 14 | 117 | 130 |
| 07- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 131 | 131 |
| 07-Talde barruko eragiketen % 4ko kuota | N | 13 | 132 | 144 |
| 08- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 145 | 145 |
| 08-% 21eko oinarria | N | 14 | 146 | 159 |
| 09- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 160 | 160 |
| 09- % 21eko kuota | N | 13 | 161 | 173 |
| 10- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 174 | 174 |
| 10-% 10eko oinarria | N | 14 | 175 | 188 |
| 11- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 189 | 189 |
| 11-% 10eko kuota | N | 13 | 190 | 202 |
| 12- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 203 | 203 |
| 12-% 4ko oinarria | N | 14 | 204 | 217 |



| Deskribapena | Datu mota | Luzera | Lehen posizioa | Azken posizioa |
|--|-----------|--------|----------------|----------------|
| 13- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 218 | 218 |
| 13-% 4ko kuota | N | 13 | 219 | 231 |
| 42- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 232 | 232 |
| 42-Erregimen orokorreko oinarriaren aldaketa | N | 14 | 233 | 246 |
| 43- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 247 | 247 |
| 43-Erregimen orokorreko kuotaren aldaketa | N | 13 | 248 | 260 |
| 14- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 261 | 261 |
| 14-% 5,2ko errekarquaren oinarria | N | 14 | 262 | 275 |
| 15- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 276 | 276 |
| 15-% 5,2ko errekarquaren kuota | N | 13 | 277 | 289 |
| 16- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 290 | 290 |
| 16-% 1,4ko errekarquaren oinarria | N | 14 | 291 | 304 |
| 17- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 305 | 305 |
| 17-% 1,4ko errekarquaren kuota | N | 13 | 306 | 318 |
| 18- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 319 | 319 |
| 18- % 0,5eko errekarquaren oinarria | N | 14 | 320 | 333 |
| 19- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 334 | 334 |
| 19-% 0,5eko errekarquaren kuota | N | 13 | 335 | 347 |
| 44- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 348 | 348 |
| 44-Baliokidetasun errekarquaren oinarriaren aldaketa | N | 14 | 349 | 362 |
| 45- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 363 | 363 |
| 45-Baliokidetasun errekarquaren kuotaren aldaketa | N | 13 | 364 | 376 |
| 20- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 377 | 377 |
| 20- Batasun barruko eskurapenen oinarria | N | 14 | 378 | 391 |
| 21- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 392 | 392 |
| 21-Batasun barruko eskurapenen kuota | N | 13 | 393 | 405 |
| 46- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 406 | 406 |
| 46-Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa batzuen oinarria (erosketak) | N | 14 | 407 | 420 |
| 47- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 421 | 421 |
| 47-Subjektu pasiboaren inbertsioa dakarten beste eragiketa batzuen kuota (erosketak) | N | 13 | 422 | 434 |
| 22- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 435 | 435 |
| 22-Sortutako kuota, guztira | N | 14 | 436 | 449 |
| 23- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 450 | 450 |
| 23-Talde barruko eragiketen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 451 | 464 |
| 24- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 465 | 465 |
| 24- Talde barruko eragiketen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 466 | 478 |
| 25- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 479 | 479 |
| 25- Barne eragiketen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 480 | 493 |



| Deskribapena | Datu mota | Luz era | Lehen posizioa | Azken posizioa |
|---|-----------|---------|----------------|----------------|
| 26- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 494 | 494 |
| 26- Barne eragiketen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 495 | 507 |
| 27- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 508 | 508 |
| 27- Inportazioen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 509 | 522 |
| 28- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 523 | 523 |
| 28- Inportazioen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 524 | 536 |
| 29- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 537 | 537 |
| 29- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren oinarria | N | 14 | 538 | 551 |
| 30- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 552 | 552 |
| 30- Batasun barruko eskurapenen BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 553 | 565 |
| 48- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 566 | 566 |
| 48-Kenkariaren zuzenketa. Oinarria. | N | 14 | 567 | 580 |
| 49- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 581 | 581 |
| 49-Kenkarien zuzenketa. Kuota | AN | 13 | 582 | 594 |
| 31- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 595 | 595 |
| 31- Nek., abeltz. eta arrantza erregimeneko konpentsazioen kuota. | N | 13 | 596 | 608 |
| 32- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 609 | 609 |
| 32- Inbertsioen erregularizazioaren BEZ kengarriaren kuota | N | 13 | 610 | 622 |
| 33- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 623 | 623 |
| 33- Kentzeko kuota, guztira | N | 13 | 624 | 636 |
| 34- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 637 | 637 |
| 34- Diferentzia | N | 13 | 638 | 650 |
| 35- Gipuzkoaren portzentajea | N | 7 | 651 | 657 |
| 35- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 658 | 658 |
| 36- Gipuzkoako L.H.ari egotz dakiokena | N | 11 | 659 | 669 |
| 37-Taldean sartu aurreko zergaldietatik konpentsatzeko kuotak | N | 11 | 670 | 680 |
| 38- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 681 | 681 |
| 38- Batasun barruko entregak | N | 14 | 682 | 695 |
| 39- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 696 | 696 |
| 39-Esportazioak eta asimilitatutako eragiketak | N | 14 | 697 | 710 |
| 54- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 711 | 711 |
| 54-Lokalizazio erregelengatik lotu gabeko eragiketak | N | 14 | 712 | 725 |
| 55- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 726 | 726 |
| 55-Subjektu pasiboaren inbertsioa duten eragiketa lotuak. | N | 14 | 727 | 740 |
| 56- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 741 | 741 |
| 56-OSS. Lokalizazio erregelengatik lotu gabeko eragiketak | N | 14 | 742 | 755 |
| 57- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 756 | 756 |
| 57-OSS. Eragiketa lotuak | N | 14 | 757 | 770 |



| Deskribapena | Datu mota | Luz era | Lehen posizioa | Azken posizioa |
|---|-----------|---------|----------------|----------------|
| 50- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 771 | 771 |
| 50-Zerga oinarria. Kutzako irizpidea aplikatu zaien entregak | N | 14 | 772 | 785 |
| 51- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 786 | 786 |
| 51-Kuota. Kutzako irizpidea aplikatu zaien entregak | N | 13 | 787 | 799 |
| 52- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 800 | 800 |
| 52-Zerga oinarria. Kutzako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak | N | 14 | 801 | 814 |
| 53- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 815 | 815 |
| 53-Kuota. Kutzako irizpidea aplikatu zaien eskurapenak. | N | 13 | 816 | 828 |
| 41- Ondoko eremuaren zeinua (0 edo -) | AN | 1 | 829 | 829 |
| 41-Eraitza | N | 11 | 830 | 840 |

ANEXO III

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 |
|---|--------|------|----------|---------|
| Clave del Registro | | | | |
| 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 |
| 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 |
| 06- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 116 | 116 |
| 06-Base al 4 intragrupo | N | 14 | 117 | 130 |
| 07- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 131 | 131 |
| 07-Cuota al 4 intragrupo | N | 13 | 132 | 144 |
| 08- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 145 | 145 |
| 08-Base al 21 | N | 14 | 146 | 159 |
| 09- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 160 | 160 |
| 09-Cuota al 21 | N | 13 | 161 | 173 |
| 10- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 174 | 174 |
| 10-Base al 10 | N | 14 | 175 | 188 |
| 11- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 189 | 189 |
| 11-Cuota al 10 | N | 13 | 190 | 202 |
| 12- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 203 | 203 |
| 12-Base al 4 | N | 14 | 204 | 217 |



| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|---|--------|------|----------|---------|
| 13- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 218 | 218 |
| 13-Cuota al 4 | N | 13 | 219 | 231 |
| 42- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 232 | 232 |
| 42-Modificación de base régimen general | N | 14 | 233 | 246 |
| 43- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 247 | 247 |
| 43-Modificación de cuota régimen general | N | 13 | 248 | 260 |
| 14- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 261 | 261 |
| 14-Base recargo al 5,2 | N | 14 | 262 | 275 |
| 15- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 276 | 276 |
| 15-Cuota recargo al 5,2 | N | 13 | 277 | 289 |
| 16- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 290 | 290 |
| 16-Base recargo al 1,4 | N | 14 | 291 | 304 |
| 17- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 305 | 305 |
| 17-Cuota recargo al 1,4 | N | 13 | 306 | 318 |
| 18- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 319 | 319 |
| 18-Base recargo al 0,5 | N | 14 | 320 | 333 |
| 19- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 334 | 334 |
| 19-Cuota recargo al 0,5 | N | 13 | 335 | 347 |
| 44- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 348 | 348 |
| 44-Modificación de base recargo de equivalencia | N | 14 | 349 | 362 |
| 45- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 363 | 363 |
| 45-Modificación de cuota recargo de equivalencia | N | 13 | 364 | 376 |
| 20- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 377 | 377 |
| 20-Base adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 378 | 391 |
| 21- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 392 | 392 |
| 21-Cuota adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 393 | 405 |
| 46- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 406 | 406 |
| 46-Base otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 14 | 407 | 420 |
| 47- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 421 | 421 |
| 47-Cuota otras operaciones inversión sujeto pasivo (compras) | N | 13 | 422 | 434 |
| 22- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 435 | 435 |
| 22-Total cuota devengada | N | 14 | 436 | 449 |
| 23- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 450 | 450 |
| 23-Base IVA deducible operaciones interiores intragrupo | N | 14 | 451 | 464 |
| 24- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 465 | 465 |
| 24-Cuota IVA deducible operaciones interiores | N | 13 | 466 | 478 |
| 25- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 479 | 479 |
| 25-Base IVA deducible operaciones interiores | N | 14 | 480 | 493 |
| 26- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 494 | 494 |

| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|---|--------|------|----------|---------|
| 26-Cuota IVA deducible operaciones interiores | N | 13 | 495 | 507 |
| 27- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 508 | 508 |
| 27-Base IVA deducible importaciones | N | 14 | 509 | 522 |
| 28- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 523 | 523 |
| 28-Cuota IVA deducible importaciones | N | 13 | 524 | 536 |
| 29- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 537 | 537 |
| 29-Base IVA deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 14 | 538 | 551 |
| 30- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 552 | 552 |
| 30-Cuota IVA deducible adquisiciones intracomunitarias | N | 13 | 553 | 565 |
| 48- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 566 | 566 |
| 48-Rectificación de deducciones. Base. | N | 14 | 567 | 580 |
| 49- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 581 | 581 |
| 49-Rectificación de deducciones. Cuota | AN | 13 | 582 | 594 |
| 31- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 595 | 595 |
| 31-Cuota compensaciones Reg A.G. y P. | N | 13 | 596 | 608 |
| 32- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 609 | 609 |
| 32-Cuota IVA deducible Regularización Inversiones | N | 13 | 610 | 622 |
| 33- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 623 | 623 |
| 33-Cuota total a deducir | N | 13 | 624 | 636 |
| 34- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 637 | 637 |
| 34-Diferencia | N | 13 | 638 | 650 |
| 35-Porcentaje Gipuzkoa | N | 7 | 651 | 657 |
| 35- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 658 | 658 |
| 36-Atribuible T. H. Gipuzkoa | N | 11 | 659 | 669 |
| 37-Cuotas a compensar de periodos anteriores a incorp grupo | N | 11 | 670 | 680 |
| 38- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 681 | 681 |
| 38-Entregas intracomunitarias | N | 14 | 682 | 695 |
| 39- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 696 | 696 |
| 39-Exportaciones y operaciones asimiladas | N | 14 | 697 | 710 |
| 54- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 711 | 711 |
| 54-Op. No sujetas por reglas de localización | N | 14 | 712 | 725 |
| 55- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 726 | 726 |
| 55-Op. Sujetas con inversión del sujeto pasivo | N | 14 | 727 | 740 |
| 56- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 741 | 741 |
| 56-OSS. Op. No sujetas por reglas de localización | N | 14 | 742 | 755 |
| 57- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 756 | 756 |
| 57-OSS. Op. Sujetas | N | 14 | 757 | 770 |
| 50- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 771 | 771 |
| 50-Base Imponible Entregas criterio de caja | N | 14 | 772 | 785 |



| Descripción | T.Dato | Long | Pos.Ini. | Pos.Fin |
|--|--------|------|----------|---------|
| 51- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 786 | 786 |
| 51-Cuota Entregas criterio de caja | N | 13 | 787 | 799 |
| 52- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 800 | 800 |
| 52-Base Imponible Adquisiciones criterio de caja | N | 14 | 801 | 814 |
| 53- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 815 | 815 |
| 53-Cuota Adquisiciones criterio de caja. | N | 13 | 816 | 828 |
| 41- Signo campo siguiente (0 o -) | AN | 1 | 829 | 829 |
| 41-Resultado | N | 11 | 830 | 840 |