

JARDUERA: DOKUMENTUAK FOTOKOPIAGAILUZ KOPIATZE-KO ZERBITZUA.

IEZren epigrafea: 973.3

Modulua	Azalpena	Unitatea	Urteko etekin garbia unitateko - pezetak	Urteko etekin garbia unitateko - euroak
1	Soldatapeko langileak	Pertsona	514.998	3.095,20
2	Soldatapekoak ez diren lang	Pertsona	2.129.699	12.799,75
3	Argindarraren potentzia	KontrataturikoKw.	67.938	408,32

OHARRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak barne hartzen du, hala badagokio, planoen erreproduktzio eta enkuadernazio zerbitzuetatik ateratzen dena, beti ere, jarduera horiek dokumentuak fotokopiagailuz kopiatzeko jarduera nagusiaren osagarri badira.

OHAR OROKORRA: Aurreko zeinu edo moduluen aplikaziotik ateratzen den etekin garbiak barne hartzen du, hala badagokio, tabako laboreen txikizkako merkatarizatik ateratzen dena, errekaragua duen salmenta-baimenaz egiten denean. Makina automatikoen bidez egindakoa ere barruan sartzen da.

**AZKEN XEDAPENA**

Foru Dekretu hau Arabako Lurralde Historikoren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean jarriko da indarrean eta 2001eko urtarrilaren 1etik aurrerako ondorioak izango ditu.

Vitoria-Gasteiz, 2000eko abenduaren 27a.- Diputatu Nagusia, RAMON RABANERA RIVACOB.A.- Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatu titularra, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

8.099

**131/2000 FORU DEKRETUA, abenduaren 27ko Diputatuen Kontseiluarena. Honen bidez, prozedura arautzen da euskarri magnetiko bidez zerga arloko kudeaketa zerbitzua eskaintzen duten profesionalak zergadunei dagozkien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorten-likidazioak aurkez ditzaten.**

Zergadunek bete behar dituzten zerga aitortenak egitean eta aurkeztean baliabide eta prozesu informatikoak erabiltzea gaur egun ohiko bihurtu da Arabako Foru Aldundiaren eta zerga kudeaketarako zerbitzuak eskaintzen dituzten langileen arteko harremanetan.

Prozedura horrek zergen kudeaketari emandako bizkortasuna dela eta, gomendatzekoa da hori mantentzea 2000 urteko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorten-likidazioen aurkezpenarako.

Foru Dekretu honen helburua da zergak kudeatzen aritzen diren profesionalak, zuzenean ordenagailuz irakurtzeko euskarrian, euren zerbitzua jasotzen duten zergadunei dagozkien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorten-likidazioak prestatu ahal izateko, baldintza eta eskakizunak arautzea.

Zerga Araudiaren Zerbitzuaren txostena eta Aholku Batzordearena ikusi ditugu.

Aurrekoagatik, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak proposatuta, eta Diputatuen Kontseiluak gaurko bileran eztabaidatu ondoren,

XEDATU DUT:

I. KAPITULUA

XEDAPEN OROKORRAK

**1. artikulua: Xedea**

Foru dekretu honen xedea da profesionalak (definituta daude Foru Dekretuan) Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailean, euskarri magnetiko bidez, 2000 ekitaldiari dago-kion eta euren zerbitzua jasotzen duten zergadunei dagozkien Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorten-likidazioak aurkez ditzaten, prozedura arautzea.

ACTIVIDAD: SERVICIOS DE COPIAS DE DOCUMENTOS CON MAQUINAS FOTOCOPIADORAS.

Epigrafe IAE: 973.3

Módulo	Definición	Unidad	Rendimi. neto anual por unidad pesetas	Rendimi. neto anual por unidad euros
1	Personal asalariado	Persona	514.998	3.095,20
2	Personal no asalariado	Persona	2.129.699	12.799,75
3	Potencia eléctrica	Kw. contratado	67.938	408,32

NOTA: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, el derivado de los servicios de reproducción de planos y la encuadernación de sus trabajos, siempre que estas actividades se desarrollen con carácter accesorio a la actividad principal de servicios de copias de documentos con máquinas fotocopadoras.

NOTA COMUN: El rendimiento neto resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores, incluye, en su caso, el derivado del comercio al por menor de labores de tabaco, realizado en régimen de autorizaciones de venta con recargo, incluso el desarrollado a través de máquinas automáticas.

**DISPOSICIÓN FINAL**

El presente Decreto Foral entrará en vigor el día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava y surtirá efectos desde el 1 de enero del año 2001.

Vitoria-Gasteiz, 27 de diciembre de 2000.- El Diputado General, RAMON RABANERA RIVACOB.A.- El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZARATE PEREZ DE ARRILUCEA.

8.099

**DECRETO FORAL 131/2000, del Consejo de Diputados de 27 de diciembre, que regula el procedimiento para que los profesionales que prestan servicios de gestión en materia fiscal, mediante la utilización de soportes magnéticos, puedan presentar las declaraciones-liquidaciones anuales del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondientes a los obligados tributarios a quienes prestan sus servicios.**

La utilización de medios y procesos informáticos en la confección y presentación de las declaraciones tributarias que los sujetos pasivos han de cumplimentar, se ha convertido en la actualidad en una práctica frecuente en las relaciones entre esta Diputación Foral de Álava y los profesionales que prestan sus servicios de gestión en materia fiscal.

La agilidad que, en la gestión de los tributos, ha aportado la utilización de este procedimiento, hace aconsejable su mantenimiento en relación con la presentación de las declaraciones-liquidaciones anuales del Impuesto sobre el Valor Añadido, correspondientes al ejercicio 2000.

El presente Decreto Foral tiene por objeto regular las condiciones y requisitos que deberán reunirse a fin de que los profesionales que prestan servicios de gestión en materia fiscal, puedan presentar en soportes directamente legibles por ordenador, las declaraciones-liquidaciones anuales del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondientes a los obligados tributarios a quienes prestan sus servicios.

Visto el informe emitido por el Servicio de Normativa Tributaria y el emitido por la Comisión Consultiva.

Por lo anterior, a propuesta del Diputado Titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, previa deliberación del Consejo de Diputados en Sesión celebrada el día de hoy,

DISPONGO:

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

**Artículo 1.- Objeto**

El objeto del presente Decreto Foral es regular el procedimiento para que los profesionales, que en el mismo se definen, puedan presentar en el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de esta Diputación Foral, mediante la utilización de soportes magnéticos, las declaraciones-liquidaciones anuales del Impuesto sobre el Valor Añadido, correspondientes al ejercicio 2000, de los obligados tributarios a quienes prestan sus servicios.

**2. artikulua: Edukia**

Foru dekretu honetako 3. artikuluan azaldutako profesionalek 2000 ekitaldiko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren urteko aitorten-likidazioak, 390 eta 391 ereduak, euren zerbitzua jasotzen duten zergadunei dagozkienak, aurkeztu ahal izango dituzte euskarri magnetiko bidez, Arabako Foru Aldundiko Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailean.

**3. artikulua: Profesionalak zer diren**

1. Foru dekretu honetan xedatutakoaren ondorioetarako, profesionaltzat hartuko dira, zuzenbideari jarraituz, zerga kontuetan kudeaketa zerbitzuak eskaintzen dituzten pertsona naturalak nahiz juridikoak.

2. Halaber, foru dekretu honen ondorioetarako, aurreko idatz zatian aipatzen diren pertsonen "profesionalak" deituko zaie.

II. KAPITULUA  
BAIMENTZEAK

**4. artikulua: Eskabidea**

1. Urteko aitorten likidazioak foru dekretu honetan araututako prozeduraz aurkeztu ahal izateko, profesionalek aldeztu baimena eskatu beharko dute, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari zuzendutako idazki baten bidez.

2. Aurreko zenbakian aipatutako betebeharrak salbuetsita daude honako profesionalak: aurreko ekitaldiei dagozkien Balio Erantsiaren gaineko Zergako urteko aitorten likidazioak euskarri magnetikoen bidez aurkezteko berariazko baimena eman zaien profesionalak eta Balio Erantsiaren gaineko Zergako edo Balio Erantsiaren gaineko Zerga ez den beste edozein zergako aitorten likidaziotan prozedura hori erabiltzeko baimena duten profesionalak.

Horrelakoetan, aurreko 2. artikuluan aipatu bezala, euskarri magnetikoan aurkezteak berak aitorten horiei ere berariaz emandako baimena luzatuko zaiela esan nahi du, hau da, aurreko ekitaldietako Balio Erantsiaren gaineko Zergako aitorten likidazioak, Balio Erantsiaren gaineko Zergako beste aitorten likidazioak edo bestelako zergetako aitorten egiteko prozedura hori erabiltzeko berariazko baimena.

**5. artikulua: Baimena ematea**

1. Foru dekretu honetako 4. artikuluan, 1. idatz zatian aipatzen den eskabidea Arabako Foru Aldundiko Erregistroan sartu eta hurrengo 30 eguneko epean erantzun beharko da.

2. Aurreko idatz zatian aipatutako epe hori igaro eta ez bazaio eskabideari berariaz erantzun, baimena eman zaiola ulertuko da, administrazioak berariazko ebazpena emateko duen betebeharrak gorabehera.

3. Baimena ematean, dagozkien aitortenak (foru dekretu honetako 2. artikuluan aipatzen diren aitortenak) aurkezteko eskumena ematen zaie, profesional baimenduak zerbitzuak eskaintzen dizkien zergadun behartuei.

**6. artikulua: Eskakerak ezestea**

Eskabideak euskarri magnetikoan aurkeztea ezestekotan, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuak berariaz emandako ebazpenaren bidez ezetsi beharko da.

Eskatutako baimena ukatzeko arrazoen artean, honako hauek aipa daitezke:

1.- Eskatzaileak zerga betebeharrak egunean ez izatea.

2.- Lanbidean jarduteko baliogabetua izatea.

3.- Profesionalak, zuzenbideari jarraituz, zerga kudeaketan zerbitzuak eskaintzeko eskumenik ez izatea.

**7. artikulua: Iraunaldia**

1. 5. artikuluan aipatzen den baimena ematean, euskarri magnetikoen bidez aurkezteko sistema mugarik gabe erabiltzeko gaitasuna ematen zaie baimenduei, baldin eta profesionalak berariaz uko egiten ez badio eskumen horri edo behar bezala arrazoituta baliogabetzen ez bada.

**Artículo 2.- Contenido**

Los profesionales a que se refiere el artículo 3 del presente Decreto Foral, podrán presentar en el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de esta Diputación Foral, mediante la utilización de soportes magnéticos, las declaraciones-liquidaciones anuales del ejercicio 2000, del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelos 390 y 391, correspondientes a los obligados tributarios a quienes presten sus servicios.

**Artículo 3.- Concepto de profesionales**

1. A los efectos de lo dispuesto en el presente Decreto Foral, tendrán la consideración de profesionales, las personas naturales o jurídicas que, con arreglo a Derecho, presten servicios de gestión en materia fiscal.

2. Igualmente, a los efectos de este Decreto Foral, a las personas a que se refiere el apartado anterior se les denominará "profesionales".

CAPÍTULO II  
DE LA AUTORIZACIÓN

**Artículo 4.- Solicitud**

1. Para poder llevar a cabo la presentación de las declaraciones-liquidaciones anuales por el procedimiento que se regula en el presente Decreto Foral, los profesionales deberán solicitar previamente autorización, mediante escrito dirigido al Diputado Foral del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. Quedarán exceptuados de la obligación a que se refiere el número anterior, los profesionales a los que se hubiera concedido la autorización expresa para la presentación a través de soporte magnético, de las declaraciones-liquidaciones anuales del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondientes a ejercicios anteriores, y aquéllos que dispusieran de autorización para la utilización de este procedimiento en relación con otras declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido o con otros Impuestos distintos del Impuesto sobre el Valor Añadido.

En estos supuestos, la mera presentación en soporte magnético de las declaraciones a que se refiere el artículo 2 anterior, hará extensiva a dichas declaraciones, la autorización ya concedida de manera expresa para la presentación por este procedimiento de las declaraciones-liquidaciones anuales del Impuesto sobre el Valor Añadido de ejercicios anteriores, de otras declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido o de las declaraciones de otros Impuestos.

**Artículo 5.- Autorización**

1. La solicitud a que se refiere el apartado 1 del artículo 4 del presente Decreto Foral deberá contestarse expresamente en el plazo de los 30 días siguientes al de su entrada en el Registro de la Diputación Foral de Álava.

2. Transcurrido el plazo a que se refiere el apartado anterior, sin haberse contestado expresamente la solicitud, la autorización podrá entenderse concedida, sin perjuicio de la obligación de la Administración de dictar resolución expresa.

3. La concesión de la autorización facultará para la presentación de las declaraciones a que se refiere el artículo 2 de este Decreto Foral, correspondientes a los obligados tributarios a los que el profesional autorizado preste sus servicios.

**Artículo 6.- Denegación de solicitudes**

La denegación de las solicitudes de autorización para la presentación en soporte magnético, deberá efectuarse mediante resolución expresa del Diputado Foral de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

Se considerarán causas para denegar la autorización solicitada:

1º Que el solicitante no se encuentre al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

2º Que haya sido inhabilitado para el ejercicio de la profesión.

3º Que los profesionales no se encuentren, con arreglo a Derecho, facultados para prestar servicios de gestión en materia fiscal.

**Artículo 7.- Duración**

1. La concesión de la autorización a que se refiere el artículo 5 anterior, facultará a los autorizados para la utilización del sistema de presentación a través de soporte magnético, de forma indefinida, salvo renuncia expresa del profesional o revocación de la misma debidamente motivada.

2. Baliogabetzeko arrazoiak dira:

a) Baimenduak bere zerga betebeharrak ez betetzea.

b) Jarduera Ekonomikoen gaineko Zergaren erroldatik kentzea, zergen gaian kudeaketa jarduera egiteko gaitasuna ematen dion zerga horretako epigrafean.

c) Zerga gaietan kudeaketa lanbidean aritzeko baimenduaren gaitasungabetzea.

d) Foru dekretu honetan edo gai hau arautzen duen arautegian aitortpenak euskarri magnetikoetan aurkezteko sistema arautzeari buruz jasotzen diren baldintzak ez betetzea.

### 8. artikulua: Baimen emaileen eta baimenduen erregistroa

1. Foru Aldundiak kapitulu honetan aipatzen diren baimenei buruzko segimendua egin ahal izateko, baimen horiek Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailaren menpe dagoen Baimen Erregistroan egon behar dute.

2. Erregistro horretan ziurtaturik gelditu behar dira honako datuak: baimena eman dela, baimenari uko egin zaiola, baimena baliogabetu egin dela eta emandako baimenen edukia alda dezaketen gaineko eraberrak.

## III. KAPITULUA

### EUSKARRI MAGNETIKOAK

#### 9. artikulua: Euskarri motak

1. Foru dekretu honetan aipatzen diren aitortpenak ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarri magnetikoan aurkeztu behar dira, ondorengo euskarriak erabil daitezkeela:

a) Zinta magnetikoak.

b) Disketeak.

2. Zintako euskarri magnetiko bakoitza informazio unitate bat da berez eta horrek esan nahi du ez dagoela informazio hori tokiz aldatzerik edo zatikatzerik bi euskarri magnetiko edo gehiagotan sartuz.

3. Erabilitako euskarri magnetikoa disketea denean, informazioa euskarri horietako batean baino gehiagotan banatu ahal izango da.

Diskete guztiek, halakoetan, beren informazio edukiera osoa beteta izan behar dute (hala badagokio, ordena korrelatiboan azkena denak izan ezik).

Inoiz ere ez da onartuko aitortpenak zatitzea, zati bat diskete batean eta gainerakoa beste batean sartuta.

#### 10. artikulua: Euskarri magnetikoaren bitartez emandako informazioaren baldintzak

1. Sistema honen bitartez 2000ko ekitaldiari dagozkion urteko aitortpen likidazioak baino ezin dira aurkeztu.

2. Euskarri magnetikoetan jasotako informazioak, ordezkatzeko dituen inprimakien ereduaren egitura eta ordenari egokitu behar dute.

3. Emaizta gisa dirua sartzea dakarten aitortpen likidazioetan, kontu hartzailearen kodea agertarazi behar da ordainketa helbidertzeko.

Halaber, emaitza gisa dirua itzultzea dakarten aitortpen likidazioetan ere agertarazi behar da kontu hartzailearen kodea, betiere interesatuek nahi baldin badute esaniko itzulketa kontu korrante jakin batean gauza dadila eta itzulketa horri berariaz uko egiten ez bazaio.

#### 11. artikulua: Euskarrien diseinua

Onetsi egiten dira, foru dekretu honetako eranskinean ageri direnez, foru dekretu honetako 4. artikuluan adierazitako aitortpen likidazioak aurkezteko euskarri magnetikoen baldintzak eta diseinua.

## IV. KAPITULUA

### PROZEDURA

#### 12. artikulua: Aurkezpen tokia

Profesionalek Foru Aldundi honetako Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailaren Erregistroan aurkeztuko dituzte euskarri magnetikoak, beren zerbitzuak ematen dizkieten zergadun behartuen aitortpen likidazioak jasotzen dituzten euskarri magnetikoak.

2. Son causas de revocación:

a) Incumplimiento por parte del autorizado de cualesquiera de sus obligaciones tributarias.

b) Causar baja en el Impuesto sobre Actividades Económicas, en el epígrafe de dicho Impuesto que le faculte para el ejercicio de la actividad de gestión en materia fiscal.

c) La inhabilitación del autorizado para el ejercicio de la profesión de gestión en materia fiscal.

d) El incumplimiento de los requisitos reguladores del sistema de presentación de declaraciones en soporte magnético, contenidos en el presente Decreto Foral, o de la normativa reguladora de esta materia.

### Artículo 8.- Registro de autorizantes y autorizados

1. A efectos del seguimiento por parte de esta Diputación Foral de las autorizaciones a que se refiere el presente Capítulo, las citadas autorizaciones deberán figurar en el Registro de Autorizaciones, dependiente del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

2. En dicho Registro deberá quedar constancia de la concesión, renuncia, revocación y demás circunstancias que pudieran alterar el contenido de las autorizaciones concedidas.

## CAPÍTULO III

### DE LOS SOPORTES MAGNÉTICOS

#### Artículo 9.- Clases de soportes

1. Las declaraciones a que se refiere este Decreto Foral deberán presentarse en soporte magnético directamente legible por ordenador, pudiéndose utilizar los siguientes soportes:

a) Cintas magnéticas.

b) Diskettes.

2. Cada soporte magnético en cinta constituye, en sí mismo, una unidad de información, lo que implica que no cabe trasladar o trocar dicha información incluyéndola en dos o más soportes magnéticos.

3. Cuando el soporte magnético utilizado sea el diskette, será posible repartir la información en más de uno de dichos soportes.

En este supuesto, todos los diskettes, excepto, en su caso, el último por orden correlativo, deberán estar completos en cuanto a su capacidad de información.

En ningún caso cabrá seccionar declaraciones incluyendo parte en un diskette y el resto en otro.

#### Artículo 10.- Requisitos de la información suministrada a través de soporte magnético

1. Únicamente podrán presentarse a través de este sistema declaraciones-liquidaciones anuales correspondientes al ejercicio 2000.

2. La información contenida en los soportes magnéticos deberá ajustarse a la estructura y orden de los modelos de los impresos a los que sustituye.

3. En las declaraciones que arrojen un resultado a ingresar, deberá hacerse constar el Código de Cuenta Cliente a efectos de la domiciliación del pago.

Asimismo deberá hacerse constar el Código de Cuenta Cliente en las declaraciones con resultado a devolver, en los casos en que los interesados deseen que la citada devolución se materialice en una cuenta corriente determinada, y no se renuncie expresamente a dicha devolución.

#### Artículo 11.- Diseño de los soportes

Se aprueban, según figuran en el Anexo de este Decreto Foral, las condiciones y diseño de los soportes magnéticos para la presentación de las declaraciones señaladas en el artículo 2 del presente Decreto Foral.

## CAPÍTULO IV

### PROCEDIMIENTO

#### Artículo 12.- Lugar de presentación

Los profesionales presentarán en el Registro del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de esta Diputación Foral, los soportes magnéticos que contengan las declaraciones-liquidaciones anuales de los obligados tributarios a quienes presten sus servicios.

**13. artikulua: Aurkezpen epea**

Euskarri magnetikoen aurkezpena foru dekretu honetako 2. artikuluan, legez, aitorpenak aurkezteko ezarritako epean gauzatu behar dira.

**14. artikulua: Euskarri magnetikoak aurkezteko era**

Euskarri magnetikoak txartel bat izan behar du kanpoaldean erantsita. Txartel horretan foru dekretu honetako eranskinean aipatzen diren datuak adieraziko dira, han ezarritako hurrenkeran.

**15. artikulua: Euskarriak jasotzea**

1. Euskarri magnetikoen edukia berehala eta aldi baterako aztertu behar du edukia jasotzen duen administrazio bulegoan. Administrazio bulegoak hauxe erabakiko du:

a) Euskarri magnetikoa aldi baterako jasotzea, baldin eta euskarri hori aztertzean, foru dekretu honek aipatzen dituen baldintzak eta xedapenak, bai eta disketearen edukia erlijituriko baldintzak ere, betetzen direla ondorioztatzen bada.

b) Euskarri magnetikoa baztertzea, aurreko letran adierazitako baldintza betetzen ez direlako.

2. Artikulu honetako 1. zenbakiko a) letran aipatzen den euskarri magnetikoa jasotzen dugunean, behin-behineko jasotzat joko dugu, gero egiaztatzen eta prozesatzaren baitan.

3. Euskarri magnetikoa ez onartuz gero, bulego hartzaileak agiri bat emango du: ezestearen arrazoiaren azalpen laburra ematen duen agiria.

Informazioa onartzen ez bada, euskarrian jasotako aitorpenak ez aurkeztuzat joko dira, ondorio guztietarako.

**16. artikulua: Aurkezteko izapideak**

Euskarri magnetikoa behin-behineko jasotzeko unean, administrazio unitate hartzaileak, euskarriaren aurkezleari, euskarria aurkeztu izanaren agiria emango dio. Agiri horretan datu hauek azaldu behar dira:

a) Aurkezlearen nortasuna.

b) Euskarrian jasotako aitorpenei dagozkien zerga, eredia eta zergaldia.

c) Euskarrian jasotako aitorpenen kopurua.

d) Zergadun bakoitzaren identifikazio fiskaleko zenbakia, izen-abizenak edo sozietate izena, eta aitorpen-likidazioen emaitza.

e) Funtzionario hartzailearen izenpea.

Agiri horren ematea, aurkeztu izanaren frogatzat joko da.

**17. artikulua: Euskarria itzultzea.**

Foru dekretu honetako 2. artikuluan adierazitako Balio Erantsiaren gaineko Zergaren aitorpenak aurkezteko arauz ezarrita dauden epeak burutu eta hurrengo 20 eguneko epean, euskarri magnetikoen aurkezleek bulego hartzaileara jo behar du, euskarri horiek jasotzera. Jaso izanaren agiria hartuko da.

## V. KAPITULUA

## ZERGA ZORRAK ORDAINTZEA

**18. artikulua: Zerga zorrak ordaintzea.**

1. Foru dekretu honetan araututako mekanismoaren bidez aitorpen-likidazioak aurkezteko epea burututakoan, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Sailak euskarri magnetiko bat bidaliko dio ordaintzeko kuotekiko aitorpenak aurkeztu dituzten zergadunek adierazitako finantza erakunde bakoitzari. Hartara, finantza erakunde horiek dagozkien zenbatekoak kargatuko dituzte.

2. Zergadunek ordaintzea helbidera diezaiegun emandako kontu zenbakietan karguak egin ondoren, finantza erakundeek Foru Aldundi honi itzuliko dizkiote euskarri magnetikoak. Finantza erakundeek, orobat, kontuan kargatutako zerga zorrak adieraziko dituzte; bai eta ordaintzerik izan ez dutenak ere. Azken zor horiek, ordaindu gabekotzat joko dira, dagozkien ondorioetarako.

3. Finantza erakundeek emandako informazioan, euskarri magnetikoak eman ez diren ordaintzetan helbideratzeari buruz Banku Kontseilu Gorenak eman dituen arauak bete behar dira.

**Artículo 13.- Plazo de presentación**

La presentación de los soportes magnéticos, deberá efectuarse en el plazo reglamentariamente establecido para la presentación de las declaraciones a que se refiere el artículo 2 del presente Decreto Foral.

**Artículo 14.- Forma de presentación de los soportes magnéticos**

El soporte magnético deberá tener una etiqueta adherida a su exterior en la que se harán constar, en el orden que se indican, los datos que se indican en el Anexo de este Decreto Foral.

**Artículo 15.- Recepción de los soportes**

1. El contenido de los soportes magnéticos será examinado inmediata y provisionalmente en la dependencia administrativa receptora, la cual determinará:

a) La recepción provisional del soporte magnético, cuando de su examen se desprenda el cumplimiento de los requisitos y disposiciones a que se refiere el presente Decreto Foral, así como de los requisitos exigidos al contenido del disquete.

b) El rechazo del soporte magnético por no cumplirse los requisitos señalados en la letra anterior.

2. La recepción del soporte magnético a que se hace referencia en la letra a) del número 1 anterior, se producirá con carácter provisional a resultados de su comprobación y proceso posterior.

3. En el supuesto de que el soporte magnético fuera rechazado, la dependencia receptora extenderá la oportuna diligencia, en la que se señalará de forma somera la causa del rechazo.

En el caso de que la información fuera rechazada, las declaraciones contenidas en el soporte se tendrán por no presentadas, a todos los efectos.

**Artículo 16.- Diligencias de presentación**

En el momento de la recepción provisional del soporte magnético, la unidad administrativa receptora entregará al presentador del soporte una diligencia de presentación de éste, en la que se harán constar los siguientes datos:

a) Identificación del presentador.

b) Impuesto, modelo y periodo impositivo al que corresponden las declaraciones contenidas en el soporte.

c) Número de declaraciones contenidas en el soporte.

d) Número de Identificación Fiscal, nombre y apellidos o razón social, y resultado de las declaraciones-liquidaciones de cada uno de los obligados tributarios.

e) Firma del funcionario receptor.

La entrega de esta diligencia tendrá la consideración de justificante de presentación.

**Artículo 17.- Devolución del soporte**

En el plazo de los 20 días siguientes al de finalización de los plazos reglamentariamente establecidos para la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre el Valor Añadido a que se refiere el artículo 2 del presente Decreto Foral, los presentadores de los soportes magnéticos deberán personarse en la dependencia receptora a fin de proceder a la retirada de los mismos, de lo cual se tomará el oportuno acuse de recibo.

## CAPÍTULO V

## PAGO DE LAS DEUDAS TRIBUTARIAS

**Artículo 18.- Pago de las deudas tributarias**

1. Vencido el plazo de presentación de las declaraciones-liquidaciones presentadas a través del mecanismo regulado en el presente Decreto Foral, el Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos remitirá un soporte magnético a cada una de las Entidades Financieras indicadas por los obligados tributarios cuyas declaraciones arrojen cuotas a ingresar, a fin de que las citadas Entidades procedan a cargar los importes correspondientes.

2. Una vez efectuados los cargos en las cuentas facilitadas por los obligados tributarios a efectos de la domiciliación del pago, las Entidades Financieras devolverán los soportes magnéticos a esta Diputación Foral con indicación de las deudas tributarias cargadas en cuenta y de las que no hayan podido hacerse efectivas, que se tendrán por impagadas a los efectos oportunos.

3. La información suministrada a las Entidades Financieras se ajustará a la normativa dictada por el Consejo Superior Bancario en relación con la domiciliación de recibos mediante entrega de soporte magnético.

## VI. KAPITULUA

## AURKEZTU IZANAREN EGIAZTAGIRIA

**19. artikulua: Egiaztagiria.**

Prozesua burututakoan, Ogasun Sailak, euskarrien aurkezleei, foru dekretu honetan araututako bidez aurkeztu duten aitorten bakoitzaren kopia bat bidaliko die.

**XEDAPEN INDARGABETZAILEA.**

Foru dekretu hau indarrean sartzen denetik, indargabetuta geratuko dira hemen ezarritakoari aurka egiten dioten maila berdín edo txikiagoko xedapen guztiak.

**AZKEN XEDAPENAK.**

Lehenengoa: Foru agindu hau Arabako Lurralde Historikoaren ALDIZKARI OFIZIALEAN argitaratzen den egunean sartuko da indarrean.

Bigarrena: Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuari baimena ematen zaio, foru dekretu hau aplikatzeko beharrezko xedapen guztiak eman ditzan.

Vitoria/Gasteiz, 2001eko urtarrilaren 5a. – Diputatu Nagusia, RAMÓN RABANERA RIVACOBÁ. – Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatu titularra, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

**Eranskina****1) EUSKARRI MAGNETIKOEN EZAUGARRIAK.**

2000 ekitaldiko Balio Erantsiaren gaineko Zerga aitortenak (390 eta 391 ereduak) aurkezteko euskarri magnetikoek ondorengo ezauzgarriak izan behar dituzte:

**A) EDUKIA:**

Euskarri bakoitzak 2000. ekitaldiko urteko aitortenari dagokien informazioa baino ezingo du izan, hau da, aitortena aurkezteko epea amaitzean zergapean dagoen informazioa baino ez.

390 ereduari dagozkion aitortenak ekitaldiko azken aitorten likidatze hartuko dira. Beraz, ez da abenduari eta laugarren hiru hilabete dagozkion aitorten likidazio bat ere aurkeztu behar 320, 330 eta 300 ereduatan.

**B) EUSKARRI MOTA:**

ZINTA MAGNETIKOA

Pistak: 9

Dentsitatea: 1.600 edo 6.250 BPI.

Kodea: EBCDIC, letra larriz.

Etiketak: Etiketak gabe.

Markak: Zintaren hasieran eta amaieran.

Erregistroak: 4.000 posizio:

Blokeo faktorea: 10

DISKETEA

3 1/2-koak, alde batekoak nahiz bikoak.

MS-DOS 3.30 edo bertsio berriagoko sistema eragilea.

ASCII kodea letra larriz, testu motako sekuentziala.

Erregistroak: 4.000 posizio

Blokeo faktorea: 1

Diskete bakoitzak fitxategi bakarra izan behar du, BEZ2000 .TXT izena izango duena. Erregistro kopuruak eta "Diseinu logikoak" idatz zatian aipatzen den hurrenkera kontuan hartuta, BDZKUP-ekin edo COPYrekin lortuko da fitxategi hori.

Fitxategi batek diskete bat baino gehiago okupatzen badu, "Back-up" formatuan aurkeztu behar da eta MS-DOS sistema eragileko komandoen bidez eta erroko direktoriotik gauzatu da.

Antolamendua: Sekuentziala.

**C) EUSKARRIKO KANPOALDEKO ETIKETA:**

Euskarri magnetikoak txartel bat eramango du kanpoaldean, eta bertan ondoren aipatuko diren datu hauek eta, nahitaez, hurrenkera honetan azaldu beharko dira:

\*NORK: Identifikazio Fiskaleko Zenbakia, profesional baimenduaren izen-abizenak edo sozietate izena eta telefonoa.

\*NORI: Arabako Foru Aldundiari

\*EZAUGARRIAK: Alde bat edo bi, dentsitate handia edo bikoitza (disketea bada).

## CAPÍTULO VI

## JUSTIFICANTE DE LA PRESENTACIÓN

**Artículo 19.- Comprobante**

Una vez finalizado el proceso, el Departamento de Hacienda remitirá a los presentadores de los soportes una copia de cada una de las declaraciones presentadas a través del mecanismo regulado en el presente Decreto Foral.

**DISPOSICIÓN DEROGATORIA**

A partir de la entrada en vigor del presente Decreto Foral quedarán derogadas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo establecido en el mismo.

**DISPOSICIONES FINALES**

Primera.- El presente Decreto Foral entrará en vigor el día de su publicación en el BOLETÍN OFICIAL del Territorio Histórico de Álava.

Segunda.- Se autoriza al Diputado Titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos para dictar cuantas disposiciones sean necesarias para la aplicación del presente Decreto Foral.

Vitoria-Gasteiz, 5 de enero de 2001.- El Diputado General, RAMON RABANERA RIVOBOBA.- El Diputado Foral titular del Departamento de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, JUAN ANTONIO ZÁRATE PÉREZ DE ARRILUCEA.

**Anexo****1) CARACTERÍSTICAS DE LOS SOPORTES MAGNÉTICOS.**

Los soportes magnéticos para la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre el Valor Añadido ejercicio 2000 (modelos 390 y 391) habrán de cumplir las siguientes características:

**A) CONTENIDO:**

Cada soporte deberá contener exclusivamente información relativa a declaraciones anuales del ejercicio 2000 sujetas a la misma fecha de finalización del plazo de presentación de las mismas.

Las declaraciones correspondientes al modelo 390 tienen la consideración de última declaración-liquidación del ejercicio, por lo que no debe presentarse ninguna declaración-liquidación en los modelos 320, 330 y 300 correspondiente al mes de diciembre y cuarto trimestre.

**B) TIPO DE SOPORTE:**

CINTA MAGNETICA

Pistas: 9.

Densidad: 1.600 ó 6.250 BPI

Código: EBCDIC, en mayúsculas.

Etiquetas: Sin etiquetas.

Marcas: De principio y fin de Cinta.

Régistros: 4.000 posiciones.

Factor de bloqueo: 10.

DIKETTES

De 3 1/2", de una o dos caras.

Sistema Operativo MS-DOS 3.30 o superior

Código ASCII en mayúsculas, secuencial tipo texto

Registros: 4.000 posiciones

Factor bloqueo: 1.

Los Diskettes deberán llevar un solo fichero, cuyo nombre será IVA2000 .TXT obtenido con BACKUP o COPY dependiendo del número de registros y en el orden que se menciona en el siguiente apartado de "Diseños Lógicos".

Si el fichero ocupa mas de un Diskette, deberá presentarse en formato "Back-up", que se realizara mediante los comandos del Sistema Operativo MS-DOS y desde el directorio raíz.

Organización: Secuencial

**C) ETIQUETA EXTERNA EN EL SOPORTE:**

El soporte magnético deberá tener una etiqueta adherida en el exterior en la que se harán constar, en el orden que a continuación se relacionan, los siguientes datos:

\*DE: Número de Identificación Fiscal, Nombre o Razón Social y Teléfono del Profesional Autorizado.

\*A: Diputación Foral de Álava

\*CARACTERÍSTICAS: Una o dos caras, alta o doble densidad (si es Diskette)

\*FITXATEGIA: BEZ2000 Ereduak eta aldiak

\*ERREGISTRO KOPURUA: xxx.xxx

\*AITORPEN KOPURUA: xxx.xxx

\*ZATI ZENBAKIA: n / m

n / m = Disketeko sekuentzia zenbakia:

Bi diskete direnean, adibidez: 1 / 2 (lehen); 2 / 2 (bigarrena).

D) AURKEZTEKO EPEAK:

Euskarriak dagokien epean aurkeztu beharko dira.

\*2001eko urtarrilaren 1etik 2001eko urtarrilaren 30era:

200001-200012 (2000 urtea) denboraldiko 390 eta 391 ereduak.

Epea amaitzen den azken eguna jaieguna edo jaia bada, hurrengo laneguneraino luzatuko da epe amaiera.

2) DISEINU LOGIKOAK.

PROFESIONALAREN ERREGISTROA:

Fitxategi bakoitzean lehen erregistro bat izango da, fitxategiko goiburuko lehen erregistroa edo "C mota". Erregistro horrek profesionalaren datuak eta aitortpen kopurua izango ditu, geroago azalduko den diseinuaren arabera.

AITORPENEN ERREGISTROA:

Segidan, Xehetasunezko edo "D motako" erregistroak grabatuko dira, aitortpen bakoitzeko bana. Erregistro horietan kontrol datuak, kodeak eta zenbatekoak jasoko dira.

OHAR OROKORRAK:

Bi erregistro mota horiek ondorengo irizpideei jarraituz grabatuko dira:

- Eremu alfabetiko guztiak ezkerrean lerrotatuta joango dira. Eskuinera, zerotz beteta, inolako karaktere numeriko edo berezirik gabe.

- Eremu alfanumeriko guztiak eskerrean lerrotatuta joango dira eta eskuinera, zuriunez beteta.

- Karaktere alfabetikoak letra larriz formateatuko dira.

- Eremu numeriko guztiak eskuinean lerrotatuta joango dira. Ezkerretara, zerotz beteta, eta paketatu gabe.

- Eremu guztiak izango dute edukia, baldin eta eremuaren deskribapenean besterik esaten ez bada.

- Edukirik ez badute, eremu numerikoak zerotz beteko dira, eta alfanumerikoak zuriunez.

Identifikazio Fiskaleko Zenbakiaren formatua: (Bederatzi posizio).

A) PERTSONA FISIKOAK:

Identifikazio Fiskaleko Zenbakia adieraziko da, urriaren 27ko 88/1998 Foru Dekretuari (4. artikulua, a eta b idatz zatiak) jarraituz.

Identifikazio Fiskaleko Zenbaki hori eskuinetara lerrotatua egongo da. Azken posizioa kontrol karaktereari dagokio. Ezkerreko posizioak zerotz beteko dira.

B) PERTSONA JURIDIKOAK:

Identifikazio Fiskaleko Zenbakia adieraziko da, urriaren 27ko 88/1998 Foru Dekretuari (6. artikulua, a eta b idatz zatiak) jarraituz.

Ezkerreko lehen posizioak dagokion letraren balioa hartuko du.

Hurrengo zazpi posizioak numerikoak izango dira nahitaez.

Azken posizioak (alfanumerikoa) dagokion kontrol digituaren balioa izango du.

3) ERREGISTROEN DESKRIBAPENA.

3-1) PROFESIONALAREN ERREGISTROA

\*FICHERO: IVA2000 - Modelo(s) y Período(s)

\*NÚM. DE REGISTROS: xxx.xxx

\*NÚM. DE DECLARACIONES: xxx.xxx

\*NÚM. DE VOLUMEN: n de m

n de m = Número de secuencia del Diskette:

Por ejemplo si son dos diskettes: 1 de 2 (el 1º), 2 de 2 (el 2º)

D) PLAZOS DE PRESENTACIÓN:

Las soportes deberán presentarse dentro del plazo correspondiente.

\* Del 1 Enero 2001 al 30 Enero 2001:

Modelos 390 y 391 del periodo 200001-200012 (año 2000)

Si el plazo finaliza en día inhábil o festivo, su vencimiento se trasladará al día hábil inmediato siguiente al señalado.

2) DISEÑOS LÓGICOS.

REGISTRO DEL PROFESIONAL:

Para cada fichero se incluirá un primer registro de Cabecera de fichero o "Tipo -C-" que contendrá los datos del Profesional y el número de declaraciones que contiene, de acuerdo al diseño que se detallará más adelante.

REGISTRO DE LAS DECLARACIONES:

A continuación se grabarán los registros de Detalle o "Tipo D"; uno por cada declaración, que contendrán los datos de control y de las claves e importes de la misma.

CONSIDERACIONES GENERALES:

Ambos tipos de registro se grabarán de acuerdo a los siguientes criterios:

- Todos los campos alfabéticos se presentarán alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha y sin caracteres numéricos o especiales.

- Todos los campos alfanuméricos se presentan alineados a la izquierda y rellenos con blancos a la derecha.

- Los caracteres alfabéticos se formatearán en Mayúsculas.

- Todos los campos numéricos se presentan alineados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda, y sin empaquetar.

- Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

- Si no lo tuvieran, los campos numéricos se rellenarán a ceros y los alfanuméricos a blancos.

Formato del Número de Identificación Fiscal: (Nueve posiciones).

A) PERSONAS FÍSICAS:

Se hará constar el Número de Identificación Fiscal de acuerdo con el Decreto Foral 88/1998 de 27 de octubre, (artículo 4, apartados a y b).

Dicho Número de Identificación Fiscal irá ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y relleno con ceros las posiciones de la izquierda.

B) PERSONAS JURÍDICAS:

Se hará constar el Número de Identificación Fiscal de acuerdo con el Decreto Foral 88/1998 de 27 de octubre, (artículo 6, apartados a y b).

La 1ª posición de la izquierda tomará el valor de la letra que corresponda.

Las siete posiciones siguientes, numéricas obligatoriamente.

La última posición (alfanumérica) llevará el valor del Dígito de control correspondiente.

3) DESCRIPCIÓN DE REGISTROS.

3-1) REGISTRO DEL PROFESIONAL

HASI. POS.	AZKEN POS	DATU MOTA	DATU KARAKETER	-C- MOTAKO ERREGISTRO DESKRIBAPENA GOIBURUA
1	1	AN	X	Erregistro mota = C
2	10	AN	X(9)	PROFESIONALAREN DATUAK
11	60	AN	X(50)	Profesionalaren Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
61	100	AN	X(40)	Profesionalaren izen-abizenak edo sozietate izena. Libre, zuriunez

POS. INIC.	POS FINAL	TIPO DATO	CARACTERES DATOS	DESCRIPCIÓN REGISTRO TIPO -C- CABECERA
1	1	AN	X	Tipo de Registro = C
2	10	AN	X(9)	DATOS DEL PROFESIONAL
11	60	AN	X(50)	Número de Identificación Fiscal del Profesional
61	100	AN	X(40)	Apellidos y Nombre o Razón Social del Profesional Libre a blancos

## 3-2) AITORPENEN ERREGISTROA (XEHETASUNA)

HASI. POS.	AZKEN POS.	DATU MOTA	DATU KARAKETER	-D- MOTAKO ERREGISTROA DESKRIBAPENA XEHETASUNA
1	1	AN	X	XEHETASUNEZKO ERREGIST. KOD (01-50 posizioak
2	10	AN	X(9)	Erregistro mota = D
11	19	AN	X(9)	Profesionalaren Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
20	25	N	9(6)	AITORPENAREN KODEA (11-50 bitarteko posizioak)
26	31	N	9(6)	Deklaratzailearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
32	34	N	9(3)	Hasierako epea (UUUUHH)
35	35	AN	X	Azken epea (UUUUHH)
36	49	N	9(12)V99	Aitorpen eredua:
50	50	AN	X	Emaitzaren zeinua (zuria edo N)
51	100	AN	X(50)	Aitorpenaren emaitza
101	125	AN	X(25)	Dirua (P edo E)
126	128	N	9(3)	DEKLARATZAILEAREN DATUAK
129	129	AN	X	Izen-abizenak edo sozietate izena.
130	131	AN	X(2)	Testua: Kalea Deklaratzailearen helbidea
132	133	AN	X(2)	Atalondo zenbakia
134	136	AN	X(3)	Atalondo letra
137	161	AN	X(25)	Atalondo eskailera
162	186	AN	X(25)	Solairua
187	211	AN	X(25)	Eskua
212	216	N	9(5)	Erakundearen testua
217	225	N	9(9)	Udalerraren testua
226	250	AN	X(25)	Probintziaren testua
251	267	AN	X(17)	Posta kodea
268	284	AN	X(17)	Deklaratzailearen telefonoa (PPPPZZZZZZ)
285	300	AN	X(16)	Anagrama
301	303	N	9(3)	1 gako (391) jardueraren deskribapena
304	304	AN	X	11 gako (391) jardueraren deskribapena
305	318	N	9(12)V99	21 gako (391) jardueraren deskribapena
319	3900	AN	X(100)	Aitorpenaren GAKO GARRANTZITSUAK (200 gertaer.)
3901	4000	AN	X(100)	Gako zenbakia
				Zenbatekoaren zeinua (zuria edo N)
				Zenbatekoa (12 zenbaki oso eta 2 hamartar)
				Idem posizioa (301etik 318ra) x 199
				Libre, zuriunez

## GOIBURUKO ERREGISTROARI (MOTA=C) BURUZKO OHARRAK

Erregistro mota horrek profesionalaren edo aholkularitza bulegoaren datuak ditu.

Euskarriaren lehen erregistroa izan behar du.

Lehenengo eremua, "Erregistro mota", konstante bat =C izan behar da.

Nahitaezkoak dira eremu guztiak. Aurkeztutako aitorpen kopuruaren eremuak bat etorri behar du grabatutako D motako erregistro kopuruarekin.

## XEHETASUNEZKO ERREGISTROARI (MOTA=D) BURUZKO OHARRAK

Erregistro mota honek aitorpen bateko datuak ditu. Beraz, aurkeztu diren aitorpen bakoitzeko erregistro bat izan da.

Bi eremu bloketan egituratua dago: Xehetasunezko Gakoarena (01 eta 50 bitarteko posizioak) eta Xehetasunezko Datuena (51 posiziotik aurrera).

XEHETASUNEZKO ERREGISTROAREN GAKOA (1 eta 50 bitarteko posizioak, biak barne)

1- ERREGISTRO MOTA: Konstante bat = ("D") izan behar da.

2- PROFESIONALAREN IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA: Aurrez definitutako goiburu erregistrokoa.

3- AITORPENAREN GAKOA: Hona hemen, gako hori osatzen duten eremuak:

- Deklaratzailearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia
- Hasierako epea (UUUUHH)
- Azken epea (UUUUHH)
- Aitorpen eredua
- Aitorpenaren emaitza zeinua
- Aitorpenaren emaitza
- Aitorpena zein dirutan aurkeztuko den (pezetak=P; euroak=E)

Bost eremu horiek aitorpenaren kontrola identifikatzen dute.

Guztiak dira nahitaezkoak, eta zeroa ez den beste eduki bat izan behar dute (numerikoak), edo zuriz joan daiteke (alfanumerikoak), emaitzaren eremua izan ezik. Azken honek zero balioa izan dezake, aitorpena baliorik gabea bada, eta eremua zuriunez joan daiteke aitorpena positiboa edo baliorik gabea bada.

## 3-2) REGISTRO DE DECLARACIONES (DETALLE)

POS. INIC.	POS. FINAL	TIPO DATO	CARACTERES DATOS	DESCRIPCIÓN REGISTRO TIPO -C- DETALLE
1	1	AN	X	CLAVE REGISTRO DE DETALLE (Posición 01 a 50)
2	10	AN	X(9)	Tipo de Registro = D
11	19	AN	X(9)	Número de Identificación Fiscal del Profesional.
20	25	N	9(6)	CLAVE DE LA DECLARACIÓN (Posición 11 a 50)
26	31	N	9(6)	Número de Identificación Fiscal del Declarante
32	34	N	9(3)	Periodo Inicial (AAAAMM)
35	35	AN	X	Periodo Final (AAAAMM)
36	49	N	9(12)V99	Modelo de la declaración
50	50	AN	X	Signo Resultado (Blanco ó N)
				Resultado de la declaración
				Moneda (P ó E)
				DATOS DEL DECLARANTE
51	100	AN	X(50)	Apellidos y Nombre o Razón Social
101	125	AN	X(25)	Texto Calle Domicilio del Declarante
126	128	N	9(3)	Núm. Portal
129	129	AN	X	Letra Portal
130	131	AN	X(2)	Escalera Portal
132	133	AN	X(2)	Piso
134	136	AN	X(3)	Mano
137	161	AN	X(25)	Texto Entidad
162	186	AN	X(25)	Texto Municipio
187	211	AN	X(25)	Texto Provincia
212	216	N	9(5)	Código Postal
217	225	N	9(9)	Teléfono del Declarante (PPPPNNNNNN)
226	250	AN	X(25)	Anagrama
251	267	AN	X(17)	Descripción de actividad de la clave 1 (391)
268	284	AN	X(17)	Descripción de actividad de la clave 11 (391)
285	300	AN	X(16)	Descripción de actividad de la clave 21 (391)
				CLAVES-IMPORTE de la declaración (200 occurs.)
301	303	N	9(3)	Número de Clave
304	304	AN	X	Signo importe (Blanco ó N)
305	318	N	9(12)V99	Importe (12 enteros y 2 decimales)
319	3900	AN	X(100)	Idem posición (301 a 318) x 199
3901	4000	AN	X(100)	Libre a blancos

## OBSERVACIONES REGISTRO DE CABECERA (TIPO=C)

Este tipo de registro contiene los datos del Profesional o Gestoría.

Debe ser el primer registro del soporte.

El primer campo "Tipo de registro" ha de ser una constante = C.

Son obligatorios todos los campos. El campo de Número de declaraciones presentadas deberá coincidir con el número de registros de Tipo -D- grabados.

## OBSERVACIONES REGISTRO DE DETALLE (TIPO=D)

Este tipo de registro contiene los datos de una declaración, y habrá tantos registros como declaraciones presentadas.

Está estructurado en dos bloques de campos, el de la Clave de Detalle (posición 01 a 50) y el de Datos de Detalle (posición 51 en adelante).

CLAVE DE REGISTRO DE DETALLE (De la posición 1 a la 50 inclusive)

1- TIPO DE REGISTRO: Ha de ser una constante = "D".

2- NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL DEL PROFESIONAL: El del registro de Cabecera definido anteriormente.

3- CLAVE DE DECLARACIÓN: Compuesta por los siguientes campos:

- Número de Identificación Fiscal del Declarante
- Periodo Inicial (AAAAMM)
- Periodo Final (AAAAMM)
- Modelo de la Declaración
- Signo resultado de la declaración
- Resultado de la Declaración
- Moneda presentación de la Declaración (Pesetas = P; Euros = E)

Estos cinco campos identifican el control de la declaración.

Todos ellos son obligatorios, debiendo tener contenido diferente de ceros (los numéricos), o de blancos (los alfanuméricos), a excepción del campo de resultado, que puede tener valor cero si la declaración es nula y el campo de signo a blancos para las declaraciones positivas y nulas.

Eredua:

Hurrengo balio hauetakoren bat izan beharko du:

390 - Erregimen orokorra, urterokoa.

391 - Erregimen erraztua, urterokoa.

Epea:

Epea honelakoa izan behar da:

200001-200012

Zeinua: Aitorpenaren emaitza

Aitorpena itzultzekoa edo konpentsatzekoa izanez gero, eremu horretako edukia N izan behar da.

Aitorpena positiboa edo baliorik gabea bada, posizio horretan zuriunea joango da.

Aitorpenaren emaitza:

Eremu honetan hurrengo balioa paratuko da, 12 zenbaki osoz eta 2 zenbaki hamartarrez formateaturik:

- "Ordaintzekoa" gakorik bada ==>Emaitza = Zerga zorraren guztizkoa

- "Itzultzekoa" gakorik bada ==> Emaitza = Itzultzekoa

- "Konpentsatzekoa" gakoak bada, baina "itzultzekoa" gakorik ez ==>Emaitza = Konpentsatzekoa

- Aitorpena pezetatan aurkezten bada, zenbaki hamartarren posizioa zeroz joango da. Aitorpena eurotan egiten bada, dagozkion hamartarrak paratuko dira.

Dirua: Aitorpena pezetatan aurkezten bada, eremu horretan P bat paratu behar da.

Aitorpena eurotan aurkezten bada, eremu horretan E bat paratu behar da.

#### XEHETASUNEZKO ERREGISTROKO DATUAK

Xehetasunezko gakoaren ondoren definitutako eremuei dago-kie, eta horren barruan deklaratzailaren eta zenbateko-gakoaren datuak paratuko dira.

##### A) DEKLARATZAILEAREN DATUAK:

Nahitaezkoak dira deklaratzailaren eta haren helbidearen identifikazio datuak. Aitorpen bakoitzeko goiburuko datuak dira.

Arlo honetan, gainera, 391 ereduko 1, 11 eta 21 gakoaren edukia ageri da.

##### B) AITORPENAREN ZENBATEKO-GAKOAK:

Erregistroko datu horiek gako kode batekin identifikaturiko aitorpeneko datuei buruzko informazioa jasotzen dute, eta informazioa, gainera, ereduaren arabera da.

- 390 eredua

Baliozko gakoak: 1etik 41era, 42, 43tik 114ra, 120tik 142ra, 145,150etik 152ra, 153tik 167ra, 168, 170etik 172ra,182tik 189ra

- 391 eredua

Baliozko gakoak: 2tik 6ra, 12tik 16ra, 22tik 26ra, 80, 90, 95, 100etik 121era,130etik 151ra, 160tik 181era, 199, 201etik 206ra, 220tik 223ra, 230, 231, 240tik 243ra, 250, 251, 261, 262, 263

Eredu honetako (391) 1, 11 eta 21 gakoetako edukia ez da gako moduan grabatuko. Izan ere, eduki hori alfabetikoa izan daiteke. Beraz, 1 gakoak edukia AITORPEN ERREGISTROAN (XEHETASUNA) grabatuko da, 251 eta 267 posizioen bitartean, 11 gakoak 268 eta 284 posizioen bitartean eta 21 gakoak, berriz, 285 eta 300 posizioen bitartean.

Bi eredu horietan, tarteei dagokienez, inprimakian dauden gakoak hartuko dira kontuan.

Gehienez ere, 200 gertaera izango ditu erregistro bakoitzak, zenbateko-gakoaren datuei dagokionez.

Zeroa ez den beste edukiren bat duten gakoak baino ez dira grabatuko. Hurrengo gako hauek, berriz, beti grabatu beharko dira:

- Baliorik gabeko aitorpenetan, "ordaintzekoa" gakoak

- 303 gakoak (kontu hartzailearen kodearen kontrol digitua), aitorpena positiboa edo itzultzekoa denean.

Gakoaren zenbakiak bat etorri beharko du aitorpenean aipatutakoekin, eta eredu bakoitza kontuan hartu beharko da.

Zeinu eremua honela formateatuko da:

- Zuriunez, gakoaren zenbatekoa positiboa bada.

Modelo:

Deberá tener uno de los siguientes valores:

390 - Régimen General, anual

391 - Régimen Simplificado, anual

Período:

El periodo tiene que ser:

200001-200012

Signo: Resultado de la Declaración

Si la declaración es A Devolver o A Compensar, el contenido de este campo debe ser N.

Si la declaración es Positiva o Nula, en esta posición debe ir un blanco.

Resultado de la Declaración:

En este campo formateado con 12 enteros y 2 decimales, se pondrá el siguiente valor:

- Si hay clave A Ingresar==> Resultado = Total Deuda Tributaria

- Si hay clave A Devolver ==> Resultado = A Devolver

- Si hay clave A Compensar y no hay A Devolver==>Resultado = A Compensar

- Si la moneda de presentación es la Peseta, la parte decimal siempre irá a ceros, si es el Euro, el valor que corresponda.

Moneda: Si la declaración se presenta en Pesetas, en este campo debe ir una P.

Si la declaración se presenta en Euros, debe ir una E.

#### DATOS DEL REGISTRO DE DETALLE

Corresponden a los campos definidos a continuación de la Clave de Detalle y engloba a los Datos del Declarante y a los de Claves-Importes.

##### A) DATOS DEL DECLARANTE:

Son obligatorios los datos de identificación del Declarante y de su domicilio; corresponden a los datos de cabecera de cada declaración.

En este apartado figura además el contenido de las claves 1, 11 y 21 del modelo 391.

##### B) CLAVES-IMPORTES DE LA DECLARACIÓN:

Estos datos del registro contienen la información relativa a los datos de la declaración identificados con un código de clave, y dependiendo del Modelo.

- Modelo 390

Claves válidas: 1 a 41, 42, 43 a 114, 120 a 142, 145, 150 a 152, 153 a 167, 168, 170 a 172, 182 a 189

- Modelo 391

Claves válidas: 2 a 6, 12 a 16, 22 a 26, 80, 90, 95, 100 a 121, 130 a 151, 160 a 181, 199, 201 a 206, 220 a 223, 230, 231, 240 a 243, 250, 251, 261, 262, 263

Para este modelo (391), el contenido de las claves 1, 11 y 21 no se grabará como clave, ya que puede ser alfabético, por lo que el de la clave 1 se grabará en REGISTRO DE DECLARACIONES (DETALLE) de la posición 251 a 267, el de la clave 11 de la posición 268 a 284 y el de la clave 21 de la posición 285 a 300.

Para ambos modelos, respecto a los intervalos, se entiende las claves que existan en el impreso.

Se prevén un máximo de 200 ocurrencias para los datos de Clave-Importe en cada registro.

Solo se grabarán las claves que tengan contenido diferente de ceros, a excepción de las siguientes claves que deben grabarse siempre:

- Clave A Ingresar en las declaraciones nulas

- Clave 303 (Digito de Control del Código Cuenta Cliente) cuando la declaración es positiva o A Devolver.

El número de clave deberá corresponder con alguna de las referenciadas en la declaración y dependiendo del modelo.

El campo signo se formateará:

- Blanco, si el importe de la clave es positivo

- N letraz, gakoaren zenbatekoa negatiboa bada (<0).

Gako bakoitzeko zenbatekoaren eremua bi hamartarrekin formateatuko da: Aitorpenak pezetetan aurkezten direnean: Honako gako hauek bakarriz izango dituzte hamartarrak: gako motek, sortutako kuota indizeak, unitate moduluek edo zenbakiek, indize zuzentzaileek eta gutxieneko kuotak.

Eragiketaren zenbatekoak duen ehunekoaren gakoak (120, 121, 122, 123 eta 124), gako bakoitzaren zenbaki osoaren aldean grabatuko dira, 3 zenbaki oso eta 5 hamartarreko formatuarekin.

Horietako batek beti izango du edukia.

Ehuneko ehun (% 100) arabarrak badira, 120 gakoan 10000000 idatziko da gakoaren zenbaki osoaren aldean, gako bakoitzari esleitutako 2 hamartarrak gorabehera.

390 eredua: (Motak)

2, 5, 8, 11, 14, 17, 26, 29, 32, 35,  
44, 47, 50, 55, 58, 61, 66, 69, 72,  
77, 80, 83, 88, 91, 94, 99, 102, 105  
151

391 eredua: (Sortutako kuota indizea)

3, 13, 23  
(Moduluak eta n unitateak)  
101etik 107ra, 131tik 137ra, 161etik 167ra  
(Indize zuzentzaileak)  
117, 147, 177  
(Gutxieneko kuota motak)  
119, 149, 179

PRORRATA gakoa:

Prorrata orokorra: 150

Prorrata berezia: 152

Aplikaturako zaion prorrata erregimena markatzekotan, honako hau grabatuko da:

150 gakoari badagokio: 1

152 gakoari badagokio: 1

ERREGIMEN BEREZIEN gakoa:

390 ereduari 168 gakoari dagokio.

Nahitaezkoa izango da, eta hurrengo balio hauetakoren bat izan beharko du:

0 = ERANSKINIK EZ BADU

1 = ERANSKINIK BADU

"ORDAINTZEKOAK / ITZULTZEKOAK / KONPENSATZEKOAK" gakoak:

"Ordaintzekoa" gakoa ez da bateragarria "itzultzekoak eta konpentsatzekoak" gakoekin.

"Itzultzekoak eta konpentsatzekoak" gakoak bateragarriak dira elkarren artean (esportatzaileak).

Aitorpena baliorik gabea bada, "ordaintzekoa" gakoaren zenbatekoa zeroz grabatuko da, eta emaitzen eremua, berriz, zeroz.

"EPEAN JARDUERARIK EZ" gakoa:

390 ereduari 145 gakoari dagokio.

Nahitaezkoa izango da, eta hurrengo balio hauetakoren bat izan beharko du:

1 = JARDUERARIK EZ

0 = JARDUERARIK BAI

Ordainketa helbideratzearen KONTU HARTZAILEAREN KODEAREN gakoak:

KONTU HARTZAILEAREN KODEA NAHITAEZKO DA, AITORPEN POSITIBOETAN ETA ITZULTZEKO AITORPENETAN.

Gerta daiteke positiboak edo itzultzekoak ez diren aitorpenetan ez egotea, baina grabatzen bada, lau gakoekin grabaturik egon behar du, eta Banku Kontseilu Gorenaren arauak bete beharko ditu.

Kontu hartzailearen kodea lau gakoetan banatuta grabatuko da:

301 gakoa: Erakundearen kodearentzat (4 posizio numeriko)

302 gakoa: Sukurtsalaren kodearentzat (4 posizio numeriko)

303 gakoa: Kontrol digituentzat (2 posizio numeriko)

Gako horrek zeroz betetako edukia izan dezake.

304 gakoa: Kontu zenbakiarentzat (10 posizio numeriko)

- N, si el importe de la clave es negativo (<0)

El campo de importe de cada clave se formateará con dos decimales: Para las declaraciones cuya moneda de presentación sea la Peseta: Sólo tendrán parte decimal los importes de las claves correspondientes a tipos, índice cuota devengada, módulos o números de unidades, índices correctores y cuota mínima.

Las claves del % de volumen de operaciones (120, 121, 122, 123 y 124), se grabarán en la parte entera de cada clave, con el formato de 3 enteros y 5 decimales.

Siempre deberá existir contenido en alguna de ellas.

Si son 100% alavesas, en la clave 120 se tecleará 10000000 en la parte entera de la clave, independientemente de los 2 decimales asignados a cada clave.

Modelo 390 : (Tipos)

2, 5, 8, 11, 14, 17, 26, 29, 32, 35,  
44, 47, 50, 55, 58, 61, 66, 69, 72,  
77, 80, 83, 88, 91, 94, 99, 102, 105  
151

Modelo 391 : (Índice cuota devengada)

3, 13, 23  
(Módulos y n unidades)  
101 a 107, 131 a 137, 161 a 167  
(Índices correctores)  
117, 147, 177  
(Tipos cuota mínima)  
119, 149, 179

Clave de PRORRATA:

Prorrata General: 150

Prorrata Especial: 152

En caso de que se deba marcar el régimen de prorrata que le resulte aplicable, se grabará:

Si corresponde a la clave 150: 1

Si corresponde a la clave 152: 1

Clave de REGÍMENES ESPECIALES:

Corresponde a la clave 168 en el modelo 390.

Es obligatoria, debiendo llevar uno de los valores siguientes:

0 = SI NO PRESENTA ANEXO

1 = SI PRESENTA ANEXO

Claves de A INGRESAR / A DEVOLVER / A COMPENSAR:

La clave de A Ingresar es incompatible con las claves A Devolver y A Compensar.

Las claves A Devolver y A Compensar son compatibles entre sí (exportadores).

En el caso de declaración nula, se grabará la clave A Ingresar con importe a ceros, y el campo de Resultado a ceros.

Clave de SIN ACTIVIDAD EN EL PERIODO:

Corresponde a la clave 145 en el modelo 390.

Es obligatoria, debiendo llevar uno de los valores siguientes:

1 = SIN ACTIVIDAD

0 = CON ACTIVIDAD

Claves del CÓDIGO CUENTA CLIENTE de la domiciliación del pago:

EL CÓDIGO CUENTA CLIENTE es OBLIGATORIO PARA LAS DECLARACIONES POSITIVAS Y A DEVOLVER.

Puede no existir en las declaraciones que no sean Positivas o A Devolver, pero si se graba, ha de estar completo con las cuatro claves y deberá cumplir las normas del Consejo Superior Bancario.

Se grabará el Código Cuenta Cliente desglosado en cuatro claves:

Clave 301: para el Código de Entidad (4 posiciones numéricas)

Clave 302: para el Código de Sucursal (4 posiciones numéricas)

Clave 303: para los Dígitos de Control (2 posiciones numéricas).

Esta clave podrá tener contenido a ceros.

Clave 304: para el Número de Cuenta (10 posiciones numéricas)