

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

7.900

1.831/2003 ebazpena, Ogasun Zuzendariarena, abenduaren 11koa. Honen bidez, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 2003ko aitortpen likidazioei dagozkien papereko ereduak (390 eta 391 ereduak) ordezkatzeko dituzten euskarri magnetikoen baldintza teknikoak eta diseinuak onartzen dira.

Apirilaren 20ko Diputatuen Kontseiluaren 50/2001 Foru Dekretuaz arautu zen Balio Erantsiaren gaineko Zergaren eta Pertsona Fisikoen Errentaren gaineko Zergaren nahiz Sozietateen gaineko Zergaren aitortpen likidazioak euskarri magnetikoan aurkezteko prozedura.

Ebazpen honen xede da zenbait euskarri magnetikoen baldintzak eta diseinua arautu eta onartzea, honekin batera doan eranskinean ageri denez. Hain zuzen ere, apirilaren 20ko 50/2001 Foru Dekretuko 4. artikuluko lehen idatz zatian adierazitako aitortpen likidazioei dagozkien papereko ereduak ordezkatzeko baliozko euskarri magnetikoenak (390 eta 391 ereduak).

50/2001 Foru Dekretuko 12. artikuluan ezarritakoarekin bat,

EBATZI DUT:

Lehen.- Ebazpen honen eranskinean jasotako zehaztapenei jarraituz, 2002ko Balio Erantsiaren gaineko Zergaren (390 eta 391 ereduak) aitortpen likidazioei dagozkien papereko ereduak ordezkatzeko baliozko euskarri magnetikoen baldintza teknikoak eta diseinua onestea.

Vitoria-Gasteiz, 2002ko abenduaren 26a.- Ogasun zuzendaria, ÁNGEL BARRASA SOBRÓN.

Eranskina

1) EUSKARRI MAGNETIKOEN EZAUGARRIAK.

2002 ekitaldiko Balio Erantsiaren gaineko Zerga aitortpenak (390 eta 391 ereduak) aurkezteko euskarri magnetikoen ondorengo ezaugarriak izan behar dituzte:

A) EDUKIA:

Euskarri bakoitzak 2002. ekitaldiko urteko aitortpenari dagokien informazioa baino ezingo du izan, hau da, aitortpena aurkezteko epea amaitzean zergapean dagoen informazioa baino ez.

390 ereduari dagozkion aitortpenak ekitaldiko azken aitortpen likidatutzat hartuko dira. Beraz, ez da abenduari eta laugarren hiruilekoari dagozkion aitortpen likidazio bat ere aurkeztu behar 320, 330 eta 300 ereduetan.

B) EUSKARRI MOTA:

Zinta magnetikoa	Disketeak
Pistas: 9	3 1/2-koak, alde batekoak nahiz bikoak
Dentsitatea: 1.600 o 6.250 BPI	MS-DOS 3.30 edo bertsio berriagoko sistema eragilea.
Kodea: EBCDIC, letra larriz	ASCII kodea letra larriz, testu motako sekuentziala.
Etiketak: etiketarik gabe	Erregistroak: 4.000 posizio
Markak: Zintaren hasieran	Blokeo faktorea: 1 eta bukaeran
Erregistroak: 4.000 posizio	
Blokeo faktorea: 10	

Diskete bakoitzak fitxategi bakarra izan behar du, BEZ2002 .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 direktorioetik gauzatu behar da.

Antolamendua: Sekuentziala.

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

7.900

Resolución 1.831/2003, del Director de Hacienda, de 11 de diciembre, por la que se aprueban las condiciones técnicas y diseños de los soportes magnéticos válidos para sustituir los modelos en papel correspondientes a las declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido modelos 390 y 391 del período 2003.

El Decreto Foral 50/2001 del Consejo de Diputados de 20 de abril regula el procedimiento de presentación a través de soporte magnético de las declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre Sociedades.

La presente Resolución tiene por objeto regular y aprobar las condiciones y el diseño de los soportes magnéticos, según figura en el Anexo adjunto, válidos para sustituir los modelos en papel correspondientes a las declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelos 390 y 391, señaladas en el artículo 4 Uno a) del Decreto Foral 50/2001, de 20 de abril, correspondientes al ejercicio 2003.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 12 del mencionado Decreto Foral 50/2001,

RESUELVO:

Aprobar las condiciones técnicas y diseño de los soportes magnéticos válidos para sustituir los modelos en papel correspondientes a las declaraciones-liquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelos 390 y 391 del período 2003, de acuerdo a las especificaciones contenidas en el anexo a la presente resolución.

Vitoria-Gasteiz, 11 de diciembre de 2003.- El Director de Hacienda, ÁNGEL BARRASA SOBRÓN.

Anexo

1) CARACTERÍSTICAS DE LOS SOPORTES MAGNÉTICOS.

Los soportes magnéticos para la presentación de las declaraciones del Impuesto sobre el Valor Añadido ejercicio 2003 (modelos 390 y 391) habrán de cumplir las siguientes características:

A) CONTENIDO:

Cada soporte deberá contener exclusivamente información relativa a declaraciones anuales del ejercicio 2003 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 magnética	Diskettes
Pistas: 9	De 3 1/2", de una o dos caras
Densidad: 1.600 o 6.250 BPI	Sistema Operativo MS-DOS 3.30 o superior
Código: EBCDIC, en mayúsculas	Código ASCII en mayúsculas, secuencial tipo texto
Etiquetas: Sin etiquetas	Registros: 4.000 posiciones
Marcas: De principio y fin de Cinta.	Factor de bloqueo: 1
Registros: 4.000 posiciones	
Factor de bloqueo: 10	

Los Diskettes deberán llevar un solo fichero, cuyo nombre será IVA2003.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 más 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) 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).

*FITXATEGIA: BEZ2002 - 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 (lehena); 2 / 2 (bigarrena).

D) AURKEZTEKO EPEAK:

Euskarriak dagokien epean aurkeztu beharko dira.

*2003ko urtarrilaren 1etik 2003ko urtarrilaren 30era:

200201-200212 (2002 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 aitorten kopurua izango ditu, geroago azalduko den diseinuaren arabera.

AITORPENEN ERREGISTROA:

Segidan, Xehetasunezko edo "D motako" erregistroak grabatuko dira, aitorten 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, zerez beteta, inolako karaktere numeriko edo berezirik gabe.

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

Karaktere alfabetikoak letra larritz formateatuko dira.

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

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

Edukirik ez badute, eremu numerikoak zerez 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 zerez 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.

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)

*FICHERO: IVA2003 - 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 2004 al 30 enero 2004:

Modelos 390 y 391 del periodo 200301-200312 (Año 2003)

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) PROFESIONALAREN ERREGISTROA

HAS. POS.	AZK. POS.	DATU MOTA	DATU KARAKTEREAK	GOIBURU ERREGISTROAREN (-C- MOTA) DESKRIBAPENA
1	1	AN	X	Erregistro mota = C
PROFESIONALAREN DATUAK				
2	10	AN	X (9)	Profesionalaren Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
11	60	AN	X (50)	Profesionalaren izen-abizenak edo sozietate izena libre, zuriunez
61	100	AN	X (40)	
EUSKARRIAREN EDUKIARI BURUZKO DATUAK				
101	106	N	9 (6)	Aurkeztutako aitortpenen kopurura
107	4000	AN	X (3894)	Libre, zuriunez

3-2) AITORPENEN ERREGISTROA (XEHEZASUNAK)

HAS. POS.	AZK. POS.	DATU MOTA	DATU KARAKTEREAK	XEHETASUNEN ERREGISTROAREN (-D- MOTA) DESKRIBAPENA XEHEZASUNEN ERREGISTRO KODEA (01- 50 posizioak)
1	1	AN	X	Erregistro mota = D
2	10	AN	X (9)	Profesionalaren Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
AITORPENAREN KODEA(11- 50 posizioak)				
11	19	AN	X (9)	Aitorpen egilearen Identifikazio Fiskaleko Zenbakia.
20	25	N	9 (6)	Hasierako epea (UUUUHH)
26	31	N	9 (6)	Azken epea (UUUUHH)
32	34	N	9 (3)	Aitorpen eredu
35	35	AN	X	Emaitzaren zeinua (zuria edo N)
36	49	N	9 (12) V99	Aitorpenaren emaitza
50	50	AN	X	Dirua (P edo E)
AITORPEN EGILEAREN DATUAK				
51	100	AN	X (50)	Izen-abizenak edo sozietate izena
101	125	AN	X (25)	Testua: kalea Aitorpen egilearen helbidea
126	128	N	9 (3)	Atalondoaren zenbakia " " " "
129	129	AN	X	Atalondoaren letra " " " "
130	131	AN	X (2)	Atalondoaren eskailera " " " "
132	133	AN	X (2)	Solairua " " " "
134	136	AN	X (3)	Eskua " " " "
137	161	AN	X (25)	Testua: Erakundea " " " "
162	186	AN	X (25)	Testua: Udalerria " " " "
187	211	AN	X (25)	Testua: Probintzia " " " "
212	216	N	9 (5)	Posta kodea " " " "
217	225	N	9 (9)	Aitorpen egilearen telefonoa (PPPPZZZZZ)
226	250	AN	X (25)	Anagrama
251	267	AN	X (17)	1. gakoko (391) jardueraren deskribapena
268	284	AN	X (17)	11. gakoko (391) jardueraren deskribapena
285	300	AN	X (16)	21. gakoko (391) jardueraren deskribapena
Aitorpenaren GAKO GARRANTZITSUAK (200 gertaer..)				
301	303	N	9 (3)	Gako zenbakia
304	304	AN	X	Zenbatekoaren zeinua (Zuria edo N)
305	318	N	9 (12) V99	Zenbatekoa (12 zenbaki oso eta 2 hamartar)
319	3900			Idem posizioa (301etik 318ra) x 199
3901	4000	AN	X (100)	Libre, zuriunez

3-1) REGISTRO DEL PROFESIONAL

POS. INIC.	POS. FINAL.	TIPO DATO	CARACTERES DATOS	DESCRIPCIÓN REGISTRO TIPO -C- CABECERA
1	1	AN	X	Tipo de Registro = C
DATOS DEL PROFESIONAL				
2	10	AN	X (9)	Número de Identificación Fiscal del Profesional.
11	60	AN	X (50)	Apellidos y Nombre o Razón Social del Profesional
61	100	AN	X (40)	Libre a blancos
DATOS SOBRE EL CONTENIDO DEL SOPORTE				
101	106	N	9 (6)	Número de declaraciones presentadas
107	4000	AN	X (3894)	Libre a blancos

3-2) REGISTRO DE DECLARACIONES (DETALLE)

POS. INI.	POS. FIN.	TIPO DATO	CARACTERES DATOS	DESCRIPCIÓN REGISTRO TIPO -D- DETALLE
CLAVE REGISTRO DE DETALLE (Posición 01 a 50)				
1	1	AN	X	Tipo de Registro = D
2	10	AN	X (9)	Número de Identificación Fiscal del Profesional.
CLAVE DE LA DECLARACIÓN (Posición 11 a 50)				
11	19	AN	X (9)	Número de Identificación Fiscal del Declarante
20	25	N	9 (6)	Periodo Inicial (AAAAMM)
26	31	N	9 (6)	Periodo Final (AAAAMM)
32	34	N	9 (3)	Modelo de la declaración
35	35	AN	X	Signo Resultado (Blanco ó N)
36	49	N	9 (12) V99	Resultado de la declaración
50	50	AN	X	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)	número 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 (PPPPNNNNN)

POS. INI.	POS. FIN.	TIPO DATO	CARACTERES DATOS	DESCRIPCIÓN REGISTRO TIPO -D- DETALLE
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			Idem posición (301 a 318) x 199
3901	4000	AN	X (100)	Libre a blancos

**GOIBURUKO ERREGISTROARI (MOTA=C) BURUZKO OHA-
RRAK**

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 aitorten kopuruaren eremuak bat etorri behar du grabatutako D motako erregistro kopuruarekin.

**XEHETASUNEN ERREGISTROARI (MOTA=D) BURUZKO OHA-
RRAK**

Erregistro mota honek aitorten bateko datuak ditu. Beraz, aurkeztu diren aitorten bakoitzeko erregistro bat izanen da.

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

XEHETASUNEN 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 erregistroa.

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

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

Bost eremu horiek aitortenaren kontrola identifikatzen dute.

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

Eredua:

Hurrengo balio hauetakoren bat izan beharko du:

390 - Erregimen orokorra, urterokoa.

391 - Erregimen erraztua, urterokoa.

Epea:

Epea honelakoa izan behar da:

200201-200212

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 zorren guztizkoa

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
- Período Inicial (AAAAMM)
- Período 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.

Modelo:

Deberá tener uno de los siguientes valores:

390 - Régimen General, anual

391 - Régimen Simplificado, anual

Período:

El período tiene que ser:

200301-200312

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

- "Itzultzekoa" gakorik bada ==> Emaizta = Itzultzekoa
- "Konpentsatzekoa" gakoak bada, baina "itzultzekoa" gakorik ez ==>Emaizta = 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.

XEHETASUNEN ERREGISTROKO DATUAK

Xehetasunezko gakoaren ondoren definitutako eremuei dagozkie, eta horren barruan deklaratzaileraren eta zenbateko-gakoen datuak paratuko dira.

A) DEKLARATZAILEAREN DATUAK:

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

Arlo honetan, gainera, 391 eredu 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 eredu

Baliozko gakoak:

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

- 391 eredu

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 gakoaren 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 dagokionez, inprimakian dauden gakoak hartuko dira kontuan.

Gehienez ere, 200 gertaera izango ditu erregistro bakoitzak, zenbateko-gakoen 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 aitorpenaren aipaturakoekin, eta eredu bakoitza kontuan hartu beharko da.

Zeinu eremua honela formateatuko da:

- Zuriunez, gakoaren zenbatekoa positiboa bada.

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

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

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

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.

- 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, 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 teleará 10000000 en la parte entera de la clave, independientemente de los 2 decimales asignados a cada clave.

390 eredu: (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 eredu: (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 gakoak:

Prorrata orokorra: 150

Prorrata berezia: 152

Aplikatuko zaion prorrata erregimena markatzekotan, honako hau grabatuko da:

150 gakoari badagokio: 1

152 gakoari badagokio: 1

ERREGIMEN BEREZIEN gakoak:

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" gakoak ez da bateragarria "itzultzekoak eta konpentsatzeakoak" gakoekin.

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

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

"EPEAN JARDUERARIK EZ" gakoak:

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 gakoak: Erakundearen kodearentzat (4 posizio numeriko)

302 gakoak: Sukurtsalaren kodearentzat (4 posizio numeriko)

303 gakoak: Kontrol digituentzat (2 posizio numeriko)

Gako horrek zeroz betetako edukia izan dezake.

304 gakoak: Kontu zenbakiarentzat (10 posizio numeriko)

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

OGASUN ZUZENDARITZA

Zuzeneko Zergen Zerbitzua

7.937

Sozietateen gaineko Zergaren eta Atxikipenen Bulegoak ondoren zerrendatzen diren subjektu pasiboetarako Sozietateen gaineko Zergarekin (2001eko ekitaldia) lotutako egintza administratiboekin jakinarazpenak bidali dizkie, baina ezinezko izan du subjektu horiei berei jakinaraztea.

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)

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

DIRECCIÓN DE HACIENDA

Servicio de Tributos Directos

7.937

Por la Oficina del Impuesto sobre Sociedades y Retenciones ha sido remitida a los sujetos pasivos que a continuación se detallan, notificación de actos administrativos relacionados con el Impuesto sobre Sociedades, ejercicio 2001, no habiendo sido posible practicar la notificación personal a dichos sujetos pasivos.