Foru Aginduak

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

476

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren urtarrilaren 29ko 51/2014 FORU AGINDUA, zeinaren bidez aldatzen den Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren otsailaren 16ko 84/2009 Foru Agindua, erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruzko informazio aitorpena egiteko 340 eredua onartu zuena.

Martxoaren 8ko 6/2005 Foru Arauak, Arabako zergei buruzko arau orokorrak, 29.2.f) letran eta Diputatuen Kontseiluaren otsailaren 10eko 12/2009 Foru Dekretuak 1. artikuluan xedatutakoarekin bat etorriz, sozietateen gaineko zergako edo balio erantsiaren gaineko zergako autolikidazioak edo aitorpenak baliabide telematikoak erabiliz aurkeztu behar dituzten zergapekoek informazio aitorpena aurkeztu beharko dute, apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretuak, balio erantsiaren gaineko zergaren arautegia onartu zuenak, 62. artikuluko 1. idatz zatian aipatzen dituen erregistro liburuetako edukiarekin.

Eginbehar hori betetzeko, Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 84/2009 Foru Aginduaren bidez, erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruzko informazio aitorpena egiteko 340 eredua onartu zen.

Honen helburua Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko 84/2009 Foru Agindu hori aldatzea da, bi arrazoi hauengatik: erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruz informazioa eman beharraren eremu subjektiboaren murrizketa, eta balio erantsiaren gaineko zergaren arautegiaren 63. artikuluko 3. idatz zatiari emandako idazkera berria, berekin dakarrena eragiketa gako berri bat ezarri beharra, erregistratutako eragiketak kutxa irizpidearen araubide bereziaren arabera egin direnetz identifikatzeko modua izateko.

Halaber, jaulkitako eta jasotako fakturen erregistro liburuei dagozkien eremu berriak eransten zaizkie 2. motako erregistroen diseinuei, beharrezkoak baitira balio erantsiaren gaineko zergaren arautegiaren 61. decies artikuluan adierazten diren aipamenak jasotzeko. Horrek berekin dakar fakturen kobrantza eta ordainketa datak identifikatzea, baita ere kobratutako edo ordaindutako zenbatekoak zehaztea eta kobratzeko edo ordaintzeko erabilitako bideak identifikatzea.

Baita ere, estatu kideen zerrenda eguneratu egiten da, zerrenda horri Kroazia eransteko nahiz Irlandari dagokion balio erantsiaren gaineko zergaren identifikazio zenbakiaren osaera aldatzeko.

Ekonomia Itunean (maiatzaren 23ko 12/2002 Legeak onartua) xedatutakoaren arabera, aldaketa horiek berekin dakarte 340 ereduaren diseinu fisikoak eta logikoak aldatzea, haietara egokitzeko.

Zerga Araudiaren Zerbitzuak horren inguruan emandako txostena aztertu da.

Horregatik, dagozkidan eskumenez baliatuz,

XEDATZEN DUT

Artikulu bakarra. Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatuaren otsailaren 16ko 84/2009 Foru Agindua, erregistro liburuetan jasotako eragiketei buruzko informazio aitorpena egiteko 340 eredua onartu zuena, aldatzea.

Foru agindu honen I. eranskinean ageri denak ordezkatzen du 84/2009 Foru Aginduaren II. eranskina, 340 ereduari (BEZaren Araudiko 62.1 artikuluan aipatzen diren erregistro liburuetako eragiketei buruzko aitorpen informatiboa) buruzkoa. Eredu horrek informazioa ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarrian edo baliabide telematikoen bitartez aurkezteko euskarriek eduki beharreko diseinu fisikoak eta fitxategiek eduki beharreko diseinu logikoak jasotzen ditu.

Órdenes Forales

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

476

ORDEN FORAL 51/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 29 de enero, de modificación de la Orden Foral 84/2009, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 16 de febrero, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registro.

De acuerdo con la letra f) del apartado 2 del artículo 29 de la Norma Foral 6/2005, de 8 de marzo, General Tributaria de Álava y con el artículo 1 del Decreto Foral 12/2009, del Consejo de Diputados de 10 de febrero, los obligados tributarios que deban presentar autoliquidaciones o declaraciones correspondientes al Impuesto sobre Sociedades o al Impuesto sobre el Valor Añadido por medios telemáticos, estarán obligados a presentar una declaración informativa con el contenido de los libros registro a que se refiere el apartado 1 del artículo 62, aprobado por el Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Para el cumplimiento de esta obligación se aprobó el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registro por Orden Foral 84/2009, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos.

El objeto de la presente es modificar la citada Orden Foral 84/2009, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, debido tanto a la reducción del ámbito subjetivo de la obligación de informar sobre las operaciones incluidas en los libros registros, como a la nueva redacción dada al apartado 3 del artículo 63 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, que implica la necesaria introducción de una nueva clave de operación que permita identificar si las operaciones registradas se han efectuado conforme al Régimen especial del criterio de caja.

Asímismo, se incorporan nuevos campos en los Diseños de Registros de Tipo 2 correspondientes a los Libros Registro de Facturas Expedidas y Recibidas que resultan necesarios para incorporar las menciones a que se refiere el artículo 61 decies del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, y que supone la identificación de las fechas de cobro y pago de las facturas, así como la determinación de los importes cobrados o pagados y la identificación de los medios de cobro o pago utilizados.

También se procede a la actualización de la lista de países de Estados miembros tanto para la incorporación de Croacia a este listado como para la modificación de la composición del número de identificación del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente a Irlanda.

En virtud de lo dispuesto en el Concierto Económico, aprobado por la Ley 12/2002, de 23 de mayo, estos cambios conllevan la modificación de los diseños físicos y lógicos del modelo 340 para su adaptación a los mismos.

Visto el informe emitido al respecto por el Servicio de Normativa Tributaria.

En su virtud, haciendo uso de las facultades que me competen,

DISPONGO

Artículo Único. Modificación de la Orden Foral 84/2009, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos de 16 de febrero, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registro.

Se sustituye el Anexo II de la Orden Foral 84/2009, relativa al modelo 340 "Declaración informativa de operaciones incluidas en los libros registro a que se refiere el artículo 62.1 del Reglamento del IVA", que contiene los diseños físicos a los que deberán ajustarse los soportes directamente legibles por ordenador, así como los diseños lógicos a los que deberán ajustarse los ficheros que contengan la información a suministrar en el modelo 340 tanto en el supuesto de presentación del mismo mediante soporte directamente legible por ordenador como por vía telemática, por el que figura como Anexo I de la presente Orden.

AZKEN XEDAPENA

Foru agindu honek ALHAOn argitaratu eta hurrengo egunetik aurrera izango du indarra, eta, lehenengo aldiz, 2014ko lehenengo aitorpen aldiari dagokion 340 ereduko erregistro liburuetan jasotako eragiketen informazio aitorpenari aplikagarria izango da.

Vitoria-Gasteiz, 2014ko urtarrilaren 29a.– Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko diputatua, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Ogasun zuzendaria, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

I. ERANSKINA

340 EREDUA BALIABIDE TELEMATIKOEN BITARTEZ AURKEZTEKO SORTZEN DIREN FITXATEGIEK ETA ORDENAGAILUZ ZUZENEAN IRAKURTZEKO MODUKO EUSKARRIEK JARRAITU BEHAR DIETEN DISEINU LOGIKOAK ETA FISIKOAK

A) ORDENAGAILUZ ZUZENEAN IRAKURTZEKO MODUKO EUSKARRIEN EZAUGARRIAK

Erregistro liburuetako eragiketei buruzko informazioa eman beharra ezarri eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudia onartu duen apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretua aldatu duen Diputatuen Kontseiluaren otsailaren 10eko 12/2009 Foru Dekretuko 1. artikuluan araututako erregistro liburuetako eragiketei buruzko aitorpen informatiboa ordenagailuz irakurtzeko moduan aurkezteko, euskarriek ezaugarri hauek eduki behar dituzte:

Ordenagailuz zuzenean irakur daitekeen euskarriek ezaugarri hauek eduki behar dituzte:

• Mota: CD-R (Compact Disc Recordable), 12 cm-koa.
• Edukiera: 700 MB gehienez.
• Formatua: ISO/IEC DIS 9660:1999, Joliet luzapenarekin zein hura gabe.
• Saio anitz: ez.
• Mota: DVD-R edo DVD+R
• Edukiera: 4,7 GB gehienez
• UDF fitxategi sistema
• Aurpegi bakarrekoak eta geruza bakunekoak

B) DISEINU LOGIKOAK

Erregistro liburuetako eragiketei buruzko informazioa eman beharra ezarri eta Balio Erantsiaren gaineko Zergaren Araudia onartu duen apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretua aldatu duen Diputatuen Kontseiluaren otsailaren 10eko 12/2009 Foru Dekretuko 1. artikuluan araututako erregistro liburuetako eragiketei buruzko aitorpen informatiboaren diseinu logikoak.

ERREGISTROEN DESKRIPZIOA

Lehenengo posizioan jartzen denagatik bereizten diren hiru erregistro mota daude:

0. mota: Aurkezlearen erregistroa: Idatz zati hauexetan beherago aipatzen direnetatik, 0 erregistro motaren diseinua.

1. mota: Erakunde aitortzailearen erregistroa: Identifikazio datuak eta laburpena. Idatz zati hauexetan beherago aipatzen direnetatik, 1 erregistro motaren diseinua.

2. mota: Xehetasun erregistroa: Idatz zati hauexetan beherago aipatzen direnetatik, 2 erregistro motaren diseinua.

Aurkezpenaren hurrenkera erregistro motaren araberakoa izango da; 0 eta 1 motako erregistro bat bakarrik egongo da eta aitortzen diren beste 2 motako xehetasun erregistro.

Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldean lerrokatu behar dira eta eskuinean zuriuneak utzi; letra larriz idatzi behar da eta ezin da erabili ez karaktere berezirik, ez azentudun bokalik ere.

Hizkuntzaren karaktere berezietarako ISO-8859-1 kodifikazioa erabiliko da. Horrela, “Ñ” letrak ASCII 209 (Hex. D1) balioa izango du eta «Ç» (ze gakoduna) letrak ASCII 199 (Hex. C7).

Eremu numeriko guztiak eskuinean lerrokaturik eta ezkerraldean zeroz beteta aurkeztu behar dira, zeinurik gabe eta paketatu gabe.

Eremu guztiek izan behar dute edukia, eremuaren deskripzioan besterik adierazi ezean. Edukirik ez badute, eremu numerikoetan zeroak jarri behar dira eta alfabetikoak eta alfanumerikoak zuriunez bete behar dira.

DISPOSICIÓN FINAL

La presente Orden Foral entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el BOTHA y será aplicable, por primera vez, a la declaración informativa sobre las operaciones incluidas en los libros registro modelo 340 correspondiente al primer período de declaración de 2014.

Vitoria-Gasteiz, a 29 de enero de 2014.– Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, AITOR URIBESALGO LORENZO.– Director de Hacienda, JUAN IGNACIO MARTÍNEZ ALONSO.

ANEXO I

DISEÑOS FÍSICOS Y LÓGICOS A LOS QUE DEBEN AJUSTARSE LOS ARCHIVOS QUE SE GENEREN PARA LA PRESENTACIÓN TELEMÁTICA Y LOS SOPORTES DIRECTAMENTE LEGIBLES POR ORDENADOR DEL MODELO 340

A) CARACTERÍSTICAS DE LOS SOPORTES DIRECTAMENTE LEGIBLES POR ORDENADOR

Los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de la declaración de los Libros Registro regulada en el artículo 1 del Decreto Foral 12/2009, del Consejo de Diputados de 10 de febrero, que aprueba la obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros registro y modificación del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, que aprobó el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, habrán de cumplir las siguientes características:

Los soportes directamente legibles por ordenador, deberán cumplir las siguientes características:

• Tipo: CD-R (Compact Disc Recordable) de 12 cm.
• Capacidad: hasta 700 MB.
• Formato ISO/IEC DIS 9660:1999, con extensión o sin extensión Joliet.
• No multisesión.
• Tipo: DVD-R o DVD+R
• Capacidad: Hasta 4,7 GB
• Sistema de archivos UDF
• De una cara y una capa simple

B) DISEÑOS LÓGICOS

Diseños lógicos para la presentación de la declaración de los Libros Registro regulada en el artículo 1 del Decreto Foral 12/2009, del Consejo de Diputados de 10 de febrero, que aprueba la obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros registro y modificación del Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril, que aprobó el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

DESCRIPCIÓN DE LOS REGISTROS

Se incluirán tres tipos diferentes de registro, que se distinguen por la primera posición, con arreglo a los siguientes criterios:

Tipo 0: Registro de presentador: Diseño de tipo de registro 0 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados.

Tipo 1: Registro de la entidad declarante: Datos identificativos y resumen. Diseño de tipo de registro 1 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados.

Tipo 2: Registro de detalle: Diseño de tipo de registro 2 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados.

El orden de presentación será el del tipo de registro, existiendo un único registro del tipo 0 y 1 y tantos registros de detalle tipo 2 se declaren.

Todos los campos alfanuméricos y alfabéticos se presentarán alineados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas sin caracteres especiales, y sin vocales acentuadas.

Para los caracteres específicos del idioma se utilizará la codificación ISO-8859-1. De esta forma la letra “Ñ” tendrá el valor ASCII 209 (Hex. D1) y la “Ç”(cedilla mayúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Todos los campos numéricos se presentarán alineados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda sin signos 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 tanto los alfanuméricos como los alfabéticos a blancos.

340 EREDUA

0 MOTAKO ERREGISTROA: TALDEKO AURKEZPENA. (POSIZIOAK, IZAERA ETA EREMUEN DESKRIPZIOA)

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
1	Numerikoa	ERREGISTRO MOTA: Finkoa, "0" (zero).
2-4	Numerikoa	AURKEZPEN EREDUA: Finkoa, '340'.
5-8	Numerikoa	EKITALDIA Euskarrian bildutako aitorpenen zerga ekitaldiaren lau zifrak.
9-17	Alfanumerikoa	AURKEZLEAREN IFZ Aurkezlearen IFZ adierazi behar da. Eremu hau eskuinean lerrokatu behar da; kontrol karakterea azkenean jarri behar da eta ezkerreko posizioetan zeroak idatzi behar dira, identifikazio fiskaleko zenbakiaren inguruko betebeharrak arautu dituen uztailaren 8ko 71/2008 Foru Dekretuan ezarritako arauekin bat etorriz.
18-57	Alfanumerikoa	AURKEZLEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATE IZENA 1 motako erregistroko aitortzailearentzat zehaztutako irizpide bera erabili behar da.
58-109	Alfanumerikoa	AURKEZLEAREN HELBIDEA Eremu honetan bederatzi atal daude: 58-59 SG: bide publikoaren siglak. 60-79 BIDE PUBLIKOA: bide publikoaren izena. Letraz idatzi behar da; hau da, izenean zenbakiren bat badago, zenbakia letraz idatzi behar da (adibidez: maiatzaren 2a maiatzaren bia idatzi behar da). Errepidea bada, km laburdurarekin amaituko da. 80-84 ZENBAKIA: Etxearen zenbakia edo kilometro puntua (hamartarrik gabe). Numerikoa izan behar da, 5 posiziokoa. 85-86 ESKAILERA 87-88 SOLAIRUA 89-90 ATEA 91-95 POSTA KODEA: aurkezlearen helbideari dagokiona. Numerikoa izan behar da, bost posiziokoa. 96-107 UDALERRIA: hamabi posizio. Izenak hamabi karaktere baino gehiago baditu, lehenengo hamabiak idatzi behar dira, artikulurik eta preposiziorik gabe. 108-109 PROBINTZIA KODEA: Hartukizunen erregistroko (2 mota) PROBINTZIAREN KODEAren eremurako zehaztutako irizpide bera erabiliko da. Numerikoa.
110-114	Numerikoa	AITORTZAILEAK, GUZTIRA Bost posizioko eremu numerikoa. Taldeko euskarrian jasotako pertsona eta erakunde aitortzaileen guztirako kopurua adierazi behar da. (Grabatutako 1 motako erregistroen kopurua).
115-123	Numerikoa	XEHETASUN ERREGISTROAK, GUZTIRA 9 posizioko eremu numerikoa. Taldeko euskarrian jasotako 2 motako erregistroen guztirako kopurua jarri behar da.
124	Alfabetikoa	EUSKARRI MOTA Ondoko gako hauetako bat jarri behar da: "C": Informazioa CD-R (Compact Disc Recordable) edo DVD euskarrian aurkezten bada. "T": Telematikoki aurkezten bada.
125-173	Alfanumerikoa	HARREMANETARAKO PERTSONA Harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu hau bitan banatzen da: 125-133 TELEFONOA: 9 posizioko eremu numerikoa. 134-173 DEITURAK ETA IZENA: aitortzailearentzat 1 motako erregistroan zehaztu diren irizpide berdinaren arabera bete behar da.
174-500	————	Zuriuneak.

- Edukirik gabeko eremu numerikoak zeroz bete behar dira.
- Edukirik gabeko eremu alfanumerikoak/alfabetikoak zuriunez bete behar dira.

- Eremu numeriko guztiak eskuinean lerrokatu behar dira eta ezkerraldean zeroz bete behar dira.

Eremu alfanumeriko/alfabetiko guztiak ezkerraldean lerrokatuko dira, eta eskuinaldean zuriunez beteko dira. Letra larriz idatziko dira, inolako karaktere berezirik gabe eta bokaletan azentu markarik gabe, eremua deskribatzean kontrakorik adierazi ez bada.

MODELO 340

TIPO DE REGISTRO 0: PRESENTACION COLECTIVA. (POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCION DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO: Constante '0' (cero).
2-4	Numérico	MODELO DE PRESENTACIÓN: Constante '340'.
5-8	Numérico	EJERCICIO Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponden las declaraciones incluidas en el soporte.
9-17	Alfanumérico	NIF DEL PRESENTADOR Se consignará el NIF del presentador. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 71/2008 de 8 de julio, que regula las obligaciones relativas al número de identificación fiscal.
18-57	Alfanumérico	APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL PRESENTADOR Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante con el registro de tipo 1.
58-109	Alfanumérico	DOMICILIO DEL PRESENTADOR Este campo se subdivide en nueve: 58-59 SG: Siglas de la vía pública. 60-79 VÍA PÚBLICA: Nombre de la vía pública. Ha de ser alfabético y, en consecuencia, la que tenga números en su nombre se consignará con letras (ejemplo: 2 de mayo, será dos de mayo). En caso de ser una carretera se finalizará con la abreviatura km. 80-84 NÚMERO: Número de la casa o punto kilométrico (sin decimales). Ha de ser numérico de 5 posiciones. 85-86 ESCALERA 87-88 PISO 89-90 PUERTA. 91-95 CÓDIGO POSTAL: El que corresponda al domicilio del presentador. Ha de ser numérico de cinco posiciones. 96-107 MUNICIPIO: Ocupa doce posiciones. Si el nombre excede de doce caracteres se consignarán los doce primeros sin artículos ni preposiciones. 108-109 CÓDIGO PROVINCIA: Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el campo CÓDIGO PROVINCIA del registro de percepción (tipo 2), Numérico.
110-114	Numérico	TOTAL DECLARANTES Campo numérico de cinco posiciones. Se indicará el número total de personas o entidades declarantes incluidas en el soporte colectivo. (Número de registros de tipo 1 grabados).
115-123	Numérico	TOTAL REGISTROS DETALLE Campo numérico de 9 posiciones. Se indicará el número total de registros de tipo 2 relacionados en el soporte colectivo.
124	Alfabético	TIPO DE SOPORTE Se cumplimentará una de las siguientes claves: "C": Si la información se presenta en CD-R (Compact Disc Recordable) o DVD "T": Transmisión telemática.
125-173	Alfanumérico.	PERSONA CON QUIÉN RELACIONARSE Datos de la persona con quién relacionarse, este campo se subdivide en dos: 125-133 TELÉFONO: Campo numérico de 9 posiciones. 134-173 APELLIDOS Y NOMBRE: Se rellenará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo 1.
174-500	————	Blancos.

- Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
- Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenerán a blancos.
- Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda.

Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

340 EREDUA

1 MOTAKO ERREGISTROA: ERAKUNDE AITORTZAILEAREN ERREGISTROA

(POSIZIOAK, IZAERA ETA EREMUEN DESKRIPZIOA)

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
1	Numerikoa	ERREGISTRO MOTA Finkoa, "1" zenbakia.
2 4	Numerikoa	EREDUA Finkoa, "340"
5 8	Numerikoa	EKITALDIA. Aitorpenaren zerga ekitaldiaren lau zifrak.
9 17	Alfanumerikoa	AITORTZAILEAREN IFZ Aitortzailearen IFZ adierazi behar da. Eremu hau eskuinean lerrokatuko da, kontrol karakterea azkenean jarriko da, eta ezkerreko posizioetan zeroak jarriko dira, identifikazio zenbakiaren betekizunak eta osaera araupetu dituen uztailaren 8ko 71/2008 Foru Dekretuan ezarritako arauekin bat etorriz.
18 57	Alfanumerikoa	AITORTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATE IZENA Jasotako fakturen, hartutako fakturen, ondasun inbertsioen eta EBren barruko zenbait eragiketaren erregistro liburuen edukia duen aitorpena aurkezten duen aitortzailearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena adierazi behar da. Pertsona fisikoa bada, era honetan adierazi behar da: lehenengo deitura, gero zuriune bat, gero bigarren deitura, gero zuriune bat, eta izen osoa, hurrenkera honexetan nahitaez. Pertsona juridikoa edo errenta eratxikipenaren araubideko erakundea bada, sozietatearen izen osoa idatzi behar da, anagramarik gabe. Eremu honetan ezin izango da, inola ere, merkataritza izenik jarri.
58	Alfabetikoa	EUSKARRI MOTA Gako hau jarri behar da: "C": Informazioa DVD edo CD euskarrian aurkezten bada. "T": Telematikoki aurkezten bada.
59 107	Alfanumerikoa	HARREMANETARAKO PERTSONA Harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu hau bitan banatzen da: 59 67 TELEFONO ZENBAKIA: 9 posizioko eremu alfanumerikoa, harremanetarako pertsonaren telefono zenbakiari dagokiona. 68 107 DEITURAK ETA IZENA: Honela idatzi behar da: lehen deitura, zuriune bat, bigarren deitura, zuriune bat eta izen osoa, hurrenkera honexetan nahitaez.
108 120	Numerikoa	AITORPENAREN IDENTIFIKAZIO ZENBAKIA Aitorpenari dagokion identifikazio zenbakia idatziko da. 13 posizioko eremu numerikoa. Eremu honek formatu hau eduki behar du: 340EEEEPPSSSS. Hona hemen horren azalpena: • EEEE: Zerga ekitaldia (Adib.: 2012) • PP: Bi digitu idatzi behar dira, aitorpen aldiari dagozkionak. Dagokion aldia jarri behar da, ondoko gako zerrenda kontuan hartuta: "01": URTARRILA "02": OTSAILA "03": MARTXOA "04": APIRILA "05": MAIATZA "06": EKAINA "07": UZTAILA "08": ABUZTUA "09": IRAILA "10": URRIA "11": AZAROA "12": ABENDUA • SSSS: Aurkezpen bakoitzerako ondoz ondoko zenbaki sekuentziala, 0001 izanik lehenengoa.

MODELO 340

TIPO DE REGISTRO 1: REGISTRO DE LA ENTIDAD DECLARANTE

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO. Constante número '1'.
2 4	Numérico	MODELO Constante '340'.
5 8	Numérico	EJERCICIO. Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.
9 17	Alfanumérico	NIF DEL DECLARANTE Se consignará el NIF del declarante. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda, de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 71/2008, de 8 de julio, que regula las obligaciones relativas al número de identificación y su composición.
18 57	Alfanumérico	APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DECLARANTE. Se consignará los apellidos y nombre o razón social del declarante que presenta la declaración con el contenido de los Libros Registro de facturas expedidas, recibidas, de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias. Si es una persona física se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo necesariamente en este orden. Para personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de Rentas, se consignará la razón social completa, sin anagrama. En ningún caso podrá figurar en este campo un nombre comercial.
58	Alfabético	TIPO DE SOPORTE. Se cumplimentará la siguiente clave: 'C': Si la información se presenta en DVD o CD. 'T': Transmisión telemática
59 107	Alfanumérico	PERSONA CON QUIEN RELACIONARSE Datos de la persona con quien relacionarse. Este campo se subdivide en dos: 59 67 NÚMERO TELÉFONO: Campo numérico de 9 posiciones, el cual se corresponde con el número de teléfono, de la persona con quien relacionarse. 68 107 APELLIDOS Y NOMBRE: Se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este orden.
108 120	Numérico	NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN Se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración. Campo de contenido numérico de 13 posiciones. Este campo deberá generarse ajustándose al siguiente formato: 340EEEEPPSSSS, donde: • EEEE: Ejercicio fiscal (Ej: 2012) • PP: Se hará constar dos dígitos en función del período al que corresponda la declaración. Se consignará el que corresponda según la siguiente relación de claves: "01": ENERO "02": FEBRERO "03": MARZO "04": ABRIL "05": MAYO "06": JUNIO "07": JULIO "08": AGOSTO "09": SEPTIEMBRE "10": OCTUBRE "11": NOVIEMBRE "12": DICIEMBRE • SSSS: Número secuencial consecutivo para cada presentación, comenzando por el 0001

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
121- 122	Alfabetikoa	AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKOA Aparteko kasuetan, bigarren aitorpena edo ondoko besteren bat aurkeztuz gero, eremu hauetako bat bete behar da nahitaez: 121 AITORPEN OSAGARRIA: Aitorpen hau aurkeztearen helburua ekitaldi berean aurretik aurkeztu zen beste aitorpen batean azaldu behar ziren baina aipatu ere ez ziren erregistroak sartzea bada, “C” jarri behar da. 122 ORDEZKO AITORPENA: Aurkezpena ekitaldi bereko aurreko beste aitorpen bat oso-osorik deuseztatu eta ordezkatzeko aurkeztu bada, “S” jarri behar da. Ordezko aitorpen batek aurreko aitorpen bakar bat baino ezin du deuseztatu.
123- 135	Numerikoa	LEHENGO AITORPENAREN IDENTIFIKAZIO ZENBAKIA “Aitorpen osagarria” eremuan “C” adierazi bada, edo “Ordezko aitorpena” eremuan “S” adierazi bada, ordezkatu edo osatzen duen aitorpenaren identifikazio zenbakia idatzi behar da. Gainerako kasuetan ZEROAK idatzi behar dira.
136 137	Numerikoa	ALDIA. Numerikoa, 2 posiziokoa. Aitorpenaren aldia jarri behar da. Dagokion aldia jarri behar da, ondoko gako zerrenda kontuan hartuta: “01” - URTARRILA “02” - OTSAILA “03” - MARTXOA “04” - APIRILA “05” - MAIATZA “06” - EKAINA “07” - UZTAILA “08” - ABUZTUA “09” - IRAILA “10” - URRIA “11” - AZAROA “12” – ABENDUA
138 146	Numerikoa	ERREGISTRO KOPURUA, GUZTIRA Jaulkitako fakturen, jasotako fakturen, ondasun inbertsioen eta EBren barruko zenbait eregiketaren eta bestelako eragiketen erregistro liburuak aurkezten dituen erakunde aitortzailearen 2 motako xehetasun erregistroen guztirako kopurua zehaztu behar da.
147-164	Alfanumerikoa	ZERGA OINARRIAREN GUZTIRAKO ZENBATEKOA Eremu hau ondokoetan banatzen da: 147 ZEINUA: Alfabetikoa. Zerga oinarriaren zenbatekoa ateratzeko batuketaren emaitza (1 motako erregistroko 148-164 posizioak) 0 (zero) baino gutxiago denean bete behar da. Halako kasuetan “N” adieraziko da. Gainerako kasuetan, eremu honen edukia zuriune bat izango da. 148-164 ZENBATEKOA: Eremu numerikoa, 17 posiziokoa. 2 motako erregistroko ZERGA OINARRIA eremuetan (122-135 posizioak) jarritako zenbatekoen batura jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen puntuaziorik gabe. Aitortuen erregistroetan “N” jarri bada “ZERGA OINARRIAREN ZEINUA” eremuan (2 motako erregistroko 122. posizioa), kopuru horiek minus zeinuarekin zenbatu behar dira baturan honetan jaso behar diren kopuruak batzean. Eremu hau bitan banatzen da: 148-162 BEZAREN ETA IGIC-EN ZERGA OINARRIAREN GUZTIRAKO ZENBATEKOAren zati osoa. 163-164 BEZAREN ETA IGIC-EN ZERGA OINARRIAREN GUZTIRAKO ZENBATEKOAren zati hamartarra.
165-182	Alfanumerikoa	ZERGAREN KUOTAREN GUZTIRAKO ZENBATEKOA Eremu hau ondokoetan banatzen da: 165 ZEINUA: Alfabetikoa. KUOTAREN GUZTIRAKO ZENBATEKOA ateratzeko batuketaren emaitza (1 motako erregistroko 166-182 posizioak) 0 (zero) baino gutxiago denean bete behar da. Horrelakoetan “N” idatzi behar da; gainerako guztietan eremu honen edukia zuriune bat izango da. 166-182 ZENBATEKOA 17 posizioko eremu numerikoa.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
121- 122	Alfabético	DECLARACION COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA. En el caso excepcional de segunda o posterior presentación de declaraciones, deberá cumplimentarse obligatoriamente uno de los siguientes campos: 121 DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA.: Se consignará una “C” si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir registros que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma. 122 DECLARACIÓN SUSTITUTIVA: Se consignará una “S” si la presentación tiene como objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior, del mismo ejercicio. Una declaración sustitutiva sólo puede anular a una única declaración anterior.
123- 135	Numérico	NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR. En el caso de que se haya consignado una “C” en el campo “Declaración complementaria” o que se haya consignado “S” en el campo “Declaración sustitutiva”, se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración a la que sustituye o complementa. En cualquier otro caso deberá rellenarse a CEROS.
136 137	Numérico	PERIODO. Numérico de 2 posiciones. Se hará constar el periodo al que corresponda la declaración. Se consignará el que corresponda según la siguiente relación de claves: “01” - ENERO “02” - FEBRERO “03” - MARZO “04” - ABRIL “05” - MAYO “06” - JUNIO “07” - JULIO “08” - AGOSTO “09” - SEPTIEMBRE “10” - OCTUBRE “11” - NOVIEMBRE “12” – DICIEMBRE
138 146	Numérico	NÚMERO TOTAL DE REGISTROS Se consignará el número total de registros de detalle del tipo 2 incluidos por la entidad declarante que presenta los Libros Registro de facturas expedidas, recibidas, de bienes de inversión y de determinadas operaciones intracomunitarias y otras operaciones.
147-164	Alfanumérico	IMPORTE TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE Este campo se subdivide en: 147 SIGNO: Alfabético. Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el Importe de la Base Imponible (posiciones 148 a 164 de este registro de tipo1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una “N”. En cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio. 148-164 IMPORTE: Campo numérico de 17 posiciones. Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos BASE IMPONIBLE (posiciones 122-135 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado “N” en el campo SIGNO DE LA BASE IMPONIBLE (posición 122 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computarán con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma. Este campo se subdivide en dos: 148-162 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE DEL IVA Y DEL IGIC. 163-164 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LA BASE IMPONIBLE DEL IVA Y DEL IGIC.
165-182	Alfanumérico	IMPORTE TOTAL DE LA CUOTA DEL IMPUESTO Este campo se subdivide en: 165 SIGNO: Alfabético. Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el Importe TOTAL DE LA CUOTA (posiciones 166 a 182 de este registro de tipo1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una “N”; en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio. 166-182 IMPORTE Campo numérico de 17 posiciones.

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
		2 motako erregistroko ZERGAREN KUOTAren eremuetan (2 motako erregistroko 136-149 posizioak) jarritako zenbatekoen batura jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen puntuaziorik gabe. Aitortuen erregistroetan “N” jarri bada ZERGAREN KUOTAREN ZEINUA eremuan (2 motako erregistroko 136. posizioa), kopuru horiek minus zeinuarekin zenbatu behar dira batuketa honetan jaso behar diren kopuruak batzean. Eremu hau bitan banatzen da: 166-180 BEZAREN ETA IGIC-EN ZERGA OINARRIAREN GUZTIRAKO ZENBATEKOAren zati osoa. 181-182 BEZAREN ETA IGIC-EN ZERGA OINARRIAREN GUZTIRAKO ZENBATEKOAren zati hamartarra.
183-200	Alfanumerikoa	FAKTUREN ETA ERAGIKETEN GUZTIRAKO ZENBATEKOA Eremu hau ondokoetan banatzen da: 183 ZEINUA: Alfabetikoa. FAKTUREN GUZTIRAKO ZENBATEKOA ateratzeko batuketaren emaitza (1 motako erregistroko 184-200 posizioak) 0 (zero) baino gutxiago denean bete behar da. Horrelakoetan “N” idatzi behar da; gainerako guztietan, eremu honen edukia zuriune bat izango da. 184-200 ZENBATEKOA: 17 posizioko eremu numerikoa. FAKTUREN GUZTIRAKO ZENBATEKOAren eremuetan (2 motako erregistroko 150-163 posizioak) jarritako zenbatekoen batura jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen puntuaziorik gabe. Aitortuen erregistroetan “N” jarri bada FAKTUREN GUZTIRAKO ZENBATEKOAREN ZEINUA eremuan (2 motako erregistroko 150. posizioa), kopuru horiek minus zeinuarekin zenbatu behar dira batuketa honetan jaso behar diren kopuruak batzean. Eremu hau bitan banatzen da: 184-198 FAKTUREN GUZTIRAKO ZENBATEKOAren zati osoa. 199-200 FAKTUREN GUZTIRAKO ZENBATEKOAren zati hamartarra.
201 390	————	ZURIUNEAK
391 399	Alfanumerikoa	AITORTZAILEAREN LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ 14 urtetik beherako aitortzaileak zergen arloko harremanetan edo zergetan eragina duten harremanetan identifikatzeko, 14 urtetik beherako pertsonaren datuak (identifikazio fiskaleko zenbakia barne) eta legezko ordezkariarenak agertu behar dira. Eremu hau eskuinean lerrokatu behar da, kontrol karakterea azken posizioan jarri behar da eta ezkerreko posizioak zeroz bete behar dira. Gainerako kasuetan zuriunez bete behar da.
400 415	Alfanumerikoa	BEZ AUTOLIKIDAZIOAREN AURKEZPEN ELEKTRONIKOAREN URTEA-ZENBAKIA BEZaren erregistro liburuetako datuen aitorpenaren aurkezpen elektronikoaren urtea eta zenbakia zehaztu behar dira. Eremu hau ondokoetan banatzen da: 400-403 AURKEZPEN ELEKTRONIKOAREN URTEA BEZaren aitorpenari (303 eredua) emandako aurkezpen elektronikoaren urtea adierazi behar da. 404-409 AURKEZPEN ELEKTRONIKOAREN ZENBAKIA BEZaren aitorpenari (303 eredua) emandako aurkezpen elektronikoaren zenbakia adierazi behar da. 410-415 ZURIUNEAK
416 500		ZURIUNEAK

* Zenbateko guztiak positiboak izango dira.
* Edukirik gabeko eremu numerikoak zeroz bete behar dira.

* Edukirik gabeko eremu alfanumerikoak eta alfabetikoak zuriunez bete behar dira.
* Eremu numeriko guztiak eskuinean lerrokatu behar dira eta ezkerraldean zeroz bete behar dira.
* Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldean lerrokatu behar dira eta eskuinaldean zuriunez bete, letra larriz idatzita, karaktere berezirik gabe eta azentudun bokalik gabe, eremuaren deskripzioan kontrakorik azaldu ezean.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos CUOTA DEL IMPUESTO (posiciones 136 a 149 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado “N” en el campo SIGNO DE LA CUOTA DEL IMPUESTO (posición 136 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computaran con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma. Este campo se subdivide en dos: 166-180 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LA CUOTA DEL IVA Y DEL IGIC. 181-182 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LA CUOTA DEL IVA Y DEL IGIC.
183-200	Alfanumérico	IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS Y OPERACIONES. Este campo se subdivide en: 183 SIGNO: Alfabético. Se cumplimentará cuando el resultado de la suma para obtener el IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS (posiciones 184 a 200 de este registro de tipo1) sea menor de 0 (cero). En este caso se consignará una “N”; en cualquier otro caso el contenido de este campo será un espacio. 184-200 IMPORTE Campo numérico de 17 posiciones. Se consignará la suma de las cantidades (sin coma decimal ni puntuación de miles) reflejadas en los campos IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS (posiciones 150 a 163 correspondientes al registro de tipo 2). En el supuesto de que en los registros de declarados se hubiera consignado “N” en el campo SIGNO DEL IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS (posición 150 del registro de tipo 2), dichas cantidades se computaran con signo menos al totalizar los importes que deben reflejarse en esta suma. Este campo se subdivide en dos: 184-198 Parte entera del IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS. 199-200 Parte decimal del IMPORTE TOTAL DE LAS FACTURAS.
201 390	————	BLANCOS
391 399	Alfanumérico	NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL DEL DECLARANTE. Para los declarantes menores de 14 años, la identificación de los mismos en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda. En cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.
400 415	Alfanumérico	AÑO-NÚMERO DE PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA AUTOLIQUIDACIÓN IVA Campo reservado para el Año-Número de presentación electrónica otorgada a la declaración del IVA a la que corresponden estos datos de los libros Registro de IVA. Este campo se subdivide en: 400-403 AÑO PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA Se cumplimentará con el Año correspondiente al Nº de presentación electrónica otorgada a la declaración de IVA (modelo 303). 404-409 NÚMERO DE PRESENTACIÓN ELECTRÓNICA Se consignará el número de presentación electrónica otorgada a la declaración de IVA (modelo 303). 410-415 BLANCOS
416 500		BLANCOS

* Todos los importes serán positivos.
* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.
* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.
* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos de ceros por la izquierda.
* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

340 EREDUA

2 MOTAKO ERREGISTROA: XEHETASUN ERREGISTROA (POSIZIOAK, IZAERA ETA EREMUEN DESKRIPZIOA)

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
1	Numerikoa	ERREGISTRO MOTA Finkoa, '2'
2 4	Numerikoa	EREDUA Finkoa, "340"
5 8	Numerikoa	EKITALDIA. 1 motako erregistroko posizio hauetan dagoena idatzi behar da.
9 17	Alfanumerikoa	ERAKUNDE AITORTZAILEAREN IFZ 1 motako erregistroko posizio hauetan dagoena idatzi behar da.
18 26	Alfanumerikoa	AITORTUAREN IFZ Hartzaileak, bidaltzaileak edo emateko betebeharra duenak (aurrerantzean aitortua) Espainian IFZ zenbakia badu, hauxe jarri behar da: Aitortua pertsona fisikoa bada, aitortuaren IFZ adierazi behar da, identifikazio zenbakiaren betebeharrak eta eraketa arautzen dituen uztailaren 8ko 71/2008 Foru Dekretuan ezarritako arauen arabera. Aitortua pertsona juridikoa edota errenta egozketaren araubideko erakundea bada (ondasun erkidegoa, sozietate zibila, jaraunspen banatugabea, etab.), haren identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da. 14 urtetik beherakoak zergen arloko harremanetan edo zergetan eragina duten harremanetan identifikatzeko, 14 urtetik beherako pertsonaren datuak (identifikazio fiskaleko zenbakia barne) eta legezko ordezkariarenak agertu behar dira. Eremu hau eskuinean lerrokatu behar da, kontrol karakterea azken posizioan jarri behar da eta ezkerreko posizioak zeroz bete behar dira. Eremu hori bateraezina (baztertzailea) da aitortua bizi den herrialde edo lurraldean esleituta duen identifikazio fiskaleko zenbakiaren eremuarekin. Eremu honetan Espainian emandako IFZak bakarrik jar daitezke.
27 35	Alfanumerikoa	LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ 14 urtetik beherakoak zergen arloko harremanetan edo zergetan eragina duten harremanetan identifikatzeko, 14 urtetik beherako pertsonaren datuak (identifikazio fiskaleko zenbakia barne) eta legezko ordezkariarenak agertu behar dira. Eremu hau eskuinean lerrokatu behar da, kontrol karakterea azken posizioan jarri behar da eta ezkerreko posizioak zeroz bete behar dira. Gainerako kasuetan eremu hau zuriunez bete behar da.
36 75	Alfanumerikoa	AITORTUAREN DEITURAK ETA IZENA, SOZIETATEAREN IZENA, EDO IZENDAZIOA a) Pertsona fisikoa bada, honela idatzi behar da: lehenengo deitura, zuriune bat, bigarren deitura, zuriune bat eta izen osoa, hurrenkera honexetan nahitaez. Aitortua adingabekoa bada, eremu honetan adingabearen deiturak eta izena jarri behar dira. Pertsona fisikoak deitura bat bakarrik badauka, deitura idatzi behar da, gero zuriune bat utzi eta azkenik izena, hurrenkera honetan. b) Pertsona juridikoa edo errenta egozketaren araubideko erakundea bada, erakundearen sozietate izena edo izendazio osoa idatzi behar da, anagramarik gabe.
76—77	Alfabetikoa	HERRIALDEAREN KODEA Aitortuaren helbidearen herrialdearen edo lurraldearen kodea adierazi behar da. Herrialdeen gakoak urtarrilaren 20ko 13/2009 Foru Aginduan jaso dira (ALHAO, 13. zk., 2009ko urtarrilaren 30ekoa). Gainera, ondoko herrialde kode hauek sortu dira: Curaçao CW San Martin SX Herbehereak, Karibeko partea (Bonaire, San Eustakio eta Saba) BQ
78	Numerikoa	EGOITZA DUEN HERRIALDEKO IDENTIFIKAZIO ZENBAKIAREN GAKOA "Egoitza duen herrialde edo lurraldean bezeroak edo hornitzaileak duen identifikazio fiskaleko zenbakia" eremua identifikatzen du. Ondoko balio hauek izan ditzake: 1 IFZ bat da. 2 IFZ/BEZ adierazi (EB-REN BARRUKO ERAGILEAren IFZ).

MODELO 340

TIPO DE REGISTRO 2: REGISTRO DE DETALLE (POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO. Constante '2'
2 4	Numérico	MODELO Constante '340'.
5 8	Numérico	EJERCICIO. Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
9 17	Alfanumérico	NIF DE LA ENTIDAD DECLARANTE Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
18 26	Alfanumérico	NIF DEL DECLARADO Si el destinatario, remitente u obligado a la expedición, en adelante el declarado, dispone de NIF asignado en España, se consignará: Si es una persona física se consignará el NIF del declarado de acuerdo con las reglas previstas en el Decreto Foral 71/2008, de 8 de julio, que regula las obligaciones relativas al número de identificación y su composición. Si el declarado es una persona jurídica o una entidad en régimen de atribución de rentas (comunidad de bienes, sociedad civil, herencia yacente, etc.), se consignará el número de identificación fiscal correspondiente a la misma. Para la identificación de los menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda. Este campo es incompatible(excluyente) con el campo número de identificación fiscal del declarado asignado en el país o territorio de residencia. Sólo se cumplimentará con los NIF asignados en España.
27 35	Alfanumérico	NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL. Para la identificación de los menores de 14 años en sus relaciones de naturaleza o con trascendencia tributaria habrán de figurar tanto los datos de la persona menor de 14 años, incluido su número de identificación fiscal, como los de su representante legal. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones a la izquierda. En cualquier otro caso el contenido de este campo se rellenará a espacios.
36 75	Alfanumérico	APELLIDOS Y NOMBRE, RAZÓN SOCIAL O DENOMINACIÓN DEL DECLARADO a) Para personas físicas se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este mismo orden. Si el declarado es menor de edad, se consignarán en este campo los apellidos y nombre del menor de edad. En el caso de personas físicas que tengan un solo apellido, se consignará el apellido, un espacio y el nombre, en este orden. b) Tratándose de personas jurídicas y entidades en régimen de atribución de rentas, se consignará la razón social o denominación completa de la entidad, sin anagramas.
76—77	Alfabético	CÓDIGO PAÍS Se consignará el código del país o territorio al que corresponde la dirección del declarado, de acuerdo con las claves de países que figuran en la Orden Foral 13/2009, de 20 de enero (BOTHA núm 13 de 30 de enero de 2009). Además se han creado los siguientes códigos de país: Curaçao CW San Martin SX Países Bajos, parte caribeña (Bonaire, San Eustaquio y Saba) BQ
78	Numérico	CLAVE NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN EN EL PAÍS DE RESIDENCIA Identifica el contenido del campo "número de identificación fiscal del cliente o proveedor asignado en el país o territorio de residencia" Puede tomar los valores siguientes: 1 Corresponde a un NIF. 2 Se consigna el NIF/IVA (NIF OPERADOR INTRACOMUNITARIO).

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
		3 Pasaportea. 4 Egoitza duen herrialde edo lurraldeak emandako nortasun agiri ofiziala. 5 Zerga egoitzaren ziurtagiria. 6 Beste frogagiri bat.
79-98	Alfanumerikoa	EGOITZA DUEN HERRIALDEKO IDENTIFIKAZIO FISKALEKO ZENBAKIA Bezero edo hornitzaileak egoitza duen herrialdean edo lurraldean duen identifikazio fiskaleko zenbakia jarri behar da. Eremu hau bateraezina (baztertzailea) da aitortuaren IFZ eremuarekin. EBren barruko ondasun eskuraketetan IFZ/BEZ jarri behar da (EB-REN ERAGILEAREN IFZ). Azpieremu hauek osatzen dute: 79 80 Herrialdearen kodea: Eremu alfabetikoa, 2 posiziokoa. EBko estatu kidearen lehenengo bi identifikazio letrek osatzen dute. 81-95 Zenbakia: Alfanumerikoa; 15 posiziokoa. Eremu alfanumerikoa, ezkerraldean lerrokatuta; zenbaki horrek 15 posizio baino gutxiago badauzka, eskuinean zuriunez bete behar da. 96-98 Zuriuneak Estatu kideen IFZ komunitarioaren osaera:

Herrialdea	Herrialdearen kodea	Kopurua
Alemania	DE	9 karaktere numeriko
Austria	AT	9 karaktere alfanumeriko
Belgika	BE	9 edo 10 karaktere numeriko
Bulgaria	BG	9 edo 10 karaktere numeriko
Kroazia	HR	11 karaktere numeriko
Zipre	CY	9 karaktere alfanumeriko
Txekia	CZ	8, 9 edo 10 karaktere numeriko
Danimarka	DK	8 karaktere numeriko
Estonia	EE	9 karaktere numeriko
Finlandia	FI	8 karaktere numeriko
Frantzia	FR	11 karaktere alfanumeriko
Grezia	EL	9 karaktere numeriko
Britainia Handia	GB	5, 9 edo 12 karaktere alfanumeriko
Holanda	NL	12 karaktere alfanumeriko
Hungaria	HU	8 karaktere numeriko
Italia	IT	11 karaktere numeriko
Irlanda	IE	8 edo 9 karaktere alfanumeriko
Lituania	LT	9 edo 12 karaktere numeriko
Luxemburg	LU	8 karaktere numeriko
Letonia	LV	11 karaktere numeriko
Malta	MT	8 karaktere numeriko
Polonia	PL	10 karaktere numeriko
Portugal	PT	9 karaktere numeriko
Errumania	RO	2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 edo 10 karaktere numeriko.
Suedia	SE	12 karaktere numeriko
Eslovenia	SI	8 karaktere numeriko
Eslovakia	SK	10 karaktere numeriko

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
99	Alfabetikoa	LIBURU MOTAREN GAKOA E Egindako fakturen erregistro liburua I Inbertsio ondasunen erregistro liburua. R Jasotako fakturen erregistro liburua U Europar Batasuneko beste herrialde batzuetan egindako zenbait eragiketaren erregistro liburua F IGIC - Egindako fakturen erregistro liburua J IGIC - Inbertsio ondasunen erregistro liburua S IGIC - Jasotako fakturen erregistro liburua
100	Alfabetikoa	ERAGIKETAREN GAKOA Dagokion gakoa: A Fakturen laburpenaren idazpena. B Faktura erraztuen laburpenaren idazpena. C Idazpen bat baino gehiagoko faktura (zerga tasa bat baino gehiago) D Faktura zuzentzailea F Bidaia agentziek bidaiarien interesetan zuzenean egindako erosketak (Bidaia agentzien araubide berezia).

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		3 Pasaporte. 4 Documento oficial de identificación expedido por el país o territorio de residencia. 5 Certificado de residencia fiscal. 6 Otro documento probatorio.
79-98	Alfanumérico	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA Se consignará el número de identificación fiscal del cliente o proveedor asignado en el país o territorio de residencia. Este campo es incompatible(excluyente) con el campo NIF del declarado. En los supuestos de adquisición intracomunitaria de bienes, se consignara el NIF/IVA (NIF OPERADOR INTRACOMUNITARIO). Se compone de los subcampos: 79 80 Código País: Alfabético de 2 posiciones. Se compone de las dos primeras letras identificativas del Estado miembro de la UE. 81-95 Número: Alfanumérico de 15 posiciones. Campo alfanumérico, que se ajustará a la izquierda y se rellenará con blancos a la derecha en los casos en que dicho número tenga menos de 15 posiciones. 96-98 Blancos Composición del NIF comunitario de los distintos Estados miembros:

País	Cód. País	Número
Alemania	DE	9 caracteres numéricos
Austria	AT	9 caracteres alfanuméricos
Bélgica	BE	9 ó 10 caracteres numéricos
Bulgaria	BG	9 ó 10 caracteres numéricos
Croacia	HR	11 caracteres numéricos
Chipre	CY	9 caracteres alfanuméricos
Chequia	CZ	8, 9 ó 10 caracteres numéricos
Dinamarca	DK	8 caracteres numéricos
Estonia	EE	9 caracteres numéricos
Finlandia	FI	8 caracteres numéricos
Francia	FR	11 caracteres alfanuméricos
Grecia	EL	9 caracteres numéricos
Gran Bretaña	GB	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Holanda	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 o 9 caracteres alfanuméricos
Lituania	LT	9 ó 12 caracteres numéricos
Luxemburgo	LU	8 caracteres numéricos
Letonia	LV	11 caracteres numéricos
Malta	MT	8 caracteres numéricos
Polonia	PL	10 caracteres numéricos
Portugal	PT	9 caracteres numéricos
Rumania	RO	2, 3, 4,5,6,7, 8, 9 ó 10 caracteres numéricos.
Suecia	SE	12 caracteres numéricos
Eslovenia	SI	8 caracteres numéricos
Eslovaquia	SK	10 caracteres numéricos

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
99	Alfabético	CLAVE TIPO DE LIBRO E Libro registro de facturas expedidas I Libro registro de bienes de inversión R Libro registro de facturas recibidas U Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias F Libro registro de facturas expedidas IGIC J Libro registro de bienes de inversión IGIC S Libro registro de facturas recibidas IGIC
100	Alfanumérico	CLAVE DE OPERACIÓN La clave que corresponda: A Asiento resumen de facturas. B Asiento resumen de facturas simplificadas. C Factura con varios asientos(varios tipos impositivos) D Factura rectificativa F Adquisiciones realizadas por las agencias de viajes directamente en interés del viajero (Régimen especial de agencias de viajes).

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
		G Erakunde taldeek BEZean edo IGICean duten araubide berezia (benetako kontraprestazioa kostuan sartzen du).
		H Inbertsioko urrearen araubide berezia.
		I Subjektu pasiboaren inbertsioa (SPI).
		J Faktura erraztuak.
		K Erregistroko akatsen zuzenketa
		L IGICeko merkatari xehekariei erositakoak.
		Aurrekoetatik bat ere ez.
		N Besteren izenean eta kontura, bitartekari gisa, jarduten duten bidaia agentziek emandako zerbitzuen fakturazioa (maiatzaren 28ko 18/2013 Foru Dekretuaren 3. xedapen gehigarria).
		R Negozio lokala erretan emateko eragiketa.
		S Administrazio publikoetatik nahiz erakunde pribatuetatik ordaindutako nahiz jasotako dirulaguntza, sorospen edo laguntzak.
		T Hirugarrenen kontura (bazkideen, kideen edo elkargokideen kontura alegia) lanbide ordainsariak, jabetza intelektual edo industrialaren edo egile jabetzaren ondoriozko eskubideak edo bestelakoak kobratzea, baldin eta kobratzaileak beren eginkizunen artean kobrantza egiten duten sozietate, elkarte, lanbide elkargo edo bestelako erakundeak badira.
		U Aseguru eragiketa.
		V Bidaia agentzien erosketak: Besteren izenean eta kontura bitartekaritza zerbitzuak emateko eragiketak, zerbitzuok bidaia agentziek bidaiariak eta beren bagajeak garraiatzeko zerbitzuen hartzaileei ematen dizkieten garraio zerbitzuei buruzkoak badira, fakturazio eginbeharrak arautzen dituen Arautegiaren hirugarren xedapen gehigarriko 3. idatz zatian xedatutakoaren arabera.
		W Ekoizpenaren, Zerbitzuen eta Inportazioaren gaineko Zergaren pean dauden eragiketak Ceuta eta Melillako hirietan.
		X Nekazaritza, abeltzaintza eta/edo arrantzako konpentsazioak ordaintzen dituzten enpresaburu edo profesionalek ordainagiri egokia egin duten eragiketak.
		Z Kutxa irizpidearen araubide berezia
		Eremu hau zuriunez agertzen bada “Aurrekoetatik bat ere ez” egokitzen dela ulertuko da.
		Borondatezko gako numerikoak.
		1: BEZa, kutxa irizpidea. Fakturen laburpenaren idazpena.
		2: BEZa, kutxa irizpidea. Idazpen bat baino gehiagoko faktura (zerga tasa bat baino gehiago)
		3: BEZa, kutxa irizpidea. Faktura zuzentzailea.
		4: BEZa, kutxa irizpidea. Bidaia agentziek bidaiarien interesetan zuzenean egindako erosketak (Bidaia agentzien araubide berezia).
		5: BEZa, kutxa irizpidea. Faktura erraztua.
		6: BEZa, kutxa irizpidea. Erregistroko akatsen zuzenketa.
		7: BEZa, kutxa irizpidea. Besteren izenean eta kontura, bitartekari gisa, jarduten duten bidaia agentziek emandako zerbitzuen fakturazioa.
		8: BEZa, kutxa irizpidea. Negozio lokala errentan emateko eragiketa.
		Fakturak banaka idatz ohartu beharrean laburpen idazpenak egin daitezke. Idazpen hauetan ondoko datuak adierazi behar dira: faktura egin den data edo aldia, zerga oinarri osoa, zerga tasa, data berean emandako faktura guztirako kuota (hurrenkeran zenbatu behar dira), eta idazpena egin zaien fakturen lehen eta azken zenbakiak. BEZaren Araudiko 63. artikuluko 4. idatz zatian edo IGICari buruzko 182/1992 Dekretuaren 31.4. artikuluan ezarritako betekizunak bete behar dira.
		Egun berean jasotzen diren faktura guztiak laburpen idazpen orokor batera bildu daitezke, datu hauek adierazita: hornitzaile berak emanik jasotako fakturen lehen eta azken zenbakiak, hartzaileak jarriak; zerga oinarriaren guztirako zenbatekoa eta zerga kuota osoa, baldin eta horien guztien batura, Balio Erantsiaren gaineko Zerga edo Kanarietako Zeharkako Zerga Orokorra sartu gabe, 6.000 euro baino gehiago ez bada eta haietako bakoitzean dokumentatutako eragiketen zenbatekoa 500 euro baino gehiago ez bada, Balio Erantsiaren gaineko Zerga sartu gabe.
		Halaber, faktura bera hainbat idazpen korrelatibotan jasotzea onartuko da, zerga tasa ezberdinekin zerga ordaintzen duten eragiketak biltzen dituenean.
		Nahi izanez gero, ondoko gakoak ere jarri ahal izango dira:

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		G Régimen especial de grupo de entidades en IVA o IGIC. (Incorpora la contraprestación real a coste).
		H Régimen especial de oro de inversión.
		I Inversión del Sujeto pasivo (ISP).
		J Facturas simplificadas.
		K Rectificación de errores registrales
		L Adquisiciones a comerciantes minoristas del IGIC.
		Ninguna de las anteriores
		N Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena (disposición adicional 3ª Decreto Foral18/2013, de 28 de mayo).
		R Operación de arrendamiento de local de negocio.
		S Subvenciones, auxilios o ayudas satisfechas o recibidas, tanto por parte de Administraciones públicas como de entidades privadas.
		T Cobros por cuenta de terceros de honorarios profesionales o de derechos derivados de la propiedad intelectual, industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones o colegios profesionales u otras entidades que, entre sus funciones, realicen las de cobro.
		U Operación de seguros.
		V Compras de Agencias de viajes: operaciones de prestación de servicios de mediación en nombre y por cuenta ajena relativos a los servicios de transporte de viajeros y de sus equipajes que las agencias de viajes presten al destinatario de dichos servicios de transporte, de acuerdo con lo dispuesto en el apartado 3 de la disposición adicional tercera del Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.
		W Operaciones sujetas al Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación en las Ciudades de Ceuta y Melilla.
		X Operaciones por las que los empresarios o profesionales que satisfagan compensaciones agrícolas, ganaderas y/o pesqueras hayan expedido el recibo correspondiente.
		Z Régimen especial del criterio de caja
		Si este campo viene a blanco se considerará que corresponde con “Ninguna de las anteriores”.
		Claves numéricas de carácter voluntario.
		1: IVA criterio de caja. Asiento resumen de facturas.
		2: IVA criterio de caja. Factura con varios asientos (varios tipos impositivos)
		3: IVA criterio de caja. Factura rectificativa.
		4: IVA criterio de caja. Adquisiciones realizadas por las agencias de viajes directamente en interés del viajero (Régimen especial de agencia de viajes)
		5: IVA criterio de caja. Factura simplificada.
		6: IVA criterio de caja. Rectificación de errores registrales.
		7: IVA criterio de caja. Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena.
		8: IVA criterio de caja. Operación de arrendamiento de local de negocio.
		La anotación individualizada de las facturas se podrá sustituir por la de asientos resúmenes en los que se harán constar la fecha o periodo en que se hayan expedido, base imponible global, el tipo impositivo, la cuota global de facturas numeradas correlativamente y expedidas en la misma fecha, y los números inicial y final de las facturas anotadas, siempre que se cumplan simultáneamente los requisitos establecidos en el apartado 4 del artículo 63 Reglamento del IVA o en el artículo 31.4 del Decreto 182/1992 del IGIC.
		Podrá hacerse un asiento resumen global de las facturas recibidas en una misma fecha, en el que se harán constar los números inicial y final de las facturas recibidas asignados por el destinatario, siempre que procedan de un único proveedor, la suma global de la base imponible y la cuota impositiva global, siempre que el importe total conjunto de las operaciones, Impuesto sobre el Valor Añadido o Impuesto General Indirecto Canario no incluido, no exceda de 6.000 euros, y que el importe de las operaciones documentadas en cada una de ellas no supere 500 euros, Impuesto sobre el Valor Añadido no incluido.
		Igualmente será válida la anotación de una misma factura en varios asientos correlativos cuando incluya operaciones que tributen a distintos tipos impositivos
		Con carácter voluntario, se podrán consignar asimismo las claves siguientes:

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
		E Faktura jaulkitzeke daukan sortutako BEZa/IGICa M Fakturatutako BEZa/IGICa, sortzeke dagoena (faktura jaulkita). O Fakturatutako eta aitortutako faktura erraztuak ordezteko jaulkitako faktura. P EBren barruko ondasunen eskuratzeak. Q Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauaren 135-139 artikuluen arabera, erabilitako ondasunen, artelanen, antzinako gauzen eta bilduma objektuen araubide berezia aplikatzen zaizkien eragiketak.
101-108	Numerikoa	EGITE DATA Faktura egin den data jarri behar da, urteari dagozkion lau digituak, hilabetearen biak (01tik 12ra) eta egunaren biak (01etik 31ra) adieraziz, UUUUHHEE formatuarekin. Faktura egin beharrik ez dagoen eragiketak direnean, eragiketa egiten den data jarriko da egite data bezala.
109-116	Numerikoa	ERAGIKETA DATA Erregistro liburuaren arabera, eragiketaren data eta (emandako fakturak eta jasotako fakturak), ondasuna erabiltzen hasi ziren data (inbertsio ondasunak) adieraziko dira. Urteari dagozkion lau digituak, hilabeteko biak (01etik 12ra) eta eguneko biak (01etik 31ra) jarriko dira, UUUUHHEE formatuarekin.
117-121	Numerikoa	ZERGA TASA Aplikatu beharreko karga tasa adierazi behar da. Eremu hau bitan banatzen da: 117-119 OSOA. Numerikoa. Zati osoa: Karga tasaren zati osoa jarri behar da (ez badu, jarri ZEROAK). 120-121 HAMARTARRA. Numerikoa Zati hamartarra: Karga tasaren zati hamartarra jarri behar da (ez badu, jarri ZEROAK).
122-135	Alfanumerikoa	ZERGA OINARRIA Zergaren zerga oinarria adierazi behar da, eurotan (eragiketa dibisaren batean egin bada, kontrabalioa), Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 79 hamaika artikuluan eta Kanarietako Zerga Araubideko zerga alderdi batzuk aldarazi dituen ekainaren 7ko 20/1991 Legeko 23.8. artikuluan ezarritakoaren arabera, zeinurik eta zentimorik gabe. A edo B gakoko eragiketetan (laburpen idazpena) zerga oinarri osoa adieraziko da. Era berean, zuzenketa eragiketetan (faktura zuzentzaileak), egin beharreko zuzenketaren arabera dagokion zeinua adierazi behar da. 122 ZEINUA: Alfabetikoa. Aurretik azaldutako zenbatekoa negatiboa bada, "N" jarri behar da; bestela, zuriunez beteko da. 123-135 ZENBATEKOA 13 posizioko eremu numerikoa. Aurrean azaldu den zenbatekoa jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen punturik gabe. Eremu hau bitan banatzen da: 123-133 Zergaren zerga oinarriaren zati osoa. 134-135 Zergaren zerga oinarriaren zati hamartarra.
136-149	Alfanumerikoa	ZERGAREN KUOTA Jasandako edo jasanarazitako Zergaren kuota adierazi behar da, eurotan (eragiketa dibisaren batean egin bada, kontrabalioa), Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauko 79 hamaika artikuluan eta Kanarietako Zerga Araubideko zerga alderdi batzuk aldarazi dituen ekainaren 7ko 20/1991 Legeko 23.8. artikuluan ezarritakoaren arabera, zeinurik eta zentimorik gabe. A edo B gakoko eragiketetan (laburpen idazpena) kuota osoa adierazi behar da. Era berean, zuzenketa eragiketetan (faktura zuzentzaileak), egin beharreko zuzenketaren arabera dagokion zeinua adierazi behar da. 136 ZEINUA: Alfabetikoa. Aurretik azaldutako zenbatekoa negatiboa bada, N jarriko da; bestela zuriunez beteko da. 137-149 ZENBATEKOA 13 posizioko eremu numerikoa. Aurretik azaldu den zenbatekoa jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen punturik gabe. Eremu hau bitan banatzen da: 137-147 Zergaren kuotaren zati osoa. 148-149 Zergaren kuotaren zati hamartarra.
150-163	Alfanumerikoa	FAKTURAREN GUZTIRAKO ZENBATEKOA Fakturaren guztirako zenbatekoa adierazi behar da, hau da, zerga oinarriaren eta Zergaren kuotaren batura, eurotan (eragiketa dibisaren batean egin bada, kontrabalioa), Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 79 hamaika artikuluan eta Kanarietako Zerga Araubideko zerga alderdi batzuk aldarazi dituen ekainaren 7ko 20/1991

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		E IVA/IGIC devengado pendiente de emitir factura M IVA/IGIC facturado pendiente de devengar (emitida factura). O Factura emitida en sustitución de facturas simplificadas emitidas y declaradas. P Adquisiciones intracomunitarias de bienes Q Operaciones a las que se aplique el Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección según los artículos del 135 al 139 de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido.
101-108	Numérico	FECHA DE LA EXPEDICION Se consignará la fecha de la expedición de la factura, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD. En el supuesto de operaciones por las que no exista obligación de emitir factura se consignará como fecha de expedición la de la realización de la operación.
109-116	Numérico	FECHA DE LA OPERACIÓN En función del tipo de libro registro se consignará la fecha de la realización de la operación(facturas expedidas y facturas recibidas), la de comienzo de uso del bien(bienes de inversión), indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD.
117-121	Numérico	TIPO IMPOSITIVO Se consignará el tipo de gravamen aplicable. Este campo se subdivide en otros dos: 117-119 ENTERO Numérico. Parte entera: Se consignará la parte entera del tipo de gravamen (si no tiene, consignar CEROS). 120-121 DECIMAL Numérico. Parte decimal: Se consignará la parte decimal del tipo de gravamen (si no tiene, consignar CEROS).
122-135	Alfanumérico	BASE IMPONIBLE Se consignará la Base Imponible del Impuesto en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Base Imponible Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de Rectificación(facturas rectificativas), se consignara el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. 122 SIGNO: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N", En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 123-135 IMPORTE Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 123-133 Parte entera de la Base Imponible del Impuesto. 134-135 Parte decimal de la Base Imponible del Impuesto.
136-149	Alfanumérico	CUOTA DEL IMPUESTO Se consignará la Cuota del Impuesto repercutida o soportada en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimos. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Cuota Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. 136 SIGNO: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una N. En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 137-149 IMPORTE Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 137-147 Parte entera de la Cuota del Impuesto. 148-149 Parte decimal de la Cuota del Impuesto.
150-163	Alfanumérico	IMPORTE TOTAL DE LA FACTURA Se consignará el importe total de la factura, resultado de la suma de Base imponible y de la Cuota del Impuesto en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
		Legeko 23.8. artikuluan ezarritakoaren arabera, zeinuarekin baina zentimorik gabe. A edo B gakoko eragiketetan (laburpen idazpena) fakturazioaren guztirako zenbatekoa adieraziko da. Era berean, zuzenketa eragiketak direnean (faktura zuzentzaileak, salgaien itzulketa eta rappelak), egin beharreko zuzenketaren arabera dagokion zeinua jarriko da. Era berean, BEZari loturik ez dauden eta 340 ereduan jaso behar diren eragiketen guztirako zenbatekoa jarriko da lauki honetan (S, T eta W gakoak). 150 ZEINUA: Alfabetikoa. Aurretik azaldutako zenbatekoa negatiboa bada, “N” jarri behar da. Bestela, zuriunez bete behar da. 151-163 ZENBATEKOA 13 posizioko eremu numerikoa. Aurretik azaldu den zenbatekoa jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen punturik gabe. Eremu hau bitan banatzen da: 151-161 Fakturaren guztirako zenbatekoaren zati osoa. 162-163 Fakturaren guztirako zenbatekoaren zati hamartarra.
164-177	Alfanumerikoa	KOSTUAREN ZERGA OINARRIA Zuzenean zein zeharka erabilitako ondasunen eta zerbitzuen kostua, hain zuzen ere Zerga jasatea edo ordaintzea eragin duten ondasunen eta zerbitzuen kostua (eragiketaren kodea G, “Erakunde taldeek BEZ edo IGICen duten araubide berezia”; 100. posizioa), eurotan, edo horren kontrabalioa, eragiketa dibisaren batean egin bada, Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauaren 79.hamaika artikuluan eta Kanarietako Zerga Araubidearen zerga alderdi batzuk aldarazi dituen ekainaren 7ko 20/1991 Legearen 23.8. artikuluan ezarritakoaren arabera, zeinurik eta zentimorik gabe. A edo B gakoko eragiketetan (laburpen idazpena) zerga oinarri osoa adieraziko da. Era berean, zuzenketa eragiketak direnean (faktura zuzentzaileak), egin beharreko zuzenketaren arabera dagokion zeinua adierazi behar da. 164 ZEINUA: Alfabetikoa. Aurretik azaldutako zenbatekoa negatiboa bada, “N” jarri behar da. Bestela, zuriunez bete behar da. 165-177 ZENBATEKOA 13 posizioko eremu numerikoa. Aurretik azaldu den zenbatekoa jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen punturik gabe. Eremu hau bitan banatzen da: 165-175 Kostuaren zerga oinarriaren zati osoa. 176-177 Kostuaren zerga oinarriaren zati hamartarra.
178-217	Alfanumerikoa	FAKTURAREN IDENTIFIKAZIOA Fakturen identifikazioa edo haien ordez emandako agiriena adieraziko da, seriea ere jarrita, hala badagokio.
218-235	Alfanumerikoa	ERREGISTRO ZENBAKIA BEZ edo IGICen erregistro liburuan idazpenari dagokion zenbaki korrelatiboa adieraziko da.
EGINDAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA		
236-243	Numerikoa	FAKTURA KOPURUA. Erregistroari dagozkion faktura edo faktura erraztu metatuen kopurua. Horiek (korrelatiboak) emateko tarte etengabe bakoitzaren arabera egingo da metaketa, eta A edo B gakoetakoak (laburpen idazpena) ez diren eragiketen kasuan, bat jarri behar da.
244-245	Numerikoa	ERREGISTROEN KOPURUA (BANANTZEA) Eragiketa gakoa C “Idazpen bat baino gehiagoko faktura (zerga tasa bat baino gehiago)” baldin bada, aitorpena egiten den erregistroen kopurua adieraziko da. Eragiketaren gakoa ez bada C (Idazpen bat baino gehiagoko faktura (zerga tasa bat baino gehiago), bat jarri behar da.
246-325	Alfanumerikoa	METAKETA IDENTIFIKATZEKO TARTEA Erregistro bakarrean fakturak edo faktura erraztuak pilatzen direnean adieraziko da. Zenbakitze hori korrelatiboa izan beha dela kontuan hartuta (emate tarte etengabea), zerrenda korrelatibo horren lehen eta azken zenbakiak idatz ohartuko dira. Eremu hau bitan banatzen da: 246-285 LEHEN ZENBAKIA: Aitorpen objektu den eguneko korrelazioko lehen zenbakia adieraziko da (ez badu, jarri ZURIUNEAK). 286-325 AZKEN ZENBAKIA: Aitorpenaren gaia den eguneko korrelazioaren azken zenbakia adierazi behar da (ez badu, jarri ZURIUNEAK).

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignara Importe Global de la facturación. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación(facturas rectificativas, devolución de mercancías y rappels), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. Asimismo, se consignará en esta casilla el importe total de las operaciones no sujetas al IVA que deben incluirse en el modelo 340 (claves S, T y W) 150 SIGNO: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una “N”. En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 151-163 IMPORTE Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 151-161 Parte entera del importe total de la factura. 162-163 Parte decimal del importe total de la factura.
164-177	Alfanumérico	BASE IMPONIBLE A COSTE El importe a consignar estará constituido por el coste de los bienes y servicios utilizados directa o indirectamente, total o parcialmente, en su realización y por los cuales se haya soportado o satisfecho efectivamente el Impuesto en los supuestos de clave de operación G “Régimen especial de grupo de entidades en IVA o IGIC ”, posición 100, en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimos. En las de operaciones de la clave A o B (asiento resumen), se consignará la Base Imponible Global. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. 164 SIGNO: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una “N”. En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 165-177 IMPORTE Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 165-175 Parte entera de la Base Imponible a Coste. 176-177 Parte decimal de la Base Imponible a Coste.
178-217	Alfanumérico	IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA Se consignará la identificación de las facturas o documentos sustitutivos expedidos, incluyendo la serie en su caso.
218-235	Alfanumérico	NÚMERO DE REGISTRO Se consignará el número correlativo que corresponda al asiento en el correspondiente libro registro de IVA o IGIC.
LIBRO REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS		
236-243	Numérico	NÚMERO DE FACTURAS. Número de facturas acumuladas que corresponden al registro. La acumulación se realizará por cada intervalo continuo de emisión de los mismos(correlativos), y en los supuestos de operaciones distintas a las de la clave A o B (asiento resumen), se consignará uno.
244-245	Numérico	NÚMERO DE REGISTROS (DESGLOSE) En los supuestos de la clave de operación C “Factura con varios asientos (varios tipos impositivos)”, se consignará el número de registros en los cuales se declara.. En los supuestos de operaciones distintas a la clave C (Factura con varios asientos, distintos tipos impositivos), se consignará uno.
246-325	Alfanumérico	INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN Se consignará para los supuestos de acumulación de facturas en un solo registro, y dado que dicha numeración ha de ser correlativa (intervalo continuo de emisión), se anotará el número primero y último de dicha relación correlativa. Este campo se subdivide en otros dos: 246-285 PRIMER NÚMERO: Se consignará el primer número de la correlación del día objeto de declaración (si no tiene, consignar BLANCOS). 286-325 ÚLTIMO NÚMERO: Se consignará el ultimo número de la correlación del día objeto de declaración (si no tiene, consignar BLANCOS).

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
326-365	Alfanumerikoa	ZUZENDUTAKO FAKTURAREN IDENTIFIKAZIOA Zuzenketaren ondorioz ordeztutako fakturaren identifikazioa jarri behar da.
366-370	Numerikoa	BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN TASA Aplikagarri den baliokidetasun errekarguaren tasa zehaztu behar da. Eremu hau bitan banatzen da: 366-368 OSOA. Numerikoa. Zati osoa: Baliokidetasun errekarguaren tasaren zati osoa idatzi behar da (ez badu, ZEROAK). 369–370 HAMARTARRA Numerikoa Zati hamartarra: Baliokidetasun errekarguaren tasaren zati hamartarra idatzi behar da (ez badu, ZEROAK).
371-384	Alfanumerikoa	BALIOKIDETASUN ERREKARGUAREN KUOTA Baliokidetasun errekarguaren kuota adierazi behar da, eurotan (eragiketa dibisaren batean egin bada, kontrabalioa), Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 79. hamaika artikuluan eta Kanarietako Zerga Araubidearen zerga alderdi batzuk aldarazi dituen ekainaren 7ko 20/1991 Legearen 23.8. artikuluan ezarritakoaren arabera, zeinurik eta zentimorik gabe. Era berean, zuzenketa eragiketak direnean (faktura zuzentzaileak), egin beharreko zuzenketaren arabera dagokion zeinua adierazi behar da. 371 ZEINUA: Alfabetikoa. Aurretik azaldutako zenbatekoa negatiboa bada, N jarriko da; bestela zuriunez beteko da. 372-384 ZENBATEKOA 13 posizioko eremu numerikoa. Aurretik azaldu den zenbatekoa jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen punturik gabe. Eremu hau bitan banatzen da: 372-382 Baliokidetasun errekarguaren kuotaren zati osoa. 383-384 Baliokidetasun errekarguaren kuotaren zati hamartarra.
385	Numerikoa	HIGIEZINAREN EGOERA “R” eragiketa gakoa jarri baldin bada, ondoko gako hauetatik errentan dagoen negozio lokalaren eragoerari dagokiona jarri behar da: 1. Espainiar lurraldeko edozein tokitan -Euskadin eta Nafarroan izan ezik- dagoen higiezina, katastro erreferentzia duena. 2. Euskal Autonomia Erkidegoan edo Nafarroako Foru Erkidegoan dagoen higiezina. 3. Aurreko egoeretako edozeinetan dagoen baina katastro erreferentziarik ez daukan higiezina. 4. Atzerrian dagoen higiezina.
386-410	Alfanumerikoa	KATASTRO ERREFERENTZIA “R” eragiketa gakoa jarri baldin bada, errentan dagoen negozio lokalari dagokion katastro erreferentzia jarri behar da.
411-425	Numerikoa	DIRUTAN JASOTAKO ZENBATEKOA Urtean zehar egindako eragiketengatik pertsona edo erakunde berarengandik dirutan (legezko erabilerako txanpon edo billeteetan) jaso diren 6.000 euro baino gehiagoko zenbatekoak jarri behar dira, zeinurik eta hamartarren komarik gabe. Aipatutako limitea gainditu ondorengoko hileko aitorpenetan azaldu behar dira zenbateko hauek. Aurreikusitako diru kopuruak ezin badira sartu eragiketak egiten diren urte naturaleko hileko aitorpenetan, aurkeztu ondoren jaso direlako edo bere garaian 6.000 euroko zenbatekoa gainditu ez dutelako, zergapekoek bereizita jaso beharko dituzte kobrantza egin den edo aurretik azaldutako zenbatekoa gainditu den hurrengo urte naturaleko epealdiari dagokion aitorpenean. Zenbatekoak EUROtan jarri behar dira. Eremu hau bitan banatzen da: 411-423 Dirutan jasotako zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira. 424-425 Dirutan jasotako zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira.
426-429	Numerikoa	EKITALDIA 6.000 euro baino gehiagoko zenbatekoa dirutan jasotzea eragin duten eragiketak aitortu diren ekitaldiaren lau zenbakiak jarri behar dira.
430-444	Numerikoa	BEZ-ARI LOTUTAKO HIGIEZIN ESKUALDATZEENGATIK JASOTAKO ZENBATEKOA BEZaren kargapeko emate izan edo izango diren ondasun higiezinen eskualdaketen kontraprestazio gisa jasotako kopuruak zehaztu behar

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
326-365	Alfanumérico	IDENTIFICACIÓN DE LA FACTURA RECTIFICADA Se consignarán la identificación de la factura o documentos sustituidos como consecuencia de la rectificación.
366-370	Numérico	TIPO DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA Se consignará el tipo de recargo de equivalencia aplicable. Este campo se subdivide en otros dos: 366-368 ENTERO Numérico. Parte entera: Se consignará la parte entera del tipo de recargo de equivalencia (si no tiene, consignar CEROS). 369–370 DECIMAL Numérico. Parte decimal: Se consignará la parte decimal del tipo de recargo de equivalencia (si no tiene, consignar CEROS).
371-384	Alfanumérico	CUOTA DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA Se consignará la Cuota del recargo de equivalencia en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. 371 SIGNO: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una N. En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 372-384 IMPORTE Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 372-382 Parte entera de la Cuota del recargo de equivalencia 383-384 Parte decimal de la Cuota del recargo de equivalencia
385	Numérico	SITUACIÓN DEL INMUEBLE Cuando se consigne la clave de operación “R” se consignará de entre las siguientes claves la que corresponda a la situación del local de negocio arrendado: 1. Inmueble con referencia catastral situado en cualquier punto del territorio español, excepto País Vasco y Navarra. 2. Inmueble situado en la Comunidad Autónoma del País Vasco o en la Comunidad Foral de Navarra. 3. Inmueble en cualquiera de las situaciones anteriores pero sin referencia catastral. 4. Inmueble situado en el extranjero.
386-410	Alfanumérico	REFERENCIA CATASTRAL Cuando se consigne la clave de operación “R”, se consignará la referencia catastral correspondiente al local de negocio arrendado.
411-425	Numérico	IMPORTE PERCIBIDO EN METÁLICO Se consignará sin signo y sin coma decimal los importes superiores a 6.000 euros que se hubieran percibido en metálico (moneda o billetes de curso legal) de la misma persona o entidad por las operaciones realizadas durante el año natural. Estos importes se reflejarán en las declaraciones mensuales a partir de las cuales se haya superado el citado límite. Cuando las cantidades percibidas en metálico previstas no puedan incluirse en las declaraciones mensuales del año natural en el que se realizan las operaciones por percibirse con posterioridad a su presentación o por no haber alcanzado en ese momento un importe superior a 6.000 euros, los obligados tributarios deberán incluirlas separadamente en la declaración correspondiente al periodo del año natural posterior en el que se hubiese efectuado el cobro o se hubiese alcanzado el importe señalado anteriormente. Los importes deben consignarse en EUROS. Este campo se subdivide en dos: 411-423 Parte entera del importe percibido en metálico, si no tiene contenido se consignará a ceros. 424-425 Parte decimal del importe percibido en metálico, si no tiene contenido se consignará a ceros.
426-429	Numérico	EJERCICIO Se consignarán las cuatro cifras del ejercicio en el que se hubieran declarado las operaciones que dan origen al cobro en metálico por importe superior a 6.000 euros.
430-444	Numérico	IMPORTE PERCIBIDO POR TRANSMISIONES DE INMUEBLES SUJETAS A IVA Se consignará, sin signo y sin coma decimal, separadamente de otras operaciones, las cantidades que se perciban en contraprestación

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
		dira, bestelako eragiketatik bereizita eta zeinurik eta koma hamartarrik gabe (BEZ barne). Zenbatekoak EUROtan jarri behar dira. Eremu hau bitan banatzen da: 430-442 BEZari lotutako higiezin eskualdatzeengatik jasotako zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira. 443-444 BEZari lotutako higiezin eskualdatzeengatik jasotako zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira.
445-452	Numerikoa	KOBRATZEKO EGUNA "Z" gakoa edo "ERAGIKETA GAKOA" eremuko edozein gako numeriko jartzen denean, hau da, 2 erregistro motako diseinu logikoen 100 posizioa, sortzapena zein egunetakoa den adierazi behar da, kutxa irizpidearen araubide bereziaren sortzapenaren irizpidearen arabera. Eremu honetan hiru atal daude: 445-448 Numerikoa URTEA 449-450 Numerikoa HILA 451-452 Numerikoa EGUNA
453-465	Numerikoa	KOBRATUTAKO ZENBATEKOAK: Jaulkitako fakturei dagozkien sortutako zenbatekoak koma hamartarrik gabe jarriko dira, "Z" gakoa edo "ERAGIKETA GAKOA" eremuko edozein gako numeriko jartzen denean, hau da, 2 erregistro motako diseinu logikoen 100 posizioa. Zenbatekoak eurotan eman behar dira. Eremu honek bi atal ditu: 453-463 numerikoa. Kobratutako zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroak jarriko dira. 464-465 numerikoa. Kobratutako zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroak jarriko dira.
466	Alfabetikoa	KOBRATZEKO ERABILITAKO BIDEA "Z" gakoa edo "ERAGIKETA GAKOA" eremuko edozein gako numeriko jartzen denean, hau da, 2 erregistro motako diseinu logikoen 100 posizioa, eremu honetan jarriko da kobratzeko erabilitako bidearen identifikazio gako hauetatik bat: "C" – Banku kontua. "T" – Txekea. "O" – Kobratzeko beste bide batzuk. Eremu hau ez da beteko baldin eta ez bada ezer kobratu.
467-500	Alfanumerikoa	BANKU KONTUA EDO KOBRATZEKO ERABILITAKO BIDEA "Z" gakoa edo "ERAGIKETA GAKOA" eremuko edozein gako numeriko jartzen denean, hau da, 2 erregistro motako diseinu logikoen 100 posizioa, eragiketa partez edo guztiz kobratu izanaren bidea adieraziko da eremu honetan, nola banku kontuaren zenbakia hala kobratzeko erabilitako txekea baldin eta "C" edo "T" gakoak jarri baziren, hurrenez hurren, "KOBRATZEKO ERABILITAKO BIDEA" eremuan (466 posizioa). Halaber, kobratzeko zein beste modu erabili den deskribatu edo identifikatuko da, baldin eta kobratu dela egiaztatzen bada horren bidez, betiere aurreko eremuko "O" gakoa jarri izatekotan. Eremu hau ez da beteko baldin eta ez bada ezer kobratu.
JASOTAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUA		
236-253	Numerikoa	FAKTUREN KOPURUA. Erregistroari dagozkion faktura edo faktura erraztu metatuen kopurua. Horiek (korrelatiboak) emateko tarte etengabe bakoitzaren arabera egingo da metaketa, eta A edo B gakoetakoak (laburpen idazpena) ez diren eragiketen kasuan, bat jarri behar da.
254-255	Numerikoa	ERREGISTROEN KOPURUA (BANANTZEA) Eragiketaren gakoa C "Idazpen bat baino gehiago (zerga tasa bat baino gehiago)" baldin bada, aitorpena egiten den erregistroen kopurua adierazi behar da. Eragiketaren gakoa ez bada C (Idazpen bat baino gehiagoko faktura (zerga tasa bat baino gehiago), bat jarri behar da.
256-335	Alfanumerikoa	METAKETA IDENTIFIKATZEKO TARTEA Erregistro bakarrean fakturak edo faktura erraztuak metatzen direnean adieraziko da. Numerazioa korrelatiboa izan beha dela kontuan hartuta (emate tarte etengabea), zerrenda korrelatibo horren lehen eta azken zenbakiak idatziko dira. Eremu hau bitan banatzen da: 256-295 LEHEN ZENBAKIA: Aitorpenaren gaia den eguneko korrelazioaren lehen zenbakia adierazi behar da (ez badu, jarri ZURIUNEAK).

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		por transmisiones de inmuebles, efectuadas o que se deban efectuar, que constituyan entregas sujetas en el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA incluido). Los importes deben consignarse en EUROS. Este campo se subdivide en dos: 430-442 Parte entera del importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA, si no tiene contenido se consignará a ceros. 443-444 Parte decimal del importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA, si no tiene contenido se consignará a ceros.
445-452	Numérico	FECHA DE COBRO Cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las claves numéricas del campo "CLAVE DE OPERACIÓN", posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, ser hará constar la fecha en la que se hubiera producido el devengo conforme al criterio de devengo del Régimen especial del criterio de caja. Este campo se subdivide en otros tres: 445-448 Numérico AÑO 449-450 Numérico MES 451-452 Numérico DÍA
453-465	Numérico	IMPORTES COBRADOS Se consignarán sin coma decimal los importes devengados correspondientes a facturas expedidas cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las claves numéricas del campo "CLAVE DE OPERACION", posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2. Los importes deben consignarse en euros. Este campo se subdivide en dos: 453-463 Numérico. Parte entera del importe cobrado, si no tiene contenido se consignará a ceros. 464-465 Numérico. Parte decimal del importe cobrado, si no tiene contenido se consignara a ceros.
466	Alfabético	MEDIO DE COBRO UTILIZADO Cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las claves numéricas del campo "CLAVE DE OPERACION", posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar en este campo una de las siguientes claves identificativas del medio de cobro utilizado: "C" – Cuenta bancaria. "T" – Cheque. "O" – Otros medios de cobro. Este campo no se cumplimentará cuando no se hubiera producido ningún cobro.
467-500	Alfanumérico	CUENTA BANCARIA O MEDIO DE COBRO UTILIZADO Cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las claves numéricas del campo "CLAVE DE OPERACIÓN", posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar en este campo el medio de cobro parcial o total de la operación, ya bien sea el número de cuenta bancaria o el número de cheque a través del cual se hubiera realizado el cobro si se consignó la clave "C" o la clave "T" respectivamente en el campo "MEDIO DE COBRO UTILIZADO" (posición 466). Del mismo modo se cumplimentará la descripción o identificación de cualquier otro medio utilizado que pueda acreditar el cobro si se consignó la clave "O" del campo anterior. Este campo no se cumplimentará cuando no se hubiera producido ningún cobro.
LIBRO REGISTRO DE FACTURAS RECIBIDAS		
236-253	Numérico	NÚMERO DE FACTURAS. Número de facturas acumuladas que corresponden al registro. La acumulación se realizará por cada intervalo continuo de emisión de los mismos (correlativos), y en los supuestos de operaciones distintas a las de la clave A o B (asiento resumen), se consignará uno.
254-255	Numérico	NÚMERO DE REGISTROS (DESGLOSE) En los supuestos de la clave de operación C "con varios asientos (varios tipos impositivos)", se consignará el número de registros en los cuales se declara. En los supuestos de operaciones distintas a la clave C(Factura con varios asientos, distintos tipos impositivos), se consignará uno.
256-335	Alfanumérico	INTERVALO DE IDENTIFICACIÓN DE LA ACUMULACIÓN Se consignará para los supuestos de acumulación de facturas o tiques en un solo registro, y dado que dicha numeración ha de ser correlativa (intervalo continuo de emisión), se anotará el número primero y ultimo de dicha relación correlativa. Este campo se subdivide en otros dos: 256-295 PRIMER NÚMERO: Se consignará el primer número de la correlación del día objeto de declaración (si no tiene, consignar BLANCOS).

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
		296-335 AZKEN ZENBAKIA: Aitorpenaren baia den eguneko korrelazioaren azken zenbakia idatzi behar da (ez badu, jarri ZURIUNEAK).
336-349	Alfanumerikoa	KUOTA KENGARRIA Eremu hau betetzea borondatezkoa da; Zergaren araudiaren arabera kengarria den zenbatekoaren kuota jarriko da. Kuota osoosorik kengarria bada, jasandako zerga kuota bera izango da. Kuota kengarria adierazi behar da, eurotan (eragiketa dibisaren batean egin bada, kontrabalioa), Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 79. hamaika artikuluan eta Kanarietako Zerga Araubidearen zerga alderdi batzuk aldarazi dituen ekainaren 7ko 20/1991 Legearen 23.8. artikuluan ezarritakoaren arabera, zeinurik eta zentimorik gabe. Era berean, zuzenketa eragiketetan (faktura zuzentzaileak), egin beharreko zuzenketaren arabera dagokion zeinua adierazi behar da. 336 ZEINUA: Alfabetikoa. Aurretik azaldutako zenbatekoa negatiboa bada, "N" jarri behar da. Bestela, zuriunez beteko da. 337-349 ZENBATEKOA 13 posizioko eremu numerikoa. Aurretik azaldu den zenbatekoa jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen punturik gabe. Eremu hau bitan banatzen da: 337-347 Jasandako Zergaren kuotaren zati osoa. 348-349 Jasandako Zergaren kuotaren zati hamartarra.
350-357	Numerikoa	ORDAINTZEKO DATA "Z" gakoa edo "ERAGIKETA GAKOA" eremuko edozein gako numeriko jartzen denean, hau da, 2 erregistro motako diseinu logikoen 100 posizioa, sortzapena zein egunetakoa den adierazi behar da, kutxa irizpidearen araubide bereziaren sortzapenaren irizpidearen arabera. Eremu honetan hiru atal daude: 350-353 Numerikoa URTEA 354-355 Numerikoa HILA 356-357 Numerikoa EGUNA
358-370	Numerikoa	ORDAINDUTAKO ZENBATEKOAK Jasotako fakturei dagozkien sortutako zenbatekoak koma hamartarrik gabe jarriko dira, "Z" gakoa edo "ERAGIKETA GAKOA" eremuko edozein gako numeriko jartzen denean, hau da, 2 erregistro motako diseinu logikoen 100 posizioa. Zenbatekoak eurotan eman behar dira. Eremu honek bi atal ditu: 358-368 numerikoa. Ordaindutako zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroak idatziko dira. 369-370 numerikoa. Ordaindutako zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroak idatziko dira.
371	Alfabetikoa	ORDAINTZEKO ERABILITAKO BIDEA "Z" gakoa edo "ERAGIKETA GAKOA" eremuko edozein gako numeriko jartzen denean, hau da, 2 erregistro motako diseinu logikoen 100 posizioa, eremu honetan jarriko da ordaintzeko erabilitako bidearen identifikazio gako hauetatik bat: "C" – Banku kontua. "T" – Txekea. "O" – Ordaintzeko beste bide batzuk. Eremu hau ez da beteko baldin eta ez bada ezer ordaindu.
372-405	Alfanumerikoa	BANKU KONTUA EDO ORDAINTZEKO ERABILITAKO BIDEA "Z" gakoa edo "ERAGIKETA GAKOA" eremuko edozein gako numeriko jartzen denean, hau da, 2 erregistro motako diseinu logikoen 100 posizioa, eragiketa partez edo guztiz ordaindu izanaren bidea adieraziko da eremu honetan, nola banku kontuaren zenbakia hala ordaintzeko erabilitako txekea baldin eta "C" edo "T" gakoak jarri baziren, hurrenez hurren, "ORDAINTZEKO ERABILITAKO BIDEA" eremuan (371 posizioa). Halaber, ordaintzeko zein beste modu erabili den deskribatu edo identifikatuko da, baldin eta ordaindu dela egiaztatzen bada horren bidez, betiere aurreko eremuko "O" gakoa jarri izatekotan. Eremu hau ez da beteko baldin eta ez bada ezer ordaindu.
INBERTSIO ONDASUNEN ERREGISTRO LIBURUA		
236-238	Numerikoa	BEHIN BETIKO URTEKO HAINBANAKETA Aplikatu beharreko behin betiko urteko hainbanaketa adierazi behar da.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
		296-335 ULTIMO NÚMERO: Se consignará el ultimo número de la correlación del día objeto de declaración (si no tiene, consignar BLANCOS).
336-349	Alfanumérico	CUOTA DEDUCIBLE. Campo de configuración voluntaria, en el cual se incluirá el importe de la cuota deducible según la normativa del impuesto. Coincidirá con la cuota del impuesto soportada en los supuestos en que la cuota sea deducible en su totalidad. Se consignará la Cuota Deducible en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. Asimismo, en los supuestos de operaciones de rectificación (facturas rectificativas), se consignará el signo que corresponda en función de la corrección a efectuar. 336 SIGNO: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N". En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 337-349 IMPORTE Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 337-347 Parte entera de la Cuota Soportada del Impuesto. 348-349 Parte decimal de la Cuota Soportada del Impuesto.
350-357	Numérico	FECHA DE PAGO Cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las claves numéricas del campo "CLAVE DE OPERACION", posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar la fecha en la que se hubiera producido el devengo conforme al criterio de devengo del Régimen especial del criterio de caja. Este campo se subdivide en otros tres: 350-353 Numérico AÑO 354-355 Numérico MES 356-357 Numérico DÍA
358-370	Numérico	IMPORTES PAGADOS Se consignarán sin coma decimal los importes devengados correspondientes a facturas recibidas cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las claves numéricas del campo "CLAVE DE OPERACIÓN", posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2. Los importes deben consignarse en euros. Este campo se subdivide en dos: 358-368 Numérico. Parte entera del importe pagado, si no tiene contenido se consignará a ceros. 369-370 Numérico. Parte decimal del importe pagado, si no tiene contenido se consignará a ceros.
371	Alfabético	MEDIO DE PAGO UTILIZADO Cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las claves numéricas del campo "CLAVE DE OPERACION", posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar en este campo una de las siguientes claves identificativas del medio de pago utilizado: "C" – Cuenta bancaria. "T" – Cheque. "O" – Otros medios de pago. Este campo no se cumplimentará cuando no se hubiera producido ningún pago.
372-405	Alfanumérico	CUENTA BANCARIA O MEDIO DE PAGO UTILIZADO Cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las claves numéricas del campo "CLAVE DE OPERACIÓN", posición 100 de los diseños lógicos del tipo de registro 2, se hará constar en este campo el medio de pago parcial o total de la operación, ya bien sea el número de cuenta bancaria o el número de cheque a través del cual se hubiera realizado el pago si se consignó la clave "C" o la clave "T" respectivamente en el campo "MEDIO DE PAGO UTILIZADO" (posición 371). Del mismo modo se cumplimentará la descripción o identificación de cualquier otro medio utilizado que pueda acreditar el pago si se consignó la clave "O" del campo anterior. Este campo no se cumplimentará cuando no se hubiera producido ningún pago.
LIBRO REGISTRO DE BIENES DE INVERSIÓN		
236-238	Numérico	PRORRATA ANUAL DEFINITIVA Se consignará la prorrata anual definitiva aplicable.

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
239-252	Alfanumerikoa	KENKARIAREN URTEKO ERREGULARIZAZIOA Kenkariaren urteko erregularizazioa adierazi behar da, eurotan (eragiketa dibisaren batean egin bada, kontrabalioa), Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 79.hamaika artikuluan eta Kanarietako Zerga Araubidearen zerga alderdi batzuk aldarazi dituen ekainaren 7ko 20/1991 Legearen 23.8. artikuluan ezarritakoaren arabera, zeinurik eta zentimorik gabe. 239 ZEINUA: Alfabetikoa.
		Aurretik azaldutako zenbatekoa negatiboa bada, "N" jarri behar da. Bestela, zuriunez beteko da. 240-252 ZENBATEKOA 13 posizioko eremu numerikoa. Aurretik azaldu den zenbatekoa jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen punturik gabe. Eremu hau bitan banatzen da: 240-250 Kenkariaren urteko erregularizazioaren zati osoa. 251-252 Kenkariaren urteko erregularizazioaren zati hamartarra.
253-292	Alfanumerikoa	EMATEAREN IDENTIFIKAZIOA Fakturaren identifikazioa adieraziko da, ematea jasotzen duen EGINDAKO FAKTUREN ERREGISTRO LIBURUAri dagokiona.
293-306	Alfanumerikoa	EGINDAKO KENKARI ERREGULARIZAZIOA (ESKUALDATZEAK) Ondasunaren eskualdaketa dela-eta egindako kenkari erregularizazioa adierazi behar da, eurotan (eragiketa dibisaren batean egin bada, haren kontrabalioa), Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Foru Arauaren 79.hamaika artikuluan eta Kanarietako Zerga Araubidearen zerga alderdi batzuk aldarazi dituen ekainaren 7ko 20/1991 Legearen 23.8. artikuluan ezarritakoaren arabera, zeinurik eta zentimorik gabe. 293 ZEINUA: Alfabetikoa. Aurretik azaldutako zenbatekoa negatiboa bada, "N" jarri behar da; bestela, zuriunez beteko da. 294-306 ZENBATEKOA 13 posizioko eremu numerikoa. Aurretik azaldu den zenbatekoa jarri behar da, hamartarren komarik eta milakoen punturik gabe. Eremu hau bitan banatzen da: 294-304 Ondasunaren eskualdaketa dela-eta egindako kenkari erregulazioaren zati osoa. 305-306 Ondasunaren eskualdaketa dela-eta egindako kenkari erregulazioaren zati hamartarra.
307-314	Numerikoa	ERABILERA HASI DEN DATA Erabileraren hasiera data idatzi behar da, honako hauek adieraziz: urtearen lau digituak, hilaren biak (01 - 12) eta egunaren biak (01 - 31), UUUUHHEE formatuarekin.
315-331	Alfanumerikoa	ONDASUNAREN IDENTIFIKAZIOA BEZ edo IGICen erregistro liburu honetan ageri den ondasuna deskribatu behar da.
332-500		ZURIUNEAK
EB-REN BARRUKO ZENBAIT ERAGIKETAREN ERREGISTRO LIBURUA		
236	Alfabetikoa	EB-REN BARRUKO ERAGIKETA MOTA EBren barruko eragiketa mota egokia adierazi behar da: A. BEZari buruzko Arauaren 70. artikuluko Bat idatz zatiko 7. zenbakian aipatzen diren peritu txostenak edo lanak egiteko ondasunen bidalketa edo harrera. B. Ondasun eskualdatzeak eta EBren barruko ondasun eskuratzeak, BEZari buruzko Arauaren 9. artikuluko 3. idatz zatian eta 16. artikuluko 2. idatz zatian jasoak.
237	Alfabetikoa	AITORTUAREN GAKOA Aitortuaren izaeraren arabera, ondoko gako hauetako bat jarri behar da: D Hartzailea R Bidaltzailea
238-239	Alfabetikoa	ESTATU KIDEAREN KODEA EBren barruko zenbait eragiketaren erregistro liburuari dagozkion erregistroen kasuan, ondasunen jatorri edo helburu den EBko estatu kideen kodea adieraziko da, urtarrilaren 20ko 13/2009 Foru Arauan ageri diren herrialdeen gakoei jarriki (ALHAO, 13. zk., 2009ko urtarrilaren 30ekoa).
240-242	Numerikoa	ERAGIKETAREN EPEA EBren barruko zenbait eragiketaren erregistro liburuari dagozkion erregistroen kasuan, eragiketak egiteko zenbat eguneko epea dagoen jarri behar da.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
239-252	Alfanumérico	REGULARIZACION ANUAL DE LA DEDUCCIÓN. Se consignará la regularización anual de la deducción en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. 239 SIGNO: Alfabético.
		Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N". En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 240-252 IMPORTE Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 240-250 Parte entera de la regularización anual de la deducción. 251-252 Parte decimal de la regularización anual de la deducción.
253-292	Alfanumérico	IDENTIFICACIÓN DE LA ENTREGA. Se consignarán la identificación de la factura que corresponde en el LIBRO REGISTRO DE FACTURAS EXPEDIDAS que recoge la entrega.
293-306	Alfanumérico	REGULARIZACIÓN DE LA DEDUCCIÓN EFECTUADA (TRANSMISIONES). Se consignará la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien en euros o su contravalor, en los casos de operaciones en divisas, según el artículo 79 once de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, y el artículo 23.8 de la Ley 20/1991, de 7 de junio, de modificación de los aspectos fiscales del Régimen Económico Fiscal de Canarias, sin signo y sin céntimo. 293 SIGNO: Alfabético. Si el importe descrito anteriormente es negativo, se consignará una "N", En cualquier otro caso se rellenará a blancos. 294-306 IMPORTE Campo numérico de 13 posiciones. Se consignará (sin coma decimal ni puntuación de miles) el importe descrito anteriormente. Este campo se subdivide en dos: 294-304 Parte entera de la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien. 305-306 Parte decimal de la regularización de la deducción efectuada con motivo de la transmisión del bien.
307-314	Numérico	FECHA DE INICIO DE LA UTILIZACIÓN Se consignará la fecha del inicio del uso del bien, indicando los cuatro dígitos del año, los dos del mes (de 01 a 12) y los dos del día (de 01 a 31) con el formato AAAAMMDD.
315-331	Alfanumérico	IDENTIFICACIÓN DEL BIEN Se consignará la descripción del bien objeto de este libro registro de IVA o IGIC.
332-500		BLANCOS
LIBRO REGISTRO DE DETERMINADAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS		
236	Alfabético	TIPO DE OPERACIÓN INTRACOMUNITARIA Se consignará el tipo de operación intracomunitaria que corresponda: A. El envío o recepción de bienes para la realización de los informes periciales o trabajos mencionados en el artículo 70, apartado uno, número 7º, de la Norma del IVA B. Las transferencias de bienes y las adquisiciones intracomunitarias de bienes comprendidas en los artículos 9, apartado 3º, y 16, apartado 2º, de la Norma del IVA.
237	Alfabético	CLAVE DE DECLARADO En función de la condición del declarado, se consignará una de las siguientes claves: D Destinatario R Remitente
238-239	Alfabético	CÓDIGO DEL ESTADO MIEMBRO En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se cumplimentará el código del Estado miembro de la UE origen o destino de los bienes, de acuerdo con las claves de países que figuran en la Orden Foral 13/2009,de 20 de enero (BOTHA núm 13 de 30 de enero de 2009).
240-242	Numérico	PLAZO DE LA OPERACIÓN En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se cumplimentará el plazo en días para la realización de las operaciones.

POSIZIOAK	IZAERA	EREMUEN DESKRIPZIOA
243-277	Alfanumerikoa	ONDASUNEN DESKRIPZIOA EBren barruko zenbait eragiketaren erregistro liburuari dagozkion erregistroen kasuan, eragiketaren gai diren ondasunen deskripzioa jarri behar da, kasu bakoitzean dagokion faktura aipatuz.
278-349	Alfanumerikoa	EB-REN BARRUKO ERAGILEAREN HELBIDEA Egoitza Espainian duenaren kontrapartida den EBren barruko eragilearen helbidea adieraziko da. Eremu hau ondokoetan banatzen da: 278-317 HELBIDEA Helbidea jarriko da (kalea, zenbakia, etab.) 318-339 HERRIA Herriaren/Hiriaren izena idatzi behar da. 340-349 POSTA KODEA Posta kodea adierazi behar da (ZIP code).
350-484	Alfanumerikoa	BESTELAKO FAKTURAK EDO AGIRIAK EBren barruko zenbait eragiketaren erregistro liburuari dagozkion erregistroen kasuan, "Direlako eragiketei dagozkien bestelako fakturak edo agirien" datuak adieraziko dira (BEZaren Araudia, 66.2.3. art.).
485-500		ZURIUNEAK

* Zenbateko guztiak positiboak izan behar dira.

* Edukirik ez duten eremu numerikoak zeroz bete behar dira.

* Edukirik ez duten eremu alfanumerikoak eta alfabetikoak zuriunez beteko dira.

* Eremu numeriko guztiak eskuinean lerrokatu eta ezkerraldean zeroz bete behar dira.

* Eremu alfanumeriko eta alfabetiko guztiak ezkerraldean lerrokatu eta eskuinaldean zuriunez bete behar dira, letra larriz idatzita, karaktere berezirik gabe eta azentudun bokalik gabe, eremuaren deskripzioan kontrakorik azaldu ezean.

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
243-277	Alfanumérico	DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES En los supuestos de los registros correspondientes al Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se consignara la descripción de los bienes objeto de la operación con referencia a la correspondiente factura.
278-349	Alfanumérico	DIRECCIÓN DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO Se consignará la dirección del operador intracomunitario contrapartida del residente en España. Este campo se subdivide en: 278-317 DOMICILIO Se consignará el domicilio (Calle, número etc.). 318-339 POBLACIÓN Se consignará el nombre de Población/Ciudad. 340-349 CÓDIGO POSTAL Se consignará el Código Postal (ZIP code).
350-484	Alfanumérico	OTRAS FACTURAS O DOCUMENTACIÓN En los supuestos de los registros correspondientes al Libro Registro de determinadas operaciones intracomunitarias, se consignarán los datos de "Otras facturas o documentación relativas a las operaciones de que se trate"(art 66.2.3º.Reglamento del IVA).
485-500		BLANCOS

* Todos los importes será positivos.

* Los campos numéricos que no tengan contenido se rellenarán a ceros.

* Los campos alfanuméricos/alfabéticos que no tengan contenido se rellenarán a blancos.

* Todos los campos numéricos ajustados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda

* Todos los campos alfanuméricos/alfabéticos ajustados a la izquierda y rellenos de blancos por la derecha, en mayúsculas, sin caracteres especiales y sin vocales acentuadas, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

OGASUN, FINANTZA ETA AURREKONTU SAILA

488

Ogasun, Finantza eta Aurrekontu Saileko foru diputatuaren 62/2014 FORU AGINDUA, urtarrilaren 29koa, onarpena ematen diena balio erantsiaren gaineko zergaren 303 "Autolikidazioa" eta 322 "Erakunde taldea. Banako eredua" eredu berriei, eta aldatu egiten duena maiatzaren 19ko 318/2010 Foru Agindua, onartzen duena 349 eredua, Batasunaren barruko eragiketak biltzen dituen aitorpenarena, baita diseinu fisiko eta logikoak ere, eta finkatzen dituena hura Interneten bidez aurkezteko baldintza orokorrak eta prozedura.

Lehenengo eta behin, onarpena ematen zaio 303 "Balio erantsiaren gaineko zerga. Autolikidazioa" eredu berriari, xedea baita lauki gehiago eranstea, autolikidazio modalitatea identifikatzen dutenak, eta autolikidazio hori konkurtso aurrekoa zein ostekoa izango da baldin eta subjektu pasiboa konkurtso egoeran badago likidazio aldian.

Halaber, eredu berriari lauki gehiago erantsiko zaizkio, non adierazi beharko baita ea aitortzaileak kutxa irizpidearen araubide berezia hautatu duen ala ez edo araubide berezia aplikagarri zaizkien eragiketen hartzailea den ala ez. Kutxa irizpidearen araubide berezian zerga ordaindu behar duten subjektu pasiboek adierazi egin beharko dute ereduaren informazio osagarriaren atalean zein zenbateko dagozkien kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaizkien ondasun eta zerbitzu emateen eragiketei; hau da, urtarrilaren 19ko 12/1993 Araugintzako Foru Dekretuak, balio erantsiaren gaineko zergaren araudia onartzen duenak, bere 75. artikuluan jasoriko sortzapeneko arau nagusia aplikatzearen ondorioz sortutako zein zenbateko dagozkien kutxa irizpidearen araubide berezia aplikagarri zaizkien ondasun eta zerbitzu emateen eragiketei. Halaber, nola kutxa irizpidearen araubide berezia aplikatzea hautatu duten subjektu pasiboek hala araubideak eragindako eragiketen hartzaile direnek jakinarazi egin beharko dute zein zenbateko dagozkien ondasun eta zerbitzuak eskuratzeko eragiketei, zeinei kutxa irizpidearen araubide berezi hori aplikatu behar zaien edo haren eraginpean dauden.

DEPARTAMENTO DE HACIENDA, FINANZAS Y PRESUPUESTOS

488

ORDEN FORAL 62/2014, del Diputado de Hacienda, Finanzas y Presupuestos, de 29 de enero, de aprobación de los nuevos modelos del Impuesto sobre el Valor Añadido, 303 Autoliquidación y 322 Grupo de entidades. Modelo Individual y modificación de la Orden Foral 318/2010, de 19 de mayo, por la que se aprueba el modelo 349 de Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática a través de Internet.

En primer lugar, se aprueba un nuevo modelo 303 "Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación" al objeto de añadir nuevas casillas que identifiquen la modalidad de autoliquidación, preconcursal o postconcursal, en el caso de que el sujeto pasivo hubiera sido declarado en concurso durante el período de liquidación.

Asimismo se incorporan al nuevo modelo casillas en las que se deberá indicar si el declarante ha optado o no por la aplicación del Régimen especial del criterio de caja o si tiene o no la condición de destinatario de operaciones a las que se aplique este Régimen especial. En caso de sujetos pasivos que opten por tributar en el Régimen especial del criterio de caja, se deberán indicar en el apartado información adicional del modelo, los importes correspondientes a las operaciones de entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que resulte de aplicación el Régimen especial del criterio de caja que se hubieran devengado por la aplicación de la regla general de devengo contenida en el artículo 75 del Decreto Foral Normativo 12/1993, de 19 de enero, por el que se aprueba la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido. Igualmente tanto los sujetos pasivos que opten por la aplicación del Régimen especial del criterio de caja, como aquéllos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo, deberán informar de los importes correspondientes a las operaciones de adquisición de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el citado Régimen especial del criterio de caja.