ANEXO II

A) Características de los soportes magnéticos modelo 349.

Los soportes directamente legibles por ordenador para la presentación de la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias (modelo 349) habrán de cumplir las siguientes características:

CD- R

- Tipo: CD-R (Compact Disc Recordable) de 12 cm.
- Capacidad: hasta 700 MB.Formato ISO/IEC DIS 9660: 1999, con o sin extensión Joliet.
- No multisesión.

Código ASCII en mayúsculas sin caracteres de control o tabulación.

Registros de 500 posiciones.

Si las características del equipo de que dispone el declarante no le permite ajustarse a las especificaciones técnicas exigidas, y está obligado a presentar la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, en soporte directamente legible por ordenador, deberá dirigirse por escrito al Departamento de Hacienda y Finanzas, Servicio de Organización y Sistemas, Camino Capuchinos 2-4 48013 Bilbao, exponiendo sus propias características técnicas y el número de registros que presentaría, con objeto de encontrar, si lo hay, un sistema compatible con las características técnicas de la Hacienda Foral de Bizkaia.

B) Diseños lógicos modelo 349

Descripción de los registros

Para cada declarante se incluirán dos tipos diferentes de registro, que se distinguen por la primera posición, con arreglo a los siguientes criterios:

Tipo 1: Registro declarante: Datos identificativos y hoja resumen de la declaración. Diseño de tipo de registro 1 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados y anexo de la presente Orden.

Tipo 2: Registro de operador intracomunitario y Registro de rectificaciones. Diseño de tipo de registro 2 de los recogidos más adelante en estos mismos apartados y anexo de la presente Orden.

El orden de presentación será el del tipo de registro, existiendo un único registro del tipo 1 y tantos registros del tipo 2 como operadores intracomunitarios y rectificaciones tenga la declaración, siendo diferentes los de operadores intracomunitarios y los de rectificaciones.

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. D 1) 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.

En los supuestos de presentación colectiva (más de una o un declarante en el mismo archivo) se presentará como primer registro del soporte un registro tipo cero (Registro presentador/a), con arreglo al diseño del tipo de registro cero que se incluye a continuación en este mismo apartado B del anexo II de la presente Orden, el cual contendrá los datos de la persona o entidad responsable de la presentación y existirá en todo caso, aunque dicha persona o entidad figure también en el soporte como declarante. A continuación seguirán los datos del primer o primera declarante (registro de tipo 1), seguidos de sus operadores intracomunitarios y rectificaciones (registro de tipo 2), a continuación los datos del siguiente declarante, y así sucesivamente.

A: TIPO DE REGISTRO 0: REGISTRO PRESENTADOR/A (POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO. Numérico de una posición. Constante '0' (cero)
2-4	Numérico	MODELO DE PRESENTACIÓN Constante “349”
5-8	Numérico	EJERCICIO: Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponden las declaraciones incluidas en el soporte.
9-17	Alfanumérico	NIF PRESENTADOR /A. Alfanumérico de 9 posiciones. Se consignará el NIF correspondiente. 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 la normativa por la que se regula la composición y forma de utilización del NIF.
18-57	Alfanumérico	APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL PRESENTADOR O PRESENTADORA. Alfanumérico de 40 posiciones. 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.

58-109	Alfanumérico	DOMICILIO PRESENTADOR/A. Alfanumérico de 52 posiciones. Este campo se subdivide en: 58-59 Siglas de la Vía Pública. Alfanumérico de 2 posiciones. 60-79 Nombre de la Vía Pública. Alfabético de 20 posiciones. 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. Numérico de 5 posiciones. Número de la casa o punto kilométrico (sin decimales). 85-86 Escalera. Alfanumérico de 2 posiciones. 87-88 Piso. Alfanumérico de 2 posiciones. 89-90 Puerta. Alfanumérico de 2 posiciones. 91-95 Código postal. Numérico de 5 posiciones. El que corresponda al domicilio del presentador. 96-107 Municipio. Alfanumérico de 12 posiciones. Si el nombre excede de 12 posiciones, se consignarán los doce primeros, sin artículos ni preposiciones. 108-109 Código de provincia. Numérico de 2 posiciones.
110-114	Numérico	TOTAL DE DECLARANTES. Numérico de 5 posiciones. Se indicará el número total de declarantes incluidos en el soporte colectivo. (Número de registros de tipo 1 grabados).
115-123	Numérico	TOTAL DE PERSONAS O ENTIDADES RELACIONADAS Numérico de 9 posiciones. Se indicará el número total de operadores intracomunitarios y rectificaciones relacionados en el soporte colectivo (Número de registros de tipo 2 grabados, ya sean registro de operador intracomunitario o registro de rectificaciones). Dicho número habrá de coincidir con la suma de las cantidades reflejadas en las posiciones 138-146 y 162-170 de los registros de tipo 1 incluidos en el soporte.
124	Alfabético	TIPO DE SOPORTE. Alfabético de una posición. Se cumplimentará una de las siguientes claves:

		C": si la información se presenta en CD-R (Compact Disc Recordable). "T": Transmisión telemática
125-173	Alfanumérico	<u>PERSONA CON QUIÉN RELACIONARSE</u> Alfanumérico de 49 posiciones. Datos de la persona con quién relacionarse, este campo se subdivide en: 125-133 TELÉFONO Numérico de 9 posiciones. 134-173 APELLIDOS Y NOMBRE Alfabético de 40 posiciones. 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.
174-175	Alfanumérico	<u>PERÍODO.</u> Alfanumérico de 2 posiciones. Se hará constar el período al que corresponda la presentación colectiva. Dicho período será el mismo que el consignado en el campo `PERÍODO' (posición 136-137 del registro de tipo 1) de todas y cada una de las declaraciones que contenga la presentación colectiva. Por lo tanto, en una presentación colectiva únicamente se podrán incluir declaraciones que tengan el mismo contenido en el campo `PERÍODO' (posición 136-137 del registro de tipo 1). 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
		"1T" - Primer trimestre.
		"2T" - Segundo trimestre.
		"3T" - Tercer trimestre.
		“4T” - Cuarto trimestre.
		"0A" (cero A) - Periodicidad anual.
176-500	-	BLANCOS

- 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, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

B: TIPO DE REGISTRO 1: REGISTRO DECLARANTE.

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO. Numérico de una posición. Constante número '1' (uno).
2-4	Numérico	MODELO DECLARACIÓN. Numérico de 3 posiciones. Constante '349'.
5-8	Numérico	EJERCICIO. Numérico de 4 posiciones. Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.
9-17	Alfanumérico	NIF DECLARANTE. Alfanumérico de 9 posiciones. Se consignará el NIF del o de la 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 la normativa por la que se regula la composición y forma de utilización del NIF
18-57	Alfanumérico	APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DECLARANTE Si es una persona física se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido un espacio y el nombre completo necesariamente en ese 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. Alfabético de una posición. Se cumplimentará una de las siguientes claves: C": si la información se presenta en CD-R (Compact Disc Recordable). “T”: Transmisión telemática
59-107	Alfanumérico	PERSONA CON QUIÉN RELACIONARSE Datos de la persona con quién relacionarse. Este campo se subdivide en: 59-67 TELÉFONO: Numérico de 9 posiciones. Teléfono 68-107 APELLIDOS Y NOMBRE: Alfabético de 40 posiciones. Se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este orden.
108- 120	Numérico	CEROS.
121- 122	Alfabético	DECLARACIÓN 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: Alfabético de 1 posición. Se consignará una "C" si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir operaciones que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio/período presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma. 122 DECLARACIÓN SUSTITUTIVA: Alfabético de 1 posición. Se consignará una "S" si la presentación tiene como objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior, del mismo ejercicio/período. Una declaración sustitutiva sólo puede anular a una única declaración anterior.

123- 135	Numérico	CEROS.
136-137	Alfanumérico	PERÍODO. 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 "1T" - Primer trimestre. "2T" - Segundo trimestre. "3T" - Tercer trimestre. "4T" - Cuarto trimestre. "OA" - Periodicidad anual.
138-146	Numérico	NÚMERO TOTAL DE OPERADORES INTRACOMUNITARIOS. Numérico de 9 posiciones. Deberá consignar el número total de sujetos pasivos a los que se hayan efectuado entregas intracomunitarias exentas, entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, adquisiciones intracomunitarias sujetas, prestaciones intracomunitarias de servicios o adquisiciones intracomunitarias de servicios declarados en el soporte para este declarante que figuren en el registro de operador intracomunitario (registro de tipo 2). (Número de registros de operador intracomunitario (registro de tipo 2) con clave de operación, posición 133, igual a “E”, “T”,”A”, “S” o “I”).
147-161	Numérico	IMPORTE DE LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS. Numérico de 15 posiciones.

		Deberá consignar la suma total de las bases imponibles que correspondan a entregas intracomunitarias exentas, entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, adquisiciones intracomunitarias sujetas, prestaciones intracomunitarias de servicios o adquisiciones intracomunitarias de servicios, efectuadas por la totalidad de sujetos pasivos mencionados en el apartado anterior. (Suma de Bases Imponibles, posiciones 134-146, de los registros de operador intracomunitario (registro de tipo 2) y clave de operación, posición 133, igual a “E”, “T”, “A”, “S” o “I”). Los importes deben consignarse en EUROS. Este campo se subdivide en dos: 147-159 Parte entera del importe de las operaciones intracomunitarias, si no tiene contenido se consignará a ceros. 160-161 Parte decimal del importe de las operaciones intracomunitarias, si no tiene contenido se consignará a ceros.
162-170	Numérico	NÚMERO TOTAL DE OPERADORES INTRACOMUNITARIOS CON RECTIFICACIONES. Deberá consignar el número total de registros de rectificaciones de entregas intracomunitarias exentas, de entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares , adquisiciones intracomunitarias sujetas, prestaciones intracomunitarias de servicios o adquisiciones intracomunitarias de servicios declarados en el soporte para este declarante que figuren en el registro de rectificaciones (registro de tipo 2). (Número de registros de rectificaciones (registro de tipo 2) con clave de operación, posición 133, igual a “E”, “T”, “A”, “S” o “I”).
171-185	Numérico	IMPORTE DE LAS RECTIFICACIONES. Deberá consignar la suma total de las bases imponibles rectificadas que correspondan a las entregas intracomunitarias exentas, entregas en otros Estados

		miembros, subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, a adquisiciones intracomunitarias sujetas, a prestaciones intracomunitarias de servicios o a adquisiciones intracomunitarias de servicios efectuadas por la totalidad de sujetos pasivos mencionados en el apartado anterior. (Suma de Bases Imponibles Rectificadas, posiciones 153-165, de los registros de rectificaciones (registro de tipo 2) y clave de operación, posición 133, igual a “E”, “T”, “A”, “S” o “I”). Los importes deben consignarse en EUROS. Este campo se subdivide en dos: 171-183 Parte entera del importe de las bases imponibles rectificadas, si no tiene contenido se consignará a ceros. 184-185 Parte decimal del importe de las bases imponibles rectificadas, si no tiene contenido se consignará a ceros.
186	Alfabético	<u>INDICADOR CAMBIO DE PERIODICIDAD EN LA OBLIGACIÓN DE DECLARAR</u> En caso de que el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicio superen los 100.00 euros el segundo mes de cada trimestre (Febrero, Mayo, Agosto, Noviembre) deberá presentarse una declaración mensual por ese periodo en la que se incluirán las operaciones correspondientes a ese mes (segundo mes del trimestre) y al anterior (primer mes del trimestre). Se consignará el valor que corresponda según la siguiente relación: X: Si se corresponde con una declaración mensual con operaciones correspondientes a los dos primeros meses del trimestre Blanco: En cualquier otro caso
187-390		<u>BLANCOS</u>
391-399	Alfanumérico	<u>NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL</u> Si el declarante es menor de 14 años se consignará en este campo el NIF de su representante legal (padre, madre o tutor). 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.
400-487		BLANCOS
488-500	Alfanumérico	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, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

C.- TIPO DE REGISTRO 2: REGISTRO DE OPERADOR INTRACOMUNITARIO

(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO. Numérico de una posición. Constante “2” (Dos)
2-4	Numérico	MODELO DECLARACIÓN. Numérico de 3 posiciones. Constante “349”.
5-8	Numérico	EJERCICIO. Numérico de 4 posiciones. Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
9-17	Alfanumérico	NIF DECLARANTE. Alfanumérico de 9 posiciones. Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
18-75	Alfanumérico	BLANCOS.
76-92	Alfanumérico	NIF OPERADOR COMUNITARIO. Alfanumérico de 17 posiciones. Se compone de los subcampos: 76-77 Código País: Alfabético de 2 posiciones. Se compone de las dos primeras letras identificativas del Estado miembro de la UE. 78-92 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.

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	10 caracteres numéricos
Bulgaria	BG	9 o 10 caracteres numéricos
Chipre	CY	9 caracteres alfanumérico
Dinamarca	DK	8 caracteres numéricos
Eslovenia	SI	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 o 12 caracteres alfanuméricos
Holanda	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 caracteres alfanuméricos
Letonia	LV	11 caracteres numéricos
Lituania	LT	9 ó 12 caracteres numéricos
Luxemburgo	LU	8 caracteres numéricos
Malta	MT	8 caracteres numéricos
Polonia	PL	10 caracteres numéricos
Portugal	PT	9 caracteres numéricos
República Checa	CZ	8, 9 ó 10 caracteres numéricos
Rumania	RO	2 a 10 caracteres numéricos
República Eslovaca	SK	10 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos

93-132 Alfanumérico APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO.

Alfanumérico de 40 posiciones. Se cumplimentará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo 1.

133 Alfabético CLAVE DE OPERACIÓN.

Alfabético de una posición.

Se consignará la que corresponda según la siguiente relación de claves:

		E: Entregas intracomunitarias exentas, excepto las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares que se consignará “T”. A: Adquisiciones intracomunitarias sujetas. T: Entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares. Cuando se realice alguna entrega de bienes de las mencionadas en el artículo 79, apartado 5ª del Reglamento del IVA Estas operaciones, cuando sean efectuadas para una o un destinatario para el cual se hayan realizado entregas intracomunitarias, se consignarán en un registro independiente de aquel en que se hayan consignado estas últimas operaciones. S: Prestaciones intracomunitarias de servicios realizadas por el declarante. I: Adquisiciones intracomunitarias de servicios localizadas en el territorio de aplicación del Impuesto, prestadas por empresarios o profesionales establecidos en otros Estados Miembros cuyo destinatario es el declarante.
134-146	Numérico	<u>BASE IMPONIBLE</u> Numérico de 13 posiciones. Se hará constar el importe total de la Base Imponible del conjunto de las entregas intracomunitarias exentas, si se ha consignado clave de operación E, del conjunto de las adquisiciones intracomunitarias sujetas, si se ha consignado clave de operación A, del conjunto de las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, si se ha consignado clave de operación T, del conjunto de prestaciones intracomunitarias de servicios realizadas se se ha consignado clave de operación S, o del conjunto de adquisiciones intracomunitarias de servicios si se ha consignado clave de operación I para cada operador intracomunitario. Por lo tanto, si en un mismo período se han realizado varias operaciones con un operador intracomunitario, éstas deberán acumularse por clave de

		operación con el fin de consignar un único registro por cada clave de operación y período. En cuanto a las operaciones triangulares, también deberán acumularse por operador intracomunitario y período, no obstante se consignarán en un registro independiente de aquellas operaciones distintas de éstas. Se consignarán las operaciones mencionadas en los artículos 79 y 80 del Reglamento del IVA. Los importes deben consignarse en EUROS. Este campo se subdivide en dos: 134-144 Parte entera del importe de las entregas, si no tiene contenido se consignará a ceros. 145-146 Parte decimal del importe de las entregas, si no tiene contenido se consignará a ceros.
147-500	-	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, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

C.- TIPO DE REGISTRO 2: REGISTRO DE RECTIFICACIONES
(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)

POSICIONES	NATURALEZA	DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS
1	Numérico	TIPO DE REGISTRO. Numérico de una posición. Constante ""2"(Dos)
2-4	Numérico	MODELO DECLARACIÓN. Numérico de 3 posiciones. Constante "349".
5-8	Numérico	EJERCICIO Numérico de 4 posiciones. Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
9-17	Alfanumérico	NIF DECLARANTE. Alfanumérico de 9 posiciones. Consignar lo contenido en estas mismas posiciones del registro de tipo 1.
18-75	Alfanumérico	BLANCOS.
76-92	Alfanumérico	NIF OPERADOR COMUNITARIO.

Alfanumérico de 17 posiciones. Se compone de los subcampos:

76-77 Código País:

Alfabético de 2 posiciones.

Se compone de las dos primeras letras identificativas del Estado miembro de la UE.

78-92 Número:

Alfanumérico de 15 posiciones.

Campo numérico, 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.

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	10 caracteres numéricos
Bulgaria	BG	9 o 10 caracteres numéricos
Chipre	CY	9 caracteres alfanumérico
Dinamarca	DK	8 caracteres numéricos
Eslovenia	SI	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 o 12 caracteres alfanuméricos
Holanda	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 caracteres alfanuméricos
Letonia	LV	11 caracteres numéricos
Lituania	LT	9 ó 12 caracteres numéricos
Luxemburgo	LU	8 caracteres numéricos
Malta	MT	8 caracteres numéricos
Polonia	PL	10 caracteres numéricos
Portugal	PT	9 caracteres numéricos
República Checa	CZ	8, 9 ó 10 caracteres numéricos
Rumania	RO	2 a 10 caracteres numéricos
República Eslovaca	SK	10 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos

93-132	Alfanumérico	APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO. Alfanumérico de 40 posiciones. Se cumplimentará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo 1.
133	Alfabético	CLAVE DE OPERACIÓN. Alfabético de una posición. Se consignará la que corresponda según la siguiente relación de claves: E: Rectificaciones a las entregas intracomunitarias exentas. A: Rectificaciones a las adquisiciones intracomunitarias sujetas. T: Rectificaciones a las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares. Cuando se realice alguna entrega de bienes de las mencionadas en el artículo 79, apartado 5ª del Reglamento del IVA. Estas operaciones, cuando sean efectuadas para un destinatario para el cual se hayan realizado entregas intracomunitarias, se consignarán en un registro independiente de aquél en que se hayan consignado estas últimas operaciones. S: Rectificaciones a las prestaciones intracomunitarias de servicios realizadas por el declarante. I: Rectificaciones a las adquisiciones intracomunitarias de servicios localizadas en el territorio de aplicación del Impuesto prestadas por empresarios o profesionales establecidos en otros Estados miembros cuyo destinatario es el declarante.
134-146	-	BLANCOS.
147-178	Alfanumérico	RECTIFICACIONES. Estos campos se cumplimentarán cuando se hayan producido circunstancias que supongan errores o rectificaciones de las bases imponibles consignadas en declaraciones anteriores. La rectificación se incluirá en el período en que se hubiera notificado tal modificación al destinatario de los bienes. Por tanto, este campo se rellanará únicamente si la operación que se consigna es una rectificación a una entrega, adquisición

intracomunitaria, operación triangular, prestación intracomunitaria de servicios o adquisición intracomunitaria de servicios.

Se compone de los siguientes subcampos:

147-150 **Ejercicio**

Numérico de 4 posiciones.

Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración que se corrige.

151-152 **Período**

Alfanumérico de 2 posiciones.

Período al que corresponde la declaración que se corrige, codificado con las siguientes 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
"1T" - Primer Trimestre
"2T" - Segundo Trimestre
"3T" - Tercer Trimestre
"4T" - Cuarto Trimestre
"0A" - Periodicidad anual.

153-165 **Base Imponible Rectificada**

Numérico de 13 posiciones.

Se consignará el nuevo importe total de la Base Imponible de las entregas intracomunitarias exentas, si se ha consignado clave de operación "E", de las adquisiciones intracomunitarias sujetas, si se ha consignado clave de operación "A", de las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, si se ha consignado clave de operación "T", de las prestaciones intracomunitarias de servicios

realizadas si se ha consignado clave de operación “S”, y del conjunto de adquisiciones intracomunitarias de servicios si se ha consignado clave de operación “I” que corresponda al operador intracomunitario y al período indicado, una vez modificado el importe de la Base imponible de la operación que se desea rectificar. Por lo tanto, si en un mismo período se han realizado varias operaciones con un operador intracomunitario y en una o varias de ellas se quiere rectificar la base imponible que se declaró, se acumularán en un único registro, por clave de operación y período, el total de bases imponibles de todas las operaciones una vez rectificadas las bases imponibles que correspondan.

Los importes deben consignarse en EUROS.

Este campo se subdivide en dos:

153-163 Parte entera del importe de la base imponible rectificada, si no tiene contenido se consignará a ceros.

164-165 Parte decimal del importe de la base imponible rectificada, si no tiene contenido se consignará a ceros.

166-178 **Base Imponible declarada anteriormente**.

Numérico de 13 posiciones. Importe de la Base imponible de la operación que se consignó en la declaración que se corrige.

Los importes deben consignarse en EUROS.

Este campo se subdivide en dos:

166-176 Parte entera del importe de la base imponible declarada anteriormente, si no tiene contenido se consignará a ceros.

177-178 Parte decimal del importe de la base imponible declarada anteriormente, si no tiene contenido se consignará a ceros.

179-500 - 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, excepto que se especifique lo contrario en la descripción del campo.

CUMPLIMENTACIÓN DEL REGISTRO DE RECTIFICACIONES

El registro de rectificaciones tiene como finalidad que el o la contribuyente pueda corregir operaciones declaradas en una declaración anterior, cuando se haya incurrido en errores o se hayan producido alteraciones derivadas de las circunstancias a que se refiere el artículo 80 de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido.

La manera en que se cumplimentará el registro de rectificaciones será diferente dependiendo del error o alteración que se quiera corregir.

A) Cuando únicamente se quiera rectificar el importe de la base imponible debido a que la misma se declaró por un importe erróneo o se ha producido una alteración derivada de las circunstancias a que se refiere el artículo 80 de la Norma del Impuesto sobre el Valor Añadido, se cumplimentará un único registro.

El registro de rectificación se cumplimentará respecto a los campos "NIF OPERADOR COMUNITARIO' (posición 76-92), 'APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO' (posición 93-132) y 'CLAVE DE OPERACIÓN' (posición 133) con los mismos datos que los que se consignaron en el registro que ahora se quiere rectificar. Respecto al campo 'RECTIFICACIONES' (posiciones 147-178) se consignarán en los subcampos 'Ejercicio' (posiciones 147-150) y 'Periodo' (posiciones 151-152) el ejercicio fiscal y periodo a los que corresponde la declaración que se corrige. Respecto al subcampo 'Base imponible rectificada' (posiciones 153-165) se consignará el nuevo importe total de la Base Imponible de las entregas, si se ha consignado clave de operación E, de las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, si se ha consignado clave de operación T, y de las adquisiciones, si se ha consignado clave de operación A, de las prestaciones intracomunitarias de servicios realizadas si se ha consignado clave de operación S, y del conjunto de adquisiciones intracomunitarias si se ha consignado clave de operación I que corresponda al operador intracomunitario y al periodo indicado, una vez modificado el importe de la Base imponible de la operación que se desea rectificar. En cuanto al campo `Base imponible declarada anteriormente' (posiciones 166-178) se consignará el importe que se declaró en la declaración que se corrige. Por lo tanto, si en un mismo periodo se han realizado varias operaciones con un operador intracomunitario y en una o varias de ellas se quiere rectificar la base imponible que se declaró, se acumularán en un único registro, por clave de operación y periodo, el total de bases imponibles de todas las operaciones una vez rectificadas las bases imponibles que correspondan.

<u>Ejemplo:</u>

El contribuyente español con NIF: B22222222 consigna en su declaración del ejercicio 2009 y periodo 4T la siguiente operación:

REGISTRO DE OPERADOR INTRACOMUNITARIO

NOMBRE CAMPO	POSICIONES	DATO CONSIGNADO
Tipo de registro	1	2
Modelo	2-4	349
Ejercicio	5-8	2009
NIF declarante	9-17	B22222222
NIF operador comunitario	76-92	PT123456789
Apellidos y nombre o razón social del operador intracomunitario	93-132	Operador portugués
Clave de operación	133	A
Base imponible	134-146	0000000123456

En enero del 2010 se rescinde una de las adquisiciones que se habían realizado durante el cuarto trimestre del año 2009 con el operador portugués (PT123456789), siendo la nueva base imponible de la totalidad de las adquisiciones realizadas durante dicho período de 1000,00 euros. En su declaración del 1T del ejercicio 2010 se consignará el registro de la siguiente manera:

REGISTRO DE RECTIFICACIONES

NOMBRE CAMPO	POSICIONES	DATO CONSIGNADO
Tipo de registro	1	2
Modelo	2-4	349
Ejercicio	5-8	2010
NIF declarante	9-17	B22222222
NIF operador comunitario	76-92	PT123456789
Apellidos y nombre o razón social del operador	93-132	Operador portugués
Clave de operación	133	A
Ejercicio	147-150	2009
Período	151-152	4T
Base imponible rectificada	153-165	0000000100000
Base imponible declarada anteriormente	166-178	0000000123456

B) Cuando el campo que desea corregir es el ‘NIF OPERADOR COMUNITARIO' (posiciones 76-92), 'APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO' (posiciones 93-132) o ‘CLAVE DE OPERACIÓN' (posición 133), será necesario cumplimentar dos registros de rectificaciones.

El primer registro de rectificación se cumplimentará, respecto a los campos anteriormente mencionados, con los mismos datos que los que se consignaron en el registro que ahora se quiere rectificar. El campo ‘RECTIFICACIONES' (posiciones 147-178) se cumplimentará de la siguiente manera: en los subcampos ‘Ejercicio' (posiciones 147-150) y ‘Período' (posiciones 151-152) el ejercicio fiscal y período a los que corresponde la declaración que se corrige. Respecto al subcampo ‘Base imponible rectificada' (posiciones 153-165) se rellenará a ceros. En cuanto al subcampo ‘Base imponible declarada anteriormente' se consignará el importe que se declaró en la declaración que se corrige.

El segundo registro de rectificación se cumplimentará respecto a los campos ‘NIF OPERADOR COMUNITARIO' (posiciones 76-92), ‘APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO' (posiciones 93-132) y ‘CLAVE DE OPERACIÓN' (posición 133) con los datos corregidos de los errores o alteraciones que se quieren comunicar. Respecto al campo `RECTIFICACIONES' (posiciones 147-178) se consignarán en los subcampos `Ejercicio' (posiciones 147-150) y `Periodo' (posiciones 151-152) el ejercicio fiscal y período a los que corresponde la declaración que se corrige. Respecto al subcampo `Base imponible rectificada' (posiciones 153-165) se consignará el importe total de la Base Imponible de las entregas, si se ha consignado clave de operación E, de las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, si se ha consignado clave de operación T, y de las adquisiciones, si se ha consignado clave de operación A, de las prestaciones intracomunitarias de servicios realizadas si se ha consignado clave de operación S, y del conjunto de adquisiciones intracomunitarias de servicios si se ha consignado clave de operación I, que corresponda al operador intracomunitario y al período indicado. En cuanto a la `Base imponible declarada anteriormente' (posiciones 166-178) se consignará cero al ser un nuevo registro.
Ejemplo:
El contribuyente español con NIF: B22222222 consigna en su declaración del ejercicio 2009 y período 4T la siguiente operación:

REGISTRO DE OPERADOR INTRACOMUNITARIO

NOMBRE CAMPO	POSICIONES	DATO CONSIGNADO
Tipo de registro	1	2
Modelo	2-4	349
Ejercicio	5-8	2009
NIF declarante	9-17	B22222222
NIF operador comunitario	76-92	PT123456789
Apellidos y nombre o razón social del operador intracomunitario	93-132	Operador portugués
Clave de operación	133	A
Base imponible	135-147	0000000123456

En marzo del 2010 el operador portugués le comunica que su NIF comunitario no es ‘PT123456789 sino ‘PT987654321'. En su declaración del 1T del ejercicio 2010 será necesario declarar dos registros de rectificaciones. El primero de ellos se consignará de la siguiente manera:

REGISTRO DE RECTIFICACIONES

NOMBRE CAMPO	POSICIONES	DATO CONSIGNADO
Tipo de registro	1	2
Modelo	2-4	349
Ejercicio	5-8	2010
NIF declarante	9-17	B22222222
NIF operador comunitario	76-92	PT123456789
Apellidos y nombre o razón social del operador intracomunitario	93-132	Operador portugués
Clave de operación	133	A
Ejercicio	147-150	2009
Período	151-152	4T
Base imponible rectificada,	153-165	0000000000000
Base imponible declarada anteriormente	166-178	00000002000,00

El segundo registro se consignará:

REGISTRO DE RECTIFICACIONES

NOMBRE CAMPO	POSICIONES	DATO CONSIGNADO
Tipo de registro	1	2
Modelo	2-4	349
Ejercicio	5-8	2010
NIF declarante	9-17	B22222222
NIF operador comunitario	76-92	PT987654321
Apellidos y nombre o razón social del operador intracomunitario	93-132	Operador portugués
Clave de operación	133	A
Ejercicio	147-150	2009

Período	151-152	4T
Base imponible rectificada	153-165	0000000123456
Base imponible declarada anteriormente	166-178	0000000000000

II. ERANSKINA

A) 349 ereduaren euskarri magnetikoen ezaugarriak.

Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitorpenerako 349 ereduaren ordenagailuz zuzenean irakurtzeko moduko euskarriek ezaugarri hauek izan behar dituzte:

CD-R

- 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.

Kodea: ASCII letra larriz, kontrol karaktererik eta tabulaziorik gabe.

Erregistroak: 500 zuriune.

Aitortzaileak eskura duen ekipoaren ezaugarriak eskatutako zehaztapen teknikoekin bat ez badatoz eta Batasunaren barruko eragiketen laburpen aitorpena aurkeztu behar badu, idazkia bidali behar dio Ogasun eta Finantza Sailaren Antolaketa eta Sistemen Zerbitzuari (Bilbo, Kaputxinoen bidea, 2-4, posta kodea: 48013) eta bertan bere ekipoaren ezaugarri teknikoak azaldu eta aurkeztuko dituen erregistroen kopuruaren berri eman, Bizkaiko Foru Ogasunaren ezaugarri teknikoekin bateragarria den sistema aurkitzeko.

B) 349 ereduaren diseinu logikoak

Erregistroen deskripzioa

Aitortzaile bakoitzeko bi erregistro mota ezberdin jarriko dira, lehen kokalekuagatik bereizten direnak, honako irizpideei jarraituz:

1 mota: Aitortzailearen erregistroa: Identifikazio datuak eta aitorpenaren laburpen-orria. Foru agindu honen eranskineko eta atal hauetan geroago agertaraziko den erregistro moten artean, 1 motako diseinua.

2 mota: Batasunaren Barruko Eragileen Erregistroa eta Zuzenketen Erregistroa. Foru agindu honen eranskineko eta atal hauetan geroago agertaraziko den erregistro moten artean, 2 motako diseinua.

Aurkezpen hurrenkera erregistro motaren araberakoa izango da; 1 motako erregistro bat bakarrik egongo da eta aitorpenean dauden Batasunaren barruko eragileak eta zuzenketak beste 2 motako erregistro (Batasunaren barruko eragileak eta zuzenketak bereizita).

Eremu alfazenbakizko eta alfabetiko guztiak ezkerrean lerrokatu behar dira eta eskuinean zuriuneak utzi; letra larriz idatzi behar da eta ezin da erabili ez karaktere berezirik ez bokalik.

Hizkuntzaren karaktere berezietarako ISO-8859-1 kodifikazioa erabiliko da. Honela “Ñ” letrak ASCII 209 balorea izango du (Hex. D1) eta “Ç” letrak (ze hautsi larriak) ASCII 199 balorea (Hex. C7).

Zenbakizko eremu guztiak eskuinean lerrokaturik eta ezkerrean zeroz beteta aurkeztu behar dira, zeinurik gabe eta paketatu gabe.

Eremu guztiek izan behar dute edukia, eremuaren deskripzioan besterik adierazi ezean. Edukirik ez badute, zenbakizko eremuetan zeroak jarri behar dira eta alfabetikoak eta alfazenbakizkoak hutsik utzi behar dira.

Aurkezpena talde batek egiten badu (aitortzaile bat baino gehiago fitxategian), euskarriaren lehenengo erregistroa zero motakoa izan behar da (aurkezlearen erregistroa), Aginduaren II. eranskineko B atalean ageri den 0 motako erregistroaren diseinuaren arabera betea. 0 motako erregistroan aurkezpenaren arduraduna den pertsonaren edo erakundearen datuak bilduko dira; arduraduna agertzea nahitaezkoa da, pertsona edo erakunde hori aitortzaile moduan ere azaldu arren. Ondoren lehenengo aitortzailearen datuak jarriko dira (1 motako erregistroa) eta ostean beraren Batasunaren barruko eragileenak eta zuzenketenak (2 motako erregistroa); gero hurrengo aitortzailearen datuak, eta horrela hurrenez hurren.

A: 0 MOTAKO ERREGISTROA: AURKEZLEAREN ERREGISTROA
(ZURIUNEAK, IZAERA ETA DESKRIPZIOA)

ZURIUNEAK	IZAERA	DESKRIPZIOA
1	Zenbakizkoa	ERREGISTRO MOTA Zuriune bateko zenbakizko eremua. “0” (zero), aldaezina
2-4	Zenbakizkoa	AURKEZPEN EREDUA “349”, aldaezina
5-8	Zenbakizkoa	EKITALDIA: Euskarrian sarturiko aitorpenen zerga ekitaldiaren lau zifrak.
9-17	Alfazenbakizkoa	AURKEZLEAREN IFZ Eremu alfazenbakizkoa, 9 zuriune. Aurkezlearen IFZ idatzi behar da. Eremu hau eskuinean lerrokatu behar da, kontrol-karakterea azkenean jarri, eta ezkerreko zuriuneetan zeroak idatzi, IFZren osaketa eta erabilera araupetu dituzten arauetan ezarritako erregelekin bat etorriz.

18-57	Alfazenbakizkoa	AURKEZLEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA Eremu alfazenbakizkoa, 40 zuriune. Pertsona fisikoa bada, era honetan adierazi behar da: lehenengo deitura, gero tarte bat, gero bigarren deitura, gero tarte bat, eta azkenean izen osoa, hurrenkera honexetan nahitaez. Pertsona juridikoa edo errenta-eratxikipenaren araubideko erakundea bada, sozietatearen izen osoa adierazi behar da anagramarik gabe. Eremu honetan inolaz ere ezin da jarri merkataritzako izenik.
58-109	Alfazenbakizkoa	AURKEZLEAREN EGOITZA Eremu alfazenbakizkoa, 52 zuriune. Eremu honetan atal hauek daude: 58-59 Bide publikoaren siglak. Eremu alfazenbakizkoa, 2 zuriune. 60-79 Herri bidearen izena. alfabetikoa, 20 zuriune. 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. 5 zuriuneko zenbakizko eremua. Etxearen zenbakia edo kilometro puntua (hamartarrik gabe). 85-86 Eskailera. Eremu alfazenbakizkoa, 2 zuriune. 87-88 Solairua. Eremu alfazenbakizkoa, 2 zuriune. 89-90 Atea. Eremu alfazenbakizkoa, 2 zuriune. 91-95 Posta kodea. 5 zuriuneko zenbakizko eremua. Aurkezlearen egoitzari dagokiona. 96-107 Udalerria. Eremu alfazenbakizkoa, 12 zuriune. Izenak 12 karaktere baino gehiago baditu, lehenengo hamabiak idatzi behar dira, artikulurik eta preposiziorik gabe.

108-109 Probintziaren kodea 2 zuriuneko zenbakizko eremua.

110-114 Zenbakizkoa AITORTZAILEAK, GUZTIRA.
5 zuriuneko zenbakizko eremua.
Talde euskarrian sartutako aitortzaileen guztirako kopurua adierazi behar da. (Grabatutako 1 motako erregistroen kopurua).

115-123 Zenbakizkoa ZERRENDATUTAKO PERTSONAK EDO ERAKUNDEAK, GUZTIRA
9 zuriuneko zenbakizko eremua.
Talde euskarrian ageri diren Batasunaren barruko eragileen eta zuzenketen guztirako kopurua jarri behar da (2 motako erregistroen guztirako kopurua, Batasunaren barruko eragileenak eta zuzenketenak zenbatuta). Kopuru hori bat etorri behar da euskarriko 1 motako erregistroetako 138-146 eta 162-170 bitarteko zuriuneetan jarritako kopuruen baturarekin.

124 Alfabetikoa EUSKARRI MOTA
Zuriune bateko eremu alfabetikoa. Gako hauetariko bat jarri behar da:
C: informazioa CD-R (Compact Disc Recordable) euskarrian aurkezten bada.
T: Telematikoki aurkezten bada.

125-173 Alfazenbakizkoa HARREMANETARAKO PERTSONA
Eremu alfazenbakizkoa, 49 zuriune.
Harremanetarako pertsonaren datuak. Bi atal daude:
125-133 TELEFONOA 9 zuriuneko zenbakizko eremua.
134-173 DEITURAK ETA IZENA Alfabetikoa, 40 zuriune.
Pertsona fisikoa bada, era honetan adierazi behar da: lehenengo deitura, gero tarte bat, gero bigarren deitura, gero tarte bat, eta azkenean izen osoa, hurrenkera honexetan nahitaez.

		Pertsona juridikoa edo errenta-eratxikipenaren araubideko erakundea bada, sozietatearen izen osoa adierazi behar da anagramarik gabe. Eremu honetan inolaz ere ezin da jarri merkataritzako izenik.
174-175	Alfazenbakizkoa	EPEALDIA Eremu alfazenbakizkoa, 2 zuriune. Talde aurkezpenaren epealdia zehaztu behar da. Talde aurkezpeneko aitorpen guztietako 1 motako erregistroetako “EPEALDIA” eremuan (136-137 zuriuneak) jarritako aldia izan behar da. Beraz, taldeka aurkezten diren aitorpen guztietan aldi bera agertu behar da 1 motako erregistroetako “EPEALDIA” eremuan (136-137 zuriuneak). Ondoko gakoak erabili behar dira: “01” - Urtarrila “02” - Otsaila “03” - Martxoa “04” - Apirila “05” - Maiatza “06” - Ekaina “07” - Uztaila “08” - Abuztua “09” - Iraila “10” - Urria “11” - Azaroa “12” - Abendua “1T” - Lehen hiruhilekoa “2T” - Bigarren hiruhilekoa “3T” - Hirugarren hiruhilekoa “4T” - Laugarren hiruhilekoa "0A" (zero A) - Urtebete
176-500	-	HUTSIK

- Edukirik gabeko zenbakizko eremuak zeroz bete behar dira.
- Edukirik gabeko eremu alfazenbakizko eta alfabetikoak hutsik utzi behar dira.

- Zenbakizko eremu guztiak eskuinean lerrokatu behar dira eta ezkerraldean zeroz bete behar dira.
- Eremu alfazenbakizko eta alfabetiko guztiak ezkerrean lerrokatu behar dira eta eskuinaldean hutsik utzi behar dira, eremuaren deskripzioan kontrakorik azaldu ezean.

B: 1 MOTAKO ERREGISTROA: AITORTZAILEAREN ERREGISTROA (ZURIUNEAK, IZAERA ETA DESKRIPZIOA)

ZURIUNEAK	IZAERA	DESKRIPZIOA
1	Zenbakizkoa	ERREGISTRO MOTA Zuriune bateko zenbakizko eremua. “1” (bat), aldaezina.
2-4	Zenbakizkoa	AITORPEN EREDUA. 3 zuriuneko zenbakizko eremua. “349”, aldaezina.
5-8	Zenbakizkoa	EKITALDIA. 4 zuriuneko zenbakizko eremua. Aitorpenaren zerga ekitaldiaren lau zifrak.
9-17	Alfazenbakizkoa	AITORTZAILEAREN IFZ Eremu alfazenbakizkoa, 9 zuriune. Aitortzailearen IFZ adierazi behar da. Eremu hau eskuinean lerrokatu behar da, kontrol-karakterea azkenean jarri, eta ezkerreko zuriuneetan zeroak idatzi, IFZren osaketa eta erabilera araupetu dituzten arauetan ezarritako erregelekin bat etorriz.
18-57	Alfazenbakizkoa	AITORTZAILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA Pertsona fisikoa bada, era honetan adierazi behar da: lehenengo deitura, gero tarte bat, gero bigarren deitura, gero tarte bat, eta azkenean izen osoa, hurrenkera honexetan nahitaez. Pertsona juridikoa edo errenta-eratxikipenaren araubideko erakundea bada, sozietatearen izen osoa adierazi behar da anagramarik gabe. Eremu honetan inolaz ere ezin da jarri merkataritzako izenik.

58	Alfabetikoa	EUSKARRI MOTA Zuriune bateko eremu alfabetikoa. Gako hauetariko bat jarri behar da: C: informazioa CD-R (Compact Disc Recordable) euskarrian aurkezten bada. T: Telematikoki aurkezten bada.
59-107	Alfazenbakizkoa	HARREMANETARAKO PERTSONA Harremanetarako pertsonaren datuak. Eremu honetan atal hauek daude: 59-67 TELEFONOA: 9 zuriuneko zenbakizko eremua. Telefonoa 68-107 DEITURAK ETA IZENA: alfabetikoa, 40 zuriune. Honela idatzi behar dira: lehenengo deitura, tarte bat, bigarren deitura, tarte bat, eta azkenean izen osoa, hurrenkera honexetan nahitaez.
108- 120	Zenbakizkoa	ZEROAK
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: alfabetikoa, zuriune bat. Aitorpen berriaren xedea lehenago aurkezturiko ekitaldi/epealdi bereko beste aitorpen batean agertu behar izan arren bertan oso-osorik jarri gabe geratu ziren eragiketa batzuk sartzea bada, “C” idatzi behar da. 122 ORDEZKO AITORPENA: alfabetikoa, zuriune bat. Aitorpenaren xedea ekitaldi/epealdi bereko aurreko beste aitorpen bat oso-osorik deuseztatzea eta ordezkatzea bada, “S” jarri behar da. Ordezko aitorpen batek aurreko aitorpen bakar bat baino ezin du baliogabetu.
123- 135	Zenbakizkoa	ZEROAK

136-137	Alfazenbakizkoa	EPEALDIA Ondoko gakoak erabili behar dira: “01” - Urtarrila “02” - Otsaila “03” - Martxoa “04” - Apirila “05” - Maiatza “06” - Ekaina “07” - Uztaila “08” - Abuztua “09” - Iraila “10” - Urria “11” - Azaroa “12” - Abendua “1T” - Lehen hiruhilekoa “2T” - Bigarren hiruhilekoa “3T” - Hirugarren hiruhilekoa “4T” - Laugarren hiruhilekoa "OA" - Urtebete
138-146	Zenbakizkoa	BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAK, GUZTIRA 9 zuriuneko zenbakizko eremua. Ondokoak egin zaizkien subjektu pasiboen guztirako kopurua zehaztu behar da: Batasunaren barruko emate salbuetsiak, Batasunaren barruko hiru alderdiren arteko eskuraketa salbuetsien ondoko emateak beste estatu kide batean, Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak, Batasunaren barruko zerbitzugintzak edo Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak; hau da, Batasunaren barruko eragileen erregistroan (2 mota) aitortzaileari ezarritako aitortuen guztirako kopurua. (Batasunaren barruko eragileen erregistroak -2 mota-, eragiketaren gakoa -133 zuriunea- “E”, “T”,”A”, “S” edo “I” dutenak, guztira).

147-161	Zenbakizkoa	<u>BATASUNAREN BARRUKO ERAGIKETEN ZENBATEKOA</u> 15 zuriuneko zenbakizko eremua. Aurreko atalean aipatutako subjektu pasiboek egindako eragiketen (Batasunaren barruko emate salbuetsiak, Batasunaren barruko hiru alderdiren arteko eskuraketa salbuetsien ondoko emateak beste estatu kide batean, Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak, Batasunaren barruko zerbitzugintzak edo Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak) zerga oinarrien batura jarri behar da. (Batasunaren barruko eragileen 2 motako erregistroetako 133 zuriunean “E”, “T”,”A”, “S” edo “I” gakoa duten eragiketen zerga oinarrien -134-146 zuriuneak- batura). Zenbatekoak EUROtan eman behar dira. Eremu honetan bi atal daude: 147-159 Batasunaren barruko eragiketen zenbatekoaren zati osoa; edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira. 160-161 Batasunaren barruko eragiketen zenbatekoaren zati hamartarra; edukirik ez badu, zeroak jarri behar dira.
162-170	Zenbakizkoa	<u>ZUZENKETAREN BAT DUTEN BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAK, GUZTIRA</u> Aitortzailearen zuzenketen erregistroan (2 motako erregistroa) ageri diren ondoko eragiketen zuzenketen guztirako kopurua zehaztu behar da: Batasunaren barruko emate salbuetsiak, Batasunaren barruko hiru alderdiren arteko eskuraketa salbuetsien ondoko emateak beste estatu kide batean, Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak, Batasunaren barruko zerbitzugintzak edo Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak. (Zuzenketen erregistroak -2 mota-, eragiketaren gakoa -133 zuriunea- “E”, “T”,”A”, “S” edo “I” dutenak, guztira).

171-185	Zenbakizkoa	ZUZENKETEN ZENBATEKOA Aurreko atalean aipatutako subjektu pasiboek egindako eragiketen (Batasunaren barruko emate salbuetsiak, Batasunaren barruko hiru alderdiren arteko eskuraketa salbuetsien ondoko emateak beste estatu kide batean, Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak, Batasunaren barruko zerbitzugintzak edo Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak) zerga oinarri zuzenduen batura jarri behar da. (Zuzenketen 2 motako erregistroetako 133 zuriunean “E”, “T”,”A”, “S” edo “I” gakoa duten eragiketen zerga oinarri zuzenduen -153-165 zuriuneak- batura). Zenbatekoak EUROtan eman behar dira. Eremu honetan bi atal daude: 171-183 Zerga oinarri zuzenduen zenbatekoaren zati osoa; ez badu, zeroak jarri behar dira. 184-185 Zerga oinarri zuzenduen zenbatekoaren zati hamartarra; ez badu, zeroak jarri behar dira.
186	Alfabetikoa	AITORPENAREN ALDIZKOTASUNAREN ALDAKETA Ondasun emateen eta zerbitzugintzen zenbatekoa 100.000 euro baino gehiago da, hiruhileko bakoitzeko bigarren hilean (otsaila, maiatza, abuztua, azaroa) hiruhilekoko lehen bi hiletako eragiketei buruzko aitorpena aurkeztu behar da. Bidezko balioa jarri behar da, gako hauen arabera: X: Hiruhilekoko lehen bi hiletako eragiketen aitorpena aurkeztu da. Hutsik: Gainerako kasu guztiak.
187-390		HUTSIK
391-399	Alfazenbakizkoa	LEGEZKO ORDEZKARIAREN IFZ Aitortzailea 14 urtetik beherakoa bada, eremu honetan beraren legezko ordezkariaren (aita, ama edo tutorea) IFZ idatzi behar da. Eremu hau eskuinean lerrokatu behar da, kontrol karakterea

		azken zuriunean jarri behar da eta ezkerreko zuriuneak zeroz bete behar dira. Gainerako kasuetan hutsik utzi behar da.
400-487		HUTSIK
488-500	Alfazenbakizkoa	HUTSIK

- Zenbateko guztiak positiboak izan behar dira.
- Edukirik gabeko zenbakizko eremuak zeroz bete behar dira.
- Edukirik gabeko eremu alfazenbakizko eta alfabetikoak hutsik utzi behar dira.
- Zenbakizko eremu guztiak eskuinean lerrokatu behar dira eta ezkerraldean zeroz bete behar dira.
- Eremu alfazenbakizko eta alfabetiko guztiak ezkerrean lerrokatu behar dira eta eskuinaldean hutsik utzi behar dira, eremuaren deskripzioan kontrakorik azaldu ezean.

C.- 2 ERREGISTRO MOTA: BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN ERREGISTROA

(ZURIUNEAK, IZAERA ETA DESKRIPZIOA)

ZURIUNEAK	IZAERA	DESKRIPZIOA
1	Zenbakizkoa	ERREGISTRO MOTA Zuriune bateko zenbakizko eremua. “2” (bi), aldaezina
2-4	Zenbakizkoa	AITORPEN EREDUA. 3 zuriuneko zenbakizko eremua. “349”, aldaezina
5-8	Zenbakizkoa	EKITALDIA. 4 zuriuneko zenbakizko eremua. 1 motako erregistroko zuriune hauetan dagoena idatzi behar da.
9-17	Alfazenbakizkoa	AITORTZAILEAREN IFZ Eremu alfazenbakizkoa, 9 zuriune. 1 motako erregistroko zuriune hauetan dagoena idatzi behar da.
18-75	Alfazenbakizkoa	HUTSIK.
76-92	Alfazenbakizkoa	BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN IFZ Eremu alfazenbakizkoa, 17 zuriune. Bi azpieremu ditu: 76-77 Herrialdearen kodea:

alfabetikoa, 2 zuriune.

EBeko kide den estatuaren identifikazioaren lehen bi letrak.

78-92 Zenbakia:

Eremu alfazenbakizkoa, 15 zuriune.

Ezkerrean lerrokatu behar da; zenbakiak 15 zifra baino gutxiago baditu, eskuineko zuriuneak hutsik utzi behar dira.

EBeko estatuen IFZen osaera:

Herrialdea	***Kodea***	***Zenbakia***
Alemania	DE	9 karaktere, zenbakiak
Austria	AT	9 karaktere, alfazenbakizkoak
Belgika	BE	10 karaktere, zenbakiak
Bulgaria	BG	9 edo 10 karaktere, zenbakiak
Zipre	CY	9 karaktere, alfazenbakizkoak
Danimarka	DK	8 karaktere, zenbakiak
Eslovenia	SI	8 karaktere, zenbakiak
Estonia	EE	9 karaktere, zenbakiak
Finlandia	FI	8 karaktere, zenbakiak
Frantzia	FR	11 karaktere, alfazenbakizkoak
Grezia	EL	9 karaktere, zenbakiak
Britainia Handia	GB	5, 9 edo 12 karaktere, alfazenbakizkoak
Holanda	NL	12 karaktere, alfazenbakizkoak
Hungaria	HU	8 karaktere, zenbakiak
Italia	IT	11 karaktere, zenbakiak
Irlanda	IE	8 karaktere, alfazenbakizkoak
Letonia	LV	11 karaktere, zenbakiak
Lituania	LT	9 edo 12 karaktere, zenbakiak
Luxenburgo	LU	8 karaktere, zenbakiak
Malta	MT	8 karaktere, zenbakiak
Polonia	PL	10 karaktere, zenbakiak
Portugal	PT	9 karaktere, zenbakiak
Txekiar Errepublika	CZ	8, 9 edo 10 karaktere, zenbakiak
	RO	2 - 10 karaktere, zenbakiak

		Errumania		
		Eslovakiar Errepublika	SK	10 karaktere, zenbakiak
		Suedia	SE	12 karaktere, zenbakiak
93-132	Alfazenbakizkoa	BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA Eremu alfazenbakizkoa, 40 zuriune. Aitortzailearentzat 1 motako erregistroan zehaztu diren irizpideekin bete behar da.		
133	Alfabetikoa	ERAGIKETAREN GAKOA Zuriune bateko eremu alfabetikoa. Ondoko gakoetako bat hautatu behar da: E: Batasunaren barruko emate salbuetsiak; salbuespena: Batasunaren barruan, hiru alderdiren arteko eragiketetan, eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batean egindako emateei “T” gakoa dagokie. A: Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak. T: Batasunaren barruan, hiru alderdiren arteko eragiketetan, eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batean egindako emateak. BEZaren Araudiko 79. artikuluko 5. idatz-zatian aipatutako ondasun emateak. Eragiketa hauek Batasunaren barruko emateren bat egin zaion jasotzaile bati egin bazaizkio, beste erregistro batean aitortu behar dira, hau da, Batasunaren barruko eragiketetatik bereizita. S: Aitortzaileak Batasunaren barruan egindako zerbitzugintzak. I: Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak, Batasuneko beste estatu batzuetako enpresaburuek edo profesionalek Zergaren aplikazio-eremuan aitortzaileari eginak.		
134-146	Zenbakizkoa	ZERGA OINARRIA 13 zuriuneko zenbakizko eremua.		

Batasunaren barruko eragile bakoitzaren eragiketa hauen zerga oinarrien guztirako batura jarri behar da: Batasunaren barruko emate salbuetsiak (eragiketa gakoa: E); Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak eragiketa gakoa: A); Batasunaren barruan, hiru alderdiren arteko eragiketetan, eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batean egindako emateak (eragiketa gakoa: T); Batasunaren barruko zerbitzugintzak (eragiketa gakoa: S); Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak (eragiketa gakoa: I). Beraz, epealdi jakin batean Batasunaren barruko eragile batekin hainbat eragiketa egin badira, eragiketa gakoaren arabera metatu behar dira; hau da, erregistro bat bete behar da gako eta epealdi bakoitzeko. Hiru alderdiko eragiketak era eragile bakoitzeko eta epealdiko metatu behar dira, erregistro bereizian bilduta.

BEZaren Araudiko 79. eta 80. artikuluetan aipatutako eragiketak zehaztu behar dira.

Zenbatekoak EUROtan eman behar dira.

Eremu honetan bi atal daude:

134-144 Emateen zenbatekoaren zati osoa; ez badu, zeroak jarri behar dira.

145-146 Emateen zenbatekoaren zati hamartarra; ez badu, zeroak jarri behar dira.

147-500 - <u>HUTSIK.</u>

- Zenbateko guztiak positiboak izan behar dira.
- Edukirik gabeko zenbakizko eremuak zeroz bete behar dira.
- Edukirik gabeko eremu alfazenbakizko eta alfabetikoak hutsik utzi behar dira.
- Zenbakizko eremu guztiak eskuinean lerrokatu behar dira eta ezkerraldean zeroz bete behar dira.
- Eremu alfazenbakizko eta alfabetiko guztiak ezkerrean lerrokatu behar dira eta eskuinaldean hutsik utzi behar dira, eremuaren deskripzioan kontrakorik azaldu ezean.

C.- 2 ERREGISTRO MOTA: ZUZENKETEN ERREGISTROA

(ZURIUNEAK, IZAERA ETA DESKRIPZIOA)

ZURIUNEAK	IZAERA	DESKRIPZIOA
1	Zenbakizkoa	ERREGISTRO MOTA Zuriune bateko zenbakizko eremua. “2” (bi), aldaezina
2-4	Zenbakizkoa	AITORPEN EREDUA 3 zuriuneko zenbakizko eremua. “349”, aldaezina
5-8	Zenbakizkoa	EKITALDIA 4 zuriuneko zenbakizko eremua. 1 motako erregistroko zuriune hauetan dagoena idatzi behar da.
9-17	Alfazenbakizkoa	AITORTZAILEAREN IFZ Eremu alfazenbakizkoa, 9 zuriune. 1 motako erregistroko zuriune hauetan dagoena idatzi behar da.
18-75	Alfazenbakizkoa	HUTSIK.
76-92	Alfazenbakizkoa	BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN IFZ Eremu alfazenbakizkoa, 17 zuriune. Bi azpieremu ditu: 76-77 Herrialdearen kodea: alfabetikoa, 2 zuriune. EBeko kide den estatuaren identifikazioaren lehen bi letrak. 78-92 Zenbakia: Eremu alfazenbakizkoa, 15 zuriune. Ezkerrean lerrokatu behar da; zenbakiak 15 zifra baino gutxiago baditu, eskuineko zuriuneak hutsik utzi behar dira.

EBeko estatuen IFZen osaera:

Herrialdea	***Kodea***	***Zenbakia***
Alemania	DE	9 karaktere, zenbakiak
Austria	AT	9 karaktere, alfazenbakizkoak
Belgika	BE	10 karaktere, zenbakiak
Bulgaria	BG	9 edo 10 karaktere, zenbakiak

Zipre	CY	9 karaktere, alfazenbakizkoak
Danimarka	DK	8 karaktere, zenbakiak
Eslovenia	SI	8 karaktere, zenbakiak
Estonia	EE	9 karaktere, zenbakiak
Finlandia	FI	8 karaktere, zenbakiak
Frantzia	FR	11 karaktere, alfazenbakizkoak
Grezia	EL	9 karaktere, zenbakiak
Britainia Handia	GB	5, 9 edo 12 karaktere, alfazenbakizkoak
Holanda	NL	12 karaktere, alfazenbakizkoak
Hungaria	HU	8 karaktere, zenbakiak
Italia	IT	11 karaktere, zenbakiak
Irlanda	IE	8 karaktere, alfazenbakizkoak
Letonia	LV	11 karaktere, zenbakiak
Lituania	LT	9 edo 12 karaktere, zenbakiak
Luxenburgo	LU	8 karaktere, zenbakiak
Malta	MT	8 karaktere, zenbakiak
Polonia	PL	10 karaktere, zenbakiak
Portugal	PT	9 karaktere, zenbakiak
Txekiar Errepublika	CZ	8, 9 edo 10 karaktere, zenbakiak
Errumania	RO	2 - 10 karaktere, zenbakiak
Eslovakiar Errepublika	SK	10 karaktere, zenbakiak
Suedia	SE	12 karaktere, zenbakiak

93-132	Alfazenbakizkoa	<u>BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA</u> Eremu alfazenbakizkoa, 40 zuriune. Aitortzailearentzat 1 motako erregistroan zehaztu diren irizpideekin bete behar da.
133	Alfabetikoa	<u>ERAGIKETAREN GAKOA</u> Zuriune bateko eremu alfabetikoa. Ondoko gakoetako bat hautatu behar da:

		E: Batasunaren barruko emate salbuetsien zuzenketak. A: Batasunaren barruko kargapeko eskuraketen zuzenketak. T: Batasunaren barruan, hiru alderdiren arteko eragiketetan, eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batean egindako emateen zuzenketak. BEZaren Araudiko 79. artikuluko 5. idatz-zatian aipatutako ondasun emateak. Eragiketa hauek Batasunaren barruko emateren bat egin zaion jasotzaile bati egin bazaizkio, beste erregistro batean aitortu behar dira, hau da, Batasunaren barruko eragiketetatik bereizita. S: Aitortzaileak Batasunaren barruan egindako zerbitzugintzen zuzenketak. I: Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak, Batasuneko beste estatu batzuetako enpresaburuek edo profesionalek Zergaren aplikazio-eremuan aitortzaileari eginak: zuzenketak.
134-146	-	HUTSIK.
147-178	Alfazenbakizkoa	ZUZENKETAK Eremu hauek aurreko aitorpenetako batean adierazitako zerga oinarriren bateko akatsa zuzendu behar denean beteko dira. Zuzenketa aldaketa ondasunen jasotzaileari jakinarazi zaion epealdian aurkeztu behar da. Beraz, eremu hau kasu honetan soilik bete behar da: Batasunaren barruko emate, eskuraketa, hiru alderdiko eragiketa, zerbitzugintza edo zerbitzu eskuraketa bat zuzendu behar denean. Azpieremu hauek daude: 147-150 **Ekitaldia** 4 zuriuneko zenbakizko eremua. Zuzentzen den aitorpenaren zerga ekitaldiaren lau zifrak. 151-152 **Epealdia** Eremu alfazenbakizkoa, 2 zuriune.

Zuzentzen den aitorpenaren epealdia; hona gakoak:

“01” - Urtarrila

“02” - Otsaila

“03” - Martxoa

“04” - Apirila

“05” - Maiatza

“06” - Ekaina

“07” - Uztaila

“08” - Abuztua

“09” - Iraila

“10” - Urria

“11” - Azaroa

“12” - Abendua

“1T” - Lehen hiruhilekoa

“2T” - Bigarren hiruhilekoa

“3T” - Hirugarren hiruhilekoa

“4T” - Laugarren hiruhilekoa

"0A" - Urtebete

153-165 **Zerga oinarri zuzendua**

13 zuriuneko zenbakizko eremua.

Zuzendu nahi den eragiketaren zerga oinarriaren zenbatekoa aldatu ondoren, Batasunaren barruko eragile bakoitzaren adierazitako epealdiko eragiketa hauen zerga oinarrien guztirako batura zuzendua jarri behar da: Batasunaren barruko emate salbuetsiak (eragiketa gakoa: E); Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak eragiketa gakoa: A); Batasunaren barruan, hiru alderdiren arteko eragiketetan, eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batean egindako emateak (eragiketa gakoa: T); Batasunaren barruko zerbitzugintzak (eragiketa gakoa: S); Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak (eragiketa gakoa: I). Horrenbestez, epealdi batean hainbat eragiketa egin badira Batasunaren barruko eragile batekin eta haietako batzuen zerga oinarriak zuzendu nahi badira, zuzendutako eragiketen guztirako zenbatekoa

erregistro bakar batean bilduko da eragiketa gakoaren eta epealdiaren arabera.
Zenbatekoak EUROtan eman behar dira.
Eremu honetan bi atal daude:

153-163 Zerga oinarri zuzenduaren guztirako zenbatekoaren zati osoa; ez badu, zeroak jarri behar dira.

164-165 Zerga oinarri zuzenduaren guztirako zenbatekoaren zati hamartarra; ez badu, zeroak jarri behar dira.

166-178 **<u>Lehen aitortutako zerga oinarria</u>**

13 zuriuneko zenbakizko eremua. Zuzentzen den aitorpenean adierazi zen zerga oinarriaren zenbatekoa.
Zenbatekoak EUROtan eman behar dira.
Eremu honetan bi atal daude:

166-176 Lehengo zerga oinarriaren zenbatekoaren zati osoa; ez badu, zeroak jarri behar dira.

177-178 Lehengo zerga oinarriaren zenbatekoaren zati hamartarra; ez badu, zeroak jarri behar dira.

179-500 - HUTSIK.

- Zenbateko guztiak positiboak izan behar dira.
- Edukirik gabeko zenbakizko eremuak zeroz bete behar dira.
- Edukirik gabeko eremu alfazenbakizko eta alfabetikoak hutsik utzi behar dira.
- Zenbakizko eremu guztiak eskuinean lerrokatu behar dira eta ezkerraldean zeroz bete behar dira.
- Eremu alfazenbakizko eta alfabetiko guztiak ezkerrean lerrokatu behar dira eta eskuinaldean hutsik utzi behar dira, eremuaren deskripzioan kontrakorik azaldu ezean.

NOLA BETE ZUZENKETEN ERREGISTROA

Zuzenketen erregistroaren helburua aurreko aitorpen bateko eragiketak zuzentzea da, hain zuzen ere Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 80. artikuluan azaltzen diren akats edo aldaketetako bat gertatzen denean.
Zuzenketen erregistroa betetzeko modua zuzendu beharreko akatsaren edo aldaketaren araberakoa da.

A) Zerga oinarriaren zenbatekoa baizik aldatu nahi ez bada, okerreko zenbatekoa aitortu zelako edo Balio Erantsiaren gaineko Zergari buruzko Arauko 80. artikuluan azaltzen diren aldaketetako bat gertatu delako, erregistro bat bakarrik bete behar da. Zuzenketen erregistroko BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN IFZ (76-92), BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA (93-132) eta ERAGIKETAREN GAKOA (133) eremuetan zuzendu nahi den erregistroko datu eurak idatzi behar dira. ZUZENKETAK eremuan (147-178), “Ekitaldia” (147-150) eta “Epealdia” (151-152) ataletan zuzendu nahi den aitorpenaren zerga ekitaldia eta epealdia jarri behar dira. “Zerga oinarri zuzendua” atalean (153-165), zuzendu nahi den eragiketaren zerga oinarriaren zenbatekoa aldatu ondoren, Batasunaren barruko eragile bakoitzaren adierazitako epealdiko eragiketa hauen zerga oinarrien guztirako batura zuzendua jarri behar da: Batasunaren barruko emate salbuetsiak (eragiketa gakoa: E); Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak eragiketa gakoa: A); Batasunaren barruan, hiru alderdiren arteko eragiketetan, eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batean egindako emateak (eragiketa gakoa: T); Batasunaren barruko zerbitzugintzak (eragiketa gakoa: S); Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak (eragiketa gakoa: I). “Lehen aitortutako zerga oinarria” (166-178) atalean zuzendu nahi den aitorpenean ezarri zen zenbatekoa jarri behar da. Horrenbestez, epealdi batean hainbat eragiketa egin badira Batasunaren barruko eragile batekin eta haietako batzuen zerga oinarriak zuzendu nahi badira, zuzendutako eragiketen guztirako zenbatekoa erregistro bakar batean bilduko da eragiketa gakoaren eta epealdiaren arabera.

<u>Adibidea:</u>

Espainiako zergadun batek (IFZ: B22222222) 2009ko ekitaldiko 4T epealdiko aitorpenean eragiketa hau zehaztu du:

BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN ERREGISTROA

EREMUA	ZURIUNEAK	DATUA
Erregistro mota	1	2
Eredua	2-4	349

Ekitaldia	5-8	2009
Aitortzailearen IFZ	9-17	B22222222
Batasunaren barruko eragilearen IFZ	76-92	PT123456789
Batasunaren barruko eragilearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena	93-132	Portugalgo eragilea
Eragiketaren gakoa	133	A
Zerga oinarria	134-146	0000000123456

2010eko urtarrilean 2009ko laugarren hiruhilekoan Portugalgo PT123456789 eragilearekin egin zuen eskuraketa bat hutsaldu da; ondorioz, epealdi horretako eskuraketen zerga oinarrien guztirako zenbateko berria 1000,00 euro da. 2010eko ekitaldiko lehenengo hiruhilekoko aitorpenean honela bete behar da zuzenketen erregistroa:

ZUZENKETEN ERREGISTROA

EREMUA	ZURIUNEAK	DATUA
Erregistro mota	1	2
Eredua	2-4	349
Ekitaldia	5-8	2010
Aitortzailearen IFZ	9-17	B22222222
Batasunaren barruko eragilearen IFZ	76-92	PT123456789
Batasunaren barruko eragilearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena	93-132	Portugalgo eragilea
Eragiketaren gakoa	133	A
Ekitaldia	147-150	2009
Epealdia	151-152	4T
Zerga oinarri zuzendua	153-165	0000000100000
Lehen aitortutako zerga oinarria	166-178	0000000123456

B) BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN IFZ (76-92), BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA (93-132) eta ERAGIKETAREN GAKOA (133) eremua zuzendu nahi izanez gero, mota honetako bi erregistro bete behar dira.

Lehenengo zuzenketa erregistroko aurreko eremu horietan zuzendu nahi den erregistroko datu eurak idatzi behar dira. ZUZENKETAK eremuan (147-178), “Ekitaldia” (147-150) eta “Epealdia” (151-152) ataletan zuzendu nahi den aitorpenaren zerga ekitaldia eta epealdia jarri behar dira. “Zerga oinarri zuzendua” (153-165) atala

zeroz bete behar da. “Lehen aitortutako zerga oinarria” atalean zuzendu nahi den aitorpenean ezarri zen zenbatekoa jarri behar da.

Bigarren zuzenketa erregistroko BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN IFZ (76-92), BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN DEITURAK ETA IZENA EDO SOZIETATEAREN IZENA (93-132) eta ERAGIKETAREN GAKOA (133) eremuetan zuzendu nahi den akats edo aldaketako datu zuzenak idatzi behar dira. ZUZENKETAK eremuan (147-178), “Ekitaldia” (147-150) eta “Epealdia” (151-152) ataletan zuzendu nahi den aitorpenaren zerga ekitaldia eta epealdia jarri behar dira. “Zerga oinarri zuzendua” atalean (153-165) Batasunaren barruko eragile bakoitzaren adierazitako epealdiko eragiketa hauen zerga oinarrien guztirako batura zuzendua jarri behar da: Batasunaren barruko emate salbuetsiak (eragiketa gakoa: E); Batasunaren barruko kargapeko eskuraketak eragiketa gakoa: A); Batasunaren barruan, hiru alderdiren arteko eragiketetan, eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batean egindako emateak (eragiketa gakoa: T); Batasunaren barruko zerbitzugintzak (eragiketa gakoa: S); Batasunaren barruko zerbitzu eskuraketak (eragiketa gakoa: I). “Lehen aitortutako zerga oinarria” (166-178) atalean zero jarri behar da, erregistro berria baita.

Adibidea:

Espainiako zergadun batek (IFZ: B22222222) 2009ko ekitaldiko 4T epealdiko aitorpenean eragiketa hau zehaztu du:

BATASUNAREN BARRUKO ERAGILEAREN ERREGISTROA

EREMUA	ZURIUNEAK	DATUA
Erregistro mota	1	2
Eredua	2-4	349
Ekitaldia	5-8	2009
Aitortzailearen IFZ	9-17	B22222222
Batasunaren barruko eragilearen IFZ	76-92	PT123456789
Batasunaren barruko eragilearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena	93-132	Portugalgo eragilea
Eragiketaren gakoa	133	A
Zerga oinarria	135-147	0000000123456

2010eko martxoan Portugalgo eragileak adierazi dio IFZ ez dela PT123456789 baizik eta PT987654321. 2010eko lehenengo hiruhilekoan bi zuzenketa erregistro aurkeztu behar dira. Lehenengoa honela bete behar da:

ZUZENKETA ERREGISTROA

EREMUA	ZURIUNEAK	DATUA

Erregistro mota	1	2
Eredua	2-4	349
Ekitaldia	5-8	2010
Aitortzailearen IFZ	9-17	B22222222
Batasunaren barruko eragilearen IFZ	76-92	PT123456789
Batasunaren barruko eragilearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena	93-132	Portugalgo eragilea
Eragiketaren gakoa	133	A
Ekitaldia	147-150	2009
Epealdia	151-152	4T
Zerga oinarri zuzendua	153-165	0000000000000
Lehen aitortutako zerga oinarria	166-178	00000002000,00

Bigarrena honela bete behar da:

ZUZENKETA ERREGISTROA

EREMUA	ZURIUNEAK	DATUA
Erregistro mota	1	2
Eredua	2-4	349
Ekitaldia	5-8	2010
Aitortzailearen IFZ	9-17	B22222222
Batasunaren barruko eragilearen IFZ	76-92	PT987654321
Batasunaren barruko eragilearen deiturak eta izena edo sozietatearen izena	93-132	Portugalgo eragilea
Eragiketaren gakoa	133	A
Ekitaldia	147-150	2009
Epealdia	151-152	4T
Zerga oinarri zuzendua	153-165	0000000123456
Lehen aitortutako zerga oinarria	166-178	0000000000000