



Jarraibideak

Honako eragiketak egin dituzten subjektu pasiboek erabili beharreko eredua: Europar Batasunaren barruan ondasunak entregatu edo eskuratu, ondasunak kontsignan saltzeko akordioen esparruan egindako ondasun transferentziak egin, hiru aldeko eragiketen esparruan egindako eskuratze salbuetsien ostean beste estatu kide batzuei entregak egin eta Batasunaren barruan zerbitzuak eman eta jaso, horiek denak Balio erantsiaren gaineko zergaren arautegiko 79. artikuluan jasotakoaren arabera (apirilaren 27ko 124/1993 Foru Dekretua)

Laburpen orria

1. IDENTIFIKAZIOA

Identifikazio etiketa itsatsi behar da ereduan berariaz ezarritako eremuan, bat ale bakoitzean.

2. EKITALDIA, ALDIA

Ekitaldia: aitortpena zein ekitaldiri dagokion zehaztuko da.

Aldia: aitortpena zein aldiri dagokion zehaztuko da, dela hilekoa (HB), dela hiruhilekoa (HIB).

X bat jarri beharko duzu horretarako prestatutako laukian, hiruhilekoaren lehen bi hilabetei dagozkien eragiketak jasotzen dituen hileko aitortpena bada.

4. AITORPENAREN IDENTIFIKAZIO ZENBAKIA

Jarri beharreko identifikazio zenbakia sekuentziala izan behar da, eta horren lehenengo hiru digituak 349 kodeari dagozkionak izan behar dira. Adib.: 349 zenbaki sekuentziala.

6. AITORPEN OSAGARRIA EDO ORDEZKO AITORPENA

— **Aitortpen osagarria:** "X" batez markatuko da "aitortpen osagarria" laukia, aitortpena aurkeztearen helburua bada lehenago aurkezturiko ekitaldi/aldi bereko beste aitortpen batean agertu behar ziren baina hartan jarri gabe geratu ziren erregistroak sartzeara. Aitortpen osagarrian aurretik aitortu gabe utzitako eragiketak baino ez dira sartu behar.

— **Ordezko aitortpena:** "X" batez markatuko da "ordezko aitortpena" laukia, aitortpena aurkeztearen helburua bada lehenago aurkeztutako beste aitortpen bat oso-osorik baliogabetu eta ordezte, hartan adierazitako datuak ez zirelako zehatzak edo okerrak zirelako.

Instrucciones

Modelo a utilizar por los sujetos pasivos que hayan realizado entregas o adquisiciones intracomunitarias de bienes, transferencias de bienes efectuadas en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna o entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares y aquellos que hayan realizado o recibido prestaciones intracomunitarias de servicios, todas ellas realizadas en los términos del artículo 79 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (Decreto Foral 124/1993, de 27 de abril).

Hoja resumen

1. IDENTIFICACIÓN

Adhiera la etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto en cada uno de los ejemplares.

2. EJERCICIO, PERÍODO

Ejercicio: se hará constar aquél al que corresponda la declaración.

Período: se hará constar aquél al que corresponda la declaración, bien sea esta mensual M, o trimestral T.

Deberá consignar una X en la casilla habilitada al efecto si se trata de una declaración mensual con operaciones correspondientes a los dos primeros meses del trimestre.

4. NÚMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN

El número identificativo que habrá de figurar será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 349. Ejem: 349 número secuencial.

6. DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA

— **Declaración complementaria:** se marcará con una "X" la casilla "Declaración complementaria" cuando la presentación de la declaración tenga por objeto incluir operaciones que, debiendo haber sido incluidas en otra declaración del mismo ejercicio y periodo presentada con anterioridad, hubieran sido completamente omitidas en la misma. En la declaración complementaria solamente se incluirán las operaciones omitidas que motivan su presentación.

— **Declaración sustitutiva:** se marcará con una "X" la casilla "Declaración sustitutiva" cuando la presentación de la declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior en la cual se hubieran incluido datos inexactos o erróneos.

- **Aurreko aitortenaren identifikazio zenbakia:** osatzen edo ordezkatzeko aitortenaren identifikazio zenbakia jarri behar da.

7. AITORPENAREN LABURPENA

Atal honetako laukietan barruko orrietan (edo euskarrian) adierazitako datuen laburpena egin behar da, ondoren zehaztuko den bezala:

01 **Iaukia** **Batasunaren barruko operadore kopurua guztira:** Barne orrietan edo ERKIDEGO BARRUKO ERAGIKETEN ZERRENDARI dagokion euskarrian zerrendatutako subjektu pasiboen kopuru osoa adierazi behar da, bai Europar Batasunaren barruko entrega salbuetsiei dagokienez, bai inportazio salbuetsi baten ostean inportatzaileak edo haren ordezkari fiskalak Batasunaren barruan egindako ondasun entreegi dagokienez, bai hiru aldeko eragiketen esparruan Batasunaren barruko erosketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batzuetan egindako entreegi dagokienez, bai Batasunaren barruko zergapeko eskuraketei dagokienez, bai batasunaren barruko zerbitzu ematei dagokienez, bai Batasunaren barruko zerbitzu eskurapenei edo ondasun transferentziei dagokienez, bai kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan beste estatu kide batera transferitutako ondasunen hartzaile den enpresaburuaren edo profesionalaren ondasun itzulketei eta ordezkapenei dagokienez. Erkidego barruko operadore bat erregistro batean baino gehiagotan agertzen bada, zerrendatuta dagoen adina aldiz zenbatuko da.

02 **Iaukia** **Batasunaren barruko eragiketen zenbatekoa:** **01** laukian jasotako eragiketei dagozkien zerga oinarrien batura osoa adierazi behar da.

03 **Iaukia** **Zuzenketak dauzkaten Batasunaren barruko operadoreen kopurua guztira:** barne orrietan edo AURREKO ALDIETAKO ZUZENKETEI dagokien euskarrian zerrendatutako subjektu pasiboen kopuru osoa adierazi behar da, bai Europar Batasunaren barruko entrega salbuetsiei dagokienez, bai inportazio salbuetsi baten ostean inportatzaileak edo haren ordezkari fiskalak Batasunaren barruan egindako ondasun entreegi dagokienez, bai hiru aldeko eragiketen esparruan Batasunaren barruko erosketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batzuetan egindako entreegi dagokienez, bai Batasunaren barruko zergapeko eskuraketei dagokienez, bai batasunaren barruko zerbitzu ematei dagokienez, bai Batasunaren barruko zerbitzu eskurapenei edo ondasun transferentziei dagokienez, bai kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan beste estatu kide batera transferitutako ondasunen hartzaile den enpresaburuaren edo profesionalaren ondasun itzulketei eta ordezkapenei dagokienez. Erkidego barruko operadore bat erregistro batean baino gehiagotan agertzen bada, zerrendatuta dagoen adina aldiz zenbatuko da.

04 **Iaukia** **Zuzenketen zenbatekoa:** **03** laukian "zerga oinarri zuzendua" atalean esleitutako zenbateko guztien batura kontsignatu behar da, zehazki, aipatutako subjektu pasibo guztiei egindako zuzenketei dagozkien zenbatekoena.

- **Número identificativo de la declaración anterior:** se consignará el número de identificación correspondiente a la declaración que complementa o sustituye.

7. RESUMEN DE LA DECLARACIÓN

En las diferentes casillas de este apartado se hará constar el resumen de los datos consignados en las hojas interiores (o en el soporte), con arreglo a la siguiente distribución:

Casilla 01 **N.º total de operadores intracomunitarios:** deberá consignar el número total de sujetos pasivos relacionados en las hojas interiores o en el soporte correspondiente a la RELACIÓN DE OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS, ya sea de entregas intracomunitarias exentas, entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta efectuadas por el importador o su representante fiscal, entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares o adquisiciones intracomunitarias sujetas, prestaciones intracomunitarias de servicios, adquisiciones intracomunitarias de servicios o transferencia de bienes, devoluciones de bienes y sustituciones del empresario o profesional destinatario de los bienes transferidos a otro Estado miembro en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna. Si un mismo operador intracomunitario figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado.

Casilla 02 **Importe de las operaciones intracomunitarias:** deberá consignar la suma total de las bases imponibles que corresponden a las operaciones consignadas en la casilla **01**.

Casilla 03 **N.º total de operadores intracomunitarios con rectificaciones:** deberá consignar el número total de sujetos pasivos relacionados en las hojas interiores o en el soporte correspondientes a las RECTIFICACIONES DE PERÍODOS ANTERIORES, ya sea de entregas intracomunitarias exentas, entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta efectuadas por el importador o su representante fiscal, entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares o adquisiciones intracomunitarias sujetas, prestaciones intracomunitarias de servicios, adquisiciones intracomunitarias de servicios o transferencia de bienes, devoluciones de bienes y sustituciones del empresario o profesional destinatario de los bienes transferidos a otro Estado miembro en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna. Si un mismo operador intracomunitario figura en varios registros, se computará tantas veces como figure relacionado.

Casilla 04 **Importe de las rectificaciones:** deberá consignar la suma total de los importes consignados en el apartado "Base imponible rectificada" que correspondan a las rectificaciones efectuadas a la totalidad de sujetos pasivos mencionados en la casilla **03**.

8. DATA ETA SINADURA

Datarako eta sinadurarako gordetako lekuan biak jasoko dira, kontuan hartuta sinatzailea aitortzailea edo haren ordezkaria izan behar dela.

AURKEZTEKO TOKIA ETA EPEA

Tokia: laburpen aitortenaren 349 eredua paperean edo euskarrian aurkeztu beharko da Arabako Foru Aldundiko Ogasun Zerbitzuetan, administrazio honi dagokionean subjektu pasiboak egiaztatzea eta ikertzea Ekonomia Itunean xedatutakoaren arabera.

Aurkezteko epea:

Hilekoa: hileko laburpen aitortpena aurkeztu behar duten subjektu pasiboek hileko aldiaren hurrengo hilaren lehenengo hogeita bost egun naturaletan aurkeztu beharko dute, uztailari eta abenduari dagokiena izan ezik, uztailari dagokiona abuztuan eta iraileko lehen hamar egun naturaletan aurkeztu ahal izango baita, eta abenduari dagokiona, berriz, urtarrileko lehen hogeita hamar egun naturaletan.

Hiruhilekoa: hiruhileko laburpen aitortpena aurkeztu behar duten subjektu pasiboek hiruhileko aldiaren hurrengo hilaren lehenengo hogeita bost egun naturaletan aurkeztu beharko dute, urteko azken hiruhilekoari dagokiona izan ezik, urtarrileko lehen hogeita hamar egun naturaletan aurkeztu beharko baita.

Barruko orriak

Aitortenak, laburpen orriaz gain, barne orriak ditu: batetik, "Erkidego barruko eragiketen zerrenda" deiturikoa, non aitortuko baitira Batasunaren barruko entregak, Batasunaren barruko eskurapenak, Batasunaren barruko zerbitzu emateak, hiru aldeko eragiketak eta kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan beste estatu kide batera egiten diren ondasun transferentziak (ondasunen itzulketak edo hartzailearen ordezkapena barne, hala badagokio) eta, bestetik, "Aurreko aldietako zuzenketa" izenekoa, zeinetan aitortuko baita zer zuzenketa egin den lehendik aitortuta dauden Batasunaren barruko eragiketetan.

Orri guztietan identifikazio etiketa itsatsi beharko da, eta ekitaldia, aldia eta orri zenbakia adierazi beharko dira.

Ekitaldia: aitortpena zein ekitaldira dagokion zehaztuko da.

Aldia: aitortpena zein aldira dagokion zehaztuko da, dela hilean behingoa (HB), dela hiru hilean behingoa (HIB).

"Batasunaren barruko eragiketen zerrenda" orrian jarri beharreko datuak

Herrialdearen kodea, IFZ komunitarioa. EBko estatu kidearen bi identifikazio letrak jarri behar dira eta Batasunaren barruko operadorearen zerga identifikazioa

Estatu kideen IFZ komunitarioaren osaera:

Herrialdea	Kodea	Zenbakia
Alemania	DE	9 karaktere (zenbakizkoa)
Austria	AT	9 karaktere (alfanumerikoa)
Belgika	BE	10 karaktere (zenbakizkoa)
Bulgaria	BG	9 edo 10 karaktere (zenbakizkoa)
Zipre	CY	9 karaktere (alfanumerikoa)

8. FECHA Y FIRMA

En el espacio reservado para la fecha y firma se consignarán ambas, teniendo en cuenta que el firmante deberá ser el declarante o su representante.

LUGAR Y PLAZO DE PRESENTACIÓN

Lugar: el modelo 349 de declaración recapitulativa en papel o en soporte deberá presentarse en los Servicios de Hacienda de la Diputación Foral de Alava cuando corresponda a esta Administración la comprobación e investigación de los sujetos pasivos, según lo dispuesto en el Concierto Económico.

Plazo de presentación:

Mensual: los sujetos pasivos obligados a presentar la declaración recapitulativa mensual deberán presentarla durante los veinticinco primeros días naturales del mes inmediato siguiente al correspondiente periodo mensual, salvo la correspondiente al mes de julio, que podrá presentarse durante el mes de agosto y los diez primeros días naturales del mes de setiembre, y la correspondiente al mes de diciembre, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

Trimestral: los sujetos pasivos obligados a presentar la declaración recapitulativa trimestral deberán presentarla durante los veinticinco primeros días naturales del mes inmediato siguiente al correspondiente periodo trimestral, salvo la del último trimestre del año, que deberá presentarse durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

Hojas interiores

La declaración contiene, además de la hoja resumen, hojas interiores: una denominada "Relación de operaciones intracomunitarias" donde se declararán las entregas intracomunitarias, las adquisiciones intracomunitarias, prestaciones intracomunitarias de servicios, las operaciones triangulares y las transferencias de bienes a otro Estado miembro en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna (incluyendo las devoluciones de bienes o sustitución del destinatario, en su caso) y otra denominada "Rectificaciones de periodos anteriores" donde se declararán las rectificaciones de operaciones intracomunitarias declaradas anteriormente.

En todas las hojas se deberá adherir la etiqueta identificativa y se hará constar el ejercicio, periodo y número de hoja.

Ejercicio: se hará constar aquél al que corresponda la declaración

Periodo: se hará constar aquél al que corresponda la declaración, bien sea esta mensual M, o trimestral T.

Datos a consignar en la hoja de "Relación de operaciones intracomunitarias"

Código país, NIF comunitario. Se hará constar las dos letras identificativas del Estado miembro de la UE y la identificación fiscal del operador intracomunitario.

Composición del NIF 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 alfanuméricos

Herrialdea	Kodea	Zenbakia
Kroazia	HR	11 karaktere (zenbakizkoa)
Danimarka	DK	8 karaktere (zenbakizkoa)
Eslovenia	SI	8 karaktere (zenbakizkoa)
Estonia	EE	9 karaktere (zenbakizkoa)
Finlandia	FI	8 karaktere (zenbakizkoa)
Frantzia	FR	11 karaktere (alfanumerikoa)
Grezia	EL	9 karaktere (zenbakizkoa)
Erresuma Batua	GB	5, 9 edo 12 karaktere alfanumeriko
Herbehereak	NL	12 karaktere (alfanumerikoa)
Hungaria	HU	8 karaktere (zenbakizkoa)
Italia	IT	11 karaktere (zenbakizkoa)
Irlanda	IE	8 edo 9 karaktere alfanumeriko
Letonia	LV	11 karaktere (zenbakizkoa)
Lituania	LT	9 edo 12 karaktere (zenbakizkoa)
Luxenburgo	LU	8 karaktere (zenbakizkoa)
Malta	MT	8 karaktere (zenbakizkoa)
Polonia	PL	10 karaktere (zenbakizkoa)
Portugal	PT	9 karaktere (zenbakizkoa)
Txekiar Errepublika	CZ	8, 9 edo 10 karaktere numeriko
Eslovakiar Errepublika	SK	10 karaktere (zenbakizkoa)
Errumania	RO	2 eta 10 karaktere artean (zenbakizkoa)
Suedia	SE	12 karaktere (zenbakizkoa)

País	Cód. País	Número
Croacia	HR	11 caracteres numéricos
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
Reino Unido	GB	5, 9 o 12 caracteres alfanuméricos
Países Bajos	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungria	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 o 9 caracteres alfanuméricos
Letonia	LV	11 caracteres numéricos
Lituania	LT	9 o 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 o 10 caracteres numéricos
República Eslovaca	SK	10 caracteres numéricos
Rumania	RO	de 2 a 10 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena: entrega egin edo zerbitzua ematen duenaren, ondasuna edo zerbitzua eskuratzen duenaren edo hiru aldeko eragiketaren azken hartzailearen identifikazio datuak jasoko dira, aitortu beharreko eragiketa motaren arabera.

Idazpen bakarra egingo da gako bera duten eragiketak egiteko erabili den Erkidego barruko operadore bakoitzeko.

Gakoa: eragiketa bakoitzaren gako alfabetikoa idatzi behar da, zerrenda honi jarraituz:

“A” gakoa: Subjektu pasiboak Batasunaren barruan egin dituen ondasun eskurapenak; barne daude EBeko beste estatu kide batetik egindako ondasun transferentziak.

“E” gakoa: Batasunaren barruko entrega salbuetsiak, hiru aldeko eragiketen esparruan egindako Batasunaren barruko eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu batzuetan egindako entregak izan ezik, zeinetan “T” gakoa jarri behar baita, eta inportazio salbuetsi baten ondoren Europar Batasunaren barruan egindako ondasun entregak, zeinetan “M” edo “H” gakoa jarri behar baita, dagokionaren arabera.

“M” gakoa: Inportazio salbuetsi baten ondoren Europar Batasunaren barruan egindako ondasun entregak, BEZaren arauaren 27.12 artikulua arabera.

“H” gakoa: BEZaren arauaren 27.12 artikuluari jarraituz salbuetsita dagoen inportazio baten ondoren Batasunaren barruan egindako ondasun entregak, zerga ordezkariak eginak, zergari buruzko arauaren 86 Hiru artikuluan aurreikusitakoaren arabera.

“T” gakoa: Hiru aldeko eragiketen esparruan egindako Batasunaren barruko eskuraketa salbuetsien ondoren beste estatu kide batean egindako entregak, Balio Erantsiaren gaineko Zergaren 79.5 artikuluan xedatutakoaren arabera.

“S” gakoa: Aitortzaileak Europar Batasunaren barruan emandako zerbitzuak.

“I” gakoa: Batasunaren barruan eskuratu diren zergaren aplikazio lurraldean kokaturiko zerbitzuak, beste estatu kide batzuetan dauden enpresaburu eta profesionalen emanak, haien hartzailea aitortzailea bada.

Apellidos y nombre o Razón social: se consignarán los datos identificativos de quien realiza la entrega o presta el servicio, del adquirente del bien o servicio o del destinatario final de la operación triangular, dependiendo del tipo de operación a declarar.

Se realizará un único asiento por cada operador intracomunitario con el cual se hubiesen realizado las operaciones correspondientes a una misma clave.

Clave: se consignará la clave alfabética que corresponda a la operación de que se trate, según la siguiente relación:

Clave “A”: Adquisiciones intracomunitarias de bienes efectuadas por el sujeto pasivo, incluidas las transferencias de bienes desde otro Estado miembro de la UE.

Clave “E”: Entregas intracomunitarias exentas, excepto las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, que se consignarán con una “T”, y las entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, que se consignarán con las claves “M” o “H” según corresponda.

Clave “M”: Entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, de acuerdo con el artículo 27. 12º de la Norma de IVA.

Clave “H”: Entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, de acuerdo con el artículo 27.12º de la Norma de IVA, efectuadas por el representante fiscal según lo previsto en el artículo 86 Tres de la Norma del Impuesto.

Clave “T”: Entregas en otro Estado miembro subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en los términos del artículo 79, Apartado 5º del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, denominadas operaciones triangulares.

Clave “S”: Prestaciones intracomunitarias de servicios realizadas por el declarante.

Clave “I”: Adquisiciones intracomunitarias de servicios localizadas en el territorio de aplicación del Impuesto, prestados por empresarios o profesionales establecidos en otros Estados miembros cuyo destinatario es el declarante.

“R” gakoa: Kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan egindako ondasun transferentziak.

“D” gakoa: Kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan, zergaren aplikazio lurraldetik beste estatu kide batera bidalitako ondasun itzulketak.

“C” gakoa: Kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan, beste estatu kide batera igorri edo garraiatu diren ondasunen enpresaburu edo profesional hartzailearen ordezkapenak.

Oharra: ez dira adieraziko BEZari buruzko arauaren 26. Hiru artikuluen arabera salbuetsita geratzen diren batasunaren barruko eskurapenak.

Zerga oinarria: BEZaren zerga oinarriaren zenbateko osoa jarriko da, eragiketa hauetako bakoitzari dagokiona:

- **A** eragiketa gakoa jarri bada, Batasunaren barruko zergapeko eskurapen guztiena.
- **E** eragiketa gakoa jarri bada, Batasunaren barruko entrega salbuetsi guztiena.
- **M edo H** eragiketa gakoak jarri badira, dagokionaren arabera, inportazio salbuetsi baten ostean Batasunaren barruan egindako ondasun guztiena.
- **T** eragiketa gakoa jarri bada, hiru aldeko eragiketen esparruan Batasunaren barruan egindako eskurapen salbuetsien ondoren beste estatu kide batzuetan egindako entrega guztiena.
- **S** eragiketa gakoa jarri bada, Batasunaren barruko zerbitzu emate guztiena.
- **I** eragiketa gakoa jarri bada, Batasunaren barruko zerbitzu eskuratze guztiena.
- **R** eragiketa gakoa jarri bada, kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan egindako ondasun transferentzienak.
- **D** eragiketa gakoa jarri bada, kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan zergaren aplikazio lurraldetik beste estatu kide batera bidali ziren ondasunen itzulketena.
- **C** eragiketa gakoa jarri bada, kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan egindako ondasun transferentzien enpresaburu edo profesional hartzaileen ordezkapenena.

Horrenbestez, aldi berean Batasunaren barruko operadore batekin hainbat eragiketa egin badira, horiek eragiketa gakoak multzokatu behar dira, erregistro bakarria izateko eragiketa gako eta aldi bakoitzeko.

Hiru aldeko eragiketei dagokienez, Batasunaren barruko operadoreka eta aldika multzokatu behar dira.

“Aurreko aldietako zuzenketak” orrian jarri beharreko datuak

Herrialdearen kodea, IFZ komunitarioa: EBko estatu kidearen bi identifikazio letrak eta eragiketa zuzentzen zaion Batasunaren barruko operadorearen zerga identifikazioa jarriko dira.

Deiturak eta izena edo sozietatearen izena: Eragiketa zuzenduko zaion Batasunaren barruko pertsonaren edo entitatearen identifikazio datuak adieraziko dira.

Ekitaldia eta aldia: Zuzendu beharreko eragiketaren aitortpenari dagokion urtea eta aldia, hilekoa edo hiruhilekoa, adierazi behar dira.

Clave “R”: Transferencias de bienes efectuadas en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna.

Clave “D”: Devoluciones de bienes desde otro Estado miembro al que previamente fueron enviados desde el territorio de aplicación del impuesto en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna.

Clave “C”: Sustituciones del empresario o profesional destinatario de los bienes expedidos o transportados a otro Estado miembro en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna.

Nota: no se consignarán las adquisiciones intracomunitarias que resulten exentas por aplicación del artículo 26 Tres de la Norma de IVA.

Base imponible: se hará constar el importe total de la base imponible del IVA correspondiente al conjunto de cada una de las siguientes operaciones:

- De las adquisiciones intracomunitarias sujetas, si se ha consignado la clave de operación **A**.
- De las entregas intracomunitarias exentas, si se ha consignado la clave de operación **E**.
- De las entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, si se han consignado las claves de operación **M o H**, según proceda.
- De las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares, si se ha consignado la clave de operación **T**.
- Del conjunto de las prestaciones intracomunitarias de servicios, si se ha consignado la clave de operación **S**.
- Del conjunto de adquisiciones intracomunitarias de servicios, si se ha consignado la clave de operación **I**.
- De las transferencias de bienes efectuadas en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna, si se ha consignado la clave de operación **R**.
- De las devoluciones de bienes desde otro Estado miembro al que previamente fueron enviados desde el territorio de aplicación del impuesto en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna, si se ha consignado la clave de operación **D**.
- De las sustituciones de los empresarios o profesionales destinatarios de las transferencias de bienes efectuadas en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna, si se ha consignado la clave **C**.

Por lo tanto, si en un mismo periodo 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 periodo.

En cuanto a las operaciones triangulares, también deberán acumularse por operador intracomunitario y periodo.

Datos a consignar en la hoja “Rectificaciones de periodos anteriores”

Código país, NIF comunitario: Se hará constar las dos letras identificativas del Estado miembro de la UE y la identificación fiscal del operador intracomunitario cuya operación se rectifica.

Apellidos y nombre o Razón social: Se harán constar los datos identificativos de la persona o entidad cuya operación se va a rectificar.

Ejercicio y periodo: Se deberá indicar el año y el periodo, mensual o trimestral, correspondiente a la declaración donde se consignó la operación que se va a rectificar.

Gakoa: A, E, M, H, T, S, I, R, D edo C gakoa idatziko da, honako hauen arabera: zuzendu beharreko eragiketa Batasunaren barruko eskurapen bat den, Batasunaren barruko entrega bat den, inportazio salbuetsi baten ondorengo erkidego barruko entrega bat den, hiru aldeko eragiketa baten esparruan egindako ondorengo entrega bat den, erkidego barruko zerbitzu emate bat den, erkidego barruko zerbitzu eskurapen bat den, edo ondasun transferentzia bat den, edo kontsignan dauden ondasunak saltzeko akordio baten esparruan egindako ondasun transferentzia bat, ondasun itzulketa bat edo enpresaburu edo profesional hartzailearen ordezkapen bat den.

Zuzendutako zerga oinarria: Eragiketaren zerga oinarriaren gutxitako zenbateko berria jarriko da.

Aurretik aitortutako zerga oinarria: Aurreko ereduari aitortu den eta aitortpen honen bidez zuzendu nahi den zerga oinarria adieraziko da.

Aldi berean Batasunaren barruko operadore berari eta aitortpenaren aldi berari buruzko hainbat zuzenketa egin badira, eragiketa gakoaren arabera metatu beharko dira.

Operadorearen IFZ zuzentzea: Zuzendu nahi den eremua Batasuneko operadorearen IFZ bada, bi zuzenketa erregistro bete beharko dira. Zuzenketa lehenengo erregistroa orain zuzendu nahi den erregistroan jaso ziren datuekin beteko da. Zuzenketa eremua honela beteko da: "Ekitaldia eta aldia" laukian, zuzentzen den aitortpenari dagozkion zerga ekitaldia eta aldia; "Zerga oinarri zuzendua" laukiari dagokionez, zero bat jarriko da, eta "Aurretik aitortutako zerga oinarria" laukian, berriz, zuzentzen den aitortpenari adierazi zen zenbatekoa.

Bigarren zuzenketa erregistroa IFZ zuzenarekin beteko da, honakoak adierazita: "Ekitaldia eta aldia" laukian, zuzentzen den aitortpenari dagozkion zerga ekitaldia eta aldia; "Zerga oinarri zuzendua" laukiari dagokionez, aurretik egindako aitortpenari adierazi zen zenbateko zuzena; eta "Aurretik aitortutako zerga oinarria" laukian, berriz, zero bat jarriko da,.

Clave: Se consignará la clave A, E, M, H, T, S, I, R, D o C dependiendo de que la operación a rectificar sea una adquisición intracomunitaria, una entrega intracomunitaria, una entrega intracomunitaria posterior a una importación exenta, una entrega subsiguiente efectuada en el marco de una operación triangular, una prestación intracomunitaria de servicios, una adquisición intracomunitaria de servicios, o bien una transferencia de bienes, devoluciones de bienes o sustituciones del empresario o profesional destinatario en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna, respectivamente.

Base imponible rectificada: Se consignará el nuevo importe total de la base imponible de la operación.

Base imponible declarada anteriormente: Se anotará la base imponible ya declarada en el modelo anterior y que se pretende rectificar mediante la presente declaración.

Si en un mismo periodo se han realizado varias rectificaciones relativas a un mismo operador intracomunitario y a un mismo periodo de declaración, estas deberán acumularse por clave de operación.

Rectificación del NIF del operador: Cuando el campo que se pretende corregir es el NIF del operador comunitario, será necesario cumplimentar dos registros de rectificaciones. El primer registro de rectificaciones se cumplimentará con los mismos datos que se consignaron en el registro que ahora se quiere rectificar. El campo rectificaciones se cumplimentará de la siguiente forma: en las casillas Ejercicio y Periodo, el ejercicio fiscal y periodo a que corresponde la declaración que se corrige; respecto a la casilla Base imponible rectificada se rellenará con un cero y en la casilla Base imponible declarada anteriormente se consignará el importe que se declaró en la declaración que se corrige.

El segundo registro de rectificación se cumplimentará con el NIF correcto, consignando como Ejercicio y Periodo el ejercicio fiscal y periodo a que corresponde la declaración que se corrige; respecto a la casilla Base imponible rectificada se rellenará la cantidad correcta declarada anteriormente y como Base imponible declarada anteriormente se rellenará con un cero.