

7520

*ORDEN de 18 de marzo de 1986 por la que se aprueban los modelos de declaración-liquidación trimestral en el Impuesto sobre el Valor Añadido y de reintegro de las compensaciones correspondientes a los envíos definitivos a Canarias, Ceuta o Melilla, así como a las exportaciones definitivas efectuadas por los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.*

Ilustrísimos señores:

El Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, establece en su artículo 172 que el periodo de liquidación coincidirá con el trimestre natural, excepto para las grandes Empresas y sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores. El mismo artículo dispone que la declaración-liquidación será única para cada empresario o profesional y que ésta contendrá los datos que se consignen en el correspondiente modelo aprobado por el Ministerio de Economía y Hacienda.

Según los artículos 95 y 101 del Real Decreto 2028/1985, la opción por el régimen simplificado se ejercitará al tiempo de formular la primera declaración-liquidación correspondiente al año natural en que deba surtir efectos. Los sujetos pasivos acogidos al régimen simplificado deberán presentar cuatro declaraciones-liquidaciones, con arreglo al modelo específico determinado por el Ministerio de Economía y Hacienda.

Asimismo, el artículo 113 de dicho Real Decreto, dispone que, en todo caso, la Hacienda Pública reintegrará las compensaciones correspondientes a los envíos definitivos a Canarias, Ceuta o

Melilla, así como a las exportaciones definitivas efectuadas por los sujetos pasivos sometidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

En su virtud, este Ministerio ha tenido a bien disponer lo siguiente:

Primero.—Se aprueba el modelo 300, «Declaración trimestral», que figura en el anexo I de la presente Orden. Este modelo será presentado por aquellos sujetos pasivos que, estando obligados a presentar declaraciones-liquidaciones trimestrales, no hayan optado por el régimen simplificado.

Segundo.—Se aprueba el modelo 310, «Régimen simplificado-declaración trimestral», que figura en el anexo II de la presente Orden. Este modelo será presentado por los sujetos pasivos que opten por el régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Tercero.—Se aprueba el modelo 341, «Compensaciones en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca», que figura en el anexo III de la presente Orden. Este modelo será presentado por los sujetos pasivos que, estando sometidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hayan realizado, durante el trimestre objeto de declaración, exportaciones definitivas o envíos definitivos a Canarias, Ceuta o Melilla.

Lo que comunico a VV. II.

Madrid, 18 de marzo de 1986.

SOLCHAGA CATALAN

Ilmos. Sres. Subsecretario y Secretario general de Hacienda.

## INSTRUCCIONES

Este modelo deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letra manuscrita.

- (1) IDENTIFICACION  
Se dispone de etiqueta identificativa adherida en el espacio reservado al efecto y en los tres ejemplares.  
Si no dispone de etiqueta cumplimentar los datos de identificación. En este caso el documento deberá ser presentado en la Delegación o Administración de Hacienda del domicilio fiscal del sujeto pasivo conjuntamente con el modelo 030 "CENSO DE ETIQUETAS Y OPCIONES IVA".

- (2) DEVENGO  
Ejercicio: Deberá consignar las dos últimas cifras del año al que corresponde el período trimestral por el que efectúa la declaración.  
Período: Según la tabla siguiente:

1T = 1.º trimestre  
2T = 2.º trimestre  
3T = 3.º trimestre  
4T = 4.º trimestre

- EJEMPLO  
Declaración correspondiente al primer trimestre de 1985  
Ejercicio 85  
Período 1T

- (3) LIQUIDACION  
IVA DEVENGADO  
En las tres primeras líneas se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos del 6 %, 12 % y 23 % al tipo aplicable y las cuotas resultantes.  
En el espacio reservado al Recargo de Equivalencia se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos del 1 %, y 3 %, el tipo aplicable y las cuotas resultantes.  
En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (art. 86 del Real Decreto 2028/1985, de 30 de Octubre) minúscula en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las deducciones por este régimen efectuadas en el período.

## IVA DEDUCIBLE

- (4) COMPENSACION  
Si resulta [13] negativo consignar el importe a compensar.  
En este caso el presente modelo se presentará, bien por correo certificado dirigido a la Dependencia o Sección de Gestión Tributaria de su Delegación o Administración de Hacienda o mediante entrega personal.


- (5) SIN ACTIVIDAD  
Si no se ha devengado ni soportado cuota durante el período a que se refiere la presente declaración marque con una X esta casilla.  
En este caso el presente modelo se presentará, bien por correo certificado dirigido a la Dependencia o Sección de Gestión Tributaria de su Delegación o Administración de Hacienda o mediante entrega personal.

- (6) SUJETO PASIVO  
Espacio reservado para fecha y firma del sujeto pasivo.

- (7) INGRESO  
Máquese con una X la casilla correspondiente al lugar y forma de pago.  
Las alternativas de que dispone son:  
— En la Caja de la Delegación o Administración de Hacienda de su domicilio fiscal.  
— En cualquier Entidad Colaboradora de su provincia, bien en efectivo o mediante adeudo en cuenta. Este modelo no será admitido por Entidades Colaboradoras si no le ha adherido las etiquetas identificativas en los tres ejemplares.  
Siempre deberá indicar el importe del ingreso.

- (8) ENTIDAD  
En caso de ingreso en Entidades Colaboradoras estos datos serán cumplimentados por la entidad.

## ANEXO I

		<b>DELEGACION DE HACIENDA DE</b> <b>ADMINISTRACION DE HACIENDA DE</b> <b>DECLARACION TRIMESTRAL</b>		<b>IMPUESTO SOBRE EL VALOR</b> <b>ANADIDO</b>		<b>300</b>	
Código Administración .....		Espacio reservado para la etiqueta identificativa		EJERCICIO PERIODO		300600096304 3	
IDENTIFICACION (1)		DEVENGO (2)		LIQUIDACION (3)		COMPENSACION (4)	
D.N.I. C.I. SIGLA VIA PUBLICA MUNICIPIO		APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL NUMERO ESC. PISO PATA COD. POSTAL		BASE IMPONIBLE TIPO% CUOTA RECARGO EQUIVALENCIA TOTAL CUOTA DEVENGADA (01 + 02 + 03 + 04 + 05)		IVA DEDUCIBLE IVA deducible por cuotas soportadas en operaciones interiores IVA deducible por cuotas satisfechas en las importaciones Compensaciones Régimen E. de la agricultura, ganadería y pesca Regularización Inversiones Deduciones Régimen Transitorio Cuotas a compensar de períodos anteriores TOTAL A DEDUCIR (07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12)	
SIN ACTIVIDAD		INGRESO (5)		DIFERENCIA (06 - 13) A INGRESAR O COMPENSAR		INGRESO (6)	
SUJETO PASIVO (6)		INGRESO (5)		DIFERENCIA (06 - 13) A INGRESAR O COMPENSAR		INGRESO (6)	
Fecha Firma		En Banco o Caja de Ahorros Oficina Dado a cumplimentar por la Entidad Colaboradora E.C.I.		Ingreso efectuado a favor del TESORO PUBLICO, cuenta re- trigada de la DELEGACION DE HACIENDA DE MADRID, en el C.O.G. y FORMA DE PAGO <input type="checkbox"/> Caja DNIADH <input type="checkbox"/> E.C. En Efectivo <input type="checkbox"/> E.C. Adeudo en Cuenta		Ingreso (6)	

EJEMPLAR PARA EL SOBRE ANUAL





## INSTRUCCIONES

Presentarán este modelo los sujetos pasivos que, estando acogidos al Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca, hayan realizado exportaciones definitivas o envíos definitivos a Canarias, Ceuta y Melilla de acuerdo con lo dispuesto en el art. 133.3 del Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto Sobre el Valor Añadido.

Este modelo deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letras mayúsculas.

Solo podrá ser presentado en la Delegación o Administración de Hacienda del domicilio fiscal del sujeto pasivo.

## (1) IDENTIFICACIÓN

Deberá adherir etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto y en los tres ejemplares.

## (2) DEVENGO

Ejercicio: deberá consignar las dos últimas cifras del año al que corresponda el periodo trimestral por el que solicita la compensación.

Periodo: según la tabla siguiente:

1T=1.º trimestre  
2T=2.º trimestre  
3T=3.º trimestre  
4T=4.º trimestre

Ejemplo: solicitud correspondiente al primer trimestre de 1986.

Ejercicio 86

Periodo 1T

## (3) COMPENSACIÓN

1 Se consignará el importe total, en el periodo, de las exportaciones definitivas o envíos definitivos a Canarias, Ceuta y Melilla realizados en el ámbito del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

Se entenderá por importe de las exportaciones y envíos indicados al precio de venta de los productos, no computándose los impuestos indirectos que gravan las operaciones ni los gastos accesorios y complementarios, tales como comisiones, embalajes, portes, transportes, seguros o financieros, cargados separadamente.

2 El porcentaje de compensación es el 4%, establecido por el Real Decreto 2432/1985 de 27 de diciembre.

3 Se hará constar el importe de la compensación, resultado de aplicar al valor de las exportaciones (Cailla 1) el porcentaje de compensación.

## (4) SUJETO PASIVO

Se hará constar el número de la cuenta, Banco o Caja y oficina donde se desea que le sea abonada la compensación, así como el importe de ésta.

El impreso deberá ir acompañado de una certificación bancaria que acredite que la cuenta consignada para la transferencia está abierta a nombre del sujeto pasivo.

El presente modelo deberá ir firmado por el sujeto pasivo.

## ANEXO III

DELEGACIÓN DE HACIENDA DE		IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO	
ADMINISTRACIÓN DE HACIENDA DE		341	
Código Administración		COMPENSACIONES EN EL RÉGIMEN ESPECIAL DE LA AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA	
Espacio reservado para la etiqueta identificativa		EJERCICIO PERIODO	
341600000001 6		DEVENGO (2)	
APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL		NÚMERO	
D.N.I. / C.I.		ESC. PISO PRTA. TELÉFONO	
SIGLA VIA PÚBLICA		COD. POSTAL	
MUNICIPIO		CODIGO PROVINCIA	
<p>1 Valor de las exportaciones definitivas y envíos definitivos a Canarias, Ceuta y Melilla.....</p> <p>2 Porcentaje de compensación.....</p> <p>3 Importe de la compensación.....</p>			
ESPACIO RESERVADO PARA LA ADMINISTRACIÓN			
<p>De conformidad con lo dispuesto en el Art.º 57.4 de la Ley 30/1985, manifiesta a esta Delegación que el importe de la compensación reseñada, me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular</p> <p>N.º CUENTA</p> <p>BANCO O CAJA</p> <p>OFICINA</p> <p>IMPORTE</p> <p>Fecha</p> <p>Firma</p>			

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada.

EJEMPLAR PARA EL SOBRE ANUAL