

## I. DISPOSICIONES GENERALES

### MINISTERIO DE HACIENDA

- 17269** Orden HAC/1274/2020, de 28 de diciembre, por la que se modifica la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido, la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación y la Orden EHA/769/2010, de 18 de marzo, por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias.

Uno de los objetivos fundamentales de la Administración tributaria es reducir, en la medida de lo posible, las cargas administrativas indirectas que se deriven del cumplimiento de las obligaciones fiscales.

De acuerdo con lo indicado anteriormente, con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, reducir requerimientos y costes de gestión, así como mejorar la información disponible para la lucha contra el fraude fiscal, se introducen modificaciones de carácter técnico en los modelos de autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido, 303, 322 y 353.

En esta línea, con la finalidad de facilitar la correcta cumplimentación de los modelos 303 y 322, se modifica el formato de las casillas del apartado «Identificación» de ambos modelos, transformando el diseño de cumplimentación de las mismas mediante dos casillas excluyentes en un diseño basado en una única casilla. Al mismo tiempo, se adapta la denominación de las casillas al nuevo diseño.

En el apartado «Resultado» del modelo 303, la casilla 67, que hasta ahora mostraba las cuotas pendientes de compensación aplicadas en la autoliquidación, se desglosa en tres nuevas casillas que facilitarán al contribuyente conocer los saldos de las cuotas a compensar aplicados y pendientes en cada período. Con el mismo objetivo, la casilla 02 del modelo 353 se desglosa también en tres nuevas casillas.

Por otra parte, se da nueva denominación a la casilla 93 del modelo 303 para que su contenido coincida con el de la casilla 59 de dicho modelo.

Con idéntica finalidad, se modifica la casilla 93 del modelo 322 para que su contenido coincida con la casilla 71.

En el modelo 353 se introduce una casilla para identificar a los grupos de entidades sometidos a normativa foral.

Finalmente, en la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, modelo 349 se introducen modificaciones en la codificación del NIF IVA para posibilitar la correcta declaración de operaciones intracomunitarias en los términos que resulten del Acuerdo relativo a la retirada del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte de la Unión Europea.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, la elaboración de esta orden se ha efectuado de acuerdo con los principios de necesidad, eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica, transparencia y eficiencia.

Se cumplen los principios de necesidad y eficacia jurídica por ser el desarrollo necesario para adaptar los modelos 303, 322 y 353 al objetivo de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y reducir requerimientos innecesarios.

Se cumple también el principio de proporcionalidad al contener la regulación necesaria para conseguir los objetivos que justifican su aprobación.

Respecto al principio de seguridad jurídica, se ha garantizado la coherencia del texto con el resto del ordenamiento jurídico nacional, generando un marco normativo estable,

predecible, integrado, claro y de certidumbre que facilita su conocimiento y comprensión y, en consecuencia, la actuación y toma de decisiones de los diferentes sujetos afectados sin introducción de cargas administrativas innecesarias.

El principio de transparencia, sin perjuicio de su publicación oficial en el «Boletín Oficial del Estado», se ha garantizado mediante la publicación del proyecto de orden y su correspondiente memoria en la página web del Ministerio de Hacienda, a efectos de que pudiera ser conocido dicho texto en el trámite de audiencia e información pública por todos los ciudadanos.

Por último, en relación con el principio de eficiencia se ha procurado que la norma genere las menores cargas administrativas para los ciudadanos, así como los menores costes indirectos, fomentando el uso racional de los recursos públicos y el pleno respeto a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

El artículo 117 del Reglamento General de las Actuaciones y los Procedimientos de Gestión e Inspección Tributaria y de Desarrollo de las Normas Comunes de los Procedimientos de Aplicación de los Tributos, aprobado por Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, habilita, en el ámbito del Estado, al Ministro de Economía y Hacienda para aprobar los modelos de declaración, autoliquidación y comunicación de datos, así como para establecer la forma, lugar y plazos de su presentación.

El artículo 61 ter.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establece que el Ministro de Hacienda y Función Pública aprobará los modelos de declaración-liquidación individual y agregada que procedan para la aplicación del régimen especial del grupo de entidades.

El artículo 71.4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establece que la declaración-liquidación deberá cumplimentarse y ajustarse al modelo que, para cada supuesto, determine el Ministro de Hacienda y Función Pública.

El artículo 81.1 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, establece que la presentación de la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias se realizará en el lugar, forma y a través del modelo aprobado por el Ministro de Economía y Hacienda.

Las habilitaciones al Ministro de Hacienda y Función Pública y al Ministro de Economía y Hacienda recogidas en este preámbulo deben entenderse realizadas a la Ministra de Hacienda de acuerdo con la nueva estructura ministerial establecida por el Real Decreto 2/2020, de 12 de enero, por el que se reestructuran los Departamentos ministeriales.

En su virtud, dispongo:

**Artículo primero.** *Modificación de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido:

«Uno. El anexo I de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se sustituye por el anexo I de esta orden.

Dos. El anexo II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se sustituye por el anexo II de esta orden.»

**Artículo segundo.** *Modificación de la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y Sujetos Pasivos Ocasionales y se modifican los Anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria.*

Se introduce la siguiente modificación en la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y Sujetos Pasivos Ocasionales y se modifican los anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria:

«El anexo I de la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y Sujetos Pasivos Ocasionales y se modifican los anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria, se sustituye por el anexo III de esta orden.»

**Artículo tercero.** *Modificación de la Orden EHA/769/2010, de 18 de marzo, por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática, y se modifica la Orden HAC/3625/2003, de 23 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 309 de declaración-liquidación no periódica del Impuesto sobre el Valor Añadido, y otras normas tributarias.*

Se introduce la siguiente modificación en la Orden EHA/769/2010, de 18 de marzo, por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática, y se modifica la Orden HAC/3625/2003, de 23 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 309 de declaración-liquidación no periódica del Impuesto sobre el Valor Añadido, y otras normas tributarias:

«El anexo de la Orden EHA/769/2010, de 18 de marzo, por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática, y se modifica la Orden HAC/3625/2003, de 23 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 309 de declaración-liquidación no periódica del Impuesto sobre el Valor Añadido, y otras normas tributarias, se sustituye por el anexo IV de esta orden.»

**Disposición final única.** *Entrada en vigor.*

La presente orden entrará en vigor el día siguiente de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado» y será aplicable por primera vez a las autoliquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelos 303, 322 y 353, correspondientes a los periodos de liquidación que se inicien a partir del 1 de enero de 2021 y a las declaraciones recapitulativas de operaciones intracomunitarias, modelo 349, correspondientes a 2021.

Madrid, 28 de diciembre de 2020.—La Ministra de Hacienda, María Jesús Montero Cuadrado.

## ANEXO I

## Modelo 322 de autoliquidación mensual, modelo individual Grupo de Entidades



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

## Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual.

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

322

## Identificación

NIF		Devengo	Ejercicio	Periodo
Sujeto pasivo:		Espacio reservado para numeración por código de barras		
Razón o denominación social				
Nº Grupo: Dominante Dependiente NIF de la entidad dominante				
<input type="checkbox"/> <b>Tributación exclusivamente foral.</b> Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso				
Sujeto pasivo acogido a la modalidad del régimen especial regulada en el art. 163 sexies.Cinco LIVA ..... <input type="checkbox"/> Sujeto pasivo inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA) ..... <input type="checkbox"/> Sujeto pasivo destinatario de operaciones acogidas al régimen especial del criterio de caja ..... <input type="checkbox"/> Opción por la aplicación de la prorratea especial (art. 103.Dos.1º LIVA) ..... <input type="checkbox"/> Revocación de la opción por la aplicación de la prorratea especial (art. 103.Dos.1º LIVA) ..... <input type="checkbox"/> Sujeto pasivo exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390 ..... <input type="checkbox"/> Sujeto pasivo con volumen anual de operaciones distinto de cero (art. 121 LIVA) ..... <input type="checkbox"/>				

## Liquidación

## IVA DEVENGADO

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Operaciones intragrupo .....	01	02	03
	04	05	06
	07	08	09
Modificación bases y cuotas de operaciones intragrupo .....	10		11
Resto de operaciones en régimen general.....	12	13	14
	15	16	17
	18	19	20
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios .....	21		22
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom.) .....	23		24
Modificación bases y cuotas en régimen general .....	25		26
Recargo de Equivalencia .....	27	28	29
	30	31	32
	33	34	35
Modificación bases y cuotas del recargo de equivalencia.....	36		37
<b>Total cuota devengada</b> ((03) + [06] + [09] + [11] + [14] + [17] + [20] + [22] + [24] + [26] + [29] + [32] + [35] + [37]).....			38

## IVA DEDUCIBLE

	Base imponible	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo corrientes .....	39	40
Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo con bienes de inversión.....	41	42
Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo .....	43	44
Por cuotas soportadas en otras operaciones interiores corrientes .....	45	46
Por cuotas soportadas en otras operaciones interiores con bienes de inversión.....	47	48
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes .....	49	50
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión .....	51	52
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes .....	53	54
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	55	56
Rectificación de deducciones en resto de operaciones (no intragrupo) .....	57	58
Compensación régimen especial A.G. y P.....		59
Regularización bienes de inversión .....		60
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorratea .....		61
<b>Total a deducir</b> ([40] + [42] + [44] + [46] + [48] + [50] + [52] + [54] + [56] + [58] + [59] + [60] + [61]).....		62

Modelo  
**322**

NIF

Razón o denominación social

Página 2

**Liquidación (continuación)**

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5º LIVA .....	76	<input type="text"/>
<b>Diferencia</b> ([38] - [62] + [76]).....	63	<input type="text"/>
Atribuible a la Administración del Estado .... 64 % .....	65	<input type="text"/>
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso .....	77	<input type="text"/>
Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo .....	66	<input type="text"/>
<b>Resultado</b> ([65] + [77] - [66] + [67]) .....	68	<input type="text"/>
<small>Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual.</small>		
67 euros		
<b>A deducir</b> (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):		
Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo .....	69	<input type="text"/>
<b>Resultado de la autoliquidación</b> ([68] - [69]).....	70	<input type="text"/>

**Información adicional**

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios .....	71	<input type="text"/>
Exportaciones y operaciones asimiladas .....	72	<input type="text"/>
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción .....	73	<input type="text"/>
Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el régimen del criterio de caja:		
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja .....	74	<input type="text"/>
	Base imponible	Cuota soportada
	75	<input type="text"/>

**Autoliquidación complementaria**

Autoliquidación complementaria .....

Número de justificante de la autoliquidación anterior .....

**Sin actividad**Sin actividad .....

Modelo  
**322**

NIF

Razón o denominación social

Página 3

**Exclusivamente a cumplimentar en el último periodo de liquidación**

<b>A</b> Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	<b>B</b> Clave	<b>C</b> Epígrafe IAE
Principal	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otras	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Información de la tributación por razón de territorio (sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)**

Álava....  89  %    Guipúzcoa ....  90  %    Vizcaya ....  91  %    Navarra .....  92  %    Territorio común ..  107  %

**Operaciones realizadas en el ejercicio**

Operaciones en régimen general .....	<input type="text"/> 80 <input type="text"/>
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA .....	<input type="text"/> 81 <input type="text"/>
Entregas intracomunitarias de bienes y servicios .....	<input type="text"/> 93 <input type="text"/>
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción .....	<input type="text"/> 94 <input type="text"/>
Operaciones exentas sin derecho a deducción .....	<input type="text"/> 83 <input type="text"/>
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo .....	<input type="text"/> 84 <input type="text"/>
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros .....	<input type="text"/> 85 <input type="text"/>
Operaciones en régimen simplificado.....	<input type="text"/> 86 <input type="text"/>
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	<input type="text"/> 95 <input type="text"/>
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia .....	<input type="text"/> 96 <input type="text"/>
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	<input type="text"/> 97 <input type="text"/>
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes .....	<input type="text"/> 98 <input type="text"/>
Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales.....	<input type="text"/> 79 <input type="text"/>
Entregas de bienes de inversión .....	<input type="text"/> 99 <input type="text"/>
<b>Total volumen de operaciones (art. 121 Ley IVA) ((80) + [81] + [93] + [94] + [83] + [84] + [85] + [86] + [95] + [96] + [97] + [98] + - [79] - [99]) .....</b>	<input type="text"/> <b>88</b> <input type="text"/>

Modelo  
**322**

NIF

Razón o denominación social

Página 4

**Prorrata**

<b>1</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	500	501	502	503	504
<b>2</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	505	506	507	508	509
<b>3</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	510	511	512	513	514
<b>4</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	515	516	517	518	519
<b>5</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	520	521	522	523	524

**Actividades con regímenes de deducción diferenciados****IVA deducible: Grupo 1**

	Base imponible		Cuota deducible	
IVA deducible en operaciones interiores .....	Bienes y servicios corrientes .....	700	701	702
	Bienes de inversión .....	703	704	705
IVA deducible en importaciones .....	Bienes corrientes .....	706	707	708
	Bienes de inversión .....	709	710	711
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....	Bienes corrientes y servicios .....	712	713	714
	Bienes de inversión .....	715	716	717
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	718	719	720	721
Rectificación de deducciones .....	722	723	724	725
Regularización de bienes de inversión .....	726	727	728	729
<b>Suma de deducciones</b> ((701) + [703] + [705] + [707] + [709] + [711] + [713] + [715] + [716] .....	730	731	732	733

**IVA deducible: Grupo 2**

	Base imponible		Cuota deducible	
IVA deducible en operaciones interiores .....	Bienes y servicios corrientes .....	718	719	720
	Bienes de inversión .....	721	722	723
IVA deducible en importaciones .....	Bienes corrientes .....	724	725	726
	Bienes de inversión .....	727	728	729
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....	Bienes y servicios corrientes .....	730	731	732
	Bienes de inversión .....	733	734	735
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	736	737	738	739
Rectificación de deducciones .....	740	741	742	743
Regularización de bienes de inversión .....	744	745	746	747
<b>Suma de deducciones</b> ((719) + [721] + [723] + [725] + [727] + [729] + [731] + [733] + [734] .....	748	749	750	751

**ANEXO II**

**Modelo 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado Grupo de Entidades**



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

**Impuesto sobre el Valor Añadido**

Grupo de entidades. Modelo agregado.  
Autoliquidación mensual

Modelo

**353**

**Identificación**

Declarante: NIF

Razón o denominación social

Nº Grupo:  SI  NO

Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.Cinco LIVA  NO

Grupo sometido a normativa foral

Devengo Ejercicio  Período

Espacio reservado para numeración por código de barras

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? SI  NO

**Entidades del grupo que tributan en el régimen especial**

	N.I.F.	Resultado (casilla 68 mod. 322)	% de participación al final del periodo	Número de justificante modelo 322
Entidad dominante:				
Entidades dependientes:				

**Liquidación**

Resultado total (sumatorio del resultado de entidades) ..... 01

Cuotas a compensar pendientes de periodos anteriores ..... 02

Cuotas a compensar de periodos anteriores aplicadas en este periodo ..... 08

Cuotas a compensar de periodos previos pendientes para periodos posteriores ([02] - [08]) (No se incluyen las cuotas a compensar generadas en este periodo) ..... 09

Resultado ([01] - [08]) ..... 03

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):

Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo ... 04

**Resultado de la autoliquidación ([03] - [04])..... 05**

**Autoliquidación complementaria**

Autoliquidación complementaria  Número de justificante de la autoliquidación anterior

<b>Compen-sación</b>	Si resulta 05 negativa consignar el importe a compensar	<b>Ingreso</b>	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de autoliquidaciones especiales.
	06 <input type="text"/>		Importe: <input type="text"/>
<b>Devolución</b>	Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	<b>Sin actividad</b>	Código IBAN <input type="text"/>
	Importe: 07 <input type="text"/>		SIN ACTIVIDAD <input type="checkbox"/>
	Código SWIFT-BIC <input type="text"/>		
	Código IBAN <input type="text"/>		



## ANEXO III

## Modelo 303 de autoliquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

## Impuesto sobre el Valor Añadido

## Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

**303**

## Identificación (1)

## Devengo (2)

Ejercicio  Período NIF  Apellidos y nombre o Razón social 

## Tributación exclusivamente foral.

Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso

Espacio reservado para numeración por código de barras

- Sujeto pasivo inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA) .....
- Sujeto pasivo acogido voluntariamente al SII .....
- Sujeto pasivo que tributa exclusivamente en régimen simplificado .....
- Sujeto pasivo exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390 .....
- Autoliquidación conjunta .....
- Sujeto pasivo con volumen anual de operaciones distinto de cero (art. 121 LIVA) .....
- Sujeto pasivo acogido al régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA) .....
- Sujeto pasivo destinatario de operaciones acogidas al régimen especial del criterio de caja .....
- Opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA) .....
- Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA) .....
- Sujeto pasivo declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación .....

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso .....  
Día Mes Año Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación .....  
Preconcurso   
Postconcurso 

## Liquidación (3)

## Régimen general

## IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general .....	01	02	03
	04	05	06
	07	08	09
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios .....	10		11
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom) ...	12		13
Modificación bases y cuotas .....	14		15
Recargo equivalencia .....	16	17	18
	19	20	21
	22	23	24
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia .....	25		26
<b>Total cuota devengada ( [03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26] ) .....</b>			27

## IVA deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes .....	28	29
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión .....	30	31
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes .....	32	33
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión .....	34	35
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes .....	36	37
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....	38	39
Rectificación de deducciones .....	40	41
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ....		42
Regularización bienes de inversión .....		43
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata .....		44
<b>Total a deducir ( [29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44] ) .....</b>		45

**Resultado régimen general ( [27] - [45] ) .....** 46

Ejemplar para el sujeto pasivo

Modelo **303** NIF  Apellidos y Nombre o Razón social  Página 2

Régimen simplificado			
<b>A Actividades agrícolas, ganaderas y forestales</b>			
<b>Actividad A<sub>1</sub></b>		<b>Actividad A<sub>2</sub></b>	
Código <input type="text"/>	Volumen ingresos <input type="text"/>	Índice cuota <input type="text"/>	Cuota devengada <input type="text"/>
1T, 2T, 3T Porcentaje ingreso a cuenta <input type="text"/> %	Ingreso a cuenta <input type="text"/> A	1T, 2T, 3T Porcentaje ingreso a cuenta <input type="text"/> %	Ingreso a cuenta <input type="text"/> A
4T Cuota soportada operaciones corrientes <input type="text"/>	Cuota anual derivada del Régimen simplificado <input type="text"/> B	4T Cuota soportada operaciones corrientes <input type="text"/>	Cuota anual derivada del Régimen simplificado <input type="text"/> B
<b>B Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)</b>			
<b>Actividad B<sub>1</sub></b> Epígrafe IAE <input type="text"/>		<b>Actividad B<sub>2</sub></b> Epígrafe IAE <input type="text"/>	
Nº unidades de módulo		Nº unidades de módulo	
Importe		Importe	
Módulo 1 <input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 1 <input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 2 <input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 2 <input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 3 <input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 3 <input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 4 <input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 4 <input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 5 <input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 5 <input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 6 <input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 6 <input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 7 <input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 7 <input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuota devengada operaciones corrientes ..... C	<input type="text"/>	Cuota devengada operaciones corrientes ..... C	<input type="text"/>
Reducciones ..... D	<input type="text"/>	Reducciones ..... D	<input type="text"/>
1T, 2T, 3T Índice corrector de actividades de temporada ..... Z <input type="text"/>		1T, 2T, 3T Índice corrector de actividades de temporada ..... Z <input type="text"/>	
Porcentaje ingreso a cuenta ..... E <input type="text"/> %		Porcentaje ingreso a cuenta ..... E <input type="text"/> %	
Ingreso a cuenta* ((C) - (D)) x (E) ..... F <input type="text"/>		Ingreso a cuenta* ((C) - (D)) x (E) ..... F <input type="text"/>	
* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias		* Ver instrucciones para actividades de temporada y accesorias	
Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades (A <sub>1</sub> + A <sub>2</sub> + A <sub>3</sub> + ... + F <sub>1</sub> + F <sub>2</sub> + F <sub>3</sub> + ... )			47 <input type="text"/>
4T Cuotas soportadas operaciones corrientes ..... G <input type="text"/>		Cuotas soportadas operaciones corrientes ..... G <input type="text"/>	
Índice corrector de actividades de temporada ..... H <input type="text"/>		Índice corrector de actividades de temporada ..... H <input type="text"/>	
RESULTADO ((C) - (D) - (G)) x (H) ..... I <input type="text"/>		RESULTADO ((C) - (D) - (G)) x (H) ..... I <input type="text"/>	
Porcentaje cuota mínima ..... J <input type="text"/> %		Porcentaje cuota mínima ..... J <input type="text"/> %	
Devolución cuotas soportadas otros países... K <input type="text"/>		Devolución cuotas soportadas otros países... K <input type="text"/>	
Cuota mínima ..... L <input type="text"/>		Cuota mínima ..... L <input type="text"/>	
Cuota anual derivada régimen simplificado ..... M <input type="text"/>		Cuota anual derivada régimen simplificado ..... M <input type="text"/>	
<b>Actividades A + B</b>			
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades ( B <sub>1</sub> + B <sub>2</sub> + ... + M <sub>1</sub> + M <sub>2</sub> + ... )			48 <input type="text"/>
Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio			49 <input type="text"/>
<b>Resultado ( [48] - [49] )</b>			50 <input type="text"/>
<b>Cuotas devengadas</b>			
Adquisiciones intracomunitarias de bienes.....			51 <input type="text"/>
Entregas de activos fijos.....			52 <input type="text"/>
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....			53 <input type="text"/>
<b>Total cuota resultante:</b> Si 1T, 2T, 3T: ([47] + [51] + [52] + [53]).....			54 <input type="text"/>
Si 4T: ([50] + [51] + [52] + [53]).....			54 <input type="text"/>
<b>IVA deducible</b>			
Adquisición o importación de activos fijos.....			55 <input type="text"/>
Regularización bienes de inversión.....			56 <input type="text"/>
<b>Total IVA deducible ( [55] + [56] )</b> .....			57 <input type="text"/>
<b>Resultado régimen simplificado ( [54] - [57] )</b> .....			58 <input type="text"/>

Ejemplar para el sujeto pasivo

Modelo  
**303**

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 3

**Información adicional**

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios ..... 59

Exportaciones y operaciones asimiladas ..... 60

Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción ..... 61

**Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:**

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA

	Base imponible	Cuota
62	<input type="text"/>	63 <input type="text"/>

Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja

	Base imponible	Cuota soportada
74	<input type="text"/>	75 <input type="text"/>

**Resultado**

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA ..... 76

Suma de resultados ( [46] + [58] + [76] ) ..... 64

Atribuible a la Administración del Estado  65  % ..... 66

IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso ..... 77

Cuotas a compensar pendientes de periodos anteriores ..... 110

Cuotas a compensar de periodos anteriores aplicadas en este periodo ..... 78

Cuotas a compensar de periodos previos pendientes para periodos posteriores ((110) - [78]) ..... 87

(No se incluyen las cuotas a compensar generadas en este periodo)

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual.

68  euros

Resultado ( [66] + [77] - [78] + [68] ) ..... 69

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):  
Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo ..... 70

**Resultado de la liquidación ( [69] - [70] )** ..... 71

<b>Compensación (4)</b>	Si resulta [71] negativa consignar el importe a compensar	<b>Ingreso (7)</b>	Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.
	<input type="text"/> 72 <input type="text"/> C <input type="text"/>		Importe: <input type="text"/> I <input type="text"/>
<b>Sin actividad (5)</b>	Sin actividad - <input type="checkbox"/>		<input type="text"/> Código IBAN <input type="text"/>
<b>Devolución (6)</b>	Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:	<b>Complementaria (8)</b>	Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.
	Importe: <input type="text"/> 73 <input type="text"/> D <input type="text"/>		<input type="checkbox"/> Autoliquidación complementaria
	<input type="text"/> Código SWIFT-BIC <input type="text"/>		En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.
	<input type="text"/> Código IBAN <input type="text"/>		Nº. de justificante <input type="text"/>

**Ejemplar para el sujeto pasivo**

Modelo  
**303**

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 4

Exclusivamente a cumplimentar en el último período de liquidación por aquellos sujetos pasivos que queden exonerados de la Declaración-resumen anual del IVA

<b>A</b> Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)		<b>B</b> Clave	<b>C</b> Epígrafe IAE
Principal	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otras	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" ..... **D** **Información de la tributación por razón de territorio (sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)**Álava....  89  %    Guipúzcoa ....  90  %    Vizcaya ....  91  %    Navarra .....  92  %    Territorio común ..  107  %**Operaciones realizadas en el ejercicio**

Operaciones en régimen general .....	<input type="text"/> 80 <input type="text"/>
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA .....	<input type="text"/> 81 <input type="text"/>
Entregas intracomunitarias de bienes y servicios .....	<input type="text"/> 93 <input type="text"/>
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción .....	<input type="text"/> 94 <input type="text"/>
Operaciones exentas sin derecho a deducción .....	<input type="text"/> 83 <input type="text"/>
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo .....	<input type="text"/> 84 <input type="text"/>
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros .....	<input type="text"/> 85 <input type="text"/>
Operaciones en régimen simplificado.....	<input type="text"/> 86 <input type="text"/>
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	<input type="text"/> 95 <input type="text"/>
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia .....	<input type="text"/> 96 <input type="text"/>
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	<input type="text"/> 97 <input type="text"/>
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes .....	<input type="text"/> 98 <input type="text"/>
Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales.....	<input type="text"/> 79 <input type="text"/>
Entregas de bienes de inversión .....	<input type="text"/> 99 <input type="text"/>
<b>Total volumen de operaciones (art. 121 Ley IVA) ([80] + [81] + [93] + [94] + [83] + [84] + [85] + [86] + [95] + [96] + [97] + [98] - [79] - [99]) ....</b>	<input type="text"/> <b>88</b> <input type="text"/>

Modelo  
**303**

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 5

**Prorrata**

<b>1</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	500	501	502	503	504
<b>2</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	505	506	507	508	509
<b>3</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	510	511	512	513	514
<b>4</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	515	516	517	518	519
<b>5</b>	CNAE (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata
	520	521	522	523	524

**Actividades con regímenes de deducción diferenciados****IVA deducible: Grupo 1**

	Base imponible		Cuota deducible	
IVA deducible en operaciones interiores .....	Bienes y servicios corrientes.....	700	701	
	Bienes de inversión .....	702	703	
IVA deducible en importaciones .....	Bienes corrientes .....	704	705	
	Bienes de inversión .....	706	707	
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....	Bienes corrientes y servicios.....	708	709	
	Bienes de inversión .....	710	711	
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....		712	713	
Rectificación de deducciones .....		714	715	
Regularización de bienes de inversión .....			716	
<b>Suma de deducciones</b> $([701] + [703] + [705] + [707] + [709] + [711] + [713] + [715] + [716])$ .....			717	

**IVA deducible: Grupo 2**

	Base imponible		Cuota deducible	
IVA deducible en operaciones interiores .....	Bienes y servicios corrientes.....	718	719	
	Bienes de inversión .....	720	721	
IVA deducible en importaciones .....	Bienes corrientes .....	722	723	
	Bienes de inversión .....	724	725	
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....	Bienes corrientes y servicios.....	726	727	
	Bienes de inversión .....	728	729	
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....		730	731	
Rectificación de deducciones .....		732	733	
Regularización de bienes de inversión .....			734	
<b>Suma de deducciones</b> $([719] + [721] + [723] + [725] + [727] + [729] + [731] + [733] + [734])$ .....			735	

Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

## Impuesto sobre el Valor Añadido

## Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

**303**

## Identificación (1)

## Devengo (2)

Ejercicio

Periodo

NIF

Apellidos y nombre o Razón social

**Tributación exclusivamente foral.**

Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso

Espacio reservado para numeración por código de barras

## Liquidación (3)

Compensación (4)

Si resulta [71] negativa consignar el importe a compensar

72

C

Sin actividad (5)

Sin actividad -

Ingreso (7)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe:

I

Código IBAN

Devolución (6)

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe:

73

D

Código SWIFT-BIC

Código IBAN

Complementaria (8)

Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

Autoliquidación complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.

Nº. de justificante

Firma (9)

Lugar y fecha

Firma

**Ejemplar para la Administración-Entidad financiera**

## ANEXO IV

### Modelo 349. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias

#### ANEXO

#### DISEÑOS LÓGICOS A LOS QUE DEBEN AJUSTARSE LOS ARCHIVOS QUE SE GENEREN PARA LA PRESENTACIÓN TELEMÁTICA DEL MODELO 349.

#### DISEÑOS LÓGICOS

##### 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 del 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. D1) y la "Ç"(cedilla mayúscula) el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Todos los campos numéricos se presentarán alineados a la derecha y rellenos a ceros por la izquierda sin signos y sin empaquetar.

Todos los campos tendrán contenido, a no ser que se especifique lo contrario en la descripción del campo. Si no lo tuvieran, los campos numéricos se rellenarán a ceros y tanto los alfanuméricos como los alfabéticos a blancos.

<b>MODELO 349</b>
-------------------

**A.- TIPO DE REGISTRO 1: REGISTRO DE DECLARANTE.****(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)**

<b><u>POSICIONES</u></b>	<b><u>NATURALEZA</u></b>	<b><u>DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS</u></b>
1	Numérico	<p><b><u>TIPO DE REGISTRO</u></b></p> <p>Constante número '1'.</p>
2-4	Numérico	<p><b><u>MODELO DECLARACIÓN</u></b></p> <p>Constante '349'.</p>
5-8	Numérico	<p><b><u>EJERCICIO</u></b></p> <p>Las cuatro cifras del ejercicio fiscal al que corresponde la declaración.</p>
9-17	Alfanumérico	<p><b><u>NIF DEL DECLARANTE</u></b></p> <p>Se consignará el NIF del declarante. Este campo deberá estar ajustado a la derecha, siendo la última posición el carácter de control y rellenando con ceros las posiciones de la izquierda, de acuerdo con las reglas previstas en el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007 de 27 de Julio (BOE del 5 de septiembre).</p>
18-57	Alfanumérico	<p><b><u>APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL DECLARANTE</u></b></p> <p>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.</p>
58		<p><b><u>BLANCO</u></b></p>
59-107	Alfanumérico	<p><b><u>PERSONA CON QUIÉN RELACIONARSE</u></b></p> <p>Datos de la persona con quién relacionarse. Este campo se subdivide en dos:</p> <p>59-67 <b><u>TELÉFONO</u></b>: Campo numérico de 9 posiciones.</p> <p>68-107 <b><u>APELLIDOS Y NOMBRE</u></b>: Se consignará el primer apellido, un espacio, el segundo apellido, un espacio y el nombre completo, necesariamente en este orden.</p>



108-120	Numérico	<p><b><u>NUMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACION</u></b></p> <p>Se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración. Campo de contenido numérico de 13 posiciones. El número identificativo que habrá de figurar, será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 349.</p>
121-122	Alfabético	<p><b><u>DECLARACION COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA</u></b></p> <p>En el caso excepcional de segunda o posterior presentación de declaraciones, deberá cumplimentarse obligatoriamente uno de los siguientes campos:</p> <p>121 <b><u>DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA</u></b>: Se consignará una “C” si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir registros que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidas en la misma.</p> <p>La presentación de una declaración complementaria que tenga por objeto la modificación del contenido de datos declarados en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente se realizará desde el servicio de consulta y modificación de declaraciones informativas en la Oficina Virtual de la Agencia Tributaria (<a href="http://www.agenciatributaria.es">www.agenciatributaria.es</a>).</p> <p>122 <b><u>DECLARACIÓN SUSTITUTIVA</u></b>: Se consignará una “S” si la presentación tiene como objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior, del mismo ejercicio. Una declaración sustitutiva sólo puede anular a una única declaración anterior.</p>
123-135	Numérico	<p><b><u>NUMERO IDENTIFICATIVO DE LA DECLARACIÓN ANTERIOR</u></b></p> <p>En el caso de que se haya consignado una “C” en el campo “Declaración complementaria” o en el caso de que se haya consignado “S” en el campo “Declaración sustitutiva”, se consignará el número identificativo correspondiente a la declaración a la que sustituye. Campo de contenido numérico de 13 posiciones. En cualquier otro caso deberá rellenarse a CEROS.</p>
136-137	Alfanumérico	<p><b><u>PERÍODO</u></b></p> <p>Se hará constar el periodo al que corresponda la declaración. Se consignará el que corresponda según la siguiente relación de claves:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>“01” - Enero</li><li>“02” - Febrero</li><li>“03” - Marzo</li><li>“04” - Abril</li><li>“05” - Mayo</li><li>“06” - Junio</li><li>“07” - Julio</li></ul>

- "08" - Agosto
- "09" - Septiembre
- "10" - Octubre
- "11" - Noviembre
- "12" - Diciembre
- "1T" - Primer trimestre
- "2T" - Segundo trimestre
- "3T" - Tercer trimestre
- "4T" - Cuarto trimestre

138-146 Numérico

**NÚMERO TOTAL DE OPERADORES INTRACOMUNITARIOS**

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, adquisiciones intracomunitarias de servicios, transferencias de bienes, devoluciones de bienes y sustituciones del empresario o profesional destinatario de los bienes transferidos en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna, declarados 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", "M", "H", "T", "A", "S", "I", "R", "D" o "C".)

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, adquisiciones intracomunitarias de servicios, así como del valor de las transferencias, devoluciones y sustituciones del empresario o profesional destinatario de los bienes transferidos efectuadas en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna.

(Suma de Bases Imponibles e importes, posiciones 134-146, de los registros de operador intracomunitario (registro de tipo 2) y clave de operación, posición 133, igual a "E", "M", "H", "T", "A", "S", "I", "R", "D" o "C").

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	<p><b><u>NÚMERO TOTAL DE OPERADORES INTRACOMUNITARIOS CON RECTIFICACIONES</u></b></p> <p>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, de adquisiciones intracomunitarias sujetas, prestaciones intracomunitarias de servicios, adquisiciones intracomunitarias de servicios, así como también las transferencias y, devoluciones de bienes o sustituciones del empresario o profesional destinatario de los bienes transferidos efectuadas en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna, declarados 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", "M", "H", "T", "A", "S", "I", "R", "D" o "C".</p>
171-185	Numérico	<p><b><u>IMPORTE DE LAS RECTIFICACIONES</u></b></p> <p>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, a adquisiciones intracomunitarias de servicios, así como del valor las transferencias y devoluciones de bienes, o sustituciones del empresario o profesional destinatario de los bienes transferidos efectuadas en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna, y 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", "M", "H", "T", "A", "S", "I", "R", "D" o "C".</p> <p>Los importes deben consignarse en EUROS.</p> <p>Este campo se subdivide en dos:</p> <p>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.</p>
186	Alfabético	<p><b><u>INDICADOR CAMBIO PERIODICIDAD EN LA OBLIGACIÓN DE DECLARAR</u></b></p> <p>En caso de que el importe total de las entregas de bienes y prestaciones de servicio superen los 50.000 euros en el segundo mes de cada trimestre (Febrero, Mayo, Agosto, Noviembre) deberá presentarse una declaración mensual por ese período en la que se incluirán las operaciones correspondientes a ese mes (segundo mes del trimestre) y al anterior (primer mes del trimestre)</p>

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 ----- BLANCOS

391-399 Alfanumérico **NIF DEL REPRESENTANTE LEGAL.**

Si el declarante es menor de 14 años se consignará en este campo el número de identificación fiscal 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 - 500 ----- **BLANCOS**

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

<b>MODELO 349</b>
-------------------

**TIPO DE REGISTRO 2: REGISTRO DE OPERADOR INTRACOMUNITARIO.  
(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)**

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

**Composición del NIF comunitario de los distintos Estados miembros:**

Debe tenerse en cuenta la composición del NIF aplicable a cada uno de los Estados miembros de la UE, a efectos de la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, modelo 349.

País	Código país	Número
Alemania	DE	9 caracteres numéricos
Austria	AT	9 caracteres alfanuméricos
Bélgica	BE	10 caracteres numéricos
Bulgaria	BG	9 ó 10 caracteres numéricos
Chipre	CY	9 caracteres alfanuméricos
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 ó 12 caracteres alfanuméricos
Irlanda del Norte	XI	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Países Bajos	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 ó 9 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
República Eslovaca	SK	10 caracteres numéricos
Rumanía	RO	de 2 a 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:

**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", y las entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, que se consignarán con las claves "M" o "H" según corresponda.

**M:** Entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, de acuerdo con el artículo 27. 12º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

**H:** Entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, de acuerdo con el artículo 27. 12º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, efectuadas por el representante fiscal según lo previsto en el artículo 86.Tres de la Ley del Impuesto.

**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 cinco 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:** Prestaciones intracomunitarias de servicios realizadas por el declarante.

**I:** Adquisiciones intracomunitarias de servicios localizadas en el TAI prestadas por empresarios o profesionales establecidos en otros EM cuyo destinatario es el declarante.

**R:** Transferencias de bienes efectuadas en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna.

**D:** Devoluciones de bienes desde otro Estado miembro al que previamente fueron enviados desde el TAI en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna.

**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.

134-146

Numérico

**BASE IMPONIBLE O IMPORTE**

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 entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, si ha consignado la clave de operación M, del conjunto de las entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, efectuadas por el representante fiscal en nombre y por cuenta del importador, si ha consignado la clave de operación H, 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 si se ha consignado clave de operación S, del conjunto de adquisiciones intracomunitarias de servicios si se ha consignado clave de

operación I, el valor del conjunto de transferencias de bienes efectuadas en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna si se ha consignado la clave R, el valor del conjunto de devoluciones de bienes desde otro Estado miembro al que previamente fueron enviados desde el TAI en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna si se ha consignado clave de operación D, o el valor del conjunto de sustituciones del sujeto pasivo destinatario de los bienes expedidos o transportados a otro Estado miembro en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna si se ha consignado clave de operación C para cada operador intracomunitario. 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, 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.

147-178 -----

**BLANCOS**

179-195 Alfanumérico

**NIF EMPRESARIO O PROFESIONAL DESTINATARIO FINAL SUSTITUTO (Sólo se cumplimentará en caso de clave C en tipo de operación)**

Alfanumérico de 17 posiciones

Se compone de los subcampos:

179-180 **Código país**

Alfabético de 2 posiciones

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

**Deben referirse al mismo Estado miembro que el indicado en el operador al que se sustituye.**

181-195 **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:**

Debe tenerse en cuenta la composición del NIF aplicable a cada uno de los Estados miembros de la UE, a efectos de la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, modelo 349.

País	Código país	Número
Alemania	DE	9 caracteres numéricos
Austria	AT	9 caracteres alfanuméricos
Bélgica	BE	10 caracteres numéricos
Bulgaria	BG	9 ó 10 caracteres numéricos
Chipre	CY	9 caracteres alfanuméricos
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 ó 12 caracteres alfanuméricos
Irlanda del Norte	XI	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Países Bajos	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 ó 9 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
República Eslovaca	SK	10 caracteres numéricos
Rumanía	RO	de 2 a 10 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos

196-235      Alfanumérico      **APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL SUJETO PASIVO SUSTITUTO. (Sólo se cumplimentará en caso de clave C en tipo de operación)**

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

236 500      -----      **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, sin signos, sin empaquetar y sin decimales.
- \* 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.

**TIPO DE REGISTRO 2: REGISTRO DE RETIFICACIONES.****(POSICIONES, NATURALEZA Y DESCRIPCIÓN DE LOS CAMPOS)**

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

**Composición del NIF comunitario de los distintos Estados miembros:**

Debe tenerse en cuenta la composición del NIF aplicable a cada uno de los Estados miembros de la UE, a efectos de la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, modelo 349.

País	Código país	Número
Alemania	DE	9 caracteres numéricos
Austria	AT	9 caracteres alfanuméricos
Bélgica	BE	10 caracteres numéricos
Bulgaria	BG	9 ó 10 caracteres numéricos
Chipre	CY	9 caracteres alfanuméricos
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 ó 12 caracteres alfanuméricos
Irlanda del Norte	XI	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Países Bajos NL	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 ó 9 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
República Eslovaca	SK	10 caracteres numéricos
Rumanía	RO	de 2 a 10 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos

93-132	Alfanumérico	<p><b><u>APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL OPERADOR INTRACOMUNITARIO</u></b></p> <p>Alfanumérico de 40 posiciones Se cumplimentará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo 1.</p>
133	Alfabético	<p><b><u>CLAVE DE OPERACIÓN</u></b></p> <p>Alfabético de una posición Se consignará la que corresponda según la siguiente relación:  <b>E:</b> Rectificaciones de las entregas intracomunitarias exentas, excepto las que deban consignarse, según corresponda, con las claves T, M ó H.  <b>M:</b> Rectificaciones de las entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, de acuerdo con el artículo 27.12º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.  <b>H:</b> Rectificaciones de las entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta efectuadas por el representante fiscal, de acuerdo con el artículo 27. 12º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, efectuadas por el representante fiscal según lo previsto en el artículo 86.Tres de la Ley del Impuesto  <b>A:</b> Rectificaciones a las adquisiciones intracomunitarias sujetas.</p>

**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 cinco 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 TAI prestadas por empresarios o profesionales establecidos en otros EM cuyo destinatario es el declarante.

**R:** Rectificaciones de transferencias de bienes efectuadas en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna.

**D:** Rectificaciones de devoluciones de bienes desde otro Estado miembro al que previamente fueron enviados desde el TAI en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna.

**C:** Rectificaciones de 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.

134-146	-----	BLANCOS
147-178	Alfanumérico	<b><u>RECTIFICACIONES</u></b>

Estos campos se cumplimentarán cuando se hayan producido circunstancias que supongan errores o rectificaciones de las bases consignadas en declaraciones anteriores. La rectificación se incluirá en el periodo en que se hubiera notificado tal modificación al destinatario de los bienes. Por tanto, este campo se rellenará únicamente si la operación que se consigna es una rectificación a una entrega, adquisición intracomunitaria, operación triangular, prestación intracomunitaria de servicios, adquisición intracomunitaria de servicios, transferencias, devoluciones de bienes o sustituciones del empresario o profesional destinatario de los bienes transferidos efectuadas en el marco de un acuerdo de ventas de bienes en consigna.

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 **Periodo**  
 Alfanumérico de 2 posiciones  
 Periodo 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

Numérico

**BASE IMPONIBLE O IMPORTES RECTIFICADOS**

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 entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, si ha consignado la clave de operación M, de las entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, efectuadas por el representante fiscal en nombre y por cuenta del importador, si ha consignado la clave de operación H, 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, del conjunto de adquisiciones intracomunitarias de servicios si se ha consignado clave de operación I, el nuevo valor de las transferencias de bienes, si se ha consignado la clave de operación R, el nuevo valor de las devoluciones de bienes, si se ha consignado la clave de operación D, y el nuevo valor de las sustituciones del sujeto pasivo, si se ha consignado la clave de operación C que corresponda al operador intracomunitario y al periodo indicado, una vez modificado el importe de la Base imponible o el valor de la operación que se desea rectificar. 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 o el valor que se declaró, se acumularán en un único registro, por clave de operación y periodo, el total de bases imponibles o valores de todas las operaciones una vez rectificadas las bases imponibles o valores 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 Numérico

**BASE IMPONIBLE DECLARADA ANTERIORMENTE**

Numérico de 13 posiciones  
 Importe de la Base imponible o del valor 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.

179-195 Alfanumérico

**NIF EMPRESARIO O PROFESIONAL DESTINATARIO FINAL SUSTITUTO (Sólo se cumplimentará en caso de clave C en tipo de operación).**

Alfanumérico de 17 posiciones  
 Se compone de los subcampos:

- 179-180 **Código país**  
 Alfabético de 2 posiciones  
 Se compone de las dos primeras letras identificativas del Estado miembro de la UE.  
**Deben referirse al mismo Estado miembro que el indicado en el operador al que se sustituye.**

- 181-195 **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:**

Debe tenerse en cuenta la composición del NIF aplicable a cada uno de los Estados miembros de la UE, a efectos de la declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, modelo 349.

País	Código país	Número
Alemania	DE	9 caracteres numéricos
Austria	AT	9 caracteres alfanuméricos
Bélgica	BE	10 caracteres numéricos
Bulgaria	BG	9 ó 10 caracteres numéricos
Chipre	CY	9 caracteres alfanuméricos

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 ó 12 caracteres alfanuméricos
Irlanda del Norte	XI	5, 9 ó 12 caracteres alfanuméricos
Países Bajos	NL	12 caracteres alfanuméricos
Hungría	HU	8 caracteres numéricos
Italia	IT	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 ó 9 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
República Eslovaca	SK	10 caracteres numéricos
Rumanía	RO	de 2 a 10 caracteres numéricos
Suecia	SE	12 caracteres numéricos

196-235	Alfanumérico	<b><u>APELLIDOS Y NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL SUJETO PASIVO SUSTITUTO (Sólo se cumplimentará en caso de clave C en tipo de operación)</u></b>
		Alfanumérico de 40 posiciones Se cumplimentará con el mismo criterio que el especificado para el declarante en el registro de tipo 1.
236-500	-----	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.