

bors de les despeses derivades de l'aplicació d'aquest Acord llevat, si s'escau, de les despeses pagades als experts i testimonis, com també a intèrprets i traductors que no depenguin dels serveis públics.

2. En cas que l'execució de la sol·licitud ocasioni o pugui ocasionar despeses elevades o extraordinàries, les parts s'han de consultar per determinar els termes i les condicions aplicables a l'execució de la sol·licitud, així com la forma en què s'ha de fer davant d'aquestes despeses.

Article 16. *Aplicació de l'Acord.*

1. La cooperació i l'assistència prestada en virtut d'aquest Acord les han de proporcionar directament les autoritats duaneres. Aquestes han d'acordar el detall de les mesures necessàries.

2. Ambdues autoritats duaneres poden organitzar el contacte directe entre les seves divisions de lluita contra el frau, investigació i, si escau, altres divisions amb l'objectiu de facilitar la prevenció, la investigació i la repressió de les infraccions de les lleis i normes duaneres mitjançant l'intercanvi d'informació. Les autoritats duaneres han d'intercanviar i mantenir actualitzada una llista dels funcionaris designats a aquests efectes.

3. Les administracions de duanes poden acordar l'intercanvi d'assistència tècnica pel que fa a l'aplicació de la legislació duanera quan ho considerin necessari.

Les despeses ocasionades s'han de negociar addicionalment entre les administracions de duanes.

4. Les autoritats duaneres poden acordar de reunir per revisar l'aplicació d'aquest Acord.

Article 17. *Àmbit territorial.*

Aquest Acord és aplicable al territori duaner del Regne d'Espanya i al territori duaner de la República de Turquia.

Article 18. *Entrada en vigor i denúncia.*

1. Aquest Acord entra en vigor una vegada hagin transcorregut trenta dies des de la data de l'última notificació escrita feta per via diplomàtica on es comuniqui que les parts han complert els requisits interns necessaris perquè entri en vigor.

2. Aquest Acord es conclou per una durada il·limitada i és vigent fins a sis mesos després de la data de la notificació escrita d'una de les parts, feta per via diplomàtica, en què comuniqui la intenció de denunciar l'Acord.

Fet a Madrid el 3 de maig de 2001, en tres originals, en les llengües espanyola, turca i anglesa; els tres textos són igualment autèntics. En cas de divergència d'interpretació, preval la versió en llengua anglesa.

Aquest Acord, segons estableix l'article 18.1, entra en vigor el 14 de febrer de 2002, trenta dies després de la data de l'última notificació encreuada entre les parts en què es comuniquen el compliment dels requisits interns respectius.

Es fa públic per a coneixement general.

Madrid, 4 de febrer de 2002.—El secretari general tècnic, Julio Núñez Montesinos.

Pel Regne d'Espanya,

Cristóbal Montoro,
Ministre d'Hisenda

Per la República de Turquia,

Ismail Cem,
Ministre d'Afers Estrangers

3599 *DECLARACIÓ d'acceptació per Espanya de l'adhesió de la República de Trinitat i Tobago al Conveni de l'Haia, relatiu als aspectes civils de la sostracció internacional de menors, fet a l'Haia el 25 d'octubre de 1980. («BOE» 46, de 22-2-2002.)*

DECLARACIÓ

«D'acord amb el que preveu l'article 38, paràgraf 4t, del Conveni relatiu als aspectes civils de la sostracció internacional de menors, fet a l'Haia el 25 d'octubre de 1980, Espanya declara que accepta l'adhesió de la República de Trinitat i Tobago a aquest Conveni.»

Aquest Conveni va entrar en vigor entre Espanya i la República de Trinitat i Tobago l'1 de gener de 2002.

Es fa públic per a coneixement general.
Madrid, 7 de febrer de 2002.—El secretari general tècnic, Julio Núñez Montesinos.

MINISTERI D'HISENDA

3600 *ORDRE HAC/360/2002, de 19 de febrer, per la qual s'aprova el model 349, de declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica i es regula la col·laboració social en la presentació telemàtica de la declaració anual d'operacions amb terceres persones, model 347. («BOE» 46, de 22-2-2002.)*

L'Ordre de 26 de març de 1999 («Butlletí Oficial de l'Estat» d'1 d'abril) va aprovar els models 349, en pesetes i en euros, de declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, models que substituïen el model aprovat per l'Ordre de 23 de febrer de 1996 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28). La raó fonamental de l'aprovació de l'Ordre de 1999 va ser la necessitat d'adequar el model esmentat a l'adopció per Espanya de la moneda única europea a partir de l'1 de gener de 1999, data d'inici del període transitori en la utilització de l'euro.

En el moment present, es planteja la necessitat d'adequar el model de declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries a les pautes establertes per al tractament informàtic de la informació continguda en les declaracions informatives presentades pels obligats tributaris. Així mateix, i per tal de facilitar el compliment de les obligacions tributàries als contribuents, en aquesta Ordre es possibilita la presentació de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries per via telemàtica, tant a través d'Internet com mitjançant un sistema electrònic per teleprocés.

En aquest sentit, la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), a la disposició final cinquena, autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè determini, mitjançant una ordre, els casos i les condicions en què les grans empreses han de presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, declaracions liquidacions, autoliquidacions o qualssevol altres documents que exigeix la normativa tributària.

La disposició final primera de la Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè determini, mitjançant una ordre, els casos i les condicions en què

les petites i mitjanes empreses poden presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, declaracions liquidacions, autoliquidacions o qualssevol altres documents que exigeix la normativa tributària, entenent per petites i mitjanes empreses les no compreses en la definició de grans empreses a efectes de l'impost sobre el valor afegit.

D'altra banda, la disposició final segona de la dita Llei 50/1998, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, autoritza el ministre d'Economia i Hisenda perquè determini, mitjançant una ordre, els casos i les condicions en què els contribuents i les entitats incloses en la col·laboració social en la gestió tributària a què es refereix l'article 96 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, general tributària, poden presentar per mitjans telemàtics declaracions, comunicacions, declaracions liquidacions, autoliquidacions o qualssevol altres documents que exigeix la normativa tributària.

L'apartat 8 de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat per l'article 1 del Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), en la redacció que en fa el Reial decret 3422/2000, de 15 de desembre, pel qual es modifica el dit Reial decret 1624/1992 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 16), regula la col·laboració social en aquest impost. Així, en aquest apartat es determina que, mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda, s'han d'establir els casos i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords que preveu la norma esmentada poden presentar per mitjans telemàtics declaracions liquidacions, declaracions resum anual o qualssevol altres documents que exigeix la normativa tributària, en representació de terceres persones.

D'altra banda, la disposició addicional segona d'aquesta Ordre estableix la col·laboració social en la presentació de la declaració anual d'operacions amb terceres persones, en ús de l'habilitació que preveu l'apartat 5 de l'article 6 del Reial decret 2027/1995, de 22 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 27), pel qual es regula la declaració anual d'operacions amb terceres persones, en la redacció que en fa el Reial decret 1082/2001, de 5 d'octubre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 6). Així, aquest apartat determina que, mitjançant una ordre del ministre d'Hisenda, s'han d'establir els casos i les condicions en què les entitats que hagin subscrit els acords que preveu la norma esmentada poden presentar per mitjans telemàtics aquesta declaració en representació de terceres persones.

D'altra banda, cal destacar que el model que s'aprova en aquesta Ordre s'ha d'utilitzar per primera vegada per fer la declaració corresponent al primer trimestre de 2002, una vegada finalitzat el període transitori d'introducció de l'euro, per la qual cosa, d'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro («Butlletí Oficial de l'Estat» del 18), la consignació dels imports monetaris que hi han de figurar s'ha de fer, exclusivament, en la unitat de compte euro.

Per tot això, fent ús de les autoritzacions que conté l'article 80, apartat 1, paràgraf primer, del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, i del que estableix l'article 2 del Reial decret 557/2000, de 27 d'abril, de reestructuració dels departaments ministerials («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), en virtut del qual correspon al Ministeri d'Hisenda l'exercici de les competències fins ara atribuïdes al Ministeri d'Economia i Hisenda a través dels òrgans als quals es refereix l'apartat 1 de l'article esmentat, així com de les restants que tinc conferides, dispo:

Primer. *Aprovació del model 349.*

U. S'aprova el model 349, «Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries», que figura a l'annex I

d'aquesta Ordre. El model consta de dos exemplars: un per a l'Administració i un altre per al subjecte passiu, i es compon d'un full resum i de fulls interiors. El número de justificant que ha de figurar en aquest model és un nombre seqüencial els tres primers dígit del qual s'han de correspondre amb el codi 343.

Dos. També són vàlides les declaracions que, ajustant-se als continguts del model que aprova aquesta Ordre, es facin amb el mòdul d'impressió que, si s'escau i a aquests efectes, desenvolupi l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Les dades impreses en aquesta declaració mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària prevalen sobre les alteracions o correccions manuals que s'hi puguin produir, per la qual cosa aquestes no produeixen efectes davant de l'Administració tributària.

Segon. Aprovació del suport directament llegible per ordinador.

U. S'aproven els dissenys físics i lògics que figuren a l'annex II d'aquesta Ordre, als quals s'han d'ajustar els suports directament llegibles per ordinador que es presentin en lloc dels fulls interiors del model 349.

A aquest efecte, la informació continguda al suport directament llegible per ordinador ha d'haver estat validada amb caràcter previ a la presentació. La validació es fa utilitzant el programa de validació elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, llevat que, per raons tècniques objectives, no sigui possible, cas en què la validació s'ha de fer a qualsevol delegació de l'Agència o també, tractant-se de disquets, a qualsevol de les administracions que en depenen. En el cas d'obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a alguna de les unitats regionals de Gestió de Grans Empreses als quals, també per raons tècniques objectives, no els sigui possible fer servir el programa de validació elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, la validació també es pot fer a la Unitat, Central o Regional, que correspongui.

Això no obstant, quan el suport directament llegible per ordinador hagi estat generat mitjançant el programa d'ajuda elaborat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, no cal fer la validació prèvia.

Dos. És obligatòria la presentació en suport directament llegible per ordinador de les declaracions que continguin més de 25 registres d'operadors, així com de les que hagin de presentar els subjectes passius adscrits a les unitats regionals de Gestió de Grans Empreses o a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses, amb independència del nombre de registres d'operadors inclosos.

En els altres casos, la presentació en suport directament llegible per ordinador és opcional.

Tres. Les declaracions recapitulatives d'operacions intracomunitàries en suport directament llegible per ordinador es poden presentar de forma individual o de forma col·lectiva, segons que l'arxiu corresponent contingui les dades d'un sol subjecte passiu declarant, en el primer cas, o de diversos, en el segon.

La presentació col·lectiva es pot referir únicament a subjectes passius declarants que tinguin el seu domicili fiscal dins de l'àmbit territorial d'una mateixa delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Això no obstant, en el cas d'obligats tributaris adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a les unitats regionals de Gestió de Grans Empreses de les delegacions especials de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, el suport col·lectiu pot contenir únicament declarants adscrits a la Unitat Central o a la mateixa Unitat Regional.

En tot cas, les declaracions que s'incloguin en la presentació col·lectiva han de correspondre al mateix període impositiu.

Quatre. No és necessari fer cap petició prèvia per a la presentació de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries en suport directament llegible per ordinador, ja sigui de forma individual o col·lectiva.

Tercer. *Subjectes passius obligats a la presentació de la declaració recapitulativa.*—Estan obligats a presentar la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, d'acord amb el que preveu aquesta Ordre, els subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit que hagin realitzat les operacions que preveu l'article 79 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre.

Quart. *Contingut de la declaració recapitulativa.*—En els termes que preveuen els articles 79 i 80 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, a la declaració recapitulativa s'hi han de consignar les operacions següents:

1r Els lliuraments de béns destinats a un altre Estat membre, exempts de l'impost en virtut del que disposa l'article 25, apartats u, dos i tres, de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.

S'han d'incloure entre aquestes operacions les transferències de béns compreses a l'article 9, número 3r, de la Llei de l'impost.

Per contra, en queden excloses les operacions següents:

a) Els lliuraments de mitjans de transport nous fets a títol ocasional per les persones compreses a l'article 5, apartat u, paràgraf e), de la Llei de l'impost.

b) Els efectuats per subjectes passius de l'impost sobre el valor afegit per a destinataris que no tinguin atribuït un número d'identificació a efectes d'aquest tribut en qualsevol altre Estat membre de la Comunitat Europea.

2n Les adquisicions intracomunitàries de béns subjectes a l'impost, realitzades per persones o entitats identificades a efectes d'aquest impost en el territori d'aplicació del tribut.

S'han d'incloure entre aquestes operacions les transferències de béns des d'un altre Estat membre a què es refereix l'article 16, apartat 2n, de la Llei de l'impost.

3r Els lliuraments subsegüents a adquisicions intracomunitàries de béns que realitzin en altres estats membres, en les condicions que preveu l'article 26, apartat tres, de la Llei de l'impost, els empresaris i professionals que utilitzin un número d'identificació a efectes de l'impost sobre el valor afegit atribuït per l'Administració espanyola.

4t Les rectificacions corresponents a les operacions esmentades en els números precedents que s'hagin consignat en declaracions relatives a períodes anteriors, en els termes que preveu l'article 80.2 del Reglament de l'impost.

Cinquè. *Lloc de presentació del model 349 en imprès.*—La declaració recapitulativa en imprès s'ha de presentar a la delegació o l'administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu, amb les etiquetes identificatives subministrades a aquest efecte per la mateixa Agència Estatal d'Administració Tributària adherides a l'imprès. Si no es disposa d'etiquetes identificatives, s'ha d'adjuntar a la declaració una fotocòpia del document acreditatiu del número d'identificació fiscal.

Sisè. *Lloc de presentació del model 349 en suport directament llegible per ordinador.*

U. En el cas de presentació de suport individual, s'ha de presentar a la delegació o l'administració de l'Agència

Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, segons escaigui en funció de l'adscripció del subjecte passiu a una Unitat o a l'altra.

En tot cas, el suport individual ha d'anar acompanyat de la documentació a què es refereix el número u de l'apartat vuitè d'aquesta Ordre.

Dos. Si es tracta de suports col·lectius, la presentació s'ha de fer a la delegació o l'administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al domicili fiscal de tots els subjectes passius declarants que hi estan inclosos. Si els subjectes passius declarants mitjançant un suport col·lectiu tenen el domicili en diferents administracions dins de l'àmbit d'una mateixa delegació de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, el suport col·lectiu s'ha de presentar a la delegació de la qual depenguin aquestes administracions. No s'admet la presentació de suports col·lectius en els quals s'incloguin declarants els domicilis fiscals dels quals corresponguin a diferents delegacions de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Amb tot, els suports col·lectius corresponents a declarants adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o a les unitats regionals de Gestió de Grans Empreses s'han de presentar, respectivament, a l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal.

En tot cas, als suports col·lectius que es presentin s'hi ha d'adjuntar la documentació a què es refereix el número dos de l'apartat vuitè d'aquesta Ordre.

Setè. *Termini de presentació de les declaracions recapitulatives.*—El model 349 de declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries s'ha de presentar, tant si s'opta per presentar-lo en imprès com si s'efectua mitjançant un suport directament llegible per ordinador una vegada validat, en el termini dels vint primers dies naturals del mes següent al període trimestral corresponent, excepte el de l'últim trimestre de l'any, que s'ha de presentar durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

Això no obstant, poden presentar declaració recapitulativa referida al període corresponent a l'any natural durant els trenta primers dies naturals del mes de gener següent els subjectes passius en els quals concorrin les dues circumstàncies a què es refereix l'apartat 3 de l'article 81 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

Vuitè. *Forma de presentació i tractament per l'Administració tributària dels suports directament llegibles per ordinador.*

U. Si es tracta de presentació individual en suport directament llegible per ordinador, el declarant ha de presentar els documents següents:

1. Els dos exemplars, per a l'Administració i per al subjecte passiu, del full resum del model 349, en cada un dels quals s'ha d'adherir a l'espai corresponent l'etiqueta identificativa que subministra l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En el cas que no es disposi d'etiquetes, s'hi han de consignar la totalitat de les dades d'identificació sol·licitades i aportar una fotocòpia del document acreditatiu del número d'identificació fiscal.

Així mateix, aquests exemplars han d'estar degudament signats i s'ha d'indicar als espais corresponents la identitat del subjecte passiu signant, així com la resta de dades que se sol·liciten al full resum, excepte les relatives a la presentació col·lectiva.

2. El suport directament llegible per ordinador ha de portar una etiqueta adherida a l'exterior en què constin les dades que s'especifiquen a continuació i, necessàriament, pel mateix ordre:

- a) Delegació, administració o Unitat Central o Regional de Grans Empreses de l'Agència Estatal d'Administració Tributària on s'efectua la presentació individual.
- b) Exercici i període.
- c) Model de declaració (349).
- d) Número de justificant del full resum que s'adjunta.
- e) Número d'identificació fiscal (NIF) del declarant.
- f) Cognoms i nom, o raó social, del declarant.
- g) Domicili, municipi i codi postal del declarant.
- h) Cognoms i nom de la persona amb qui s'ha de relacionar.
- i) Telèfon i extensió d'aquesta persona.
- j) Nombre total de registres.
- k) Densitat del suport en disquets de 3 1/2": 720 kb o 1.44 Mb.

Per fer constar aquestes dades, n'hi ha prou de consignar-les cadascuna precedida de la lletra que li correspon segons la relació anterior. En el cas que l'arxiu consti de més d'un suport directament llegible per ordinador, tots han de dur l'etiqueta numerada seqüencialment: 1/n, 2/n, i així successivament fins a n/n, en què «n» és el nombre total de suports. A l'etiqueta del segon volum i successius només és necessari consignar les dades indicades a les lletres a), b), c), d), e) i f) anteriors.

Dos. Si es tracta de presentació col·lectiva en suport directament llegible per ordinador, la persona o entitat presentadora ha de lliurar els documents següents:

1. Els dos exemplars, per a l'Administració i per al subjecte passiu, del full resum del model 349 on han de fer constar les dades d'identificació de la persona o entitat que actua com a presentadora, les relatives al nombre total de subjectes passius declarants i al nombre total de persones o entitats esmentades com a adquirents o proveïdors intracomunitaris en el conjunt de declaracions objecte de la presentació col·lectiva. Així mateix, s'hi han de consignar les dades relatives a l'exercici, el període i el tipus de presentació que figuren en el full resum.

Cada un dels exemplars del full resum ha de dur adherida l'etiqueta identificativa de la persona o entitat presentadora subministrada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En cas que no es disposi d'etiquetes, s'hi han de consignar la totalitat de les dades d'identificació sol·licitades i s'ha d'aportar una fotocòpia del document acreditatiu del número d'identificació fiscal.

2. Els dos exemplars, per a l'Administració i per al subjecte passiu, dels fulls resum del model 349, corresponents a tots i cada un dels subjectes passius declarants inclosos en la presentació col·lectiva, degudament signats i emplenats.

Al requadre previst a aquest efecte s'hi ha de consignar el número de justificant de l'exemplar del full resum corresponent al presentador.

Cada un dels exemplars ha de dur adherida l'etiqueta identificativa de la persona o entitat subministrada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. En cas que no es disposi d'etiquetes, s'hi han de consignar la totalitat de les dades d'identificació sol·licitades i s'ha d'aportar una fotocòpia del document acreditatiu del número d'identificació fiscal.

Una vegada segellats per l'oficina receptora, el presentador ha de retirar els exemplars per al subjecte passiu dels fulls resum corresponents als subjectes passius declarants. Tanmateix, si el nombre de fulls resum presentats ho aconsella i per tal d'agilitar la recollida de documents, el presentador pot retirar els exemplars sege-

llats posteriorment a la presentació, la qual cosa se li ha de comunicar oportunament.

3. El suport directament llegible per ordinador ha de dur una etiqueta adherida a l'exterior, on s'han de fer constar les dades del presentador que s'especifiquen tot seguit i, necessàriament, pel mateix ordre:

- a) Delegació, administració o Unitat Central o Regional de Grans Empreses de l'Agència Estatal d'Administració Tributària on s'efectua la presentació col·lectiva.
- b) Exercici i període.
- c) Model de declaració (349).
- d) Número de justificant del full resum del presentador.
- e) Número d'identificació fiscal (NIF) del presentador.
- f) Cognoms i nom, o raó social, del presentador.
- g) Domicili, municipi i codi postal del presentador.
- h) Cognoms i nom de la persona amb qui s'ha de relacionar.
- i) Telèfon i extensió d'aquesta persona.
- j) Nombre total de registres.
- k) Densitat del suport en disquets de 3 1/2": 720 kb o 1.44 Mb.
- l) Nombre total de subjectes passius declarants presentats.
- m) Nombre total de registres de persones i entitats esmentades.

Per fer constar aquestes dades n'hi ha prou de consignar-les cadascuna precedida de la lletra que li correspon segons la relació anterior.

En cas que la presentació consti de més d'un suport directament llegible per ordinador, tots han de dur l'etiqueta numerada seqüencialment: 1/n, 2/n, i així successivament fins a n/n, en què «n» és el nombre total de suports. A l'etiqueta del segon volum i successius només és necessari consignar les dades indicades a les lletres a), b), c), d), e) i f) anteriors.

Tres. Totes les recepcions de suports llegibles per ordinador són provisionals, a l'efecte de processar-los i comprovar-los. Quan no s'ajustin al disseny i altres especificacions que estableix aquesta Ordre, o quan no sigui possible accedir a la informació que contenen, s'ha de requerir el declarant perquè en el termini de deu dies hàbils esmeni els defectes del suport informàtic presentat, transcorreguts els quals i si persisteixen les anomalies que impedeixen a l'Administració tributària accedir a les dades exigibles, s'ha de considerar no vàlida la declaració informativa a tots els efectes, circumstància que s'ha de posar en coneixement del contribuent de forma motivada.

Novè. *Àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica a través d'Internet de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, model 349.*

U. La presentació telemàtica a través d'Internet de la declaració corresponent al model 349 la poden fer els subjectes passius a què es refereix l'apartat tercer d'aquesta Ordre.

Dos. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen l'apartat setè i les disposicions addicionals segona i tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica a través d'Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345, poden fer ús d'aquesta facultat respecte de la declaració que preveu el subapartat u anterior.

Desè. *Condicions generals per a la presentació telemàtica a través d'Internet de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, model 349.*

U. Caràcter de la presentació.—La presentació telemàtica a través d'Internet de la declaració corresponent al model 349 té caràcter voluntari.

Als efectes del que disposa el subapartat dos de l'apartat segon d'aquesta Ordre, s'entén complert el requisit de la presentació en suport directament llegible per ordinador, mitjançant la presentació telemàtica que regula aquesta Ordre.

Dos. Requisits per a la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 349.—La presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 349 està subjecta a les condicions següents:

1. El declarant ha de disposar de número d'identificació fiscal (NIF).

2. El declarant ha de tenir instal·lat al navegador un certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda d'acord amb el procediment que estableixen els annexos III i VI de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29).

3. Si el presentador és una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, ha de tenir instal·lat al navegador el seu certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda.

4. Per fer la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 349, el declarant ha d'utilitzar prèviament un programa d'ajuda per obtenir el fitxer amb la declaració que s'ha de transmetre. Aquest programa d'ajuda pot ser el desenvolupat per l'Agència Estatal d'Administració Tributària per a la declaració del model 349 o un altre que obtingui un fitxer amb el mateix format.

El contingut d'aquest fitxer s'ha d'ajustar als dissenys de registre de tipus 1 i 2 establerts a l'annex II d'aquesta Ordre.

Així mateix, els declarants que optin per aquesta modalitat de presentació han de tenir en compte les normes tècniques que es requereixen per fer aquesta presentació i que estan recollides a l'annex II de l'Ordre de 24 d'abril de 2000.

Tres. Casos d'exclusió de la presentació telemàtica del model 349.—No es pot fer la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 349 en els casos següents:

1. Quan el nombre de registres d'operadors a transmetre sigui superior a 1.500.

2. Quan la presentació sigui col·lectiva segons el que preveu aquesta Ordre.

3. Quan hagi transcorregut més d'un any des de l'inici del termini de presentació a què es refereix l'apartat setè d'aquesta Ordre. A partir d'aquesta data els obligats tributaris que pretenguin regularitzar la seva situació tributària en relació amb aquesta obligació han de fer la presentació de la declaració mitjançant el model d'imprès corresponent o, si s'escau, en suport directament llegible per ordinador.

Quatre. Presentació de declaracions amb deficiències de tipus formal.—En els casos en els quals es detectin anomalies de tipus formal en la transmissió telemàtica de declaracions, aquesta circumstància s'ha de posar en coneixement del declarant pel mateix sistema mitjançant els missatges d'error corresponents perquè procedeixi a esmenar-les.

Onzè. *Procediment per a la presentació telemàtica a través d'Internet de la declaració corresponent al model 349.*—El procediment per a la presentació telemàtica a través d'Internet de la declaració corresponent al model 349 és el següent:

1r El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'Internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça: <https://aeat.es>.

Tot seguit ha de transmetre la declaració amb la signatura digital, generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda i prèviament instal·lat al navegador a aquest efecte.

Si el presentador és una persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, només es requereix la signatura corresponent al seu certificat.

2n Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li retorna en pantalla les dades del registre de tipus 1 validades amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En cas que la presentació sigui rebutjada, es mostren en pantalla les dades del registre de tipus 1 i la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'ha de procedir a esmenar-los amb el programa d'ajuda amb el qual es va generar el fitxer o repetint la presentació si l'error és originat per un altre motiu.

3r El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada, així com el registre de tipus 1 degudament validat amb el codi electrònic corresponent.

Dotzè. *Presentació telemàtica per teleprocés de la declaració corresponent al model 349.*—La presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 349 també es pot fer per teleprocés, d'acord amb el procediment que estableix l'Ordre de 21 de desembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), per la qual s'estableix el procediment per a la presentació telemàtica per teleprocés de les declaracions corresponents als models 187, 188, 190, 193, 194, 196, 198, 296, 345 i 347.

Tretzè. *Termini de presentació de la declaració corresponent al model 349 per via telemàtica.*—La presentació telemàtica, a través d'Internet o per teleprocés, de la declaració corresponent al model 349, s'ha de fer en el termini que preveu l'apartat setè d'aquesta Ordre.

Catorzè. *Presentació del model 349 pels subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics que presentin el model 330.*—Sense perjudici del que disposen els apartats anteriors, els subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics que presentin declaracions liquidacions amb sol·licitud de devolució d'acord amb el model 330, corresponents als mesos de març, juny, setembre i desembre, i que estiguin obligats a presentar la declaració que regula aquesta Ordre, han de presentar conjuntament amb les declaracions liquidacions la declaració recapitulativa (model 349) que correspongui, a excepció dels subjectes passius que facin la presentació del model 349 o del model 330 per via telemàtica.

Quinzè. *Convenis o acords de col·laboració.*—El procediment i les condicions per subscriure els convenis o els acords de col·laboració perquè les entitats incloses en la col·laboració en la gestió tributària puguin presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, són els que preveuen l'apartat setè i la disposició addicional tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345.

Disposició addicional primera. *Validesa dels certificats X.509.V3 expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda.*

Els certificats X.509.V3 expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda anteriorment a l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, que hagin estat obtinguts pel declarant o, si s'escau, pel presentador autoritzat per a la presentació telemàtica de declaracions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, són vàlids a efectes de la presentació de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries, corresponent al model 349, que preveu aquesta Ordre.

Disposició addicional segona. *Col·laboració externa en la presentació de la declaració anual d'operacions amb terceres persones, model 347.*

U. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen l'apartat setè i les disposicions addicionals segona i tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345, poden fer ús d'aquesta facultat respecte de la declaració anual d'operacions amb terceres persones, model 347.

Dos. Les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de la declaració corresponent al model 347 en representació de terceres persones, amb caràcter general, són els recollits als apartats sisè i setè de l'Ordre de 24 de novembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual s'aproven els models 347, en pessetes i en euros, de declaració anual d'operacions amb terceres persones, així com els dissenys físics i lògics per substituir els fulls interiors per suports directament llegibles per ordinador i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica, així com la disposició addicional tercera de l'Ordre de 19 de novembre de 2001 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 24) per la qual s'aprova el model 390 de declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit en euros.

Això no obstant, s'han de tenir en compte les particularitats següents:

1a La persona o entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones ha de tenir instal·lat al navegador el seu certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda.

2a Per transmetre la declaració a l'Agència Estatal d'Administració Tributària únicament es requereix la signatura digital generada en seleccionar el certificat d'usuari corresponent a la persona o entitat autoritzada per presentar la declaració en representació de terceres persones.

Tres. El procediment i les condicions per subscriure els convenis o els acords de col·laboració perquè les entitats incloses en la col·laboració en la gestió tributària puguin presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones és el que preveuen l'apartat setè i la disposició addicional tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345.

Quatre. Els certificats X.509.V3 expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda anteriorment a l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, que hagin estat obtinguts per persones o entitats autoritzades per a la presentació telemàtica de declaracions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, són vàlids, sempre que estiguin en vigor, a efectes de la presentació de la declaració anual d'operacions amb terceres persones corresponent al model 347.

Disposició addicional tercera. *Presentació del model 440 en la unitat de compte euro.*

U. A partir de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, el número de justificant del model 440 «Declaració Document d'ingrés de l'impost general sobre el tràfic de les empreses», aprovat per l'Ordre de 21 de març de 1985 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 23), és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual s'han de correspondre amb el codi 443.

Dos. Tots els imports a consignar en el model 440 «Declaració Document d'ingrés de l'impost general sobre el tràfic de les empreses» s'han de fer en la unitat monetària euro, d'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 18), sobre introducció de l'euro.

Tres. Es modifica l'annex VII, «Presentació centralitzada. Ingressos entitats col·laboradores. Especificacions tècniques. Validacions», de l'Ordre de 15 de juny de 1995, per la qual es desplega, parcialment, el Reglament general de recaptació, en la redacció que en fa el Reial decret 448/1995, de 24 de març, en relació amb les entitats de dipòsit que presten el servei de col·laboració en la gestió recaptadora, en el sentit següent:

S'afegeix, pel que fa al tipus de registre 3 (Registre de detall) i dins de l'apartat Número de justificant, el següent:

«440 sempre que es tracti de models en euros presentats per mitjà de paper imprès, en els quals la tercera posició del número de justificant ha de ser 3: lleu.

No es compleix rutina c/control: lleu.»

Disposició derogatòria única.

Des de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre queden derogades totes les disposicions del mateix rang o inferior que s'oposin al que disposa i, en particular, l'Ordre de 26 de març de 1999, per la qual s'aproven els models 349, en pessetes i en euros, de declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries.

Disposició final única.

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i s'ha d'utilitzar per primera vegada en relació amb les declaracions recapitulatives corresponents al primer trimestre de l'any 2002.

Els ho comunico perquè en tinguin coneixement i als efectes oportuns.

Madrid, 19 de febrer de 2002.

MONTORO ROMERO

Il·lms. Srs. Director General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i Director General de Tributs.

ANNEX I



Agència Tributària

Delegació de/d'
 Administració de Codi Administració

Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. €

Model

Art. 78 al 81 del Reglament de l'IVA aprovat pel RD 1624/1992, de 29 de desembre (BOE del 31)

349

• Identificació

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
 (Si no disposeu d'etiquetes, feu constar tot seguit les vostres dades identificatives, així com les del vostre domicili fiscal)

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

• Exercici, període i tipus de presentació

Exercici

Període

Modalitat de presentació:

Imprès

Suport { Suport individual
 Suport col·lectiu { Presentador
 Subjecte passiu declarant

NIF Cognoms i nom o raó social Telèfon de contacte
 Carrer/Plaça/Av. Número Esc. Pis Porta
 Codi postal Municipi Província

• Declaració complementària o substitutiva

Si la presentació d'aquesta declaració té per objecte incloure operacions que, havent d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici i període presentada anteriorment, n'hagin estat completament omeses, marqueu amb una «X» la casella «Declaració complementària».

Quan la presentació d'aquesta declaració tingui per objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici i període en què s'hagin consignat dades inexactes o errònies, indiqueu-ne el caràcter de declaració substitutiva marcant amb una «X» la casella corresponent.

En cas de declaracions substitutives, s'ha de fer constar tot seguit el número identificatiu de la declaració anterior que se substitueix mitjançant la nova.

Declaració complementària
 Declaració substitutiva Número identificatiu de la declaració anterior

• Resum declaració

Nombre total d'operadors intracomunitaris 01
 Import de les operacions intracomunitàries 02
 Nombre total d'operadors intracomunitaris amb rectificacions 03
 Import de les rectificacions 04

• Presentació en suport col·lectiu

a) Resum de dades incloses en el suport { Nre. total de declarants 05
 (Només per a presentadors col·lectius) { Nre. total de persones o entitats esmentades 06

b) Número de justificant del presentador 07
 (Només per a l'exemplar de cada un dels subjectes passius inclosos en presentació col·lectiva)

• Data i signatura

Data:

El subjecte passiu o el seu representant El presentador o el seu representant
 (En presentació col·lectiva)

Signatura:

Signat: Sr./Sra.
 Càrrec o ocupació:

• Administració

Full resum. Exemplar per a l'Administració



Agència Tributària

Resum operacions amb la Unió Europea. €

Art. 78 al 81 del Reglament de l'IVA aprovat pel RD 1624/1992, de 29 de desembre (BOE del 31)

Full interior

Model

349

RELACIÓ D'OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES

Dades identificatives d'aquest full interior

NIF del declarant Exercici Període Full núm. /

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Operador 1

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 2

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 3

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 4

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 5

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 6

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 7

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 8

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 9

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 10

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 11

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 12

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 13

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 14

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Operador 15

Codi país NIF comunitari Cognoms i nom o raó social Clau Base imposable

Total per full Base imposable

Exemplar per a l'Administració



Agència Tributària

Resum operacions amb la Unió Europea. €

Art. 78 al 81 del Reglament de l'IVA aprovat pel RD 1624/1992, de 29 de desembre (BOE del 31)

Full interior

Model

349

RELACIÓ D'OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES

Dades identificatives d'aquest full interior

NIF del declarant Exercici Període Full núm.

_____ ____/____ ____/____ ____/____

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Operador 1				
Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau	Base imposable
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 2				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 3				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 4				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 5				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 6				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 7				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 8				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 9				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 10				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 11				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 12				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 13				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 14				
_____	_____	_____	_____	_____
Operador 15				
_____	_____	_____	_____	_____
Total per full				Base imposable

Exemplar per al subjecte passiu



Resum operacions amb la Unió Europea. €

Art. 78 al 81 del Reglament de l'IVA aprovat pel RD 1624/1992, de 29 de desembre (BOE del 31)

Full interior

Model
349

RECTIFICACIONS DE PERÍODES ANTERIORS

Dades identificatives d'aquest full interior

NIF del declarant Exercici Període Full núm. /

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Operador 1		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 2		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 3		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 4		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 5		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 6		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 7		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 8		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 9		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Operador 10		Codi país	NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social		Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada		Base imposable declarada anteriorment		
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		
Total per full		Base imposable rectificada <input type="text"/>				

Exemplar per a l'Administració



Resum operacions amb la Unió Europea. €

Art. 78 al 81 del Reglament de l'IVA aprovat pel RD 1624/1992, de 29 de desembre (BOE del 31)

Full interior

Model
349

RECTIFICACIONS DE PERÍODES ANTERIORS

Dades identificatives d'aquest full interior				Espai reservat per a la numeració per codi de barres
NIF del declarant	Exercici	Període	Full núm.	
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/> / <input style="width: 90%;" type="text"/>	

Operador 1	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 2	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 3	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 4	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 5	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 6	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 7	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 8	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 9	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>
Operador 10	Codi país NIF comunitari	Cognoms i nom o raó social	Clau
Exercici	Període	Base imposable rectificada	Base imposable declarada anteriorment
<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>	<input style="width: 90%;" type="text"/>

	Base imposable rectificada
Total per full	<input style="width: 90%;" type="text"/>

Exemplar per al subjecte passiu



MINISTERI
D'HISENDA

**Declaració recapitulativa
d'operacions
intracomunitàries**

Model 349

 **Agència Tributària** 

Instruccions per emplenar el model 349

Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries. €

Model
349

• Qüestions generals

Aquest model s'ha d'emplenar a màquina a fi d'evitar errors en la interpretació de les dades.

Molt important: tots els imports s'han d'expressar en euros.

D'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro (BOE del 18), a partir de l'1 de gener de 2002 el sistema monetari emprà exclusivament l'euro com a unitat de compte. En conseqüència, tots els imports monetaris sol·licitats en el model 349 s'han d'expressar en euros i s'ha de consignar a la part esquerra de les caselles la part entera i a la dreta, la part decimal, que ha de constar de dos díxits en tot cas.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros es divideix l'import monetari en pessetes entre 166,386 (tipus de conversió). La quantitat resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al centí més pròxim. En cas que s'obtingui una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un centí, l'arrodoniment s'ha de fer al centí superior.

Exemples:

1. Import per convertir: 1.270.000 pessetes.
 - 1r) Divisió entre el tipus de conversió:
 $1.270.000 / 166,386 = 7.632,85372567$
 - 2n) Arrodoniment al centí més pròxim: 7.632,85 euros.
2. Import per convertir: 8.750.000 pessetes.
 - 1r) Divisió entre el tipus de conversió:
 $8.750.000 / 166,386 = 52.588,5591335$
 - 2n) Arrodoniment al centí més pròxim: 52.588,56 euros.

• Lloc i termini de presentació del model 349

La declaració recapitulativa en imprès o en suport individual s'ha de presentar, segons correspongui, a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu, o bé a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses de l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al seu domicili fiscal, i ha de portar adherides les etiquetes identificatives subministrades a l'efecte per la mateixa AEAT.

Si es tracta de suports col·lectius, la presentació s'ha de fer a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal de tots els subjectes passius declarants que hi estiguin inclosos. Si els subjectes passius declarants mitjançant el suport col·lectiu tenen el domicili en diferents administracions dins de l'àmbit d'una mateixa delegació de l'AEAT, el suport col·lectiu s'ha de presentar a la delegació de la qual depenguin les administracions esmentades. Els suports col·lectius corresponents a declarants adscrits a la Unitat Central de Gestió de Grans Empreses o les unitats regionals de Gestió de Grans Empreses s'han de presentar, respectivament, a l'Oficina Nacional d'Inspecció o a la Unitat Regional de Gestió de Grans Empreses de la Delegació Especial de l'AEAT corresponent al seu domicili fiscal.

El model 349 de declaració recapitulativa s'ha de presentar en el termini dels vint primers dies naturals del mes següent al període trimestral corresponent, excepte el de l'últim trimestre de l'any, que s'ha de presentar durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

Això no obstant, els subjectes passius als quals es refereix l'article 81.3 del Reglament de l'IVA poden presentar una declaració recapitulativa referida al període corresponent a l'any natural durant els trenta primers dies naturals del mes de gener següent.

Sense perjudici d'això, els subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics que presentin declaracions liquidacions amb sol·licitud de devolució d'acord amb el model 330, corresponents als mesos de març, juny, setembre i desembre, i que estiguin obligats a presentar la declaració recapitulativa han de presentar conjuntament amb aquestes declaracions liquidacions la declaració recapitulativa que correspongui, a excepció dels subjectes passius que efectuin la presentació del model 349 o del model 330 per via telemàtica.

Com s'emplena el full resum

• Identificació

Adheriu a l'espai reservat a aquest efecte les etiquetes identificatives elaborades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària i feu constar el telèfon de contacte a la casella corresponent.

Si no disposeu de les etiquetes, feu constar la totalitat de les dades que se sol·liciten en aquest apartat incloent-hi, juntament amb les vostres dades identificatives, les del vostre domicili fiscal. En aquest cas, heu d'adjuntar a aquesta declaració una fotocòpia del document acreditatiu del vostre número d'identificació fiscal (NIF).

• Exercici, període i tipus de presentació

Exercici i període. S'hi han de consignar les quatre xifres de l'exercici al qual correspon la declaració i el període trimestral pel qual s'efectua, segons la següent taula:

1 T = 1r trimestre 2 T = 2n trimestre 3 T = 3r trimestre 4 T = 4t trimestre

Si la declaració és de periodicitat anual, s'ha de fer constar el període 0A.

Modalitat de presentació. Marqueu amb una «X» la casella o caselles corresponents a la modalitat de presentació d'aquesta declaració. S'ha d'especificar si la presentació es fa en imprès o en suport directament llegible per ordinador, individual (declaració d'un únic subjecte passiu) o col·lectiu (declaracions de diversos subjectes passius). En aquest últim cas, s'ha d'indicar si les dades reflectides al full resum es refereixen al presentador o a un dels subjectes passius la declaració del qual s'inclou al suport.

Atenció: és obligatori presentar el model 349 en suport llegible per ordinador quan la relació inclogui més de 25 registres d'operadors, així com, en tot cas, en el supòsit de subjectes passius adscrits a la Unitat Central o a alguna de les unitats regionals de Gestió de Grans Empreses.

• Resum declaració

Casella 01 Nombre total d'operadors intracomunitaris: hi heu de consignar el nombre total de subjectes passius esmentats als fulls interiors o al suport directament llegible per ordinador corresponents a la RELACIÓ D'OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES, ja sigui de lliuraments intracomunitaris exempts, lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars o adquisicions intracomunitàries subjectes. Si un mateix operador intracomunitari figura en diversos registres, s'ha de computar tantes vegades com hi figura esmentat.

Casella 02 Import de les operacions intracomunitàries: hi heu de consignar la suma total de les bases imposables que corresponen a les operacions consignades a la casella 01.

- Casella 03** Nombre total d'operadors intracomunitaris amb rectificacions: hi heu de consignar el nombre total de subjectes passius esmentats als fulls interiors o en el suport directament llegible per ordinador corresponents a les RECTIFICACIONS DE PERÍODES ANTERIORS, tant de lliuraments intracomunitaris com d'adquisicions intracomunitàries o d'operacions triangulars. Si un mateix operador intracomunitari amb rectificacions consta en diversos registres es computa tantes vegades com figuri esmentat.
- Casella 04** Import de les rectificacions: hi heu de consignar la suma total dels imports consignats a l'apartat «Base imposable rectificada» que corresponguin a les rectificacions efectuades a la totalitat de subjectes passius esmentats a la casella 03.

• Presentació en suport col·lectiu

En els casos de presentació en suport col·lectiu, s'ha d'adjuntar al full resum corresponent al presentador un full resum per cada un dels subjectes passius declarants inclosos en el suport presentat.

Dades que s'han d'emplenar al full resum corresponent al presentador:

- Casella 05** Nombre total de declarants inclosos en el suport col·lectiu. Indiqueu el nombre de subjectes passius declarants les declaracions dels quals s'inclouen en el suport col·lectiu presentat.
- Casella 06** Nombre total de persones o entitats esmentades incloses en el suport col·lectiu. Indiqueu el nombre total d'operadors inclosos en el suport (tant per operacions intracomunitàries com per rectificacions), sense especificar els que corresponguin a cada subjecte passiu declarant.

Dada que s'ha de consignar en tots i cadascun dels fulls resum corresponents als subjectes passius declarants inclosos en el suport col·lectiu:

- Casella 07** Número identificatiu del full resum corresponent al presentador. Als fulls resum de cada un dels declarants inclosos en el suport col·lectiu s'hi ha de fer constar el número preimprès de 13 dígits que figura en la numeració del codi de barres del full resum (model 349) utilitzat pel presentador per fer la presentació d'aquest suport.

• Data i signatura

A l'espai reservat per a la data i la signatura s'hi han de consignar totes dues i, a més, el nom, els cognoms i el càrrec o l'ocupació del signant, que ha de ser:

- El declarant o el seu representant, si es tracta de presentació individual o de subjecte passiu declarant inclòs en presentació col·lectiva.
- El presentador o el seu representant, si es tracta del full resum que acompanya el suport de presentació col·lectiva.

• Administració

Espai que ha d'emplenar l'Administració.

Com s'emplenen els fulls interiors

• Qüestions generals

La declaració conté, a més del full resum, fulls interiors: un de denominat «Relació d'operacions intracomunitàries» on es declaren els lliuraments intracomunitaris, les adquisicions intracomunitàries i les operacions triangulars, i un altre de denominat «Rectificacions de períodes anteriors», on es declaren les rectificacions d'operacions intracomunitàries declarades anteriorment.

• Dades identificatives de cada un dels fulls interiors

Casella «NIF del declarant». S'hi ha de fer constar el número d'identificació fiscal (NIF) de la persona o entitat declarant.

Casella «Exercici». S'hi han d'anotar les quatre xifres de l'exercici al qual correspon la declaració.

Casella «Període». S'hi ha de consignar el període trimestral pel qual s'efectua la declaració, segons la taula següent:

1 T = 1r trimestre 2 T = 2n trimestre 3 T = 3r trimestre 4 T = 4t trimestre

Si la declaració és de periodicitat anual, s'ha de fer constar el període OA.

Casella «Full núm.». S'hi ha d'indicar el número d'ordre de cada un dels fulls interiors i el nombre total de fulls que s'inclouen en la declaració. (Per exemple, si la declaració consta de 2 fulls interiors, en cadascun s'ha d'indicar: 1/2, 2/2).

• Dades que cal consignar al full «Relació d'operacions intracomunitàries»

Casella «Codi país. NIF comunitari». S'hi han de fer constar les dues lletres identificatives de l'Estat membre de la UE i la identificació fiscal:

- Dels proveïdors dels béns que siguin objecte de les adquisicions intracomunitàries realitzades pel subjecte passiu (clau E).
- Dels destinataris (adquirents) dels lliuraments intracomunitaris de béns efectuats pel subjecte passiu (clau E).
- Dels destinataris dels lliuraments subsegüents efectuats pel subjecte passiu en el marc d'operacions triangulars (clau T).

«Composició del NIF dels diferents estats membres».

País	Codi país	Nombre	País	Codi país	Nombre
Alemanya	DE	9 caràcters numèrics	Gran Bretanya	GB	5, 9 o 12 caràcters alfanumèrics
Austria	AT	9 caràcters alfanumèrics	Holanda	NL	12 caràcters alfanumèrics
Bèlgica	BE	9 caràcters numèrics	Itàlia	IT	11 caràcters numèrics
Dinamarca	DK	8 caràcters numèrics	Irlanda	IE	8 caràcters alfanumèrics
Finlàndia	FI	8 caràcters numèrics	Luxemburg	LU	8 caràcters numèrics
França	FR	11 caràcters alfanumèrics	Portugal	PT	9 caràcters numèrics
Grècia	EL	9 caràcters numèrics	Suècia	SE	12 caràcters numèrics

Casella «Cognoms i nom o raó social». S'hi han de consignar les dades identificatives de qui fa el lliurament, de l'adquirent o del destinatari final de l'operació triangular, depenent del tipus d'operació que es declara.

S'ha de fer un únic assentament per cada operador intracomunitari amb el qual s'hagin fet les operacions corresponents a una mateixa clau.

Casella «Clau». S'hi ha de consignar la clau alfabètica que correspon a l'operació de què es tracti, segons la relació de claus consignades tot seguit:

Clau «A»: s'hi ha de consignar aquesta clau per declarar les adquisicions intracomunitàries de béns efectuades pel subjecte passiu, incloses les transferències de béns des d'un altre Estat membre.

Clau «E»: s'hi ha de consignar aquesta clau per declarar els lliuraments intracomunitaris de béns efectuats pel subjecte passiu, incloses les transferències de béns a un altre Estat membre.

Clau «T»: s'hi ha de consignar aquesta clau per declarar lliuraments en un altre Estat membre subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en els termes de l'article 79, apartat 2, del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, denominades operacions triangulars.

NOTA: no s'hi han de consignar les adquisicions intracomunitàries que estan exemptes per aplicació de l'article 26.tres de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

Casella «Base imposable». S'hi ha de fer constar l'import total de la base imposable de l'IVA corresponent al conjunt de cada una de les operacions següents:

- Dels lliuraments intracomunitaris exemptos, si s'ha consignat la clau d'operació E.
- De les adquisicions intracomunitàries subjectes, si s'ha consignat la clau d'operació A.
- Dels lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars, si s'ha consignat la clau d'operació T.

Per tant, si en un mateix període s'han fet diverses operacions amb un operador intracomunitari, aquestes s'han d'acumular per clau d'operació.

• **Dades que cal consignar en el full «Rectificacions de períodes anteriors»**

Casella «Codi país. NIF comunitari». S'hi ha de fer constar el NIF comunitari del subjecte passiu l'operació del qual es rectifica.

Casella «Cognoms i nom o raó social». S'hi han de fer constar les dades identificatives de la persona o entitat l'operació de la qual es rectifica.

Caselles «Exercici» i «Període». Indiqueu-hi les quatre xifres de l'any i el període corresponent a la declaració on vau consignar l'operació que es rectifica.

Casella «Clau». S'hi ha de consignar la clau «A», «E» o «T» depenent que l'operació a rectificar sigui una adquisició intracomunitària, un lliurament intracomunitari o un lliurament subsegüent efectuat en el marc d'una operació triangular, respectivament.

Casella «Base imposable rectificada». S'hi ha de consignar el nou import total de la base imposable de l'operació.

Casella «Base imposable declarada anteriorment». S'ha d'annotar la base imposable ja declarada en un model anterior i que es pretén rectificar mitjançant la present declaració.

Recordeu: si en un mateix període s'han fet diverses rectificacions relatives a un mateix operador intracomunitari i a un mateix període de declaració, aquestes s'han d'acumular per clau d'operació.

Rectificació del NIF de l'operador. Quan el camp que es vol corregir és el NIF de l'operador comunitari, és necessari emplenar dos registres de rectificacions. El primer registre de rectificacions s'emplena amb les mateixes dades que les que es van consignar en el registre que ara es vol rectificar. El camp rectificacions s'emplena de la manera següent: a les caselles «Exercici» i «Període», l'exercici fiscal i el període a què correspon la declaració que es corregeix; respecte a la casella «Base imposable rectificada», s'emplena amb un zero, i a la casella «Base imposable declarada anteriorment» s'hi consigna l'import que es va declarar en la declaració que es corregeix.

El segon registre de rectificació s'emplena amb el NIF correcte i es consigna com a «Exercici» i «Període» l'exercici fiscal i el període a què correspon la declaració que es corregeix; respecte a la casella «Base imposable rectificada» s'hi consigna la quantitat correcta declarada anteriorment i la «Base imposable declarada anteriorment» s'emplena amb un zero.

Exemples

• Exemple 1

Operacions realitzades pel subjecte passiu espanyol ES B22222222 durant el segon trimestre de 2002.

- Compra dos lots de mercaderies a l'empresari holandès NL123456789100, un el 12 de maig per un import de 3.455,25 euros i un altre el 15 de juny per un import de 2.841,91 euros.
- Fa un lliurament de màquines a l'empresari portuguès PT123456789, valorat en 3.344,55 euros.
- El mes de juny fa una adquisició al subjecte passiu grec EL999999999 per un import de 10.533,01 euros, i la posada a disposició de la mercaderia té lloc a Portugal, on el subjecte passiu espanyol efectua subsegüentment un lliurament de la mateixa mercaderia al subjecte passiu PT123456789, per un import de 10.609,31 euros esmentat al guió anterior, tot això en virtut d'una operació triangular.

Operacions realitzades durant el 3r trimestre.

- Es rescindeix la 1a operació de 3.455,25 euros efectuada amb l'empresari holandès NL123456789100, es retornen els productes i se'n reintegra l'import.



Agència Tributària

Resum operacions amb la Unió Europea. €

Art. 78 al 81 del Reglament de l'IVA aprovat pel RD 1624/1992, de 29 de desembre (BOE del 31)

Full interior

Model

349

RELACIÓ D'OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES

• Dades identificatives d'aquest full interior

NIF del declarant: **ESB22222222** Exercici: **2 0 0 2** Període: **2 T** Full núm.: **1 / 1**

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Operador 1

Codi país: **NL** NIF comunitari: **123456789100** Cognoms i nom o raó social: **XXXX** Clau: **A** Base imposable: **6.297 16**

Operador 2

Codi país: **PT** NIF comunitari: **123456789** Cognoms i nom o raó social: **ZZZZ** Clau: **E** Base imposable: **3.344 55**

Operador 3

Codi país: **PT** NIF comunitari: **123456789** Cognoms i nom o raó social: **ZZZZ** Clau: **T** Base imposable: **10.609 31**



Agència Tributària

Resum operacions amb la Unió Europea. €

Art. 78 al 81 del Reglament de l'IVA aprovat pel RD 1624/1992, de 29 de desembre (BOE del 31)

Full interior

Model

349

RECTIFICACIONS DE PERÍODES ANTERIORS

• Dades identificatives d'aquest full interior

NIF del declarant: **ESB22222222** Exercici: **2 0 0 2** Període: **3 T** Full núm.: **1 / 1**

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Operador 1

Codi país: **NL** NIF comunitari: **123456789100** Cognoms i nom o raó social: **XXXX** Clau: **A**

Exercici: **2 0 0 2** Període: **2 T** Base imposable rectificada: **2.841 91** Base imposable declarada anteriorment: **6.297 16**

Exemples (continuació)

• Exemple 2. Rectificacions per error al NIF comunitari

El subjecte passiu espanyol ES B22222222, durant el primer trimestre de 2002, va fer un lliurament intracomunitari a l'empresari francès FR 12345678910 per un valor de 10.321,02 euros. Posteriorment, i una vegada presentada la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries del primer trimestre, el subjecte passiu francès li comunica que hi ha un error al NIF que figura a la factura rebuda i li indica que el seu NIF correcte és el següent: FR 01234567891. El subjecte passiu espanyol ha de rectificar l'error de la manera següent:



Agència Tributària

Resum operacions amb la Unió Europea. €

Art. 78 al 81 del Reglament de l'IVA aprovat pel RD 1624/1992, de 29 de desembre (BOE del 31)

Full interior

Model

349

RECTIFICACIONS DE PERÍODES ANTERIORS

• Dades identificatives d'aquest full interior

NIF del declarant: Exercici: Període: Full núm.: /

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

Operador 1

Codi país: NIF comunitari: Cognoms i nom o raó social: Clau:
 Exercici: Període: Base imposable rectificada: Base imposable declarada anteriorment:

Operador 2

Codi país: NIF comunitari: Cognoms i nom o raó social: Clau:
 Exercici: Període: Base imposable rectificada: Base imposable declarada anteriorment:

ANNEX II

A) Característiques dels suports magnètics model 349

Els suports directament llegibles per ordinador per a la presentació de la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries (model 349) han de complir les característiques següents:

Cartutx magnètic.

Tipus: IBM-3480 o compatible.

Pistes: 18 o 36.

Longitud: estàndard o estesa (3490E).

Comprensió: opcional (estàndard IDRC).

Codi: EBCDIC, en majúscules.

Etiquetes: sense etiquetes.

Marques: al principi i al final de cinta.

Registres de: 250 posicions.

Factor de bloqueig: 10.

Disquets.

De 3 1/2" doble cara. Doble densitat (720 kb). Sistema operatiu MS-DOS i compatibles.

De 3 1/2" doble cara. Alta densitat (1.44 Mb). Sistema operatiu MS-DOS i compatibles.

Codi ASCII en majúscules sense caràcters de control o tabulació.

Registres de 250 posicions.

Els disquets de 3 1/2" han de portar un sol fitxer, el nom del qual és CEXXXX, en què XXXX són les quatre xifres de l'exercici fiscal al qual correspon la declaració. Aquest únic fitxer ha de contenir els diferents tipus de registres i en l'ordre que s'esmenta a l'apartat B).

Si el fitxer ocupa més d'un disquet, s'ha de dividir en tants fitxers com sigui necessari. Cada un dels fitxers parcials ha de tenir la denominació CExxxx.NNN (NNN = 001, 002, etc.), en què xxxx són les quatre xifres de l'exercici fiscal al qual correspon la declaració i NNN, el número consecutiu del fitxer començant pel 001.

Els arxius parcials sempre han de contenir registres complets, és a dir, mai no es pot dividir el fitxer deixant registres incomplets als fitxers parcials.

Si les característiques de l'equip de què disposa el declarant no li permeten ajustar-se a les especificacions tècniques exigides, i està obligat a presentar la declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries en suport directament llegible per ordinador, s'ha d'adreçar per escrit a la Subdirecció General d'Aplicacions del Departament d'Informàtica Tributària de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), carrer Santa Maria Magdalena, 16, 28016 Madrid, i exposar les seves característiques tècniques i el nombre de registres que ha de presentar, per tal de trobar, si n'hi ha, un sistema compatible amb les característiques tècniques de l'AEAT.

B) Dissenys lògics model 349*Descripció dels registres*

Per a cada declarant s'han d'incloure dos tipus diferents de registre, que es distingeixen per la primera posició, d'acord amb els criteris següents:

Tipus 1: registre del declarant: dades identificatives i full resum de la declaració. Disseny de tipus de registre 1 dels recollits més endavant en aquests mateixos apartats i a l'annex d'aquesta Ordre.

Tipus 2: registre d'operador intracomunitari i registre de rectificacions. Disseny de tipus de registre 2 dels recollits més endavant en aquests mateixos apartats i a l'annex d'aquesta Ordre.

L'ordre de presentació és el del tipus de registre, i hi ha d'haver un únic registre del tipus 1 i tants registres del tipus 2 com operadors intracomunitaris i rectificacions tingui la declaració; són diferents els d'operadors intracomunitaris i els de rectificacions.

Tots els camps alfanumèrics i alfabètics s'han de presentar alineats a l'esquerra i amb blancs a la dreta, en majúscules, sense caràcters especials i sense vocals accentuades.

Per als caràcters específics de l'idioma s'ha de fer servir la codificació ISO-8859-1. D'aquesta manera la lletra «Ñ» té el valor ASCII 209 (Hex. D1) i la «Ç» (ce trencada majúscula), el valor ASCII 199 (Hex. C7).

Tots els camps numèrics s'han de presentar alineats a la dreta i amb zeros per l'esquerra, sense signes i sense empaquetar.

Tots els camps han de tenir contingut, tret que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp. Si no en tenen, els camps numèrics s'han d'omplir amb zeros i tant els alfanumèrics com els alfabètics, amb blancs.

En els casos de presentació col·lectiva (més d'un declarant al mateix arxiu) s'ha de presentar com a primer registre del suport un registre de tipus zero (Registre del presentador), d'acord amb el disseny del tipus de registre zero que s'inclou a continuació en aquest mateix apartat B de l'annex II de l'Ordre, que contingui les dades de la persona o entitat responsable de la presentació, i ha d'existir en tot cas, encara que l'esmentada persona o entitat també figuri al suport com a declarant. A continuació segueixen les dades del primer declarant (registre de tipus 1), seguides dels seus operadors intracomunitaris i rectificacions (registre de tipus 2), a continuació les dades del següent declarant, i així successivament.

MODEL 349. REGISTRE DE TIPUS 0. REGISTRE DE PRESENTADOR

IDENTIFICACIÓ DEL PRESENTADOR												DOMICILI DEL PRESENTADOR																																									
EXERCICI				NIF PRESENTADOR				COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL PRESENTADOR												SIGLA		VIA PÚBLICA																															
0	3	4	9					20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

DOMICILI PRESENTADOR (continuació)												TOTAL DECLARANTS				TOTAL DE PERSONES O ENTITATS ESMENTADES				PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR																																												
VIA PÚBLICA (continuació)				NÚMERO				ESCALA				PS				PORTA				CODI POSTAL				MUNICIPI				CODI PROVINCIA				TIPIUS DE SUPORT																																
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

TELÈFON (continuació)		PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR (continuació)																																												PERIODE																																											
TELÈFON		COGNOMS I NOM DE LA PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR																																												PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR (continuació)																																											
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195																									

SEGELL ELECTRÒNIC (RESERVAT)																																																						
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250

Alfanumèric de 52 posicions.
Aquest camp se subdivideix en:

- 58-59 **Sigles de la via pública**
Alfanumèric de 2 posicions.
- 60-79 **Nom de la via pública**
Alfabètic de 20 posicions.
Ha de ser alfabètic i, en conseqüència, la que tingui números en el nom s'ha de consignar amb lletres (exemple: 2 de maig, ha de ser dos de maig). Si és una carretera, s'ha de finalitzar amb l'abreviatura km.
- 80-84 **Número**
Numèric de 5 posicions.
Número de la casa o punt quilomètric (sense decimals).
- 85-86 **Escala**
Alfanumèric de 2 posicions.
- 87-88 **Pis**
Alfanumèric de 2 posicions.
- 89-90 **Porta**
Alfanumèric de 2 posicions.
- 91-95 **Codi postal**
Numèric de 5 posicions.
El que correspongui al domicili del presentador.
- 96-107 **Municipi**
Alfanumèric de 12 posicions.
Si el nom passa de 12 posicions, se n'han de consignar les dotze primeres, sense articles ni preposicions.
- 108-109 **Codi de província**
Numèric de 2 posicions.

A. TIPUS DE REGISTRE 0: REGISTRE DEL PRESENTADOR.
(POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

POSICIONS NATURALESA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

1	Numèric	<p>TIPUS DE REGISTRE</p> <p>Numèric d'una posició. Constant «0» (zero).</p>
2-4	Numèric	<p>MODEL DE PRESENTACIÓ</p> <p>Numèric de 3 posicions. Constant «349».</p>
5-8	Numèric	<p>EXERCICI</p> <p>Numèric de 4 posicions. Les quatre xifres de l'exercici fiscal al qual corresponen les declaracions incloses al suport.</p>
9-17	Alfanumèric	<p>NIF DEL PRESENTADOR</p> <p>Alfanumèric de 9 posicions. S'hi ha de consignar el NIF del declarant. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició és el caràcter de control i s'han d'omplir amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE del 14 de març).</p>
18-57	Alfanumèric	<p>COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL PRESENTADOR</p> <p>Alfanumèric de 40 posicions. S'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al declarant al registre de tipus 1.</p>

110-114	Numèric	TOTAL DE DECLARANTS Numèric de 5 posicions. S'hi ha d'indicar el nombre total de declarants inclosos al suport col·lectiu. (Nombre de registres de tipus 1 gravats.)	174-175	Alfanumèric	PERÍODE Alfanumèric de 2 posicions. S'hi ha de fer constar el període al qual correspon la presentació col·lectiva. Aquest període ha de ser el mateix que el consignat al camp «Període» (posició 136-137 del registre de tipus 1) de totes i cada una de les declaracions que contingui la presentació col·lectiva. Per tant, en una presentació col·lectiva es poden incloure únicament declaracions que tinguin el mateix contingut al camp «Període» (posició 136-137 del registre de tipus 1). S'hi ha de consignar el que correspongui segons la relació de claus següent: «1T»: primer trimestre. «2T»: segon trimestre. «3T»: tercer trimestre. «4T»: quart trimestre. «0A» (zero A): periodicitat anual.
115-123	Numèric	TOTAL DE PERSONES O ENTITATS ESMENTADES Numèric de 9 posicions. S'hi ha d'indicar el nombre total d'operadors intracomunitaris i rectificacions esmentats al suport col·lectiu (nombre de registres de tipus 2 gravats, ja siguin registre d'operador intracomunitari o registre de rectificacions). Aquest nombre ha de coincidir amb la suma de les quantitats reflectides en les posicions 138-146 i 162-170 dels registres de tipus 1 inclosos al suport.	176-237	—————	BLANCS
124	Alfabètic	TIPUS DE SUPORT Alfabètic d'una posició. S'hi ha de consignar una de les claus següents: «C»: si la informació es presenta en cartutx magnètic. «D»: si la informació es presenta en disquet.	238-250	Alfanumèric	SEGELL ELECTRÒNIC Alfanumèric de 13 posicions. Camp reservat per al segell electrònic que han d'emplenar exclusivament els programes de l'AEAT. En qualsevol altre cas, s'ha d'emplenar amb blancs.
125-173	Alfanumèric	PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR Alfanumèric de 49 posicions. Dades de la persona amb qui s'ha de relacionar. Aquest camp se subdivideix en: 125-133 TELÈFON Numèric de 9 posicions. 134-173 COGNOMS I NOM Alfabètic de 40 posicions. S'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al declarant (persona física) al registre de tipus 1.			<ul style="list-style-type: none"> ❖ Els camp numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros. ❖ Els camp alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs. ❖ Tots els camp numèrics, ajustats a la dreta i amb zeros per l'esquerra. ❖ Tots els camp alfanumèrics/alfabètics, ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, excepte que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

MODEL 349. REGISTRE DE TIPUS 1. REGISTRE DE DECLARANT

IDENTIFICACIÓ DEL DECLARANT													COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT													PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR																																										
MODEL				EXERCICI									NIF DECLARANT									TELÈFON																																														
1	3	4	9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR													NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ													DEC. COMPLEMENTÀRIA		DEC. SUBSTITUTIVA		NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR																																		
COGNOMS I NOM DE LA PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR													NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ																																																			
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR		PERÍODE		NOMBRE TOTAL D'OPERADORS INTRACOMUNITARIS		IMPORT DE LES OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES		NOMBRE TOTAL D'OPERADORS INTRACOMUNITARIS AMB RECTIFICACIONS		IMPORT DE LES RECTIFICACIONS																																																						
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

ENTERA													ENTERA													DECIMAL		DECIMAL																										
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250

SEGELL ELECTRÒNIC (RESERVAT)

COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DEL DECLARANT

Alfanumèric de 40 posicions.

Si és una persona física, s'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre. Per a persones jurídiques i entitats en règim d'atribució de rendes, s'hi ha de consignar la raó social completa, sense anagrama.

En cap cas no pot figurar en aquest camp un nom comercial.

B. TIPUS DE REGISTRE 1: REGISTRE DEL DECLARANT (POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

POSICIONS NATURALESA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

1	Numèric	<p>TIPUS DE REGISTRE</p> <p>Numèric d'una posició. Constant número «1» (u).</p>
2-4	Numèric	<p>MODEL DECLARACIÓ</p> <p>Numèric de 3 posicions. Constant «349».</p>
5-8	Numèric	<p>EXERCICI</p> <p>Numèric de 4 posicions. Les quatre xifres de l'exercici fiscal al qual correspon la declaració.</p>
9-17	Alfanumèric	<p>NIF DEL DECLARANT</p> <p>Alfanumèric de 9 posicions. S'hi ha de consignar el NIF del declarant. Aquest camp ha d'estar ajustat a la dreta, l'última posició és el caràcter de control i s'han d'omplir amb zeros les posicions de l'esquerra, d'acord amb les regles que preveu el Reial decret 338/1990, de 9 de març, pel qual es regula la composició i la forma d'utilització del NIF (BOE del 14 de març).</p>

TIPUS DE SUPORT

Alfabètic d'una posició.

«C»: si la declaració es presenta en cartutx magnètic.

«D»: si la declaració es presenta en disquet.

«T»: transmissió telemàtica.

PERSONA AMB QUI S'HA DE RELACIONAR

Alfanumèric de 49 posicions.

Dades de la persona amb qui s'ha de relacionar.

Aquest camp se subdivideix en:

59-67 **TELÈFON:**

Numèric de 9 posicions.

Telèfon.

68-107 **COGNOMS I NOM:**

Alfabètic de 40 posicions.

S'hi ha de consignar el primer cognom, un espai, el segon cognom, un espai i el nom complet, necessàriament en aquest ordre.

108-120	Numèric	<p>NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ</p> <p>Numèric de 13 posicions. S'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració.</p>			<p>Només en el cas que s'hagi consignat «S» al camp «Declaració substitutiva» s'hi ha de consignar el número de justificant corresponent a la declaració a la qual substitueix. En qualsevol altre cas s'ha d'emplenar amb zeros.</p>
121-122	Alfabètic	<p>DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA O SUBSTITUTIVA</p> <p>En el cas excepcional de segona o posterior presentació de declaracions, s'ha d'emplenar obligatòriament un dels camps següents:</p> <p>121 DECLARACIÓ COMPLEMENTÀRIA: Alfabètic d'1 posició. S'hi ha de consignar una «C» si la presentació d'aquesta declaració té per objectiu incloure operacions que, havent d'haver figurat en una altra declaració del mateix exercici/ període presentada anteriorment, n'hagin estat completament omeses.</p> <p>122 DECLARACIÓ SUBSTITUTIVA: Alfabètic d'1 posició. S'hi ha de consignar una «S» si la presentació té per objectiu anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior del mateix exercici/ període. Una declaració substitutiva només pot anul·lar una única declaració anterior.</p>	136-137	Alfanumèric	<p>PERÍODE</p> <p>Alfanumèric de 2 posicions.</p> <p>S'hi ha de fer constar el període al qual correspon la declaració. En el cas de presentació col·lectiva, el període ha de ser el mateix que el consignat al camp «Període» (posició 174-175 del registre de tipus 0).</p> <p>S'hi ha de consignar el que correspongui segons la relació de claus següent:</p> <ul style="list-style-type: none"> «1T»: primer trimestre. «2T»: segon trimestre. «3T»: tercer trimestre. «4T»: quart trimestre. «0A» (zero A): periodicitat anual.
123-135	Numèric	<p>NÚMERO DE JUSTIFICANT DE LA DECLARACIÓ ANTERIOR</p> <p>Numèric de 13 posicions.</p>	138-146	Numèric	<p>NOMBRE TOTAL D'OPERADORS INTRACOMUNITARIS</p> <p>Numèric de 9 posicions. S'hi ha de consignar el nombre total de subjectes passius als quals s'hagin efectuat lliuraments intracomunitaris exempts, lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars o adquisicions intracomunitàries subjectes, declarats en el suport per a aquest declarant que figurin al registre d'operador intracomunitari (registre de tipus 2). (Nombre de registres d'operador intracomunitari (registre de tipus 2) amb clau d'operació, posició 133, igual a «E», «T» o «A»).</p>

147-161	Numèric	<p>IMPORT DE LES OPERACIONS INTRACOMUNITÀRIES.</p> <p>Numèric de 15 posicions. S'hi ha de consignar la suma total de les bases imposables que corresponguin a lliuraments intracomunitaris exempts, lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars o adquisicions intracomunitàries subjectes, efectuats per la totalitat de subjectes passius esmentats a l'apartat anterior. (Suma de bases imposables, posicions 134-146 dels registres d'operador intracomunitari (registre de tipus 2) i clau d'operació, posició 133, igual a «E», «T» o «A»).</p> <p>Els imports s'han de consignar en euros.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>147-159 Part entera de l'import de les operacions intracomunitàries; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.</p> <p>160-161 Part decimal de l'import de les operacions intracomunitàries; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.</p>
---------	---------	--

162-170	Numèric	<p>NOMBRE TOTAL D'OPERADORS INTRACOMUNITARIS AMB RECTIFICACIONS.</p> <p>Numèric de 9 posicions. S'hi ha de consignar el nombre total de registres de rectificacions de lliuraments intracomunitaris exempts, de lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars o d'adquisicions intracomunitàries subjectes, declarats en el suport per a aquest declarant que figurin al registre de rectificacions (registre de tipus 2). (Nombre de registres de rectificacions (registre de tipus 2) amb clau d'operació, posició 133, igual a «E», «T» o «A»).</p>
---------	---------	--

171-185	Numèric	<p>IMPORT DE LES RECTIFICACIONS</p> <p>Numèric de 15 posicions. S'hi ha de consignar la suma total de les bases imposables rectificades que corresponguin als lliuraments intracomunitaris exempts, lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars o a adquisicions intracomunitàries subjectes, efectuats per la totalitat de subjectes passius esmentats a l'apartat anterior. (Suma de bases imposables rectificades, posicions 153-165, dels registres de rectificacions (registre de tipus 2) i clau d'operació, posició 133, igual a «E», «T» o «A»).</p> <p>Els imports s'han de consignar en euros.</p> <p>Aquest camp se subdivideix en dos:</p> <p>171-183 Part entera de l'import de les bases imposables rectificades; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.</p> <p>184-185 Part decimal de l'import de les bases imposables rectificades; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.</p>
---------	---------	---

186-237	-----	BLANCS
238-250	Alfanumèric	<p>SEGELL ELECTRÒNIC</p> <p>Alfanumèric de 13 posicions. Camp reservat per al segell electrònic que han d'emplenar exclusivament els programes de l'AEAT. En qualsevol altre cas, s'ha d'emplenar amb blancs.</p>

- ❖ Tots els imports han de ser positius.
- ❖ Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
- ❖ Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- ❖ Tots els camps numèrics, ajustats a la dreta i amb zeros per l'esquerra.
- ❖ Tots els camps alfanumèrics/alfabètics, ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, excepte que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

MODEL 349. REGISTRE DE TIPUS 2. REGISTRE D'OPERADOR INTRACOMUNITARI

IDENTIFICACIÓ DECLARANT		[Crossed out area]																																																																		
																				EXERCICI						NIF DECLARANT																																										
MODEL		[Crossed out area]																																																																		
2	3	4	9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

NIF OPERADOR COMUNITARI		[Crossed out area]																																																														
																				CODI PAIS						NÚMERO																																						
[Crossed out area]		[Crossed out area]																																																														
COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DE L'OPERADOR INTRACOMUNITARI																																																																
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

BASE IMPOSABLE		[Crossed out area]																																																														
																				ENTERA						DECIMAL																																						
CLAU D'OPERACIÓ		[Crossed out area]																																																														
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

[Crossed out area]																																																						
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250

MODEL 349

76-92

Alfanumèric

NIF OPERADOR COMUNITARI

Alfanumèric de 17 posicions.

Es compon dels subcamps:

76-77 Codi país:

Alfabetic de 2 posicions.

Es compon de les dues primeres lletres identificatives de l'Estat membre de la UE.

78-92 Número:

Alfanumèric de 15 posicions.

Camp alfanumèric, que s'ha d'ajustar a l'esquerra i s'ha d'emplenar amb blancs a la dreta en els casos en què el número tingui menys de 15 posicions.

Composició del NIF comunitari dels diferents estats membres:

País	Codi país	Número
Alemanya	DE	9 caràcters numèrics
Àustria	AT	9 caràcters alfanumèrics
Bèlgica	BE	9 caràcters numèrics
Dinamarca	DK	8 caràcters numèrics
Finlàndia	FI	8 caràcters numèrics
França	FR	11 caràcters alfanumèrics
Gran Bretanya	GB	5, 9 o 12 caràcters alfanumèrics
Grècia	EL	9 caràcters numèrics
Holanda	NL	12 caràcters alfanumèrics
Irlanda	IE	8 caràcters alfanumèrics
Itàlia	IT	11 caràcters numèrics
Luxemburg	LU	8 caràcters numèrics
Portugal	PT	9 caràcters numèrics
Suècia	SE	12 caràcters numèrics

C. TIPUS DE REGISTRE 2: REGISTRE D'OPERADOR INTRACOMUNITARI

(POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

POSICIONS NATURALESA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

1	Numèric	TIPUS DE REGISTRE Numèric d'una posició. Constant «2» (dos).
2-4	Numèric	MODEL DECLARACIÓ Numèric de 3 posicions. Constant «349».
5-8	Numèric	EXERCICI Numèric de 4 posicions. S'hi ha de consignar el contingut del registre de tipus 1 en aquestes mateixes posicions.
9-17	Alfanumèric	NIF DEL DECLARANT Alfanumèric de 9 posicions. S'hi ha de consignar el contingut del registre de tipus 1 en aquestes mateixes posicions.
18-75	Alfanumèric	BLANCS

93-132

Alfanumèric

COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DE L'OPERADOR INTRACOMUNITARI

Alfanumèric de 40 posicions.

S'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al declarant al registre de tipus 1.

133

Alfabètic

CLAU D'OPERACIÓ

Alfabètic d'una posició.

S'hi ha de consignar la que correspongui segons la relació de claus següent:

E Lliuraments intracomunitaris exempts, excepte els lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars, que es consigna «**T**».

A Adquisicions intracomunitàries subjectes.

T Lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars. Quan es realitzi algun lliurament de béns dels esmentats a l'article 79, apartat dos, del Reglament de l'IVA.

Aquestes operacions, quan siguin efectuades per a un destinatari per al qual s'hagin realitzat lliuraments intracomunitaris, s'han de consignar en un registre independent d'aquell en el qual s'hagin consignat aquestes últimes operacions.

134-146

Numèric

BASE IMPOSABLE

Numèric de 13 posicions.

S'hi ha de fer constar l'import total de la base imposable del conjunt dels lliuraments intracomunitaris exempts, si s'ha consignat la clau d'operació **E**; del conjunt de les adquisicions intracomunitàries subjectes, si s'ha consignat la clau d'operació **A**; i del conjunt dels lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars, si s'ha consignat la clau d'operació **T**, per a cada operador intracomunitari.

Per tant, si en un mateix període s'han realitzat diverses operacions amb un operador intracomunitari, aquestes s'han d'acumular per clau d'operació a fi de consignar un únic registre per cada clau d'operació i període. Quant a les operacions triangulars, també s'han d'acumular per operador intracomunitari i període. Això no obstant, s'han de consignar en un registre independent de les operacions diferents d'aquestes.

S'hi han de consignar les operacions esmentades als articles 79 i 80 del Reglament de l'IVA, en concret els lliuraments intracomunitaris exempts entre els quals s'han d'incloure les transferències de béns a altres estats, així com les adquisicions intracomunitàries de béns, entre les quals s'han d'incloure les transferències de béns des d'un altre Estat membre.

Els imports s'han de consignar en euros.

Aquest camp se subdivideix en dos:

134-144 Part entera de l'import dels lliuraments; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.

145-146 Part decimal de l'import dels lliuraments; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.

147-250 _____ **BLANCS**

- ❖ Tots els imports han de ser positius.
- ❖ Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
- ❖ Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- ❖ Tots els camps numèrics, ajustats a la dreta i amb zeros per l'esquerra.
- ❖ Tots els camps alfanumèrics/alfabètics, ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, excepte que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

MODEL 349. REGISTRE DE TIPUS 2. REGISTRE DE RECTIFICACIONS

IDENTIFICACIÓ DECLARANT										NIF DECLARANT																																															
MODEL					EXERCICI					NIF DECLARANT					NIF DECLARANT																																										
2	3	4	9							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65

NIF OPERADOR COMUNITARI										NIF OPERADOR COMUNITARI																																																						
NIF OPERADOR COMUNITARI					NIF OPERADOR COMUNITARI					NIF OPERADOR COMUNITARI					NIF OPERADOR COMUNITARI																																																	
Codi País					Número					Codi País					Número																																																	
66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130

RECTIFICACIONS										RECTIFICACIONS																																																						
BASE IMPOSABLE RECTIFICADA					BASE IMPOSABLE RECTIFICADA					BASE IMPOSABLE DECLARADA ANTERIORMENT					BASE IMPOSABLE DECLARADA ANTERIORMENT																																																	
EXERCICI					PERIODE					ENTERA					DECIMAL																																																	
EXERCICI					PERIODE					ENTERA					DECIMAL																																																	
131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195

CLAU D'OPERACIÓ										CLAU D'OPERACIÓ																																												
CLAU D'OPERACIÓ					CLAU D'OPERACIÓ					CLAU D'OPERACIÓ					CLAU D'OPERACIÓ																																							
196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250

Alfanumèric de 17 posicions.
Es compon dels subcamps:

76-77 Codi país:
Alfabètic de 2 posicions.
Es compon de les dues primeres lletres identificatives de l'Estat membre de la UE.

78-92 Número:
Alfanumèric de 15 posicions.
Camp alfanumèric, que s'ha d'ajustar a l'esquerra i s'ha d'emplenar amb blancs a la dreta en els casos en els quals el número tingui menys de 15 posicions.

Composició del NIF comunitari dels diferents estats membres:

País	Codi país	Número
Alemanya	DE	9 caràcters numèrics
Austria	AT	9 caràcters alfanumèrics
Bèlgica	BE	9 caràcters numèrics
Dinamarca	DK	8 caràcters numèrics
Finlàndia	FI	8 caràcters numèrics
França	FR	11 caràcters alfanumèrics
Gran Bretanya	GB	5, 9 o 12 caràcters alfanumèrics
Grècia	EL	9 caràcters numèrics
Holanda	NL	12 caràcters alfanumèrics
Irlanda	IE	8 caràcters alfanumèrics
Itàlia	IT	11 caràcters numèrics
Luxemburg	LU	8 caràcters numèrics
Portugal	PT	9 caràcters numèrics
Suècia	SE	12 caràcters numèrics

C. TIPUS DE REGISTRE 2: REGISTRE DE RECTIFICACIONS (POSICIONS, NATURALESA I DESCRIPCIÓ DELS CAMPS)

POSICIONS NATURALESA DESCRIPCIÓ DELS CAMPS

1	Numèric	TIPUS DE REGISTRE Numèric d'una posició. Constant «2» (dos).
2-4	Numèric	MODEL DECLARACIÓ Numèric de 3 posicions. Constant «349».
5-8	Numèric	EXERCICI Numèric de 4 posicions. S'hi ha de consignar el contingut del registre de tipus 1 en aquestes mateixes posicions.
9-17	Alfanumèric	NIF DEL DECLARANT Alfanumèric de 9 posicions. S'hi ha de consignar el contingut del registre de tipus 1 en aquestes mateixes posicions.
18-75	Alfanumèric	BLANCS

93-132	Alfanumèric	COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DE L'OPERADOR INTRACOMUNITARI	147-178	Alfanumèric	RECTIFICACIONS
		Alfanumèric de 40 posicions. S'ha d'emplenar amb el mateix criteri que l'especificat per al declarant al registre de tipus 1.			Aquests camps s'han d'emplenar quan s'hagin produït circumstàncies que suposin errors o rectificacions de les bases imposables consignades en declaracions anteriors. La rectificació s'ha d'incloure en el període en què s'hauria notificat la modificació al destinatari dels béns. Per tant, aquest camp només s'ha d'emplenar si l'operació que es signa és una rectificació a un lliurament, adquisició intracomunitària o operació triangular.
133	Alfabètic	CLAU D'OPERACIÓ			
		Alfabètic d'una posició. S'hi ha de consignar la que correspongui segons la relació de claus següent:			Es compon dels subcamps següents:
		E Rectificacions als lliuraments intracomunitaris exempts.			147-150 Exercici
		A Rectificacions a les adquisicions intracomunitàries subjectes.			Numèric de 4 posicions. Les quatre xifres de l'exercici fiscal al qual correspon la declaració que es corregeix.
		T Rectificacions als lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars. Quan es realitzi algun lliurament de béns dels esmentats a l'article 79, apartat dos, del Reglament de l'IVA.			151-152 Període
		Aquestes operacions, quan siguin efectuades per a un destinatari per al qual s'hagin realitzat lliuraments intracomunitaris, s'han de consignar en un registre independent d'aquell en el qual s'hagin consignat aquestes últimes operacions.			Alfanumèric de 2 posicions. Període al qual correspon la declaració que es corregeix, codificat amb les claus següents: « 1T »: primer trimestre. « 2T »: segon trimestre. « 3T »: tercer trimestre. « 4T »: quart trimestre. « 0A » (zero A): si la declaració que corregeix és de periodicitat anual.
134-146	—————	BLANCS			153-165 Base imposable rectificada Numèric de 13 posicions. S'hi ha de consignar el nou import total de la base imposable dels lliuraments intracomunitaris exempts, si s'ha consignat la clau d'operació E ; de les adquisicions intracomunitàries subjectes, si s'ha consignat la clau d'operació A , i del conjunt dels lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions

intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars, si s'ha consignat la clau d'operació **T**, que correspongui a l'operador intracomunitari i al període indicat, una vegada modificat l'import de la base imposable de l'operació que es vol rectificar. Per tant, si en un mateix període s'han realitzat diverses operacions amb un operador intracomunitari i en una o diverses d'aquestes es vol rectificar la base imposable que es va declarar, s'han d'acumular en un únic registre, per clau d'operació i període, el total de bases imposables de totes les operacions una vegada rectificades les bases imposables que corresponguin.

Els imports s'han de consignar en euros.

Aquest camp se subdivideix en dos:

153-163 Part entera de l'import de la base imposable rectificada; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.

164-165 Part decimal de l'import de la base imposable rectificada; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.

166-178 **Base imposable declarada anteriorment**
Numèric de 13 posicions.
Import de la base imposable de l'operació que es va consignar en la declaració que es corregeix.

Els imports s'han de consignar en euros.

Aquest camp se subdivideix en dos:

166-176 Part entera de l'import de la base imposable declarada anteriorment; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.

177-178 Part decimal de l'import de la base imposable declarada anteriorment; si no té contingut, s'ha d'emplenar amb zeros.

179-250 ————— **BLANCS**

- ❖ Tots els imports han de ser positius.
- ❖ Els camps numèrics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb zeros.
- ❖ Els camps alfanumèrics/alfabètics que no tinguin contingut s'han d'emplenar amb blancs.
- ❖ Tots els camps numèrics, ajustats a la dreta i amb zeros per l'esquerra.
- ❖ Tots els camps alfanumèrics/alfabètics, ajustats a l'esquerra i amb blancs per la dreta, excepte que s'especifiqui el contrari en la descripció del camp.

EMPLENAMENT DEL REGISTRE DE RECTIFICACIONS

El registre de rectificacions té com a finalitat que el contribuïent pugui corregir operacions declarades en una declaració anterior, quan s'hagi incorregut en errors o s'hagin produït alteracions derivades de les circumstàncies a les quals es refereix l'article 80 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit.

La manera com s'ha d'emplenar el registre de rectificacions és diferent depenent de l'error o l'alteració que es vulgui corregir.

- A) Quan **únicament** es vulgui **rectificar l'import de la base imposable** perquè es va declarar per un import erroni o s'ha produït una alteració derivada de les circumstàncies a les quals es refereix l'article 80 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit, **s'ha d'emplenar un únic registre.**

El registre de rectificació s'ha d'emplenar respecte als camps «NIF operador comunitari» (posició 76-92), «Cognoms i nom o raó social de l'operador intracomunitari» (posició 93-132) i «Clau d'operació» (posició 133) amb les mateixes dades que les que es van consignar al registre que ara es vol rectificar. Respecte al camp «Rectificacions» (posicions 147-178) s'han de consignar als subcamps «Exercici» (posició 147-150) i «Període» (posició 151-152) l'exercici fiscal i el període als quals correspon la declaració que es corregeix. Respecte al subcamp «Base imposable rectificada» (posició 153-165) s'hi ha de consignar el nou import total de la base imposable dels lliuraments, si s'ha consignat la clau d'operació **E**; dels lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars, si s'ha consignat la clau d'operació **T**, i de les adquisicions, si s'ha consignat la clau d'operació **A**, que correspongui a l'operador intracomunitari i al període indicat, una vegada modificat l'import de la base imposable de l'operació que es vol rectificar. Quant al camp «Base imposable declarada anteriorment» (posició 166-178) s'hi ha de consignar l'import que es va declarar en la declaració que es corregeix. Per tant, si en un mateix període s'han realitzat diverses operacions amb un operador intracomunitari i en una o diverses d'aquestes es vol rectificar la base imposable que es va declarar, s'han d'acumular en un únic registre, per clau d'operació i període, el total de bases imposables de totes les operacions una vegada rectificades les bases imposables que corresponguin.

Exemple:

El contribuïent espanyol amb NIF B22222222 consigna en la seva declaració de l'exercici 2001 i període 4T l'operació següent:

REGISTRE D'OPERADOR INTRACOMUNITARI

Nom camp	Posicions	Dada consignada
TIPUS DE REGISTRE	1	2
MODEL	2-4	349
EXERCICI	5-8	2001
NIF DECLARANT	9-17	B22222222
NIF OPERADOR COMUNITARI	76-92	PT 123456789
COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DE L'OPERADOR INTRACOMUNITARI	93-132	OPERADOR PORTUGUÈS
CLAU D'OPERACIÓ	133	A
BASE IMPOSABLE	134-146	0000000123456

El gener de 2002 es rescindeix una de les adquisicions que s'havien realitzat durant el quart trimestre de l'any 2001 amb l'operador portuguès (PT123456789), i la nova base imposable de la totalitat de les adquisicions realitzades durant l'esmentat període és de 1000,00 euros. En la declaració del 1T de l'exercici 2002 s'ha de consignar el registre de la manera següent:

REGISTRE DE RECTIFICACIONS

Nom camp	Posicions	Dada consignada
TIPUS DE REGISTRE	1	2
MODEL	2-4	349
EXERCICI	5-8	2002
NIF DECLARANT	9-17	B22222222
NIF OPERADOR COMUNITARI	76-92	PT 123456789
COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DE L'OPERADOR INTRACOMUNITARI	93-132	OPERADOR PORTUGUÈS
CLAU D'OPERACIÓ	133	A
EXERCICI	147-150	2001
PERÍODE	151-152	4T
BASE IMPOSABLE RECTIFICADA	153-165	0000000100000
BASE IMPOSABLE DECLARADA ANTERIORMENT	166-178	0000000123456

- B) Quan el camp que es vol corregir és el «NIF operador comunitari» (posició 76-92), «Cognoms i nom o raó social de l'operador intracomunitari» (posició 93-132) o «Clau d'operació» (posició 133), és necessari **emplenar dos registres de rectificacions.**

El primer registre de rectificació s'ha d'emplenar, respecte als camps esmentats, amb les mateixes dades que les que es van consignar al registre que ara es vol rectificar. El camp «Rectificacions» (posicions 147-178) s'ha

d'emplenar de la manera següent: en els subcamps «Exercici» (posició 147-150) i «Període» (posició 151-152), l'exercici fiscal i el període als quals correspon la declaració que es corregeix. Respecte al subcamp «Base imposable rectificada» (posició 153-165), s'ha d'emplenar amb zeros. Quant al subcamp «Base imposable declarada anteriorment», s'hi ha de consignar l'import que es va declarar en la declaració que es corregeix.

El segon registre de rectificació s'ha d'emplenar respecte als camps «NIF operador comunitari» (posició 76-92), «Cognoms i nom o raó social de l'operador intracomunitari» (posició 93-132) i «Clau d'operació» (posició 133) amb les dades corregides dels errors o alteracions que es volen comunicar. Respecte al camp «Rectificacions» (posicions 148-166), s'han de consignar en els subcamps «Exercici» (posició 148-151) i «Període» (posició 152-153) l'exercici fiscal i el període als quals correspon la declaració que es corregeix. Respecte al subcamp «Base imposable rectificada» (posició 154-166), s'hi ha de consignar l'import total de la base imposable dels lliuraments, si s'ha consignat la clau d'operació **E**; dels lliuraments en altres estats membres subsegüents a adquisicions intracomunitàries exemptes en el marc d'operacions triangulars, si s'ha consignat la clau d'operació **T**, i de les adquisicions, si s'ha consignat la clau d'operació **A**, que correspongui a l'operador intracomunitari i al període indicat. Quant a la «Base imposable declarada anteriorment» (posició 166-178), s'hi ha de consignar zero perquè és un nou registre.

Exemple:

El contribuent espanyol amb NIF B22222222 consigna a la seva declaració de l'exercici 2001 i període 4T l'operació següent:

REGISTRE D'OPERADOR INTRACOMUNITARI

Nom camp	Posicions	Dada consignada
TIPUS DE REGISTRE	1	2
MODEL	2-4	349
EXERCICI	5-8	2001
NIF DECLARANT	9-17	B22222222
NIF OPERADOR COMUNITARI	76-92	PT 123456789
COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DE L'OPERADOR INTRACOMUNITARI	93-132	OPERADOR PORTUGUÈS
CLAU D'OPERACIÓ	133	A
BASE IMPOSABLE	135-147	0000000123456

El març de 2002 l'operador portuguès li comunica que el seu NIF comunitari no és PT123456789, sinó PT987654321. En la declaració del 1T de l'exercici 2002 és necessari declarar dos registres de rectificacions. El primer s'ha de consignar de la manera següent:

REGISTRE DE RECTIFICACIONS

Nom camp	Posicions	Dada consignada
TIPUS DE REGISTRE	1	2
MODEL	2-4	349
EXERCICI	5-8	2002
NIF DECLARANT	9-17	B22222222
NIF OPERADOR COMUNITARI	76-92	PT 123456789
COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DE L'OPERADOR INTRACOMUNITARI	93-132	OPERADOR PORTUGUÈS
CLAU D'OPERACIÓ	133	A
EXERCICI	147-150	2001
PERÍODE	151-152	4T
BASE IMPOSABLE RECTIFICADA	153-165	0000000000000
BASE IMPOSABLE DECLARADA ANTERIORMENT	166-178	0000000123456

El segon registre s'ha de consignar:

REGISTRE DE RECTIFICACIONS

Nom camp	Posicions	Dada consignada
TIPUS DE REGISTRE	1	2
MODEL	2-4	349
EXERCICI	5-8	2002
NIF DECLARANT	9-17	B22222222
NIF OPERADOR COMUNITARI	76-92	PT 987654321
COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL DE L'OPERADOR INTRACOMUNITARI	93-132	OPERADOR PORTUGUÈS
CLAU D'OPERACIÓ	133	A
EXERCICI	147-150	2001
PERÍODE	151-152	4T
BASE IMPOSABLE RECTIFICADA	153-165	0000000123456
BASE IMPOSABLE DECLARADA ANTERIORMENT	166-178	0000000000000