



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

ANEXO I

Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración-Resumen anual

Pág. 1

Modelo

390

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos)

2

Ejercicio

Devengo

Declaración sustitutiva ☐Número identificativo declaración anterior

1

Sujeto pasivo

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Registro de devolución mensual ☐Régimen especial del grupo de entidades en algún período del ejercicio ☐

Nº Grupo

Dominante ☐Dependiente ☐

Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco

SI ☐NO ☐

NIF entidad dominante

¿La autoliquidación del último período corresponde al régimen especial del grupo de entidades?

SI ☐NO ☐

3

Datos estadísticos

A

Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)

Principal

Otras

B

Clave

C

Epígrafe IAE

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" ☐

DECLARACIÓN DE SUJETO PASIVO INCLUIDO EN AUTOLIQUIDACIONES CONJUNTAS

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la autoliquidación conjunta a través de la entidad:

NIF

Razón social

4

Datos del representante y firma de la declaración

PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES

Representante

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Calle, Pza., Avda.

Nombre de la vía pública

Número

Esc.

Piso

Prta.

Teléfono

Municipio

Provincia

Cod. Postal

Fecha:

Firma:

PERSONAS JURÍDICAS

Declaración de los Representantes legales de la Entidad

El (los) abajo firmante (s), como representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.

En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración

En

, a

de

de

Por poder,

Por poder,

Por poder,

D

D

D

NIF

NIF

NIF

Fecha Poder

Fecha Poder

Fecha Poder

Notaría

Notaría

Notaría



Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 2		
5 IVA devengado						
Operaciones realizadas en régimen general		Base imponible	Tipo %	Cuota devengada		
	Régimen ordinario	01		4	02	
		03		7	04	
		05		16	06	
	Operaciones intragrupo	500		4	501	
		502		7	503	
		504		16	505	
	Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	07		4	08	
		09		7	10	
		11		16	12	
	Régimen especial de agencias de viaje	13		16	14	
	Adquisiciones intracomunitarias de bienes	21		4	22	
		23		7	24	
		25		16	26	
	IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	27			28	
	Modificación de bases y cuotas	29			30	
	Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores	31			32	
	Total bases y cuotas IVA	33			34	
	Recargo de equivalencia	35		0,5	36	
37			1	38		
39			4	40		
41			1,75	42		
Modificación recargo equivalencia ..	43			44		
Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores	45			46		
Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)					47	

Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 3	
5 Operaciones realizadas en régimen general (Continuación)	IVA deducible				
	Operaciones interiores corrientes:				
		Base imponible	Tipo %	Cuota deducible	
	IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	190	4	191	
		192	7	193	
		194	16	195	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes	48		49	
	IVA deducible en operaciones intragrupo corrientes.....	506	4	507	
		508	7	509	
		510	16	511	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes	512		513	
	Operaciones interiores de bienes de inversión:				
	IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión.....	196	4	197	
		198	7	199	
		200	16	201	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión.....	50		51	
	IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión...	514	4	515	
		516	7	517	
		518	16	519	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión ...	520		521	
	IVA deducible en importaciones de bienes corrientes.....	202	4	203	
		204	7	205	
		206	16	207	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes	52		53	
	IVA deducible en importaciones de bienes de inversión.....	208	4	209	
	210	7	211		
	212	16	213		
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión	54		55		
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	214	4	215		
	216	7	217		
	218	16	219		
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	56		57		
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	220	4	221		
	222	7	223		
	224	16	225		
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	58		59		
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	60		61		
Rectificación de deducciones			62		
Regularización de bienes de inversión.....			63		
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata			522		
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63 + 522)...			64		
Resultado régimen general (47 - 64)			65		

N.I.F. Apellidos y Nombre o Razón social **Pág. 4**

6 Operaciones realizadas en régimen simplificado

Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)

Actividad 1		Epígrafe IAE	66
A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			
Cuota devengada operaciones corrientes		C	
Cuotas soportadas operaciones corrientes ..		D	
Índice corrector		E	
RESULTADO		F	
Porcentaje cuota mínima		G	%
Devolución cuotas soportadas otros países		H	
Cuota mínima		I	
Cuota derivada régimen simplificado		J ₁	

NOTA: En el caso de existir más actividades cumplimentar en hoja aparte, en idéntico formato al facilitado en este apartado

Actividad 2

Actividad 2		Epígrafe IAE	66
A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			
Cuota devengada operaciones corrientes		C	
Cuotas soportadas operaciones corrientes ..		D	
Índice corrector		E	
RESULTADO		F	
Porcentaje cuota mínima		G	%
Devolución cuotas soportadas otros países		H	
Cuota mínima		I	
Cuota derivada régimen simplificado		J ₂	

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada	Cuotas soportadas	Cuota derivada Régimen Simplificado
1					K ₁
2					K ₂
3					K ₃
4					K ₄
5					K ₅

IVA devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J ₁ +J ₂ +.....)]	74	
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K ₁ +K ₂ +.....)]	75	
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias	76	
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	77	
IVA devengado en entregas de activos fijos	78	
TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)	79	

IVA deducible

IVA soportado en adquisición de activos fijos	80	
Regularización de bienes de inversión	81	
Suma de deducciones (80+81)	82	

Resultado del régimen simplificado (79-82) **83**

Agencia Tributaria Ejemplar para la Administración

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 5	
7 Resultado liquidación anual (Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)					
Suma de resultados (65 + 83)		84			
Compensación de cuotas del ejercicio anterior		85			
Resultado de la liquidación (84 - 85)		86			
8 Tributación por razón de territorio (Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)					
Territorio común 87 %		Suma de resultados (65 + 83)	84		
Álava 88 %		Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)	92		
Guipúzcoa 89 %		Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común	93		
Vizcaya 90 %					
Navarra 91 %		Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94		
9 Resultado de las liquidaciones					
9.1 Períodos que no tributan en Régimen especial del grupo de entidades					
Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio		95			
Total devoluciones mensuales de IVA solicitadas por sujetos pasivos inscritos en el Registro de devolución mensual		96			
Total devoluciones solicitadas por cuotas soportadas en la adquisición de elementos de transporte (Art. 30 bis RIVA)		524			
Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:					
A compensar		97			
A devolver		98			
9.2 Períodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades					
Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322)		525			
Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322)		526			
10 Volumen de operaciones					
Operaciones realizadas en el ejercicio					
Operaciones en régimen general		99			
Entregas intracomunitarias exentas		103			
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción		104			
Operaciones exentas sin derecho a deducción		105			
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo		110			
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros		112			
Operaciones en régimen simplificado		100			
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca		101			
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia		102			
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección		227			
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes		228			
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales		106			
Entregas de bienes de inversión		107			
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)		108			

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 6		
11 Operaciones realizadas en el ejercicio						
11 Operaciones específicas		Adquisiciones interiores exentas	230			
		Adquisiciones intracomunitarias exentas	109			
		Importaciones exentas	231			
		Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232			
		Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111			
		Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113			
		Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo.....	523			
12 Proratas						
1		Actividad desarrollada				
		C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
		114	115	116	117	118
2		Actividad desarrollada				
		C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
		119	120	121	122	123
3		Actividad desarrollada				
		C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
		124	125	126	127	128
4		Actividad desarrollada				
		C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
		129	130	131	132	133
5		Actividad desarrollada				
		C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
		134	135	136	137	138
NOTA: En el caso de existir más actividades cumplimentar el resto en hoja aparte, en idéntico formato al facilitado en este apartado.						
Agencia Tributaria						
Ejemplar para la Administración						

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 7		
13 Actividades con regímenes de deducción diferenciados	IVA deducible: Grupo 1					
	IVA deducible en operaciones interiores.....	Bienes y servicios corrientes.....	139		140	
		Bienes de inversión ..	141		142	
	IVA deducible en importaciones.....	Bienes corrientes	143		144	
		Bienes de inversión ..	145		146	
	IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias.....	Bienes corrientes	147		148	
		Bienes de inversión ..	149		150	
	Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	151		152		
	Rectificación de deducciones			153		
	Regularización de bienes de inversión			154		
	Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154)				155	
	IVA deducible: Grupo 2					
	IVA deducible en operaciones interiores.....	Bienes y servicios corrientes.....	156		157	
Bienes de inversión ..		158		159		
IVA deducible en importaciones.....	Bienes corrientes	160		161		
	Bienes de inversión ..	162		163		
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias.....	Bienes corrientes	164		165		
	Bienes de inversión ..	166		167		
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	168		169			
Rectificación de deducciones			170			
Regularización de bienes de inversión			171			
Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171)				172		
IVA deducible: Grupo 3						
IVA deducible en operaciones interiores.....	Bienes y servicios corrientes.....	173		174		
	Bienes de inversión ..	175		176		
IVA deducible en importaciones.....	Bienes corrientes	177		178		
	Bienes de inversión ..	179		180		
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias.....	Bienes corrientes	181		182		
	Bienes de inversión ..	183		184		
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	185		186			
Rectificación de deducciones			187			
Regularización de bienes de inversión			188			
Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188)				189		

Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración