

1

Espacio reservado para la etiqueta identificativa
(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos
identificativos, así como los del domicilio fiscal)

2
Devengo

Registro exportadores
y otros operadores
económicos

Ejercicio

Espacio reservado para la numeración
por código de barras

Sujeto
pasivo

N.I.F. Apellidos y Nombre o Razón social

Calle, Pza. Avda. Nombre de la vía pública Número Esc. Piso Prta. Teléfono

Municipio Provincia Código postal

3

Datos
estadísticos

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

B Clave

C Epígrafe I.A.E.

Principal

Otras

4

Datos del
representante
y firma de la
declaración

Personas físicas y comunidades de bienes
Representante

N.I.F. Apellidos y Nombre o Razón social

Calle, Pza., Avda. Nombre de la vía pública Número Esc. Piso Prta. Teléfono

Municipio Provincia Código 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 _____

Por poder, Por poder, Por poder,

D. _____ D. _____ D. _____

N.I.F. _____ N.I.F. _____ N.I.F. _____

Fecha Poder _____ Fecha Poder _____ Fecha Poder _____

Notaría _____ Notaría _____ Notaría _____

5 Operaciones realizadas en régimen general

Base imponible y cuota

		Base imponible	Tipo %		Cuota
Régimen ordinario	01		4	02	
	03		7	04	
	05		16	06	
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	
Régimen especial de determinación proporcional...	15		4	16	
	17		7	18	
	19		16	20	
Adquisiciones intracomunitarias de bienes	21		4	22	
	23		7	24	
	25		16	26	
I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo ---	27			28	
Modificación de bases y cuotas	29			30	
Modificación de bases y cuotas por quiebras y suspensiones...	31			32	
Total bases y cuotas I.V.A.	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 quiebras y suspensiones	45			46	
Total cuotas I.V.A. y recargo de equivalencia (34 + 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)				47	

15

Operaciones
realizadas
en régimen
general
(Continuación)

Deducciones

	Base imponible	Tipo %	Cuota
I.V.A. 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
I.V.A. 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
I.V.A. 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
I.V.A. 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
I.V.A. 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
I.V.A. 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 inversiones			63
Suma de deducciones (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63)			64
Resultado régimen general (47 - 64)			65

16 Resultado
liquidación anual
(Sólo para sujetos
pasivos que tributan
exclusivamente en
territorio común)

Liquidación anual

Resultado régimen general (65)	84	
Compensación de cuotas ejercicio anterior	85	
Resultado de la liquidación (84-85)	86	

17 Tributación
por razón de
territorio
(Sólo para sujetos
pasivos que tributan a
varias Administraciones)

Administraciones

Territorio común	87	%	Resultado régimen general (65).....	84	
Alava	88	%	Resultado atribuible a territorio común (84x87)...	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	

18 Resultado
de las
liquidaciones

Total resultados a ingresar en las declaraciones-liquidaciones de I.V.A. del ejercicio.....	95		
Total devoluciones mensuales por I.V.A. sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos	96		
Si el resultado de la declaración-liquidación del último período es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97	
	A devolver	98	

19 Volumen
de
operaciones

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen ordinario	226	
Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.....	227	
Operaciones en régimen especial de agencias de viaje	228	
Operaciones en régimen especial de determinación proporcional	229	
Operaciones en régimen especial del recargo de equivalencia	102	
Entregas intracomunitarias exentas.....	103	
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción..	104	
Operaciones exentas sin derecho a deducción.....	105	
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales ..	106	
Entregas de bienes de inversión	107	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley I.V.A.) (226+227+228+229+102+103+104+105+106+107).....	108	

10

Operaciones
específicas

Operaciones realizadas en el ejercicio

Adquisiciones interiores exentas.....	230		
Adquisiciones intracomunitarias exentas.....	109		
Importaciones exentas	231		
Bases imponible del I.V.A. soportado no deducible.....	232		
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a la devolución mensual	110		
Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual	111		
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.....	112		
Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113		

11

Prorratas

1

Actividad desarrollada					
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
114	115	116	117	118	

2

Actividad desarrollada					
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
119	120	121	122	123	

3

Actividad desarrollada					
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
124	125	126	127	128	

4

Actividad desarrollada					
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
129	130	131	132	133	

5

Actividad desarrollada					
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
134	135	136	137	138	

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

12

Actividades con
régimen de
deducción
diferenciados

I.V.A. deducible: Grupo 1

		Base imponible	Cuota deducible
I.V.A. deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	139	140
	Bienes de inversión	141	142
I.V.A. deducible en importaciones	Bienes corrientes	143	144
	Bienes de inversión	145	146
I.V.A. 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 inversiones			154
Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154)			155

I.V.A. deducible: Grupo 2

I.V.A. deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	156	157
	Bienes de inversión	158	159
I.V.A. deducible en importaciones	Bienes corrientes	160	161
	Bienes de inversión	162	163
I.V.A. 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 inversiones			171
Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171)			172

I.V.A. deducible: Grupo 3

I.V.A. deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	173	174
	Bienes de inversión	175	176
I.V.A. deducible en importaciones	Bienes corrientes	177	178
	Bienes de inversión	179	180
I.V.A. 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 inversiones			188
Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188)			189

Espacio reservado para la etiqueta identificativa
(Si no dispone de etiquetas, cumplimente los datos solicitados)

**Documentación
a incluir en el
sobre anual**

“Ejemplar para la Administración” de la declaración
resumen anual en euros.
Modelo 392.

**Resultado de la
última declaración
del año**

Marque
lo que
proceda

A ingresar

☐

A compensar

☐

A devolver

☐

Sin actividad

☐

Ejercicio.....

--	--	--	--

**Modelos de declaración-liquidación
presentados durante el año**

MENSUAL

Marque
lo que
proceda

Exportadores y otros
Operadores Económicos 332

☐

Grandes Empresas 320

☐

Declarante _____
N.I.F. _____ Apellidos y nombre o Razón social _____

Domicilio Fiscal _____
Calle, Plaza, Avda. _____ Número _____

Municipio _____ Código Postal _____ Provincia _____

**DECLARACIÓN RESUMEN ANUAL DEL
I.V.A. EN EUROS
GRANDES EMPRESAS**

Modelo 392



Agencia Tributaria



**MINISTERIO
DE HACIENDA**

Delegación de _____

Código Delegación....

--	--	--	--