

ANEXO II
FORMATO ELECTRÓNICO

Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agencia tributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Grandes Empresas
Declaración resumen anual

Pág.1

Modelo

392

Espacio reservado para numeración por código de barras

1 Sujeto pasivo	N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Devengo	Ejercicio
	Registro Exportadores y otros Operadores Económicos..... ☐		Régimen especial del grupo de entidades..... ☐		Nº Grupo	Dominante ☐ Dependiente ☐
Tipo régimen especial aplicable:		Art. 163 sexies.cinco	SI ☐	NO ☐	NIF entidad dominante	
2 Declaración sustitutiva	Declaración sustitutiva ☐		Número identificativo de la declaración anterior			
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
Municipio		Provincia		Teléfono		
				Cod. Postal		
Fecha						
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.		
N.I.F.		N.I.F.		N.I.F.		
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**Operaciones
realizadas en
régimen
general****IVA devengado**

	Base imponible	Tipo %	Cuota
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				
		Base imponible	Tipo %	Cuota	
	Operaciones interiores corrientes:				
	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 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:				
	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 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	
	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 bienes de inversión			63		
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata			522		
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 53 + 521 + 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 Resultado liquidación anual (Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)	Liquidación anual					
	Resultado régimen general (65)		84			
	Compensación de cuotas del ejercicio anterior		85			
	Resultado de la liquidación (84 - 85)		86			
7 Tributación por razón de territorio (Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)	Administraciones					
	Territorio común	87	%	Resultado régimen general (65)	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	
8 Resultado de las liquidaciones	Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio		95			
	Total devoluciones mensuales por IVA sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos		96			
	Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:		97			
	A compensar		98			
9 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 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 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)		108			

 **Agencia Tributaria** **Ejemplar para la Administración**

N.I.F.	Apellidos y Nombre o Razón social	Pág. 5																																																																											
Operaciones realizadas en el ejercicio																																																																													
10 Operaciones específicas	<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Adquisiciones interiores exentas</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">230</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>Adquisiciones intracomunitarias exentas</td> <td style="text-align: center;">109</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Importaciones exentas</td> <td style="text-align: center;">231</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Bases imponibles del IVA soportado no deducible</td> <td style="text-align: center;">232</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual</td> <td style="text-align: center;">111</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares</td> <td style="text-align: center;">113</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo</td> <td style="text-align: center;">523</td> <td></td> </tr> </table>		Adquisiciones interiores exentas	230		Adquisiciones intracomunitarias exentas	109		Importaciones exentas	231		Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232		Operaciones sujetas 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																																																							
Adquisiciones interiores exentas	230																																																																												
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109																																																																												
Importaciones exentas	231																																																																												
Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232																																																																												
Operaciones sujetas 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																																																																												
11 Prorratas	<table style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td style="width: 35%;">Volumen de operaciones</td> <td style="width: 35%;">Volumen de operaciones con derecho a deducción</td> <td style="width: 10%;">Tipo</td> <td style="width: 5%;">% prorrata</td> </tr> <tr> <td>114</td> <td>115</td> <td>116</td> <td>117</td> <td>118</td> </tr> </table> <table style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td>C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td>Volumen de operaciones</td> <td>Volumen de operaciones con derecho a deducción</td> <td>Tipo</td> <td>% prorrata</td> </tr> <tr> <td>119</td> <td>120</td> <td>121</td> <td>122</td> <td>123</td> </tr> </table> <table style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td>C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td>Volumen de operaciones</td> <td>Volumen de operaciones con derecho a deducción</td> <td>Tipo</td> <td>% prorrata</td> </tr> <tr> <td>124</td> <td>125</td> <td>126</td> <td>127</td> <td>128</td> </tr> </table> <table style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td>C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td>Volumen de operaciones</td> <td>Volumen de operaciones con derecho a deducción</td> <td>Tipo</td> <td>% prorrata</td> </tr> <tr> <td>129</td> <td>130</td> <td>131</td> <td>132</td> <td>133</td> </tr> </table> <table style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td>C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td>Volumen de operaciones</td> <td>Volumen de operaciones con derecho a deducción</td> <td>Tipo</td> <td>% prorrata</td> </tr> <tr> <td>134</td> <td>135</td> <td>136</td> <td>137</td> <td>138</td> </tr> </table>		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	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	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	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	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
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																																																																									
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																																																																									
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																																																																									
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																																																																									
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 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.6

12

Actividades
con regímenes
de deducción
diferenciados

IVA deducible: Grupo 1

		Base imponible		Cuota deducible	
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	