



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

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

Espacio reservado para numeración y código de barras

1

Sujeto pasivo

NIF  Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Registro de devolución mensual en algún período del ejercicio .....

Régimen especial del grupo de entidades en algún período del ejercicio  N° 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   | B                    | C                    |
|---|----------------------|----------------------|
| Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones) | Clave                | Epigrafe IAE         |
| Principal   | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Otras   | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/>  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/>  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/>  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/>  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

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 ENTIDADES SIN PERSONALIDAD JURÍDICA

Representante

NIF  Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

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 <input type="text"/> | , a <input type="text"/> | de <input type="text"/> | de <input type="text"/> |
| Por poder,              | Por poder,               | Por poder,              |                         |
| D .....                 | D .....                  | D .....                 |                         |
| NIF .....               | NIF .....                | NIF .....               |                         |
| Fecha Poder .....       | Fecha Poder .....        | Fecha Poder .....       |                         |
| Notaría .....           | Notaría .....            | Notaría .....           |                         |



5

## IVA devengado

Operaciones realizadas en régimen general

|   | Base imponible |  | Tipo % |     | Cuota devengada |  |
|---|----------------|--|--------|-----|-----------------|--|
| Régimen ordinario .....   | 01             |  | 4      | 02  |                 |  |
|   | 527            |  | 8      | 528 |                 |  |
|   | 03             |  | 10     | 04  |                 |  |
|   | 529            |  | 18     | 530 |                 |  |
|   | 05             |  | 21     | 06  |                 |  |
| Operaciones intragrupo .....  | 500            |  | 4      | 501 |                 |  |
|   | 531            |  | 8      | 532 |                 |  |
|   | 502            |  | 10     | 503 |                 |  |
|   | 533            |  | 18     | 534 |                 |  |
|   | 504            |  | 21     | 505 |                 |  |
| Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....         | 07             |  | 4      | 08  |                 |  |
|   | 535            |  | 8      | 536 |                 |  |
|   | 09             |  | 10     | 10  |                 |  |
|   | 537            |  | 18     | 538 |                 |  |
|   | 11             |  | 21     | 12  |                 |  |
| Régimen especial de agencias de viaje .....   | 539            |  | 18     | 540 |                 |  |
|   | 13             |  | 21     | 14  |                 |  |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes .....   | 21             |  | 4      | 22  |                 |  |
|   | 541            |  | 8      | 542 |                 |  |
|   | 23             |  | 10     | 24  |                 |  |
|   | 543            |  | 18     | 544 |                 |  |
| Adquisiciones intracomunitarias de servicios .....  | 25             |  | 21     | 26  |                 |  |
|   | 545            |  | 4      | 546 |                 |  |
|   | 549            |  | 8      | 550 |                 |  |
|   | 547            |  | 10     | 548 |                 |  |
|   | 553            |  | 18     | 554 |                 |  |
| IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo .....                                 | 551            |  | 21     | 552 |                 |  |
|   | 27             |  |        | 28  |                 |  |
| Modificación de bases y cuotas..  | 29             |  |        | 30  |                 |  |
| Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores.....                 | 31             |  |        | 32  |                 |  |
| <b>Total bases y cuotas IVA .....</b>   | 33             |  |        | 34  |                 |  |
| Recargo de equivalencia .....   | 35             |  | 0,5    | 36  |                 |  |
|   | 37             |  | 1      | 38  |                 |  |
|   | 599            |  | 1,4    | 600 |                 |  |
|   | 39             |  | 4      | 40  |                 |  |
|   | 601            |  | 5,2    | 602 |                 |  |
|   | 41             |  | 1,75   | 42  |                 |  |
| Modificación recargo equivalencia .   | 43             |  |        | 44  |                 |  |
| Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores.....              | 45             |  |        | 46  |                 |  |
| <b>Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 600 + 40 + 602 + 42 + 44 + 46) .....</b> | 47             |  |        |     |                 |  |

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             |
|  | 555            | 8      | 556             |
|  | 603            | 10     | 604             |
|  | 194            | 16     | 195             |
|  | 557            | 18     | 558             |
|  | 605            | 21     | 606             |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes..... | 48             |        | 49              |

|  |     |    |     |
|--|-----|----|-----|
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....                              | 506 | 4  | 507 |
|  | 508 | 7  | 509 |
|  | 559 | 8  | 560 |
|  | 607 | 10 | 608 |
|  | 510 | 16 | 511 |
|  | 561 | 18 | 562 |
|  | 609 | 21 | 610 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | 512 |    | 513 |

|   |     |    |     |
|---|-----|----|-----|
| <b>Operaciones interiores de bienes de inversión:</b><br>IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión.... | 196 | 4  | 197 |
|   | 198 | 7  | 199 |
|   | 563 | 8  | 564 |
|   | 611 | 10 | 612 |
|   | 200 | 16 | 201 |
|   | 565 | 18 | 566 |
|   | 613 | 21 | 614 |
| 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 |
|  | 567 | 8  | 568 |
|  | 615 | 10 | 616 |
|  | 518 | 16 | 519 |
|  | 569 | 18 | 570 |
|  | 617 | 21 | 618 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión... | 520 |    | 521 |

|   |     |    |     |
|---|-----|----|-----|
| <b>Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:</b><br>IVA deducible en importaciones de bienes corrientes..... | 202 | 4  | 203 |
|   | 204 | 7  | 205 |
|   | 571 | 8  | 572 |
|   | 619 | 10 | 620 |
|   | 206 | 16 | 207 |
|   | 573 | 18 | 574 |
|   | 621 | 21 | 622 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes.....   | 52  |    | 53  |

5

**Operaciones realizadas en régimen general**  
 (Continuación)

**IVA deducible**

|  | Base imponible | Tipo % | Cuota deducible |
|--|----------------|--------|-----------------|
| IVA deducible en importaciones de bienes de inversión.....   | 208            | 4      | 209             |
|  | 210            | 7      | 211             |
|  | 575            | 8      | 576             |
|  | 623            | 10     | 624             |
|  | 212            | 16     | 213             |
|  | 577            | 18     | 578             |
|  | 625            | 21     | 626             |
| 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             |
|  | 579            | 8      | 580             |
|  | 627            | 10     | 628             |
|  | 218            | 16     | 219             |
|  | 581            | 18     | 582             |
|  | 629            | 21     | 630             |
| 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             |
|  | 583            | 8      | 584             |
|  | 631            | 10     | 632             |
|  | 224            | 16     | 225             |
|  | 585            | 18     | 586             |
|  | 633            | 21     | 634             |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.. | 58             |        | 59              |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de servicios ...                                      | 587            | 4      | 588             |
|  | 589            | 7      | 590             |
|  | 591            | 8      | 592             |
|  | 635            | 10     | 636             |
|  | 593            | 16     | 594             |
|  | 595            | 18     | 596             |
|  | 637            | 21     | 638             |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....        | 597            |        | 598             |
| Compensación en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca                                  | 60             |        | 61              |
| Rectificación de deducciones.....  | 639            |        | 62              |
| Regularización de bienes de inversión.....   |                |        | 63              |
| Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata .....                                  |                |        | 522             |
| <b>Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 598 + 61 + 62 + 63 + 522).....</b>   |                |        | 64              |
| <b>Resultado régimen general (47 - 64)</b>   |                |        | 65              |

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<sub>1</sub>

## 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<sub>2</sub>

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

## Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

|   | Código | Volumen ingresos | Índice cuota | Cuota devengada | Cuotas soportadas | Cuota derivada<br>Régimen Simplificado |
|---|--------|------------------|--------------|-----------------|-------------------|--|
| 1 |        |                  |              |                 |                   | K <sub>1</sub>                         |
| 2 |        |                  |              |                 |                   | K <sub>2</sub>                         |
| 3 |        |                  |              |                 |                   | K <sub>3</sub>                         |
| 4 |        |                  |              |                 |                   | K <sub>4</sub>                         |
| 5 |        |                  |              |                 |                   | K <sub>5</sub>                         |

## IVA devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J<sub>1</sub>+J<sub>2</sub>+.....)] ..... 74Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K<sub>1</sub>+K<sub>2</sub>+.....)] ..... 75

IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias de bienes ..... 76

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo (adquisiciones intracomunitarias de servicios y otros supuestos) ..... 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

**7**

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

**Liquidación anual**

|   |           |  |
|---|-----------|--|
| Suma de resultados (65 + 83) .....                  | 84        |  |
| Compensación de cuotas del ejercicio anterior ..... | 85        |  |
| <b>Resultado de la liquidación (84 - 85) .....</b>  | <b>86</b> |  |

**8**

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

**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 | % |  |           |  |
|                  |    |   | <b>Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93) .....</b> | <b>94</b> |  |

**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        |  |
| <b>Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107) .....</b> | <b>108</b> |  |

**11****Operaciones específicas****Operaciones realizadas en el ejercicio**

|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
| 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****Prorratas****1**

Actividad desarrollada

| C.N.A.E. (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| 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 | % prorrata |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| 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 | % prorrata |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| 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 | % prorrata |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| 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 | % 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.

**13****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 y servicios..... | 147 | 148             |  |
|  | Bienes de inversión ..             | 149 | 150             |  |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....          |                                    | 151 | 152             |  |
| Rectificación de deducciones .....   |                                    | 640 | 153             |  |
| Regularización de bienes de inversión .....  |                                    |     | 154             |  |
| <b>Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154) .....</b> |                                    |     | <b>155</b>      |  |

**IVA deducible: Grupo 2**

|  | Base imponible                     |     | Cuota deducible |  |
|--|------------------------------------|-----|-----------------|--|
| 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 y servicios corrientes..... | 164 | 165             |  |
|  | Bienes de inversión ..             | 166 | 167             |  |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....          |                                    | 168 | 169             |  |
| Rectificación de deducciones .....   |                                    | 641 | 170             |  |
| Regularización de bienes de inversión .....  |                                    |     | 171             |  |
| <b>Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171) .....</b> |                                    |     | <b>172</b>      |  |

**IVA deducible: Grupo 3**

|  | Base imponible                     |     | Cuota deducible |  |
|--|------------------------------------|-----|-----------------|--|
| 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 y servicios corrientes..... | 181 | 182             |  |
|  | Bienes de inversión ..             | 183 | 184             |  |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....          |                                    | 185 | 186             |  |
| Rectificación de deducciones .....   |                                    | 642 | 187             |  |
| Regularización de bienes de inversión .....  |                                    |     | 188             |  |
| <b>Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188) .....</b> |                                    |     | <b>189</b>      |  |