

ANEXO



Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración-Resumen anual

Pág. 1

 Modelo
390
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..... Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco SI NO ¿La autoliquidación del último período corresponde al régimen especial del grupo de entidades? SI NO ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio? SI NO ¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163.undecies LIVA)? SI NO ¿Ha sido destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? SI NO **2. Devengo**Ejercicio Declaración sustitutiva Declaración sustitutiva por rectificación de cuotas deducidas en caso de concurso de acreedores (art. 80.Tres LIVA) Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración por código de barras

3. Datos estadísticos**A** Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)**B** Clave**C** Epigrafe IAE

Principal

Otras

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

Personas jurídicas**Declaración de los Representantes legales de la Entidad**

El (los) 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.

Por poder,

Por poder,

Por poder,

 D
 NIF
 Fecha Poder
 Notaría

 D
 NIF
 Fecha Poder
 Notaría

 D
 NIF
 Fecha Poder
 Notaría

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 2

5. Operaciones realizadas en régimen general

IVA devengado

| | Base imponible | | Tipo % | Cuota devengada | |
|---|----------------|--|--------|-----------------|--|
| Régimen ordinario | 01 | | 4 | 02 | |
| | 03 | | 10 | 04 | |
| | 05 | | 21 | 06 | |
| Operaciones Intragrupos | 500 | | 4 | 501 | |
| | 502 | | 10 | 503 | |
| | 504 | | 21 | 505 | |
| Régimen especial del criterio de caja | 643 | | 4 | 644 | |
| | 645 | | 10 | 646 | |
| | 647 | | 21 | 648 | |
| Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 07 | | 4 | 08 | |
| | 09 | | 10 | 10 | |
| | 11 | | 21 | 12 | |
| Régimen especial de agencias de viaje | 13 | | 21 | 14 | |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes | 21 | | 4 | 22 | |
| | 23 | | 10 | 24 | |
| | 25 | | 21 | 26 | |
| Adquisiciones intracomunitarias de servicios | 545 | | 4 | 546 | |
| | 547 | | 10 | 548 | |
| | 551 | | 21 | 552 | |
| IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo | 27 | | | 28 | |
| Modificación de bases y cuotas | 29 | | | 30 | |
| Modificación de bases y cuotas de operaciones intragrupo | 649 | | | 650 | |
| 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 | |
| | 599 | | 1,4 | 600 | |
| | 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 | |
| Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 600 + 602 + 42 + 44 + 46) | | | | 47 | |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 3

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

| | Base imponible | Tipo % | Cuota deducible |
|--|----------------|--------|-----------------|
| Operaciones interiores 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 interiores 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 |
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | | | |
| 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 interiores 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 |
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión..... | | | |
| Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios: | | | |
| 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 |
| IVA deducible en importaciones de bienes corrientes..... | | | |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 4

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 |
| Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo | 651 | | 652 |
| 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 + 598 + 61 + 62 + 652 + 63 + 522) | | | 64 |
| Resultado régimen general (47 - 64) | | | 65 |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 5

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..... J₁

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..... J₂

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 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 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 régimen simplificado (79 - 82) | 83 |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 6

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

| | |
|--|-----------|
| Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA | 658 |
| Suma de resultados (65 + 83 + 658) | 84 |
| IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento) | 659 |
| Compensación de cuotas del ejercicio anterior | 85 |
| Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85) | 86 |

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

| | |
|---|-----------|
| Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA | 658 |
| Territorio común 87 % Suma de resultados (65 + 83 + 658) | 84 |
| Álava 88 % Resultado atribuible a territorio común (84 x 87) | 92 |
| Guipúzcoa 89 % IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento) | 659 |
| Vizcaya 90 % Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común | 93 |
| Navarra 91 % Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 + 659 - 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 |
| Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA | 653 |
| 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 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107) | 108 |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 7

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 | |

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquéllos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

| | | | | |
|---|-----|----------------|-----|-----------------|
| Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA | 654 | Base imponible | 655 | Cuota |
| Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA | 656 | Base imponible | 657 | Cuota soportada |

12. Prorrata

| | | | | | | |
|---|------------------------|----------------------------------|--|------|------------|--|
| 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 | |
| | 114 | 115 | 116 | 117 | 118 | |

| | | | | | | |
|---|------------------------|----------------------------------|--|------|------------|--|
| 3 | 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 | |

| | | | | | | |
|---|------------------------|----------------------------------|--|------|------------|--|
| 4 | 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 | |

| | | | | | | |
|---|------------------------|----------------------------------|--|------|------------|--|
| 5 | 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 | |

NIF Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 8

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 |
| Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154) | | 155 |

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 |
| Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171) | | 172 |

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 |
| Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188) | | 189 |