



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 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	Epígrafe 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 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	

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 2		
5 Operaciones realizadas en régimen general	IVA devengado					
		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					

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 3		
5 Operaciones realizadas en régimen general <i>(Continuación)</i>	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 prorrateo.....				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

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

Actividad 1 Epígrafe IAE

	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

	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 cumplimentar 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	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K ₁ +K ₂ +.....)]	75	<input style="width: 50px;" type="text"/>
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias	76	<input style="width: 50px;" type="text"/>
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	77	<input style="width: 50px;" type="text"/>
IVA devengado en entregas de activos fijos	78	<input style="width: 50px;" type="text"/>
TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)	79	<input style="width: 50px;" type="text"/>

IVA deducible

IVA soportado en adquisición de activos fijos	80	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Regularización de bienes de inversión	81	<input style="width: 50px;" type="text"/>
Suma de deducciones (80+81)	82	<input style="width: 50px;" type="text"/>

Resultado del régimen simplificado (79-82)

	83	<input style="width: 50px;" type="text"/>
--	----	---

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)	Liquidación anual				
		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)	Administraciones				
		Territorio común <input type="text" value="87"/> %	Suma de resultados (65 + 83)	84		
		Álava <input type="text" value="88"/> %	Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)	92		
		Guipúzcoa <input type="text" value="89"/> %	Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común	93		
		Vizcaya <input type="text" value="90"/> %	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94		
		Navarra <input type="text" value="91"/> %				
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. <input style="width: 90%;" type="text"/>	Apellidos y Nombre o Razón social <input style="width: 95%;" type="text"/>	Pág. 6
--	---	---------------

11	Operaciones realizadas en el ejercicio																					
Operaciones específicas	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Adquisiciones interiores exentas</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">230</td> <td style="width: 10%;"><input style="width: 80%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Adquisiciones intracomunitarias exentas</td> <td style="text-align: center;">109</td> <td><input style="width: 80%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Importaciones exentas</td> <td style="text-align: center;">231</td> <td><input style="width: 80%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Bases imponibles del IVA soportado no deducible</td> <td style="text-align: center;">232</td> <td><input style="width: 80%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual</td> <td style="text-align: center;">111</td> <td><input style="width: 80%;" type="text"/></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><input style="width: 80%;" type="text"/></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><input style="width: 80%;" type="text"/></td> </tr> </table>	Adquisiciones interiores exentas	230	<input style="width: 80%;" type="text"/>	Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	<input style="width: 80%;" type="text"/>	Importaciones exentas	231	<input style="width: 80%;" type="text"/>	Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232	<input style="width: 80%;" type="text"/>	Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111	<input style="width: 80%;" type="text"/>	Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113	<input style="width: 80%;" type="text"/>	Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo.....	523	<input style="width: 80%;" type="text"/>
Adquisiciones interiores exentas	230	<input style="width: 80%;" type="text"/>																				
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	<input style="width: 80%;" type="text"/>																				
Importaciones exentas	231	<input style="width: 80%;" type="text"/>																				
Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232	<input style="width: 80%;" type="text"/>																				
Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111	<input style="width: 80%;" type="text"/>																				
Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113	<input style="width: 80%;" type="text"/>																				
Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo.....	523	<input style="width: 80%;" type="text"/>																				

12	Proratas
-----------	-----------------

1	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td style="width: 25%;">Importe total de las operaciones</td> <td style="width: 25%;">Importe de las operaciones con derecho a deducción</td> <td style="width: 10%;">Tipo</td> <td style="width: 25%;">% prorata</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">114</td> <td style="text-align: center;">115</td> <td style="text-align: center;">116</td> <td style="text-align: center;">117</td> <td style="text-align: center;">118</td> </tr> </table>	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
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	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td style="width: 25%;">Importe total de las operaciones</td> <td style="width: 25%;">Importe de las operaciones con derecho a deducción</td> <td style="width: 10%;">Tipo</td> <td style="width: 25%;">% prorata</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">119</td> <td style="text-align: center;">120</td> <td style="text-align: center;">121</td> <td style="text-align: center;">122</td> <td style="text-align: center;">123</td> </tr> </table>	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
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	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td style="width: 25%;">Importe total de las operaciones</td> <td style="width: 25%;">Importe de las operaciones con derecho a deducción</td> <td style="width: 10%;">Tipo</td> <td style="width: 25%;">% prorata</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">124</td> <td style="text-align: center;">125</td> <td style="text-align: center;">126</td> <td style="text-align: center;">127</td> <td style="text-align: center;">128</td> </tr> </table>	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
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	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td style="width: 25%;">Importe total de las operaciones</td> <td style="width: 25%;">Importe de las operaciones con derecho a deducción</td> <td style="width: 10%;">Tipo</td> <td style="width: 25%;">% prorata</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">129</td> <td style="text-align: center;">130</td> <td style="text-align: center;">131</td> <td style="text-align: center;">132</td> <td style="text-align: center;">133</td> </tr> </table>	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
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	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="5">Actividad desarrollada</td> </tr> <tr> <td style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</td> <td style="width: 25%;">Importe total de las operaciones</td> <td style="width: 25%;">Importe de las operaciones con derecho a deducción</td> <td style="width: 10%;">Tipo</td> <td style="width: 25%;">% prorata</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">134</td> <td style="text-align: center;">135</td> <td style="text-align: center;">136</td> <td style="text-align: center;">137</td> <td style="text-align: center;">138</td> </tr> </table>	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
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

cve: BOE-A-2009-18472

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 7	
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.....	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			
	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 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				
	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 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		