

ANEXO II



**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 .....

Régimen especial del grupo de entidades en algún período del ejercicio .....  Nº 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 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	, 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

## IVA devengado

Operaciones  
realizadas  
en régimen  
general

	Base imponible	Tipo %	Cuota devengada
Régimen ordinario .....	01	4	02
	03	7	04
	527	8	528
	05	16	06
	529	18	530
Operaciones intragrupo .....	500	4	501
	502	7	503
	531	8	532
	504	16	505
	533	18	534
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	07	4	08
	09	7	10
	535	8	536
	11	16	12
	537	18	538
Régimen especial de agencias de viaje .....	13	16	14
	539	18	540
Adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	21	4	22
	23	7	24
	541	8	542
	25	16	26
	543	18	544
Adquisiciones intracomunitarias de servicios .....	545	4	546
	547	7	548
	549	8	550
	551	16	552
	553	18	554
IVA devengado en otros supuestos de 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
<b>Total bases y cuotas IVA .....</b>	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
<b>Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46) .....</b>			47

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág. 3

5

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

## IVA deducible

### Operaciones interiores corrientes:

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
190		4	191
192		7	193
555		8	556
194		16	195
557		18	558
<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes .....</b>	48		49

506		4	507
508		7	509
559		8	560
510		16	511
561		18	562
<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes .....</b>	512		513

<b>Operaciones interiores de bienes de inversión:</b>			
196		4	197
198		7	199
563		8	564
200		16	201
565		18	566
<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión .....</b>	50		51

514		4	515
516		7	517
567		8	568
518		16	519
569		18	570
<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión ...</b>	520		521

<b>Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:</b>			
202		4	203
204		7	205
571		8	572
206		16	207
573		18	574
<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes .....</b>	52		53

208		4	209
210		7	211
575		8	576
212		16	213
577		18	578
<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión .....</b>	54		55

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág. 4

5

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

## IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	214	4	215
	216	7	217
	579	8	580
	218	16	219
	581	18	582
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
	224	16	225
	585	18	586
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
	593	16	594
	595	18	596
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.....			62
Regularización de bienes de inversión.....			63
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorata.....			522
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 598 + 61 + 62 + 63 + 522).....			64
<b>Resultado régimen general (47 - 64)</b>			<b>65</b>

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág. 5

**6**  
Operaciones realizadas en régimen simplificado

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

**Actividad 1**

Epígrafe IAE

**A**

Nº unidades de módulo

**B** Importe

Módulo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 3	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 4	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 5	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 6	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 7	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

**A**

Nº unidades de módulo

**B** Importe

Módulo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 3	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 4	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 5	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 6	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 7	<input type="text"/>	<input type="text"/>

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 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
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>K<sub>1</sub></b> <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>K<sub>2</sub></b> <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>K<sub>3</sub></b> <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>K<sub>4</sub></b> <input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<b>K<sub>5</sub></b> <input type="text"/>

**IVA devengado**

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J <sub>1</sub> +J <sub>2</sub> +.....)]	74	<input type="text"/>
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K <sub>1</sub> +K <sub>2</sub> +.....)]	75	<input type="text"/>
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias de bienes	76	<input type="text"/>
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo (adquisiciones intracomunitarias de servicios y otros supuestos)	77	<input type="text"/>
IVA devengado en entregas de activos fijos	78	<input type="text"/>
<b>TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)</b>	<b>79</b>	<input type="text"/>

**IVA deducible**

IVA soportado en adquisición de activos fijos	80	<input type="text"/>
Regularización de bienes de inversión	81	<input type="text"/>
<b>Suma de deducciones (80+81)</b>	<b>82</b>	<input type="text"/>

**Resultado del régimen simplificado (79-82)**

**83**

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 6		
<b>7</b>	<b>Resultado liquidación anual</b> (Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)	<b>Liquidación anual</b>				
		Suma de resultados (65 + 83) .....	84			
		Compensación de cuotas del ejercicio anterior .....	85			
		<b>Resultado de la liquidación (84 - 85) .....</b>	<b>86</b>			
<b>8</b>	<b>Tributación por razón de territorio</b> (Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)	<b>Administraciones</b>				
		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>			
<b>9</b>	<b>Resultado de las liquidaciones</b>	<b>9.1 Períodos que no tributan en Régimen especial del grupo de entidades</b>				
		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 período es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar .....	97		
			A devolver .....	98		
		<b>9.2 Períodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades</b>				
Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) .....	525					
Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) .....	526					
<b>10</b>	<b>Volumen de operaciones</b>	<b>Operaciones realizadas en el ejercicio</b>				
		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>			

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

11

Operaciones realizadas en el ejercicio

**Operaciones específicas**

Adquisiciones interiores exentas .....  |

Adquisiciones intracomunitarias exentas .....  |

Importaciones exentas .....  |

Bases imponibles del IVA soportado no deducible .....  |

Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual .....  |

Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares .....  |

Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo.....  |

12

Proratas

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

Proratas

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

Proratas

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

Proratas

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

Proratas

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.

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

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 .....			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 .....			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 .....			187
Regularización de bienes de inversión .....			188
<b>Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188) .....</b>			<b>189</b>