

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 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		
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 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
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
(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
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes	48		49

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

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

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

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

208		4	209
210		7	211
575		8	576
212		16	213
577		18	578
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión	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
Resultado régimen general (47 - 64)			65

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 **J₁**

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 **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	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K₁ <input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K₂ <input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K₃ <input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K₄ <input type="text"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K₅ <input type="text"/>

IVA devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J ₁ +J ₂ +.....)]	74	<input type="text"/>
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K ₁ +K ₂ +.....)]	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"/>
TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)	79	<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"/>
Suma de deducciones (80+81)	82	<input type="text"/>

Resultado del régimen simplificado (79-82)

83

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 6		
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 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 % Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 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 período 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.
Apellidos y Nombre o Razón social
Pág. 7

11
Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones específicas	Adquisiciones interiores exentas	<input style="width: 50px;" type="text" value="230"/>				
	Adquisiciones intracomunitarias exentas	<input style="width: 50px;" type="text" value="109"/>				
	Importaciones exentas	<input style="width: 50px;" type="text" value="231"/>				
	Bases imponibles del IVA soportado no deducible	<input style="width: 50px;" type="text" value="232"/>				
	Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	<input style="width: 50px;" type="text" value="111"/>				
	Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	<input style="width: 50px;" type="text" value="113"/>				
	Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo.....	<input style="width: 50px;" type="text" value="523"/>				

12
Proratas

	Actividad desarrollada				
1	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
114	115				

	Actividad desarrollada				
2	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
119	120				

	Actividad desarrollada				
3	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
124	125				

	Actividad desarrollada				
4	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
129	130				

	Actividad desarrollada				
5	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
134	135				

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