

**1**

Espacio reservado para la etiqueta identificativa  
(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los del domicilio fiscal)

**2 Devengo**

Registro exportadores y otros operadores económicos  Ejercicio...

Espacio reservado para la numeración por código de barras

**Sujeto pasivo**

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

Calle, Pza. Avda.  Nombre de la vía pública  Número  Esc.  Piso  Prta.  Teléfono

Municipio  Provincia  Código postal

**3 Datos estadísticos**

| <b>A</b> Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones) | <b>B</b> Clave       | <b>C</b> Epígrafe I.A.E. |
|--|----------------------|--------------------------|
| 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"/>     |
| <input type="text"/>   | <input type="text"/> | <input type="text"/>     |
| <input type="text"/>   | <input type="text"/> | <input type="text"/>     |

**4 Datos del representante y firma de la declaración**

**Personas físicas y comunidades de bienes**

Representante

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

Calle, Pza., Avda.  Nombre de la vía pública  Número  Esc.  Piso  Prta.  Teléfono

Municipio  Provincia  Código 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,           |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| D. ....              | D. ....              | D. ....              |
| N.I.F. ....          | N.I.F. ....          | N.I.F. ....          |
| Fecha Poder .....    | Fecha Poder .....    | Fecha Poder .....    |
| Notaría .....        | Notaría .....        | Notaría .....        |

**5**  
**Operaciones realizadas en régimen general**

**Base imponible y cuota**

|   |   | Base imponible | Tipo % | Cuota |
|---|---|----------------|--------|-------|
| Régimen ordinario .....   | } | 01             | 4      | 02    |
|   |   | 03             | 7      | 04    |
|   |   | 05             | 16     | 06    |
| 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    |
| Régimen especial de determinación proporcional...   | } | 15             | 4      | 16    |
|   |   | 17             | 7      | 18    |
|   |   | 19             | 16     | 20    |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes .....   | } | 21             | 4      | 22    |
|   |   | 23             | 7      | 24    |
|   |   | 25             | 16     | 26    |
| I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo ---  |   | 27             | 28     |       |
| Modificación de bases y cuotas .....  |   | 29             | 30     |       |
| Modificación de bases y cuotas por quiebras y suspensiones...                                 |   | 31             | 32     |       |
| <b>Total bases y cuotas I.V.A.</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 quiebras y suspensiones                                 |   | 45             | 46     |       |
| <b>Total cuotas I.V.A. y recargo de equivalencia (34 + 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)</b>       |   |                |        | 47    |

**15**

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

**Deducciones**

|   | Base imponible | Tipo % | Cuota |
|---|----------------|--------|-------|
| I.V.A. 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    |
| I.V.A. 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    |
| I.V.A. 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    |
| I.V.A. 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    |
| I.V.A. 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    |
| I.V.A. 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 inversiones .....   |                |        | 63    |
| <b>Suma de deducciones (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63).....</b>                                |                |        | 64    |
| <b>Resultado régimen general (47 - 64)</b>  |                |        | 65    |

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

### Liquidación anual

|  |           |  |  |
|--|-----------|--|--|
| Resultado régimen general (65) .....             | 84        |  |  |
| Compensación de cuotas ejercicio anterior .....  | 85        |  |  |
| <b>Resultado de la liquidación (84-85) .....</b> | <b>86</b> |  |  |

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

### Administraciones

|                              |   |           |  |
|------------------------------|---|-----------|--|
| Territorio común <b>87</b> % | Resultado régimen general (65).....   | 84        |  |
| Alava <b>88</b> %            | Resultado atribuible a territorio común (84x87)...                                  | 92        |  |
| Guipúzcoa <b>89</b> %        | Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común .....   | 93        |  |
| Vizcaya <b>90</b> %          |   |           |  |
| Navarra <b>91</b> %          | <b>Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92-93).....</b> | <b>94</b> |  |

**8** Resultado de las liquidaciones

|  |                   |    |  |
|--|-------------------|----|--|
| Total resultados a ingresar en las declaraciones-liquidaciones de I.V.A. del ejercicio.....  | 95                |    |  |
| Total devoluciones mensuales por I.V.A. sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos ..... | 96                |    |  |
| Si el resultado de la declaración-liquidación del último período es a compensar o a devolver consigne su importe:                    | A compensar ..... | 97 |  |
|  | A devolver .....  | 98 |  |

**9** Volumen de operaciones

### Operaciones realizadas en el ejercicio

|   |            |  |  |
|---|------------|--|--|
| Operaciones en régimen ordinario.....   | 226        |  |  |
| Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección..... | 227        |  |  |
| Operaciones en régimen especial de agencias de viaje.....   | 228        |  |  |
| Operaciones en régimen especial de determinación proporcional .....   | 229        |  |  |
| Operaciones en régimen especial del recargo de equivalencia .....   | 102        |  |  |
| Entregas intracomunitarias exentas.....   | 103        |  |  |
| Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción.....                                      | 104        |  |  |
| Operaciones exentas sin derecho a deducción.....  | 105        |  |  |
| Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales ..                                     | 106        |  |  |
| Entregas de bienes de inversión .....   | 107        |  |  |
| <b>Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley I.V.A.) (226+227+228+229+102+103+104+105-106-107).....</b>    | <b>108</b> |  |  |

10

Operaciones específicas

Operaciones realizadas en el ejercicio

|   |     |  |  |
|---|-----|--|--|
| Adquisiciones interiores exentas.....   | 230 |  |  |
| Adquisiciones intracomunitarias exentas.....  | 109 |  |  |
| Importaciones exentas.....  | 231 |  |  |
| Bases imponibles del I.V.A. soportado no deducible.....   | 232 |  |  |
| Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a la devolución mensual.....               | 110 |  |  |
| Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual.....  | 111 |  |  |
| Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.....   | 112 |  |  |
| Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares..... | 113 |  |  |

11

Prorratas

1

|                        |                        |  |      |            |
|------------------------|------------------------|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |                        |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    | Volumen de operaciones | Volumen de operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 114                    | 115                    | 116  | 117  | 118        |

2

|                        |                        |  |      |            |
|------------------------|------------------------|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |                        |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    | Volumen de operaciones | Volumen de operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 119                    | 120                    | 121  | 122  | 123        |

3

|                        |                        |  |      |            |
|------------------------|------------------------|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |                        |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    | Volumen de operaciones | Volumen de operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 124                    | 125                    | 126  | 127  | 128        |

4

|                        |                        |  |      |            |
|------------------------|------------------------|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |                        |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    | Volumen de operaciones | Volumen de operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 129                    | 130                    | 131  | 132  | 133        |

5

|                        |                        |  |      |            |
|------------------------|------------------------|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |                        |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    | Volumen de operaciones | Volumen de 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.

12

Actividades con regímenes de deducción diferenciados

**I.V.A. deducible: Grupo 1**

|  |                               | Base imponible |     | Cuota deducible |
|--|-------------------------------|----------------|-----|-----------------|
| I.V.A. deducible en operaciones interiores   | Bienes y servicios corrientes | 139            | 140 |                 |
|  | Bienes de inversión           | 141            | 142 |                 |
| I.V.A. deducible en importaciones  | Bienes corrientes             | 143            | 144 |                 |
|  | Bienes de inversión           | 145            | 146 |                 |
| I.V.A. 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 inversiones.....   |                               |                | 154 |                 |
| <b>Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154)</b> ..... |                               |                | 155 |                 |

**I.V.A. deducible: Grupo 2**

|  |                               |     |     |  |
|--|-------------------------------|-----|-----|--|
| I.V.A. deducible en operaciones interiores   | Bienes y servicios corrientes | 156 | 157 |  |
|  | Bienes de inversión           | 158 | 159 |  |
| I.V.A. deducible en importaciones  | Bienes corrientes             | 160 | 161 |  |
|  | Bienes de inversión           | 162 | 163 |  |
| I.V.A. 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 inversiones.....   |                               |     | 171 |  |
| <b>Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171)</b> ..... |                               |     | 172 |  |

**I.V.A. deducible: Grupo 3**

|  |                               |     |     |  |
|--|-------------------------------|-----|-----|--|
| I.V.A. deducible en operaciones interiores   | Bienes y servicios corrientes | 173 | 174 |  |
|  | Bienes de inversión           | 175 | 176 |  |
| I.V.A. deducible en importaciones  | Bienes corrientes             | 177 | 178 |  |
|  | Bienes de inversión           | 179 | 180 |  |
| I.V.A. 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 inversiones.....   |                               |     | 188 |  |
| <b>Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188)</b> ..... |                               |     | 189 |  |

Espacio reservado para la etiqueta identificativa  
(Si no dispone de etiquetas, cumplimente los datos solicitados)

### Documentación a incluir en el sobre anual

“Ejemplar para la Administración” de la declaración resumen anual en euros. Modelo 392.

### Resultado de la última declaración del año

Marque  
lo que  
proceda

A ingresar

A compensar

A devolver

Sin actividad

Ejercicio.....

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

### Modelos de declaración-liquidación presentados durante el año

#### MENSUAL

Marque  
lo que  
proceda

Exportadores y otros  
Operadores Económicos 332

Grandes Empresas 320

Declarante \_\_\_\_\_  
N.I.F. Apellidos y nombre o Razón social

Domicilio Fiscal \_\_\_\_\_  
Calle, Plaza, Avda. Número

\_\_\_\_\_  
Municipio Código Postal Provincia

# DECLARACIÓN RESUMEN ANUAL DEL I.V.A. EN EUROS GRANDES EMPRESAS

## Modelo 392

Agencia Tributaria



# MINISTERIO DE HACIENDA

Delegación de \_\_\_\_\_

Código Delegación....

|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|