

**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"/>	<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"/>	<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, <input type="text"/>	Por poder, <input type="text"/>	Por poder, <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	

**5**  
**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 periodo 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....