



MINISTERIO DE HACIENDA

**Agencia Tributaria**

Delegación de   
 Administración de  Código Administración

**Impuesto sobre el Valor Añadido**  
 Declaración-Resumen Anual en euros

*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**   
 Declaración sustitutiva   
 Número identificativo declaración anterior

*Espacio reservado para numeración y código de barras*

**1**

**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  Cód. Postal

**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 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"/>

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X"  **D**

**DECLARACIÓN CONJUNTA**

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la declaración-liquidación conjunta a través de la entidad:  
 N.I.F.  Razón social

**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  Cód. 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,  D.  N.I.F. Fecha poder Notaría	Por poder,  D.  N.I.F. Fecha poder Notaría	Por poder,  D.  N.I.F. Fecha poder Notaría
--	--	--

**5**

**Operaciones realizadas en régimen general**

I.V.A. devengado		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 viajes .....	13		16	14
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			
I.V.A. deducible		Base imponible		Cuota deducible
I.V.A. deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	48		49
	Bienes de inversión	50		51
I.V.A. deducible en importaciones	Bienes corrientes	52		53
	Bienes de inversión	54		55
I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes	56		57
	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
<b>Suma de deducciones (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63) .....</b>	64			
<b>Resultado régimen general (47 - 64)</b>	65			

**6**

**Operaciones realizadas en régimen simplificado**

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

**Actividad 1** Epígrafe I.A.E. **66**

<b>A</b>	N.º unidades de módulo	<b>B</b>	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			
Cuota devengada operaciones corrientes		<b>C</b>	
Cuotas soportadas operaciones corrientes		<b>D</b>	
Índice corrector .....		<b>E</b>	
RESULTADO .....		<b>F</b>	
Porcentaje cuota mínima .....		<b>G</b>	%
Devolución cuotas soportadas otros países		<b>H</b>	
Cuota mínima .....		<b>I</b>	
Cuota derivada régimen simplificado .....		<b>J<sub>1</sub></b>	

**Actividad 2** Epígrafe I.A.E. **66**

<b>A</b>	N.º unidades de módulo	<b>B</b>	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			
Cuota devengada operaciones corrientes		<b>C</b>	
Cuotas soportadas operaciones corrientes		<b>D</b>	
Índice corrector .....		<b>E</b>	
RESULTADO .....		<b>F</b>	
Porcentaje cuota mínima .....		<b>G</b>	%
Devolución cuotas soportadas otros países		<b>H</b>	
Cuota mínima .....		<b>I</b>	
Cuota derivada régimen simplificado .....		<b>J<sub>2</sub></b>	

**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 <sub>1</sub>
2						K <sub>2</sub>
3						K <sub>3</sub>
4						K <sub>4</sub>
5						K <sub>5</sub>

**I.V.A. devengado**

**Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J<sub>1</sub> + J<sub>2</sub> + ... )] ...** **74**

**Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K<sub>1</sub> + K<sub>2</sub> + ... )] .....** **75**

I.V.A. devengado en adquisiciones intracomunitarias ..... **76**

I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo ..... **77**

I.V.A. devengado en entregas de activos fijos ..... **78**

**TOTAL CUOTA RESULTANTE (74 + 75 + 76 + 77 + 78) .....** **79**

**I.V.A. deducible**

I.V.A. soportado en adquisición de activos fijos ..... **80**

Regularización de bienes de inversión ..... **81**

**Suma de deducciones (80 + 81) .....** **82**

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

**83**

**7****Liquidación anual****Resultado liquidación anual**

(Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)

Suma de resultados (65 + 83) .....	84		
Compensación de cuotas del ejercicio anterior .....	85		
<b>Resultado de la liquidación (84 - 85) .....</b>	<b>86</b>		

**8****Administraciones****Tributación por razón de territorio**

(Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias 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	%	<b>Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93) .....</b>	<b>94</b>		

**9****Resultado de las liquidaciones**

Total de ingresos realizados en las declaraciones-liquidaciones por 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	

**10****Volumen de operaciones**

Operaciones en régimen general .....	99		
Operaciones en régimen simplificado .....	100		
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	101		
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.) (99 + 100 + 101 + 102 + 103 + 104 + 105 - 106 - 107) .....</b>	<b>108</b>		

**11****Operaciones específicas**

Adquisiciones intracomunitarias exentas .....	109		
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a la devolución mensual .....	110		
Operaciones sujetas y no exentas 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 subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas en el marco de operaciones triangulares .....	113		



**12****Prorratas****1**

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**

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

**3**

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

**4**

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

**5**

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

**6**

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

**7**

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

**8**

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

**9**

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



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 390.

**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**

Exportadores y otros  
Operadores Económicos

330

**TRIMESTRAL**

Régimen simplificado

310/311

Régimen simplificado y general

370/371

Resto declarantes

300

Marque  
lo que  
proceda

Si esta declaración es sustitutiva de otra anterior  
del mismo ejercicio, marque este recuadro.....



**MINISTERIO  
DE HACIENDA**

**DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL  
DEL I.V.A. EN EUROS**

**Modelo 390**



Agencia Tributaria

Delegación de \_\_\_\_\_

Administración de \_\_\_\_\_

Código Administración....