



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

ANEXO I

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 **1****Sujeto pasivo**NIF  Apellidos y Nombre o Razón social 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	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
Otras	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<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 COMUNIDADES DE BIENES****Representante**NIF  Apellidos y Nombre o Razón social 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 .....	



Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		<b>Pág. 2</b>		
<b>5</b> Operaciones realizadas en régimen general	<b>IVA devengado</b>					
		Base imponible	Tipo %	Cuota devengada		
	Régimen ordinario .....	01		<b>4</b>	02	
		03		<b>7</b>	04	
		05		<b>16</b>	06	
	Operaciones intragrupo .....	500		<b>4</b>	501	
		502		<b>7</b>	503	
		504		<b>16</b>	505	
	Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	07		<b>4</b>	08	
		09		<b>7</b>	10	
		11		<b>16</b>	12	
	Régimen especial de agencias de viaje .....	13		<b>16</b>	14	
	Adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	21		<b>4</b>	22	
		23		<b>7</b>	24	
		25		<b>16</b>	26	
	IVA devengado por 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>	<b>33</b>			<b>34</b>	
	Recargo de equivalencia .....	35		<b>0,5</b>	36	
		37		<b>1</b>	38	
		39		<b>4</b>	40	
		41		<b>1,75</b>	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>	<b>47</b>					

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		<b>Pág. 3</b>		
<b>5</b> <b>Operaciones realizadas en régimen general (Continuación)</b>	<b>IVA deducible</b>					
	<b>Operaciones interiores corrientes:</b>		<b>Base imponible</b>	<b>Tipo %</b>	<b>Cuota deducible</b>	
	IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	190		4	191	
		192		7	193	
		194		16	195	
	<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes .....</b>	<b>48</b>			<b>49</b>	
	IVA deducible en operaciones intragrupo corrientes.....	506		4	507	
		508		7	509	
		510		16	511	
	<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes .....</b>	<b>512</b>			<b>513</b>	
	<b>Operaciones interiores de bienes de inversión:</b>					
	IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión.....	196		4	197	
		198		7	199	
		200		16	201	
	<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión .....</b>	<b>50</b>			<b>51</b>	
	IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....	514		4	515	
		516		7	517	
		518		16	519	
	<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión .....</b>	<b>520</b>			<b>521</b>	
	IVA deducible en importaciones de bienes corrientes.....	202		4	203	
		204		7	205	
		206		16	207	
	<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes .....</b>	<b>52</b>			<b>53</b>	
	IVA deducible en importaciones de bienes de inversión.....	208		4	209	
		210		7	211	
		212		16	213	
	<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión .....</b>	<b>54</b>			<b>55</b>	
	IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	214		4	215	
	216		7	217		
	218		16	219		
<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes .....</b>	<b>56</b>			<b>57</b>		
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	220		4	221		
	222		7	223		
	224		16	225		
<b>Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....</b>	<b>58</b>			<b>59</b>		
Compensaciones 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 prorratea .....				522		
<b>Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63 + 522)...</b>				<b>64</b>		
<b>Resultado régimen general (47 - 64)</b>					<b>65</b>	

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 4		
<b>Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales)</b>						
<b>6</b> Operaciones realizadas en régimen simplificado	<b>Actividad 1</b>		Epígrafe IAE	66		
	<b>A</b>	Nº 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>				
NOTA: En el caso de existir más actividades cumplimentar en hoja aparte, en idéntico formato al facilitado en este apartado						
<b>Actividades agrícolas, ganaderas y forestales</b>						
	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>
<b>IVA devengado</b>						
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
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias.....						76
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo.....						77
IVA devengado en entregas de activos fijos.....						78
<b>TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78).....</b>						<b>79</b>
<b>IVA deducible</b>						
IVA soportado en adquisición de activos fijos.....						80
Regularización de bienes de inversión.....						81
<b>Suma de deducciones (80+81) .....</b>						<b>82</b>
<b>Resultado del régimen simplificado (79-82)</b>						<b>83</b>

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		<b>Pág. 5</b>	
<b>7</b>	<b>Resultado liquidación anual</b> <small>(Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)</small>	<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>	86		
<b>8</b>	<b>Tributación por razón de territorio</b> <small>(Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)</small>	<b>Administraciones</b>			
		Territorio común <input type="text" value="87"/> %	Suma de resultados (65 + 83) .....	84	
		Álava <input type="text" value="88"/> %	Resultado atribuible a territorio común (84 x 87) .....	92	
		Guipúzcoa <input type="text" value="89"/> %	Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común .....	93	
		Vizcaya <input type="text" value="90"/> %	<b>Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93) .....</b>	94	
		Navarra <input type="text" value="91"/> %			
<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 periodo 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>	108				

N.I.F.  Apellidos y Nombre o Razón social  Pág. 6

**11**

**Operaciones específicas**

**Operaciones realizadas en el ejercicio**

Adquisiciones interiores exentas .....	230	
Adquisiciones intracomunitarias exentas .....	109	
Importaciones exentas .....	231	
Bases imponibles del IVA soportado no deducible .....	232	
Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual .....	111	
Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares .....	113	
Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo.....	523	

**12**

**Proratas**

**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
119	120	121	122	123

**3**

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**

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**

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. 7

**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.....	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>				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 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>				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 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>				189	