

## ANEXO II




**Agencia Tributaria**  
 Teléfono: 901 33 55 33  
 www.agenciatributaria.es

## Impuesto sobre el Valor Añadido

### Declaración-Resumen anual

Pág. 1

 Modelo  
**390**
**1. Sujeto pasivo**

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Registro de devolución mensual en algún período del ejercicio ..... Régimen especial del grupo de entidades en algún período del ejercicio..... 

Nº 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 SI NO ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio? SI  NO SI NO ¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163 undecies LIVA)? SI  NO SI NO ¿Ha sido destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? SI  NO SI NO **2. Devengo**Ejercicio Declaración sustitutiva ..... Declaración sustitutiva por rectificación de cuotas deducidas en caso de concurso de acreedores (art. 80.Tres LIVA) ..... 

Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración por código de barras

**3. Datos estadísticos****A** Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)**B** Clave**C** 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****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

**Personas jurídicas****Declaración de los Representantes legales de la Entidad**

El (los) 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.

Por poder,

D. ....

NIF .....

Fecha Poder .....

Notaría .....

Por poder,

D. ....

NIF .....

Fecha Poder .....

Notaría .....

Por poder,

D. ....

NIF .....

Fecha Poder .....

Notaría .....

**Ejemplar para la Administración**

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 2

## 5. Operaciones realizadas en régimen general

## IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota devengada
Régimen ordinario .....	01	4	02
	03	10	04
	05	21	06
Operaciones intragrupo .....	500	4	501
	502	10	503
	504	21	505
Régimen especial del criterio de caja .....	643	4	644
	645	10	646
	647	21	648
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	07	4	08
	09	10	10
	11	21	12
Régimen especial de agencias de viaje .....	13	21	14
Adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	21	4	22
	23	10	24
	25	21	26
Adquisiciones intracomunitarias de servicios .....	545	4	546
	547	10	548
	551	21	552
IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo .....	27		28
Modificación de bases y cuotas .....	29		30
Modificación de bases y cuotas de operaciones intragrupo .....	649		650
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	0,5	36
	599	1,4	600
	601	5,2	602
	41	1,75	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 + 600 + 602 + 42 + 44 + 46) .....</b>			<b>47</b>

Ejemplar para la Administración

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 3

## 5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

## IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
<b>Operaciones interiores corrientes:</b>			
190		4	191
192		7	193
555		8	556
603		10	604
194		16	195
557		18	558
605		21	606
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	48		49
<b>IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....</b>			
506		4	507
508		7	509
559		8	560
607		10	608
510		16	511
561		18	562
609		21	610
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....	512		513
<b>Operaciones interiores de bienes de inversión:</b>			
196		4	197
198		7	199
563		8	564
611		10	612
200		16	201
565		18	566
613		21	614
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión.....	50		51
<b>IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....</b>			
514		4	515
516		7	517
567		8	568
615		10	616
518		16	519
569		18	570
617		21	618
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....	520		521
<b>Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:</b>			
202		4	203
204		7	205
571		8	572
619		10	620
206		16	207
573		18	574
621		21	622
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes.....	52		53

Ejemplar para la Administración

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 4

## 5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

## IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
IVA deducible en importaciones de bienes de inversión .....	208	4	209
	210	7	211
	575	8	576
	623	10	624
	212	16	213
	577	18	578
	625	21	626
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión .....	54		55
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	214	4	215
	216	7	217
	579	8	580
	627	10	628
	218	16	219
	581	18	582
	629	21	630
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
	631	10	632
	224	16	225
	585	18	586
	633	21	634
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
	635	10	636
	593	16	594
	595	18	596
	637	21	638
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 .....	639		62
Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo .....	651		652
Regularización de bienes de inversión.....			63
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata .....			522
<b>Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 598 + 61 + 62 + 652 + 63 + 522).....</b>			<b>64</b>
<b>Resultado régimen general (47 - 64) .....</b>			<b>65</b>

Ejemplar para la Administración

NIF  Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

## 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"/>	<input type="text"/>
Módulo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuota devengada operaciones corrientes	<input type="text"/>	C	<input type="text"/>
Cuotas soportadas operaciones corrientes	<input type="text"/>	D	<input type="text"/>
Índice corrector	<input type="text"/>	E	<input type="text"/>
RESULTADO	<input type="text"/>	F	<input type="text"/>
Porcentaje cuota mínima	<input type="text"/>	G	<input style="width: 20px;" type="text" value="%"/>
Devolución cuotas soportadas otros países	<input type="text"/>	H	<input type="text"/>
Cuota mínima	<input type="text"/>	I	<input type="text"/>
Cuota derivada régimen simplificado	<input type="text"/>	J <sub>1</sub>	<input type="text"/>

**Actividad 2** Epígrafe IAE

A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuota devengada operaciones corrientes	<input type="text"/>	C	<input type="text"/>
Cuotas soportadas operaciones corrientes	<input type="text"/>	D	<input type="text"/>
Índice corrector	<input type="text"/>	E	<input type="text"/>
RESULTADO	<input type="text"/>	F	<input type="text"/>
Porcentaje cuota mínima	<input type="text"/>	G	<input style="width: 20px;" type="text" value="%"/>
Devolución cuotas soportadas otros países	<input type="text"/>	H	<input type="text"/>
Cuota mínima	<input type="text"/>	I	<input type="text"/>
Cuota derivada régimen simplificado	<input type="text"/>	J <sub>2</sub>	<input type="text"/>

NOTA: En el caso de existir más actividades complementar 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"/>	K <sub>1</sub> <input type="text"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K <sub>2</sub> <input type="text"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K <sub>3</sub> <input type="text"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K <sub>4</sub> <input type="text"/>
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K <sub>5</sub> <input type="text"/>

### IVA devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J <sub>1</sub> +J <sub>2</sub> +.....)]	<input type="text" value="74"/>
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K <sub>1</sub> +K <sub>2</sub> +.....)]	<input type="text" value="75"/>
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias de bienes	<input type="text" value="76"/>
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo (adquisiciones intracomunitarias de servicios y otros supuestos)	<input type="text" value="77"/>
IVA devengado en entregas de activos fijos	<input type="text" value="78"/>
<b>TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)</b>	<input type="text" value="79"/>

### IVA deducible

IVA soportado en adquisición de activos fijos	<input type="text" value="80"/>
Regularización de bienes de inversión	<input type="text" value="81"/>
<b>Suma de deducciones (80+81)</b>	<input type="text" value="82"/>
<b>Resultado régimen simplificado (79 - 82)</b>	<input type="text" value="83"/>

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

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
<b>Resultado de la liquidación (84 - 85) .....</b>	<b>86</b>

**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	%	<b>Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93) .....</b>	<b>94</b>
Navarra .....	91	%		

**9. Resultado de las liquidaciones****9.1 Periodos 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 periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar .....	97
	A devolver .....	98

**9.2 Periodos 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
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA .....	653
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 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107) .....</b>	<b>108</b>

Ejemplar para la Administración

NIF  Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

## 11. Operaciones específicas

### Operaciones realizadas en el ejercicio

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

### Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquéllos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA .....	654	<input type="text"/>	Base imponible	655	<input type="text"/>	Cuota
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA .....	656	<input type="text"/>	Base imponible	657	<input type="text"/>	Cuota soportada

## 12. Prorrata

1	Actividad desarrollada	<input type="text"/>				
	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
	114 <input type="text"/>	115 <input type="text"/>	116 <input type="text"/>	117 <input type="text"/>	118 <input type="text"/>	
2	Actividad desarrollada	<input type="text"/>				
	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
	114 <input type="text"/>	115 <input type="text"/>	116 <input type="text"/>	117 <input type="text"/>	118 <input type="text"/>	
3	Actividad desarrollada	<input type="text"/>				
	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
	114 <input type="text"/>	115 <input type="text"/>	116 <input type="text"/>	117 <input type="text"/>	118 <input type="text"/>	
4	Actividad desarrollada	<input type="text"/>				
	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
	114 <input type="text"/>	115 <input type="text"/>	116 <input type="text"/>	117 <input type="text"/>	118 <input type="text"/>	
5	Actividad desarrollada	<input type="text"/>				
	C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	
	114 <input type="text"/>	115 <input type="text"/>	116 <input type="text"/>	117 <input type="text"/>	118 <input type="text"/>	

Ejemplar para la Administración

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

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 .....	640	153
Regularización de bienes de inversión .....		154
<b>Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154) .....</b>		<b>155</b>

## 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 .....	641	170
Regularización de bienes de inversión .....		171
<b>Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171) .....</b>		<b>172</b>

## 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 .....	642	187
Regularización de bienes de inversión .....		188
<b>Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188) .....</b>		<b>189</b>

Ejemplar para la Administración