



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)

2Ejercicio **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="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"/>

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		Pág. 2		
5 Operaciones realizadas en régimen general	IVA devengado					
		Base imponible	Tipo %	Cuota devengada		
	Régimen ordinario	01		4	02	
		03		7	04	
		05		16	06	
	Operaciones intragrupo	500		4	501	
		502		7	503	
		504		16	505	
	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	
	Adquisiciones intracomunitarias de bienes	21		4	22	
		23		7	24	
		25		16	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	
	Total bases y cuotas IVA	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 auto de declaración de concurso de acreedores	45			46	
Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	47					

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 3		
5 Operaciones realizadas en régimen general (Continuación)	IVA deducible					
	Operaciones interiores corrientes:		Base imponible	Tipo %	Cuota deducible	
	IVA 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	
	IVA deducible en operaciones intragrupo corrientes.....	506		4	507	
		508		7	509	
		510		16	511	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....	512			513	
	Operaciones interiores de bienes de inversión:					
	IVA 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	
	IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión...	514		4	515	
		516		7	517	
		518		16	519	
	Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión...	520			521	
	IVA 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	
	IVA 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	
	IVA 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		
IVA 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 bienes de inversión.....				63		
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorratea.....				522		
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63 + 522)...				64		
Resultado régimen general (47 - 64)					65	

N.I.F.
Apellidos y Nombre o Razón social
Pág. 4

6

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

Actividad 1 Epígrafe IAE

	A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1				
Módulo 2				
Módulo 3				
Módulo 4				
Módulo 5				
Módulo 6				
Módulo 7				

Cuota devengada operaciones corrientes C

Cuotas soportadas operaciones corrientes .. D

Índice corrector E

RESULTADO F

Porcentaje cuota mínima..... G %

Devolución cuotas soportadas otros países ... H

Cuota mínima..... I

Cuota derivada régimen simplificado..... J₁

Actividad 2 Epígrafe IAE

	A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1				
Módulo 2				
Módulo 3				
Módulo 4				
Módulo 5				
Módulo 6				
Módulo 7				

Cuota devengada operaciones corrientes C

Cuotas soportadas operaciones corrientes .. D

Índice corrector E

RESULTADO F

Porcentaje cuota mínima..... G %

Devolución cuotas soportadas otros países ... H

Cuota mínima..... I

Cuota derivada régimen simplificado..... J₂

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 ₁
2						K ₂
3						K ₃
4						K ₄
5						K ₅

IVA devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J ₁ +J ₂ +.....)]	74	
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K ₁ +K ₂ +.....)]	75	
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias	76	
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	77	
IVA devengado en entregas de activos fijos	78	
TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)	79	

IVA deducible

IVA 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	
--	----	--

Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 5		
7	Resultado liquidación anual <small>(Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)</small>	Liquidación anual				
		Suma de resultados (65 + 83)	84			
		Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85			
		Resultado de la liquidación (84 - 85)	86			
8	Tributación por razón de territorio <small>(Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)</small>	Administraciones				
		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"/> %	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94		
		Navarra <input type="text" value="91"/> %				
9	Resultado de las liquidaciones	9.1 Períodos 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 Períodos 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			
		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			
		Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)	108			

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

11 Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones específicas

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

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 <input type="text"/>	115 <input type="text"/>	116 <input type="text"/>	117 <input type="text"/>	118 <input type="text"/>

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 <input type="text"/>	120 <input type="text"/>	121 <input type="text"/>	122 <input type="text"/>	123 <input type="text"/>

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 <input type="text"/>	125 <input type="text"/>	126 <input type="text"/>	127 <input type="text"/>	128 <input type="text"/>

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 <input type="text"/>	130 <input type="text"/>	131 <input type="text"/>	132 <input type="text"/>	133 <input type="text"/>

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 <input type="text"/>	135 <input type="text"/>	136 <input type="text"/>	137 <input type="text"/>	138 <input type="text"/>

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	
Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154)				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	
Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171)				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	
Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188)				189	