



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**

**Actividades a las que se refiere la declaración** (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)

Principal

Otras

**B**

**Clave**

**C**

**Epígrafe I.A.E.**

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

**PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES**

**4**

**Datos del representante y firma de la declaración**

**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,

Por poder,

Por poder,

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**

| 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....