

## ANEXO



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..... Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco ..... SI  NO ¿La autoliquidación del último período corresponde al régimen especial del grupo de entidades? SI  NO ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio? SI  NO ¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163 undecies LIVA)? SI  NO ¿Ha sido destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? 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** Epigrafe 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 .....

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 Intragrupos .....	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>	

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>IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....</b>			
<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 interiores 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>IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....</b>			
<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
<b>IVA deducible en importaciones de bienes corrientes.....</b>			

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	<b>4</b>	209
	210	<b>7</b>	211
	575	<b>8</b>	576
	623	<b>10</b>	624
	212	<b>16</b>	213
	577	<b>18</b>	578
	625	<b>21</b>	626
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión .....	54		55
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes .....	214	<b>4</b>	215
	216	<b>7</b>	217
	579	<b>8</b>	580
	627	<b>10</b>	628
	218	<b>16</b>	219
	581	<b>18</b>	582
	629	<b>21</b>	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	<b>4</b>	221
	222	<b>7</b>	223
	583	<b>8</b>	584
	631	<b>10</b>	632
	224	<b>16</b>	225
	585	<b>18</b>	586
	633	<b>21</b>	634
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....	58		59
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de servicios .....	587	<b>4</b>	588
	589	<b>7</b>	590
	591	<b>8</b>	592
	635	<b>10</b>	636
	593	<b>16</b>	594
	595	<b>18</b>	596
	637	<b>21</b>	638
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios .....	597		598
<b>Compensación en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....</b>	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>			64
<b>Resultado régimen general (47 - 64) .....</b>			65

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 5

## 6. Operaciones realizadas en régimen simplificado

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

## Actividad 1

Epígrafe IAE

66

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..... J<sub>1</sub>

## Actividad 2

Epígrafe IAE

66

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..... J<sub>2</sub>

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

## IVA 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
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias de bienes	76
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo (adquisiciones intracomunitarias de servicios y otros supuestos)	77
IVA devengado en entregas de activos fijos	78
<b>TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)</b>	<b>79</b>

## IVA deducible

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

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**

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA .....	658
Suma de resultados (65 + 83 + 658) .....	84
IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento) .....	659
Compensación de cuotas del ejercicio anterior .....	85
<b>Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85) .....</b>	<b>86</b>

**8. Tributación por razón de territorio (Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)****Administraciones**

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA .....	658
Territorio común ..... 87 % Suma de resultados (65 + 83 + 658) .....	84
Álava ..... 88 % Resultado atribuible a territorio común (84 x 87) .....	92
Guipúzcoa ..... 89 % IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento) .....	659
Vizcaya ..... 90 % Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común .....	93
Navarra ..... 91 % <b>Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 + 659 - 93) .....</b>	<b>94</b>

**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
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>

NIF  Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 7

## 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	Base imponible	655	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	Base imponible	657	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	115	116	117	118	

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	115	116	117	118	

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	115	116	117	118	

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	115	116	117	118	

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	115	116	117	118	

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>