

DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL MODELO 390

OPERACIONES REALIZADAS

N° de casilla	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	4.º Trimestre	Base Imponible	Tipo Gravamen	Cuota
05	83.000	91.000	94.200	102.000	370.200	21	77.742
25	18.000	18.000	12.000		48.000	21	10.080
551	3.000	3.000			6.000		1.260
29		-12.000	-6.000	-3.000	-21.000		-4.410
601	24.000	12.000	24.000	12.000	72.000	5,2	3.744
47	Total cuotas IVA y recargo de equivalencia						88.416

CUOTAS SOPORTADAS

N° de casilla	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	4.º Trimestre	Base Imponible	Cuota
48	47.000	57.000	1.200	162.000	267.200	49.512
50	0	5.000			5.000	1.050
52	12.000	36.000	6.000		54.000	11.340
56	18.000	12.000	12.000		42.000	8.820
597	3.000	3.000			6.000	1.260
639				-18.000	-18.000	-3.780
64	Suma de deducciones					68.202

INGRESOS REALIZADOS

N° de casilla	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	4.º Trimestre	Total
95	3.288		16.152		19.440

OPERACIONES ESPECÍFICAS

N° de casilla	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	4.º Trimestre	Total
99	83.000	91.000	88.200	99.000	361.200
101	16.800	12.320	8.176	26.880	64.176
103		12.000			12.000
104	12.000	9.000		12.000	33.000
105				72.000	72.000
106				(72.000)	(72.000)
108	Total volumen de operaciones				470.376

RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN ANUAL

N° de casilla	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	4.º Trimestre	Total
84	6.288	-2.106	18.258	-2.226	20.214
85	1.500				1.500
86	Resultado de la liquidación				18.714

RESULTADO DE LAS LIQUIDACIONES

N° de casilla	1.º Trimestre	2.º Trimestre	3.º Trimestre	4.º Trimestre	Total
95	4.788		18.258		23.046
97				2.226	2.226
662		2.106			2.106



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

¿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 Epígrafe IAE

Principal

FAB. COCINAS, HORNOS, PLACAS Y DEMÁS

1

345.1

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,

Por poder,

Por poder,

D

D

D

NIF

NIF

NIF

Fecha Poder

Fecha Poder

Fecha Poder

Notaría

Notaría

Notaría

5. Operaciones realizadas en régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota devengada
Régimen ordinario	01	4	02
	03	10	04
	05 370.200,00	21	06 77.742,00
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 48.000,00	21	26 10.080,00
Adquisiciones intracomunitarias de servicios	545	4	546
	547	10	548
	551 6.000,00	21	552 1.260,00
IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo	27		28
Modificación de bases y cuotas	29 -21.000,00		30 -4.410,00
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
Total bases y cuotas IVA	33 403.200,00		34 84.672,00
Recargo de equivalencia	35	0,5	36
	599	1,4	600
	601 72.000,00	5,2	602 3.744,00
	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 + 600 + 602 + 42 + 44 + 46)			47 88.416,00

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
Operaciones interiores corrientes:			
IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	190	4	191
	603 60.000,00	10	604 6.000,00
	605 207.200,00	21	606 43.512,00
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	48 267.200,00		49 49.512,00
IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....	506	4	507
	607	10	608
	609	21	610
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
	611	10	612
	613 5.000,00	21	614 1.050,00
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión.....	50 5.000,00		51 1.050,00
IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....	514	4	515
	615	10	616
	617	21	618
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....	520		521
Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:			
IVA deducible en importaciones de bienes corrientes.....	202	4	203
	619	10	620
	621 54.000,00	21	622 11.340,00
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes.....	52 54.000,00		53 11.340,00
IVA deducible en importaciones de bienes de inversión.....	208	4	209
	623	10	624
	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
	627	10	628
	629 42.000,00	21	630 8.820,00
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	56 42.000,00		57 8.820,00
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	220	4	221
	631	10	632
	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
	635	10	636
	637 6.000,00	21	638 1.260,00
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....	597 6.000,00		598 1.260,00

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
Compensación en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	60	61	
Cuotas deducibles en virtud de resolución administrativa o sentencia firmes con tipos no vigentes	660	661	
Rectificación de deducciones	639 -18.000,00	62	-3.780,00
Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo	651	652	
Regularización de bienes de inversión		63	
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata		522	
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 598 + 61 + 661 + 62 + 652 + 63 + 522)		64	68.202,00
Resultado régimen general (47 - 64)		65	20.214,00

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	20.214,00
IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento).....	659	
Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85	1.500,00
Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85)	86	18.714,00

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 %	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 + 659 - 93)	94

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	23.046,00
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	2.226,00
A devolver	98	
Cuotas pendientes de compensación generadas en el ejercicio y distintas de las incluidas en la casilla 97	662	2.106,00

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	361.200,00
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 de bienes y servicios	103	12.000,00
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	104	33.000,00
Operaciones exentas sin derecho a deducción	105	
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 126)	110	
Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	125	
Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	126	
Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	127	
Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts. 78 y 79 LIVA	128	
Operaciones en régimen simplificado.....	100	
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	101	64.176,00
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, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales.....	106	72.000,00
Entregas de bienes de inversión	107	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 100 + 101 + 102 + 125 + 126+ 127 + 128 + 227 + 228 - 106 - 107)	108	470.376,00

11. Operaciones específicas

Operaciones realizadas en el ejercicio

Adquisiciones interiores exentas	230	500,00
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	
Importaciones exentas	231	
Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232	1.200,00
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	6.000,00

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

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

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

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

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

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