

I. Disposiciones generales

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA

19172 *ORDEN EHA/3397/2006, de 26 de octubre, por la que se aprueban los modelos 390 y 392 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y el modelo 430 de declaración del Impuesto sobre las Primas de Seguros.*

El artículo 164, apartado uno, número 6, de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, dispone que, sin perjuicio de las peculiaridades establecidas para determinados regímenes especiales, los sujetos pasivos del Impuesto estarán obligados, con los requisitos, límites y condiciones que se determinen reglamentariamente, a presentar una declaración-resumen anual.

Asimismo, el artículo 71, apartado 6, del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el artículo 1 del Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establece que la declaración-resumen anual se formulará «en el lugar, forma, plazos e impresos que, para cada supuesto, apruebe el Ministro de Hacienda».

En desarrollo de lo dispuesto en dichos preceptos se aprueban nuevos modelos 390 y 392 de declaración-resumen anual, ya que el tiempo transcurrido desde la aprobación de los actuales modelos 390 y 392 por las Ordenes Ministeriales de 19 de noviembre de 2001 y 26 de noviembre de 1999, hace necesario actualizar el contenido de la información suministrada en los mismos, en este sentido se ha eliminado del modelo 392 el apartado correspondiente al Régimen especial de determinación proporcional de bases imposables, asimismo es necesario corregir determinadas deficiencias que se han puesto de manifiesto a través de su utilización, concretamente se ha introducido en el modelo 392 la posibilidad de presentación de declaración sustitutiva, y en ambos modelos se ha sistematizado la determinación del volumen de operaciones, incluyéndose de una forma clara en el apartado correspondiente a dicho cálculo aquellas casillas que recojan la totalidad de entregas de bienes y prestaciones de servicios que, de acuerdo con el artículo 121 de la Ley 37/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido, forman parte del volumen de operaciones.

No obstante, todas aquellas cuestiones relacionadas con el lugar, plazo y forma de presentación de la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido modelos 390 y 392, así como las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática de las citadas declaraciones se regirán por lo dispuesto en la Orden Ministerial de 19 de noviembre de 2001, en la disposición adicional segunda de la Orden EHA/748/2005 de

21 de marzo y en la Orden Ministerial EHA/3061/2005 de 3 octubre, respectivamente.

Por otro lado, la Ley 25/2006, de 17 de julio, por la que se modifica el régimen fiscal de las reorganizaciones empresariales y del sistema portuario y se aprueban medidas tributarias para la financiación sanitaria y para el sector del transporte por carretera establece, en su artículo quinto, una bonificación en el Impuesto sobre las Primas de Seguros de las operaciones de seguro de transporte urbano y por carretera que afectan, con carácter retroactivo, a todas las primas devengadas desde el 1 de enero de 2006.

La aprobación de dicha bonificación hace necesario incluir una nueva clave en el modelo 430 de declaración del Impuesto sobre las Primas de Seguros, motivo por el cual se procede a aprobar un nuevo modelo 430.

No obstante, todas aquellas cuestiones relacionadas con el lugar, plazo y forma de presentación de la declaración del Impuesto sobre las Primas de Seguros, así como las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet de la citada declaración, modelo 430, se regirán respectivamente, por lo dispuesto en la Orden de 24 de noviembre de 2000 por la que se aprueba el modelo 430 de declaración-liquidación del Impuesto sobre las Primas de Seguros en euros, y por la Orden EHA/3212/2004, de 30 de septiembre, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet de las declaraciones correspondientes a los modelos 308, 309, 341, 370, 371, 430 y 480.

El artículo 12 de la Ley 13/1996, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social, habilita al Ministro de Economía y Hacienda para establecer el lugar, forma, plazos e impresos para ingresar la deuda tributaria correspondiente al Impuesto sobre las Primas de Seguros.

En consecuencia, y haciendo uso de las autorizaciones que tengo conferidas, en su virtud dispongo:

Artículo 1. *Aprobación del modelo 390.*

1. Se aprueba el modelo 390 «Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido» que figura en el anexo I de la presente Orden.

Este modelo será presentado por los sujetos pasivos del Impuesto obligados a la presentación de autoliquidaciones periódicas, incluidos los sujetos pasivos autorizados a la presentación conjunta de las autoliquidaciones, según lo dispuesto en el artículo 71.5 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Quedarán excluidos de la obligación de presentar este modelo los sujetos pasivos que tengan la consideración de grandes empresas por haber excedido de 6.010.121,04 euros su volumen de operaciones en el año natural inmediatamente anterior, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 de la Ley 37/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El modelo 390 consta de dos ejemplares: uno para la Administración y otro para el sujeto pasivo. El número de justificante que habrá de figurar en dicho modelo será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 390.

Serán igualmente válidas las declaraciones-resumen anual que, ajustándose a los contenidos del modelo aprobado en la presente Orden, se realicen con el módulo de impresión en papel blanco que, en su caso y a estos efectos, elabore la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

2. El lugar, plazo y forma de presentación de la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, así como las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet de la citada declaración se regirán por lo dispuesto en la Orden Ministerial de 19 de noviembre de 2001 y por la disposición adicional segunda de la Orden EHA/748/2005, de 21 de marzo.

Artículo 2. *Aprobación del modelo 392.*

1. Se aprueba el modelo 392 «Grandes Empresas. Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido» que figura en el anexo II de la presente Orden.

Este modelo será presentado por los sujetos pasivos del Impuesto obligados a la presentación de autoliquidaciones periódicas que ostenten la consideración de grandes empresas por haber excedido de 6.010.121,04 euros su volumen de operaciones en el año natural inmediatamente anterior, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 de la Ley 37/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El número de justificante que habrá de figurar en dicho modelo será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 392.

2. El lugar, plazo y forma de presentación de la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 392, así como las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet de la citada declaración se regirán por lo dispuesto en la Orden Ministerial EHA/3061/2005 de 3 octubre.

Artículo 3. *Aprobación del modelo 430.*

1. Se aprueba el modelo 430 «Declaración mensual del Impuesto sobre las Primas de Seguros» que figura en el anexo III de esta orden y que consta de tres ejemplares:

ejemplar para el sobre anual, ejemplar para el sujeto pasivo y ejemplar para la entidad colaboradora. En la declaración-resumen anual del Impuesto sobre las Primas de Seguros se adjuntarán los ejemplares para el sobre anual de todos los períodos de liquidación del año.

El número de justificante que habrá de figurar en dicho modelo será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 430.

2. La determinación de los sujetos pasivos obligados a la presentación del modelo 430 en euros, así como el lugar y plazo de presentación del mismo, se ajustarán a lo dispuesto en la Orden de 24 de noviembre de 2000 por la que se aprueba el modelo 430 de declaración-liquidación del Impuesto sobre las Primas de Seguros en euros, y las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet de la citada declaración, modelo 430, se regirán por lo dispuesto en la Orden EHA/3212/2004, de 30 de septiembre, por la que se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática por Internet de las declaraciones correspondientes a los modelos 308, 309, 341, 370, 371, 430 y 480.

Disposición derogatoria única. *Derogación de determinados modelos de declaración.*

Quedan derogados el apartado primero de la Orden de 19 de noviembre de 2001 por el que se aprueba el modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido en euros, el apartado segundo de la Orden de 26 de noviembre de 1999 por el que se aprueba el modelo 392 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido en euros, el apartado primero de la Orden de 24 de noviembre de 2000 por el que se aprueba el modelo 430 de declaración-liquidación del Impuesto sobre las Primas de seguros en euros y todas cuantas disposiciones de igual o inferior rango se opongan a lo dispuesto en la presente Orden.

Disposición final única. *Entrada en vigor.*

La presente Orden entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el Boletín Oficial del Estado.

Madrid, 26 de octubre de 2006.-El Vicepresidente Segundo del Gobierno y Ministro de Economía y Hacienda, Pedro Solbes Mira.



Agencia Tributaria

Delegación de

Administración de Código Administración

Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración-Resumen Anual

Pág. 1

Modelo **390**

1 Sujeto pasivo

Espacio reservado para la etiqueta identificativa
(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los del domicilio fiscal)

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

2 Devengo

Registro Exportadores y otros Operadores Económicos

Ejercicio

Declaración sustitutiva

Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración y código de barras

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 I.A.E.
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 CONJUNTA

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la declaración conjunta a través de la entidad:
N.I.F. Razón social

4 Datos del representante y firma de la declaración

PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES

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. <input type="text"/>	D. <input type="text"/>	D. <input type="text"/>
N.I.F. <input type="text"/>	N.I.F. <input type="text"/>	N.I.F. <input type="text"/>
Fecha poder <input type="text"/>	Fecha poder <input type="text"/>	Fecha poder <input type="text"/>
Notaría <input type="text"/>	Notaría <input type="text"/>	Notaría <input type="text"/>



Agencia Tributaria

Delegación de

Administración de Código Administración

Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración-Resumen Anual



Pág.1

Modelo

390

1 Sujeto pasivo

Espacio reservado para la etiqueta identificativa
(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos, así como los del domicilio fiscal)

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

2 Devengo

Registro Exportadores y otros Operadores Económicos

Ejercicio

Declaración sustitutiva

Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración y código de barras

3 Datos estadísticos

A	B	C
Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)	Clave	Epigrafe I.A.E.
Principal <input type="text"/>	<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"/>

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X"

DECLARACIÓN CONJUNTA

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la declaración conjunta a través de la entidad:

N.I.F. Razón social

4 Datos del representante y firma de la declaración

PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES

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,

D.

N.I.F.

Fecha poder

Notaría

Por poder,

D.

N.I.F.

Fecha poder

Notaría

Por poder,

D.

N.I.F.

Fecha poder

Notaría

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 2		
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 auto de declaración de concurso de acreedores	31			32	
	Total bases y cuotas I.V.A.	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 I.V.A. y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	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		
Suma de deducciones (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63).....	64					
Resultado régimen general (47 - 64)	65					

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 2		
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 auto de declaración de concurso de acreedores	31			32	
	Total bases y cuotas I.V.A.	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 I.V.A. y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	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		
Suma de deducciones (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63).....	64					
Resultado régimen general (47 - 64)	65					

N.I.F. Apellidos y Nombre o Razón social Pág. 3

6

Operaciones realizadas en régimen simplificado

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

Actividad 1	Epígrafe I.A.E.	66	Actividad 2	Epígrafe I.A.E.	66						
A	N.º unidades de módulo	B	Importe	A	N.º unidades de módulo	B	Importe				
Módulo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>		Módulo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Módulo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>		Módulo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Módulo 3	<input type="text"/>	<input type="text"/>		Módulo 3	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Módulo 4	<input type="text"/>	<input type="text"/>		Módulo 4	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Módulo 5	<input type="text"/>	<input type="text"/>		Módulo 5	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Módulo 6	<input type="text"/>	<input type="text"/>		Módulo 6	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Módulo 7	<input type="text"/>	<input type="text"/>		Módulo 7	<input type="text"/>	<input type="text"/>					
Cuota devengada operaciones corrientes C			<input type="text"/>	Cuota devengada operaciones corrientes C			<input type="text"/>				
Cuotas soportadas operaciones corrientes D			<input type="text"/>	Cuotas soportadas operaciones corrientes D			<input type="text"/>				
Índice corrector			E	<input type="text"/>	Índice corrector			E	<input type="text"/>		
RESULTADO			F	<input type="text"/>	RESULTADO			F	<input type="text"/>		
Porcentaje cuota mínima			G	<input type="text"/>	%	Porcentaje cuota mínima			G	<input type="text"/>	%
Devolución cuotas soportadas otros países			H	<input type="text"/>	Devolución cuotas soportadas otros países			H	<input type="text"/>		
Cuota mínima			I	<input type="text"/>	Cuota mínima			I	<input type="text"/>		
Cuota derivada régimen simplificado			J ₁	<input type="text"/>	Cuota derivada régimen simplificado			J ₂	<input type="text"/>		

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	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₁
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₂
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₃
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₄
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₅

I.V.A. devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J₁ + J₂ + ...)] 74

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K₁ + K₂ + ...)] 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

N.I.F.
Apellidos y Nombre o Razón social
Pág. 3

6

Operaciones realizadas en régimen simplificado

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

Actividad 1	Epígrafe I.A.E.	66	Actividad 2	Epígrafe I.A.E.	66
A	N.º unidades de módulo	B	A	N.º unidades de módulo	B
		Importe			Importe
Módulo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 1	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 2	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 3	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 4	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 5	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 6	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 6	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Módulo 7	<input type="text"/>	<input type="text"/>	Módulo 7	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuota devengada operaciones corrientes		C	Cuota devengada operaciones corrientes		C
Cuotas soportadas operaciones corrientes		D	Cuotas soportadas operaciones corrientes		D
Índice corrector		E	Índice corrector		E
RESULTADO		F	RESULTADO		F
Porcentaje cuota mínima		G	Porcentaje cuota mínima		G
Devolución cuotas soportadas otros países		H	Devolución cuotas soportadas otros países		H
Cuota mínima		I	Cuota mínima		I
Cuota derivada régimen simplificado		J ₁	Cuota derivada régimen simplificado		J ₂

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	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₁
2	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₂
3	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₃
4	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₄
5	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	K ₅

I.V.A. devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J₁ + J₂ + ...)] 74

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K₁ + K₂ + ...)] 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

Agencia Tributaria
Ejemplar para el sujeto pasivo

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág.4			
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	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	%	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94		
9 Resultado de las liquidaciones	Total de ingresos realizados en las autoliquidaciones 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 autoliquidación del último período es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97				
		A devolver	98				
10 Volumen de operaciones	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 o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	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 en 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 I.V.A.) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)	108						
11 Operaciones específicas	Adquisiciones intracomunitarias exentas	109					
	Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111					
	Entregas interiores de bienes subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas en el marco de operaciones triangulares	113					

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág.4	
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	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	% Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94	
9 Resultado de las liquidaciones	Total de ingresos realizados en las autoliquidaciones 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 autoliquidación del último período es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97		
		A devolver	98		
10 Volumen de operaciones	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 o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	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 en 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 I.V.A.) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)	108				
11 Operaciones específicas	Adquisiciones intracomunitarias exentas	109			
	Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111			
	Entregas interiores de bienes subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas en el marco de operaciones triangulares	113			

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 5		
12	Proratas	Actividad desarrollada				
		C.N.A.E. (3 cifras)	Importe total de las operaciones	Importe de las operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
1		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
2		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
3		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
4		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
5		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
6		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
7		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
8		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
9		114	115	116	117	118

N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Pág. 5		
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	



MINISTERIO
DE ECONOMÍA
Y HACIENDA

IMPUESTO
SOBRE EL VALOR
AÑADIDO
DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL

Modelo 390



Agencia Tributaria

Modelo

390

Instrucciones para cumplimentar el modelo

Impuesto sobre el Valor Añadido

DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL

Estas instrucciones hacen referencia, exclusivamente, a la presentación del modelo impreso.

MUY IMPORTANTE: todos los importes monetarios solicitados deberán expresarse en euros, consignando en la parte izquierda de las correspondientes casillas la parte entera y en la derecha la parte decimal, que constará de dos dígitos en todo caso.

¿QUÉ ES LA DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL?

La declaración-resumen anual es una declaración tributaria que contiene las operaciones realizadas a lo largo del año natural relativas a la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido (I.V.A.).

¿QUIÉN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACIÓN-RESUMEN ANUAL?

Están obligados a presentar la declaración-resumen anual todos aquellos sujetos pasivos del I.V.A. que tengan la obligación de presentar autoliquidaciones periódicas por este Impuesto, ya sean mensuales o trimestrales.

Los sujetos pasivos que tengan la consideración de Grandes Empresas, por haber realizado operaciones en el ejercicio anterior por importe superior a 6.010.121,04 euros, calculado según lo dispuesto en el artículo 121 de la Ley del impuesto, presentarán la declaración-resumen anual en el modelo 392, obligatoriamente por vía telemática.

No tienen que presentar declaración-resumen anual los sujetos pasivos que tengan la obligación de presentar autoliquidaciones no periódicas según lo dispuesto en el artículo 71.7 del Reglamento del I.V.A.

¿QUÉ DOCUMENTOS DEBEN PRESENTARSE?

En el sobre adjunto deberá introducirse simplemente el ejemplar para la Administración de la declaración-resumen anual.

¿CUÁNDO DEBE PRESENTARSE EL SOBRE?

El sobre se presentará al mismo tiempo que la última autoliquidación del I.V.A. del ejercicio.

Los sujetos pasivos que efectúen la última autoliquidación por medios telemáticos presentarán la declaración-resumen anual durante los treinta primeros días naturales del mes de enero. Los vencimientos que coincidan con un día inhábil se considerarán trasladados al primer día hábil siguiente.

Los sujetos pasivos acogidos a la declaración conjunta deberán efectuar por separado la presentación de la declaración-resumen anual durante los treinta primeros días naturales del mes de enero.

¿DÓNDE SE PRESENTA EL SOBRE?

El sobre se presentará junto con la última autoliquidación del I.V.A. del ejercicio:

- Si el resultado de la última autoliquidación es **A INGRESAR**, ésta y el sobre se presentarán en cualquier Entidad de depósito sita en territorio español que actúe como colaboradora en la gestión recaudatoria. En el caso de que la declaración-resumen anual carezca de las etiquetas identificativas suministradas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria se acompañará de fotocopia de la tarjeta o documento acreditativo del número de identificación fiscal.
- Si el resultado de la última autoliquidación es **A COMPENSAR o SIN ACTIVIDAD**, ésta y el sobre deberán presentarse directamente o por correo certificado dirigido a la Delegación o Administración de la Agencia Estatal de Administración Tributaria correspondiente a su domicilio fiscal, adjuntando a la autoliquidación fotocopia acreditativa del número de identificación fiscal si no lleva adheridas las etiquetas identificativas suministradas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria.
- Si el resultado de la última autoliquidación es **A DEVOLVER**, ésta y el sobre deberán presentarse:

Modelos 300, 311 y 371. En la entidad de depósito sita en territorio español que actúe como colaboradora en la gestión recaudatoria, donde se desee recibir el importe de la devolución, con etiqueta identificativa. Asimismo, podrán presentarse en la Delegación o Administración de la Agencia Estatal de Administración Tributaria correspondiente a su domicilio fiscal, adjuntando a la autoliquidación fotocopia acreditativa del número de identificación fiscal si no llevan adheridas las citadas etiquetas identificativas.

- **Presentación telemática de declaraciones:**
Si la última autoliquidación del I.V.A. se ha presentado por vía telemática, la declaración-resumen anual deberá presentarse por correo certificado dirigido a la Delegación o Administración de la A.E.A.T. correspondiente al domicilio fiscal del sujeto pasivo o mediante entrega personal en la citada oficina.
- **Presentación de declaraciones de sujetos pasivos acogidos al sistema de cuenta corriente en materia tributaria:**
La última autoliquidación del I.V.A. y el sobre con la declaración-resumen anual se presentarán en la Delegación o Administración de la A.E.A.T. correspondiente al domicilio fiscal del sujeto pasivo.
- **Presentación de declaraciones de sujetos pasivos acogidos a la declaración conjunta:**
Cuando se trate de sujetos pasivos acogidos al procedimiento de declaración conjunta, el sobre con la declaración-resumen anual se presentará, directamente o por correo certificado, en la Delegación o Administración de la A.E.A.T. correspondiente al domicilio fiscal del sujeto pasivo.

Instrucciones para cumplimentar la declaración-resumen anual en euros

1 Sujeto Pasivo

Si dispone de etiquetas identificativas suministradas al efecto por la A.E.A.T., adhiera una en el espacio reservado al efecto en cada uno de los dos ejemplares. Si no dispone de etiquetas, cumplimente los datos de identificación y acompañe fotocopia de la tarjeta o documento acreditativo del número de identificación fiscal (N.I.F.), en su defecto, acompañe fotocopia del D.N.I. del declarante.

2 Devengo

Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos:

Consigne una "X" si se trata de un sujeto pasivo inscrito en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos.

Ejercicio:

Deberá consignar las cuatro cifras del año a que se refiere la declaración.

Declaración sustitutiva:

Se marcará con una "X" la casilla "declaración sustitutiva" cuando la presentación de la declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente otra declaración anterior en la cual se hubieran incluido datos inexactos o erróneos. Se hará constar también en este apartado el número identificativo de 13 dígitos que figura preimpreso en la numeración por código de barras de la declaración anterior que se sustituye mediante la nueva.

3 Datos estadísticos

A Actividad/es a que se refiere la declaración. Se describirá la actividad o actividades realizadas por el sujeto pasivo a la/s que se refiere la declaración, diferenciando como principal aquella actividad con un mayor volumen de operaciones en el ejercicio.

B Clave. Se consignará un código en función de la actividad ejercida:

- Actividades sujetas al Impuesto sobre Actividades Económicas (Actividades Empresariales).... 1
- Actividades sujetas al Impuesto sobre Actividades Económicas (Activ. Profesionales y Artísticas) ... 2
- Arrendadores de Locales de Negocios 3
- Actividades Agrícolas, Ganaderas o Pesqueras, no sujetas al I.A.E 4
- Sujetos pasivos que no hayan iniciado la realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales y no estén dados de alta en el I.A.E. 5
- Otras actividades no sujetas al I.A.E 6

C Epígrafe I.A.E. Se hará constar el Epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas, en su caso, de la actividad desarrollada.

D Operaciones económicas con terceras personas. Si el sujeto pasivo ha efectuado con alguna persona o entidad operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" en esta casilla.

Declaración conjunta:

Si se halla acogido al procedimiento de presentación conjunta de las autoliquidaciones periódicas del I.V.A., consigne los datos identificativos de la entidad que haya asumido la presentación de dichas declaraciones.

<p>4</p> <p>Datos del representante y firma de la declaración</p>	<p>La presente declaración deberá ir firmada por el sujeto pasivo o por su representante.</p> <p>Representante:</p> <p>Si el sujeto pasivo actúa por medio de representante, deberá consignar los datos de identificación del mismo.</p> <p>Si el sujeto pasivo es una comunidad de bienes, una herencia yacente o una entidad carente de personalidad jurídica de las descritas en el artículo 35.4 de la Ley General Tributaria, deberá igualmente consignar los datos de identificación de su representante.</p> <p>Personas Jurídicas:</p> <p>En el caso de personas jurídicas es necesario cumplimentar los datos relativos a los representantes legales de la entidad.</p>
<p>5</p> <p>Operaciones realizadas en régimen general</p>	<p>I.V.A. devengado:</p> <p>01 a 06 Régimen ordinario: se harán constar las bases imponibles en régimen ordinario gravadas, en su caso, a los tipos del 4%, 7% y 16% y las cuotas resultantes. No se incluirán, por tanto, en estas casillas, las bases y cuotas por operaciones a las que se aplique algún régimen especial, que deberán ser anotadas en las casillas 07 a 12, 13 y 14, según corresponda, ni las del régimen simplificado. Tampoco se consignarán en esta casilla las modificaciones de operaciones de otros ejercicios que hayan tributado a tipos diferentes de los mencionados, ni las modificaciones de bases y cuotas motivadas por supuestos de situaciones concursales y créditos incobrables, ya que para anotar dichas modificaciones se utilizarán casillas específicas.</p> <p>07 a 12 Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección: se harán constar las bases imponibles de las entregas a las que se haya aplicado el régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, gravadas, en su caso, a los tipos del 4%, 7% y 16% y las cuotas resultantes. Se acumularán las bases y cuotas calculadas tanto por el método del "margen de beneficio global" como por el de "operación por operación".</p> <p>13 y 14 Régimen especial de agencias de viaje: se harán constar las bases imponibles en régimen especial de agencias de viaje, gravadas al tipo del 16% y la cuota resultante.</p> <p>21 a 26 Adquisiciones intracomunitarias de bienes: se harán constar las bases imponibles de las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas realizadas en el ejercicio gravadas, en su caso, a los tipos del 4%, 7% y 16% y las cuotas resultantes.</p> <p>27 y 28 I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo: se consignará la suma total de las bases imponibles y de las cuotas devengadas en el ejercicio por inversión del sujeto pasivo (artículo 84. Uno. 2.º y 4.º de la Ley del I.V.A.).</p> <p>29 y 30 Modificación de bases y cuotas: se hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y cuotas de operaciones gravadas a tipos diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado dichas operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado. En ninguno de estos supuestos deberá procederse a desglosar por tipos de gravamen las bases y cuotas modificadas. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.</p> <p>31 y 32 Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores: en el caso de efectuar modificaciones de la base y de la cuota motivadas por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Ley del Impuesto, deberá consignarlas en estas casillas. Asimismo, se incluirán las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incobrables contemplados en el artículo 80. Cuatro de la citada ley. Si la modificación supone minoración de bases y cuotas se consignará con signo menos.</p> <p>33 y 34 Total bases y cuotas I.V.A.: suma total de bases y de cuotas en todos los regímenes, modificadas, en su caso, por el resultado de las casillas 29, 30, 31 y 32 ($33 = 01 + 03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 21 + 23 + 25 + 27 + 29 + 31$) y ($34 = 02 + 04 + 06 + 08 + 10 + 12 + 14 + 22 + 24 + 26 + 28 + 30 + 32$).</p> <p>35 a 42 Recargo de equivalencia: se harán constar las bases imponibles del recargo de equivalencia, gravadas, en su caso, a los tipos del 0,5%, 1%, 4% y 1,75% y las cuotas resultantes.</p> <p>43 y 44 Modificación del recargo de equivalencia: hará constar con el signo que corresponda la modificación de bases imponibles y recargo de equivalencia de operaciones gravadas a tipos</p>

5
Operaciones
realizadas en
régimen
general
(continuación)

diferentes a los vigentes en el período objeto de esta declaración, por haber quedado dichas operaciones total o parcialmente sin efecto o por haberse alterado el precio de las mismas después de que se hayan efectuado. Si la modificación supone minoración de la base y el recargo de equivalencia, se consignará con signo menos.

45 y 46 **Modificación del recargo de equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores:** en el caso de efectuar modificaciones de la base y del recargo de equivalencia motivadas por supuestos de auto de declaración de concurso contemplados en el artículo 80.Tres de la Ley del I.V.A. deberá consignarlas en estas casillas. Asimismo, se incluirán las modificaciones de bases y cuotas motivadas por créditos total o parcialmente incobrables contemplados en el artículo 80.Cuatro de la citada ley. Si la modificación supone minoración de la base y el recargo de equivalencia se consignará con signo menos.

47 **Total cuotas de I.V.A. y recargo de equivalencia:** suma de las cuotas de I.V.A. y del recargo de equivalencia devengadas ($47 = 34 + 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46$).

I.V.A. deducible:

48 y 49 **I.V.A. deducible en operaciones interiores. Bienes y servicios corrientes:** se hará constar el importe total de las bases imponibles a las que correspondan cuotas soportadas del I.V.A. que sean deducibles total o parcialmente, así como dichas cuotas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata. El importe de la base imponible se consignará, en todo caso, sin prorratear.

No se incluirán en estas casillas las bases imponibles y las cuotas deducibles por las adquisiciones de bienes de inversión.

50 y 51 **I.V.A. deducible en operaciones interiores. Bienes de inversión:** se hará constar el importe total de las bases imponibles a las que correspondan cuotas soportadas del I.V.A. en la adquisición de bienes de inversión, que sean deducibles total o parcialmente, así como dichas cuotas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata. El importe de la base imponible se consignará, en todo caso, sin prorratear.

52 y 53 **I.V.A. deducible en importaciones. Bienes corrientes:** se hará constar el importe de las bases imponibles a las que correspondan cuotas satisfechas del I.V.A. en las importaciones y operaciones asimiladas a las importaciones de bienes corrientes, que sean deducibles total o parcialmente, así como dichas cuotas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata. El importe de la base imponible se consignará, en todo caso, sin prorratear.

No se incluirán en estas casillas las bases imponibles y las cuotas deducibles por las importaciones de bienes de inversión.

54 y 55 **I.V.A. deducible en importaciones. Bienes de inversión:** se hará constar el importe de las bases imponibles a las que correspondan cuotas satisfechas del I.V.A. en las importaciones y operaciones asimiladas a las importaciones relativas a bienes de inversión, que sean deducibles total o parcialmente, así como dichas cuotas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata. El importe de la base imponible se consignará, en todo caso, sin prorratear.

56 y 57 **I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias. Bienes corrientes:** se hará constar el importe de las bases imponibles a las que correspondan cuotas devengadas del I.V.A. en las adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes, que sean deducibles total o parcialmente, así como dichas cuotas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata. El importe de la base imponible se consignará, en todo caso, sin prorratear.

No se incluirán en estas casillas las bases imponibles y las cuotas deducibles por las adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.

58 y 59 **I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias. Bienes de inversión:** se hará constar el importe de las bases imponibles a las que correspondan cuotas devengadas del I.V.A. en las adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión, que sean deducibles total o parcialmente, así como dichas cuotas deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata. El importe de la base imponible se consignará, en todo caso, sin prorratear.

60 y 61 **Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca:** se hará constar el importe de las compras de productos y servicios que originan el pago de las compensaciones que sean deducibles total o parcialmente y el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos

<p>5 Operaciones realizadas en régimen general (continuación)</p>	<p>pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, después de aplicar su caso, la regla de prorata. El importe de las compras se consignará, en todo caso, sin prorata.</p> <p>62 Rectificación de las deducciones: se hará constar el importe de las deducciones rectificadas regularizadas en las autoliquidaciones del ejercicio. No se incluirán aquellas rectificaciones que hayan sido regularizadas en autoliquidaciones de ejercicios anteriores. Si el resultado de la rectificación implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.</p> <p>63 Regularización de bienes de inversión: se hará constar el resultado de la regularización de deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores, incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.</p> <p>64 Suma de deducciones: consignar el importe total de las deducciones.</p> <p>65 Resultado régimen general: se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de las cuotas devengadas (casilla 47) y el total de deducciones (casilla 64).</p>								
<p>6 Operaciones realizadas en régimen simplificado</p>	<p>Actividades en régimen simplificado (excepto agrícolas, ganaderas y forestales): En este apartado se consignarán los módulos de las diferentes actividades y las cuotas anuales resultantes. Los módulos e índices correctores aplicables son los que, con referencia concreta a cada actividad y por el período de tiempo anual correspondiente, hubiese fijado el Ministerio de Economía y Hacienda.</p> <p>Asimismo, las actividades agrícolas, ganaderas y forestales se consignarán en el espacio habilitado al efecto. Los datos a consignar son los siguientes:</p> <p>66 Actividad: se consignará el epígrafe del Impuesto sobre Actividades Económicas (I.A.E.).</p> <p>A) N.º de unidades de módulo: se hará constar el número de unidades correspondiente a los módulos previstos. Así, si para una actividad el módulo 1 es el personal empleado y el módulo 2 la potencia eléctrica, en la casilla correspondiente al MÓDULO 1 se consignará el número de personas empleadas y en la del MÓDULO 2 el número de kilovatios contratados. Si la cantidad de módulo no fuera un número entero se expresará con dos números decimales.</p> <p>B) Importe: se consignará el resultado de multiplicar el número de unidades de módulo empleadas, utilizadas o instaladas en la actividad por la cantidad asignada a cada uno de ellos en la Orden Ministerial que los aprueba.</p> <p>C) Cuota devengada por operaciones corrientes: la cuota devengada por operaciones corrientes será la suma de las cuantías correspondientes a los módulos previstos.</p> <p>D) Cuotas soportadas por operaciones corrientes: se consignará el importe de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad, en los términos establecidos en el Capítulo I del título VIII de la Ley del I.V.A., considerándose a estos efectos como activos fijos los elementos del inmovilizado. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes y servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca según lo dispuesto en el artículo 130 de la Ley del I.V.A. Al importe de las cuotas soportadas se le sumará el 1% del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.</p> <p>E) Índice corrector: deberá consignar el índice corrector cuando resulte aplicable.</p> <p>Se consignará el índice corrector a aplicar para las actividades de temporada según el siguiente cuadro:</p> <table border="0" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Índice corrector</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hasta 60 días de temporada</td> <td style="text-align: right;">1,50</td> </tr> <tr> <td>De 61 a 120 días de temporada</td> <td style="text-align: right;">1,35</td> </tr> <tr> <td>De 121 a 180 días de temporada</td> <td style="text-align: right;">1,25</td> </tr> </tbody> </table> <p>Tendrán la consideración de actividades de temporada las que habitualmente sólo desarrollan durante ciertos días del año, continuos o alternos, siempre que el total no exceda de ciento ochenta días por año.</p>		Índice corrector	Hasta 60 días de temporada	1,50	De 61 a 120 días de temporada	1,35	De 121 a 180 días de temporada	1,25
	Índice corrector								
Hasta 60 días de temporada	1,50								
De 61 a 120 días de temporada	1,35								
De 121 a 180 días de temporada	1,25								

6
Operaciones
realizadas en
régimen
simplificado
(continuación)

F) **Resultado:** se consignará la diferencia entre la cuota devengada y las soportadas por operaciones corrientes, incluidas las de difícil justificación. Si se trata de una actividad de temporada dicha cantidad se multiplicará por el índice corrector previsto en la casilla anterior.
$$F = [C - D] \times E.$$

G) H) I) Cuota mínima:

G) Se consignará el porcentaje establecido para cada actividad en la Orden que aprueba los índices y módulos del régimen especial simplificado del I.V.A.

H) Se consignará el importe de las devoluciones de cuotas soportadas en otros países por la adquisición de bienes o servicios utilizados en el desarrollo de la actividad.

I) Se consignará el resultado de aplicar el porcentaje establecido en la casilla **G** al importe de la cuota devengada por operaciones corrientes indicado en la casilla **C**. No obstante, si se han percibido devoluciones de cuotas soportadas en otros países por la adquisición de bienes o servicios utilizados en el desarrollo de la actividad (casilla **H**), se incrementará la cuota mínima en dicho importe.
$$I = (C \times G) + H.$$

En las actividades de temporada dicha cuota mínima se multiplicará por el índice corrector de temporada:
$$I = (C \times G \times E) + H.$$

J₁, J₂, ... Cuota derivada del régimen simplificado. Se consignará, para cada actividad, la mayor de las cantidades siguientes: la consignada en la casilla **F** y la consignada en la casilla **I**.

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales:

En este apartado se consignarán los datos referentes a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales que se transcriben a continuación:

CÓDIGO	ACTIVIDAD	ÍNDICE
01	Ganadera de explotación intensiva de ganado porcino de carne y avicultura de carne.	0,07
02	Ganadera de explotación intensiva de avicultura de huevos y ganado ovino, caprino y bobino de leche.	0,04
03	Ganadera de explotación intensiva de ganado bovino de carne y cunicultura.	0,07
04	Ganadera de explotación intensiva de ganado porcino de cría, bovino de cría y otras intensivas o extensivas no comprendidas expresamente en otros apartados.	0,07
05	Ganadera de explotación intensiva de ganado ovino y caprino de carne.	0,07
06	Servicios de cría, guarda y engorde de aves.	0,047
07	Apicultura.	0,05
08	Otros trabajos y servicios accesorios realizados por agricultores, ganaderos o titulares de actividades forestales que estén excluidos del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del I.V.A., y servicios de cría, guarda y engorde de ganado, excepto aves.	0,07
09	Actividades accesorias realizadas por agricultores, ganaderos o titulares de actividades forestales no incluidas en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca del I.V.A.	0,16
10	Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades agrícolas, desarrolladas en régimen de aparcería, dedicadas a la obtención de productos agrícolas no comprendidos en los apartados siguientes.	0,04
11	Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades agrícolas, desarrolladas en régimen de aparcería, dedicadas a la obtención de forrajes.	0,054
12	Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades agrícolas, desarrolladas en régimen de aparcería, dedicadas a la obtención de plantas textiles y tabaco.	0,16
13	Aprovechamientos que correspondan al cedente en las actividades forestales, desarrolladas en régimen de aparcería.	0,16
14	Proceso de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales para la obtención de queso.	0,05
15	Proceso de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales para la obtención de vino de mesa.	0,19
16	Proceso de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales para la obtención de vino con denominación de origen.	0,19
17	Proceso de transformación, elaboración o manufactura de productos naturales para la obtención de otros productos distintos de los anteriores.	0,14

Código de actividad: se consignará el código asignado a cada actividad en la primera columna del cuadro.

6
Operaciones
realizadas en
régimen
simplificado
(continuación)

Volumen de ingresos: se hará constar el volumen total de ingresos generados por la actividad durante el ejercicio, excluidas las subvenciones corrientes o de capital y las indemnizaciones. En el supuesto de actividades en las que se sometan los productos naturales a transformación, elaboración o manufactura, se hará constar el valor de los productos naturales utilizados en el proceso, a precio de mercado.

Índice de cuota devengada por operaciones corrientes: se hará constar el índice de cuota a ingresar que figura en la última columna del cuadro.

Cuota devengada por operaciones corrientes: la cuota correspondiente a cada sector de actividad se obtendrá multiplicando la cantidad que figura en la casilla "volumen de ingresos" por el "índice de cuota devengada por operaciones corrientes" que corresponda.

Cuotas soportadas por operaciones corrientes: se consignará el importe de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de bienes y servicios distintos de los activos fijos, destinados al desarrollo de la actividad, en los términos establecidos en el Capítulo I del título VIII de la Ley del I.V.A., considerándose a estos efectos activos fijos los elementos del inmovilizado. También podrán ser deducidas las compensaciones agrícolas satisfechas por los sujetos pasivos por la adquisición de bienes o servicios a empresarios acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Al importe de las cuotas soportadas se le sumará el 1% del importe de la cuota devengada por operaciones corrientes en concepto de cuotas soportadas de difícil justificación.

K₁) a K₅) Cuota derivada del régimen simplificado: se consignará el resultado de deducir de la cuota devengada por operaciones corrientes las cuotas soportadas o satisfechas por operaciones corrientes.

I.V.A. devengado:

74 Suma de cuotas derivadas del régimen simplificado [Actividades no agrícolas, ganaderas y forestales ($J_1 + J_2 + \dots$)]: se consignará la suma total de las cuotas derivadas del régimen simplificado correspondientes a las actividades distintas de las agrícolas, ganaderas y forestales.

75 Suma de cuotas derivadas del régimen simplificado [Actividades agrícolas, ganaderas y forestales ($K_1 + K_2 + \dots$)]: se consignará la suma total de las cuotas derivadas del régimen simplificado correspondientes a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales.

76 I.V.A. devengado por adquisiciones intracomunitarias de bienes: se consignará la suma total de las cuotas devengadas en el ejercicio por las adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetas y no exentas.

77 I.V.A. devengado por inversión del sujeto pasivo: se consignará la suma total de las cuotas devengadas por inversión del sujeto pasivo (artículo 84 Uno 2.º y 4.º de la Ley del I.V.A.).

78 I.V.A. devengado por la entrega de activos fijos: se consignará el importe de las cuotas devengadas por entregas efectuadas en el ejercicio de los activos fijos materiales y las transmisiones de los activos fijos inmateriales.

79 Total cuota resultante: se consignará el resultado de la suma de las casillas **74**, **75**, **76**, **77** y **78**.

I.V.A. deducible:

80 I.V.A. soportado en la adquisición de activos fijos: se hará constar el total de las cuotas soportadas o satisfechas en el ejercicio por la adquisición o importación de activos fijos, que sean deducibles según lo dispuesto en el Título VIII de la Ley del I.V.A.

81 Regularización de bienes de inversión: se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes inmuebles, buques y activos fijos inmateriales realizadas en períodos anteriores, incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales, según lo dispuesto en la Disposición Transitoria Tercera del Real Decreto 37/1998. Si el resultado de la regularización implica una minoración de las deducciones, se consignará con signo negativo.

82 Suma de deducciones: se hará constar el resultado de la suma de las casillas **80** y **81**.

Resultado:

83 Resultado del régimen simplificado: se consignará, con el signo que corresponda, la diferencia entre el Total I.V.A. devengado y la suma de deducciones (**83** = **79** - **82**).

<p>7</p> <p>Resultado de la liquidación anual</p>	<p>Sólo para sujetos pasivos que tributen exclusivamente a la Administración del Estado. Si tributa a varias Administraciones (País Vasco o Navarra) no rellene este apartado.</p> <p>84 Suma de resultados: se consignará, con el signo que corresponda, la suma de Resultado régimen general (casilla 65) y Resultado régimen simplificado (casilla 83).</p> <p>85 Compensación de cuotas del ejercicio anterior: si en la autoliquidación del último período del ejercicio anterior resultó un saldo a su favor y usted optó por la compensación, consigne en esta casilla la cantidad a compensar, salvo que la misma haya sido modificada por la Administración, en cuyo caso se consignará esta última.</p> <p>86 Resultado de la liquidación: se hará constar con el signo que corresponda, la diferencia entre Suma de resultados (casilla 84) y la compensación de cuotas del ejercicio anterior (casilla 85).</p>
<p>8</p> <p>Tributación por razón del territorio</p>	<p>Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones.</p> <p>Este apartado lo cumplimentarán, exclusivamente, los sujetos pasivos que tributen conjuntamente a la Administración del Estado y a alguna de las Diputaciones Forales del País Vasco o a la Comunidad Foral de Navarra. Deben consultarse el Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco y el Convenio Económico del Estado con la Comunidad Foral de Navarra.</p> <p>Administraciones:</p> <p>87 a 91 Se harán constar los porcentajes de tributación en cada uno de los territorios que se indican. Los porcentajes se expresarán con dos decimales.</p> <p>Liquidación anual:</p> <p>84 Suma de resultados: se consignará, con el signo que corresponda, la suma de Resultado régimen general (casilla 65) y Resultado régimen simplificado (casilla 83).</p> <p>92 Resultado atribuible a territorio común: se hará constar el resultado atribuible antes de practicar la compensación de cuotas del ejercicio anterior. Es decir, se hará constar el resultado de multiplicar el importe de la casilla 84 por el porcentaje de tributación en territorio común consignado en la casilla 87.</p> <p>93 Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común: se hará constar, en su caso, el importe de las cuotas a compensar del ejercicio anterior atribuible a territorio común.</p> <p>94 Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común: se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia entre las casillas 92 y 93.</p>
<p>9</p> <p>Resultado de las liquidaciones</p>	<p>95 Total de ingresos realizados en las autoliquidaciones por I.V.A. del ejercicio: se consignará la suma de las cantidades a ingresar por el Impuesto como resultado de las autoliquidaciones periódicas del ejercicio, incluyendo aquellas para las que se hubiese solicitado aplazamiento, fraccionamiento o no se hubiese efectuado el pago.</p> <p>96 Total devoluciones mensuales por I.V.A. a sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos: tratándose de sujetos pasivos con derecho a la devolución mensual (Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos), consignarán el importe de las devoluciones solicitadas en las autoliquidaciones del ejercicio, incluyendo, en su caso, la correspondiente al último período de liquidación del mismo, excepto cuando éstas hayan sido modificadas por la Administración, en cuyo caso, consignarán el importe de las efectivamente percibidas.</p> <p>97 A compensar: si el resultado de la última autoliquidación fue a compensar, consignará en esta casilla el importe de la misma.</p> <p>98 A devolver: si el resultado de la última autoliquidación fue a devolver, consignará en esta casilla el importe de la misma.</p> <p>Si ha consignado alguna cantidad en las casillas 96 ó 97 no cumplimente la 98.</p> <p>Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a la Administración del Estado y a alguna de las Diputaciones Forales del País Vasco o a la Comunidad Foral de Navarra, el importe que se consigne será el que corresponda al Territorio Común.</p> <p>Si se han presentado autoliquidaciones complementarias por algún período de liquidación, su importe se añadirá al de la autoliquidación que corresponda.</p>

10
Volumen de
operaciones

- 99 Operaciones en régimen general:** se hará constar el importe total, excluido el propio I.V.A. y, en su caso, el recargo de equivalencia, de las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en régimen general de I.V.A.
- No obstante, deben excluirse las siguientes operaciones:
- Las operaciones realizadas desde establecimientos permanentes situados fuera del territorio de aplicación del Impuesto, cuando los costes relativos a dichas operaciones no sean soportados por establecimientos permanentes situados dentro del mencionado territorio.
 - Los autoconsumos de bienes comprendidos en las letras c) y d) del número 1.º del artículo 9 de la Ley del I.V.A.
- Tampoco se incluirán las operaciones exentas incluidas en las casillas **103**, **104** y **105** ni las operaciones incluidas en las casillas **110** y **112**.
- 103 Entregas intracomunitarias exentas:** se hará constar el importe de las entregas intracomunitarias exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley del I.V.A.
- 104 Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción:** se hará constar:
- La suma total de las contraprestaciones correspondientes a exportaciones y operaciones asimiladas a la exportación o, en su defecto, los valores en el interior de las operaciones reseñadas (artículos 21 y 22 de la Ley del I.V.A.).
 - El importe de las bases imponible correspondientes a las devoluciones efectuadas durante el año como consecuencia de las exportaciones realizadas en régimen de viajeros.
 - El importe de las operaciones exentas del Impuesto en virtud de lo dispuesto en los artículos 23 y 24 de la Ley del I.V.A.
 - El importe de las prestaciones de servicios relacionadas con la importación y cuya contraprestación esté incluida en la base imponible de las importaciones.
 - El importe de las prestaciones de servicios exentas realizadas en aplicación del régimen especial de las agencias de viajes (artículo 143 de la Ley del I.V.A.).
- 105 Operaciones exentas sin derecho a deducción:** se hará constar el importe de las operaciones exentas sin derecho a deducción, como las mencionadas en el artículo 20 de la Ley del I.V.A.
- 110 Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a la deducción:** se hará constar el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios no sujetas por aplicación de las reglas de localización (excepto las reflejadas en la casilla **112**), así como las entregas de materiales de oro a las que sea de aplicación la regla contenida en el artículo 84, apartado Uno, número 2.º, letra b) de la Ley del I.V.A., las entregas de desechos de la industria, desperdicios y desechos de fundición a los que les sea de aplicación lo dispuesto en la letra c) del artículo 84. Uno. 2.º y las entregas de oro de inversión a que se refiere el artículo 140 quince de la misma Ley.
- 112 Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros:** se hará constar el importe de las entregas de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en otros Estados miembros de la Comunidad Europea.
- Sólo se computarán aquéllas en que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados y su coste exceda del 15 por ciento de la total contraprestación correspondiente a la entrega de bienes.
- 100 Operaciones en régimen simplificado:** se hará constar el importe total, excluido el propio I.V.A. y, en su caso, el recargo de equivalencia, de las actividades a las que es de aplicación el régimen simplificado.
- 101 Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca:** si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidas a dicho régimen especial, incluyendo las compensaciones percibidas.
- 102 Operaciones en régimen especial recargo de equivalencia:** si el sujeto pasivo es persona física o entidad en régimen de atribución de rentas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe, de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial, excluido el propio I.V.A.

10 Volumen de operaciones (continuación)	227	Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección: se hará constar el importe total, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido de las entregas de bienes sujetas y no exentas efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, tanto si ha utilizado el método de determinación de la base imponible mediante el margen de beneficio de cada operación o el margen de beneficio global.
	228	Operaciones en régimen especial de agencias de viajes: se hará constar el importe total, excluido el Impuesto sobre el Valor Añadido, de las prestaciones de servicios sujetas y no exentas efectuadas por el sujeto pasivo durante el año natural en régimen especial de agencias de viajes, tanto si ha utilizado el método de determinación de la base imponible operación por operación o en forma global para cada período impositivo.
	106	Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras, no habituales: se hará constar el importe de las entregas de bienes inmuebles, sujetas al Impuesto, cuando las mismas no constituyan la actividad habitual del sujeto pasivo, y el importe de las operaciones financieras del artículo 20.Uno.18 de la Ley del I.V.A. que tengan la misma consideración.
	107	Entregas de bienes de inversión: se hará constar el importe de las entregas de bienes, sujetas al Impuesto, que según lo dispuesto en el artículo 108 de la Ley del I.V.A., tengan la naturaleza de bienes de inversión para el transmitente.
	108	Volumen de operaciones: se hará constar el volumen de operaciones determinado de acuerdo con el artículo 121 de la Ley del I.V.A. ($108 = 99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107$).

11 Operaciones específicas	Se consignará el importe total de las operaciones que se reseñan con independencia de que ya hayan sido incluidas en apartados anteriores.	
	109	Adquisiciones intracomunitarias exentas. Se hará constar el importe de las adquisiciones intracomunitarias exentas por aplicación de lo dispuesto en los artículos 26 y 140 bis de la Ley del I.V.A. realizadas en el ejercicio por el sujeto pasivo.
	111	Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual: deberá consignar en esta casilla el importe total de las siguientes operaciones realizadas en el ejercicio: <ul style="list-style-type: none"> - Entregas de los productos alimenticios a que se refiere el artículo 91, apartado Uno.1, números 1.º, 2.º y 4.º y el apartado Dos.1, número 1.º, de la Ley del I.V.A. - Entregas de los libros, periódicos y revistas comprendidos en el artículo 91, apartado Dos.1, número 2.º, de la Ley del I.V.A. - Entregas de los inmuebles a que se refiere el artículo 91, apartado Uno.1, número 7.º y apartado Dos.1, número 6.º, y las ejecuciones de obras a que se refiere el apartado Uno.3 del mismo artículo de la Ley del I.V.A. - Las prestaciones de servicios a que se refiere el artículo 91, apartado Uno.2, número 7.º de la Ley del I.V.A. - Las entregas de los coches de minusválidos y de las sillas de ruedas y los servicios de reparación de dichos bienes. - Las entregas de fertilizantes, residuos orgánicos, correctores y enmiendas comprendidos en el artículo 91, apartado Uno, 1, número 3.º de la Ley del I.V.A.
113	Entregas interiores de bienes subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas en el marco de operaciones triangulares: se hará constar el importe de las entregas de bienes realizadas para el sujeto pasivo por empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto e identificados en otro Estado miembro de la Comunidad Europea, cuando dichas entregas sean subsiguientes a una adquisición intracomunitaria exenta (Artículo 26.Tres de la Ley del I.V.A. según redacción dada por el Real Decreto-Ley 7/1993, de 21 de mayo). Dichas operaciones, documentadas en factura, con indicación expresa de tratarse de una "operación triangular", habrán sido devengadas por inversión del sujeto pasivo según lo dispuesto en el artículo 84 de la Ley del I.V.A.	

12**Proratas**

Este apartado lo cumplimentarán, exclusivamente, aquellos sujetos pasivos del Impuesto que apliquen la regla de prorata por realizar operaciones con derecho a deducción y sin derecho a deducción simultáneamente.

Se harán constar para cada actividad los siguientes datos:

Actividad: se consignará brevemente la descripción de la actividad o sector de actividad desarrollado por el sujeto pasivo.

114 C.N.A.E.: se consignará el código correspondiente a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas que corresponda a cada una de las actividades desarrolladas por el sujeto pasivo y de conformidad con el cuadro que figura al final de las presentes instrucciones.

115 Importe total de las operaciones: se hará constar el importe total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas por el sujeto pasivo, incluidas aquellas que no originan el derecho a deducir, correspondientes a la actividad de que se trate.

Para el cálculo del importe total de las operaciones no se tendrán en cuenta las operaciones recogidas en el artículo 104. Tres de la Ley del I.V.A.

116 Importe de las operaciones con derecho a deducción: se hará constar el importe total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios que originen el derecho a la deducción realizadas por el sujeto pasivo, correspondientes a la actividad de que se trate.

Para el cálculo del importe de las operaciones con derecho a deducción no se tendrán en cuenta las operaciones recogidas en el artículo 104. Tres de la Ley del I.V.A.

117 Tipo: se consignará una "G" si aplica la prorata general o una "E" si es la prorata especial la que aplica el sujeto pasivo.

118 % Prorata: se hará constar en esta casilla el porcentaje definitivo en función de las operaciones del ejercicio correspondientes a la actividad de que se trate.

CLASIFICACIÓN NACIONAL DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (C.N.A.E.)

011 Producción agrícola	156 Fabricación de productos de molinería, almidones y productos amiláceos
012 Producción ganadera	157 Fabricación de productos para la alimentación animal
013 Producción agraria combinada con la producción ganadera	158 Fabricación de otros productos alimenticios
014 Actividades de servicios relacionados con la agricultura y ganadería, excepto actividades veterinarias	159 Elaboración de bebidas
015 Caza, captura de animales y repoblación cinegética, incluidas las de los servicios relacionados con las mismas	160 Industria del tabaco
020 Selvicultura, explotación forestal y actividades de los servicios relacionadas con las mismas	171 Preparación e hilado de fibras textiles
050 Pesca, acuicultura y actividades de los servicios relacionados con las mismas	172 Fabricación de tejidos textiles
101 Extracción y aglomeración de antracita y hulla	173 Acabado de textiles
102 Extracción y aglomeración de lignito pardo	174 Fabricación de otros artículos confeccionados con textiles, excepto prendas de vestir
103 Extracción y aglomeración de turba	175 Otras industrias textiles
111 Extracción de crudos de petróleo y gas natural	176 Fabricación de tejidos de punto
112 Actividades de los servicios relacionados con las explotaciones petrolíferas y de gas, excepto actividades de prospección	177 Fabricación de artículos en tejidos de punto
120 Extracción de minerales de uranio y torio	181 Confección de prendas de cuero
131 Extracción de minerales de hierro	182 Confección de prendas de vestir en textiles y accesorios
132 Extracción de minerales metálicos no féreos, excepto minerales de uranio y torio	183 Preparación y teñido de pieles de peletería; fabricación de artículos de peletería
141 Extracción de piedra	191 Preparación, curtido y acabado del cuero
142 Extracción de arenas y arcillas	192 Fabricación de artículos de marroquinería y viaje, artículos de guarnicionería y talabartería
143 Extracción de minerales para abonos y productos químicos	193 Fabricación de calzado
144 Producción de sal	201 Aserrado y cepillado de la madera; preparación industrial de la madera
145 Extracción de otros minerales no metálicos ni energéticos	202 Fabricación de chapas, tableros contrachapados, alistonados, de partículas aglomeradas, de fibras y otros tableros y paneles
151 Industria cárnica	203 Fabricación de estructuras de madera y piezas de carpintería y ebanistería para la construcción
152 Elaboración y conservación de pescados y productos a base de pescado	204 Fabricación de envases y embalajes de madera
153 Preparación y conservación de frutas y hortalizas	205 Fabricación de otros productos de madera. Fabricación de productos de corcho, cestería y espartería
154 Fabricación de grasas y aceites (vegetales y animales)	211 Fabricación de pasta papelera, papel y cartón
155 Industrias lácteas	212 Fabricación de artículos de papel y de cartón
	221 Edición

222 Artes gráficas y actividades de los servicios relacionados con las mismas	315 Fabricación de lámparas eléctricas y aparatos de iluminación
223 Reproducción de soportes grabados	316 Fabricación de otro equipo eléctrico
231 Coquerías	321 Fabricación de válvulas, tubos y otros componentes electrónicos
232 Refino de petróleo	322 Fabricación de transmisores de radiodifusión y televisión y de aparatos para la radiotelefonía y radiotelegrafía con hilos
233 Tratamiento de combustibles nucleares y residuos radiactivos	323 Fabricación de aparatos de recepción, grabación y reproducción de sonido e imagen
241 Fabricación de productos químicos básicos	331 Fabricación de equipo e instrumentos médico quirúrgicos y de aparatos ortopédicos
242 Fabricación de pesticidas y otros productos agroquímicos	332 Fabricación de instrumentos y aparatos de medida, verificación, control, navegación y otros fines, excepto equipos de control para procesos industriales
243 Fabricación de pinturas, barnices y revestimientos similares; tintas de imprenta y masillas	333 Fabricación de equipo de control de procesos industriales
244 Fabricación de productos farmacéuticos	334 Fabricación de instrumentos de óptica y de equipo fotográfico
245 Fabricación de jabones, detergentes y otros artículos de limpieza y abrillantamiento. Fabricación de perfumes y productos de belleza e higiene	335 Fabricación de relojes
246 Fabricación de otros productos químicos	341 Fabricación de vehículos de motor
247 Fabricación de fibras artificiales y sintéticas	342 Fabricación de carrocerías para vehículos de motor, de remolques y semirremolques
251 Fabricación de productos de caucho	343 Fabricación de partes, piezas y accesorios no eléctricos para vehículos de motor y sus motores
252 Fabricación de productos de materias plásticas	351 Construcción y reparación naval
261 Fabricación de vidrio y productos de vidrio	352 Fabricación de material ferroviario
262 Fabricación de productos cerámicos no refractarios excepto los destinados a la construcción; fabricación de productos cerámicos refractarios	353 Construcción aeronáutica y espacial
263 Fabricación de azulejos y baldosas de cerámica	354 Fabricación de motocicletas y bicicletas
264 Fabricación de ladrillos, tejas y productos de tierras cocidas para la construcción	355 Fabricación de otro material de transporte
265 Fabricación de cemento, cal y yeso	361 Fabricación de muebles
266 Fabricación de elementos de hormigón, yeso y cemento	362 Fabricación de artículos de joyería, orfebrería, platería y artículos similares
267 Industria de la piedra	363 Fabricación de instrumentos musicales
268 Fabricación de productos minerales no metálicos diversos	364 Fabricación de artículos de deporte
271 Fabricación de productos básicos de hierro, acero y ferroleaciones (CECA)+	365 Fabricación de juegos y juguetes
272 Fabricación de tubos	366 Otras industrias manufactureras diversas
273 Otras actividades de la transformación del hierro y del acero y producción de ferroleaciones no CECA +	371 Reciclaje de chatarra y desechos de metal
274 Producción y primera transformación de metales preciosos y de otros metales no féreos	372 Reciclaje de desechos no metálicos
275 Fundición de metales	401 Producción y distribución de energía eléctrica
281 Fabricación de elementos metálicos para la construcción	402 Producción de gas; distribución de combustibles gaseosos por conductos urbanos, excepto gaseoductos
282 Fabricación de cisternas, grandes depósitos y contenedores de metal; fabricación de radiadores y calderas para calefacción central	403 Producción y distribución de vapor y agua caliente
283 Fabricación de generadores de vapor	410 Captación, depuración y distribución de agua
284 Forja, estampación y embutición de metales; metalurgia de polvos	451 Preparación de obras
285 Tratamiento revestimiento de metales. Ingeniería mecánica general por cuenta de terceros	452 Construcción general de inmuebles y obras de ingeniería civil
286 Fabricación de artículos de cuchillería y cubertería, herramientas y ferretería	453 Instalaciones de edificios y obras
287 Fabricación de productos metálicos diversos, excepto muebles	454 Acabado de edificios y obras
291 Fabricación de máquinas, equipo y material mecánico	455 Alquiler de equipo de construcción o demolición dotado de operario
292 Fabricación de otra maquinaria, equipo y material mecánico de uso general	501 Venta de vehículos de motor
293 Fabricación de maquinaria agraria	502 Mantenimiento y reparación de vehículos de motor
294 Fabricación de máquinas-herramienta	503 Venta de repuestos y accesorios de vehículos de motor
295 Fabricación de maquinaria diversa para usos específicos	504 Venta, mantenimiento y reparación de motocicletas y ciclomotores y de sus repuestos y accesorios
296 Fabricación de armas y municiones	505 Venta al por menor de carburantes para la automoción
297 Fabricación de aparatos domésticos	511 Intermediarios del comercio
300 Fabricación de máquinas de oficina y equipos informáticos	512 Comercio al por mayor de materias primas agrarias y de animales vivos
311 Fabricación de motores eléctricos, transformadores y generadores	513 Comercio al por mayor de productos alimenticios, bebidas y tabaco
312 Fabricación de aparatos de distribución y control eléctricos	514 Comercio al por mayor de productos de consumo, distinto de los alimenticios
313 Fabricación de hilos y cables eléctricos aislados	515 Comercio al por mayor de productos no agrarios semielaborados, chatarra y productos de desecho
314 Fabricación de acumuladores y pilas eléctricas	516 Comercio al por mayor de maquinaria y equipo
	517 Otro comercio al por mayor

521 Comercio al por menor en establecimientos no especializados	723 Proceso de datos
522 Comercio al por menor de alimentos, bebidas y tabaco en establecimientos especializados	724 Actividades relacionadas con bases de datos
523 Comercio al por menor de productos farmacéuticos, artículos médicos, belleza e higiene	725 Mantenimiento y reparación de máquinas de oficina, contabilidad y equipo informático
524 Otro comercio al por menor de artículos nuevos en establecimientos especializados	726 Otras actividades relacionadas con la informática
525 Comercio al por menor de bienes de segunda mano, en establecimientos	731 Investigación y desarrollo sobre ciencias naturales y técnicas
526 Comercio al por menor no realizado en establecimientos	732 Investigación y desarrollo sobre ciencias sociales y humanidades
527 Reparación de efectos personales y enseres domésticos	741 Actividades jurídicas, de contabilidad, teneduría de libros, auditoría, asesoría fiscal, estudios de mercado y realización de encuestas de opinión pública; consulta y asesoramiento sobre dirección y gestión empresarial, gestión de sociedades de carta
551 Hoteles	742 Servicios técnicos de arquitectura e ingeniería y otras actividades relacionadas con el asesoramiento técnico
552 Camping y otros tipos de hospedaje de corta duración	743 Ensayos y análisis técnicos
553 Restaurantes	744 Publicidad
554 Establecimientos de bebidas	745 Selección y colocación de personal
555 Comedores colectivos y provisión de comidas preparadas	746 Servicios de investigación y seguridad
601 Transporte por ferrocarril	747 Actividades industriales de limpieza
602 Otros tipos de transporte terrestre	748 Actividades empresariales diversas
603 Transporte por tubería	751 Administración Pública
611 Transporte marítimo	752 Prestación Pública de servicios a la comunidad en general
612 Transporte por vías de navegación interiores	753 Seguridad social obligatoria
621 Transporte aéreo regular	801 Enseñanza primaria
622 Transporte aéreo discrecional	802 Enseñanza secundaria
623 Transporte espacial	803 Enseñanza superior
631 Manipulación y depósito de mercancías	804 Formación permanente y otras actividades de enseñanza
632 Otras actividades anexas a los transportes	851 Actividades sanitarias
633 Actividades de las agencias de viajes, mayoristas y minoristas de turismo y otras actividades de apoyo turístico	852 Actividades veterinarias
634 Organización del transporte de mercancías	853 Actividades de servicios sociales
641 Actividades postales y de correo	900 Actividades de saneamiento público
642 Telecomunicaciones	911 Actividades de organizaciones empresariales, profesionales y patronales
651 Intermediación monetaria	912 Actividades sindicales
652 Otros tipos de intermediación financiera	913 Actividades asociativas diversas
660 Seguros y planes de pensiones, excepto seguridad social obligatoria	921 Actividades cinematográficas y de vídeo
671 Actividades auxiliares a la intermediación financiera, excepto seguros y planes de pensiones	922 Actividades de radio y televisión
672 Actividades auxiliares de seguros y planes de pensiones	923 Otras actividades artísticas y de espectáculos
701 Actividades inmobiliarias por cuenta propia	924 Actividades de agencias de noticias
702 Alquiler de bienes inmobiliarios por cuenta propia	925 Actividades de bibliotecas, archivos, museos y otras instituciones culturales
703 Actividades inmobiliarias por cuenta de terceros	926 Actividades deportivas
711 Alquiler de automóviles	927 Actividades recreativas diversas
712 Alquiler de otros medios de transporte	930 Actividades diversas de servicios personales
713 Alquiler de maquinaria y equipo	950 Hogares que emplean personal doméstico
714 Alquiler de efectos personales y enseres domésticos	990 Organismos extraterritoriales
721 Consulta de equipo informático	
722 Consulta de aplicaciones informáticas y suministro de programas de informática	

FORMATO ELECTRÓNICO



Agencia Tributaria

Delegación de

Administración de Código Administración

Impuesto sobre el Valor Añadido €

Grandes Empresas

Declaración resumen anual

Pág.1

Modelo

392

1 Sujeto pasivo

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

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

Calle, Pza., Avda. Nombre de la vía pública Número Esc. Piso Prta. Teléfono

Municipio Provincia Cod. Postal

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 I.A.E.

Principal

Otras

4 Datos del representante y firma de la declaración

PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES

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 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.

N.I.F. N.I.F. N.I.F.

Fecha Poder Fecha Poder Fecha Poder

Notaría Notaría Notaría

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág.2

5**Operaciones
realizadas en
régimen
general****Base imponible y cuota**

	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 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)	DEDUCCIONES					
		Base imponible	Tipo %	Cuota		
	I.V.A. 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		
	I.V.A. 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		
	I.V.A. 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		
	I.V.A. 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		
	I.V.A. 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		
	I.V.A. 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			
Suma de deducciones (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63)			64			
Resultado régimen general (47 - 64)			65			

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág. 4

6

Resultado liquidación anual
(Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)

Liquidación anual

Resultado régimen general (65)	84	<input type="text"/>
Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85	<input type="text"/>
Resultado de la liquidación (84 - 85)	86	<input type="text"/>

7

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

Administraciones

Territorio común <input type="text"/> 87 %	Resultado régimen general (65)	84	<input type="text"/>
Álava <input type="text"/> 88 %	Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)	92	<input type="text"/>
Guipúzcoa <input type="text"/> 89 %	Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común	93	<input type="text"/>
Vizcaya <input type="text"/> 90 %			
Navarra <input type="text"/> 91 %	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94	<input type="text"/>

8

Resultado de las liquidaciones

Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio	95	<input type="text"/>
Total devoluciones mensuales por IVA sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos	96	<input type="text"/>
Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97 <input type="text"/>
	A devolver	98 <input type="text"/>

9

Volumen de operaciones

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general	99	<input type="text"/>
Entregas intracomunitarias exentas	103	<input type="text"/>
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	104	<input type="text"/>
Operaciones exentas sin derecho a deducción	105	<input type="text"/>
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	110	<input type="text"/>
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	112	<input type="text"/>
Operaciones en régimen especial del recargo de equivalencia	102	<input type="text"/>
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	227	<input type="text"/>
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	228	<input type="text"/>
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	106	<input type="text"/>
Entregas de bienes de inversión	107	<input type="text"/>
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)	108	<input type="text"/>



Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

N.I.F. <input style="width: 100%;" type="text"/>	Apellidos y Nombre o Razón social <input style="width: 100%;" type="text"/>	Pág. 5
---	--	---------------

10	Operaciones realizadas en el ejercicio																		
Operaciones específicas	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">Adquisiciones interiores exentas</td> <td style="width: 5%; text-align: center;">230</td> <td style="width: 15%;"><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Adquisiciones intracomunitarias exentas</td> <td style="text-align: center;">109</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Importaciones exentas</td> <td style="text-align: center;">231</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Bases imponibles del IVA soportado no deducible</td> <td style="text-align: center;">232</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual</td> <td style="text-align: center;">111</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares</td> <td style="text-align: center;">113</td> <td><input style="width: 100%;" type="text"/></td> </tr> </table>	Adquisiciones interiores exentas	230	<input style="width: 100%;" type="text"/>	Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	<input style="width: 100%;" type="text"/>	Importaciones exentas	231	<input style="width: 100%;" type="text"/>	Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232	<input style="width: 100%;" type="text"/>	Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual	111	<input style="width: 100%;" type="text"/>	Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113	<input style="width: 100%;" type="text"/>
Adquisiciones interiores exentas	230	<input style="width: 100%;" type="text"/>																	
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	<input style="width: 100%;" type="text"/>																	
Importaciones exentas	231	<input style="width: 100%;" type="text"/>																	
Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232	<input style="width: 100%;" type="text"/>																	
Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual	111	<input style="width: 100%;" type="text"/>																	
Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113	<input style="width: 100%;" type="text"/>																	

11	Actividad desarrollada <input style="width: 100%;" type="text"/>										
Prorratas	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones con derecho a deducción</th> <th style="width: 10%;">Tipo</th> <th style="width: 5%;">% prorrata</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: 1px solid black;">114 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">115 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">116 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">117 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">118 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	114 <input style="width: 40px;" type="text"/>	115 <input style="width: 100px;" type="text"/>	116 <input style="width: 100px;" type="text"/>	117 <input style="width: 40px;" type="text"/>	118 <input style="width: 40px;" type="text"/>
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata							
114 <input style="width: 40px;" type="text"/>	115 <input style="width: 100px;" type="text"/>	116 <input style="width: 100px;" type="text"/>	117 <input style="width: 40px;" type="text"/>	118 <input style="width: 40px;" type="text"/>							
2	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones con derecho a deducción</th> <th style="width: 10%;">Tipo</th> <th style="width: 5%;">% prorrata</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: 1px solid black;">119 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">120 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">121 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">122 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">123 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	119 <input style="width: 40px;" type="text"/>	120 <input style="width: 100px;" type="text"/>	121 <input style="width: 100px;" type="text"/>	122 <input style="width: 40px;" type="text"/>	123 <input style="width: 40px;" type="text"/>
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata							
119 <input style="width: 40px;" type="text"/>	120 <input style="width: 100px;" type="text"/>	121 <input style="width: 100px;" type="text"/>	122 <input style="width: 40px;" type="text"/>	123 <input style="width: 40px;" type="text"/>							
3	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones con derecho a deducción</th> <th style="width: 10%;">Tipo</th> <th style="width: 5%;">% prorrata</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: 1px solid black;">124 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">125 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">126 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">127 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">128 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	124 <input style="width: 40px;" type="text"/>	125 <input style="width: 100px;" type="text"/>	126 <input style="width: 100px;" type="text"/>	127 <input style="width: 40px;" type="text"/>	128 <input style="width: 40px;" type="text"/>
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata							
124 <input style="width: 40px;" type="text"/>	125 <input style="width: 100px;" type="text"/>	126 <input style="width: 100px;" type="text"/>	127 <input style="width: 40px;" type="text"/>	128 <input style="width: 40px;" type="text"/>							
4	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones con derecho a deducción</th> <th style="width: 10%;">Tipo</th> <th style="width: 5%;">% prorrata</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: 1px solid black;">129 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">130 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">131 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">132 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">133 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	129 <input style="width: 40px;" type="text"/>	130 <input style="width: 100px;" type="text"/>	131 <input style="width: 100px;" type="text"/>	132 <input style="width: 40px;" type="text"/>	133 <input style="width: 40px;" type="text"/>
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata							
129 <input style="width: 40px;" type="text"/>	130 <input style="width: 100px;" type="text"/>	131 <input style="width: 100px;" type="text"/>	132 <input style="width: 40px;" type="text"/>	133 <input style="width: 40px;" type="text"/>							
5	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">C.N.A.E. (3 cifras)</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones</th> <th style="width: 35%;">Volumen de operaciones con derecho a deducción</th> <th style="width: 10%;">Tipo</th> <th style="width: 5%;">% prorrata</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="border: 1px solid black;">134 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">135 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">136 <input style="width: 100px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">137 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> <td style="border: 1px solid black;">138 <input style="width: 40px;" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata	134 <input style="width: 40px;" type="text"/>	135 <input style="width: 100px;" type="text"/>	136 <input style="width: 100px;" type="text"/>	137 <input style="width: 40px;" type="text"/>	138 <input style="width: 40px;" type="text"/>
C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorrata							
134 <input style="width: 40px;" type="text"/>	135 <input style="width: 100px;" type="text"/>	136 <input style="width: 100px;" type="text"/>	137 <input style="width: 40px;" type="text"/>	138 <input style="width: 40px;" type="text"/>							

NOTA: En el caso de existir más actividades cumplimentar el resto en hoja aparte, en idéntico formato al facilitado en este apartado.

Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág.6

12 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	
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	
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	



Agencia Tributaria

Delegación

Administración Código de Administración

Impuesto sobre las Primas de Seguros

Declaración mensual

Modelo **430**

Identificación (1)

Ejercicio

Periodo

Devengo (2)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

Espacio reservado para la numeración por código de barras

N.I.F. Apellidos y nombre o Denominación o Razón social

Calle, Plaza, Avda. Domicilio fiscal, nombre vía pública Número Esc. Piso Prta. Teléfono

Municipio Código Provincia Código Postal

Sujeto Pasivo no residente (3)

N.I.F. Denominación o Razón social

Dirección Postal País Clave País

Liquidación (4)

Base imponible 1

Tipo impositivo % 2

Cuota a ingresar 3

Bonificaciones 4

A deducir:
(En caso de declaración complementaria, resultado a ingresar de declaraciones anteriores) 5

Resultado a ingresar (3 - 4 - 5) 6

Complementaria (5)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

N.º de justificante

Firma (7)

Fecha:

Firma del sujeto pasivo o representante fiscal

Ingreso (6)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la A.E.A.T., de declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones.

Forma de pago: En efectivo E.C. Adeudo en cuenta

Importe: I

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad: Oficina DC Núm. de cuenta

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada

Ejemplar para el sobre anual



Agencia Tributaria

Delegación

Administración Código de Administración

Impuesto sobre las Primas de Seguros

Declaración mensual

Modelo

430

Identificación (1)

Ejercicio

Periodo.....

Devengo (2)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

Espacio reservado para la numeración por código de barras

N.I.F. | Apellidos y nombre o Denominación o Razón social

Calle, Plaza, Avda. | Domicilio fiscal, nombre vía pública | Número | Esc. | Piso | Prta. | Teléfono

Municipio | Código | Provincia | Código Postal

Sujeto Pasivo no residente (3)

N.I.F. | Denominación o Razón social

Dirección Postal | País | Clave País

Liquidación (4)

Base imponible 1

Tipo impositivo 2 %

Cuota a ingresar 3

Bonificaciones 4

A deducir:
(En caso de declaración complementaria, resultado a ingresar de declaraciones anteriores) 5

Resultado a ingresar (- -) 6

Complementaria (5)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

N.º de justificante

Firma (7)

Fecha:

Firma del sujeto pasivo o representante fiscal

Ingreso (6)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la A.E.A.T., de declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones.

Forma de pago: En efectivo E.C. Adeudo en cuenta

Importe: I

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad: Oficina DC Núm. de cuenta

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada

Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria

Delegación

Administración

Código de Administración

Impuesto sobre las Primas de Seguros

Declaración mensual

Modelo

430

Identificación (1)

Ejercicio.....

Período.....

Devengo (2)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

Espacio reservado para la numeración por código de barras

N.I.F. Apellidos y nombre o Denominación o Razón social

Calle, Plaza, Avda. Domicilio fiscal, nombre vía pública Número Esc. Piso Prta. Teléfono

Municipio Código Provincia Código Postal

Sujeto Pasivo no residente (3)

N.I.F. Denominación o Razón social

Dirección Postal País Clave País

Liquidación (4)

Complementaria (5)

Si esta declaración es complementaria de otra declaración anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y período, indíquelo marcando con una "X" esta casilla.

Declaración complementaria

En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la declaración anterior.

N.º de justificante

Firma (7)

Fecha: _____

Firma del sujeto pasivo o representante fiscal

Ingreso (6)

Ingreso efectuado a favor del TESORO PÚBLICO, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la A.E.A.T., de declaraciones-liquidaciones y autoliquidaciones.

Forma de pago: En efectivo E.C. Adeudo en cuenta

Importe: I

Código cuenta cliente (CCC)

Entidad: Oficina DC Núm. de cuenta

Este documento no será válido sin la certificación mecánica o, en su defecto, firma autorizada

Ejemplar para la Entidad colaboradora

Modelo

430**Instrucciones
para cumplimentar
el modelo****Impuesto sobre las
Primas de Seguros**

Declaración mensual

Este modelo deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letras mayúsculas.**1) Identificación****Se consignará la identidad del sujeto pasivo o del representante fiscal que presente la declaración.**

Se deberán adherir las etiquetas identificativas facilitadas por la Agencia Estatal de Administración Tributaria en el espacio reservado al efecto en cada uno de los ejemplares.

2) Devengo**Ejercicio:** Deberá consignar las cuatro cifras del año al que corresponde el período mensual por el que se efectúa la declaración.**Período:** Según la siguiente tabla:

01: enero	02: febrero	03: marzo	04: abril
05: mayo	06: junio	07: julio	08: agosto
09: septiembre	10: octubre	11: noviembre	12: diciembre

Ejemplo: Declaración correspondiente al mes de enero de 2006.

Ejercicio: 2006 Período: 01

3) Sujeto pasivo no residente

Solamente en el caso de que la declaración corresponda a una entidad aseguradora domiciliada en otro Estado miembro del Espacio Económico Europeo y que opere en España en régimen de libre prestación de servicios, se consignarán los datos identificativos del sujeto pasivo no residente.

Clave país: Según la siguiente tabla:

01: Alemania	02: Austria	03: Bélgica	04: Dinamarca	05: Finlandia
06: Francia	07: Grecia	08: Reino Unido	09: Holanda	10: Italia
11: Irlanda	12: Luxemburgo	13: Portugal	14: Suecia	15: Islandia
16: Noruega	17: Liechtenstein	18: Chipre	19: Eslovaquia	20: Eslovenia
21: Estonia	22: Hungría	23: Letonia	24: Lituania	25: Malta
26: Polonia	27: Rep. Checa			

4) Liquidación**Casilla 1:** Se consignará el importe de las primas o cuotas, sujetas y no exentas del impuesto, satisfechas por el tomador o un tercero durante el período de liquidación.

Se entiende por prima o cuota, a estos efectos, el importe total de las cantidades satisfechas como contraprestación por las operaciones sujetas a este impuesto, cualquiera que sea la causa u origen que las motiva y el lugar y forma de cobro, con excepción de los recargos establecidos en favor del Consorcio de Compensación de Seguros y de los demás tributos que recaigan directamente sobre la prima.

Casilla 2: Se consignará el tipo impositivo vigente en el momento del devengo del impuesto.**Casilla 3:** Se hará constar la cuota a ingresar resultante de aplicar a la base imponible (casilla 1) el tipo impositivo indicado en la casilla 2.**Casilla 4:** Se hará constar el importe de las bonificaciones.**Casilla 5:** Exclusivamente en el supuesto de declaración complementaria, se hará constar en esta casilla el resultado a ingresar de la declaración o declaraciones anteriormente presentadas por este mismo concepto y correspondientes al mismo ejercicio y período.**Casilla 6:** Consigne en esta casilla el resultado de efectuar la operación indicada en el impreso de declaración. En caso de declaración complementaria, dicho resultado habrá de ser siempre una cantidad positiva.

5) Complementaria

Se marcará una "X" en la casilla indicada al efecto cuando esta declaración sea complementaria de otra u otras declaraciones presentadas anteriormente por el mismo concepto y correspondientes al mismo ejercicio y período. En tal supuesto, se hará constar también en este apartado el número identificativo de 13 dígitos que figura preimpreso en la numeración del código de barras de la declaración anterior. De haberse presentado anteriormente más de una declaración, se hará constar el número identificativo de la última de ellas.

Importante: únicamente procederá la presentación de declaración complementaria, de la que necesariamente habrá de resultar una cantidad a ingresar, cuando ésta tenga por objeto regularizar errores u omisiones de otra declaración anterior que hubieran dado lugar a un resultado a ingresar inferior al debido. La rectificación por cualquier otra causa de declaraciones presentadas anteriormente no dará lugar a presentación de declaraciones complementarias, pudiendo no obstante el declarante solicitar de la Administración la rectificación de las mismas y, en su caso, la devolución de los ingresos indebidamente realizados en el Tesoro, con sujeción al procedimiento y plazos previstos en el Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo (B.O.E. del 27) y Real Decreto 1163/1990, de 21 de septiembre (B.O.E. del 25).

En la declaración complementaria se harán constar por sus cuantías correctas todos los datos a que se refieren las casillas 01 a 04, que sustituirán por completo a los reflejados en idénticas casillas de la declaración anterior.

Las declaraciones complementarias deberán formularse en el modelo oficial que estuviese vigente en el ejercicio y período a que corresponda la declaración anterior.

6) Ingreso

Marque con una X la casilla correspondiente a la forma de pago.

Indique el importe del ingreso en la casilla **I** (deberá coincidir con el indicado en la casilla 6).

7) Firma

Espacio reservado para la fecha y firma del sujeto pasivo o del representante fiscal que presente la declaración.

Plazo de presentación

La presentación e ingreso de la declaración se efectuará en los veinte primeros días naturales del mes siguiente a la finalización del correspondiente período de liquidación mensual, excepto la correspondiente al período de liquidación del mes de julio, que se presentará durante el mes de agosto y los veinte primeros días naturales del mes de septiembre inmediatamente posteriores.

Los vencimientos que coincidan con un sábado o día inhábil se considerarán trasladados al primer día hábil siguiente.

Lugar de presentación

En cualquier entidad colaboradora (Bancos, Cajas de Ahorro o Cooperativas de crédito) situada en territorio español, para lo cual deberá llevar adheridas las etiquetas identificativas.