

els anys immediatament anteriors al pagament de l'última cotització a la Seguretat Social espanyola.

La quantia de la pensió s'incrementa d'acord amb l'import dels augments i les revaloritzacions calculats per a cada any posterior i fins a l'any anterior al fet causant, per a les pensions de la mateixa naturalesa.

b) Per la part marroquina:

El càlcul de la prestació teòrica marroquina s'efectua sobre la base del salari mensual mitjà definit com la relació entre el total dels salaris sotmesos a cotització i percebuts durant un període efectiu declarat que precedeixi l'últim mes civil d'assegurança anterior a l'edat d'admissibilitat o a l'edat d'admissió a la pensió i el total de mesos del període que es tingui en compte.

Per a la pensió d'invalidesa aquest període és de dotze mesos o de seixanta mesos.

Per a la pensió de vellesa aquest període és de trenta-sis mesos o seixanta mesos.

L'elecció del període i l'edat de referència es determina en interès de l'assegurat.»

Article 4.

L'article 44 del Conveni queda substituït pel text següent:

«1. Si la legislació d'una part contractant subordina la concessió de les prestacions regulades en els capítols 2, 3 i 4 del títol II d'aquest Conveni a la condició que el treballador hagi estat subjecte a la seva legislació en el moment que es produeixi el fet causant de la prestació, aquesta condició es considera acomplerta si en aquest moment el treballador està assegurat en virtut de la legislació de l'altra part o, si no, quan rebi una prestació d'aquesta part, de la mateixa naturalesa o una prestació de diferent naturalesa però causada pel mateix beneficiari.

2. Si la legislació d'una part contractant exigeix per reconèixer la prestació que s'hagin complert períodes de cotització en un temps determinat immediatament anterior al fet causant de la prestació, aquesta condició es considera complerta si l'interessat els acredita en el període immediatament anterior al reconeixement de la prestació en l'altra part.»

Article 5.

Aquest Protocol entra en vigor el primer dia del segon mes següent a aquell en què ambdues parts es comuniquin que s'han complert els tràmits interns que preveu la legislació d'ambdós països i té la mateixa vigència que el Conveni del qual forma part.

Signat a Rabat, el 27 de gener de 1998, en dos exemplars, en espanyol i en àrab, ambdós igualment autèntics.

Pel Regne d'Espanya,

Javier Arenas Bocanegra,

Ministre de Treball i Afers
Socials

Pel Regne del Marroc,

Mourad Cherif,

Ministre d'Habitatge, Ocupació
i Formació

Aquest Protocol entra en vigor l'1 de desembre de 2001, primer dia del segon mes següent al de l'última notificació encreuada entre les parts en què es comuniqui el compliment dels respectius tràmits legals interns, segons estableix l'article 5.

Es fa públic per a coneixement general.

Madrid, 8 de novembre de 2001.—El secretari general tècnic, Julio Núñez Montesinos.

MINISTERI D'HISENDA

21953 *ORDRE de 19 de novembre de 2001 per la qual s'aprova el model 390 de declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit en euros.* («BOE» 282, de 24-11-2001.)

L'article 164, apartat u, número 6 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), de l'impost sobre el valor afegit, disposa que, sense perjudici de les peculiaritats establertes per a determinats règims especials, els subjectes passius de l'impost estan obligats, amb els requisits, els límits i les condicions que es determinin reglamentàriament, a presentar una declaració resum anual.

L'apartat 6 de l'article 71 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat per l'article 1 del Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 31), en la redacció que en fa el Reial decret 3422/2000, de 15 de desembre («Butlletí Oficial de l'Estat» del 16), estableix que la declaració resum anual s'ha de formular en el lloc, la forma, els terminis i els impresos que aprovi el ministre d'Hisenda per a cada cas.

Com a conseqüència del final del període transitori d'adaptació a l'euro es fa necessari aprovar, mitjançant una ordre ministerial, un nou model de declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit que reculli tots els casos de declaració de l'impost en euros i no només, com passava anteriorment, els casos que afectaven les societats mercantils.

Aquesta adequació a l'euro suposa com a diferències principals respecte del model 390 anterior la inclusió de les activitats en règim simplificat, com també la incorporació de l'apartat corresponent a la declaració conjunta ja que aquesta modalitat de declaració és aplicable a aquests subjectes passius.

D'altra banda, es pretén unificar en una sola ordre ministerial l'aprovació del model utilitzable i l'aprovació del lloc, els terminis i la forma de presentació de la declaració resum anual. En conseqüència, es deroguen l'Ordre de 23 d'octubre de 1998 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30), per la qual s'aprova el model 390 en pessetes; l'Ordre de 26 de novembre de 1999 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30), per la qual s'aproven els models 390 i 392 en euros, pel que fa al model 390, i l'Ordre de 27 de desembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual es regulen el lloc, el termini i la forma de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, models 390 i 392 en pessetes i en euros, i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica, pel que fa al model 390.

En conseqüència, i fent ús de les autoritzacions que tinc conferides, dispenso:

Primer.—Aprovació del model 390.

U. S'aprova el model 390, «Declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit en euros», que figura a l'annex I d'aquesta Ordre.

Aquest model l'han de presentar els subjectes passius de l'impost obligats a presentar declaracions periòdiques, inclosos els subjectes passius autoritzats a la presentació conjunta de les declaracions liquidacions, segons el que disposa l'article 71.5 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

Queden exclosos de l'obligació de presentar aquest model els subjectes passius que tenen la consideració de grans empreses perquè el seu volum d'operacions l'any natural immediatament anterior ha excedit els

6.010.121,04 euros (1.000.000.000 de pessetes), calculat d'acord amb el que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit.

El model 390 es compon de dos exemplars: un per a l'Administració i un altre per al subjecte passiu. El número de justificant que ha de figurar en aquest model és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual s'han de correspondre amb el codi 393.

També són vàlides les declaracions resum anual que, ajustant-se als continguts del model aprovat en aquesta Ordre, es facin amb el mòdul d'impressió en paper blanc que, si s'escau i a aquests efectes, elabori l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Dos. S'aprova el model de sobre per a la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, que figura a l'annex II d'aquesta Ordre i que han de fer servir els subjectes passius que presentin el model 390, en el qual s'han d'introduir l'exemplar per a l'Administració de cada un dels fulls del model. Això no obstant, quan la declaració resum anual es faci amb el mòdul d'impressió en paper blanc a què es refereix l'últim paràgraf de l'apartat u anterior, s'ha de fer servir el sobre programa d'ajuda que aprova l'Ordre de 27 de juliol de 2001 («Butlletí Oficial de l'Estat» de 3 d'agost) per la qual s'aproven els models 043, 044, 045, 181, 182, 190, 311, 371, 345, 480, 650, 652 i 651 en euros, així com el model 777, document d'ingrés o devolució en el cas de declaracions liquidacions extemporànies i complementàries, i pel qual s'estableix l'obligació d'utilitzar els models en euros a partir de l'1 de gener de 2002.

Segon.—*Lloc de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 390 en imprès.*

U. 1. Si el resultat de l'última declaració liquidació periòdica és per ingressar, aquesta i la declaració resum anual s'han de presentar a l'entitat de dipòsit que presta el servei de caixa a la delegació o a l'administració de l'AEAT en la demarcació territorial de la qual el subjecte passiu té el domicili fiscal.

La presentació de la declaració resum anual també es pot fer a través de qualsevol entitat col·laboradora de la província del domicili fiscal del subjecte passiu conjuntament amb la declaració liquidació corresponent a l'últim període, sempre que es disposi d'etiquetes identificatives.

2. Si el resultat de l'última declaració liquidació periòdica és a compensar o correspon a un període sense activitat, aquesta i la declaració resum anual s'han de presentar directament o per correu certificat a la delegació o a l'administració de l'AEAT en la demarcació territorial de la qual el subjecte passiu té el domicili fiscal.

3. Si el resultat de l'última declaració liquidació periòdica és per retornar, aquesta i la declaració resum anual s'han de presentar a l'entitat col·laboradora de la província corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu en la qual es vol percebre l'import de la devolució amb etiquetes identificatives, excepte els subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics, que han de presentar l'última declaració liquidació amb resultat per retornar i la declaració resum anual a la delegació o a l'administració de l'AEAT en la demarcació territorial de la qual el subjecte passiu té el domicili fiscal.

Dos. Els subjectes passius que optin per la presentació telemàtica de l'última declaració liquidació periòdica de l'impost han de presentar la declaració resum anual directament o per correu certificat a la delegació o a l'administració de l'AEAT en la demarcació territorial de la qual el subjecte passiu té el domicili fiscal.

Tres. Els subjectes passius acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària que presentin en imprès l'última declaració liquidació periòdica de l'impost

han de presentar aquesta i la declaració resum anual a la delegació o a l'administració de l'AEAT en la demarcació territorial de la qual el subjecte passiu té el domicili fiscal.

Quatre. Els subjectes passius acollits a la presentació conjunta de les declaracions liquidacions de l'impost sobre el valor afegit han de presentar la declaració resum anual directament o per correu certificat a la delegació o a l'administració de l'AEAT en la demarcació territorial de la qual el subjecte passiu té el domicili fiscal.

Tercer.—*Àmbit d'aplicació del sistema de presentació telemàtica de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 390.*

U. La presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 390, la poden fer els subjectes passius als quals es refereix l'apartat primer d'aquesta Ordre.

Dos. Les persones o entitats autoritzades a presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones, d'acord amb el que disposen l'apartat setè i les disposicions addicionals segona i tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 28), per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica a través d'Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345 poden fer ús d'aquesta facultat respecte de les declaracions previstes al subapartat u anterior.

Quart.—*Condicions generals per a la presentació telemàtica de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 390.*

U. Caràcter de la presentació.—La presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 390 té caràcter voluntari.

Dos. Requisits per a la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 390.—La presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 390 està subjecta a les condicions següents:

1. El declarant ha de disposar de número d'identificació fiscal (NIF).

2. El declarant ha de tenir instal·lat al navegador un certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda d'acord amb el procediment que estableixen els annexos III i VI de l'Ordre de 24 d'abril de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29).

3. Si el presentador és una persona o una entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones, ha de tenir instal·lat al navegador el seu certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda.

4. Per fer la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 390, el declarant o, si s'escau, el presentador autoritzat ha d'utilitzar prèviament un programa d'ajuda per obtenir el fitxer amb la declaració que ha de transmetre. Aquest programa d'ajuda pot ser el que ha elaborat l'Agència Estatal d'Administració Tributària per a les declaracions corresponents als models esmentats o altres que obtinguin un fitxer amb el mateix format.

Així mateix, els declarants que optin per aquesta modalitat de presentació han de tenir en compte les normes tècniques que es requereixen per dur a terme aquesta presentació i que estan recollides a l'annex II de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 esmentada.

Tres. Casos d'exclusió de la presentació telemàtica del model 390.—No es pot fer la presentació telemàtica de les declaracions corresponents al model 390 en els casos següents:

1. Subjectes passius amb més de 6 activitats acollides al règim simplificat de l'IVA (excepte activitats agrícoles, ramaderes i forestals).

2. Subjectes passius amb més de 5 activitats agrícoles, ramaderes i forestals acollides al règim simplificat de l'IVA.

3. Subjectes passius que duguin a terme més de 30 activitats que s'han d'incloure a l'apartat 12 (prorrates) del model.

4. Quan hagi transcorregut més d'un any des de l'inici del termini de presentació a què es refereix l'apartat sisè d'aquesta Ordre. A partir d'aquesta data els contribuents que pretenguin regularitzar la seva situació tributària en relació amb aquesta obligació han de presentar la declaració mitjançant el model d'imprès corresponent.

Quatre. Presentació de declaracions amb deficiències de tipus formal.—En els casos en què es detectin anomalies de tipus formal en la transmissió telemàtica de declaracions, s'ha de fer saber aquesta circumstància al declarant pel mateix sistema a través dels missatges d'error corresponents perquè procedeixi a esmenar-les.

Cinquè.—*Procediment per a la presentació telemàtica de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 390.*

El procediment per a la presentació telemàtica de les declaracions és el següent:

1. El declarant s'ha de posar en comunicació amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària a través d'Internet o de qualsevol altra via equivalent que permeti la connexió, a l'adreça: <http://aeat.es>; si és una persona física, ha d'introduir les quatre lletres impreses a la seva etiqueta identificativa.

2. Ha de seleccionar l'opció que correspongui, d'acord amb la declaració que ha de presentar. Una vegada seleccionat el fitxer corresponent, ha de transmetre la declaració amb la signatura digital, generada en seleccionar el certificat d'usuari X.509.V3 expedit per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda i prèviament instal·lat al navegador a aquest efecte.

Si el presentador és una persona o una entitat autoritzada per presentar declaracions en representació de terceres persones només es requereix la signatura corresponent al seu certificat.

3. Si la declaració és acceptada, l'Agència Estatal d'Administració Tributària li torna en pantalla les dades recollides a l'annex III validades amb un codi electrònic de 16 caràcters, a més de la data i l'hora de presentació.

En el cas que la presentació sigui rebutjada, es mostra en pantalla la descripció dels errors detectats. En aquest cas, s'ha de procedir a solucionar-los amb el programa d'ajuda amb el qual es va generar el fitxer i s'ha de repetir la presentació si l'error és originat per un altre motiu.

4. El presentador ha d'imprimir i conservar la declaració acceptada i les dades recollides a l'annex III validades amb el codi electrònic corresponent.

Sisè.—*Termini de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 390.*

La declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit s'ha de presentar en els trenta primers dies naturals del mes de gener següent a l'any al qual es refereix la declaració.

Setè.—*Convenis o acords de col·laboració.*

El procediment i les condicions per subscriure els convenis o acords de col·laboració perquè les entitats incloses en la col·laboració en la gestió tributària puguin presentar per via telemàtica declaracions en representació de terceres persones és el que preveuen l'apartat setè i la disposició addicional tercera de l'Ordre de 21 de desembre de 2000, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 117, 123, 124, 126, 128, 216, 131, 310, 311, 193, 198, 296 i 345.

Disposició addicional primera.

Els conceptes i les definicions relatius a la presentació de declaracions per via telemàtica es recullen a l'annex V de l'Ordre de 24 d'abril de 2000 per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica de declaracions de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Disposició addicional segona.

Els certificats X.509.V3 expedits per la Fàbrica Nacional de Moneda i Timbre-Reial Casa de la Moneda abans de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, que hagin estat obtinguts pel declarant o, si s'escau, pel presentador autoritzat, per a la presentació telemàtica de declaracions o qualssevol altres documents exigits per la normativa tributària, són vàlids a efectes de la presentació de la declaració resum anual, corresponent al model 390, que preveu aquesta Ordre.

Disposició addicional tercera.

S'eleva de 1.000 a 1.500 el nombre de registres per transmetre per poder fer la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 180, 190, 193, 198, 296, 345 i 347.

Disposició derogatòria única.

Queden derogades l'Ordre de 23 d'octubre de 1998 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 30), per la qual s'aprova el model 390 en pessetes; l'Ordre de 26 de novembre de 1999 («Butlletí Oficial de l'Estat» de 30), per la qual s'aproven els models 390 i 392 en euros, pel que fa al model 390; l'Ordre de 27 de desembre de 2000 («Butlletí Oficial de l'Estat» del 29), per la qual es regulen el lloc, el termini i la forma de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, models 390 i 392 en pessetes i en euros i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació telemàtica, pel que fa al model 390, així com totes les disposicions del mateix rang o inferior que s'oposin al que disposa aquesta Ordre.

Disposició final única.

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Els ho comunico per al seu coneixement i als efectes oportuns.

Madrid, 19 de novembre de 2001.

MONTORO ROMERO

Il·lm. Sr. Director General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària i Il·lm. Sr. Director General de Tributs.

ANNEX I



Agència Tributària

Delegació de/d' _____
 Administració de/d' _____ Codi administració _____

Impost sobre el valor afegit

Declaració resum anual en euros

Pàg. 1

Model **390**

1 Subjecte passiu

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
 (Si no disposes d'etiquetes, feu constar tot seguit les vostres dades identificatives i també les del domicili fiscal)

2 Meritació

Registre exportadors i altres operadors econòmics
Exercici _____
 Declaració substitutiva _____

Número identificatiu declaració anterior _____

Espai reservat per a numeració i codi de barres

NIF _____
 Cognoms i nom o raó social _____
 C., pl., av. _____ Nom de la via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Prta. _____ Telèfon _____
 Municipi _____ Província _____ Codi postal _____

3 Dades estadístiques

A	B	C
Activitats a què es refereix la declaració (de més a menys important per volum d'operacions)	Clau	Epígraf IAE
Principal		
Altres		

Si heu dut a terme operacions per les quals teniu obligació de presentar la declaració anual d'operacions amb tercers persones, marqueu una «X» **D**

DECLARACIÓ CONJUNTA

Subjete passiu acollit a la presentació de la declaració liquidació conjunta a través de l'entitat

NIF _____ Raó social _____

4 Dades del representant i signatura de la declaració

PERSONES FÍSQUES I COMUNITATS DE BÉNS

Representant

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____
 C., pl., av. _____ Nom de la via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Prta. _____ Telèfon _____
 Municipi _____ Província _____ Codi postal _____

Data: _____ **Signatura:** _____

PERSONES JURÍDIQUES

Declaració dels representants legals de l'entitat

El (els) sotasignat(s), com a representant(s) legal(s) de l'entitat declarant, manifesta(en) que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials exigits per la legislació mercantil i la normativa de l'impost. En testimoni d'això, signa(en) aquesta declaració

_____, de/d' _____ de

Per poder, _____ Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Per poder, _____ Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Per poder, _____ Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____
---	---	---



Agència Tributària

Delegació de/d' _____
 Administració de/d' _____ Codi administració _____

Impost sobre el valor afegit

Declaració resum anual en euros

Pàg.1

Model **390**

1 Subjecte passiu

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
 (Si no disposeu d'etiquetes, feu constar tot seguit les vostres dades identificatives i també les del domicili fiscal)

NIF _____

Cognoms i nom o raó social _____

C., pl., av. _____ Nom de la via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Prta. _____ Telèfon _____

Municipi _____ Província _____ Codi postal _____

2 Meritació

Registre exportadors i altres operadors econòmics _____

Exercici _____

Declaració substitutiva _____

Número identificatiu declaració anterior _____

Espai reservat per a numeració i codi de barres

3 Dades estadístiques

A	B	C
Activitats a què es refereix la declaració (de més a menys important per volum d'operacions)	Clau	Epígraf IAE
Principal _____	_____	_____
Altres _____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Si heu dut a terme operacions per les quals teniu obligació de presentar la declaració anual d'operacions amb tercers persones, marqueu una «X» **D**

DECLARACIÓ CONJUNTA

Subjete passiu acollit a la presentació de la declaració liquidació conjunta a través de l'entitat

NIF _____ Raó social _____

4 Dades del representant i signatura de la declaració

PERSONES FÍSQUES I COMUNITATS DE BÉNS

Representant

NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____

C., pl., av. _____ Nom de la via pública _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Prta. _____ Telèfon _____

Municipi _____ Província _____ Codi postal _____

Data: _____ **Signatura:** _____

PERSONES JURÍDIQUES

Declaració dels representants legals de l'entitat

El (els) sotasignat(s), com a representant(s) legal(s) de l'entitat declarant, manifesta(en) que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials exigits per la legislació mercantil i la normativa de l'impost.

En testimoni d'això, signa(en) aquesta declaració _____ de/d' _____ de _____

Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Per poder, Sr. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____
---	---	---

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 2

5**Operacions dutes a terme en règim general****IVA meritat****Base imposable****Tipus %****Quota**

Règim ordinari	01		4	02		
	03		7	04		
	05		16	06		
	Règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció	07		4	08	
		09		7	10	
		11		16	12	
	Règim especial d'agències de viatges.....	13		16	14	
	Adquisicions intracomunitàries de béns ...	21		4	22	
		23		7	24	
		25		16	26	
	IVA meritat per inversió del subjecte passiu	27			28	
	Modificació de bases i quotes	29			30	
	Modificació de bases i quotes per fallides i suspensions	31			32	
	Total bases i quotes IVA	33			34	
	Recàrrec d'equivalència	35		0,5	36	
37			1	38		
39			4	40		
41			1,75	42		
Modificació recàrrec equivalència	43			44		
Modificació recàrrec equivalència per fallides i suspensions	45			46		
Total quotes IVA i recàrrec d'equivalència (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	47					

IVA deduïble**Base imposable****Quota deduïble**

IVA deduïble en operacions interiors	Béns i serveis corrents	48		49	
	Béns d'inversió	50		51	
IVA deduïble en importacions	Béns corrents	52		53	
	Béns d'inversió	54		55	
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries	Béns corrents	56		57	
	Béns d'inversió	58		59	
Compensacions en règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca	60			61	
Rectificació de deduccions				62	
Regularització de béns d'inversió				63	
Suma de deduccions (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63)				64	
Resultat règim general (47 - 64)				65	

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 2

IVA meritat		Base imposable		Tipus %		Quota	
5 Operacions dutes a terme en règim general	Règim ordinari	01		4	02		
		03		7	04		
		05		16	06		
	Règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció	07		4	08		
		09		7	10		
		11		16	12		
	Règim especial d'agències de viatges.....	13		16	14		
	Adquisicions intracomunitàries de béns ...	21		4	22		
		23		7	24		
		25		16	26		
	IVA meritat per inversió del subjecte passiu	27			28		
	Modificació de bases i quotes	29			30		
	Modificació de bases i quotes per fallides i suspensions	31			32		
	Total bases i quotes IVA	33			34		
	Recàrrec d'equivalència	35		0,5	36		
		37		1	38		
		39		4	40		
41			1,75	42			
Modificació recàrrec equivalència	43			44			
Modificació recàrrec equivalència per fallides i suspensions	45			46			
Total quotes IVA i recàrrec d'equivalència (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	47						
IVA deduïble		Base imposable		Quota deduïble			
IVA deduïble en operacions interiors	Béns i serveis corrents	48		49			
	Béns d'inversió	50		51			
IVA deduïble en importacions	Béns corrents	52		53			
	Béns d'inversió	54		55			
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries	Béns corrents	56		57			
	Béns d'inversió	58		59			
Compensacions en règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca	60			61			
Rectificació de deduccions				62			
Regularització de béns d'inversió				63			
Suma de deduccions (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63)	64						
Resultat règim general (47 - 64)	65						

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 3

6
Operacions dutes a terme en règim simplificat

Activitats en règim simplificat (excepte agrícoles, ramaderes i forestals)

Activitat 1	Epígraf IAE	66	Activitat 2	Epígraf IAE	66
A Nombre unitats de mòdul	B Import		A Nombre unitats de mòdul	B Import	
Mòdul 1			Mòdul 1		
Mòdul 2			Mòdul 2		
Mòdul 3			Mòdul 3		
Mòdul 4			Mòdul 4		
Mòdul 5			Mòdul 5		
Mòdul 6			Mòdul 6		
Mòdul 7			Mòdul 7		
Quota meritada operacions corrents	C		Quota meritada operacions corrents	C	
Quotes suportades operacions corrents	D		Quotes suportades operacions corrents	D	
Índex corrector	E		Índex corrector	E	
RESULTAT	F		RESULTAT	F	
Percentatge quota mínima	G %		Percentatge quota mínima	G %	
Devolució quotes suportades altres països	H		Devolució quotes suportades altres països	H	
Quota mínima	I		Quota mínima	I	
Quota derivada règim simplificat	J₁		Quota derivada règim simplificat	J₂	

NOTA: en cas que hi hagi més activitats, consigneu-les en un full a part, en format idèntic al facilitat en aquest apartat.

Activitats agrícoles, ramaderes i forestals

	Codi	Volum ingressos	Índex quota	Quota meritada	Quotes suportades	Quota derivada règim simplificat
1						K ₁
2						K ₂
3						K ₃
4						K ₄
5						K ₅

IVA meritat

Suma de quotes derivades règim simplificat [act. no agrícoles, ramaderes i forestals (J₁ + J₂ + ...)] **74**

Suma de quotes derivades règim simplificat [act. agrícoles, ramaderes i forestals (K₁ + K₂ + ...)] **75**

IVA meritat en adquisicions intracomunitàries

IVA meritat per inversió del subjecte passiu

IVA meritat en lliuraments d'actius fixos

TOTAL QUOTA RESULTANT (74 + 75 + 76 + 77 + 78) **79**

IVA deduïble

IVA suportat en adquisició d'actius fixos

Regularització de béns d'inversió

Suma de deduccions (80 + 81) **82**

Resultat del règim simplificat (79 - 82)

83

NIF Cognoms i nom o raó social

Pàg. 3

6
Operacions dutes a terme en règim simplificat

Activitats en règim simplificat (excepte agrícoles, ramaderes i forestals)

Activitat 1	Epígraf IAE	66	Activitat 2	Epígraf IAE	66
A Nombre unitats de mòdul	B Import		A Nombre unitats de mòdul	B Import	
Mòdul 1			Mòdul 1		
Mòdul 2			Mòdul 2		
Mòdul 3			Mòdul 3		
Mòdul 4			Mòdul 4		
Mòdul 5			Mòdul 5		
Mòdul 6			Mòdul 6		
Mòdul 7			Mòdul 7		
Quota meritada operacions corrents	C		Quota meritada operacions corrents	C	
Quotes suportades operacions corrents	D		Quotes suportades operacions corrents	D	
Índex corrector	E		Índex corrector	E	
RESULTAT	F		RESULTAT	F	
Percentatge quota mínima	G %		Percentatge quota mínima	G %	
Devolució quotes suportades altres països	H		Devolució quotes suportades altres països	H	
Quota mínima	I		Quota mínima	I	
Quota derivada règim simplificat	J₁		Quota derivada règim simplificat	J₂	

NOTA: en cas que hi hagi més activitats, consigneu-les en un full a part, en format idèntic al facilitat en aquest apartat.

Activitats agrícoles, ramaderes i forestals

	Codi	Volum ingressos	Índex quota	Quota meritada	Quotes suportades	Quota derivada règim simplificat
1						K ₁
2						K ₂
3						K ₃
4						K ₄
5						K ₅

IVA meritat

Suma de quotes derivades règim simplificat [act. no agrícoles, ramaderes i forestals (J₁ + J₂ + ...)] **74**

Suma de quotes derivades règim simplificat [act. agrícoles, ramaderes i forestals (K₁ + K₂ + ...)] **75**

IVA meritat en adquisicions intracomunitàries

IVA meritat per inversió del subjecte passiu

IVA meritat en lliuraments d'actius fixos

TOTAL QUOTA RESULTANT (74 + 75 + 76 + 77 + 78) **79**

IVA deduïble

IVA suportat en adquisició d'actius fixos

Regularització de béns d'inversió

Suma de deduccions (80 + 81) **82**

Resultat del règim simplificat (79 - 82)

83

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 4

7**Liquidació anual****Resultat liquidació anual**

(Només per a subjectes passius que tributen exclusivament en territori comú)

Suma de resultats (65 + 83)	84		
Compensació de quotes de l'exercici anterior	85		
Resultat de la liquidació (84 - 85)	86		

8**Administracions****Tributació per raó del territori**

(Només per a subjectes passius que tributen a diverses administracions)

Territori comú	87	%	Suma de resultats (65 + 83)	84		
Àlaba	88	%	Resultat atribuïble a territori comú (84 x 87)	92		
Guipúscoa	89	%	Compensació de quotes de l'exercici anterior atribuïble a territori comú	93		
Biscaia	90	%				
Navarra	91	%	Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú (92 - 93)	94		

9**Resultat de les liquidacions**

Total d'ingressos realitzats en les declaracions liquidacions per IVA de l'exercici	95		
Total devolucions mensuals per IVA subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics	96		
Si el resultat de la declaració liquidació de l'últim període és per compensar o per retornar consigneu-ne l'import:			
Per compensar	97		
Per retornar	98		

10**Volum d'operacions**

Operacions en règim general	99		
Operacions en règim simplificat	100		
Operacions en règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca	101		
Operacions en règim especial del recàrrec d'equivalència	102		
Lliuraments intracomunitaris exempts	103		
Exportacions i altres operacions exemptes amb dret a deducció	104		
Operacions exemptes sense dret a deducció	105		
Lliuraments de béns immobles i operacions financeres no habituals	106		
Lliuraments de béns d'inversió	107		
Total volum d'operacions (art. 121 Llei IVA) (99 + 100 + 101 + 102 + 103 + 104 + 105 - 106 - 107)	108		

11**Operacions específiques**

Adquisicions intracomunitàries exemptes	109		
Operacions no subjectes o amb inversió del subjecte passiu que originen el dret a la devolució mensual	110		
Operacions subjectes i no exemptes que originen el dret a la devolució mensual	111		
Lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge en altres estats membres	112		
Lliuraments interiors de béns subsegüents a adquisicions intracomunitàries de béns exemptes en el marc d'operacions triangulars	113		

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 4

7**Liquidació anual****Resultat liquidació anual**

(Només per a subjectes passius que tributen exclusivament en territori comú)

Suma de resultats (65 + 83)	84		
Compensació de quotes de l'exercici anterior	85		
Resultat de la liquidació (84 - 85)	86		

8**Administracions****Tributació per raó del territori**

(Només per a subjectes passius que tributen a diverses administracions)

Territori comú	87	%	Suma de resultats (65 + 83)	84		
Àlaba	88	%	Resultat atribuïble a territori comú (84 x 87)	92		
Guipúscoa	89	%	Compensació de quotes de l'exercici anterior atribuïble a territori comú	93		
Biscaia	90	%				
Navarra	91	%	Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú (92 - 93)	94		

9**Resultat de les liquidacions**

Total d'ingressos realitzats en les declaracions liquidacions per IVA de l'exercici	95		
Total devolucions mensuals per IVA subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics	96		
Si el resultat de la declaració liquidació de l'últim període és per compensar o per retornar consigneu-ne l'import:	Per compensar	97	
	Per retornar	98	

10**Volum d'operacions**

Operacions en règim general	99		
Operacions en règim simplificat	100		
Operacions en règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca	101		
Operacions en règim especial del recàrrec d'equivalència	102		
Lliuraments intracomunitaris exempts	103		
Exportacions i altres operacions exemptes amb dret a deducció	104		
Operacions exemptes sense dret a deducció	105		
Lliuraments de béns immobles i operacions financeres no habituals	106		
Lliuraments de béns d'inversió	107		
Total volum d'operacions (art. 121 Llei IVA) (99 + 100 + 101 + 102 + 103 + 104 + 105 - 106 - 107)	108		

11**Operacions específiques**

Adquisicions intracomunitàries exemptes	109		
Operacions no subjectes o amb inversió del subjecte passiu que originen el dret a la devolució mensual	110		
Operacions subjectes i no exemptes que originen el dret a la devolució mensual	111		
Lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge en altres estats membres	112		
Lliuraments interiors de béns subsegüents a adquisicions intracomunitàries de béns exemptes en el marc d'operacions triangulars	113		



NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 5

12

Prorrates

1

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

2

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

3

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

4

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

5

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

6

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

7

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

8

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

9

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 5

12**Prorrates**

1

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

2

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

3

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

4

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

5

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

6

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

7

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

8

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118

9

Activitat duta a terme

CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorrata
114	115	116	117	118



MINISTERI
D'HISENDA

IMPOST
SOBRE EL VALOR
AFEGIT
DECLARACIÓ RESUM ANUAL EN EUROS

Model 390



Agència Tributària



Model

390

Instruccions per emplenar el model

Impost sobre el valor afegit

DECLARACIÓ RESUM ANUAL EN EUROS

MOLT IMPORTANT: tots els imports s'han d'expressar en euros.

D'acord amb el que disposa l'article 23 de la Llei 46/1998, de 17 de desembre, sobre introducció de l'euro (BOE del 18), a partir de l'1 de gener de 2002 el sistema monetari ha de fer servir exclusivament l'euro com a unitat de compte. En conseqüència, tots els imports monetaris sol·licitats en el model 390 s'han d'expressar en euros, consignant a la part esquerra de les caselles corresponents la part entera i a la dreta la part decimal, que ha de constar de dos díigits en tot cas.

Recordeu que per a la conversió de pessetes a euros s'ha de dividir l'import monetari en pessetes entre 166,386 (tipus de conversió). La quantitat resultant s'ha d'arrodonir per excés o per defecte al cèntim més pròxim. En cas d'obtenir-se una quantitat l'última xifra de la qual sigui exactament la meitat d'un cèntim, l'arrodoniment s'ha de fer al cèntim superior.

Exemples: 1. Import per convertir: 1.270.000 pessetes.

1r) Divisió entre el tipus de conversió: $1.270.000 / 166,386 = 7.632,85372567$

2n) Arrodoniment al cèntim més pròxim: 7.632,85 euros.

2. Import per convertir: 8.750.000 pessetes.

1r) Divisió entre el tipus de conversió: $8.750.000 / 166,386 = 52.588,5591335$

2n) Arrodoniment al cèntim més pròxim: 52.588,56 euros.

QUÈ ÉS LA DECLARACIÓ RESUM ANUAL?

La declaració resum anual és una declaració tributària que conté les operacions dutes a terme al llarg de l'any natural relatives a la liquidació de l'impost sobre el valor afegit (IVA).

QUI HA DE PRESENTAR LA DECLARACIÓ RESUM ANUAL?

Estan obligats a presentar la declaració resum anual tots els subjectes passius de l'IVA que tinguin l'obligació de presentar declaracions liquidacions periòdiques per aquest impost, ja siguin mensuals o trimestrals.

Els subjectes passius que tinguin la consideració de grans empreses, perquè en l'exercici anterior han dut a terme operacions per un import superior a 6.010.121,04 euros, calculat segons el que disposa l'article 121 de la Llei de l'impost, han de presentar la declaració resum anual en el model 392.

No han de presentar declaració resum anual els subjectes passius que tinguin l'obligació de presentar declaracions liquidacions no periòdiques segons el que disposa l'article 71.7 del Reglament de l'IVA.

QUINS DOCUMENTS S'HAN DE PRESENTAR?

S'ha d'introduir en el sobre adjunt simplement l'exemplar per a l'Administració de la declaració resum anual.

QUAN S'HA DE PRESENTAR EL SOBRE?

El sobre s'ha de presentar al mateix temps que l'última declaració liquidació de l'IVA de l'exercici.

Els subjectes passius obligats a presentar declaració liquidació mensual per aquest impost han de lliurar la declaració liquidació del mes de desembre en el sobre mensual i alhora han de lliurar la seva declaració resum anual en el sobre anual.

Els subjectes passius que facin l'última declaració liquidació per mitjans telemàtics han de presentar la declaració resum anual durant els trenta primers dies naturals del mes de gener. Els venciments que coincideixin amb un dia inhàbil es consideren traslladats al primer dia hàbil següent.

Els subjectes passius acoïllits a la declaració conjunta han de fer separatament la presentació de la declaració resum anual durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

ON ES PRESENTA EL SOBRE?

El sobre es presenta junt amb l'última declaració liquidació de l'IVA de l'exercici.

- Si el resultat de l'última declaració liquidació de l'IVA és **PER INGRESSAR**, aquesta i el sobre es poden presentar en qualsevol entitat col·laboradora de la província on el subjecte passiu tingui el domicili fiscal, sempre que disposi d'etiquetes identificatives, o a l'entitat de dipòsit que presti el servei de caixa a la delegació o l'administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) corresponent al seu domicili fiscal.

- Si el resultat de l'última declaració liquidació de l'IVA és **PER COMPENSAR o SENSE ACTIVITAT**, aquesta i el sobre s'han de presentar per correu certificat adreçat a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al seu domicili fiscal o mitjançant lliurament personal a l'oficina esmentada.
- Si el resultat de l'última declaració liquidació de l'IVA és **PER RETORNAR**, aquesta i el sobre s'han de presentar: Model 330 (Registre d'exportadors i altres operadors econòmics). A la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu. Models 300, 311 i 371. A l'entitat col·laboradora de la província del domicili fiscal del subjecte passiu on aquest vol rebre l'import de la devolució, amb etiqueta identificativa.
- **Presentació telemàtica de declaracions:**
Si l'última declaració liquidació de l'IVA s'ha presentat per via telemàtica, la declaració resum anual s'ha de presentar per correu certificat adreçat a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu o mitjançant lliurament personal a l'oficina esmentada.
- **Presentació de declaracions de subjectes passius acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària:**
L'última declaració liquidació de l'IVA i el sobre amb la declaració resum anual s'han de presentar a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu.
- **Presentació de declaracions de subjectes passius acollits a la declaració conjunta:**
Quan es tracti de subjectes passius acollits al procediment de declaració conjunta, el sobre amb la declaració resum anual s'ha de presentar a la delegació o l'administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu.

Instruccions per emplenar la declaració resum anual en euros

1 Subjecte passiu

Si disposeu d'etiquetes identificatives subministrades a aquest efecte per l'AEAT, adhereu-ne una a l'espai reservat a aquest efecte en cada un dels dos exemplars. Si no disposeu d'etiquetes, empleneu les dades d'identificació i adjunteu-hi una fotocòpia de la targeta o del document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) i, si no, adjunteu-hi una fotocòpia del DNI del declarant.

2 Meritació

Registre d'exportadors i altres operadors econòmics:

Consigneu-hi una «X» si es tracta d'un subjecte passiu inscrit en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics.

Exercici:

Hi heu de consignar les quatre xifres de l'any a què es refereix la declaració.

Declaració substitutiva:

S'ha de marcar amb una «X» la casella «Declaració substitutiva» quan la presentació de la declaració tingui per objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior en la qual s'hagin inclòs dades inexactes o errònies. També s'ha de fer constar en aquest apartat el número identificatiu de 13 dígits que figura preimprès a la numeració per codi de barres de la declaració anterior que se substitueix mitjançant la nova.

3 Dades estadístiques

A Activitat/s a què es refereix la declaració. S'ha de descriure l'activitat o activitats dutes a terme pel subjecte passiu a què es refereix la declaració, diferenciant com a principal l'activitat amb més volum d'operacions en l'exercici.

B Clau. S'hi ha de consignar un codi en funció de l'activitat exercida:

- Activitats subjectes a l'impost sobre activitats econòmiques (activitats empresarials) 1
- Activitats subjectes a l'impost sobre activitats econòmiques (activ. professionals i artístiques) 2
- Llogaters de locals de negocis 3
- Activitats agrícoles, ramaderes o pesqueres, no subjectes a l'IAE 4
- Subjectes passius que no hagin iniciat la realització de lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals i no estiguin donats d'alta en l'IAE 5
- Altres activitats no subjectes a l'IAE 6

C Epígraf IAE. S'hi ha de fer constar l'epígraf de l'impost sobre activitats econòmiques, si s'escau, de l'activitat exercida.

D Operacions econòmiques amb terceres persones. Si el subjecte passiu ha dut a terme amb alguna persona o entitat operacions per les quals té l'obligació de presentar la declaració anual d'operacions amb terceres persones, marqueu una «X» en aquesta casella.

3 Dades estadístiques (continuació)	Declaració conjunta: Si esteu acollits al procediment de presentació conjunta de les declaracions liquidacions periòdiques de l'IVA, consigneu les dades identificatives de l'entitat que hagi assumit la presentació de les declaracions esmentades.
4 Dades del representant i signatura de la declaració	Aquesta declaració ha d'anar signada pel subjecte passiu o pel seu representant. Representant: Si el subjecte passiu actua per mitjà d'un representant, ha de consignar les dades d'identificació del representant. Si el subjecte passiu és una comunitat de béns, una herència jacent o una entitat sense personalitat jurídica de les que descriu l'article 33 de la Llei general tributària, també ha de consignar les dades d'identificació del seu representant. Persones jurídiques: En el cas de persones jurídiques és necessari emplenar les dades relatives als representants legals de l'entitat.
5 Operacions dutes a terme en règim general	IVA meritat: 01 a 06 Règim ordinari: s'han de fer constar les bases imposables en règim ordinari gravades, si s'escau, als tipus del 4%, 7% i 16% i les quotes resultants. No s'han d'incloure en aquestes caselles, per tant, les bases i les quotes per operacions a les quals s'apliqui algun règim especial, que s'han d'anotar a les caselles <u>07</u> a <u>12</u> , <u>13</u> i <u>14</u> , segons correspongui, ni les del règim simplificat. Tampoc no s'han de consignar en aquesta casella les modificacions d'operacions d'altres exercicis que hagin tributat a tipus diferents dels esmentats, ni les modificacions de bases i quotes motivades per casos de fallides, suspensions de pagaments i crèdits incobrables, ja que per anotar aquestes modificacions s'han de fer servir caselles específiques. 07 a 12 Règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció: s'han de fer constar les bases imposables dels lliuraments a què s'hagi aplicat el règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, gravades, si s'escau, als tipus del 4%, 7% i 16% i les quotes resultants. S'acumulen les bases i les quotes calculades tant pel mètode del «marge de benefici global» com pel d'«operació per operació». 13 i 14 Règim especial d'agències de viatges: s'han de fer constar les bases imposables en règim especial d'agències de viatges, gravades al tipus del 16% i la quota resultant. 21 a 26 Adquisicions intracomunitàries de béns: s'han de fer constar les bases imposables de les adquisicions intracomunitàries de béns subjectes i no exemptes realitzades en l'exercici gravades, si s'escau, als tipus del 4%, 7% i 16% i les quotes resultants. 27 i 28 IVA meritat per inversió del subjecte passiu: s'ha de consignar la suma total de les bases imposables i de les quotes meritades en l'exercici per inversió del subjecte passiu (article 84. u. 2n de la Llei de l'IVA). 29 i 30 Modificació de bases i quotes: s'ha de fer constar amb el signe que correspongui la modificació de bases imposables i quotes d'operacions gravades a tipus diferents dels vigents en el període objecte d'aquesta declaració, pel fet d'haver quedat aquestes operacions totalment o parcialment sense efecte o perquè se n'ha alterat el preu després que s'hagin efectuat. En cap d'aquests casos no s'han de desglossar per tipus de gravamen les bases i les quotes modificades. Si la modificació suposa minoració de bases i quotes, s'ha de consignar amb el signe menys. 31 i 32 Modificació de bases i quotes per fallides i suspensions de pagaments: en el cas de fer modificacions de la base i de la quota motivades per casos de fallides i suspensions de pagaments que preveu l'article 80.tres de la Llei de l'impost, s'han de consignar en aquestes caselles. Així mateix, s'hi han d'incloure les modificacions de bases i quotes motivades per crèdits totalment o parcialment incobrables que preveu l'article 80.quatre de la mateixa Llei. Si la modificació suposa minoració de bases i quotes, s'ha de consignar amb el signe menys. 33 i 34 Total bases i quotes IVA: suma total de bases i de quotes en tots els règims, modificades, si s'escau, pel resultat de les caselles <u>29</u> , <u>30</u> , <u>31</u> i <u>32</u> ($33 = 01 + 03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 21 + 23 + 25 + 27 + 29 + 31$) i ($34 = 02 + 04 + 06 + 08 + 10 + 12 + 14 + 22 + 24 + 26 + 28 + 30 + 32$).

5**Operacions
dutes a terme
en règim
general
(continuació)**

- 35 a 42 Recàrrec d'equivalència:** s'han de fer constar les bases imposables del recàrrec d'equivalència, gravades, si s'escau, als tipus del 0,5%, 1%, 4% i 1,75% i les quotes resultants.
- 43 i 44 Modificació del recàrrec d'equivalència:** s'ha de fer constar amb el signe que correspongui la modificació de bases imposables i recàrrec d'equivalència d'operacions gravades a tipus diferents dels vigents en el període objecte d'aquesta declaració, pel fet d'haver quedat aquestes operacions totalment o parcialment sense efecte o perquè se n'ha alterat el preu després que s'hagin efectuat. Si la modificació suposa minoració de la base i el recàrrec d'equivalència, s'ha de consignar amb el signe menys.
- 45 i 46 Modificació del recàrrec d'equivalència per fallides i suspensions de pagaments:** en el cas de fer modificacions de la base i del recàrrec d'equivalència motivades per casos de fallides i suspensions de pagaments que preveu l'article 80.tres de la Llei de l'IVA, s'han de consignar en aquestes caselles. Així mateix, s'hi han d'incloure les modificacions de bases i quotes motivades per crèdits totalment o parcialment incobrables que preveu l'article 80. quatre de la mateixa Llei. Si la modificació suposa minoració de la base i el recàrrec d'equivalència, s'ha de consignar amb el signe menys.
- 47 Total quotes d'IVA i recàrrec d'equivalència:** suma de les quotes d'IVA i del recàrrec d'equivalència meritades ($47 = 34 + 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46$).

IVA deduïble:

- 48 i 49 IVA deduïble en operacions interiors. Béns i serveis corrents:** s'ha de fer constar l'import total de les bases imposables a les quals corresponguin quotes suportades de l'IVA que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com les quotes deduïbles esmentades, després d'aplicar-hi, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.
- No s'han d'incloure en aquestes caselles les bases imposables i les quotes deduïbles per les adquisicions de béns d'inversió.**
- 50 i 51 IVA deduïble en operacions interiors. Béns d'inversió:** s'ha de fer constar l'import total de les bases imposables a les quals corresponguin quotes suportades de l'IVA en l'adquisició de béns d'inversió, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com les quotes deduïbles esmentades, després d'aplicar-hi, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.
- 52 i 53 IVA deduïble en importacions. Béns corrents:** s'ha de fer constar l'import de les bases imposables a les quals corresponguin quotes satisfetes de l'IVA en les importacions i les operacions assimilades a les importacions de béns corrents, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com les quotes deduïbles esmentades, després d'aplicar-hi, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.
- No s'han d'incloure en aquestes caselles les bases imposables i les quotes deduïbles per les importacions de béns d'inversió.**
- 54 i 55 IVA deduïble en importacions. Béns d'inversió:** s'ha de fer constar l'import de les bases imposables a les quals corresponguin quotes satisfetes de l'IVA en les importacions i les operacions assimilades a les importacions relatives a béns d'inversió, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com les quotes deduïbles esmentades, després d'aplicar-hi, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.
- 56 i 57 IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries. Béns corrents:** s'ha de fer constar l'import de les bases imposables a les quals corresponguin quotes meritades de l'IVA en les adquisicions intracomunitàries de béns corrents, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com les quotes deduïbles esmentades, després d'aplicar-hi, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.
- No s'han d'incloure en aquestes caselles les bases imposables i les quotes deduïbles per les adquisicions intracomunitàries de béns d'inversió.**
- 58 i 59 IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries. Béns d'inversió:** s'ha de fer constar l'import de les bases imposables a les quals corresponguin quotes meritades de l'IVA en les adquisicions intracomunitàries de béns d'inversió, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com les quotes deduïbles esmentades, després d'aplicar-hi, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.

5 Operacions dutes a terme en règim general <small>(continuació)</small>	60 i 61 Compensacions en règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca: s'ha de fer constar l'import de les compres de productes i serveis que originen el pagament de les compensacions que siguin deduïbles totalment o parcialment i l'import de les compensacions satisfetes a subjectes passius acollits al règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca, després d'aplicar-hi, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de les compres s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.
	62 Rectificació de les deduccions: s'ha de fer constar l'import de les deduccions rectificades, regularitzades en les declaracions liquidacions de l'exercici. No s'hi han d'incloure les rectificacions que hagin estat regularitzades en declaracions liquidacions d'exercicis anteriors. Si el resultat de la rectificació implica una minoració de les deduccions, s'ha de consignar amb el signe negatiu.
	63 Regularització de béns d'inversió: s'ha de fer constar el resultat de la regularització de les deduccions per béns d'inversió realitzades en períodes anteriors, incloent-hi, si s'escau, la regularització de deduccions anteriors a l'inici de la realització de lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals. Si el resultat de la regularització implica una minoració de les deduccions, s'ha de consignar amb el signe negatiu.
	64 Suma de deduccions: consigneu-hi l'import total de les deduccions.
	65 Resultat règim general: s'ha de fer constar, amb el signe que correspongui, la diferència entre el total de les quotes meritades (casella 47) i el total de deduccions (casella 64).

6 Operacions dutes a terme en règim simplificat	Activitats en règim simplificat (excepte agrícoles, ramaderes i forestals): En aquest apartat s'han de consignar els mòduls de les diferents activitats i les quotes anuals resultants. Els mòduls i els índexs correctors aplicables són els que, amb referència concreta a cada activitat i pel període de temps anual corresponent, fixa el Ministeri d'Hisenda. Així mateix, les activitats agrícoles, ramaderes i forestals s'han de consignar a l'espai habilitat a aquest efecte. Les dades que s'han de consignar són les següents:
	66 Activitat: s'hi ha de consignar l'epígraf de l'Impost sobre Activitats Econòmiques (IAE).
	A) Nombre d'unitats de mòdul: s'hi ha de fer constar el nombre d'unitats corresponent als mòduls previstos. Així, si per a una activitat el mòdul 1 és el personal ocupat i el mòdul 2 la potència elèctrica, a la casella corresponent al MÒDUL 1 s'ha de consignar el nombre de persones ocupades i en la del MÒDUL 2, el nombre de quilowatts contractats. Si la quantitat de mòdul no és un nombre enter, s'ha d'expressar amb dos números decimals.
	B) Import: s'hi ha de consignar el resultat de multiplicar el nombre d'unitats de mòdul emprades, utilitzades o instal·lades en l'activitat per la quantitat assignada a cada un d'aquests en l'ordre ministerial que els aprova.
	C) Quota meritada per operacions corrents: la quota reportada per operacions corrents és la suma de les quanties corresponents als mòduls previstos.
	D) Quotes suportades per operacions corrents: s'hi ha de consignar l'import de les quotes suportades o satisfetes en l'exercici per l'adquisició o la importació de béns i serveis diferents dels actius fixos, destinats a l'exercici de l'activitat, en els termes que estableix el capítol I del títol VIII de la Llei de l'IVA. A aquests efectes, es consideren actius fixos els elements de l'immobilitzat. També poden ser deduïdes les compensacions agrícoles satisfetes pels subjectes passius per l'adquisició de béns o serveis a empresaris acollits al règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca, segons el que disposa l'article 130 de la Llei de l'IVA. A l'import de les quotes suportades s'hi ha de sumar l'1% de l'import de la quota meritada per operacions corrents en concepte de quotes suportades de difícil justificació.
	E) Índex corrector: s'hi ha de consignar l'índex corrector quan sigui aplicable. S'ha de consignar l'índex corrector que s'ha d'aplicar per a les activitats de temporada segons el quadre següent:
	Índex corrector
	Fins a 60 dies de temporada..... 1,50 De 61 a 120 dies de temporada 1,35 De 121 a 180 dies de temporada 1,25

6**Operacions
dutes a terme
en règim
simplificat
(continuació)**

Tenen la consideració d'activitats de temporada les que habitualment només s'exerceixen durant certs dies de l'any, continus o alterns, sempre que el total no passi de cent vuitanta dies per any.

F) **Resultat:** s'hi ha de consignar la diferència entre la quota meritada i les suportades per operacions corrents, incloses les de difícil justificació. Si es tracta d'una activitat de temporada, aquesta quantitat s'ha de multiplicar per l'índex corrector previst a la casella anterior. $F = [C - D] \times E$.

G) H) I) Quota mínima:

G) S'hi ha de consignar el percentatge establert per a cada activitat en l'ordre que aprova els índexs i els mòduls del règim especial simplificat de l'IVA.

H) S'hi ha de consignar l'import de les devolucions de quotes suportades en altres països per l'adquisició de béns o serveis utilitzats en l'exercici de l'activitat.

I) S'hi ha de consignar el resultat d'aplicar el percentatge establert a la casella **G** a l'import de la quota meritada per operacions corrents indicat a la casella **C**. Això no obstant, si s'han percebut devolucions de quotes suportades en altres països per l'adquisició de béns o serveis utilitzats en l'exercici de l'activitat (casella **H**), s'ha d'incrementar la quota mínima en l'import esmentat. $I = (C \times G) + H$.

En les activitats de temporada la quota mínima s'ha de multiplicar per l'índex corrector de temporada: $I = (C \times G \times E) + H$.

J₁, J₂, ... Quota derivada del règim simplificat. S'hi ha de consignar, per a cada activitat, la quantitat més gran de les següents: la consignada a la casella **F** i la consignada a la casella **I**.

Activitats agrícoles, ramaderes i forestals:

En aquest apartat s'han de consignar les dades referents a les activitats agrícoles, ramaderes i forestals que es transcriuen tot seguit:

CODI	ACTIVITAT	ÍNDEX
01	Ramadera d'explotació intensiva de bestiar porcí de carn i avicultura de carn.	0,07
02	Ramadera d'explotació intensiva d'aviticultura d'ous i bestiar oví, cabrum i boví de llet.	0,04
03	Ramadera d'explotació intensiva de bestiar boví de carn i cunicultura.	0,07
04	Ramadera d'explotació intensiva de bestiar porcí de cria, boví de cria i altres d'intensives o extensives no compreses expressament en altres apartats.	0,07
05	Ramadera d'explotació intensiva de bestiar oví i cabrum de carn.	0,07
06	Serveis de cria, guarda i engeixament d'aviram.	0,047
07	Apicultura.	0,05
08	Altres feines i serveis accessoris duts a terme per agricultors, ramaders o titulars d'activitats forestals que estiguin exclosos del règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca de l'IVA, i serveis de cria, guarda i engeixament de bestiar, excepte aviram.	0,07
09	Activitats accessòries realitzades per agricultors, ramaders o titulars d'activitats forestals no incloses en el règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca de l'IVA	0,16
10	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles, exercides en règim de parceria, dedicades a l'obtenció de productes agrícoles no compresos als apartats següents.	0,04
11	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles, exercides en règim de parceria, dedicades a l'obtenció de farratges.	0,054
12	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles, exercides en règim de parceria, dedicades a l'obtenció de plantes tèxtils i tabac.	0,16
13	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats forestals, exercides en règim de parceria.	0,16
14	Procés de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció de formatge.	0,05
15	Procés de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció de vi de taula.	0,19
16	Procés de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció de vi amb denominació d'origen.	0,19
17	Procés de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció d'altres productes diferents dels anteriors.	0,14

6

Operacions dutes a terme en règim simplificat
(continuació)

Codi d'activitat: s'hi ha de consignar el codi assignat a cada activitat en la primera columna del quadre.

Volum d'ingressos: s'hi ha de fer constar el volum total d'ingressos generats per l'activitat durant l'exercici, excloses les subvencions corrents o de capital i les indemnitzacions. En el cas d'activitats en les quals se sotmetin els productes naturals a transformació, elaboració o manufactura, s'ha de fer constar el valor dels productes naturals utilitzats en el procés, a preu de mercat.

Índex de quota meritada per operacions corrents: s'hi ha de fer constar l'índex de quota per ingressar que figura a l'última columna del quadre.

Quota meritada per operacions corrents: la quota corresponent a cada sector d'activitat s'obté multiplicant la quantitat que figura a la casella «Volum d'ingressos» per l'«Índex de quota meritada per operacions corrents» que correspongui.

Quotes suportades per operacions corrents: s'hi ha de consignar l'import de les quotes suportades o satisfetes en l'exercici per l'adquisició o la importació de béns i serveis diferents dels actius fixos, destinats a l'exercici de l'activitat, en els termes que estableix el capítol I del títol VIII de la Llei de l'IVA. A aquests efectes, es consideren actius fixos els elements de l'immobilitzat. També poden ser deduïdes les compensacions agrícoles satisfetes pels subjectes passius per l'adquisició de béns o serveis a empresaris acollits al règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca. A l'import de les quotes suportades s'hi ha d'afegir l'1% de l'import de la quota reportada per operacions corrents en concepte de quotes suportades de difícil justificació.

K₁) a K₅) Quota derivada del règim simplificat: s'hi ha de consignar el resultat de deduir de la quota meritada per operacions corrents les quotes suportades o satisfetes per operacions corrents.

IVA meritat:

74 Suma de quotes derivades del règim simplificat [activitats no agrícoles, ramaderes i forestals (J₁ + J₂ + ...)]: s'hi ha de consignar la suma total de les quotes derivades del règim simplificat corresponents a les activitats diferents de les agrícoles, ramaderes i forestals.

75 Suma de quotes derivades del règim simplificat [activitats agrícoles, ramaderes i forestals (K₁ + K₂ + ...)]: s'hi ha de consignar la suma total de les quotes derivades del règim simplificat corresponents a les activitats agrícoles, ramaderes i forestals.

76 IVA meritat per adquisicions intracomunitàries de béns: s'hi ha de consignar la suma total de les quotes meritades en l'exercici per les adquisicions intracomunitàries de béns subjectes i no exemptes.

77 IVA meritat per inversió del subjecte passiu: s'hi ha de consignar la suma total de les quotes meritades per inversió del subjecte passiu (article 84.u.2n de la Llei de l'IVA).

78 IVA meritat pel lliurament d'actius fixos: s'hi ha de consignar l'import de les quotes meritades per lliuraments efectuats en l'exercici dels actius fixos materials i les transmissions dels actius fixos immaterials.

79 Total quota resultant: s'hi ha de consignar el resultat de la suma de les caselles **74**, **75**, **76**, **77** i **78**.

IVA deduïble:

80 IVA suportat en l'adquisició d'actius fixos: s'hi ha de fer constar el total de les quotes suportades o satisfetes en l'exercici per l'adquisició o la importació d'actius fixos, que siguin deduïbles segons el que disposa el títol VIII de la Llei de l'IVA.

81 Regularització de béns d'inversió: s'hi ha de fer constar el resultat de la regularització de les deduccions per béns immobles, vaixells i actius fixos immaterials realitzades en períodes anteriors, incloent-hi, si s'escau, la regularització de deduccions anteriors a l'inici de la realització de lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals, segons el que disposa la disposició transitòria tercera del Reial decret 37/1998. Si el resultat de la regularització implica una minoració de les deduccions, s'ha de consignar amb el signe negatiu.

82 Suma de deduccions: s'hi ha de fer constar el resultat de la suma de les caselles **80** i **81**.

Resultat:

83 Resultat del règim simplificat: s'hi ha de consignar, amb el signe que correspongui, la diferència entre el Total IVA meritat i la suma de deduccions (**83** = **79** - **82**).

<p>7 Resultat de la liquidació anual</p>	<p>Només per a subjectes passius que tributen exclusivament a l'Administració de l'Estat. Si tributeu a diverses administracions (País Basc o Navarra), no ompliu aquest apartat.</p> <p>84 Suma de resultats: s'hi ha de consignar, amb el signe que correspongui, la suma de Resultat règim general (casella 65) i Resultat règim simplificat (casella 83).</p> <p>85 Compensació de quotes de l'exercici anterior: si en la declaració liquidació de l'últim període de l'exercici anterior va resultar un saldo a favor vostre i va optar per la compensació, consigneu en aquesta casella la quantitat per compensar, llevat que aquesta hagi estat modificada per l'Administració, cas en què s'ha de consignar aquesta darrera.</p> <p>86 Resultat de la liquidació: s'hi ha de fer constar, amb el signe que correspongui, la diferència entre Suma de resultats (casella 84) i la compensació de quotes de l'exercici anterior (casella 85).</p>
<p>8 Tributació per raó del territori</p>	<p>Només per a subjectes passius que tributen a diverses administracions.</p> <p>Aquest apartat l'han d'emplenar, exclusivament, els subjectes passius que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a alguna de les diputacions forals del País Basc o a la Comunitat Foral de Navarra. S'han de consultar el Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc i el Conveni Econòmic de l'Estat amb la Comunitat Foral de Navarra.</p> <p>Administracions:</p> <p>87 a 91 S'hi han de fer constar els percentatges de tributació a cada un dels territoris que s'indiquen. Els percentatges s'han d'expressar amb dos decimals.</p> <p>Liquidació anual:</p> <p>84 Suma de resultats: s'hi ha de consignar, amb el signe que correspongui, la suma de Resultat règim general (casella 65) i Resultat règim simplificat (casella 83).</p> <p>92 Resultat atribuïble a territori comú: s'hi ha de fer constar el resultat atribuïble abans de practicar la compensació de quotes de l'exercici anterior. És a dir, s'hi ha de fer constar el resultat de multiplicar l'import de la casella 84 pel percentatge de tributació en territori comú consignat a la casella 87.</p> <p>93 Compensació de quotes de l'exercici anterior atribuïble a territori comú: s'hi ha de fer constar, si s'escau, l'import de les quotes per compensar de l'exercici anterior atribuïble a territori comú.</p> <p>94 Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú: s'hi ha de fer constar, amb el signe que correspongui, la diferència entre les caselles 92 i 93.</p>
<p>9 Resultat de les liquidacions</p>	<p>95 Total d'ingressos realitzats en les declaracions liquidacions per IVA de l'exercici: s'hi ha de consignar la suma de les quantitats per ingressar per l'impost com a resultat de les declaracions liquidacions periòdiques de l'exercici, incloent-hi aquelles per a les quals s'hagi sol·licitat ajornament, fraccionament o no se n'hagi fet el pagament.</p> <p>96 Total devolucions mensuals per IVA a subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics: si es tracta de subjectes passius amb dret a la devolució mensual (Registre d'exportadors i altres operadors econòmics), heu de consignar l'import de les devolucions sol·licitades en les declaracions liquidacions de l'exercici, incloent-hi, si s'escau, la corresponent a l'últim període de liquidació d'aquest, excepte quan aquestes hagin estat modificades per l'Administració, cas en què han de consignar l'import de les efectivament percebudes.</p> <p>97 Per compensar: si el resultat de l'última declaració liquidació va ser per compensar, n'heu de consignar l'import en aquesta casella.</p> <p>98 Per retornar: si el resultat de l'última declaració liquidació va ser per retornar, n'heu de consignar l'import en aquesta casella.</p> <p>Si heu consignat alguna quantitat a les caselles 96 o 97 no empleneu la 98.</p> <p>Si el subjecte passiu tributa conjuntament a l'Administració de l'Estat i a alguna de les diputacions forals del País Basc o a la Comunitat Foral de Navarra, l'import que es consigni ha de ser el que correspongui al territori comú.</p> <p>Si s'han presentat declaracions liquidacions complementàries per algun període de liquidació, el seu import s'ha d'afegir al de la declaració liquidació que correspongui.</p>

10**Volum
d'operacions**

- 99 Operacions en règim general:** s'hi ha de fer constar l'import total, exclòs el mateix IVA i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència, dels lliuraments de béns i prestacions de serveis, incloses les operacions no subjectes per aplicació de les regles de localització, efectuades pel subjecte passiu durant l'any natural en règim ordinari d'IVA i les realitzades en aplicació de qualsevol altre dels règims especials que obliguin a presentar declaracions liquidacions periòdiques, a excepció del règim simplificat.
- Això no obstant, se n'han d'excloure les operacions següents:
- Les operacions realitzades des d'establiments permanents situats fora del territori d'aplicació de l'impost, quan els costos relatius a aquestes operacions no siguin suportats per establiments permanents situats dins del territori esmentat.
 - Els autoconsums de béns compresos en les lletres c) i d) del número 1r de l'article 9 de la Llei de l'IVA.
- Tampoc no s'hi han d'incloure les operacions exemptes incloses a les caselles **103**, **104** i **105**.
- 100 Operacions en règim simplificat:** s'hi ha de fer constar l'import total, exclòs el mateix IVA i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència, de les activitats a les quals és aplicable el règim simplificat.
- 101 Operacions en règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca:** si el subjecte passiu du a terme, a més, alguna activitat acollida al règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca, ha de fer constar en aquesta casella l'import dels lliuraments de béns i prestacions de serveis acollits al dit règim especial, incloent-hi les compensacions percebudes.
- 102 Operacions en règim especial de recàrrec d'equivalència:** si el subjecte passiu és una persona física o una entitat en règim d'atribució de rendes en l'impost sobre la renda de les persones físiques que exerceix alguna activitat de comerç a la menuda a la qual sigui aplicable el règim especial del recàrrec d'equivalència, ha de fer constar en aquesta casella l'import dels lliuraments de béns realitzats en l'àmbit del dit règim especial, exclòs el mateix IVA.
- 103 Lliuraments intracomunitaris exempts:** s'hi ha de fer constar l'import dels lliuraments intracomunitaris exempts de l'impost en virtut del que disposa l'article 25 de la Llei de l'IVA.
- 104 Exportacions i altres operacions exemptes amb dret a deducció:** s'hi ha de fer constar:
- La suma total de les contraprestacions corresponents a exportacions i operacions assimilades a l'exportació o, si no, els valors a l'interior de les operacions ressenyades (articles 21 i 22 de la Llei de l'IVA).
 - L'import de les bases imposables corresponents a les devolucions efectuades durant l'any com a conseqüència de les exportacions fetes en règim de viatgers.
 - L'import de les operacions exemptes de l'impost en virtut del que disposen els articles 23 i 24 de la Llei de l'IVA.
 - L'import de les prestacions de serveis relacionades amb la importació i la contraprestació de les quals estigui inclosa a la base imposable de les importacions.
 - L'import de les prestacions de serveis exemptes fetes en aplicació del règim especial de les agències de viatges (article 143 de la Llei de l'IVA).
- 105 Operacions exemptes sense dret a deducció:** s'hi ha de fer constar l'import de les operacions exemptes sense dret a deducció, com ara les esmentades a l'article 20 de la Llei de l'IVA
- 106 Lliuraments de béns immobles i operacions financeres, no habituals:** s'hi ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns immobles, subjectes a l'impost, quan no constitueixin l'activitat habitual del subjecte passiu, i l'import de les operacions financeres de l'article 20.u.18 de la Llei de l'IVA que tinguin la mateixa consideració.
- 107 Lliuraments de béns d'inversió:** s'hi ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns, subjectes a l'impost, que segons el que disposa l'article 108 de la Llei de l'IVA tinguin la naturalesa de béns d'inversió per al transmissent.
- 108 Volum d'operacions:** s'hi ha de fer constar el volum d'operacions determinat d'acord amb l'article 121 de la Llei de l'IVA (**108** = **99** + **100** + **101** + **102** + **103** + **104** + **105** - **106** - **107**).

11 Operacions específiques

S'hi ha de consignar l'import total de les operacions que es ressenyen amb independència que ja hagin estat incloses en apartats anteriors.

109 Adquisicions intracomunitàries exemptes. S'ha de fer constar l'import de les adquisicions intracomunitàries exemptes per aplicació del que disposa l'article 26 de la Llei de l'IVA dutes a terme en l'exercici pel subjecte passiu.

110 Operacions no subjectes o amb inversió del subjecte passiu que originen el dret a la devolució mensual: s'han d'incloure en aquesta casella l'import de les vendes a distància no subjectes segons el que disposa l'article 68. quatre de la Llei de l'IVA; els transports intracomunitaris de béns i les operacions accessòries a aquests que no estiguin subjectes a l'impost per aplicació del que disposen els articles 72 i 73 de la Llei; els treballs, els informes pericials, les valoracions i els dictàmens elaborats sobre béns mobles corporals no subjectes segons el que disposa l'article 70. u. 7è de la Llei; els lliuraments de materials d'or als quals sigui aplicable la regla que conté l'article 84, apartat u, número 2n, lletra b), de la Llei de l'impost i els lliuraments d'or d'inversió a què es refereix l'article 140 quinque de la mateixa Llei.

111 Operacions subjectes i no exemptes que originen el dret a la devolució mensual: s'ha de consignar en aquesta casella l'import total de les operacions següents dutes a terme en l'exercici:

- Lliuraments dels productes alimentaris als quals es refereix l'article 91, apartat u.1, números 1r, 2n i 4t i l'apartat dos.1, número 1r, de la Llei de l'IVA.
- Lliuraments dels llibres, diaris i revistes compresos a l'article 91, apartat dos.1, número 2n, de la Llei de l'IVA.
- Lliuraments dels immobles als quals es refereix l'article 91, apartat u.1, número 7è i apartat dos.1, número 6è, i les execucions d'obres a les quals es refereix l'apartat u.3 del mateix article de la Llei de l'IVA.
- Les prestacions de serveis a què es refereix l'article 91, apartat u.2, número 7è, de la Llei de l'IVA.
- Els lliuraments dels cotxes de minusvàlids i de les cadires de rodes i els serveis de reparació d'aquests béns.
- Els lliuraments de fertilitzants, residus orgànics, correctors i esmenes compresos en l'article 91, apartat, u.1, número 3r, de la Llei de l'IVA.

112 Lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge en altres estats membres: s'hi ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns que hagin de ser objecte d'instal·lació o muntatge abans de la seva posada a disposició, quan la instal·lació s'ultimi en altres estats membres de la Comunitat Europea.

Només es computen aquelles en què la instal·lació o el muntatge impliqui la immobilització dels béns lliurats i el seu cost excedeixi el 15 per cent de la contraprestació total corresponent al lliurament de béns.

113 Lliuraments interiors de béns subsegüents a adquisicions intracomunitàries de béns exemptes en el marc d'operacions triangulars: s'hi ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns fets per al subjecte passiu per empresaris o professionals no establerts al territori d'aplicació de l'impost i identificats en un altre Estat membre de la Comunitat Europea, quan els lliuraments siguin subsegüents a una adquisició intracomunitària exempta (article 26.tres de la Llei de l'IVA, segons la redacció que en fa el Reial decret llei 7/1993, de 21 de maig).

Aquestes operacions documentades en factura amb indicació expressa que es tracta d'una «operació triangular» han d'haver estat meritades per inversió del subjecte passiu segons el que disposa l'article 84 de la Llei de l'IVA.

12 Prorrates

Aquest apartat l'han d'emplenar, exclusivament, els subjectes passius de l'impost que apliquin la regla de prorata perquè duen a terme operacions amb dret a deducció i sense dret a deducció simultàniament o perquè perceben subvencions.

S'han de fer constar per a cada activitat les dades següents:

Activitat: s'hi ha de consignar breument la descripció de l'activitat o del sector d'activitat exercit pel subjecte passiu.

12**Prorates**
(continuació)

- 114 CNAE:** s'hi ha de consignar el codi corresponent a la Classificació nacional d'activitats econòmiques que correspongui a cada una de les activitats exercides pel subjecte passiu i de conformitat amb el quadre que figura al final d'aquestes instruccions.
- 115 Import total de les operacions:** s'hi ha de fer constar l'import total dels lliuraments de béns i prestacions de serveis fets pel subjecte passiu, inclosos els que no originen el dret a deduir, corresponents a l'activitat de què es tracti.
- Per calcular l'import total de les operacions no s'han de tenir en compte les operacions recollides a l'article 104.tres de la Llei de l'IVA.
- 116 Import de les operacions amb dret a deducció:** s'hi ha de fer constar l'import total dels lliuraments de béns i prestacions de serveis que originin el dret a la deducció fets pel subjecte passiu, corresponents a l'activitat de què es tracti.
- Per calcular l'import de les operacions amb dret a deducció no s'han de tenir en compte les operacions recollides a l'article 104.tres de la Llei de l'IVA.
- 117 Tipus:** s'hi ha de consignar una «G» si aplica la prorrata general o una «E» si és la prorrata especial la que aplica el subjecte passiu.
- 118 % Prorrata:** s'ha de fer constar en aquesta casella el percentatge definitiu en funció de les operacions de l'exercici corresponents a l'activitat de què es tracti.

CLASSIFICACIÓ NACIONAL D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES (CNAE)

011 Producció agrícola	172 Fabricació de teixits tèxtils
012 Producció ramadera	173 Acabat de tèxtils
013 Producció agrària combinada amb la producció ramadera	174 Fabricació d'altres articles confeccionats amb tèxtils, excepte peces de vestir
014 Activitats de serveis relacionats amb l'agricultura i la ramaderia, excepte activitats veterinàries	175 Altres indústries tèxtils
015 Caça, captura d'animals i repoblació cinegètica, incloses les dels serveis que hi estan relacionats	176 Fabricació de teixits de punt
020 Silvicultura, explotació forestal i activitats dels serveis que hi estan relacionades	177 Fabricació d'articles en teixits de punt
050 Pesca, aquicultura i activitats dels serveis que hi estan relacionades	181 Confecció de peces de cuir
101 Extracció i aglomeració d'antracita i hulla	182 Confecció de peces de vestir en tèxtils i accessoris
102 Extracció i aglomeració de lignit bru	183 Preparació i tintatge de pells de pelleteria; fabricació d'articles de pelleteria
103 Extracció i aglomeració de torba	191 Preparació, adobament i acabat del cuir
111 Extracció de petroli cru i gas natural	192 Fabricació d'articles de marroquineria i viatge, articles de guarnicioneria i talabarderia
112 Activitats dels serveis relacionats amb les explotacions petrolíferes i de gas, excepte activitats de prospecció	193 Fabricació de calçat
120 Extracció de minerals d'urani i tori	201 Serrat i ribotatge de la fusta; preparació industrial de la fusta
131 Extracció de minerals de ferro	202 Fabricació de xapes, taulers contraplacats, enllistonats, de partícules aglomerades, de fibres i altres taulers i plafons
132 Extracció de minerals metàl·lics no ferris, excepte minerals d'urani i tori	203 Fabricació d'estructures de fusta i peces de fusteria i ebenisteria per a la construcció
141 Extracció de pedra	204 Fabricació d'envasos i embalatges de fusta
142 Extracció de sorres i argiles	205 Fabricació d'altres productes de fusta. Fabricació de productes de suro, cistelleria i esparteria
143 Extracció de minerals per a adobs i productes químics	211 Fabricació de pasta paperera, paper i cartró
144 Producció de sal	212 Fabricació d'articles de paper i de cartró
145 Extracció d'altres minerals no metàl·lics ni energètics	221 Edició
151 Indústria càrnia	222 Arts gràfiques i activitats dels serveis que hi estan relacionats
152 Elaboració i conservació de peixos i productes a base de peix	223 Reproducció de suports gravats
153 Preparació i conservació de fruites i hortalisses	231 Coqueries
154 Fabricació de greixos i olis (vegetals i animals)	232 Refinament de petroli
155 Indústries làcties	233 Tractament de combustibles nuclears i residus radioactius
156 Fabricació de productes de molinaria, midons i productes amilacis	241 Fabricació de productes químics bàsics
157 Fabricació de productes per a l'alimentació animal	242 Fabricació de pesticides i altres productes agroquímics
158 Fabricació d'altres productes alimentaris	243 Fabricació de pintures, vernissos i revestiments similars; tintes d'impremta i massilles
159 Elaboració de begudes	244 Fabricació de productes farmacèutics
160 Indústria del tabac	245 Fabricació de sabons, detergents i altres articles de neteja i abrillantament. Fabricació de perfums i productes de bellesa i higiene
171 Preparació i filada de fibres tèxtils	

- | | |
|---|--|
| 246 Fabricació d'altres productes químics | 334 Fabricació d'instruments d'òptica i d'equip fotogràfic |
| 247 Fabricació de fibres artificials i sintètiques | 335 Fabricació de rellotges |
| 251 Fabricació de productes de cautxú | 341 Fabricació de vehicles de motor |
| 252 Fabricació de productes de matèries plàstiques | 342 Fabricació de carrosseries per a vehicles de motor, de remolcs i semiremolcs |
| 261 Fabricació de vidre i productes de vidre | 343 Fabricació de parts, peces i accessoris no elèctrics per a vehicles de motor i els seus motors |
| 262 Fabricació de productes ceràmics no refractaris excepte els destinats a la construcció; fabricació de productes ceràmics refractaris | 351 Construcció i reparació naval |
| 263 Fabricació de rajoles de ceràmica | 352 Fabricació de material ferroviari |
| 264 Fabricació de maons, teules i productes de terres cuites per a la construcció | 353 Construcció aeronàutica i espacial |
| 265 Fabricació de ciment, calç i guix | 354 Fabricació de motocicletes i bicicletes |
| 266 Fabricació d'elements de formigó, guix i ciment | 355 Fabricació d'altre material de transport |
| 267 Indústria de la pedra | 361 Fabricació de mobles |
| 268 Fabricació de productes minerals no metàl·lics diversos | 362 Fabricació d'articles de joieria, orfebreria, argenteria i articles similars |
| 271 Fabricació de productes bàsics de ferro, acer i ferroaliatges (CECA)+ | 363 Fabricació d'instruments musicals |
| 272 Fabricació de tubs | 364 Fabricació d'articles d'esport |
| 273 Altres activitats de la transformació del ferro i de l'acer i producció de ferroaliatges no CECA + | 365 Fabricació de jocs i joguines |
| 274 Producció i primera transformació de metalls preciosos i d'altres metalls no ferris | 366 Altres indústries manufactureres diverses |
| 275 Fosa de metalls | 371 Reciclatge de ferralla i rebuigs de metall |
| 281 Fabricació d'elements metàl·lics per a la construcció | 372 Reciclatge de rebuigs no metàl·lics |
| 282 Fabricació de cisternes, grans dipòsits i contenidors de metall; fabricació de radiadors i calderes per a calefacció central | 401 Producció i distribució d'energia elèctrica |
| 283 Fabricació de generadors de vapor | 402 Producció de gas; distribució de combustibles gasosos per conductes urbans, excepte gasoductes |
| 284 Forja, estampació i embotició de metalls; metal·lúrgia de pólvores | 403 Producció i distribució de vapor i aigua calenta |
| 285 Tractament revestiment de metalls. Enginyeria mecànica general per compte de tercers | 410 Captació, depuració i distribució d'aigua |
| 286 Fabricació d'articles de ganiveteria i coberteria, eines i ferreteria | 451 Preparació d'obres |
| 287 Fabricació de productes metàl·lics diversos, excepte mobles | 452 Construcció general d'immobles i obres d'enginyeria civil |
| 291 Fabricació de màquines, equip i material mecànic | 453 Instal·lacions d'edificis i obres |
| 292 Fabricació d'altra maquinària, equip i material mecànic d'ús general | 454 Acabat d'edificis i obres |
| 293 Fabricació de maquinària agrària | 455 Lloguer d'equip de construcció o demolició dotat d'operari |
| 294 Fabricació de màquines eina | 501 Venda de vehicles de motor |
| 295 Fabricació de maquinària diversa per a usos específics | 502 Manteniment i reparació de vehicles de motor |
| 296 Fabricació d'armes i municions | 503 Venda de recanvis i accessoris de vehicles de motor |
| 297 Fabricació d'aparells domèstics | 504 Venda, manteniment i reparació de motocicletes i ciclomotors i dels seus recanvis i accessoris |
| 300 Fabricació de màquines d'oficina i equips informàtics | 505 Venda a la menuda de carburants per a l'automoció |
| 311 Fabricació de motors elèctrics, transformadors i generadors | 511 Mitjancers del comerç |
| 312 Fabricació d'aparells de distribució i control elèctrics | 512 Comerç a l'engròs de matèries primeres agràries i d'animals vius |
| 313 Fabricació de fils i cables elèctrics aïllats | 513 Comerç a l'engròs de productes alimentaris, begudes i tabac |
| 314 Fabricació d'acumuladors i piles elèctriques | 514 Comerç a l'engròs de productes de consum, diferent dels alimentaris |
| 315 Fabricació de làmpades elèctriques i aparells d'il·luminació | 515 Comerç a l'engròs de productes no agraris semielaborats, ferralla i productes de rebuig |
| 316 Fabricació d'altre equip elèctric | 516 Comerç a l'engròs de maquinària i equip |
| 321 Fabricació de vàlvules, tubs i altres components electrònics | 517 Altre comerç a l'engròs |
| 322 Fabricació de transmissors de radiodifusió i televisió i d'aparells per a la radiotelefonía i radiotelegrafia amb fils | 521 Comerç a la menuda en establiments no especialitzats |
| 323 Fabricació d'aparells de recepció, enregistrament i reproducció de so i imatge | 522 Comerç a la menuda d'aliments, begudes i tabac en establiments especialitzats |
| 331 Fabricació d'equips i instruments medicoquirúrgics i d'aparells ortopèdics | 523 Comerç a la menuda de productes farmacèutics, articles mèdics, bellesa i higiene |
| 332 Fabricació d'instruments i aparells de mesura, verificació, control, navegació i altres finalitats, excepte equips de control per a processos industrials | 524 Altre comerç a la menuda d'articles nous en establiments especialitzats |
| 333 Fabricació d'equips de control de processos industrials | 525 Comerç a la menuda de béns de segona mà, en establiments |
| | 526 Comerç a la menuda no realitzat en establiments |
| | 527 Reparació d'efectes personals i estris domèstics |
| | 551 Hotels |
| | 552 Càmpings i altres tipus d'hostalatge de curta durada |
| | 553 Restaurants |
| | 554 Establiments de begudes |

555 Menjadors col·lectius i provisió d'àpats preparats	732 Recerca i desenvolupament sobre ciències socials i humanitats
601 Transport per ferrocarril	741 Activitats jurídiques, de comptabilitat, tenidoria de llibres, auditoria, assessoria fiscal, estudis de mercat i realització d'enquestes d'opinió pública; consulta i assessorament sobre direcció i gestió empresarial, gestió de societats de carta
602 Altres tipus de transport terrestre	742 Serveis tècnics d'arquitectura i enginyeria i altres activitats relacionades amb l'assessorament tècnic
603 Transport per canonada	743 Assaigs i anàlisis tècnics
611 Transport marítim	744 Publicitat
612 Transport per vies de navegació interiors	745 Selecció i col·locació de personal
621 Transport aeri regular	746 Serveis d'investigació i seguretat
622 Transport aeri discrecional	747 Activitats industrials de neteja
623 Transport espacial	748 Activitats empresarials diverses
631 Manipulació i dipòsit de mercaderies	751 Administració pública
632 Altres activitats annexes als transports	752 Prestació pública de serveis a la comunitat en general
633 Activitats de les agències de viatges, majoristes i detallistes de turisme i altres activitats de suport turístic	753 Seguretat social obligatòria
634 Organització del transport de mercaderies	801 Ensenyament primari
641 Activitats postals i de correu	802 Ensenyament secundari
642 Telecomunicacions	803 Ensenyament superior
651 Intermediació monetària	804 Formació permanent i altres activitats d'ensenyament
652 Altres tipus d'intermediació financera	851 Activitats sanitàries
660 Assegurances i plans de pensions, excepte seguretat social obligatòria	852 Activitats veterinàries
671 Activitats auxiliars a la intermediació financera, excepte assegurances i plans de pensions	853 Activitats de serveis socials
672 Activitats auxiliars d'assegurances i plans de pensions	900 Activitats de sanejament públic
701 Activitats immobiliàries per compte propi	911 Activitats d'organitzacions empresarials, professionals i patronals
702 Lloguer de béns immobiliaris per compte propi	912 Activitats sindicals
703 Activitats immobiliàries per compte de tercers	913 Activitats associatives diverses
711 Lloguer d'automòbils	921 Activitats cinematogràfiques i de vídeo
712 Lloguer d'altres mitjans de transport	922 Activitats de ràdio i televisió
713 Lloguer de maquinària i equip	923 Altres activitats artístiques i d'espectacles
714 Lloguer d'efectes personals i estris domèstics	924 Activitats d'agències de notícies
721 Consulta d'equip informàtic	925 Activitats de biblioteques, arxius, museus i altres institucions culturals
722 Consulta d'aplicacions informàtiques i subministrament de programes d'informàtica	926 Activitats esportives
723 Processament de dades	927 Activitats recreatives diverses
724 Activitats relacionades amb bases de dades	930 Activitats diverses de serveis personals
725 Manteniment i reparació de màquines d'oficina, comptabilitat i equip informàtic	950 Llars que contracten personal domèstic
726 Altres activitats relacionades amb la informàtica	990 Organismes extraterritorials
731 Recerca i desenvolupament sobre ciències naturals i tècniques	

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
(Si no disposeu d'etiquetes, empleneu les dades sol·licitades)

Declarant NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____
 Domicili Fiscal Carrer, plaça, av. _____ Número _____
 Municipi _____ Codi postal _____ Província _____

Documentació que s'ha d'incloure en el sobre anual

“Exemplar per a l'Administració” de la declaració resum anual en euros. Model 390.

Resultat de l'última declaració de l'any

Marqueu el que escaigui

Per ingressar

Per compensar

Per retornar

Sense activitat

Exercici

Models de declaració liquidació presentats durant l'any

Marqueu el que escaigui

MENSUAL

Exportadors i altres operadors econòmics 330

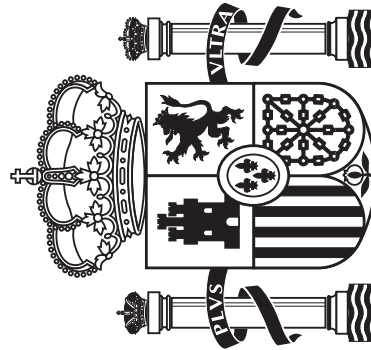
TRIMESTRAL

Règim simplificat 310/311

Règim simplificat i general 370/371

Resta declarants 300

Si aquesta declaració és substitutiva d'una altra d'anterior del mateix exercici, marqueu aquest requadre



MINISTERI D'HISENDA

DECLARACIÓ RESUM ANUAL DE L'IVA EN EUROS Model 390



Delegació de/d'
 Administració de/d'
 Codi Administració...

ANNEX III

MODEL:

390. IVA Resum anual. Exercici: NNNN

NÚMERO DE JUSTIFICANT:

IDENTIFICACIÓ DEL SUBJECTE PASSIU:

- NIF: XNNNNNNNX

- COGNOMS I NOM O RAÓ SOCIAL:

CODI ADMINISTRACIÓ:

IMPORT DE LA CASELLA 86:

(Resultat de la liquidació)

IMPORT DE LA CASELLA 94:

(Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú)