

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos
identificativos)

2

Devengo

Ejercicio

Declaración sustitutiva ☐

Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración y código de barras

1

Sujeto
pasivo

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Registro Exportadores y otros Operadores Económicos..... ☐

Régimen especial del grupo de entidades..... ☐

Nº Grupo

Dominante

Dependiente

Tipo régimen especial aplicable:

Art. 163 sexies.cinco

SI

NO

NIF entidad dominante

3

Datos
estadísticos

A

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

B

Clave

C

Epígrafe I.A.E.

Principal

Otras

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

D

DECLARACIÓN CONJUNTA

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

N.I.F.

Razón social

4

Datos del
representante
y firma de la
declaración

PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES

Representante

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Calle, Pza., Avda. Nombre de la vía pública

Número

Esc.

Piso

Prta.

Teléfono

Municipio

Provincia

Cod. Postal

Fecha:

Firma:

PERSONAS JURÍDICAS

Declaración de los Representantes legales de la Entidad

El (los) abajo firmante (s), como representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.

En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración

En

, a

de

de

Por poder,

D.

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

Por poder,

D.

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

Por poder,

D.

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

5**Operaciones
realizadas en
régimen
general****I.V.A devengado**

	Base imponible		Tipo %	Cuota	
Régimen ordinario	01		4	02	
	03		7	04	
	05		16	06	
Operaciones intragrupo	500		4	501	
	502		7	503	
	504		16	505	
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.....	07		4	08	
	09		7	10	
	11		16	12	
Régimen especial de agencias de viaje	13		16	14	
Adquisiciones intracomunitarias de bienes	21		4	22	
	23		7	24	
	25		16	26	
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	27			28	
Modificación de bases y cuotas.....	29			30	
Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores.....	31			32	
Total bases y cuotas IVA	33			34	
Recargo de equivalencia	35		0,5	36	
	37		1	38	
	39		4	40	
	41		1,75	42	
Modificación recargo equivalencia.....	43			44	
Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores	45			46	
Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	47				

I.V.A deducible

	Base imponible		Cuota deducible	
I.V.A. deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	48		49
	Bienes de inversión	50		51
	Ops. intragrupo con bienes y servicios corrientes	512		513
	Ops. intragrupo con bienes de inversión.....	520		521
I.V.A. deducible en importaciones	Bienes corrientes.....	52		53
	Bienes de inversión.....	54		55
I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes.....	56		57
	Bienes de inversión.....	58		59
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca		60		61
Rectificación de deducciones				62
Regularización de bienes de inversión.....				63
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata.....				522
Suma de deducciones (49 + 51 + 513 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63 + 522)				64
Resultado régimen general (47 - 64)				65

6

Operaciones
realizadas en
régimen
simplificado

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

Actividad 1

Epígrafe I.A.E.

66

A

Nº unidades de módulo

B

Importe

Módulo 1

Módulo 2

Módulo 3

Módulo 4

Módulo 5

Módulo 6

Módulo 7

Cuota devengada operaciones corrientes.

C

Cuotas soportadas operaciones corrientes

D

Índice corrector

E

RESULTADO

F

Porcentaje cuota mínima

G

%

Devolución cuotas soportadas otros países.

H

Cuota mínima

I

Cuota derivada régimen simplificado

J₁

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

Actividad 2

Epígrafe I.A.E.

66

A

Nº unidades de módulo

B

Importe

Módulo 1

Módulo 2

Módulo 3

Módulo 4

Módulo 5

Módulo 6

Módulo 7

Cuota devengada operaciones corrientes.

C

Cuotas soportadas operaciones corrientes

D

Índice corrector

E

RESULTADO

F

Porcentaje cuota mínima

G

%

Devolución cuotas soportadas otros países.

H

Cuota mínima

I

Cuota derivada régimen simplificado

J₂

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

	Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada	Cuotas soportadas	Cuota derivada Régimen Simplificado
1						K ₁
2						K ₂
3						K ₃
4						K ₄
5						K ₅

I.V.A. devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J ₁ +J ₂ +.....)]	74
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K ₁ +K ₂ +.....)]	75
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias	76
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	77
IVA devengado en entregas de activos fijos	78
TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)	79

I.V.A deducible

IVA soportado en adquisición de activos fijos	80
Regularización de bienes de inversión	81
Suma de deducciones (80+81)	82

Resultado del régimen simplificado (79-82)

83



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

Suma de resultados (65 + 83)	84		
Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85		
Resultado de la liquidación (84 - 85)	86		

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

Territorio común	87	%	Suma de resultados (65 + 83)	84		
Álava	88	%	Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)	92		
Guipúzcoa	89	%	Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común	93		
Vizcaya	90	%				
Navarra	91	%	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94		

9**Resultado
de las
liquidaciones**

Total de ingresos realizados en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio	95		
Total devoluciones mensuales por IVA sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos	96		
Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97	
	A devolver	98	

10**Volumen
de
operaciones**

Operaciones en régimen general	99		
Entregas intracomunitarias exentas	103		
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	104		
Operaciones exentas sin derecho a deducción	105		
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo	110		
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	112		
Operaciones en régimen simplificado	100		
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	101		
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	102		
Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	227		
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	228		
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	106		
Entregas de bienes de inversión	107		
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)	108		

11**Operaciones
específicas**

Adquisiciones interiores exentas	230		
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109		
Importaciones exentas	231		
Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111		
Entregas interiores de bienes subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas en el marco de operaciones triangulares	113		
Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo	523		



12

Proratas

1

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

2

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

3

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

4

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

5

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

6

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

7

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

8

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

9

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

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

ANEXO II
FORMATO ELECTRÓNICO



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Grandes Empresas
Declaración resumen anual

Pág.1

Modelo

392

Espacio reservado para numeración por código de barras

1 Sujeto pasivo	N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social		Devengo		Ejercicio	
	Registro Exportadores y otros Operadores Económicos..... ☐							
	Régimen especial del grupo de entidades..... ☐		Nº Grupo		Dominante ☐		Dependiente ☐	
	Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco		SI ☐ NO ☐		NIF entidad dominante			
2 Declaración sustitutiva	Declaración sustitutiva ☐							
	Número identificativo de la declaración anterior							
3 Datos estadísticos	A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)				B Clave C Epígrafe I.A.E.			
	Principal							
	Otras							
4 Datos del representante y firma de la declaración	PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES							
	Representante							
	N.I.F.		Apellidos y Nombre o Razón social					
	Calle, Pza., Avda.		Nombre de la vía pública		Número		Esc.	
	Municipio		Provincia		Piso		Prta.	
					Teléfono			
					Cod. Postal			
	Fecha							
	PERSONAS JURÍDICAS Declaración de los Representantes legales de la Entidad							
	El (los) abajo firmante (s), como representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.							
En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración								
En , a de								
Por poder,		Por poder,		Por poder,				
D.		D.		D.				
N.I.F.		N.I.F.		N.I.F.				
Fecha Poder		Fecha Poder		Fecha Poder				
Notaría		Notaría		Notaría				



Agencia Tributaria

Ejemplar para la Administración

5

Operaciones
realizadas en
régimen
general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen ordinario	01	4	02
	03	7	04
	05	16	06
Operaciones intragrupo	500	4	501
	502	7	503
	504	16	505
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	07	4	08
	09	7	10
	11	16	12
Régimen especial de agencias de viaje	13	16	14
Adquisiciones intracomunitarias de bienes	21	4	22
	23	7	24
	25	16	26
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	27		28
Modificación de bases y cuotas	29		30
Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores	31		32
Total bases y cuotas IVA ...	33		34
Recargo de equivalencia	35	0,5	36
	37	1	38
	39	4	40
	41	1,75	42
Modificación recargo equivalencia	43		44
Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores	45		46
Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	47		



5**Operaciones
realizadas en
régimen
general****(Continuación)****IVA deducible**

	Base imponible		Tipo %		Cuota	
Operaciones interiores corrientes:						
I.V.A. deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes	{	190		4	191	
		192		7	193	
		194		16	195	
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....						
		48			49	
Operaciones interiores de bienes de inversión:						
I.V.A. deducible en operaciones intragrupo corrientes	{	506		4	507	
		508		7	509	
		510		16	511	
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....						
		512			513	
Operaciones interiores de bienes de inversión:						
I.V.A. deducible en operaciones interiores de bienes de inversión...	{	196		4	197	
		198		7	199	
		200		16	201	
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión						
		50			51	
I.V.A. deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión	{	514		4	515	
		516		7	517	
		518		16	519	
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión						
		520			521	
I.V.A. deducible en importaciones de bienes corrientes	{	202		4	203	
		204		7	205	
		206		16	207	
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes.....						
		52			53	
I.V.A. deducible en importaciones de bienes de inversión	{	208		4	209	
		210		7	211	
		212		16	213	
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión						
		54			55	
I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes	{	214		4	215	
		216		7	217	
		218		16	219	
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes						
		56			57	
I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	{	220		4	221	
		222		7	223	
		224		16	225	
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión						
		58			59	
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .		60			61	
Rectificación de deducciones					62	
Regularización de bienes de inversión					63	
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorata					522	
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 53 + 521 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63 + 522)					64	
Resultado régimen general (47 - 64)					65	

6

Resultado liquidación anual

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

Liquidación anual

Resultado régimen general (65)	84	
Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85	
Resultado de la liquidación (84 - 85)	86	

7

Tributación por razón de territorio

(Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)

Administraciones

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

8

Resultado de las liquidaciones

Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio	95	
Total devoluciones mensuales por IVA sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos	96	
Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar . . .	
	A devolver	

9

Volumen de operaciones**Operaciones realizadas en el ejercicio**

Operaciones en régimen general	99	
Entregas intracomunitarias exentas	103	
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	104	
Operaciones exentas sin derecho a deducción	105	
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo	110	
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros	112	
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	102	
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	227	
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	228	
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	106	
Entregas de bienes de inversión	107	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)	108	



10**Operaciones específicas****Operaciones realizadas en el ejercicio**

Adquisiciones interiores exentas	230	
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	
Importaciones exentas	231	
Bases imponibles del IVA soportado no deducible	232	
Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual	111	
Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares	113	
Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo	523	

11**Proratas****1**

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
114	115	116	117	118

2

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
119	120	121	122	123

3

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
124	125	126	127	128

4

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
129	130	131	132	133

5

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)	Volumen de operaciones	Volumen de operaciones con derecho a deducción	Tipo	% prorata
134	135	136	137	138

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

12

**Actividades
con regímenes
de deducción
diferenciados**

IVA deducible: Grupo 1

		Base imponible		Cuota deducible	
IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	139		140	
	Bienes de inversión	141		142	
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes	143		144	
	Bienes de inversión	145		146	
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes	147		148	
	Bienes de inversión	149		150	
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca		151		152	
Rectificación de deducciones				153	
Regularización de bienes de inversión				154	
Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154)				155	

IVA deducible: Grupo 2

IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	156		157	
	Bienes de inversión	158		159	
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes	160		161	
	Bienes de inversión	162		163	
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes	164		165	
	Bienes de inversión	166		167	
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca		168		169	
Rectificación de deducciones				170	
Regularización de bienes de inversión				171	
Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171)				172	

IVA deducible: Grupo 3

IVA deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes	173		174	
	Bienes de inversión	175		176	
IVA deducible en importaciones	Bienes corrientes	177		178	
	Bienes de inversión	179		180	
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes	181		182	
	Bienes de inversión	183		184	
Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca		185		186	
Rectificación de deducciones				187	
Regularización de bienes de inversión				188	
Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188)				189	