

32279 *ORDEN de 5 de diciembre de 1986 por la que se aprueban los modelos de declaración-liquidación mediante los cuales se solicita devolución del Impuesto sobre el Valor Añadido.*

El Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre («Boletín Oficial del Estado» del 31), establece en su artículo 172 que la declaración-liquidación será única para cada empresario o profesional y que contendrá los datos que se consignan en el correspondiente modelo aprobado por el Ministerio de Economía y Hacienda. La Orden de 28 de enero de 1986 («Boletín Oficial del Estado» del 31) aprobó el modelo de declaración-liquidación 331, «Exportadores-solicitud de devolución mensual», mediante el cual solicitan la devolución aquellos que tienen derecho a la misma al término de cada período de liquidación.

El artículo 84 del citado Reglamento establece que los sujetos pasivos tendrán derecho a solicitar la devolución del saldo a su favor existente a 31 de diciembre de cada año en la declaración-liquidación correspondiente al último período de liquidación de dicho año.

En su virtud, este Ministerio ha tenido a bien disponer lo siguiente:

Primero.—Se aprueba el modelo 301, «Declaración trimestral solicitud de devolución», que figura en el anexo I de la presente

Orden. Este modelo será presentado por aquellos sujetos pasivos que, estando obligados a presentar declaraciones-liquidaciones trimestrales, no hayan optado por el régimen simplificado y soliciten la devolución del saldo a su favor existente a 31 de diciembre.

Segundo.—Se aprueba el modelo 321, «Grandes Empresas solicitud de devolución», que figura en el anexo II. Este modelo será presentado por aquellos sujetos pasivos cuyo volumen de operaciones, calculado conforme a lo establecido en el artículo 103 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, hubiera excedido durante el año inmediato anterior de 1.000.000.000 de pesetas, cuando soliciten la devolución del saldo a su favor existente a 31 de diciembre, salvo que estén autorizados a solicitarla al término de cada período de liquidación.

Tercero.—Los modelos aprobados por la presente Orden deberán ser presentados en la Entidad colaboradora del domicilio fiscal del sujeto pasivo donde éste desee recibir el importe de la devolución, con las etiquetas identificativas suministradas por el Ministerio de Economía y Hacienda.


Lo que comunico a VV. II.

Madrid, 5 de diciembre de 1986.

SOLCHAGA CATALAN

Ilmos. Sres. Subsecretario y Secretario general de Hacienda.

ANEXO I

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA DE	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO DECLARACION TRIMESTRAL SOLICITUD DE DEVOLUCION	301
	ADMINISTRACION DE HACIENDA DE		
	Codigo Administración		

IDENTIFICACION (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		DEVENGO (2)	301602700722 5			
				EJERCICIO <input style="width: 40px;" type="text"/>			
				PERIODO <input style="width: 40px;" type="text"/>			
N. I. F. / C. I.			APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL				
VIA PUBLICA			NUMERO	ESC	PISO	PRTA	TELEFONO
MUNICIPIO			CODIGO	PROVINCIA		COD POSTAL	


EJEMPLAR PARA EL SOBRE ANUAL

LIQUIDACION (3)	IVA DEVENGADO	RECARGO EQUIVALENCIA	BASE IMPONIBLE	TIPO%	CUOTA		
				01			
				02			
				03			
				04			
				05			
			TOTAL CUOTA DEVENGADA (01 + 02 + 03 + 04 + 05)			06	
			IVA deducible por cuotas soportadas en operaciones interiores			07	
			IVA deducible por cuotas satisfechas en las importaciones			08	
			Compensaciones Régimen E. de la agricultura, ganadería y pesca			09	
Regularización Inversiones			10				
Deducciones Régimen Transitorio			11				
Cuotas a compensar de periodos anteriores			12				
TOTAL A DEDUCIR (07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12)			13				
DIFERENCIA (06 - 13)			14				
Exclusivamente para sujetos pasivos que tengan que tributar conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales Art. 22 Ley 30 1985 de volumen de operaciones en territorio común					15		
A DEVOLVER				16			

SUJETO PASIVO (4)	N.º DE CUENTA ... <input style="width: 150px;" type="text"/>	
	BANCO O CAJA <input style="width: 50px;" type="text"/> OFICINA <input style="width: 50px;" type="text"/>	
	IMPORTE <input style="width: 150px;" type="text"/>	
	Fecha: _____ Firma: _____	



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

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA DE <hr/> ADMINISTRACION DE HACIENDA DE <hr/> Código Administración	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO DECLARACION TRIMESTRAL SOLICITUD DE DEVOLUCION	301

IDENTIFICACION (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		DEVENGO (2)	301602700722 5	
				EJERCICIO	
				PERIODO	
N. I. F. / C. I.			APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL		
VIA PUBLICA			NUMERO	ESC	PISO
MUNICIPIO			CODIGO	PROVINCIA	COD POSTAL

EJEMPLAR PARA EL SUJETO PASIVO

LIQUIDACION (3)	IVA DEVENGADO	RECARGO EQUIVALENCIA	BASE IMPONIBLE	TIPO%	CUOTA	
				01		
				02		
				03		
				04		
		05				
	TOTAL CUOTA DEVENGADA (01 + 02 + 03 + 04 + 05)					05
	IVA DEDUCIBLE	IVA deducible por cuotas soportadas en operaciones interiores				07
		IVA deducible por cuotas satisfechas en las importaciones				08
		Compensaciones Régimen E. de la agricultura, ganadería y pesca				09
Regularización Inversiones				10		
Deducciones Régimen Transitorio				11		
Cuotas a compensar de períodos anteriores				12		
TOTAL A DEDUCIR (07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12)					13	
DIFERENCIA (06 - 13)					14	
A DEVOLVER					16	


Exclusivamente para sujetos pasivos que tengan que tributar conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales, Art. 2.2 Ley 30 1985 de volumen de operaciones en territorio común.

SUJETO PASIVO (4)	N.º DE CUENTA	
	BANCO O CAJA	OFICINA
	IMPORTE	
	Fecha	Firma

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



EJEMPLAR PARA LA ENTIDAD COLABORADORA - PROCESO DE DATOS

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA DE	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO DECLARACION TRIMESTRAL SOLICITUD DE DEVOLUCION	301
	ADMINISTRACION DE HACIENDA DE		
Codigo Administración			

IDENTIFICACION (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		DEVENGO (2)	301602700722 5		
				EJERCICIO	<input type="text"/>	
				PERIODO	<input type="text"/>	
	N. I. F. / C. I.		APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL			
VIA PUBLICA		NUMERO	ESC	PISO	PRTA	TELEFONO
MUNICIPIO		CODIGO	PROVINCIA			COD POSTAL

--	--

SUJETO PASIVO (4)	N.º DE CUENTA	<input type="text"/>			
	BANCO O CAJA	<input type="text"/>	OFICINA	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	IMPORTE	<input type="text"/>			
	Fecha	Firma			



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

INSTRUCCIONES MODELO 301

Este modelo deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letras mayúsculas. Sólo podrá ser presentado en la Entidad Colaboradora del domicilio fiscal del sujeto pasivo donde éste desee recibir el importe de la devolución, con etiqueta identificativa.

(1) IDENTIFICACION

Adhiera una etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto en cada uno de los tres ejemplares.

(2) DEVENGO

Ejercicio: Deberá consignar las dos últimas cifras del año a que corresponda el período mensual por el que efectúa la declaración.

Periodo: Según la tabla siguiente:

1T = 1.º trimestre
2T = 2.º trimestre
3T = 3.º trimestre
4T = 4.º trimestre

EJEMPLO

Declaración correspondiente al cuarto trimestre de 1986

Ejercicio 86

Periodo 4T

(3) LIQUIDACION**IVA DEVENGADO**

En las tres primeras líneas se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos del 6%, 12% y 33% el tipo aplicable y las cuotas resultantes.

En el espacio reservado al Recargo de equivalencia se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos del 1% y 3% el tipo aplicable y las cuotas resultantes.

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (art. 86 del Real Decreto 2028/1985, de 30 de Octubre) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período.

IVA DEDUCIBLE

07 y **08** Se hará constar el importe de las cuotas soportadas deducibles según los arts. 61 y 62 del Real Decreto 2028/1985, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata (art. 68 y siguientes).

09 Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, según lo dispuesto en el art. 117 del Real Decreto 2028/1985.

10 Se hará constar en resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores (arts. 73 y siguientes), incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad (art. 78).

11 Se hará constar el importe de las deducciones en el Régimen Transitorio, según lo dispuesto en Título IX del Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre.

12 Se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de períodos anteriores.

15 Deben consultarse las Leyes de adaptación del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco y del Convenio con Navarra al Impuesto sobre el Valor Añadido.

16 El importe de esta casilla coincidirá con **14**
No obstante, si el sujeto pasivo debe tributar conjuntamente a la Administración del Estado y las Diputaciones Forales, el importe que deberá figurar será:


$$16 = 15 \times 14$$

(4) SUJETO PASIVO

Se hará constar el número de la cuenta, Banco o Caja y Oficina donde se desea sea abonada la devolución, así como el importe de ésta.

El presente modelo deberá ir firmado por el sujeto pasivo.

ANEXO II

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA DE ADMINISTRACION DE HACIENDA DE Codigo Administracion	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO GRANDES EMPRESAS SOLICITUD DE DEVOLUCION	321
	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		


IDENTIFICACION (1)	N. I. F. / C. I.		APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL				
	VIA PUBLICA		NUMERO	ESC	PISO	PRTA	TELEFONO
	MUNICIPIO	CODIGO	PROVINCIA			COD POSTAL	

LIQUIDACION (3)	IVA DEVENGADO	RECARGO EQUIVALENCIA	BASE IMPONIBLE	TIPO%	CUOTA	
				01		
				02		
				03		
				04		
			05			
	TOTAL CUOTA DEVENGADA (01 + 02 + 03 + 04 + 05)					06
	IVA DEDUCIBLE	IVA deducible por cuotas soportadas en operaciones interiores				07
		IVA deducible por cuotas satisfechas en las importaciones				08
		Compensaciones Régimen E. de la agricultura, ganadería y pesca				09
Regularización Inversiones				10		
Deducciones Régimen Transitorio				11		
Cuotas a compensar de periodos anteriores				12		
TOTAL A DEDUCIR (07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12)					13	
DIFERENCIA (06 - 13)					14	
Exclusivamente para sujetos pasivos que tengan que tributar conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales Art. 2.2 Ley 30 1985 de volumen de operaciones en territorio común					15	
A DEVOLVER					16	

SUJETO PASIVO (4)	N.º DE CUENTA			
	BANCO O CAJA		OFICINA	
	IMPORTE			
	Fecha			

Firma	
-------	--

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

 MINISTERIO DE ECONOMÍA Y HACIENDA	DELEGACION DE HACIENDA DE ADMINISTRACION DE HACIENDA DE Código Administración	IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO GRANDES EMPRESAS SOLICITUD DE DEVOLUCION	321

IDENTIFICACION (1)	Espacio reservado para la etiqueta identificativa		DEVENGO (2)		321602175724 3 EJERCICIO PERIODO	
	N. I. F. / C. I.		APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL			
	VIA PUBLICA		NUMERO	ESC	PISO	PRTA TELEFONO
	MUNICIPIO		CODIGO	PROVINCIA		COD POSTAL

EJEMPLAR PARA EL SUJETO PASIVO

LIQUIDACION (3)	IVA DEVENGADO	RECARGO EQUIVALENCIA	<table border="1"> <thead> <tr> <th>BASE IMPONIBLE</th> <th>TIPO%</th> <th>CUOTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td>01</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>02</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>03</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>04</td><td></td></tr> <tr><td></td><td>05</td><td></td></tr> </tbody> </table>	BASE IMPONIBLE	TIPO%	CUOTA		01			02			03			04			05		TOTAL CUOTA DEVENGADA (01 + 02 + 03 + 04 + 05) 06	
			BASE IMPONIBLE	TIPO%	CUOTA																		
	01																						
	02																						
	03																						
	04																						
	05																						
IVA DEDUCIBLE	IVA deducible por cuotas soportadas en operaciones interiores 07 IVA deducible por cuotas satisfechas en las importaciones 08 Compensaciones Régimen E. de la agricultura, ganadería y pesca 09 Regularización Inversiones 10 Deducciones Régimen Transitorio 11 Cuotas a compensar de períodos anteriores 12		TOTAL A DEDUCIR (07 + 08 + 09 + 10 + 11 + 12) 13		DIFERENCIA (06 - 13) 14																		
	Exclusivamente para sujetos pasivos que tengan que tributar conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales Art. 22 Ley 30 1985 de volumen de operaciones en territorio común 15		A DEVOLVER 16																				

SUJETO PASIVO (4)	N.º DE CUENTA			
	BANCO O CAJA		OFICINA	
	IMPORTE			
	Fecha	Firma		



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

INSTRUCCIONES MODELO 321

Este modelo deberá cumplimentarse a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letras mayúsculas. Sólo podrá ser presentado en la Entidad Colaboradora del domicilio fiscal del sujeto pasivo donde éste desee recibir el importe de la devolución, con etiqueta identificativa.

(1) IDENTIFICACION

Adhiera una etiqueta identificativa en el espacio reservado al efecto en cada uno de los tres ejemplares.

(2) DEVENGO

Ejercicio: Deberá consignar las dos últimas cifras del año a que corresponda el período mensual por el que efectúa la declaración.

Período: Según la tabla siguiente:

01 = Enero	05 = Mayo	09 = Septiembre
02 = Febrero	06 = Junio	10 = Octubre
03 = Marzo	07 = Julio	11 = Noviembre
04 = Abril	08 = Agosto	12 = Diciembre

EJEMPLO

Declaración correspondiente al mes de Diciembre de 1986 Ejercicio 86
Período 12

(3) LIQUIDACION**IVA DEVENGADO**

En las tres primeras líneas se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos del 6%, 12% y 33% el tipo aplicable y las cuotas resultantes.

En el espacio reservado al Recargo de equivalencia se harán constar las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos del 1% y 3% el tipo aplicable y las cuotas resultantes.

En el caso de efectuar ventas en régimen de viajeros (art. 86 del Real Decreto 2028/1985, de 30 de Octubre) minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el período.

IVA DEDUCIBLE

07 y **08** Se hará constar el importe de las cuotas soportadas deducibles según los arts. 61 y 62 del Real Decreto 2028/1985, después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata (art. 68 y siguientes).

09 Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, según lo dispuesto en el art. 117 del Real Decreto 2028/1985.

10 Se hará constar en resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores (arts. 73 y siguientes), incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad (art. 78).

11 Se hará constar el importe de las deducciones en el Régimen Transitorio, según lo dispuesto en Título IX del Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre.

12 Se hará constar el importe de las cuotas a compensar procedentes de períodos anteriores.

15 Deben consultarse las Leyes de adaptación del Concierto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco y del Convenio con Navarra al Impuesto sobre el Valor Añadido.

16 El importe de esta casilla coincidirá con **14**
No obstante, si el sujeto pasivo debe tributar conjuntamente a la Administración del Estado y las Diputaciones Forales, el importe que deberá figurar será:

$$16 = 15 \times 14$$

(4) SUJETO PASIVO

Se hará constar el número de la cuenta, Banco o Caja y Oficina donde se desea sea abonada la devolución, así como el importe de ésta.

El presente modelo deberá ir firmado por el sujeto pasivo.