

I. DISPOSICIONES GENERALES

MINISTERIO DE HACIENDA

- 14901** *Orden HAC/1148/2018, de 18 de octubre, por la que se modifican la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de comunicación de datos, correspondientes al régimen especial del grupo de entidades en el impuesto sobre el Valor Añadido, la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, autoliquidación, la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y se modifica el anexo I de la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de declaración censal de alta, modificación y baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el censo de empresarios, profesionales y retenedores, y la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre.*

El artículo 167, apartado Uno, de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, establece que, salvo lo dispuesto para las importaciones de bienes en el apartado Dos del mismo artículo, los sujetos pasivos deberán determinar e ingresar la deuda tributaria en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Ministro de Economía y Hacienda.

El apartado 7 del artículo 71 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establece que los sujetos pasivos deberán formular una declaración-resumen anual en el lugar, forma, plazos e impresos que, para cada supuesto, se apruebe por Orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas.

Durante la vigencia de las órdenes ministeriales por las que se aprueban los modelos 303, 322 y 390, se han apreciado cuestiones de carácter meramente formal y técnico que requieren la introducción de modificaciones en los mismos.

Las principales modificaciones que contiene la presente orden son las siguientes:

El sistema de llevanza de los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mediante el suministro electrónico de los registros de facturación, aprobado por el Real Decreto 596/2016, de 2 de diciembre, para la modernización, mejora e impulso del uso de medios electrónicos en la gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido, por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, y el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, implicó la exoneración de presentar la declaración resumen-anual para los sujetos pasivos obligados al mismo, así como para aquellos que voluntariamente opten por utilizarlo, estableciéndose para dichos sujetos la obligación de informar de su volumen de operaciones en la declaración-liquidación correspondiente al último periodo de liquidación de cada año natural. Con este objeto, en el apartado de datos identificativos se introdujo la casilla «¿Existe volumen anual de operaciones (Art 121 LIVA)?», a cumplimentar exclusivamente por los sujetos

pasivos exonerados de la obligación de presentar la declaración-resumen anual. Con el fin de clarificar los sujetos pasivos que deben informar de su volumen de operaciones en la declaración-liquidación correspondiente al último período de liquidación, la casilla anterior se sustituye por otras dos, la primera a cumplimentar por los exonerados de la obligación de presentar la declaración-resumen anual y la segunda por los que, estando exonerados, deban consignar su volumen de operaciones. Esta modificación afecta a los modelos 303 y 322.

También en relación con el volumen de operaciones, se modifican las casillas 79 de los modelos 303 y 322, para incluir en las mismas, de manera expresa, el importe de las entregas no habituales de oro de inversión.

Se establece que la realización de actividades por las que no exista obligación de presentar autoliquidaciones periódicas no afectará a la exoneración de presentar el modelo 390.

Como consecuencia de la exoneración de la obligación de presentar la declaración-resumen anual para los sujetos pasivos que lleven los Libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria mediante el suministro electrónico de los registros de facturación, en el apartado de datos identificativos del modelo 390 se elimina la casilla «¿La autoliquidación del último período corresponde al régimen especial del grupo de entidades?».

Habiendo transcurrido más de cuatro años desde la última modificación de tipos impositivos en el Impuesto sobre el Valor Añadido, en el desglose del IVA deducible del modelo 390, se eliminan los tipos no vigentes y se crea una casilla en la que se incluirán, en su caso, las cuotas deducibles en virtud de resolución administrativa o sentencia firmes con tipos no vigentes.

En el apartado de resultados de las liquidaciones del modelo 390 se crea una casilla para consignar las cuotas pendientes de compensación al término del ejercicio.

En el desglose del volumen de operaciones del modelo 390 se incluyen expresamente las entregas no habituales de oro inversión en la casilla 106.

Por otra parte, esta orden modifica el artículo 10 de la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de Declaración anual de operaciones con terceras personas, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, para establecer con carácter indefinido el plazo de presentación del modelo 347 en el mes de febrero.

Por último, el artículo quinto de la orden modifica la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria, para adaptar la misma al nuevo sistema de gestión de declaraciones informativas previsto para 2018 (Transmisión Grandes Volúmenes Información con validación *on line*).

En esencia, y con la finalidad de procesar lo más ágilmente posible la información derivada de las diferentes declaraciones informativas presentadas, la misma debe ser lo más fiable posible y con los mínimos errores de validación.

El nuevo sistema posibilitará la validación en línea de declaraciones de gran volumen de información, unificando el tratamiento de las declaraciones informativas, para lo cual se modifica el artículo 17 de la mencionada Orden HAP/2194/2013, relativo al procedimiento para la presentación electrónica por Internet de las declaraciones informativas.

De esta forma, cuando de la validación *on line* de la información a presentar existan registros erróneos y otros correctos, el sistema posibilita la presentación de los segundos, debiendo el obligado proceder a la subsanación de los registros erróneos, presentando posteriormente una declaración complementaria adicional.

El artículo 117 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, habilita, en el ámbito del Estado, al Ministro de Economía y Hacienda para aprobar los modelos de

declaración, autoliquidación y comunicación de datos, así como para establecer la forma, lugar y plazos de su presentación.

El artículo 71.4 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establece que la declaración-liquidación deberá cumplimentarse y ajustarse al modelo que, para cada supuesto, determine el Ministro de Hacienda y Función Pública.

El artículo 61 ter.3 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establece que el Ministro de Hacienda y Función Pública aprobará los modelos de declaración-liquidación individual y agregada que procedan para la aplicación del régimen especial del grupo de entidades.

El artículo 71.7 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, establece que los sujetos pasivos deberán formular una declaración-resumen anual en el lugar, forma, plazos e impresos que, para cada supuesto, se apruebe por Orden del Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas.

Respecto de las modificaciones relativas al procedimiento para la presentación electrónica por internet de las declaraciones informativas y al plazo de presentación del modelo 347, el apartado 2 del artículo 30 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de Gestión e Inspección Tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, señala que en el ámbito de competencias del Estado, el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas aprobará los modelos de declaración, el lugar y plazo de presentación y los supuestos y condiciones en que la obligación deberá cumplirse mediante soporte directamente legible por ordenador o por medios telemáticos.

Las habilitaciones al Ministro de Economía y Hacienda, al Ministro de Hacienda y Función Pública y al Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas recogidas en este preámbulo deben entenderse realizadas a la Ministra de Hacienda de acuerdo con la nueva estructura ministerial establecida por el Real Decreto 355/2018, de 6 de junio, por el que se reestructuran los departamentos ministeriales.

En su virtud, dispongo:

Artículo primero. *Modificación de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido.*

Se introduce la siguiente modificación en la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido:

«El anexo I de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se sustituye por el anexo I de esta orden».

Artículo segundo. *Modificación de la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de Declaración anual de operaciones con terceras personas, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación.*

Se modifica el artículo 10 de la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de Declaración anual de operaciones con terceras personas, así

como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, que queda redactado de la siguiente manera:

«Artículo 10. *Plazo de presentación del modelo 347.*

La presentación de la declaración anual de operaciones con terceras personas, modelo 347, se realizará durante el mes de febrero de cada año en relación con las operaciones realizadas durante el año natural anterior, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 17.2 de la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria».

Artículo tercero. *Modificación de la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y sujetos pasivos ocasionales y se modifican los anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria.*

Se introduce la siguiente modificación en la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y sujetos pasivos ocasionales y se modifican los anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria.

«El anexo I de la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueban el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, Autoliquidación, y el modelo 308 Impuesto sobre el Valor Añadido, solicitud de devolución: Recargo de equivalencia, artículo 30 bis del Reglamento del IVA y sujetos pasivos ocasionales y se modifican los anexos I y II de la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, así como otra normativa tributaria, se sustituye por el anexo II de esta orden».

Artículo cuarto. *Modificación de la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y se modifica el anexo I de la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores.*

Se introducen las siguientes modificaciones en la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y se modifica el anexo I de la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores:

Uno. Se modifican los apartados 1 y 3 del artículo 1, que quedan redactados de la siguiente forma:

«1. Se aprueba el modelo 390 “Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido”, que figura como anexo I de la presente orden.

El número identificativo que habrá de figurar en dicho modelo será un número secuencial cuyos tres primeros dígitos se corresponderán con el código 390».

«3. No obstante lo anterior, de acuerdo con la habilitación conferida en los apartados 1 y 7 del artículo 71 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, se excluye de la obligación de presentar la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido a los siguientes sujetos pasivos del Impuesto:

a) Sujetos pasivos del Impuesto obligados a la presentación de autoliquidaciones periódicas, con periodo de liquidación trimestral que tributando solo en territorio común realicen exclusivamente las actividades siguientes:

- i) Actividades que tributen en régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido, y/o
- ii) Actividad de arrendamiento de bienes inmuebles urbanos.

La exclusión de la obligación de presentar la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido prevista en esta letra a) se mantendrá en el caso de que los sujetos pasivos realicen, además, actividades por las que no exista obligación de presentar autoliquidaciones periódicas.

b) Sujetos pasivos que lleven los libros registro a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de acuerdo con lo previsto en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

En ambos supuestos la exoneración de presentar la Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido no procederá en el caso de que no exista obligación de presentar la autoliquidación correspondiente al último periodo de liquidación del ejercicio».

Dos. El anexo I de la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido y se modifica el anexo I de la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, se sustituye por el anexo III de esta orden.

Artículo quinto. *Modificación de la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria.*

Se modifica el apartado 1 del artículo 17 de la Orden HAP/2194,2013, de 22 de noviembre, que queda redactado de la siguiente manera:

«1. El procedimiento para la presentación electrónica por Internet de las declaraciones informativas será el siguiente:

a) El obligado tributario o, en su caso, el presentador, se pondrá en comunicación con la Sede electrónica de la Agencia Tributaria en Internet y seleccionará el modelo a transmitir.

b) A continuación procederá a transmitir la correspondiente declaración utilizando cualquiera de los sistemas previstos en el artículo 12.a) 1.º de esta Orden.

Si el presentador es una persona o entidad autorizada a presentar declaraciones en representación de terceras personas, será necesario realizar la presentación mediante el sistema descrito en el artículo 12.a) 1.º de esta Orden, usando su propio certificado electrónico reconocido.

No obstante, salvo en los supuestos señalados en el artículo 13.1 de esta Orden en los que sea obligatoria la presentación basada en certificados electrónicos reconocidos, la presentación electrónica por Internet de la declaración informativa también podrá realizarse mediante la forma descrita en el artículo 12.a) 2.º de esta Orden o, mediante el envío de un mensaje SMS en el supuesto de la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, y de la declaración anual de operaciones con terceras personas, modelo 347, o el modelo 190 "Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta. Resumen anual", correspondientes las dos últimas a entidades a las que sea de aplicación la Ley 49/1960, de 21 de julio, sobre la propiedad horizontal.

c) Si la declaración es aceptada, la Agencia Tributaria le devolverá en pantalla los datos de registro de tipo 1 que figuran en el anexo de las respectivas órdenes de aprobación de los modelos, validados con un código seguro de verificación de 16 caracteres, además de la fecha y hora de presentación.

d) En el supuesto de que la presentación fuera rechazada se mostrará en pantalla un mensaje con la descripción de los errores detectados, debiendo proceder a la subsanación de los mismos.

e) En el caso de que existan registros validados de forma correcta y otros para los que se haya producido algún motivo de rechazo, la declaración no se considera presentada, debiendo el presentador de la misma realizar alguna de las siguientes actuaciones:

– Proceder a la presentación de los registros correctos, debiendo subsanar los errores detectados respecto del resto de registros. La presentación de los registros correctos producirá los efectos previstos en la letra c) anterior. Una vez subsanados los registros erróneos, deberá proceder a la presentación de la correspondiente declaración complementaria, en los términos previstos en la orden de aprobación del modelo de que se trate.

– Subsanar los errores detectados, presentando de nuevo la declaración de forma global, de tal forma que, si los registros remitidos figuran correctamente validados, la declaración sería aceptada, produciendo los efectos mencionados en la letra c) anterior.

Una vez realizada la presentación sin errores formales, la subsanación de los errores de contenido detectados se podrá realizar a través del servicio de consulta y modificación de declaraciones informativas en la Sede electrónica de la Agencia Tributaria.

f) El obligado tributario, o en su caso, el presentador deberá conservar la declaración aceptada con el correspondiente código seguro de verificación».

Disposición transitoria única. *Sistema de presentación con validación on line en 2019 y 2020.*

La modificación efectuada en el apartado 1 del artículo 17 de la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, según lo dispuesto en el artículo quinto de la presente orden será de aplicación:

a) Respecto de los modelos 156, 181, 182, 187, 188, 190, 192, 193, 194, 196, 198, 291, 345, 346 y 347, a las declaraciones correspondientes a 2018, que se presentarán a partir de 2019.

b) Respecto del resto de modelos de declaraciones informativas, a las correspondientes a 2019, que se presentarán a partir de 2020.

Disposición final única. *Entrada en vigor.*

La presente orden entrará en vigor el día siguiente al de su publicación en el «Boletín Oficial del Estado» y será aplicable por primera vez para la presentación de las autoliquidaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelos 303 y 322, correspondientes al último período de liquidación de 2018 y de las declaraciones informativas, modelos 390 y 347, correspondientes a 2018.

Madrid, 18 de octubre de 2018.—La Ministra de Hacienda, María Jesús Montero Cuadrado.

ANEXO I



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual.

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

322

Identificación

| | | | | | |
|--|--------------------------|--|-----------------------------|-----------|---------|
| NIF | | Devengo | | Ejercicio | Período |
| Sujeto pasivo: | | | | | |
| Razón o denominación social | | Espacio reservado para numeración por código de barras | | | |
| Nº Grupo: | Dominante | Dependiente | NIF de la entidad dominante | | |
| <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | | |
| Tributación exclusivamente foral. | | | | | |
| Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso | | | | | |
| Tipo régimen especial aplicable: art. 163 sexies.Cinco LIVA | | SI | NO | | |
| ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RVA)?..... | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| Opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)..... | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA)..... | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| ¿Está exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390?..... | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |
| ¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)? | | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | | |

Liquidación

IVA DEVENGADO

| | Base imponible | Tipo % | Cuota |
|--|----------------|--------|-------|
| Operaciones intragrupo | 01 | 02 | 03 |
| | 04 | 05 | 06 |
| | 07 | 08 | 09 |
| Modificación bases y cuotas de operaciones intragrupo | 10 | | 11 |
| Resto de operaciones en régimen general..... | 12 | 13 | 14 |
| | 15 | 16 | 17 |
| | 18 | 19 | 20 |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios | 21 | | 22 |
| Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom.)..... | 23 | | 24 |
| Modificación bases y cuotas en régimen general | 25 | | 26 |
| Recargo de Equivalencia | 27 | 28 | 29 |
| | 30 | 31 | 32 |
| | 33 | 34 | 35 |
| Modificación bases y cuotas del recargo de equivalencia..... | 36 | | 37 |
| Total cuota devengada ((03)+[06]+[09]+[11]+[14]+[17]+[20]+[22]+[24]+[26]+[29]+[32]+[35]+[37]) | | | 38 |

IVA DEDUCIBLE

| | Base imponible | Cuota |
|--|----------------|-------|
| Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo corrientes | 39 | 40 |
| Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo con bienes de inversión..... | 41 | 42 |
| Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo | 43 | 44 |
| Por cuotas soportadas en otras operaciones interiores corrientes..... | 45 | 46 |
| Por cuotas soportadas en otras operaciones interiores con bienes de inversión..... | 47 | 48 |
| Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes | 49 | 50 |
| Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión | 51 | 52 |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes..... | 53 | 54 |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión..... | 55 | 56 |
| Rectificación de deducciones en resto de operaciones (no intragrupo) | 57 | 58 |
| Compensación régimen especial A.G. y P..... | | 59 |
| Regularización bienes de inversión | | 60 |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata..... | | 61 |
| Total a deducir ((40)+[42]+[44]+[46]+[48]+[50]+[52]+[54]+[56]+[58]+[59]+[60]+[61])..... | | 62 |

Modelo
322

NIF

Razón o denominación social

Página 2

Liquidación (continuación)

| | | |
|---|----|--|
| Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA | 76 | |
| Diferencia ((38) - [62] + [76])..... | 63 | |
| Atribuible a la Administración del Estado 64 <input type="text"/> % | 65 | |
| IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso | 77 | |
| Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo | 66 | |
| Resultado ((65) + [77] - [66] + [67]) | 68 | |
| Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual. | | |
| 67 <input type="text"/> euros | | |
| A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria): | | |
| Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo | 69 | |
| Resultado de la autoliquidación ([68] - [69])..... | 70 | |

Información adicional

| | | |
|--|----|--|
| Entregas intracomunitarias de bienes y servicios | 71 | |
| Exportaciones y operaciones asimiladas | 72 | |
| Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción | 73 | |
| Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el régimen del criterio de caja: | | |
| Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja | 74 | |
| Base imponible | | |
| Cuota soportada | | |
| | 75 | |

Autoliquidación complementaria

Autoliquidación complementaria

Número de justificante de la autoliquidación anterior

Sin actividadSin actividad **Exclusivamente a cumplimentar en el último período de liquidación**

| | | |
|--|----------------------|-----------------------|
| A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones) | B Clave | C Epígrafe IAE |
| Principal | | |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Otras | | |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Información de la tributación por razón de territorio (sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)

Álava 89 % Guipúzcoa 90 % Vizcaya 91 % Navarra 92 % Territorio común .. 107 %

Operaciones realizadas en el ejercicio

| | | |
|--|-----------|--|
| Operaciones en régimen general | 80 | |
| Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA | 81 | |
| Entregas intracomunitarias exentas | 93 | |
| Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción | 94 | |
| Operaciones exentas sin derecho a deducción | 83 | |
| Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo | 84 | |
| Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros | 85 | |
| Operaciones en régimen simplificado..... | 86 | |
| Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca..... | 95 | |
| Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia | 96 | |
| Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 97 | |
| Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes | 98 | |
| Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales..... | 79 | |
| Entregas de bienes de inversión | 99 | |
| Total volumen de operaciones (art. 121 Ley IVA) (80 + 81 + 93 + 94 + 83 + 84 + 85 + 86 + 95 + 96 + 97 + 98 - 79 - 99) | 88 | |

Modelo
322

NIF

Razón o denominación social

Página 3

Prorrata

| | | | | | |
|----------|-----------------|----------------------------------|--|------|------------|
| 1 | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| | 500 | 501 | 502 | 503 | 504 |
| 2 | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| | 505 | 506 | 507 | 508 | 509 |
| 3 | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| | 510 | 511 | 512 | 513 | 514 |
| 4 | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| | 515 | 516 | 517 | 518 | 519 |
| 5 | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| | 520 | 521 | 522 | 523 | 524 |

Actividades con regímenes de deducción diferenciados**IVA deducible: Grupo 1**

| | Base imponible | Cuota deducible |
|--|--|-----------------|
| IVA deducible en operaciones interiores | Bienes y servicios corrientes..... 700 | 701 |
| | Bienes de inversión .. 702 | 703 |
| IVA deducible en importaciones..... | Bienes corrientes 704 | 705 |
| | Bienes de inversión .. 706 | 707 |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias | Bienes corrientes y servicios..... 708 | 709 |
| | Bienes de inversión .. 710 | 711 |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca . | 712 | 713 |
| Rectificación de deducciones | 714 | 715 |
| Regularización de bienes de inversión | | 716 |
| Suma de deducciones (701 + 703+ 705+ 707+ 709 + 711+ 713 + 715+ 716 | | 717 |

IVA deducible: Grupo 2

| | Base imponible | Cuota deducible |
|--|--|-----------------|
| IVA deducible en operaciones interiores | Bienes y servicios corrientes..... 718 | 719 |
| | Bienes de inversión .. 720 | 721 |
| IVA deducible en importaciones..... | Bienes corrientes 722 | 723 |
| | Bienes de inversión .. 724 | 725 |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias | Bienes y servicios corrientes..... 726 | 727 |
| | Bienes de inversión .. 728 | 729 |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca . | 730 | 731 |
| Rectificación de deducciones | 732 | 733 |
| Regularización de bienes de inversión | | 734 |
| Suma de deducciones (719 + 721 + 723 + 725 + 727 + 729 + 731 + 733 + 734) | | 735 |

ANEXO II



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

303

Identificación (1)

NIF Apellidos o Razón social Nombre

Tributación exclusivamente foral.
Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso

Espacio reservado para numeración por código de barras

Devengo (2) Ejercicio Período

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso Día Mes Año

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación Preconcursoal Postconcursoal

| | | SI | NO |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)?..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ¿Es autoliquidación conjunta?..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| Opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA) | <input type="checkbox"/> | | |
| Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103. Dos.1º LIVA) | <input type="checkbox"/> | | |
| Lleva voluntariamente los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT? | <input type="checkbox"/> | | |
| ¿Está exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390?..... | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |
| ¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)? | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | |

Liquidación (3)

Régimen general

| IVA devengado | Base imponible | Tipo % | Cuota |
|---|----------------|--------|-------|
| Régimen general | 01 | 02 | 03 |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios. | 04 | 05 | 06 |
| Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom) | 07 | 08 | 09 |
| Modificación bases y cuotas | 10 | | 11 |
| Recargo equivalencia..... | 12 | | 13 |
| Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia | 14 | | 15 |
| | 16 | 17 | 18 |
| | 19 | 20 | 21 |
| | 22 | 23 | 24 |
| | 25 | | 26 |
| Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])... | | | 27 |

| IVA deducible | Base | Cuota |
|---|------|-------|
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes..... | 28 | 29 |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión..... | 30 | 31 |
| Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes | 32 | 33 |
| Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión | 34 | 35 |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes..... | 36 | 37 |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión..... | 38 | 39 |
| Rectificación de deducciones | 40 | 41 |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. | | 42 |
| Regularización bienes de inversión | | 43 |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata | | 44 |
| Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44]) | | 45 |
| Resultado régimen general ([27] - [45]) | | 46 |

Ejemplar para el sujeto pasivo

Modelo
303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 2

Régimen simplificado

A Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

| Actividad A ₁ | | | | Actividad A ₂ | | | |
|--|----------------------|---|----------------------|--|----------------------|---|----------------------|
| Código | Volumen ingresos | Índice cuota | Cuota devengada | Código | Volumen ingresos | Índice cuota | Cuota devengada |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Porcentaje ingreso a cuenta <input type="text"/> % | | Ingreso a cuenta A <input type="text"/> | | Porcentaje ingreso a cuenta <input type="text"/> % | | Ingreso a cuenta A <input type="text"/> | |
| Cuota soportada operaciones corrientes <input type="text"/> | | Cuota anual derivada del Régimen simplificado B <input type="text"/> | | Cuota soportada operaciones corrientes <input type="text"/> | | Cuota anual derivada del Régimen simplificado B <input type="text"/> | |

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

| Actividad B ₁ | | | Actividad B ₂ | | |
|--|-------------------------------|------------------------|--|-------------------------------|------------------------|
| Epígrafe IAE | Nº unidades de módulo | Importe | Epígrafe IAE | Nº unidades de módulo | Importe |
| <input type="text"/> | Módulo 1 <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | Módulo 1 <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | Módulo 2 <input type="text"/> | <input type="text"/> | | Módulo 2 <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | Módulo 3 <input type="text"/> | <input type="text"/> | | Módulo 3 <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | Módulo 4 <input type="text"/> | <input type="text"/> | | Módulo 4 <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | Módulo 5 <input type="text"/> | <input type="text"/> | | Módulo 5 <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | Módulo 6 <input type="text"/> | <input type="text"/> | | Módulo 6 <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | Módulo 7 <input type="text"/> | <input type="text"/> | | Módulo 7 <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Cuota devengada operaciones corrientes | | C <input type="text"/> | Cuota devengada operaciones corrientes | | C <input type="text"/> |
| Reducciones | | D <input type="text"/> | Reducciones | | D <input type="text"/> |

| | | | |
|--|--------------------------|--|--------------------------|
| Índice corrector de actividades de temporada | Z <input type="text"/> | Índice corrector de actividades de temporada | Z <input type="text"/> |
| Porcentaje ingreso a cuenta..... | E <input type="text"/> % | Porcentaje ingreso a cuenta..... | E <input type="text"/> % |
| Ingreso a cuenta* ((C) - (D)) x (E)..... | F <input type="text"/> | Ingreso a cuenta* ((C) - (D)) x (E)..... | F <input type="text"/> |

Suma de ingresos a cuenta del conjunto de actividades (A₁ + A₂ + A₃ + ... + F₁ + F₂ + F₃ + ...) 47

| | | | |
|--|--------------------------|--|--------------------------|
| Cuotas soportadas operaciones corrientes | G <input type="text"/> | Cuotas soportadas operaciones corrientes | G <input type="text"/> |
| Índice corrector de actividades de temporada | H <input type="text"/> | Índice corrector de actividades de temporada | H <input type="text"/> |
| RESULTADO ((C) - (D) - (G)) x (H)..... | I <input type="text"/> | RESULTADO ((C) - (D) - (G)) x (H)..... | I <input type="text"/> |
| Porcentaje cuota mínima..... | J <input type="text"/> % | Porcentaje cuota mínima..... | J <input type="text"/> % |
| Devolución cuotas soportadas otros países.... | K <input type="text"/> | Devolución cuotas soportadas otros países.... | K <input type="text"/> |
| Cuota mínima..... | L <input type="text"/> | Cuota mínima..... | L <input type="text"/> |
| Cuota anual derivada régimen simplificado | M <input type="text"/> | Cuota anual derivada régimen simplificado | M <input type="text"/> |

| | |
|---|-------------------------|
| Suma de cuotas derivadas régimen simplificado del conjunto de actividades (B ₁ + B ₂ + ... + M ₁ + M ₂ + ...) | 48 <input type="text"/> |
| Suma de ingresos a cuenta realizados en el ejercicio | 49 <input type="text"/> |
| Resultado ([48] - [49]) | 50 <input type="text"/> |

Cuotas devengadas

| | |
|--|-------------------------|
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes..... | 51 <input type="text"/> |
| Entregas de activos fijos..... | 52 <input type="text"/> |
| IVA devengado por inversión del sujeto pasivo..... | 53 <input type="text"/> |
| Total cuota resultante: Si 1T, 2T, 3T: ([47] + [51] + [52] + [53]) | 54 <input type="text"/> |
| Si 4T: ([50] + [51] + [52] + [53]) | |

IVA deducible

| | |
|--|-------------------------|
| Adquisición o importación de activos fijos | 55 <input type="text"/> |
| Regularización bienes de inversión | 56 <input type="text"/> |
| Total IVA deducible ([55] + [56]) | 57 <input type="text"/> |

Resultado régimen simplificado ([54] - [57]) 58

Ejemplar para el sujeto pasivo

Modelo
303

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social

Página 4

Prorrata

| | | | | | |
|----------|------------------------|---|---|-------------|-------------------|
| 1 | CNAE (3 cifras) 500 | Importe total de las operaciones 501 | Importe de las operaciones con derecho a deducción 502 | Tipo 503 | % prorrata 504 |
| 2 | CNAE (3 cifras) 505 | Importe total de las operaciones 506 | Importe de las operaciones con derecho a deducción 507 | Tipo 508 | % prorrata 509 |
| 3 | CNAE (3 cifras) 510 | Importe total de las operaciones 511 | Importe de las operaciones con derecho a deducción 512 | Tipo 513 | % prorrata 514 |
| 4 | CNAE (3 cifras) 515 | Importe total de las operaciones 516 | Importe de las operaciones con derecho a deducción 517 | Tipo 518 | % prorrata 519 |
| 5 | CNAE (3 cifras) 520 | Importe total de las operaciones 521 | Importe de las operaciones con derecho a deducción 522 | Tipo 523 | % prorrata 524 |

Actividades con regímenes de deducción diferenciados**IVA deducible: Grupo 1**

| | Base imponible | Cuota deducible |
|--|--|-----------------|
| IVA deducible en operaciones interiores | Bienes y servicios corrientes..... 700 | 701 |
| | Bienes de inversión .. 702 | 703 |
| IVA deducible en importaciones | Bienes corrientes..... 704 | 705 |
| | Bienes de inversión .. 706 | 707 |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias | Bienes corrientes y servicios..... 708 | 709 |
| | Bienes de inversión .. 710 | 711 |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca . | 712 | 713 |
| Rectificación de deducciones | 714 | 715 |
| Regularización de bienes de inversión | | 716 |
| Suma de deducciones (701+ 703+ 705 + 707 + 709 + 711 + 713 + 715 + 716) | | 717 |

IVA deducible: Grupo 2

| | Base imponible | Cuota deducible |
|--|--|-----------------|
| IVA deducible en operaciones interiores | Bienes y servicios corrientes..... 718 | 719 |
| | Bienes de inversión .. 720 | 721 |
| IVA deducible en importaciones | Bienes corrientes..... 722 | 723 |
| | Bienes de inversión .. 724 | 725 |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias | Bienes y servicios corrientes..... 726 | 727 |
| | Bienes de inversión .. 728 | 729 |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca . | 730 | 731 |
| Rectificación de deducciones | 732 | 733 |
| Regularización de bienes de inversión | | 734 |
| Suma de deducciones (719 + 721+ 723 + 725 + 727+ 729 + 731 + 733 + 734) | | 735 |

Ejemplar para el sujeto pasivo



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

303

Identificación (1)

Devengo (2)

Ejercicio Período

NIF

Apellidos o Razón social

Nombre

Tributación exclusivamente foral.

Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso

Espacio reservado para numeración por código de barras

Liquidación (3)

Compensación (4)

Si resulta negativa consignar el importe a compensar

Sin actividad (5)

Sin actividad -

Ingreso (7)

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Importe: Código IBAN

Devolución (6)

Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:

Importe: Código SWIFT-BIC Código IBAN

Complementaria (8)

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

Autoliquidación complementaria

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

Nº. de justificante

Firma (9)

Lugar y fecha

Firma

Ejemplar para la Administración-Entidad financiera

ANEXO III



MINISTERIO DE HACIENDA



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración-Resumen anual

Pág. 1

Modelo

390

1. Sujeto pasivo

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Registro de devolución mensual en algún periodo del ejercicio Régimen especial del grupo de entidades en algún periodo del ejercicio..... Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco SI NO

2. Devengo

Ejercicio Declaración sustitutiva Declaración sustitutiva por rectificación de cuotas deducidas en caso de concurso de acreedores (art. 80.Tres LIVA) Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración por código de barras

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio? SI NO ¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163.undecies LIVA)? SI NO ¿Ha sido destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? SI NO

3. Datos estadísticos

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)**B** Clave**C** Epigrafe IAE

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 de sujeto pasivo incluido en autoliquidaciones conjuntas

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

NIF

Razón social

4. Datos del representante

Personas físicas y entidades sin personalidad jurídica

Representante

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

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

Número

Esc.

Piso

Prta.

Teléfono

Municipio

Provincia

Cod. Postal

Personas jurídicas

Declaración de los Representantes legales de la Entidad

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

Por poder,

D

NIF

Fecha Poder

Notaría

Por poder,

D

NIF

Fecha Poder

Notaría

Por poder,

D

NIF

Fecha Poder

Notaría

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 2

5. Operaciones realizadas en régimen general

IVA devengado

| | Base imponible | Tipo % | Cuota devengada |
|---|----------------|--------|-----------------|
| Régimen ordinario | 01 | 4 | 02 |
| | 03 | 10 | 04 |
| | 05 | 21 | 06 |
| Operaciones intragrupo | 500 | 4 | 501 |
| | 502 | 10 | 503 |
| | 504 | 21 | 505 |
| Régimen especial del criterio de caja | 643 | 4 | 644 |
| | 645 | 10 | 646 |
| | 647 | 21 | 648 |
| Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 07 | 4 | 08 |
| | 09 | 10 | 10 |
| | 11 | 21 | 12 |
| Régimen especial de agencias de viaje | 13 | 21 | 14 |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes | 21 | 4 | 22 |
| | 23 | 10 | 24 |
| | 25 | 21 | 26 |
| Adquisiciones intracomunitarias de servicios | 545 | 4 | 546 |
| | 547 | 10 | 548 |
| | 551 | 21 | 552 |
| IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo | 27 | | 28 |
| Modificación de bases y cuotas | 29 | | 30 |
| Modificación de bases y cuotas de operaciones intragrupo | 649 | | 650 |
| Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores | 31 | | 32 |
| Total bases y cuotas IVA | 33 | | 34 |
| Recargo de equivalencia | 35 | 0,5 | 36 |
| | 599 | 1,4 | 600 |
| | 601 | 5,2 | 602 |
| | 41 | 1,75 | 42 |
| Modificación recargo equivalencia | 43 | | 44 |
| Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores | 45 | | 46 |
| Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 600 + 602 + 42 + 44 + 46) | | | 47 |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 3

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

| | Base imponible | Tipo % | Cuota deducible |
|--|----------------|--------|-----------------|
| Operaciones interiores corrientes: | | | |
| IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes..... | 190 | 4 | 191 |
| | 603 | 10 | 604 |
| | 605 | 21 | 606 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes..... | 48 | | 49 |
| Operaciones interiores de bienes de inversión: | | | |
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | 506 | 4 | 507 |
| | 607 | 10 | 608 |
| | 609 | 21 | 610 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | 512 | | 513 |
| IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión..... | 196 | 4 | 197 |
| | 611 | 10 | 612 |
| | 613 | 21 | 614 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión..... | 50 | | 51 |
| IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión..... | 514 | 4 | 515 |
| | 615 | 10 | 616 |
| | 617 | 21 | 618 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión..... | 520 | | 521 |
| Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios: | | | |
| IVA deducible en importaciones de bienes corrientes..... | 202 | 4 | 203 |
| | 619 | 10 | 620 |
| | 621 | 21 | 622 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes..... | 52 | | 53 |
| IVA deducible en importaciones de bienes de inversión..... | 208 | 4 | 209 |
| | 623 | 10 | 624 |
| | 625 | 21 | 626 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión..... | 54 | | 55 |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes..... | 214 | 4 | 215 |
| | 627 | 10 | 628 |
| | 629 | 21 | 630 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes..... | 56 | | 57 |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión..... | 220 | 4 | 221 |
| | 631 | 10 | 632 |
| | 633 | 21 | 634 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión..... | 58 | | 59 |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de servicios..... | 587 | 4 | 588 |
| | 635 | 10 | 636 |
| | 637 | 21 | 638 |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios..... | 597 | | 598 |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 4

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

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

NIF Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

6. Operaciones realizadas en régimen simplificado

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

Actividad 1 Epígrafe IAE

| A | Nº unidades de módulo | B | Importe |
|----------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Módulo 1 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 2 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 3 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 4 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 5 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 6 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 7 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Cuota devengada operaciones corrientes

Cuotas soportadas operaciones corrientes ..

Índice corrector

RESULTADO

Porcentaje cuota mínima..... %

Devolución cuotas soportadas otros países....

Cuota mínima.....

Cuota derivada régimen simplificado.....

Actividad 2 Epígrafe IAE

| A | Nº unidades de módulo | B | Importe |
|----------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Módulo 1 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 2 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 3 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 4 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 5 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 6 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Módulo 7 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Cuota devengada operaciones corrientes

Cuotas soportadas operaciones corrientes ..

Índice corrector

RESULTADO

Porcentaje cuota mínima..... %

Devolución cuotas soportadas otros países....

Cuota mínima.....

Cuota derivada régimen simplificado.....

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

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

| Código | Volumen ingresos | Índice cuota | Cuota devengada | Cuotas soportadas | Cuota derivada Régimen Simplificado |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|
| 1 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text" value="K<sub>1</sub>"/> |
| 2 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text" value="K<sub>2</sub>"/> |
| 3 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text" value="K<sub>3</sub>"/> |
| 4 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text" value="K<sub>4</sub>"/> |
| 5 | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text" value="K<sub>5</sub>"/> |

IVA devengado

| | |
|---|---------------------------------|
| Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J ₁ +J ₂ +.....)] | <input type="text" value="74"/> |
| Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K ₁ +K ₂ +.....)] | <input type="text" value="75"/> |
| IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias de bienes | <input type="text" value="76"/> |
| IVA devengado por inversión del sujeto pasivo (adquisiciones intracomunitarias de servicios y otros supuestos) | <input type="text" value="77"/> |
| IVA devengado en entregas de activos fijos | <input type="text" value="78"/> |
| TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78) | <input type="text" value="79"/> |

IVA deducible

| | |
|---|---------------------------------|
| IVA soportado en adquisición de activos fijos | <input type="text" value="80"/> |
| Regularización de bienes de inversión | <input type="text" value="81"/> |
| Suma de deducciones (80+81) | <input type="text" value="82"/> |
| Resultado régimen simplificado (79 - 82) | <input type="text" value="83"/> |

NIF Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 6

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

| | |
|--|----------------------------------|
| Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA | <input type="text" value="658"/> |
| Suma de resultados (65 + 83 + 658) | <input type="text" value="84"/> |
| IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento) | <input type="text" value="659"/> |
| Compensación de cuotas del ejercicio anterior | <input type="text" value="85"/> |
| Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85) | <input type="text" value="86"/> |

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

| | | |
|--|--|----------------------------------|
| Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA | <input type="text" value="658"/> | |
| Territorio común <input type="text" value="87"/> % | Suma de resultados (65 + 83 + 658) | <input type="text" value="84"/> |
| Álava <input type="text" value="88"/> % | Resultado atribuible a territorio común (84 x 87) | <input type="text" value="92"/> |
| Guipúzcoa <input type="text" value="89"/> % | IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento) | <input type="text" value="659"/> |
| Vizcaya <input type="text" value="90"/> % | Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común ... | <input type="text" value="93"/> |
| Navarra <input type="text" value="91"/> % | Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 + 659 - 93) | <input type="text" value="94"/> |

9. Resultado de las liquidaciones**9.1 Periodos que no tributan en Régimen especial del grupo de entidades**

| | | |
|--|----------------------------------|---------------------------------|
| Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio | <input type="text" value="95"/> | |
| Total devoluciones mensuales de IVA solicitadas por sujetos pasivos inscritos en el Registro de devolución mensual | <input type="text" value="96"/> | |
| Total devoluciones solicitadas por cuotas soportadas en la adquisición de elementos de transporte (Art. 30 bis RIVA) | <input type="text" value="524"/> | |
| Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe: | A compensar | <input type="text" value="97"/> |
| | A devolver | <input type="text" value="98"/> |
| Cuotas pendientes de compensación al término del ejercicio | <input type="text" value="662"/> | |

9.2 Periodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades

| | |
|---|----------------------------------|
| Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) | <input type="text" value="525"/> |
| Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) | <input type="text" value="526"/> |

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

| | |
|--|----------------------------------|
| Operaciones en régimen general | <input type="text" value="99"/> |
| Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA | <input type="text" value="653"/> |
| Entregas intracomunitarias exentas | <input type="text" value="103"/> |
| Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción | <input type="text" value="104"/> |
| Operaciones exentas sin derecho a deducción | <input type="text" value="105"/> |
| Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo | <input type="text" value="110"/> |
| Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros | <input type="text" value="112"/> |
| Operaciones en régimen simplificado | <input type="text" value="100"/> |
| Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | <input type="text" value="101"/> |
| Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia | <input type="text" value="102"/> |
| Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | <input type="text" value="227"/> |
| Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes | <input type="text" value="228"/> |
| Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales | <input type="text" value="106"/> |
| Entregas de bienes de inversión | <input type="text" value="107"/> |
| Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107) | <input type="text" value="108"/> |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 7

11. 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 y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual | 111 |
| Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares | 113 |
| Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo..... | 523 |

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

| | | | | |
|---|-----|----------------|-----|-----------------|
| Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA | 654 | Base imponible | 655 | Cuota |
| Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA | 656 | Base imponible | 657 | Cuota soportada |

12. Prorrata

1

Actividad desarrollada

| | | | | |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| C.N.A.E. (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 114 | 115 | 116 | 117 | 118 |

2

Actividad desarrollada

| | | | | |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| C.N.A.E. (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 114 | 115 | 116 | 117 | 118 |

3

Actividad desarrollada

| | | | | |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| C.N.A.E. (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 114 | 115 | 116 | 117 | 118 |

4

Actividad desarrollada

| | | | | |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| C.N.A.E. (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 114 | 115 | 116 | 117 | 118 |

5

Actividad desarrollada

| | | | | |
|---------------------|----------------------------------|--|------|------------|
| C.N.A.E. (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
| 114 | 115 | 116 | 117 | 118 |

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 8

13. 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 y servicios..... 147 | 148 |
| | Bienes de inversión .. 149 | 150 |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca . | 151 | 152 |
| Rectificación de deducciones | 640 | 153 |
| Regularización de bienes de inversión | | 154 |
| Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154) | | 155 |

IVA deducible: Grupo 2

| | Base imponible | Cuota deducible |
|--|--|-----------------|
| 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 y servicios corrientes..... 164 | 165 |
| | Bienes de inversión .. 166 | 167 |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca . | 168 | 169 |
| Rectificación de deducciones | 641 | 170 |
| Regularización de bienes de inversión | | 171 |
| Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171) | | 172 |

IVA deducible: Grupo 3

| | Base imponible | Cuota deducible |
|--|--|-----------------|
| 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 y servicios corrientes..... 181 | 182 |
| | Bienes de inversión .. 183 | 184 |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca . | 185 | 186 |
| Rectificación de deducciones | 642 | 187 |
| Regularización de bienes de inversión | | 188 |
| Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188) | | 189 |