

ANEXO II

Modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido



Agencia Tributaria

Teléfono: 91 554 87 70 / 901 33 55 33
<https://sede.agenciatributaria.gob.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 período del ejercicio ☐Régimen especial del grupo de entidades en algún período del ejercicio..... ☐Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco SI ☐ NO ☐

¿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 ☐

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

3. Datos estadísticos

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

Principal

Otras

B Código
de actividad**C** Epígrafe IAESi 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,

Por poder,

Por poder,

D
NIF
Fecha Poder
NotaríaD
NIF
Fecha Poder
NotaríaD
NIF
Fecha Poder
Notaría

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

5. Operaciones realizadas en régimen general

IVA devengado		Base imponible	Tipo %	Cuota devengada
Régimen ordinario	700		0	701
	667		2	668
	01		4	02
	702		5	703
	669		7,5	670
	03		10	04
	05		21	06
Operaciones intragrupo	704		0	705
	671		2	672
	500		4	501
	706		5	707
	673		7,5	674
	502		10	503
	504		21	505
Régimen especial del criterio de caja.....	708		0	709
	675		2	676
	643		4	644
	710		5	711
	677		7,5	678
	645		10	646
	647		21	648
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	712		0	713
	679		2	680
	07		4	08
	714		5	715
	681		7,5	682
	09		10	10
	11		21	12
Régimen especial de agencias de viaje	13		21	14
Adquisiciones intracomunitarias de bienes.....	716		0	717
	683		2	684
	21		4	22
	718		5	719
	685		7,5	686
	23		10	24
	25		21	26
Adquisiciones intracomunitarias de servicios	720		0	721
	687		2	688
	545		4	546
	722		5	723
	689		7,5	690
	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

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA devengado

Recargo de equivalencia	663		0	664		
	691		0,26	692		
	35		0,5	36		
	665		0,62	666		
	693		1	694		
	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 + 664 + 692 + 36 + 666 + 694 + 600 + 602 + 42 + 44 + 46)					47	

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

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.....	695	2	696
	190	4	191
	724	5	725
	697	7,5	698
	603	10	604
	605	21	606
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	48		49
IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....	745	2	746
	506	4	507
	726	5	727
	747	7,5	748
	607	10	608
	609	21	610
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....	512		513
Operaciones interiores de bienes de inversión:			
IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión..	749	2	750
	196	4	197
	728	5	729
	751	7,5	752
	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 .	753	2	754
	514	4	515
	730	5	731
	755	7,5	756
	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	757	2	758
	202	4	203
	732	5	733
	759	7,5	760
	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	761	2	762
	208	4	209
	734	5	735
	763	7,5	764
	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	765	2	766
	214	4	215
	736	5	737
	767	7,5	768
	627	10	628
	629	21	630
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	56		57

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	769	2	770
	220	4	221
	738	5	739
	771	7,5	772
	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.....	773	2	774
	587	4	588
	740	5	741
	775	7,5	776
	635	10	636
	637	21	638
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios	597		598
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

Pág. 5

6. Operaciones realizadas en régimen simplificado

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

Actividad 1

Epígrafe IAE 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

Actividad 2

Epígrafe IAE 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

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					K ₁
2					K ₂
3					K ₃
4					K ₄
5					K ₅

IVA devengado

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

74

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

75

IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias de bienes

76

IVA devengado por inversión del sujeto pasivo (adquisiciones intracomunitarias de servicios y otros supuestos)

77

IVA devengado en entregas de activos fijos

78

TOTAL CUOTA RESULTANTE (74 + 75 + 76 + 77 + 78)

79

IVA deducible

IVA soportado en adquisición de activos fijos

80

Regularización de bienes de inversión

81

Suma de deducciones (80 + 81)

82

Resultado régimen simplificado (79 - 82)

83

cve: BOE-A-2024-21961
Verificable en https://www.boe.es

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 LIVA658

Suma de resultados (65 + 83 + 658)84

IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento)659

Compensación de cuotas del ejercicio anterior85

Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85)86

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

Administraciones

Territorio común87%

Álava88%

Guipúzcoa89%

Vizcaya90%

Navarra91%

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA658

Suma de resultados (65 + 83 + 658)84

Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)92

IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento)659

Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común93

Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 + 659 - 93)94

9. Resultado de las liquidaciones

9.1 Períodos que no tributan en Régimen especial del grupo de entidades

Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio95

Total devoluciones mensuales de IVA solicitadas por sujetos pasivos inscritos en el Registro de devolución mensual96

Total devoluciones solicitadas por cuotas soportadas en la adquisición de elementos de transporte (Art. 30 bis RIVA)524

Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:

A compensar97

A devolver98

Cuotas pendientes de compensación generadas en el ejercicio y distintas de las incluidas en la casilla 97662

9.2 Períodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades

Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322)525

Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322)526

10. Volumen de operaciones

Operaciones realizadas en el ejercicio

Operaciones en régimen general99

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 LIVA653

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios103

Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción104

Operaciones exentas sin derecho a deducción105

Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 126)110

Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo125

Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única126

Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única127

Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts. 78 y 79 LIVA128

Operaciones en régimen simplificado100

Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca101

Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia102

Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección227

Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes228

Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales106

Entregas de bienes de inversión107

Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 100 + 101 + 102 + 125 + 126+ 127 + 128 + 227 + 228 - 106 - 107)108

cve: BOE-A-2024-21961
Verificable en https://www.boe.es

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 aquéllos 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

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

	Base imponible	Cuota
654		655
	Base imponible	Cuota soportada
656		657

12. Prorrata

1

Actividad desarrollada

CNAE (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

CNAE (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

CNAE (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

CNAE (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

CNAE (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 corrientes y servicios 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 corrientes y servicios 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