

## I. DISPOSICIONES GENERALES

### MINISTERIO DE HACIENDA

- 18750** *Orden HAC/1274/2019, de 18 de diciembre, por la que se modifican 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 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.*

Esta orden tiene por objeto modificar 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 en los términos que se detallan más adelante.

En segundo lugar, esta orden modifica la denominación de la casilla 662 del modelo 390, Declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, con el objetivo de facilitar al contribuyente la cumplimentación de este modelo.

De acuerdo con lo dispuesto en la Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas, la elaboración de esta orden se ha efectuado de acuerdo con los principios de necesidad, eficacia, proporcionalidad, seguridad jurídica, transparencia y eficiencia.

Se cumplen los principios de necesidad y eficacia jurídica por desarrollar la utilización de los medios electrónicos en el ámbito de las declaraciones informativas y ser el instrumento adecuado para ello.

Se cumple también el principio de proporcionalidad al contener la regulación necesaria para conseguir los objetivos que justifican su aprobación.

Respecto al principio de seguridad jurídica, se ha garantizado la coherencia del texto con el resto del ordenamiento jurídico nacional, generando un marco normativo estable, predecible, integrado, claro y de certidumbre que facilita su conocimiento y comprensión y, en consecuencia, la actuación y toma de decisiones de los diferentes sujetos afectados sin introducción de cargas administrativas innecesarias.

El principio de transparencia, sin perjuicio de su publicación oficial en el «Boletín Oficial del Estado», se ha garantizado mediante la publicación del proyecto de orden en la página web del Ministerio de Hacienda, a efectos de que pudiera ser conocido dicho texto en el trámite de audiencia e información pública por todos los ciudadanos.

Por último, en relación con el principio de eficiencia se ha procurado que la norma genere las menores cargas administrativas para los ciudadanos, así como los menores costes indirectos, fomentando el uso racional de los recursos públicos y el pleno respeto a los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

En el ámbito de la presentación de declaraciones informativas, la constante evolución de la tecnología asociada a Internet ha venido a demostrar las indudables ventajas que presenta la vía telemática frente a la utilización de otros medios, como son los modelos de presentación en papel, dado que permite evitar a los obligados desplazamientos, esperas innecesarias, además de agilizar considerablemente la gestión de los tributos.

En consonancia con esta línea de actuación y con la finalidad de homogeneizar el sistema de presentación de todas las declaraciones informativas, esta orden modifica la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, suprimiendo la presentación telemática mediante mensaje SMS de la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, modelo 390, la Declaración anual de operaciones con terceras personas,

modelo 347 y 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».

Por otra parte, con el objetivo de facilitar al contribuyente la cumplimentación del modelo 390, Declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, se da nueva denominación a la casilla 662 de dicho modelo. Esta casilla tiene por objeto reflejar las cuotas a compensar generadas en el ejercicio en alguno de los períodos de liquidación distintos del último cuando no estén incluidas en la casilla 97 del mismo modelo 390, es decir, cuando no se hubiesen trasladado al resto de periodos de liquidación del ejercicio.

Con el objetivo de que esta casilla no cause confusión se cambia su denominación por la de «Cuotas pendientes de compensación generadas en el ejercicio y distintas de las incluidas en la casilla 97».

La competencia para aprobar modelos y sistemas normalizados de presentación de las declaraciones informativas se encuentra establecida en el apartado 3 del artículo 98 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Asimismo, la regulación de la presentación telemática de declaraciones tributarias se encuentra recogida en el artículo 98.4 de la citada Ley General Tributaria.

Como desarrollo de estas normas y, en el ámbito específico de las obligaciones de información, el artículo 30 apartado 2 del Reglamento General de las actuaciones y 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, establece que, en el ámbito de competencias del Estado, el Ministro de Hacienda y Administraciones Públicas aprobará los modelos de declaración que, a tal efecto, deberán presentarse, 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.

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 71.7 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por Real Decreto 1624/1992, 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.

Las habilitaciones al Ministro de Economía y Hacienda 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/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.*

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 de Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores, se sustituye por el anexo de esta orden.

**Artículo segundo.** *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 introducen las siguientes modificaciones en 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:

Uno. Se suprime la letra b) del artículo 12 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.

Dos. Se suprime el artículo 14 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.

Tres. Se modifica la letra b) del apartado 1 del artículo 17 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, que queda redactado de la siguiente forma:

«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.»

**Disposición final única.** *Entrada en vigor.*

La presente orden entrará en vigor el 1 de enero de 2020. En particular, el artículo segundo será aplicable a las declaraciones informativas correspondientes al ejercicio 2019 y siguientes.

Madrid, 18 de diciembre de 2019.—La Ministra de Hacienda, María Jesús Montero Cuadrado.



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              |
| <b>Total bases y cuotas IVA .....</b>                                                         | <b>33</b>      |        | <b>34</b>       |
| 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              |
| <b>Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 600 + 602 + 42 + 44 + 46) .....</b>   |                |        | <b>47</b>       |

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 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|-----------------|
| <b>Operaciones interiores corrientes:</b>                                                                  |                |        |                 |
| 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              |
| <b>IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....</b>                       |                |        |                 |
|                                                                                                            | 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             |
| <b>Operaciones interiores de bienes de inversión:</b>                                                      |                |        |                 |
| 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              |
| <b>IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....</b>                                 |                |        |                 |
|                                                                                                            | 514            | 4      | 515             |
|                                                                                                            | 615            | 10     | 616             |
|                                                                                                            | 617            | 21     | 618             |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....           | 520            |        | 521             |
| <b>Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:</b>                              |                |        |                 |
| 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              |
| <b>IVA deducible en importaciones de bienes de inversión.....</b>                                          |                |        |                 |
|                                                                                                            | 208            | 4      | 209             |
|                                                                                                            | 623            | 10     | 624             |
|                                                                                                            | 625            | 21     | 626             |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión.....                    | 54             |        | 55              |
| <b>IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....</b>                          |                |        |                 |
|                                                                                                            | 214            | 4      | 215             |
|                                                                                                            | 627            | 10     | 628             |
|                                                                                                            | 629            | 21     | 630             |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....    | 56             |        | 57              |
| <b>IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....</b>                        |                |        |                 |
|                                                                                                            | 220            | 4      | 221             |
|                                                                                                            | 631            | 10     | 632             |
|                                                                                                            | 633            | 21     | 634             |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....  | 58             |        | 59              |
| <b>IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....</b>                                  |                |        |                 |
|                                                                                                            | 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              |

No válido para su presentación

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 ..... J<sub>1</sub>

## 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 ..... J<sub>2</sub>

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 <sub>1</sub>                      |
| 2      |                  |              |                 |                   | K <sub>2</sub>                      |
| 3      |                  |              |                 |                   | K <sub>3</sub>                      |
| 4      |                  |              |                 |                   | K <sub>4</sub>                      |
| 5      |                  |              |                 |                   | K <sub>5</sub>                      |

## IVA devengado

|                                                                                                                                   |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J <sub>1</sub> +J <sub>2</sub> +.....)] | 74 |
| Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K <sub>1</sub> +K <sub>2</sub> +.....)]    | 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 |

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 .....                                                    | 658       |
| 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 anterior .....                                                  | 85        |
| <b>Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85) .....</b>                                             | <b>86</b> |

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

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

**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 .....                                           | 95                |    |
| Total devoluciones mensuales de IVA solicitadas por sujetos pasivos inscritos en el Registro de devolución mensual.....   | 96                |    |
| 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 compensar ..... | 97 |
|                                                                                                                           | A devolver .....  | 98 |
| Cuotas pendientes de compensación generadas en el ejercicio y distintas de las incluidas en la casilla 97 .....           | 662               |    |

**9.2 Periodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades**

|                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 320) ..... | 525 |
| Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322) ..... | 526 |

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

|                                                                                                                                                                                                  |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Operaciones en régimen general .....                                                                                                                                                             | 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 ..... | 653        |
| Entregas intracomunitarias exentas .....                                                                                                                                                         | 103        |
| Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción .....                                                                                                                          | 104        |
| Operaciones exentas sin derecho a deducción .....                                                                                                                                                | 105        |
| Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo .....                                                                                                        | 110        |
| Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros .....                                                                                                               | 112        |
| Operaciones en régimen simplificado .....                                                                                                                                                        | 100        |
| Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....                                                                                                                       | 101        |
| Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia .....                                                                                        | 102        |
| Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....                                                                                     | 227        |
| Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes .....                                                                                                                                      | 228        |
| Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales .....                                                                                        | 106        |
| Entregas de bienes de inversión .....                                                                                                                                                            | 107        |
| <b>Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107) .....</b>                                                  | <b>108</b> |

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 ..... | 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 .....                                          | <div> <div>Bienes y servicios corrientes.....</div> <div>139</div> </div> | 140             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>141</div> </div>             | 142             |
| IVA deducible en importaciones .....                                                   | <div> <div>Bienes corrientes .....</div> <div>143</div> </div>            | 144             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>145</div> </div>             | 146             |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....                                 | <div> <div>Bienes corrientes y servicios.....</div> <div>147</div> </div> | 148             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>149</div> </div>             | 150             |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca ..             | 151                                                                       | 152             |
| Rectificación de deducciones .....                                                     | 640                                                                       | 153             |
| Regularización de bienes de inversión .....                                            |                                                                           | 154             |
| <b>Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154) .....</b> |                                                                           | <b>55</b>       |

**IVA deducible: Grupo 2**

|                                                                                        | Base imponible                                                            | Cuota deducible |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| IVA deducible en operaciones interiores .....                                          | <div> <div>Bienes y servicios corrientes.....</div> <div>156</div> </div> | 157             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>158</div> </div>             | 159             |
| IVA deducible en importaciones .....                                                   | <div> <div>Bienes corrientes .....</div> <div>160</div> </div>            | 161             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>162</div> </div>             | 163             |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....                                 | <div> <div>Bienes y servicios corrientes.....</div> <div>164</div> </div> | 165             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>166</div> </div>             | 167             |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca ..             | 168                                                                       | 169             |
| Rectificación de deducciones .....                                                     | 641                                                                       | 170             |
| Regularización de bienes de inversión .....                                            |                                                                           | 171             |
| <b>Suma de deducciones (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171) .....</b> |                                                                           | <b>172</b>      |

**IVA deducible: Grupo 3**

|                                                                                        | Base imponible                                                            | Cuota deducible |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| IVA deducible en operaciones interiores .....                                          | <div> <div>Bienes y servicios corrientes.....</div> <div>173</div> </div> | 174             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>175</div> </div>             | 176             |
| IVA deducible en importaciones .....                                                   | <div> <div>Bienes corrientes .....</div> <div>177</div> </div>            | 178             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>179</div> </div>             | 180             |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....                                 | <div> <div>Bienes y servicios corrientes.....</div> <div>181</div> </div> | 182             |
|                                                                                        | <div> <div>Bienes de inversión ..</div> <div>183</div> </div>             | 184             |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca ..             | 185                                                                       | 186             |
| Rectificación de deducciones .....                                                     | 642                                                                       | 187             |
| Regularización de bienes de inversión .....                                            |                                                                           | 188             |
| <b>Suma de deducciones (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188) .....</b> |                                                                           | <b>189</b>      |