

## MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA

**19172** *ORDRE EHA/3397/2006, de 26 d'octubre, per la qual s'aproven els models 390 i 392 de declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit i el model 430 de declaració de l'impost sobre les primes d'assegurances.* («BOE» 264, de 4-11-2006.)

L'article 164, apartat u, número 6, de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, disposa que, sense perjudici de les peculiaritats establertes per a determinats règims especials, els subjectes passius de l'impost estan obligats, amb els requisits, els límits i les condicions que es determinin per reglament, a presentar una declaració resum anual.

Així mateix, l'article 71, apartat 6, del Reglament de l'impost sobre el valor afegit, aprovat per l'article 1 del Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre, estableix que la declaració resum anual s'ha de formular «en el lloc, la forma, els terminis i els impresos que, per a cada supòsit, aprovi el ministre d'Hisenda».

En desplegament del que disposen els preceptes esmentats s'aproven nous models 390 i 392 de declaració resum anual, ja que el temps transcorregut des de l'aprovació dels actuals models 390 i 392 per les ordres ministerials de 19 de novembre de 2001 i 26 de novembre de 1999 fa necessari actualitzar el contingut de la informació que s'hi subministra; en aquest sentit s'ha eliminat del model 392 l'apartat corresponent al règim especial de determinació proporcional de bases imposables; també és necessari corregir determinades deficiències que s'han posat de manifest a través de la seva utilització, concretament s'ha introduït en el model 392 la possibilitat de presentació de declaració substitutiva, i en els dos models s'ha sistematitzat la determinació del volum d'operacions, incloent d'una manera clara en l'apartat corresponent a l'esmentat càlcul les caselles que recullen la totalitat de lliuraments de béns i prestacions de serveis que, d'acord amb l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit, formen part del volum d'operacions.

No obstant això, totes les qüestions relacionades amb el lloc, el termini i la forma de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, models 390 i 392, així com les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica d'aquestes declaracions, es regeixen pel que disposen l'Ordre ministerial de 19 de novembre de 2001, la disposició addicional segona de l'Ordre EHA/748/2005 de 21 de març, i l'Ordre ministerial EHA/3061/2005 de 3 octubre, respectivament.

D'altra banda, la Llei 25/2006, de 17 de juliol, per la qual es modifica el règim fiscal de les reorganitzacions empresarials i del sistema portuari i s'aproven mesures tributàries per al finançament sanitari i per al sector del transport per carretera, estableix, a l'article cinquè, una bonificació en l'impost sobre les primes d'assegurances de les operacions d'assegurança de transport urbà i per carretera que afecten, amb caràcter retroactiu, totes les primes meritades des de l'1 de gener de 2006.

L'aprovació d'aquesta bonificació fa necessari incloure una nova clau en el model 430 de declaració de l'impost sobre les primes d'assegurances, motiu pel qual es procedeix a aprovar un nou model 430.

No obstant això, totes les qüestions relacionades amb el lloc, el termini i la forma de presentació de la declaració de l'impost sobre les primes d'assegurances, així com les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet d'aquesta declaració, model 430,

es regeixen, respectivament, pel que disposen l'Ordre de 24 de novembre de 2000 per la qual s'aprova el model 430 de declaració liquidació de l'impost sobre les primes d'assegurances en euros, i l'Ordre EHA/3212/2004 de 30 de setembre, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 308, 309, 341, 370, 371, 430 i 480.

L'article 12 de la Llei 13/1996, de 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i de l'ordre social, habilita el ministre d'Economia i Hisenda per establir el lloc, la forma, els terminis i els impresos per ingressar el deute tributari corresponent a l'impost sobre les primes d'assegurances.

En conseqüència, i fent ús de les autoritzacions que tinc conferides, en virtut d'això dispo:

### Article 1. *Aprovació del model 390.*

1. S'aprova el model 390 «Declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit» que figura a l'annex I de la present Ordre.

Aquest model l'han de presentar els subjectes passius de l'impost obligats a presentar autoliquidacions periòdiques, inclosos els subjectes passius autoritzats a la presentació conjunta de les autoliquidacions, segons el que disposa l'article 71.5 del Reglament de l'impost sobre el valor afegit.

Queden exclosos de l'obligació de presentar aquest model els subjectes passius que tinguin la consideració de grans empreses pel fet d'excedir en 6.010.121,04 euros el seu volum d'operacions l'any natural immediatament anterior, calculat conforme al que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit.

El model 390 consta de dos exemplars: un per a l'Administració i l'altre per al subjecte passiu. El número de justificant que ha de figurar en l'esmentat model és un número seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 390.

També són vàlides les declaracions resum anual que, ajustant-se als continguts del model aprovat en la present Ordre, es realitzin amb el mòdul d'impressió en paper blanc que, si s'escau i a aquests efectes, elabori l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

2. El lloc, el termini i la forma de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 390, així com les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet d'aquesta declaració, es regeixen pel que disposen l'Ordre ministerial de 19 de novembre de 2001 i la disposició addicional segona de l'Ordre EHA/748/2005, de 21 de març.

### Article 2. *Aprovació del model 392.*

1. S'aprova el model 392 «Grans empreses. Declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit» que figura a l'annex II de la present Ordre.

Aquest model l'han de presentar els subjectes passius de l'impost obligats a presentar autoliquidacions periòdiques que tinguin la consideració de grans empreses pel fet d'haver excedit en 6.010.121,04 euros el seu volum d'operacions l'any natural immediatament anterior, calculat conforme al que disposa l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'impost sobre el valor afegit.

El número de justificant que ha de figurar en l'esmentat model és un número seqüencial els tres primers dígit del qual es corresponen amb el codi 392.

2. El lloc, el termini i la forma de presentació de la declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit, model 392, així com les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet d'aquesta

declaració, es regeixen pel que disposa l'Ordre ministerial EHA/3061/2005 de 3 octubre.

*Article 3. Aprovació del model 430.*

1. S'aprova el model 430 «Declaració mensual de l'impost sobre les primes d'assegurances» que figura a l'annex III d'aquesta Ordre i que consta de tres exemplars: exemplar per al sobre anual, exemplar per al subjecte passiu i exemplar per a l'entitat col·laboradora. A la declaració resum anual de l'impost sobre les primes d'assegurances s'hi han d'adjuntar els exemplars per al sobre anual de tots els períodes de liquidació de l'any.

El número de justificant que ha de figurar en l'esmentat model és un número seqüencial els tres primers dígitos del qual es corresponen amb el codi 430.

2. La determinació dels subjectes passius obligats a presentar el model 430 en euros, així com el lloc i el termini de presentació, s'han d'ajustar al que disposa l'Ordre de 24 de novembre de 2000 per la qual s'aprova el model 430 de declaració liquidació de l'impost sobre les primes d'assegurances en euros, i les condicions generals i el procediment per a la presentació telemàtica per Internet d'aquesta declaració, model 430, es regeixen pel que disposa l'Ordre EHA/3212/2004, de 30 de setembre, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procedi-

ment per a la presentació telemàtica per Internet de les declaracions corresponents als models 308, 309, 341, 370, 371, 430 i 480.

*Disposició derogatòria única. Derogació de determinats models de declaració.*

Queden derogats l'apartat primer de l'Ordre de 19 de novembre de 2001 pel qual s'aprova el model 390 de declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit en euros, l'apartat segon de l'Ordre de 26 de novembre de 1999 pel qual s'aprova el model 392 de declaració resum anual de l'impost sobre el valor afegit en euros, l'apartat primer de l'Ordre de 24 de novembre de 2000 pel qual s'aprova el model 430 de declaració liquidació de l'impost sobre les primes d'assegurances en euros, i totes les disposicions del mateix rang o inferior que s'oposin al que disposa la present Ordre.

*Disposició final única. Entrada en vigor.*

La present Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat».

Madrid, 26 d'octubre de 2006.—El vicepresident segon del Govern i ministre d'Economia i Hisenda, Pedro Solbes Mira.



**Agència Tributària**

Delegació de/d' \_\_\_\_\_  
 Administració de/d' \_\_\_\_\_ Codi Administració \_\_\_\_\_

**Impost sobre el valor afegit**

Declaració resum anual

Pàg.1

Model **390**

**1 Subjecte passiu**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa  
 (Sino disposeu d'etiquetes, feu constara continuació les vostres dades identificatives, així com les del domicili fiscal)

**2 Meritació**

Registre exportadors i altres operadors econòmics  
 Exercici \_\_\_\_\_  
 Declaració substitutiva \_\_\_\_\_  
 Número identificatiu declaració anterior \_\_\_\_\_

Espai reservat per a numeració i codi de barres

NIF \_\_\_\_\_  
 Cognoms i nom o raó social \_\_\_\_\_  
 Carrer, pl., av. \_\_\_\_\_ Nom de la via pública \_\_\_\_\_ Número \_\_\_\_\_ Esc. \_\_\_\_\_ Pis \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Telèfon \_\_\_\_\_  
 Municipi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**3 Dades estadístiques**

A	B	C
Activitats a què es refereix la declaració (de més a menys important per volum d'operacions)	Clau	Epígraf IAE
Principal _____	_____	_____
Altres _____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____
_____	_____	_____

Si heu efectuat operacions per les quals teniu l'obligació de presentar la declaració anual d'operacions amb tercers persones, marqueu una "X"  **D**

**DECLARACIÓ CONJUNTA**

Subjecte passiu acollit a la presentació de la declaració conjunta a través de l'entitat:  
 NIF \_\_\_\_\_ Raó social \_\_\_\_\_

**4 Dades del representant i signatura de la declaració**

**PERSONES FÍSQUES I COMUNITATS DE BÉNS**

**Representant**  
 NIF \_\_\_\_\_ Cognoms i nom o raó social \_\_\_\_\_  
 Carrer, pl., av. \_\_\_\_\_ Nom de la via pública \_\_\_\_\_ Número \_\_\_\_\_ Esc. \_\_\_\_\_ Pis \_\_\_\_\_ Porta \_\_\_\_\_ Telèfon \_\_\_\_\_  
 Municipi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**Data:** \_\_\_\_\_ **Signatura:** \_\_\_\_\_

**PERSONES JURÍDIQUES**

**Declaració dels representants legals de l'entitat**  
 El(s) sotasignat(s), com a representant(s) legal(s) de l'entitat declarant, manifesta(en) que totes les dades consignades es corresponen amb la informació continguda en els llibres oficials exigits per la legislació mercantil i la normativa de l'impost. Per donar-ne testimoni signa(en) la present declaració

\_\_\_\_\_, de/d' \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_

Perpoder, _____ Sr/Sra. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Perpoder, _____ Sr/Sra. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____	Perpoder, _____ Sr/Sra. _____ NIF _____ Data poder _____ Notaria _____
--	--	--



**Agència Tributària**

Delegació de/d' \_\_\_\_\_  
 Administració de/d' \_\_\_\_\_ Codi Administració \_\_\_\_\_

**Impost sobre el valor afegit**

Declaració resum anual

**Pàg. 1**

Model **390**

**1 Subjecte passiu**

*Espai reservat per a l'etiqueta identificativa*  
 (Si no disposeu d'etiquetes, feu constar a continuació les vostres dades identificatives, així com les del domicili fiscal)

NIF \_\_\_\_\_  
 Cognoms i nom o raó social \_\_\_\_\_  
 Carrer, pl., av. \_\_\_\_\_ Nom de la via pública \_\_\_\_\_ Número Esc. Pis Porta Telèfon \_\_\_\_\_  
 Municipi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**2 Meritació**

Registre exportadors i altres operadors econòmics \_\_\_\_\_  
 Exercici \_\_\_\_\_  
 Declaració substitutiva \_\_\_\_\_  
 Número identificatiu declaració anterior \_\_\_\_\_

*Espai reservat per a numeració i codi de barres*

**3 Dades estadístiques**

**A** **Activitats a què es refereix la declaració** (de més a menys important per volum d'operacions)

Principal \_\_\_\_\_  
 Altres \_\_\_\_\_

**B Clau** \_\_\_\_\_ **C Epígraf IAE** \_\_\_\_\_

Si heu efectuat operacions per les quals teniu l'obligació de presentar la declaració anual d'operacions amb tercers persones, marqueu una "X" **D**

**DECLARACIÓ CONJUNTA**

Subjecte passiu acollit a la presentació de la declaració conjunta a través de l'entitat:  
 NIF \_\_\_\_\_ Raó social \_\_\_\_\_

**4 Dades del representant i signatura de la declaració**

**PERSONES FÍSQUES I COMUNITATS DE BÉNS**

**Representant**  
 NIF \_\_\_\_\_ Cognoms i nom o raó social \_\_\_\_\_  
 Carrer, pl., av. \_\_\_\_\_ Nom de la via pública \_\_\_\_\_ Número Esc. Pis Porta Telèfon \_\_\_\_\_  
 Municipi \_\_\_\_\_ Província \_\_\_\_\_ Codi postal \_\_\_\_\_

**Data:** \_\_\_\_\_ **Signatura:** \_\_\_\_\_

**PERSONES JURÍDIQUES**

**Declaració dels representants legals de l'entitat**  
 El(s) sotassinat(s), com a representant(s) legal(s) de l'entitat declarant, manifesta(en) que totes les dades consignades es corresponen amb la informació continguda en els llibres oficials exigits per la legislació mercantil i la normativa de l'impost. Per donar-ne testimoni signa(en) la present declaració

\_\_\_\_\_, de/d' \_\_\_\_\_ de

Per poder, Sr/Sra. NIF Data poder Notaria	Per poder, Sr/Sra. NIF Data poder Notaria	Per poder, Sr/Sra. NIF Data poder Notaria
---	---	---

NIF		Cognoms i nom o raó social		Pàg. 2		
<b>5</b> <b>Operacions realitzades en règim general</b>	<b>IVAméritat</b>	<b>Base imposable</b>	<b>Tipus %</b>	<b>Quota</b>		
	Règim ordinari .....	01		4	02	
		03		7	04	
		05		16	06	
	Règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció .....	07		4	08	
		09		7	10	
		11		16	12	
	Règim especial d'agències de viatges .....	13		16	14	
	Adquisicions intracomunitàries de béns .....	21		4	22	
		23		7	24	
		25		16	26	
	IVA meritat per inversió del subjecte passiu .....	27			28	
	Modificació de bases i quotes...	29			30	
	Modificació de bases i quotes per interlocutòria de declaració de concurs de creditors .....	31			32	
	<b>Total bases i quotes IVA .....</b>	33			34	
	Recàrrec d'equivalència .....	35		0,5	36	
		37		1	38	
		39		4	40	
		41		1,75	42	
Modificació recàrrec equivalència	43			44		
Modificació recàrrec equivalència per interlocutòria de declaració de concurs de creditors .....	45			46		
<b>Total quotes IVA i recàrrec d'equivalència (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46) .....</b>	47					
<b>IVAdeduïble</b>	<b>Base imposable</b>	<b>Tipus %</b>	<b>Quota deduïble</b>			
IVA deduïble en operacions interiors	Béns i serveis corrents	48		49		
	Béns d'inversió	50		51		
IVA deduïble en importacions	Béns corrents	52		53		
	Béns d'inversió	54		55		
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries	Béns corrents	56		57		
	Béns d'inversió	58		59		
Compensacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca .....	60			61		
Rectificació de deduccions .....				62		
Regularització de béns d'inversió .....				63		
<b>Suma de deduccions (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63) .....</b>	64					
<b>Resultat règim general (47 - 64)</b>	65					

NIF		Cognoms i nom o raó social		Pàg. 2		
<b>5</b> <b>Operacions realitzades en règim general</b>	<b>IVA meritat</b>	<b>Base imposable</b>	<b>Tipus %</b>	<b>Quota</b>		
	Règim ordinari .....	01		4	02	
		03		7	04	
		05		16	06	
	Règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció .....	07		4	08	
		09		7	10	
		11		16	12	
	Règim especial d'agències de viatges .....	13		16	14	
	Adquisicions intracomunitàries de béns .....	21		4	22	
		23		7	24	
		25		16	26	
	IVA meritat per inversió del subjecte passiu .....	27			28	
	Modificació de bases i quotes...	29			30	
	Modificació de bases i quotes per interlocutòria de declaració de concurs de creditors .....	31			32	
	<b>Total bases i quotes IVA .....</b>	33			34	
	Recàrrec d'equivalència .....	35		0,5	36	
		37		1	38	
		39		4	40	
		41		1,75	42	
	Modificació recàrrec equivalència	43			44	
	Modificació recàrrec equivalència per interlocutòria de declaració de concurs de creditors .....	45			46	
	<b>Total quotes IVA i recàrrec d'equivalència (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46) .....</b>	47				
	<b>IVA deduïble</b>	<b>Base imposable</b>	<b>Quota deduïble</b>			
	IVA deduïble en operacions interiors	Béns i serveis corrents	48		49	
Béns d'inversió		50		51		
IVA deduïble en importacions	Béns corrents	52		53		
	Béns d'inversió	54		55		
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries	Béns corrents	56		57		
	Béns d'inversió	58		59		
Compensacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca .....	60			61		
Rectificació de deduccions .....				62		
Regularització de béns d'inversió .....				63		
<b>Suma de deduccions (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63) .....</b>	64					
<b>Resultat règim general (47 - 64)</b>	65					

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 3

**6**

**Operacions  
realitzades  
en règim  
simplificat**

**Activitats en règim simplificat (excepte agrícoles, ramaderes i forestals)**

Activitat1	Epígraf IAE	66	Activitat2	Epígraf IAE	66
<b>A</b> Nombre unitats de mòdul	<b>B</b> Import		<b>A</b> Nombre unitats de mòdul	<b>B</b> Import	
Mòdul1			Mòdul1		
Mòdul2			Mòdul2		
Mòdul3			Mòdul3		
Mòdul4			Mòdul4		
Mòdul5			Mòdul5		
Mòdul6			Mòdul6		
Mòdul7			Mòdul7		
Quota meritada operacions corrents	<b>C</b>		Quota meritada operacions corrents	<b>C</b>	
Quotes suportades operacions corrents	<b>D</b>		Quotes suportades operacions corrents	<b>D</b>	
Índex corrector .....	<b>E</b>		Índex corrector .....	<b>E</b>	
RESULTAT .....	<b>F</b>		RESULTAT .....	<b>F</b>	
Percentatge quota mínima .....	<b>G</b> %		Percentatge quota mínima .....	<b>G</b> %	
Devolució quotes suportades altres països	<b>H</b>		Devolució quotes suportades altres països	<b>H</b>	
Quota mínima .....	<b>I</b>		Quota mínima .....	<b>I</b>	
Quota derivada règim simplificat .....	<b>J<sub>1</sub></b>		Quota derivada règim simplificat .....	<b>J<sub>2</sub></b>	

**NOTA: en el cas que hi hagi més activitats, s'han de consignar en un full a part, en format idèntic al facilitat en aquest apartat.**

**Activitats agrícoles, ramaderes i forestals**

	Codi	Volum ingressos	Índex quota	Quota meritada	Quotes suportades	Quota derivada règim simplificat
1						<b>K<sub>1</sub></b>
2						<b>K<sub>2</sub></b>
3						<b>K<sub>3</sub></b>
4						<b>K<sub>4</sub></b>
5						<b>K<sub>5</sub></b>

**IVA meritat**

Suma de quotes derivades règim simplificat [act. no agrícoles, ramaderes i forestals (J<sub>1</sub> + J<sub>2</sub> + ...)] ..... **74**

Suma de quotes derivades règim simplificat [act. agrícoles, ramaderes i forestals (K<sub>1</sub> + K<sub>2</sub> + ...)] ..... **75**

IVA meritat en adquisicions intracomunitàries ..... **76**

IVA meritat per inversió del subjecte passiu ..... **77**

IVA meritat en lliuraments d'actius fixos ..... **78**

**TOTAL QUOTA RESULTANT (74 + 75 + 76 + 77 + 78) ..... 79**

**IVA deduïble**

IVA suportat en adquisició d'actius fixos ..... **80**

Regularització de béns d'inversió ..... **81**

**Suma de deduccions (80 + 81) ..... 82**

**Resultat del règim simplificat (79 - 82)**

**83**

NIF  Cognoms i nom o raó social  Pàg. 3

**6 Operacions realitzades en règim simplificat**

**Activitats en règim simplificat (excepte agrícoles, ramaderes i forestals)**

Activitat 1	Epígraf IAE	66	Activitat 2	Epígraf IAE	66
<b>A</b> Nombre unitats de mòdul	<b>B</b> Import		<b>A</b> Nombre unitats de mòdul	<b>B</b> Import	
Mòdul 1			Mòdul 1		
Mòdul 2			Mòdul 2		
Mòdul 3			Mòdul 3		
Mòdul 4			Mòdul 4		
Mòdul 5			Mòdul 5		
Mòdul 6			Mòdul 6		
Mòdul 7			Mòdul 7		
Quota meritada operacions corrents	<b>C</b>		Quota meritada operacions corrents	<b>C</b>	
Quotes suportades operacions corrents	<b>D</b>		Quotes suportades operacions corrents	<b>D</b>	
Índex corrector .....	<b>E</b>		Índex corrector .....	<b>E</b>	
RESULTAT .....	<b>F</b>		RESULTAT .....	<b>F</b>	
Percentatge quota mínima .....	<b>G</b> %		Percentatge quota mínima .....	<b>G</b> %	
Devolució quotes suportades altres països	<b>H</b>		Devolució quotes suportades altres països	<b>H</b>	
Quota mínima .....	<b>I</b>		Quota mínima .....	<b>I</b>	
Quota derivada règim simplificat .....	<b>J<sub>1</sub></b>		Quota derivada règim simplificat .....	<b>J<sub>2</sub></b>	

**NOTA: en el cas que hi hagi més activitats, s'han de consignar en un full a part, en format idèntic al facilitat en aquest apartat.**

**Activitats agrícoles, ramaderes i forestals**

	Codi	Volum ingressos	Índex quota	Quota meritada	Quotes suportades	Quota derivada règim simplificat
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 meritat**

Suma de quotes derivades règim simplificat [act. no agrícoles, ramaderes i forestals (J<sub>1</sub> + J<sub>2</sub> + ...)] ..... 74

Suma de quotes derivades règim simplificat [act. agrícoles, ramaderes i forestals (K<sub>1</sub> + K<sub>2</sub> + ...)] ..... 75

IVA meritat en adquisicions intracomunitàries ..... 76

IVA meritat per inversió del subjecte passiu ..... 77

IVA meritat en lliuraments d'actius fixos ..... 78

**TOTAL QUOTA RESULTANT (74 + 75 + 76 + 77 + 78) ..... 79**

**IVA deduïble**

IVA suportat en adquisició d'actius fixos ..... 80

Regularització de béns d'inversió ..... 81

**Suma de deduccions (80 + 81) ..... 82**

**Resultat del règim simplificat (79 - 82)**

**83**



NIF		Cognoms i nom o raó social		Pàg. 4		
<b>7</b>	<b>Resultat liquidació anual</b> (Només per a subjectes passius que tributen exclusivament en territori comú)	<b>Liquidació anual</b>				
		Suma de resultats (65 + 83) .....	84			
		Compensació de quotes de l'exercici anterior .....	85			
		<b>Resultat de la liquidació (84 - 85) .....</b>	<b>86</b>			
<b>8</b>	<b>Tributació per raó del territori</b> (Només per a subjectes passius que tributen a diverses administracions)	<b>Administracions</b>				
		Territori comú <input type="text" value="87"/>	%	Suma de resultats (65 + 83) .....	84	
		Àlaba <input type="text" value="88"/>	%	Resultat atribuïble a territori comú (84 x 87) .....	92	
		Guipúscoa <input type="text" value="89"/>	%	Compensació de quotes de l'exercici anterior atribuïble a territori comú .....	93	
		Biscaia <input type="text" value="90"/>	%			
		Navarra <input type="text" value="91"/>	%	<b>Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú (92 - 93) .....</b>	<b>94</b>	
<b>9</b>	<b>Resultat de les liquidacions</b>	Total d'ingressos realitzats en les autoliquidacions per IVA de l'exercici .....	95			
		Total devolucions mensuals per IVA subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics.....	96			
		Si el resultat de l'autoliquidació de l'últim període és per compensar o per retomar, consigneu-ne l'import:	Per compensar.....	97		
			Per retomar.....	98		
<b>10</b>	<b>Volum d'operacions</b>	Operacions en règim general .....	99			
		Lliuraments intracomunitaris exempts .....	103			
		Exportacions i altres operacions exemptes amb dret a deducció .....	104			
		Operacions exemptes sense dret a deducció .....	105			
		Operacions no subjectes o amb inversió del subjecte passiu que originen el dret a deducció .....	110			
		Lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge en altres estats membres .....	112			
		Operacions en règim simplificat .....	100			
		Operacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca .....	101			
		Operacions en règim especial del recàrrec d'equivalència .....	102			
		Operacions en règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció .....	227			
		Operacions en règim especial d'agències de viatges .....	228			
		Lliuraments de béns immobles i operacions financeres no habituals .....	106			
		Lliuraments de béns d'inversió .....	107			
		<b>Total volum d'operacions (art. 121 Llei IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107) .....</b>	<b>108</b>			
<b>11</b>	<b>Operacions específiques</b>	Adquisicions intracomunitàries exemptes .....	109			
		Operacions subjectes i no exemptes que originen el dret a la devolució mensual .....	111			
		Lliuraments interiors de béns subsegüents a adquisicions intracomunitàries de béns exemptes en el marc d'operacions triangulars .....	113			

NIF		Cognoms i nom o raó social		Pàg. 4		
<b>7</b>	<b>Resultat liquidació anual</b> (Només per a subjectes passius que tributen exclusivament en territori comú)	<b>Liquidació anual</b>				
		Suma de resultats (65 + 83) .....	84			
		Compensació de quotes de l'exercici anterior .....	85			
		<b>Resultat de la liquidació (84 - 85) .....</b>	86			
<b>8</b>	<b>Tributació per raó del territori</b> (Només per a subjectes passius que tributen a diverses administracions)	<b>Administracions</b>				
		Territori comú 87	%	Suma de resultats (65 + 83) .....	84	
		Àlaba 88	%	Resultat atribuïble a territori comú (84 x 87) .....	92	
		Guipúscoa 89	%	Compensació de quotes de l'exercici anterior atribuïble a territori comú .....	93	
		Biscaia 90	%			
		Navarra 91	%	<b>Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú (92 - 93) .....</b>	94	
<b>9</b>	<b>Resultat de les liquidacions</b>	Total d'ingressos realitzats en les autoliquidacions per IVA de l'exercici .....	95			
		Total devolucions mensuals per IVA subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics.....	96			
		Si el resultat de l'autoliquidació de l'últim període és per compensar o per retornar, consigneu-ne l'import:	Per compensar.....	97		
			Per retornar.....	98		
<b>10</b>	<b>Volum d'operacions</b>	Operacions en règim general .....	99			
		Lliuraments intracomunitaris exempts .....	103			
		Exportacions i altres operacions exemptes amb dret a deducció .....	104			
		Operacions exemptes sense dret a deducció .....	105			
		Operacions no subjectes o amb inversió del subjecte passiu que originen el dret a deducció .....	110			
		Lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge en altres estats membres .....	112			
		Operacions en règim simplificat .....	100			
		Operacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca .....	101			
		Operacions en règim especial del recàrrec d'equivalència .....	102			
		Operacions en règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció .....	227			
		Operacions en règim especial d'agències de viatges .....	228			
		Lliuraments de béns immobles i operacions financeres no habituals .....	106			
		Lliuraments de béns d'inversió .....	107			
		<b>Total volum d'operacions (art. 121 Llei IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107) .....</b>	108			
<b>11</b>	<b>Operacions específiques</b>	Adquisicions intracomunitàries exemptes .....	109			
		Operacions subjectes i no exemptes que originen el dret a la devolució mensual .....	111			
		Lliuraments interiors de béns subsegüents a adquisicions intracomunitàries de béns exemptes en el marc d'operacions triangulars .....	113			



	NIF	Cognoms i nom o raó social	<b>Pàg. 5</b>
12 Prorrates	1	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	
	2	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	
	3	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	
	4	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	
	5	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	
	6	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	
	7	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	
	8	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	
	9	Activitat exercida _____ CNAE (3 xifres)      Import total de les operacions      Import de les operacions amb dret a deducció      Tipus      % prorrata 114      115             116             117      118	

NIF		Cognoms i nom o raó social				Pàg. 5	
<b>12</b>	<b>Prorates</b>	Activitat exercida					
<b>1</b>		CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorata	
		114	115	116	117	118	
<b>2</b>		Activitat exercida					
<b>3</b>		CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorata	
		114	115	116	117	118	
<b>4</b>		Activitat exercida					
<b>5</b>		CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorata	
		114	115	116	117	118	
<b>6</b>		Activitat exercida					
<b>7</b>		CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorata	
		114	115	116	117	118	
<b>8</b>		Activitat exercida					
<b>9</b>		CNAE (3 xifres)	Import total de les operacions	Import de les operacions amb dret a deducció	Tipus	% prorata	
		114	115	116	117	118	



MINISTERI  
D'ECONOMIA  
I HISENDA

IMPOST  
SOBRE EL VALOR  
AFEGIT  
DECLARACIÓ RESUM ANUAL  
Model 390



Agència Tributària

Model <b>390</b>	<b>Instruccions per emplenar el model</b>	<b>Impost sobre el valor afegit</b> DECLARACIÓ RESUM ANUAL
---------------------	---	---

Aquestes instruccions fan referència, exclusivament, a la presentació del model imprès.

**MOLT IMPORTANT:** tots els imports monetaris sol·licitats s'han d'expressar en euros i s'ha de consignar a la part esquerra de les caselles corresponents la part entera i a la dreta la part decimal, que ha de constar de dos dígits en tot cas.

## QUÈ ÉS LA DECLARACIÓ RESUM ANUAL?

La declaració resum anual és una declaració tributària que conté les operacions realitzades al llarg de l'any natural relatives a la liquidació de l'impost sobre el valor afegit (IVA).

## QUI HA DE PRESENTAR LA DECLARACIÓ RESUM ANUAL?

Estan obligats a presentar la declaració resum anual tots els subjectes passius de l'IVA que tinguin l'obligació de presentar autoliquidacions periòdiques per aquest impost, ja siguin mensuals o trimestrals.

Els subjectes passius que tinguin la consideració de grans empreses, per haver realitzat operacions en l'exercici anterior per un import superior a 6.010.121,04 euros, calculat segons el que disposa l'article 121 de la Llei de l'impost, han de presentar la declaració resum anual en el model 392, obligatòriament per via telemàtica.

**No han de presentar declaració resum anual els subjectes passius que tinguin l'obligació de presentar autoliquidacions no periòdiques segons el que disposa l'article 71.7 del Reglament de l'IVA.**

## QUINS DOCUMENTS S'HAN DE PRESENTAR?

Al sobre adjunt s'hi ha d'introduir simplement l'exemplar per a l'Administració de la declaració resum anual.

## QUAN S'HA DE PRESENTAR EL SOBRE?

El sobre s'ha de presentar alhora que l'última autoliquidació de l'IVA de l'exercici. Els subjectes passius que efectuïn l'última autoliquidació per mitjans telemàtics han de presentar la declaració resum anual durant els trenta primers dies naturals del mes de gener. Els venciments que coincideixin amb un dia inhàbil es consideren traslladats al primer dia hàbil següent. Els subjectes passius acollits a la declaració conjunta han d'efectuar per separat la presentació de la declaració resum anual durant els trenta primers dies naturals del mes de gener.

## ON ES PRESENTA EL SOBRE?

El sobre s'ha de presentar juntament amb l'última autoliquidació de l'IVA de l'exercici:

- Si el resultat de l'última autoliquidació és **PER INGRESSAR**, aquesta i el sobre s'han de presentar en qualsevol entitat de dipòsit situada en territori espanyol que actuï com a col·laboradora en la gestió recaptadora. En cas que la declaració resum anual no tingui les etiquetes identificatives subministrades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària, s'ha d'aportar una fotocòpia de la targeta o document acreditatiu del número d'identificació fiscal.
- Si el resultat de l'última autoliquidació és **PER COMPENSAR** o **SENSE ACTIVITAT**, aquesta i el sobre s'han de presentar directament o per correu certificat adreçat a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal, i s'ha d'adjuntar a l'autoliquidació una fotocòpia acreditativa del número d'identificació fiscal si no porta adherides les etiquetes identificatives subministrades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària.
- Si el resultat de l'última autoliquidació és **PER RETORNAR**, aquesta i el sobre s'han de presentar:

**Models 300, 311 i 371.** A l'entitat de dipòsit situada en territori espanyol que actuï com a col·laboradora en la gestió recaptadora, on es vulgui rebre l'import de la devolució, amb etiqueta identificativa. Així mateix, es poden presentar a la delegació o administració de l'Agència Estatal d'Administració Tributària corresponent al seu domicili fiscal i s'ha d'adjuntar a l'autoliquidació una fotocòpia acreditativa del número d'identificació fiscal si no porten adherides les etiquetes identificatives esmentades.

- **Presentació telemàtica de declaracions:**  
Si l'última autoliquidació de l'IVA s'ha presentat per via telemàtica, la declaració resum anual s'ha de presentar per correu certificat adreçat a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu o mitjançant lliurament personal a l'esmentada oficina.
- **Presentació de declaracions de subjectes passius acollits al sistema de compte corrent en matèria tributària:**  
L'última autoliquidació de l'IVA i el sobre amb la declaració resum anual s'han de presentar a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu.
- **Presentació de declaracions de subjectes passius acollits a la declaració conjunta:**  
Quan es tracti de subjectes passius acollits al procediment de declaració conjunta, el sobre amb la declaració resum anual s'ha de presentar, directament o per correu certificat, a la delegació o administració de l'AEAT corresponent al domicili fiscal del subjecte passiu.

## Instruccions per emplenar la declaració resum anual en euros

1

Subjecte passiu

Si disposeu d'etiquetes identificatives subministrades a l'efecte per l'AEAT, adhereu-ne una a l'espai reservat a l'efecte en cadascun dels dos exemplars. Si no disposeu d'etiquetes, consigneu les dades d'identificació i adjunteu una fotocòpia de la targeta o document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) o, si no, aporteueu una fotocòpia del DNI del declarant.

2

Meritació

### Registre d'exportadors i altres operadors econòmics:

Consigneu una "X" si es tracta d'un subjecte passiu inscrit en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics.

#### Exercici:

Heu de consignar les quatre xifres de l'any a què es refereix la declaració.

#### Declaració substitutiva:

S'ha de marcar amb una "X" la casella "Declaració substitutiva" quan la presentació de la declaració tingui per objecte anul·lar i substituir completament una altra declaració anterior en la qual s'hagin inclòs dades inexactes o errònies. També s'ha de fer constar en aquest apartat el número identificatiu de 13 dígits que figura preimprès en la numeració per codi de barres de la declaració anterior que se substitueix mitjançant la nova.

3

Dades estadístiques

**A Activitat/s a què es refereix la declaració.** S'ha de descriure l'activitat o activitats realitzades pel subjecte passiu a què es refereix la declaració, diferenciant com a principal l'activitat amb un volum d'operacions més alt en l'exercici.

**B Clau.** S'ha de consignar un codi en funció de l'activitat exercida:

- Activitats subjectes a l'impost sobre activitats econòmiques (activitats empresarials) .....1
- Activitats subjectes a l'impost sobre activitats econòmiques (activ. professionals i artístiques) .....2
- Arrendadors de locals de negocis .....3
- Activitats agrícoles, ramaderes o pesqueres, no subjectes a l'IAE .....4
- Subjectes passius que no hagin iniciat la realització de lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals i no estiguin donats d'alta en l'IAE .....5
- Altres activitats no subjectes a l'IAE .....6

**C Epígraf IAE.** S'ha de fer constar l'epígraf de l'impost sobre activitats econòmiques, si s'escau, de l'activitat duta a terme.

**D Operacions econòmiques amb terceres persones.** Si el subjecte passiu ha efectuat amb alguna persona o entitat operacions per les quals tingui obligació de presentar la declaració anual d'operacions amb terceres persones, marqueu una "X" en aquesta casella.

#### Declaració conjunta:

Si esteu acollit al procediment de presentació conjunta de les autoliquidacions periòdiques de l'IVA, consigneu les dades identificatives de l'entitat que hagi assumit la presentació d'aquestes declaracions.

<p><b>4</b></p> <p>Dades del representant i signatura de la declaració</p>	<p>La present declaració l'ha de signar el subjecte passiu o el seu representant.</p> <p><b>Representant:</b></p> <p>Si el subjecte passiu actua per mitjà d'un representant, ha de consignar les dades d'identificació del representant.</p> <p>Si el subjecte passiu és una comunitat de béns, una herència jacent o una entitat que no té personalitat jurídica de les descrites a l'article 35.4 de la Llei general tributària, també ha de consignar les dades d'identificació del seu representant.</p> <p><b>Persones jurídiques:</b></p> <p>En el cas de persones jurídiques és necessari consignar les dades relatives als representants legals de l'entitat.</p>
<p><b>5</b></p> <p>Operacions realitzades en règim general</p>	<p><b>IVA meritat:</b></p> <p><b>01 a 06 Règim ordinari:</b> s'han de fer constar les bases imposables en règim ordinari gravades, si s'escau, als tipus del 4%, 7% i 16% i les quotes resultants. No s'han d'incloure, per tant, en aquestes caselles, les bases i quotes per operacions a les quals s'apliqui algun règim especial, que han de ser anotades a les caselles 07 a 12, 13 i 14, segons que correspongui, ni les del règim simplificat. Tampoc no s'han de consignar en aquesta casella les modificacions d'operacions d'altres exercicis que hagin tributat a tipus diferents dels esmentats, ni les modificacions de bases i quotes motivades per supòsits de situacions concursals i crèdits incobrables, ja que per anotar aquestes modificacions s'han d'utilitzar caselles específiques.</p> <p><b>07 a 12 Règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció:</b> s'han de fer constar les bases imposables dels lliuraments a què s'hagi aplicat el règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, gravades, si s'escau, als tipus del 4%, 7% i 16% i les quotes resultants. S'han d'acumular les bases i quotes calculades tant pel mètode del "marge de benefici global" com pel d'"operació per operació".</p> <p><b>13 i 14 Règim especial d'agències de viatges:</b> s'han de fer constar les bases imposables en règim especial d'agències de viatge, gravades al tipus del 16%, i la quota resultant.</p> <p><b>21 a 26 Adquisicions intracomunitàries de béns:</b> s'han de fer constar les bases imposables de les adquisicions intracomunitàries de béns subjectes i no exemptes realitzades en l'exercici gravades, si s'escau, als tipus del 4%, 7% i 16%, i les quotes resultants.</p> <p><b>27 i 28 IVA meritat per inversió del subjecte passiu:</b> s'ha de consignar la suma total de les bases imposables i de les quotes meritades en l'exercici per inversió del subjecte passiu (article 84.u.2n i 4t de la Llei de l'IVA.).</p> <p><b>29 i 30 Modificació de bases i quotes:</b> s'ha de fer constar amb el signe que correspongui la modificació de bases imposables i quotes d'operacions gravades a tipus diferents dels vigents en el període objecte d'aquesta declaració, per haver quedat aquestes operacions totalment o parcialment sense efecte o per haver-se'n alterat el preu després que s'hagin efectuat. En cap d'aquests supòsits s'ha de procedir a desglossar per tipus de gravamen les bases i quotes modificades. Si la modificació suposa minoració de bases i quotes, s'ha de consignar amb signe menys.</p> <p><b>31 i 32 Modificació de bases i quotes per interlocutòria de declaració de concurs de creditors:</b> en el cas d'efectuar modificacions de la base i de la quota motivades per supòsits d'interlocutòria de declaració de concurs previstos a l'article 80.tres de la Llei de l'impost, s'han de consignar en aquestes caselles. Així mateix, s'hi han d'incloure les modificacions de bases i quotes motivades per crèdits totalment o parcialment incobrables previstos a l'article 80.quatre de l'esmentada Llei. Si la modificació suposa minoració de bases i quotes, s'ha de consignar amb signe menys.</p> <p><b>33 i 34 Total bases i quotes IVA:</b> suma total de bases i de quotes en tots els règims, modificades, si s'escau, pel resultat de les caselles 29, 30, 31 i 32 (<math>33 = 01 + 03 + 05 + 07 + 09 + 11 + 13 + 21 + 23 + 25 + 27 + 29 + 31</math>) i (<math>34 = 02 + 04 + 06 + 08 + 10 + 12 + 14 + 22 + 24 + 26 + 28 + 30 + 32</math>).</p> <p><b>35 a 42 Recàrrec d'equivalència:</b> s'han de fer constar les bases imposables del recàrrec d'equivalència, gravades, si s'escau, als tipus del 0,5%, 1%, 4% i 1,75%, i les quotes resultants.</p> <p><b>43 i 44 Modificació del recàrrec d'equivalència:</b> s'ha de fer constar amb el signe que correspongui la modificació de bases imposables i recàrrec d'equivalència d'operacions gravades a tipus diferents dels</p>



5

Operacions  
realitzades en  
règim general  
(continuació)

vigents en el període objecte d'aquesta declaració, per haver quedat aquestes operacions totalment o parcialment sense efecte o per haver-se'n alterat el preu després que s'hagin efectuat. Si la modificació suposa minoració de la base i el recàrrec d'equivalència, s'ha de consignar amb signe menys.

**45 i 46 Modificació del recàrrec d'equivalència per interlocutòria de declaració de concurs de creditors:** en el cas d'efectuar modificacions de la base i del recàrrec d'equivalència motivades per supòsits d'interlocutòria de declaració de concurs previstos a l'article 80.tres de la Llei de l'IVA s'han de consignar en aquestes caselles. Així mateix, s'han d'incloure les modificacions de bases i quotes motivades per crèdits totalment o parcialment incobrables previstos a l'article 80.quatre de l'esmentada Llei. Si la modificació suposa minoració de la base i el recàrrec d'equivalència, s'ha de consignar amb signe menys.

**47 Total quotes d'IVA i recàrrec d'equivalència:** suma de les quotes d'IVA i del recàrrec d'equivalència meritades ( $\boxed{47} = \boxed{34} + \boxed{36} + \boxed{38} + \boxed{40} + \boxed{42} + \boxed{44} + \boxed{46}$ ).

**IVA deduïble:**

**48 i 49 IVA deduïble en operacions interiors. Béns i serveis corrents:** s'ha de fer constar l'import total de les bases imposables a què corresponguin quotes suportades de l'IVA que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com aquestes quotes deduïbles, després d'aplicar, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.

**No s'han d'incloure en aquestes caselles les bases imposables i les quotes deduïbles per les adquisicions de béns d'inversió.**

**50 i 51 IVA deduïble en operacions interiors. Béns d'inversió:** s'ha de fer constar l'import total de les bases imposables a què corresponguin quotes suportades de l'IVA en l'adquisició de béns d'inversió, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com aquestes quotes deduïbles, després d'aplicar, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.

**52 i 53 IVA deduïble en importacions. Béns corrents:** s'ha de fer constar l'import de les bases imposables a què corresponguin quotes satisfetes de l'IVA en les importacions i operacions assimilades a les importacions de béns corrents, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com aquestes quotes deduïbles, després d'aplicar, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.

**No s'han d'incloure en aquestes caselles les bases imposables i les quotes deduïbles per les importacions de béns d'inversió.**

**54 i 55 IVA deduïble en importacions. Béns d'inversió:** s'ha de fer constar l'import de les bases imposables a què corresponguin quotes satisfetes de l'IVA en les importacions i operacions assimilades a les importacions relatives a béns d'inversió, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com aquestes quotes deduïbles, després d'aplicar, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.

**56 i 57 IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries. Béns corrents:** s'ha de fer constar l'import de les bases imposables a què corresponguin quotes meritades de l'IVA en les adquisicions intracomunitàries de béns corrents, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com aquestes quotes deduïbles, després d'aplicar, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.

**No s'han d'incloure en aquestes caselles les bases imposables i les quotes deduïbles per les adquisicions intracomunitàries de béns d'inversió.**

**58 i 59 IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries. Béns d'inversió:** s'ha de fer constar l'import de les bases imposables a què corresponguin quotes meritades de l'IVA en les adquisicions intracomunitàries de béns d'inversió, que siguin deduïbles totalment o parcialment, així com aquestes quotes deduïbles, després d'aplicar, si s'escau, la regla de prorrata. L'import de la base imposable s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.

**60 i 61 Compensacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca:** s'ha de fer constar l'import de les compres de productes i serveis que originen el pagament de les compensacions que siguin deduïbles totalment o parcialment i l'import de les compensacions satisfetes a subjectes passius acollits al règim

**15**

Operacions  
realitzades en  
règim general  
(continuació)

especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, després d'aplicar, si s'escau, la regla de prorata. L'import de les compres s'ha de consignar, en tot cas, sense prorratejar.

**62** **Rectificació de deduccions:** s'ha de fer constar l'import de les deduccions rectificades, regularitzades en les autoliquidacions de l'exercici. No s'hi han d'incloure les rectificacions que hagin estat regularitzades en autoliquidacions d'exercicis anteriors. Si el resultat de la rectificació implica una minoració de les deduccions, s'ha de consignar amb signe negatiu.

**63** **Regularització de béns d'inversió:** s'ha de fer constar el resultat de la regularització de les deduccions per béns d'inversió realitzades en períodes anteriors, incloent-hi, si s'escau, la regularització de deduccions anteriors a l'inici de la realització de lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals. Si el resultat de la regularització implica una minoració de les deduccions, s'ha de consignar amb signe negatiu.

**64** **Suma de deduccions:** consigneu l'import total de les deduccions.

**65** **Resultat règim general:** s'ha de fer constar, amb el signe que correspongui, la diferència entre el total de les quotes meritades (casella **47**) i el total de deduccions (casella **64**).

**16**

Operacions  
realitzades en  
règim  
simplificat

**Activitats en règim simplificat (excepte agrícoles, ramaderes i forestals):**

En aquest apartat s'han de consignar els mòduls de les diferents activitats i les quotes anuals resultants. Els mòduls i índexs correctors aplicables són els que, amb referència concreta a cada activitat i pel període de temps anual corresponent, hagi fixat el Ministeri d'Economia i Hisenda.

**Així mateix, les activitats agrícoles, ramaderes i forestals s'han de consignar en l'espai habilitat a l'efecte.**

Les dades a consignar són les següents:

**66** **Activitat:** s'ha de consignar l'epígraf de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE).

**A)** **Nombre d'unitats de mòdul:** s'ha de fer constar el nombre d'unitats corresponent als mòduls previstos. Així, si per a una activitat el mòdul 1 és el personal ocupat i el mòdul 2 la potència elèctrica, a la casella corresponent al MÒDUL 1 s'hi ha de consignar el nombre de persones ocupades, i a la del MÒDUL 2, el nombre de quilowatts contractats. Si la quantitat del mòdul no és un nombre enter, s'ha d'expressar amb dos números decimals.

**B)** **Import:** s'ha de consignar el resultat de multiplicar el nombre d'unitats de mòdul ocupades, utilitzades o instal·lades en l'activitat per la quantitat assignada a cadascun d'aquests en l'ordre ministerial que els aprova.

**C)** **Quota meritada per operacions corrents:** la quota meritada per operacions corrents és la suma de les quanties corresponents als mòduls previstos.

**D)** **Quotes suportades per operacions corrents:** s'ha de consignar l'import de les quotes suportades o satisfetes en l'exercici per l'adquisició o importació de béns i serveis diferents dels actius fixos, destinats al desenvolupament de l'activitat, en els termes establerts en el capítol I del títol VIII de la Llei de l'IVA, i a aquests efectes es consideren actius fixos els elements de l'immobilitzat. També es poden deduir les compensacions agrícoles satisfetes pels subjectes passius per l'adquisició de béns o serveis a empresaris acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, segons el que disposa l'article 130 de la Llei de l'IVA. A l'import de les quotes suportades s'hi ha de sumar l'1% de l'import de la quota meritada per operacions corrents en concepte de quotes suportades de difícil justificació.

**E)** **Índex corrector:** s'ha de consignar l'índex corrector quan sigui aplicable.

S'ha de consignar l'índex corrector a aplicar per a les activitats de temporada segons el quadre següent:

	<b>Índex corrector</b>
Fins a 60 dies de temporada.....	1,50
De 61 a 120 dies de temporada .....	1,35
De 121 a 180 dies de temporada .....	1,25

Tenen la consideració d'activitats de temporada les que habitualment només es desenvolupen durant certs dies de l'any, continus o alterns, sempre que el total no excedeixi els cent vuitanta dies per any.

**6**  
Operacions  
realitzades en  
règim  
simplificat  
(continuació)

**F)** **Resultat:** s'ha de consignar la diferència entre la quota meritada i les suportades per operacions corrents, incloses les de difícil justificació. Si es tracta d'una activitat de temporada, aquesta quantitat s'ha de multiplicar per l'índex corrector previst a la casella anterior.  $F = [C - D] \times E$ .

**G) H) I) Quota mínima:**

**G)** S'ha de consignar el percentatge establert per a cada activitat en l'ordre que aprova els índexs i mòduls del règim especial simplificat de l'IVA.

**H)** S'ha de consignar l'import de les devolucions de quotes suportades en altres països per l'adquisició de béns o serveis utilitzats en el desenvolupament de l'activitat.

**I)** S'ha de consignar el resultat d'aplicar el percentatge establert a la casella **G** a l'import de la quota meritada per operacions corrents indicat a la casella **C**. No obstant això, si s'han percebut devolucions de quotes suportades en altres països per l'adquisició de béns o serveis utilitzats en el desenvolupament de l'activitat (casella **H**), s'ha d'incrementar la quota mínima en aquest import.  
 $I = (C \times G) + H$ .

En les activitats de temporada la quota mínima s'ha de multiplicar per l'índex corrector de temporada:

$$I = (C \times G \times E) + H$$

**J<sub>1</sub>, J<sub>2</sub>, ... Quota derivada del règim simplificat.** S'ha de consignar, per a cada activitat, la més gran de les quantitats següents: la consignada a la casella **F** i la consignada a la casella **I**.

**Activitats agrícoles, ramaderes i forestals:**

En aquest apartat s'han de consignar les dades referents a les activitats agrícoles, ramaderes i forestals que es transcriuen a continuació:

CODI	ACTIVITAT	ÍNDEX
01	Ramadera d'explotació intensiva de bestiar porcí de carn i avicultura de carn.	0,07
02	Ramadera d'explotació intensiva d'avicultura d'ous i bestiar oví, cabrú i boví de llet.	0,04
03	Ramadera d'explotació intensiva de bestiar boví de carn i cuniculicultura.	0,07
04	Ramadera d'explotació intensiva de bestiar porcí de cria, boví de cria i altres d'intensives o extensives no compreses expressament en altres apartats.	0,07
05	Ramadera d'explotació intensiva de bestiar oví i cabrú de carn.	0,07
06	Serveis de cria, guarda i engreix d'aus.	0,047
07	Apicultura.	0,05
08	Altres treballs i serveis accessoris realitzats per agricultors, ramaders o titulars d'activitats forestals que estiguin exclosos del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA, i serveis de cria, guarda i engreix de bestiar, excepte aus.	0,07
09	Activitats accessòries realitzades per agricultors, ramaders o titulars d'activitats forestals no incloses en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA.	0,16
10	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles, desenvolupades en règim de parceria, dedicades a l'obtenció de productes agrícoles no compresos en els apartats següents.	0,04
11	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles, desenvolupades en règim de parceria, dedicades a l'obtenció de farratges.	0,054
12	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles, desenvolupades en règim de parceria, dedicades a l'obtenció de plantes tèxtils i tabac.	0,16
13	Aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats forestals, desenvolupades en règim de parceria.	0,16
14	Procés de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció de formatge.	0,05
15	Procés de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció de vi de taula.	0,19
16	Procés de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció de vi amb denominació d'origen.	0,19
17	Procés de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció d'altres productes diferents dels anteriors.	0,14

**Codi d'activitat:** s'ha de consignar el codi assignat a cada activitat a la primera columna del quadre.

**16**

Operacions  
realitzades en  
règim  
simplificat  
(continuació)

**Volum d'ingressos:** s'ha de fer constar el volum total d'ingressos generats per l'activitat durant l'exercici, excloses les subvencions corrents o de capital i les indemnitzacions. En el supòsit d'activitats en què se sotmetin els productes naturals a transformació, elaboració o manufactura, s'ha de fer constar el valor dels productes naturals utilitzats en el procés, a preu de mercat.

**Índex de quota meritada per operacions corrents:** s'ha de fer constar l'índex de quota que s'ha d'ingressar que figura en l'última columna del quadre.

**Quota meritada per operacions corrents:** la quota corresponent a cada sector d'activitat s'obté multiplicant la quantitat que figura a la casella "Volum d'ingressos" per l'índex de quota meritada per operacions corrents que correspongui.

**Quotes suportades per operacions corrents:** s'ha de consignar l'import de les quotes suportades o satisfetes en l'exercici per l'adquisició o importació de béns i serveis diferents dels actius fixos, destinats al desenvolupament de l'activitat, en els termes establerts en el capítol I del títol VIII de la Llei de l'IVA. A aquests efectes es consideren actius fixos els elements de l'immobilitzat. També es poden deduir les compensacions agrícoles satisfetes pels subjectes passius per l'adquisició de béns o serveis a empresaris acollits al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca. A l'import de les quotes suportades s'hi ha de sumar l'1% de l'import de la quota meritada per operacions corrents en concepte de quotes suportades de difícil justificació.

**K<sub>1</sub>) a K<sub>5</sub>) Quota derivada del règim simplificat:** s'ha de consignar el resultat de deduir de la quota meritada per operacions corrents les quotes suportades o satisfetes per operacions corrents.

**IVA meritat:**

**74 Suma de quotes derivades del règim simplificat [activitats no agrícoles, ramaderes i forestals (J1 + J2 + ...)]:** s'ha de consignar la suma total de les quotes derivades del règim simplificat corresponents a les activitats diferents de les agrícoles, ramaderes i forestals.

**75 Suma de quotes derivades del règim simplificat [activitats agrícoles, ramaderes i forestals (K1 + K2 + ...)]:** s'ha de consignar la suma total de les quotes derivades del règim simplificat corresponents a les activitats agrícoles, ramaderes i forestals.

**76 IVA meritat per adquisicions intracomunitàries de béns:** s'ha de consignar la suma total de les quotes meritades en l'exercici per les adquisicions intracomunitàries de béns subjectes i no exempts.

**77 IVA meritat per inversió del subjecte passiu:** s'ha de consignar la suma total de les quotes meritades per inversió del subjecte passiu (article 84.u.2n i 4t de la Llei de l'IVA).

**78 IVA meritat pel lliurament d'actius fixos:** s'ha de consignar l'import de les quotes meritades per lliuraments efectuats en l'exercici dels actius fixos materials i les transmissions dels actius fixos immaterials.

**79 Total quota resultant:** s'ha de consignar el resultat de la suma de les caselles **74**, **75**, **76**, **77** i **78**.

**IVA deduïble:**

**80 IVA suportat en l'adquisició d'actius fixos:** s'ha de fer constar el total de les quotes suportades o satisfetes en l'exercici per l'adquisició o importació d'actius fixos, que siguin deduïbles segons el que disposa el títol VIII de la Llei de l'IVA.

**81 Regularització de béns d'inversió:** s'ha de fer constar el resultat de la regularització de les deduccions per béns immobles, vaixells i actius fixos immaterials realitzades en períodes anteriors, incloent-hi, si s'escau, la regularització de deduccions anteriors a l'inici de la realització de lliuraments de béns o prestacions de serveis corresponents a activitats empresarials o professionals, segons el que disposa la disposició transitòria tercera del Reial decret 37/1998. Si el resultat de la regularització implica una minoració de les deduccions, s'ha de consignar amb signe negatiu.

**82 Suma de deduccions:** s'ha de fer constar el resultat de la suma de les caselles **80** i **81**.

**Resultat:**

**83 Resultat del règim simplificat:** s'ha de consignar, amb el signe que correspongui, la diferència entre el Total IVA meritat i la suma de deduccions (**83** = **79** - **82**).

**7**Resultat de la  
liquidació  
anual

**Només per a subjectes passius que tributin exclusivament a l'Administració de l'Estat. Si tributeu a diverses administracions (País Basc o Navarra) no empleu aquest apartat.**

- 84** **Suma de resultats:** s'ha de consignar, amb el signe que correspongui, la suma de Resultat règim general (casella **65**) i Resultat règim simplificat (casella **83**).
- 85** **Compensació de quotes de l'exercici anterior:** si en l'autoliquidació de l'últim període de l'exercici anterior va resultar un saldo a favor vostre i va optar per la compensació, consigneu en aquesta casella la quantitat a compensar, llevat que hagi estat modificada per l'Administració, cas en què s'ha de consignar aquesta última.
- 86** **Resultat de la liquidació:** s'ha de fer constar, amb el signe que correspongui, la diferència entre Suma de resultats (casella **84**) i la compensació de quotes de l'exercici anterior (casella **85**).

**8**Tributació per  
raó del  
territori

**Només per a subjectes passius que tributen a diverses administracions.**

Aquest apartat l'han d'emplenar, exclusivament, els subjectes passius que tributin conjuntament a l'Administració de l'Estat i a alguna de les diputacions forals del País Basc o a la Comunitat Foral de Navarra. S'han de consultar el Concert Econòmic amb la Comunitat Autònoma del País Basc i el Conveni Econòmic de l'Estat amb la Comunitat Foral de Navarra.

**Administracions:**

- 87 a 91** S'han de fer constar els percentatges de tributació a cadascun dels territoris que s'indiquen. Els percentatges s'han d'expressar amb dos decimals.

**Liquidació anual:**

- 84** **Suma de resultats:** s'ha de consignar, amb el signe que correspongui, la suma de Resultat règim general (casella **65**) i Resultat règim simplificat (casella **83**).
- 92** **Resultat atribuïble a territori comú:** s'ha de fer constar el resultat atribuïble abans de practicar la compensació de quotes de l'exercici anterior. És a dir, s'ha de fer constar el resultat de multiplicar l'import de la casella **84** pel percentatge de tributació en territori comú consignat a la casella **87**.
- 93** **Compensació de quotes de l'exercici anterior atribuïble a territori comú:** s'ha de fer constar, si s'escau, l'import de les quotes a compensar de l'exercici anterior atribuïble a territori comú.
- 94** **Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú:** s'ha de fer constar, amb el signe que correspongui, la diferència entre les caselles **92** i **93**.

**9**Resultat de les  
liquidacions

- 95** **Total d'ingressos realitzats en les autoliquidacions per IVA de l'exercici:** s'ha de consignar la suma de les quantitats a ingressar per l'impost com a resultat de les autoliquidacions periòdiques de l'exercici, incloent-hi aquelles per a les quals s'hagi sol·licitat ajornament, fraccionament o no se n'hagi fet el pagament.
- 96** **Total devolucions mensuals per IVA a subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics:** si es tracta de subjectes passius amb dret a la devolució mensual (Registre d'exportadors i altres operadors econòmics), han de consignar l'import de les devolucions sol·licitades en les autoliquidacions de l'exercici, incloent-hi, si s'escau, la corresponent a l'últim període de liquidació d'aquest, excepte quan hagin estat modificades per l'Administració, cas en què han de consignar l'import de les efectivament percebudes.
- 97** **Per compensar:** si el resultat de l'última autoliquidació va ser per compensar, consigneu-ne l'import en aquesta casella.
- 98** **Per retornar:** si el resultat de l'última autoliquidació va ser per retornar, consigneu-ne l'import en aquesta casella.
- Si heu consignat alguna quantitat a les caselles **96** o **97** no empleu la **98**.

Si el subjecte passiu tributa conjuntament a l'Administració de l'Estat i a alguna de les diputacions forals del País Basc o a la Comunitat Foral de Navarra, l'import que es consigni ha de ser el que correspongui al Territori Comú.

Si s'han presentat autoliquidacions complementàries per algun període de liquidació, se n'ha d'afegir l'import al de l'autoliquidació que correspongui.

10

Volum  
d'operacions

**99 Operacions en règim general:** s'ha de fer constar l'import total, exclòs el propi IVA i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència, dels lliuraments de béns i prestacions de serveis efectuats pel subjecte passiu durant l'any natural en règim general d'IVA.

No obstant això, se n'han d'excloure les operacions següents:

- Les operacions realitzades des d'establiments permanents situats fora del territori d'aplicació de l'impost, quan els costos relatius a aquestes operacions no siguin suportats per establiments permanents situats dins de l'esmentat territori.
- Els autoconsums de béns compresos a les lletres c) i d) del número 1r de l'article 9 de la Llei de l'IVA.

Tampoc s'hi han d'incloure les operacions exemptes incloses a les caselles 103, 104 i 105 ni les operacions incloses a les caselles 110 i 112.

**103 Lliuraments intracomunitaris exempts:** s'ha de fer constar l'import dels lliuraments intracomunitaris exempts de l'impost en virtut del que disposa l'article 25 de la Llei de l'IVA.

**104 Exportacions i altres operacions exemptes amb dret a deducció.** S'ha de fer constar:

- La suma total de les contraprestacions corresponents a exportacions i operacions assimilades a l'exportació o, si no, els valors a l'interior de les operacions ressenyades (articles 21 i 22 de la Llei de l'IVA).
- L'import de les bases imposables corresponents a les devolucions efectuades durant l'any com a conseqüència de les exportacions realitzades en règim de viatgers.
- L'import de les operacions exemptes de l'impost en virtut del que disposen els articles 23 i 24 de la Llei de l'IVA.
- L'import de les prestacions de serveis relacionades amb la importació i la contraprestació de les quals estigui inclosa en la base imposable de les importacions.
- L'import de les prestacions de serveis exemptes realitzades en aplicació del règim especial de les agències de viatges (article 143 de la Llei de l'IVA).

**105 Operacions exemptes sense dret a deducció:** s'ha de fer constar l'import de les operacions exemptes sense dret a deducció, com les esmentades a l'article 20 de la Llei de l'IVA.

**110 Operacions no subjectes o amb inversió del subjecte passiu que originen el dret a la deducció:** s'ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns i prestacions de serveis no subjectes per aplicació de les regles de localització (excepte les reflectides a la casella 112), així com els lliuraments de materials d'or als quals sigui aplicable la regla que conté l'article 84, apartat u, número 2n, lletra b) de la Llei de l'IVA, els lliuraments de residus de la indústria, deixalles i residus de fosa als quals sigui aplicable el que disposa la lletra c) de l'article 84.u.2n, i els lliuraments d'or d'inversió a què es refereix l'article 140 *quinque* de la mateixa Llei.

**112 Lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge en altres estats membres:** s'ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns que hagin de ser objecte d'instal·lació o muntatge abans de la seva posada a disposició, quan la instal·lació s'ultimi en altres estats membres de la Comunitat Europea.

Només es computen aquells en què la instal·lació o muntatge impliqui la immobilització dels béns lliurats i el seu cost excedeixi el 15 per cent de la total contraprestació corresponent al lliurament de béns.

**100 Operacions en règim simplificat:** s'ha de fer constar l'import total, exclòs el propi IVA i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència, de les activitats a les quals és aplicable el règim simplificat.

**101 Operacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca:** si el subjecte passiu realitza, a més, alguna activitat acollida al règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, ha de fer constar en aquesta casella l'import dels lliuraments de béns i prestacions de serveis acollits a l'esmentat règim especial, incloent-hi les compensacions percebudes.

**102 Operacions en règim especial del recàrrec d'equivalència:** si el subjecte passiu és persona física o entitat en règim d'atribució de rendes en l'impost sobre la renda de les persones físiques que realitza alguna activitat de comerç a la menuda a què sigui aplicable el règim especial del recàrrec d'equivalència, ha de fer constar en aquesta casella l'import dels lliuraments de béns realitzats en l'àmbit de l'esmentat règim especial, exclòs el propi IVA.

**10**Volum  
d'operacions  
(continuació)

- 227 Operacions en règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció:** s'ha de fer constar l'import total, exclòs l'impost sobre el valor afegit dels lliuraments de béns subjectes i no exempts efectuats pel subjecte passiu durant l'any natural en règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, tant si ha utilitzat el mètode de determinació de la base imposable mitjançant el marge de benefici de cada operació o el marge de benefici global.
- 228 Operacions en règim especial d'agències de viatges:** s'ha de fer constar l'import total, exclòs l'impost sobre el valor afegit, de les prestacions de serveis subjectes i no exempts efectuades pel subjecte passiu durant l'any natural en règim especial d'agències de viatges, tant si ha utilitzat el mètode de determinació de la base imposable operació per operació o en forma global per a cada període impositiu.
- 106 Lliuraments de béns immobles i operacions financeres no habituals:** s'ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns immobles, subjectes a l'impost, quan no constitueixin l'activitat habitual del subjecte passiu, i l'import de les operacions financeres de l'article 20.u.18 de la Llei de l'IVA que tinguin la mateixa consideració.
- 107 Lliuraments de béns d'inversió:** s'ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns, subjectes a l'impost, que segons el que disposa l'article 108 de la Llei de l'IVA tinguin la naturalesa de béns d'inversió per al transmissor.
- 108 Volum d'operacions:** s'ha de fer constar el volum d'operacions determinat d'acord amb l'article 121 de la Llei de l'IVA ( $\boxed{108} = \boxed{99} + \boxed{103} + \boxed{104} + \boxed{105} + \boxed{110} + \boxed{112} + \boxed{100} + \boxed{101} + \boxed{102} + \boxed{227} + \boxed{228} - \boxed{106} - \boxed{107}$ ).

**11**Operacions  
específiques

**S'ha de consignar l'import total de les operacions que es ressenyen amb independència que ja hagin estat incloses en apartats anteriors.**

- 109 Adquisicions intracomunitàries exemptes.** S'ha de fer constar l'import de les adquisicions intracomunitàries exemptes per aplicació del que disposen els articles 26 i 140 bis de la Llei de l'IVA realitzades en l'exercici pel subjecte passiu.
- 111 Operacions subjectes i no exemptes que originen el dret a la devolució mensual:** heu de consignar en aquesta casella l'import total de les següents operacions realitzades en l'exercici:
- Lliuraments dels productes alimentaris a què es refereix l'article 91, apartat u.1, números 1r, 2n i 4t, i l'apartat dos.1, número 1r, de la Llei de l'IVA.
  - Lliuraments dels llibres, diaris i revistes compresos a l'article 91, apartat dos.1, número 2n, de la Llei de l'IVA.
  - Lliuraments dels immobles a què es refereix l'article 91, apartat u.1, número 7è, i apartat dos.1, número 6è, i les execucions d'obres a què es refereix l'apartat u.3 del mateix article de la Llei de l'IVA.
  - Les prestacions de serveis a què es refereix l'article 91, apartat u.2, número 7è de la Llei de l'IVA.
  - Els lliuraments dels cotxes de minusvàlids i de les cadires de rodes i els serveis de reparació d'aquests béns.
  - Els lliuraments de fertilitzants, residus orgànics, correctors i esmenes compresos a l'article 91, apartat u.1, número 3r, de la Llei de l'IVA.
- 113 Lliuraments interiors de béns subsegüents a adquisicions intracomunitàries de béns exemptes en el marc d'operacions triangulars:** s'ha de fer constar l'import dels lliuraments de béns realitzats per al subjecte passiu per empresaris o professionals no establerts en el territori d'aplicació de l'impost i identificats en un altre Estat membre de la Comunitat Europea, quan els lliuraments siguin subsegüents a una adquisició intracomunitària exempta (article 26.tres de la Llei de l'IVA segons la redacció feta pel Reial decret llei 7/1993, de 21 de maig).
- Aquestes operacions, documentades en factura, amb indicació expressa del fet que es tracta d'una "operació triangular", han d'haver estat meritades per inversió del subjecte passiu segons el que disposa l'article 84 de la Llei de l'IVA.

## 12

## Prorrates

**Aquest apartat l'han d'emplenar, exclusivament, els subjectes passius de l'impost que apliquin la regla de prorrata per realitzar operacions amb dret a deducció i sense dret a deducció simultàniament.**

S'han de fer constar per a cada activitat les dades següents:

**Activitat:** s'ha de consignar breument la descripció de l'activitat o sector d'activitat exercida pel subjecte passiu.

**114 CNAE:** s'ha de consignar el codi corresponent a la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques que correspongui a cadascuna de les activitats exercides pel subjecte passiu i de conformitat amb el quadre que figura al final de les presents instruccions.

**115 Import total de les operacions:** s'ha de fer constar l'import total dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzats pel subjecte passiu, inclosos els que no originen el dret a deduir, corresponents a l'activitat de què es tracti.

Per calcular l'import total de les operacions no s'han de tenir en compte les operacions recollides a l'article 104.tres de la Llei de l'IVA.

**116 Import de les operacions amb dret a deducció:** s'ha de fer constar l'import total dels lliuraments de béns i prestacions de serveis que originin el dret a la deducció realitzats pel subjecte passiu, corresponents a l'activitat de què es tracti.

Per calcular l'import de les operacions amb dret a deducció no s'han de tenir en compte les operacions recollides a l'article 104.tres de la Llei de l'IVA.

**117 Tipus:** s'ha de consignar una "G" si aplica la prorrata general o una "E" si és la prorrata especial la que aplica el subjecte passiu.

**118 % Prorrata:** s'ha de fer constar en aquesta casella el percentatge definitiu en funció de les operacions de l'exercici corresponents a l'activitat de què es tracti.

#### CLASSIFICACIÓ NACIONAL D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES (CNAE)



011 Producció agrícola	156 Fabricació de productes de molinaria, midons i productes amilacis
012 Producció ramadera	157 Fabricació de productes per a l'alimentació animal
013 Producció agrària combinada amb la producció ramadera	158 Fabricació d'altres productes alimentaris
014 Activitats de serveis relacionats amb l'agricultura i ramaderia, excepte activitats veterinàries	159 Elaboració de begudes
015 Caça, captura d'animals i repoblació cinegètica, incloses les dels serveis que hi estan relacionats	160 Indústria del tabac
020 Silvicultura, explotació forestal i activitats dels serveis que hi estan relacionats	171 Preparació i filat de fibres tèxtils
050 Pesca, aqüicultura i activitats dels serveis que hi estan relacionats	172 Fabricació de teixits tèxtils
101 Extracció i aglomeració d'antracita i hulla	173 Acabat de tèxtils
102 Extracció i aglomeració de lignit bru	174 Fabricació d'altres articles confeccionats amb tèxtils, excepte peces de vestir
103 Extracció i aglomeració de torba	175 Altres indústries tèxtils
111 Extracció de crus de petroli i gas natural	176 Fabricació de teixits de punt
112 Activitats dels serveis relacionats amb les explotacions petrolíferes i de gas, excepte activitats de prospecció	177 Fabricació d'articles en teixits de punt
120 Extracció de minerals d'urani i tori	181 Confecció de peces de cuir
131 Extracció de minerals de ferro	182 Confecció de peces de vestir en tèxtils i accessoris
132 Extracció de minerals metàl·lics no ferris, excepte minerals d'urani i tori	183 Preparació i tenyit de pells de pelletteria; fabricació d'articles de pelletteria
141 Extracció de pedra	191 Preparació, adob i acabat del cuir
142 Extracció de sorres i argiles	192 Fabricació d'articles de marroquineria i viatge, articles de guarnicioneria i talabarderia
143 Extracció de minerals per a adobs i productes químics	193 Fabricació de calçat
144 Producció de sal	201 Serrada i raspallada de la fusta; preparació industrial de la fusta
145 Extracció d'altres minerals no metàl·lics ni energètics	202 Fabricació de xapes, taulers contraxapats, enllistons, de partícules aglomerades, de fibres i altres taulers i plafons
151 Indústria càrnia	203 Fabricació d'estructures de fusta i peces de fusteria i ebenisteria per a la construcció
152 Elaboració i conservació de peixos i productes a base de peix	204 Fabricació d'envasos i embalatges de fusta
153 Preparació i conservació de fruites i hortalisses	205 Fabricació d'altres productes de fusta. Fabricació de productes de suro, cistelleria i esparteria
154 Fabricació de greixos i olis (vegetals i animals)	211 Fabricació de pasta paperera, paper i cartró
155 Indústries làcties	212 Fabricació d'articles de paper i de cartró
	221 Edició



- 222 Arts gràfiques i activitats dels serveis que hi estan relacionats
- 223 Reproducció de suports gravats
- 231 Coqueries
- 232 Refinació de petroli
- 233 Tractament de combustibles nuclears i residus radioactius
- 241 Fabricació de productes químics bàsics
- 242 Fabricació de pesticides i altres productes agroquímics
- 243 Fabricació de pintures, vernissos i revestiments similars; tintes d'impremta i màstics
- 244 Fabricació de productes farmacèutics
- 245 Fabricació de sabons, detergents i altres articles de neteja i abrillantament. Fabricació de perfums i productes de bellesa i higiene
- 246 Fabricació d'altres productes químics
- 247 Fabricació de fibres artificials i sintètiques
- 251 Fabricació de productes de cautxú
- 252 Fabricació de productes de matèries plàstiques
- 261 Fabricació de vidre i productes de vidre
- 262 Fabricació de productes ceràmics no refractaris excepte els destinats a la construcció; fabricació de productes ceràmics refractaris
- 263 Fabricació de rajoles de ceràmica
- 264 Fabricació de totxos, teules i productes de terra cuita per a la construcció
- 265 Fabricació de ciment, calç i guix
- 266 Fabricació d'elements de formigó, guix i ciment
- 267 Indústria de la pedra
- 268 Fabricació de productes minerals no metàl·lics diversos
- 271 Fabricació de productes bàsics de ferro, acer i ferroaliatges (CECA)+
- 272 Fabricació de tubs
- 273 Altres activitats de la transformació del ferro i de l'acer i producció de ferroaliatges no CECA +
- 274 Producció i primera transformació de metalls preciosos i d'altres metalls no ferris
- 275 Fosa de metalls
- 281 Fabricació d'elements metàl·lics per a la construcció
- 282 Fabricació de cisternes, grans dipòsits i contenidors de metall; fabricació de radiadors i calderes per a calefacció central
- 283 Fabricació de generadors de vapor
- 284 Forja, estampació i embotició de metalls; metal·lúrgia de pólvores
- 285 Tractament revestiment de metalls. Enginyeria mecànica general per compte de tercers
- 286 Fabricació d'articles de ganiveteria i coberteria, eines i ferreteria
- 287 Fabricació de productes metàl·lics diversos, excepte mobles
- 291 Fabricació de màquines, equip i material mecànic
- 292 Fabricació d'altra maquinària, equip i material mecànic d'ús general
- 293 Fabricació de maquinària agrària
- 294 Fabricació de màquines eina
- 295 Fabricació de maquinària diversa per a usos específics
- 296 Fabricació d'armes i municions
- 297 Fabricació d'aparells domèstics
- 300 Fabricació de màquines d'oficina i equips informàtics
- 311 Fabricació de motors elèctrics, transformadors i generadors
- 312 Fabricació d'aparells de distribució i control elèctrics
- 313 Fabricació de fils i cables elèctrics aïllats
- 314 Fabricació d'acumuladors i piles elèctriques
- 315 Fabricació de llums elèctrics i aparells d'il·luminació
- 316 Fabricació d'altre equip elèctric
- 321 Fabricació de vàlvules, tubs i altres components electrònics
- 322 Fabricació de transmissors de radiodifusió i televisió i d'aparells per a la radiotelefonía i radiotelegrafia amb fils
- 323 Fabricació d'aparells de recepció, gravació i reproducció de so i imatge
- 331 Fabricació d'equip i instruments medicoquirúrgics i d'aparells ortopèdics
- 332 Fabricació d'instruments i aparells de mesura, verificació, control, navegació i altres fins, excepte equips de control per a processos industrials
- 333 Fabricació d'equip de control de processos industrials
- 334 Fabricació d'instruments d'òptica i d'equip fotogràfic
- 335 Fabricació de rellotges
- 341 Fabricació de vehicles de motor
- 342 Fabricació de carrosseries per a vehicles de motor, de remolcs i semiremolcs
- 343 Fabricació de parts, peces i accessoris no elèctrics per a vehicles de motor i els seus motors
- 351 Construcció i reparació naval
- 352 Fabricació de material ferroviari
- 353 Construcció aeronàutica i espacial
- 354 Fabricació de motocicletes i bicicletes
- 355 Fabricació d'altre material de transport
- 361 Fabricació de mobles
- 362 Fabricació d'articles de joieria, orfebreria, plateria i articles similars
- 363 Fabricació d'instruments musicals
- 364 Fabricació d'articles d'esport
- 365 Fabricació de jocs i joguines
- 366 Altres indústries manufactureres diverses
- 371 Reciclatge de ferralla i rebuig de metall
- 372 Reciclatge de rebuig no metàl·lic
- 401 Producció i distribució d'energia elèctrica
- 402 Producció de gas; distribució de combustibles gasosos per conductes urbans, excepte gasoductes
- 403 Producció i distribució de vapor i aigua calenta
- 410 Captació, depuració i distribució d'aigua
- 451 Preparació d'obres
- 452 Construcció general d'immobles i obres d'enginyeria civil
- 453 Instal·lacions d'edificis i obres
- 454 Acabat d'edificis i obres
- 455 Lloguer d'equip de construcció o demolició dotat d'operari
- 501 Venda de vehicles de motor
- 502 Manteniment i reparació de vehicles de motor
- 503 Venda de recanvis i accessoris de vehicles de motor
- 504 Venda, manteniment i reparació de motocicletes i ciclomotors i dels seus recanvis i accessoris
- 505 Venda al detall de carburants per a l'automoció
- 511 Intermediaris del comerç
- 512 Comerç a l'engròs de primeres matèries agràries i d'animals vius
- 513 Comerç a l'engròs de productes alimentaris, begudes i tabac
- 514 Comerç a l'engròs de productes de consum, diferent dels alimentaris
- 515 Comerç a l'engròs de productes no agraris semielaborats, ferralla i productes de rebuig
- 516 Comerç a l'engròs de maquinària i equip
- 517 Altre comerç a l'engròs

521 Comerç al detall en establiments no especialitzats	723 Processament de dades
522 Comerç al detall d'aliments, begudes i tabac en establiments especialitzats	724 Activitats relacionades amb bases de dades
523 Comerç al detall de productes farmacèutics, articles mèdics, bellesa i higiene	725 Manteniment i reparació de màquines d'oficina, comptabilitat i equip informàtic
524 Altre comerç al detall d'articles nous en establiments especialitzats	726 Altres activitats relacionades amb la informàtica
525 Comerç al detall de béns de segona mà, en establiments	731 Recerca i desenvolupament sobre ciències naturals i tècniques
526 Comerç al detall no realitzat en establiments	732 Recerca i desenvolupament sobre ciències socials i humanitats
527 Reparació d'efectes personals i béns domèstics	741 Activitats jurídiques, de comptabilitat, tenidoria de llibres, auditoria, assessoria fiscal, estudis de mercat i realització d'enquestes d'opinió pública; consulta i assessorament sobre direcció i gestió empresarial, gestió de societats de carta
551 Hotels	742 Serveis tècnics d'arquitectura i enginyeria i altres activitats relacionades amb l'assessorament tècnic
552 Càmping i altres tipus d'allotjament de curta durada	743 Assajos i anàlisis tècnics
553 Restaurants	744 Publicitat
554 Establiments de begudes	745 Selecció i col·locació de personal
555 Menjadors col·lectius i provisió de menjars preparats	746 Serveis d'investigació i seguretat
601 Transport per ferrocarril	747 Activitats industrials de neteja
602 Altres tipus de transport terrestre	748 Activitats empresarials diverses
603 Transport per canonada	751 Administració pública
611 Transport marítim	752 Prestació pública de serveis a la comunitat en general
612 Transport per vies de navegació interiors	753 Seguretat social obligatòria
621 Transport aeri regular	801 Ensenyament primari
622 Transport aeri discrecional	802 Ensenyament secundari
623 Transport espacial	803 Ensenyament superior
631 Manipulació i dipòsit de mercaderies	804 Formació permanent i altres activitats d'ensenyament
632 Altres activitats annexes als transports	851 Activitats sanitàries
633 Activitats de les agències de viatges, majoristes i detallistes de turisme i altres activitats de suport turístic	852 Activitats veterinàries
634 Organització del transport de mercaderies	853 Activitats de serveis socials
641 Activitats postals i de correu	900 Activitats de sanejament públic
642 Telecomunicacions	911 Activitats d'organitzacions empresarials, professionals i patronals
651 Intermediació monetària	912 Activitats sindicals
652 Altres tipus d'intermediació financera	913 Activitats associatives diverses
660 Assegurances i plans de pensions, excepte seguretat social obligatòria	921 Activitats cinematogràfiques i de vídeo
671 Activitats auxiliars a la intermediació financera, excepte assegurances i plans de pensions	922 Activitats de ràdio i televisió
672 Activitats auxiliars d'assegurances i plans de pensions	923 Altres activitats artístiques i d'espectacles
701 Activitats immobiliàries per compte propi	924 Activitats d'agències de notícies
702 Lloguer de béns immobiliaris per compte propi	925 Activitats de biblioteques, arxius, museus i altres institucions culturals
703 Activitats immobiliàries per compte de tercers	926 Activitats esportives
711 Lloguer d'automòbils	927 Activitats recreatives diverses
712 Lloguer d'altres mitjans de transport	930 Activitats diverses de serveis personals
713 Lloguer de maquinària i equip	950 Llars que utilitzen personal domèstic
714 Lloguer d'efectes personals i béns domèstics	990 Organismes extraterritorials
721 Consulta d'equip informàtic	
722 Consulta d'aplicacions informàtiques i subministrament de programes d'informàtica	

**FORMAT ELECTRÒNIC**

 MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA	<b>Agència Tributària</b> Delegació de/d' _____ Administració de/d' _____ Codi Administració _____	€ <b>Impost sobre el valor afegit</b> Grans empreses Declaració resum anual	Pàg.1 Model <b>392</b>																					
<b>1</b> <b>Subjecte passiu</b>	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa <i>(Si no disposeu d'etiquetes, feu constar a continuació les vostres dades identificatives i també el domicili fiscal)</i>																							
	<b>2</b> <b>Meritació</b>																							
	Registre exportadors i altres operadors econòmics <input type="checkbox"/> Exercici ..... <input type="text"/> Declaració substitutiva <input type="checkbox"/> Número identificatiu declaració anterior <input type="text"/> Espai reservat per a numeració i codi de barres																							
	NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____ Carrer, pl., av. _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____ Municipi _____ Província _____ Codi postal _____																							
<b>3</b> <b>Dades estadístiques</b>	<table border="0" style="width:100%;"> <tr> <td style="width:60%;"> <b>A</b> Activitats a què es refereix la declaració (de més a menys importància per volum d'operacions)                         </td> <td style="width:10%;"> <b>B</b> Clau                         </td> <td style="width:30%;"> <b>C</b> Epígraf IAE                         </td> </tr> <tr> <td>Principal _____</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>Altres _____</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> <tr> <td>_____</td> <td><input type="checkbox"/></td> <td><input type="text"/></td> </tr> </table>			<b>A</b> Activitats a què es refereix la declaració (de més a menys importància per volum d'operacions)	<b>B</b> Clau	<b>C</b> Epígraf IAE	Principal _____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	Altres _____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	_____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>
<b>A</b> Activitats a què es refereix la declaració (de més a menys importància per volum d'operacions)	<b>B</b> Clau	<b>C</b> Epígraf IAE																						
Principal _____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>																						
Altres _____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>																						
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>																						
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>																						
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>																						
_____	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>																						
<b>4</b> <b>Dades del representant i signatura de la declaració</b>	<b>PERSONES FÍSQUES I COMUNITATS DE BÉNS</b>																							
	<b>Representant</b> NIF _____ Cognoms i nom o raó social _____ Carrer, pl., av. _____ Número _____ Esc. _____ Pis _____ Porta _____ Telèfon _____ Municipi _____ Província _____ Codi postal _____ Data _____ Signatura: _____																							
	<b>PERSONES JURÍDIQUES</b> Declaració dels representants legals de l'entitat																							
	El/Els sotasignat/s, com a representant/s legal/s de l'entitat declarant, manifesta/en que totes les dades consignades es corresponen amb la informació que contenen els llibres oficials que exigeixen la legislació mercantil i la normativa de l'impost. En testimoni d'això signa/signen aquesta declaració _____, de/d' _____ de _____ Per poder, _____ Per poder, _____ Per poder, _____ Sr./Sra. .... Sr./Sra. .... Sr./Sra. .... NIF ..... NIF ..... NIF ..... Data poder ..... Data poder ..... Data poder ..... Notaria ..... Notaria ..... Notaria .....																							
 Agència Tributària		Exempler per a l'Administració																						

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg.2

**5**  
Operacions  
realitzades en  
règim general

**Base imposable i quota**

	Base imposable	Tipus %	Quota
Règim ordinari .....	01	4	02
	03	7	04
	05	16	06
Règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.....	07	4	08
	09	7	10
	11	16	12
Règim especial d'agències de viatge .....	13	16	14
Adquisicions intracomunitàries de béns	21	4	22
	23	7	24
	25	16	26
IVA meritat per inversió del subjecte passiu .....	27		28
Modificació de bases i quotes	29		30
Modificació de bases i quotes per acte de declaració de concurs de creditors	31		32
<b>Total bases i quotes IVA ...</b>	33		34
Recàrrec d'equivalència ....	35	0,5	36
	37	1	38
	39	4	40
	41	1,75	42
Modificació recàrrec equivalència	43		44
Modificació recàrrec equivalència per acte de declaració de concurs de creditors	45		46
<b>Total quotes IVA i recàrrec d'equivalències (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46) .....</b>			47



NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 3

**5**

**DEDUCCIONS**

**Operacions  
realitzades en  
règim general  
(Continuació)**

	Base imposable	Tipus %	Quota
IVA deduïble en operacions interiors de béns i serveis corrents .....	190	4	191
	192	7	193
	194	16	195
Total bases imposables i quotes deduïbles en operacions interiors de béns i serveis corrents.....	48		49
IVA deduïble en operacions interiors de béns d'inversió....	196	4	197
	198	7	199
	200	16	201
Total bases imposables i quotes deduïbles en operacions interiors de béns d'inversió .....	50		51
IVA deduïble en importacions de béns corrents .....	202	4	203
	204	7	205
	206	16	207
Total bases imposables i quotes deduïbles en importacions de béns corrents.....	52		53
IVA deduïble en importacions de béns d'inversió .....	208	4	209
	210	7	211
	212	16	213
Total bases imposables i quotes deduïbles en importacions de béns d'inversió.....	54		55
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries de béns corrents .....	214	4	215
	216	7	217
	218	16	219
Total bases imposables i quotes deduïbles en adquisicions intracomunitàries de béns corrents.....	56		57
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries de béns d'inversió .....	220	4	221
	222	7	223
	224	16	225
Total bases imposables i quotes deduïbles en adquisicions intracomunitàries de béns d'inversió .....	58		59
Compensacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.....	60		61
Rectificació de deduccions .....			62
Regularització de béns d'inversió .....			63
<b>Suma de deduccions (49 + 51 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63) .....</b>			<b>64</b>
<b>Resultat règim general (47 - 64)</b>			<b>65</b>



NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 4

<b>6</b> <b>Resultat liquidació anual</b> (Només per a subjectes passius que tributen exclusivament en territori comú)	<b>Liquidació anual</b>		
	Resultat règim general (65).....	84 <input type="text"/>	
	Compensació de quotes de l'exercici anterior.....	85 <input type="text"/>	
	<b>Resultat de la liquidació (84 - 85)</b> .....	86 <input type="text"/>	
<b>7</b> <b>Tributació per raó de territori</b> (Només per a subjectes passius que tributen a diverses administracions)	<b>Administracions</b>		
	Territori comú <input type="text"/> % Resultat règim general (65).....	87 <input type="text"/> 84 <input type="text"/>	
	Àlaba <input type="text"/> % Resultat atribuïble a territori comú (84 x 87).....	88 <input type="text"/> 92 <input type="text"/>	
	Guipúscoa <input type="text"/> % Compensació de quotes de l'exercici anterior atribuïble a territori comú.....	89 <input type="text"/> 93 <input type="text"/>	
	Biscaia <input type="text"/> %	90 <input type="text"/>	
	Navarra <input type="text"/> % <b>Resultat de la liquidació anual atribuïble a territori comú (92 - 93)</b> .....	91 <input type="text"/> 94 <input type="text"/>	
<b>8</b> <b>Resultat de les liquidacions</b>	Total resultats a ingressar en les autoliquidacions d'IVA de l'exercici.....	95 <input type="text"/>	
	Total devolucions mensuals per IVA subjectes passius inscrits en el Registre d'exportadors i altres operadors econòmics.....	96 <input type="text"/>	
	Si el resultat de l'autoliquidació de l'últim període és per compensar o per retomar consigneu-ne l'import:	Per compensar.....	97 <input type="text"/>
		Per retomar.....	98 <input type="text"/>
<b>9</b> <b>Volum d'operacions</b>	<b>Operacions realitzades en l'exercici</b>		
	Operacions en règim general .....	99 <input type="text"/>	
	Lliuraments intracomunitaris exempts .....	103 <input type="text"/>	
	Exportacions i altres operacions exemptes amb dret a deducció .....	104 <input type="text"/>	
	Operacions exemptes sense dret a deducció .....	105 <input type="text"/>	
	Operacions no subjectes o amb inversió del subjecte passiu que originen el dret a deducció.....	110 <input type="text"/>	
	Lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge en altres estats membres.....	112 <input type="text"/>	
	Operacions en règim especial del recàrrec d'equivalència .....	102 <input type="text"/>	
	Operacions en règim especial de béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.....	227 <input type="text"/>	
	Operacions en règim especial d'agències de viatges .....	228 <input type="text"/>	
	Lliuraments de béns immobles i operacions financeres no habituals .....	106 <input type="text"/>	
	Lliuraments de béns d'inversió .....	107 <input type="text"/>	
<b>Total volum d'operacions (art. 121 Llei IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107) .....</b>	<b>108 <input type="text"/></b>		



Agència Tributària

Exemplar per a l'Administració

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 5

**10**

**Operacions realitzades en l'exercici**

**Operacions específiques**

Adquisicions interiors exemptes.....	230	<input type="text"/>
Adquisicions intracomunitàries exemptes.....	109	<input type="text"/>
Importacions exemptes .....	231	<input type="text"/>
Bases imposables de l'IVA suportat no deduïble .....	232	<input type="text"/>
Operacions subjectes que originen el dret a la devolució mensual .....	111	<input type="text"/>
Lliuraments interiors de béns meritats per inversió del subjecte passiu com a conseqüència d'operacions triangulars .....	113	<input type="text"/>

**11**

**Prorrates**

**1**

Activitat duta a terme					
<input type="text"/>					
CNAE (3 xifres)	Volum d'operacions		Volum d'operacions amb dret a deducció		Tipus % prorata
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**2**

Activitat duta a terme					
<input type="text"/>					
CNAE (3 xifres)	Volum d'operacions		Volum d'operacions amb dret a deducció		Tipus % prorata
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**3**

Activitat duta a terme					
<input type="text"/>					
CNAE (3 xifres)	Volum d'operacions		Volum d'operacions amb dret a deducció		Tipus % prorata
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**4**

Activitat duta a terme					
<input type="text"/>					
CNAE (3 xifres)	Volum d'operacions		Volum d'operacions amb dret a deducció		Tipus % prorata
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**5**

Activitat duta a terme					
<input type="text"/>					
CNAE (3 xifres)	Volum d'operacions		Volum d'operacions amb dret a deducció		Tipus % prorata
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

NOTA: en el cas que hi hagi més activitats, consigneu-ne la resta en un full a part, en format idèntic al facilitat en aquest apartat.

NIF

Cognoms i nom o raó social

Pàg. 6

**12****Activitats  
amb règims  
de deducció  
diferenciats****IVA deduïble: grup 1**

		Base imposable		Quota deduïble	
IVA deduïble en operacions interiors	Béns i serveis corrents	139		140	
	Béns d'inversió	141		142	
IVA deduïble en importacions	Béns corrents	143		144	
	Béns d'inversió	145		146	
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries	Béns corrents	147		148	
	Béns d'inversió	149		150	
Compensacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.....		151		152	
Rectificació de deduccions.....				153	
Regularització de béns d'inversió.....				154	
<b>Suma de deduccions (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154) .....</b>				155	


**IVA deduïble: grup 2**

IVA deduïble en operacions interiors	Béns i serveis corrents	156		157	
	Béns d'inversió	158		159	
IVA deduïble en importacions	Béns corrents	160		161	
	Béns d'inversió	162		163	
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries	Béns corrents	164		165	
	Béns d'inversió	166		167	
Compensacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.....		168		169	
Rectificació de deduccions .....				170	
Regularització de béns d'inversió.....				171	
<b>Suma de deduccions (157 + 159 + 161 + 163 + 165 + 167 + 169 + 170 + 171) .....</b>				172	


**IVA deduïble: grup 3**

IVA deduïble en operacions interiors	Béns i serveis corrents	173		174	
	Béns d'inversió	175		176	
IVA deduïble en importacions	Béns corrents	177		178	
	Béns d'inversió	179		180	
IVA deduïble en adquisicions intracomunitàries	Béns corrents	181		182	
	Béns d'inversió	183		184	
Compensacions en règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca.....		185		186	
Rectificació de deduccions.....				187	
Regularització de béns d'inversió.....				188	
<b>Suma de deduccions (174 + 176 + 178 + 180 + 182 + 184 + 186 + 187 + 188) .....</b>				189	





MINISTERI  
D'ECONOMIA  
I HISENDA



**Agència Tributària**

Delegació

Administració  Codi Administració

**Impost sobre les  
primes d'assegurances**

Declaració mensual

Model  
**430**

<b>Identificació (1)</b>	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa	<b>Meritació (2)</b>	Exercici ..... <input type="text"/>
	Període ..... <input type="text"/>		
Espai reservat per a la numeració per codi de barres			
NIF <input type="text"/>		Cognoms i nom o denominació o raó social <input type="text"/>	
Carrer, plaça, av. <input type="text"/>		Domicili fiscal, nom via pública <input type="text"/>	
Municipi <input type="text"/>		Número <input type="text"/> Esc. <input type="text"/> Pis <input type="text"/> Porta <input type="text"/> Telèfon <input type="text"/>	
Codi <input type="text"/>		Província <input type="text"/> Codi postal <input type="text"/>	

<b>Subjecte passiu no resident (3)</b>	NIF <input type="text"/>	Denominació o raó social <input type="text"/>
	Adreça postal <input type="text"/>	País <input type="text"/> Clau país <input type="text"/>

<b>Liquidació (4)</b>	Base imposable .....	1	<input type="text"/>
	Tipus impositiu .....	2	%
	Quota per ingressar .....	3	<input type="text"/>
	Bonificacions.....	4	<input type="text"/>
	Per deduir (En cas de declaració complementària, resultat per ingressar de declaracions anteriors)	5	<input type="text"/>
	Resultat per ingressar ( 3 - 4 - 5 ) .....	6	<input type="text"/>


<b>Complementària (5)</b>	Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior corresponent al mateix concepte, exercici i període, indiqueu-ho marcant amb una "X" aquesta casella.	
	<input type="checkbox"/> Declaració complementària	
	En aquest cas, consigneu a continuació el número de justificant identificatiu de la declaració anterior.	
Núm. de justificant <input type="text"/>		

<b>Ingrés (6)</b>	Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions i autoliquidacions.		
	Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> E.C. Càrrec en compte		
	Import: <input type="text"/>		
Codi compte client (CCC)			
Entitat:	Oficina	DC	Núm. de compte
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

<b>Signatura (7)</b>	Data: .....
	Signatura del subjecte passiu o representant fiscal <input type="text"/>

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per al sobre anual**



MINISTERI  
D'ECONOMIA  
I HISENDA

**Agència Tributària**

Delegació

Administració  Codi Administració

**Impost sobre les  
primes d'assegurances**

Declaració mensual

Model  
**430**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Exercici .....

Període .....

Espai reservat per a la numeració per codi de barres

NIF

Cognoms i nom o denominació o raó social

Carrer, plaça, av.

Domicili fiscal, nom via pública

Número

Esc.

Pis

Porta

Telèfon

Municipi

Codi

Província

Codi postal

NIF

Denominació o raó social

Adreça postal

País

Clau país

Base imposable .....

1

Tipus impositiu .....

2  %

Quota per ingressar .....

3

Bonificacions.....

4

Per deduir  
(En cas de declaració complementària, resultat per ingressar de declaracions anteriors)

5

Resultat per ingressar (3 - 4 - 5) .....

6

**Complementària (5)**

Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior corresponent al mateix concepte, exercici i període, indiqueu-ho marcant amb una "X" aquesta casella.

Declaració complementària

En aquest cas, consigneu a continuació el número de justificant identificatiu de la declaració anterior.

Núm. de justificant

**Ingrés (6)**

Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions i autoliquidacions.

Forma de pagament:  En efectiu  E.C. Càrrec en compte

Import:

**Codi compte client (CCC)**

Entitat:  Oficina  DC  Núm. de compte


**Signatura (7)**

Data: .....

Signatura del subjecte passiu o representant fiscal

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per al subjecte passiu**

 MINISTERI D'ECONOMIA I HISENDA	<b>Agència Tributària</b> Delegació <input style="width: 100%;" type="text"/> Administració <input style="width: 100%;" type="text"/> Codi Administració <input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>Impost sobre les primes d'assegurances</b> Declaració mensual	Model <b>430</b>
<b>Identificació (1)</b>	Espai reservat per a l'etiqueta identificativa		<b>Meritació (2)</b>
			Exercici ..... <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> Període ..... <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/>
			Espai reservat per a la numeració per codi de barres
NIF <input style="width: 100%;" type="text"/> Cognoms i nom o denominació o raó social <input style="width: 100%;" type="text"/>		Carrer, plaça, av. <input style="width: 100%;" type="text"/> Domicili fiscal, nom via pública <input style="width: 100%;" type="text"/> Número <input style="width: 20px;" type="text"/> Esc. <input style="width: 20px;" type="text"/> Pis <input style="width: 20px;" type="text"/> Porta <input style="width: 20px;" type="text"/> Telèfon <input style="width: 100%;" type="text"/>	
Municipi <input style="width: 100%;" type="text"/> Codi <input style="width: 20px;" type="text"/> Província <input style="width: 100%;" type="text"/> Codi postal <input style="width: 100%;" type="text"/>			
<b>Subjecte passiu no resident (3)</b>	NIF <input style="width: 100%;" type="text"/> Denominació o raó social <input style="width: 100%;" type="text"/>		
	Adreça postal <input style="width: 100%;" type="text"/> País <input style="width: 100%;" type="text"/> Clau país <input style="width: 100%;" type="text"/>		
<b>Liquidació (4)</b>			
<b>Complementària (5)</b>	Si aquesta declaració és complementària d'una altra declaració anterior corresponent al mateix concepte, exercici i període, indiqueu-ho marcant amb una "X" aquesta casella. <input type="checkbox"/> Declaració complementària		
	En aquest cas, consigneu a continuació el número de justificant identificatiu de la declaració anterior. Núm. de justificant <input style="width: 100%;" type="text"/>		
<b>Ingrés (6)</b>	Ingrés efectuat a favor del TRESOR PÚBLIC, compte restringit de col·laboració en la recaptació de l'AEAT de declaracions liquidacions i autoliquidacions.		
	Forma de pagament: <input type="checkbox"/> En efectiu <input type="checkbox"/> E.C. Càrrec en compte Import: I <input style="width: 100%;" type="text"/>		
<b>Signatura (7)</b>	Data: ..... Signatura del subjecte passiu o representant fiscal <input style="width: 100%;" type="text"/>		
	Codi compte client (CCC) Entitat: <input style="width: 20px;" type="text"/> Oficina <input style="width: 20px;" type="text"/> DC <input style="width: 20px;" type="text"/> Núm. de compte <input style="width: 100%;" type="text"/>		

Aquest document no és vàlid sense la certificació mecànica o, si no, sense la signatura autoritzada

**Exemplar per a l'entitat col·laboradora**

Model <b>430</b>	<b>Instruccions per emplenar el model</b>	<b>Impost sobre les primes d'assegurances</b>  Declaració mensual
---------------------	---	---

Aquest model s'ha d'emplenar a màquina o bé amb bolígraf, sobre una superfície dura i amb lletres majúscules.

### 1) Identificació

S'ha de consignar la identitat del subjecte passiu o del representant fiscal que presenti la declaració.

S'han d'adherir les etiquetes identificatives facilitades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària en l'espai reservat a l'efecte en cada un dels exemplars.

### 2) Meritació

**Exercici:** Hi heu de consignar les quatre xifres de l'any al qual correspon el període mensual pel qual s'efectua la declaració.

**Període:** Segons la taula següent:

01: gener	02: febrer	03: març	04: abril
05: maig	06: juny	07: juliol	08: agost
09: setembre	10: octubre	11: novembre	12: desembre

**Exemple:** Declaració corresponent al mes de gener de 2006.  
 Exercici: 2006      Període: 01

### 3) Subjecte passiu no resident

Solament en el cas que la declaració correspongui a una entitat asseguradora domiciliada en un altre Estat membre de l'Espai Econòmic Europeu i que operi a Espanya en règim de lliure prestació de serveis, s'han de consignar les dades identificatives del subjecte passiu no resident.

**Clau país:** Segons la taula següent:

01: Alemanya	02: Àustria	03: Bèlgica	04: Dinamarca	05: Finlàndia
06: França	07: Grècia	08: Regne Unit	09: Holanda	10: Itàlia
11: Irlanda	12: Luxemburg	13: Portugal	14: Suècia	15: Islàndia
16: Noruega	17: Liechtenstein	18: Xipre	19: Eslovàquia	20: Eslovènia
21: Estònia	22: Hongria	23: Letònia	24: Lituània	25: Malta
26: Polònia	27: Rep. Txeca			

### 4) Liquidació

**Casella 1:** S'hi ha de consignar l'import de les primes o quotes, subjectes i no exemptes de l'impost, satisfetes pel prenedor o un tercer durant el període de liquidació.

S'entén per prima o quota, a aquests efectes, l'import total de les quantitats satisfetes com a contraprestació per les operacions subjectes a aquest impost, sigui quina sigui la causa o l'origen que les motiva i el lloc i la forma de cobrament, amb excepció dels recàrrecs establerts en favor del Consorci de Compensació d'Assegurances i dels altres tributs que recaiguin directament sobre la prima.

**Casella 2:** S'hi ha de consignar el tipus impositiu vigent en el moment de la meritació de l'impost.

**Casella 3:** S'hi ha de fer constar la quota a ingressar resultant d'aplicar a la base imposable (casella 1) el tipus impositiu indicat a la casella 2.

**Casella 4:** S'hi ha de fer constar l'import de les bonificacions.

**Casella 5:** Exclusivament en el cas de declaració complementària, s'ha de fer constar en aquesta casella el resultat a ingressar de la declaració o declaracions anteriorment presentades per aquest mateix concepte i corresponents al mateix exercici i període.

**Casella 6:** Consigneu en aquesta casella el resultat d'efectuar l'operació indicada en l'imprès de declaració. En cas de declaració complementària, aquest resultat sempre ha de ser una quantitat positiva.

**5) Complementària**

S'ha de marcar amb una "X" la casella indicada a l'efecte quan aquesta declaració sigui complementària d'una altra o unes altres declaracions presentades abans pel mateix concepte i corresponents al mateix exercici i període. En aquest cas, s'ha de fer constar també en aquest apartat el número identificatiu de 13 dígits que figura preimprès a la numeració del codi de barres de la declaració anterior. Si anteriorment s'ha presentat més d'una declaració, s'ha de fer constar el número identificatiu de l'última de les declaracions.

**Important:** únicament escau la presentació de declaració complementària, de la qual necessàriament ha de resultar una quantitat a ingressar, quan aquesta tingui per objecte regularitzar errors o omissions d'una altra declaració anterior que hagin originat un resultat a ingressar inferior al degut. La rectificació per qualsevol altra causa de declaracions presentades anteriorment no dóna lloc a la presentació de declaracions complementàries, però tanmateix el declarant pot sol·licitar a l'Administració que les rectifiqui i, si s'escau, que li retorni els ingressos indègudament efectuats al Tresor, amb subjecció al procediment i als terminis que preveuen el Reial decret 520/2005, de 13 de maig (BOE del 27) i el Reial decret 1163/1990, de 21 de setembre (BOE del 25).

A la declaració complementària s'hi han de fer constar per les quanties correctes totes les dades a què es refereixen les caselles 01 a 04, que substitueixen completament les reflectides a les mateixes caselles de la declaració anterior.

Les declaracions complementàries s'han de formular en el model oficial que estava vigent durant l'exercici i període a què correspon la declaració anterior.

**6) Ingress**

Marqueu amb una "X" la casella corresponent a la forma de pagament.

Indiqueu l'import de l'ingrés a la casella I (ha de coincidir amb el que s'indiqui a la casella 6).

**7) Signatura**

Espai reservat per a la data i la signatura del subjecte passiu o del representant fiscal que presenti la declaració.

**Termini de presentació**

La presentació i l'ingrés de la declaració s'han de fer dins els vint primers dies naturals del mes següent a la finalització del període corresponent de liquidació mensual, excepte la corresponent al període de liquidació del mes de juliol, que s'ha de presentar durant el mes d'agost i els vint primers dies naturals del mes de setembre immediatament posteriors.

Els venciments que coincideixin amb dissabte o dia inhàbil es consideren traslladats al primer dia hàbil següent.

**Lloc de presentació**

En qualsevol entitat col·laboradora (bancs, caixes d'estalvis o cooperatives de crèdit) situada en territori espanyol, per a la qual cosa ha de portar adherides les etiquetes identificatives.