

ANEXO II  
FORMATO ELECTRÓNICO



Agencia Tributaria  
Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido  
Grandes Empresas  
Declaración resumen anual

Pág.1  
Modelo  
**392**

Espacio reservado para numeración por código de barras

**1 Sujeto pasivo**

Devengo Ejercicio .....

N.I.F.  Apellidos y Nombre o Razón social

Registro Exportadores y otros Operadores Económicos.....

Régimen especial del grupo de entidades.....  Nº Grupo  Dominante  Dependiente

Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco SI  NO  NIF entidad dominante

**2 Declaración sustitutiva**

Declaración sustitutiva .....

Número identificativo de la declaración anterior

**3 Datos estadísticos**

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

**B Clave**  **C Epígrafe I.A.E.**

Principal

Otras 

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> |

**4 Datos del representante y firma de la declaración**

**PERSONAS FÍSICAS Y COMUNIDADES DE BIENES**

Representante  
N.I.F.  Apellidos y Nombre o Razón social

Calle, Pza., Avda.  Nombre de la vía pública  Número  Esc.  Piso  Pta.  Teléfono

Municipio  Provincia  Cod. Postal

Fecha

**PERSONAS JURÍDICAS Declaración de los Representantes legales de la Entidad**

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

En testimonio de lo cual firma(n) la presente declaración

En  , a  de  de

|  |  |  |
|--|--|--|
| Por poder,<br><br>D. ....<br>N.I.F. ....<br>Fecha Poder .....<br>Notaría ..... | Por poder,<br><br>D. ....<br>N.I.F. ....<br>Fecha Poder .....<br>Notaría ..... | Por poder,<br><br>D. ....<br>N.I.F. ....<br>Fecha Poder .....<br>Notaría ..... |
|--|--|--|

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág.2

**5**  
Operaciones  
realizadas en  
régimen  
general

**IVA devengado**

|   | Base imponible | Tipo % | Cuota |
|---|----------------|--------|-------|
| Régimen ordinario .....   | 01             | 4      | 02    |
|   | 03             | 7      | 04    |
|   | 05             | 16     | 06    |
| Operaciones intragrupo .....  | 500            | 4      | 501   |
|   | 502            | 7      | 503   |
|   | 504            | 16     | 505   |
| Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección ..... | 07             | 4      | 08    |
|   | 09             | 7      | 10    |
|   | 11             | 16     | 12    |
| Régimen especial de agencias de viaje .....   | 13             | 16     | 14    |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes .....   | 21             | 4      | 22    |
|   | 23             | 7      | 24    |
|   | 25             | 16     | 26    |
| IVA devengado por inversión del sujeto pasivo .....   | 27             |        | 28    |
| Modificación de bases y cuotas  | 29             |        | 30    |
| Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores              | 31             |        | 32    |
| <b>Total bases y cuotas IVA ...</b>   | 33             |        | 34    |
| Recargo de equivalencia .....   | 35             | 0,5    | 36    |
|   | 37             | 1      | 38    |
|   | 39             | 4      | 40    |
|   | 41             | 1,75   | 42    |
| Modificación recargo equivalencia   | 43             |        | 44    |
| Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores           | 45             |        | 46    |
| <b>Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46) .....</b>     |                |        | 47    |



N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág. 3


5

**IVA deducible**

**Operaciones realizadas en régimen general**

(Continuación)

|  | Base imponible | Tipo % | Cuota |
|--|----------------|--------|-------|
| <b>Operaciones interiores corrientes:</b>  |                |        |       |
| I.V.A. deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes .....                          | 190            | 4      | 191   |
|  | 192            | 7      | 193   |
|  | 194            | 16     | 195   |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes..... | 48             |        | 49    |
| <b>Operaciones interiores de bienes de inversión:</b>  |                |        |       |
| I.V.A. deducible en operaciones intragrupo corrientes .....  | 506            | 4      | 507   |
|  | 508            | 7      | 509   |
|  | 510            | 16     | 511   |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes..... | 512            |        | 513   |
| I.V.A. deducible en operaciones interiores de bienes de inversión.....                                     | 196            | 4      | 197   |
|  | 198            | 7      | 199   |
|  | 200            | 16     | 201   |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión.....           | 50             |        | 51    |
| I.V.A. deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....                                     | 514            | 4      | 515   |
|  | 516            | 7      | 517   |
|  | 518            | 16     | 519   |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....           | 520            |        | 521   |
| I.V.A. deducible en importaciones de bienes corrientes .....   | 202            | 4      | 203   |
|  | 204            | 7      | 205   |
|  | 206            | 16     | 207   |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes.....                      | 52             |        | 53    |
| I.V.A. deducible en importaciones de bienes de inversión .....   | 208            | 4      | 209   |
|  | 210            | 7      | 211   |
|  | 212            | 16     | 213   |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión.....                    | 54             |        | 55    |
| I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes .....                             | 214            | 4      | 215   |
|  | 216            | 7      | 217   |
|  | 218            | 16     | 219   |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....    | 56             |        | 57    |
| I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión .....                           | 220            | 4      | 221   |
|  | 222            | 7      | 223   |
|  | 224            | 16     | 225   |
| Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....  | 58             |        | 59    |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.                                   | 60             |        | 61    |
| Rectificación de deducciones .....   |                |        | 62    |
| Regularización de bienes de inversión .....  |                |        | 63    |
| Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata .....                                      |                |        | 522   |
| <b>Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 53 + 521 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63 + 522)</b>                  |                |        | 64    |
| <b>Resultado régimen general (47 - 64)</b>   |                |        | 65    |

|   |   |                                   |    |  |    |  |
|---|---|-----------------------------------|----|--|----|--|
| N.I.F.  |   | Apellidos y Nombre o Razón social |    | <b>Pág. 4</b>  |    |  |
|   |   |                                   |    |  |    |  |
| <b>6</b><br><b>Resultado liquidación anual</b><br>(Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común) | <b>Liquidación anual</b>  |                                   |    |  |    |  |
|   | Resultado régimen general (65)  | 84                                |    |  |    |  |
|   | Compensación de cuotas del ejercicio anterior   | 85                                |    |  |    |  |
|   | <b>Resultado de la liquidación (84 - 85)</b>  | 86                                |    |  |    |  |
| <b>7</b><br><b>Tributación por razón de territorio</b><br>(Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)  | <b>Administraciones</b>   |                                   |    |  |    |  |
|   | Territorio común  | 87                                | %  | Resultado régimen general (65)   | 84 |  |
|   | Álava   | 88                                | %  | Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)                                | 92 |  |
|   | Guipúzcoa   | 89                                | %  | Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común      | 93 |  |
|   | Vizcaya   | 90                                | %  |  |    |  |
|   | Navarra   | 91                                | %  | <b>Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)</b> | 94 |  |
| <b>8</b><br><b>Resultado de las liquidaciones</b>   | Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio   | 95                                |    |  |    |  |
|   | Total devoluciones mensuales por IVA sujetos pasivos inscritos en el Registro de Exportadores y otros Operadores Económicos | 96                                |    |  |    |  |
|   | Si el resultado de la autoliquidación del último período es a compensar o a devolver consigne su importe:                   | A compensar                       | 97 |  |    |  |
|   |   | A devolver                        | 98 |  |    |  |
| <b>9</b><br><b>Volumen de operaciones</b>   | <b>Operaciones realizadas en el ejercicio</b>   |                                   |    |  |    |  |
|   | Operaciones en régimen general  | 99                                |    |  |    |  |
|   | Entregas intracomunitarias exentas  | 103                               |    |  |    |  |
|   | Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción   | 104                               |    |  |    |  |
|   | Operaciones exentas sin derecho a deducción   | 105                               |    |  |    |  |
|   | Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo   | 110                               |    |  |    |  |
|   | Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros  | 112                               |    |  |    |  |
|   | Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia                         | 102                               |    |  |    |  |
|   | Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección                      | 227                               |    |  |    |  |
|   | Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes   | 228                               |    |  |    |  |
|   | Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales  | 106                               |    |  |    |  |
| Entregas de bienes de inversión   | 107   |                                   |    |  |    |  |
| <b>Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)</b>       | 108   |                                   |    |  |    |  |
|    |   | Agencia Tributaria                |    | Ejemplar para la Administración  |    |  |

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

10

**Operaciones específicas**

**Operaciones realizadas en el ejercicio**

|  |     |  |  |
|--|-----|--|--|
| Adquisiciones interiores exentas .....   | 230 |  |  |
| Adquisiciones intracomunitarias exentas .....  | 109 |  |  |
| Importaciones exentas .....  | 231 |  |  |
| Bases imponibles del IVA soportado no deducible .....  | 232 |  |  |
| Operaciones sujetas que originan el derecho a la devolución mensual .....  | 111 |  |  |
| Entregas interiores de bienes devengadas por inversión del sujeto pasivo como consecuencia de operaciones triangulares ..... | 113 |  |  |
| Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo                            | 523 |  |  |

11

**Prorratas**

1

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

2

|                        |     |  |  |      |            |
|------------------------|-----|--|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |     |  |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    |     |  |  |      |            |
| Volumen de operaciones |     | Volumen de operaciones con derecho a deducción |  | Tipo | % prorrata |
| 119                    | 120 | 121  |  | 122  | 123        |

3

|                        |     |  |  |      |            |
|------------------------|-----|--|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |     |  |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    |     |  |  |      |            |
| Volumen de operaciones |     | Volumen de operaciones con derecho a deducción |  | Tipo | % prorrata |
| 124                    | 125 | 126  |  | 127  | 128        |

4

|                        |     |  |  |      |            |
|------------------------|-----|--|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |     |  |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    |     |  |  |      |            |
| Volumen de operaciones |     | Volumen de operaciones con derecho a deducción |  | Tipo | % prorrata |
| 129                    | 130 | 131  |  | 132  | 133        |

5

|                        |     |  |  |      |            |
|------------------------|-----|--|--|------|------------|
| Actividad desarrollada |     |  |  |      |            |
| C.N.A.E. (3 cifras)    |     |  |  |      |            |
| Volumen de operaciones |     | Volumen de operaciones con derecho a deducción |  | Tipo | % prorrata |
| 134                    | 135 | 136  |  | 137  | 138        |

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

N.I.F.

Apellidos y Nombre o Razón social

Pág.6

12

Actividades  
con regímenes  
de deducción  
diferenciados

## IVA deducible: Grupo 1

|  |                               | Base imponible |  | Cuota deducible |  |
|--|-------------------------------|----------------|--|-----------------|--|
| IVA deducible en operaciones interiores  | Bienes y servicios corrientes | 139            |  | 140             |  |
|  | Bienes de inversión           | 141            |  | 142             |  |
| IVA deducible en importaciones   | Bienes corrientes             | 143            |  | 144             |  |
|  | Bienes de inversión           | 145            |  | 146             |  |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias                                       | Bienes corrientes             | 147            |  | 148             |  |
|  | Bienes de inversión           | 149            |  | 150             |  |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....          |                               | 151            |  | 152             |  |
| Rectificación de deducciones .....   |                               |                |  | 153             |  |
| Regularización de bienes de inversión .....  |                               |                |  | 154             |  |
| <b>Suma de deducciones (140 + 142 + 144 + 146 + 148 + 150 + 152 + 153 + 154) .....</b> |                               |                |  | 155             |  |

## IVA deducible: Grupo 2

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

## IVA deducible: Grupo 3

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