

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos)

2

Ejercicio

Devengo

Declaración sustitutiva ☐

Número identificativo declaración anterior

1

Sujeto pasivo

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

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

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" **D** ☐

DECLARACIÓN CONJUNTA

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la declaración-liquidación conjunta a través de la entidad:

N.I.F. Razón social

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 Prta. Teléfono

Municipio Provincia Cod. Postal

Fecha:

Firma:

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,

D.

.....

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

Por poder,

D.

.....

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

Por poder,

D.

.....

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

(Si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos)

2

Ejercicio

Devengo

Declaración sustitutiva ☐

Número identificativo declaración anterior

1

Sujeto pasivo

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

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

Si ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas, marque una "X" **D** ☐

DECLARACIÓN CONJUNTA

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la declaración-liquidación conjunta a través de la entidad:

N.I.F. Razón social

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 Prta. Teléfono

Municipio Provincia Cod. Postal

Fecha:

Firma:

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

Por poder,

D.

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

Por poder,

D.

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

Por poder,

D.

N.I.F.

Fecha Poder

Notaría

5

Operaciones
realizadas en
régimen
general

I.V.A 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
Total bases y cuotas IVA	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
Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	47		

I.V.A deducible

	Base imponible	Cuota deducible
I.V.A. deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes 48	49
	Bienes de inversión 50	51
	Ops. intragrupo con bienes y servicios corrientes 512	513
	Ops. intragrupo con bienes de inversión..... 520	521
I.V.A. deducible en importaciones	Bienes corrientes..... 52	53
	Bienes de inversión..... 54	55
I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes..... 56	57
	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 prorrateo.....		522
Suma de deducciones (49 + 51 + 513 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63 + 522)		64

Resultado régimen general (47 - 64)

65

5

Operaciones
realizadas en
régimen
general

I.V.A 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
Total bases y cuotas IVA	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
Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34+ 36 + 38 + 40 + 42 + 44 + 46)	47		

I.V.A deducible

	Base imponible	Cuota deducible
I.V.A. deducible en operaciones interiores	Bienes y servicios corrientes 48	49
	Bienes de inversión 50	51
	Ops. intragrupo con bienes y servicios corrientes 512	513
	Ops. intragrupo con bienes de inversión..... 520	521
I.V.A. deducible en importaciones	Bienes corrientes..... 52	53
	Bienes de inversión..... 54	55
I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias	Bienes corrientes..... 56	57
	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 prorrateo.....		522
Suma de deducciones (49 + 51 + 513 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 61 + 62 + 63 + 522)		64

Resultado régimen general (47 - 64)

65

6

Operaciones
realizadas en
régimen
simplificado

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

Actividad 1

Epígrafe I.A.E.

66

A

Nº unidades de módulo

B

Importe

Módulo 1		
Módulo 2		
Módulo 3		
Módulo 4		
Módulo 5		
Módulo 6		
Módulo 7		

Cuota devengada operaciones corrientes. C

Cuotas soportadas operaciones corrientes D

Índice corrector E

RESULTADO F

Porcentaje cuota mínima G %

Devolución cuotas soportadas otros países. H

Cuota mínima I

Cuota derivada régimen simplificado J₁

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

Actividad 2

Epígrafe I.A.E.

66

A

Nº unidades de módulo

B

Importe

Módulo 1		
Módulo 2		
Módulo 3		
Módulo 4		
Módulo 5		
Módulo 6		
Módulo 7		

Cuota devengada operaciones corrientes. C

Cuotas soportadas operaciones corrientes D

Índice corrector E

RESULTADO F

Porcentaje cuota mínima G %

Devolución cuotas soportadas otros países. H

Cuota mínima I

Cuota derivada régimen simplificado J₂

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

	Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada	Cuotas soportadas	Cuota derivada Régimen Simplificado
1						K ₁
2						K ₂
3						K ₃
4						K ₄
5						K ₅

I.V.A. devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales (J ₁ +J ₂ +.....)]	74
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales (K ₁ +K ₂ +.....)]	75
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias	76
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	77
IVA devengado en entregas de activos fijos	78
TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)	79

I.V.A deducible

IVA soportado en adquisición de activos fijos	80
Regularización de bienes de inversión	81
Suma de deducciones (80+81)	82

Resultado del régimen simplificado (79-82)

83



6

Operaciones
realizadas en
régimen
simplificado

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

Actividad 1 Epígrafe I.A.E. **66**

A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			

Cuota devengada operaciones corrientes. **C**

Cuotas soportadas operaciones corrientes **D**

Índice corrector **E**

RESULTADO **F**

Porcentaje cuota mínima **G** %

Devolución cuotas soportadas otros países. **H**

Cuota mínima **I**

Cuota derivada régimen simplificado **J₁**

Actividad 2 Epígrafe I.A.E. **66**

A	Nº unidades de módulo	B	Importe
Módulo 1			
Módulo 2			
Módulo 3			
Módulo 4			
Módulo 5			
Módulo 6			
Módulo 7			

Cuota devengada operaciones corrientes. **C**

Cuotas soportadas operaciones corrientes **D**

Índice corrector **E**

RESULTADO **F**

Porcentaje cuota mínima **G** %

Devolución cuotas soportadas otros países. **H**

Cuota mínima **I**

Cuota derivada régimen simplificado **J₂**

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

Actividades agrícolas, ganaderas y forestales

	Código	Volumen ingresos	Índice cuota	Cuota devengada	Cuotas soportadas	Cuota derivada Régimen Simplificado
1						K₁
2						K₂
3						K₃
4						K₄
5						K₅

I.V.A. devengado

Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. no agrícolas, ganaderas y forestales ($J_1+J_2+\dots$)]	74
Suma de cuotas derivadas régimen simplificado [Act. agrícolas, ganaderas y forestales ($K_1+K_2+\dots$)]	75
IVA devengado en adquisiciones intracomunitarias	76
IVA devengado por inversión del sujeto pasivo	77
IVA devengado en entregas de activos fijos	78
TOTAL CUOTA RESULTANTE (74+75+76+77+78)	79

I.V.A deducible

IVA soportado en adquisición de activos fijos	80
Regularización de bienes de inversión	81
Suma de deducciones (80+81)	82

Resultado del régimen simplificado (79-82)

83



7

Resultado liquidación anual

(Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)

Liquidación anual

Suma de resultados (65 + 83)	84	
Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85	
Resultado de la liquidación (84 - 85)	86	

8

Tributación por razón de territorio

(Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)

Administraciones

Territorio común	87	%	Suma de resultados (65 + 83)	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	%	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94	

9

Resultado de las liquidaciones

Total de ingresos realizados 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 periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97	
	A devolver	98	

10

Volumen de operaciones

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 en régimen simplificado	100	
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	101	
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	102	
Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	227	
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	228	
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	106	
Entregas de bienes de inversión	107	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)	108	

11

Operaciones específicas

Adquisiciones interiores exentas	230	
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	
Importaciones exentas	231	
Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111	
Entregas interiores de bienes subyacentes a adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas en el marco de operaciones triangulares	113	
Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo	523	



7

Resultado liquidación anual

(Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)

Liquidación anual

Suma de resultados (65 + 83)	84	
Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85	
Resultado de la liquidación (84 - 85)	86	

8

Tributación por razón de territorio

(Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)

Administraciones

Territorio común	87	%	Suma de resultados (65 + 83)	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	%	Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 - 93)	94	

9

Resultado de las liquidaciones

Total de ingresos realizados 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 periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97	
	A devolver	98	

10

Volumen de operaciones

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 en régimen simplificado	100	
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	101	
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	102	
Operaciones en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	227	
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	228	
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales	106	
Entregas de bienes de inversión	107	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 - 106 - 107)	108	

11

Operaciones específicas

Adquisiciones interiores exentas	230	
Adquisiciones intracomunitarias exentas	109	
Importaciones exentas	231	
Operaciones sujetas y no exentas que originan el derecho a la devolución mensual	111	
Entregas interiores de bienes subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias de bienes exentas en el marco de operaciones triangulares	113	
Servicios localizados en el territorio de aplicación del impuesto por inversión del sujeto pasivo	523	



12**Proratas****1**

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

2

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

3

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

4

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

5

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

6

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

7

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

8

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

9

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

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

12

Prorratas

1

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

2

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

3

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

4

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

5

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

6

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

7

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

8

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

9

Actividad desarrollada

C.N.A.E. (3 cifras)

Importe total de las operaciones

Importe de las operaciones con derecho a deducción

Tipo

% prorata

114

115

116

117

118

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