

CAMBIOS EN EL MODELO 390

Novedades con respecto a los sujetos obligados

Se excluye de la obligación de presentar la declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido (*Modelo 390*) a aquellos sujetos pasivos obligados a la presentación de **autoliquidaciones periódicas**, con periodo de liquidación trimestral que tributando solo en territorio común realicen **exclusivamente** las siguientes actividades:

- a) Actividades que tributen en régimen simplificado del IVA,
- b) y/o actividad de arrendamiento de bienes inmuebles urbanos.

Hay que destacar que no deberán presentar este modelo **siempre que se haya procedido a cumplimentar las casillas adicionales en el Modelo 303** correspondiente al último periodo de liquidación de ese ejercicio, identificando las actividades a las que se refiere la declaración e indicando el detalle del volumen total de operaciones realizadas en el ejercicio.

Nuevas obligaciones de información

Identificación del modelo 390


Se incluyen tres campos nuevos para indicar:

- Si el declarante ha sido declarado en **concurso** durante el ejercicio.
- Si ha optado o no por la aplicación del **Régimen Especial del Criterio de Caja (RECC)**.
- Si ha tenido o no la condición de **destinatario de operaciones** a las que se aplique este régimen especial.


Devengo

Se añade una casilla para identificar si la declaración sustitutiva presentada está motivada exclusivamente por la rectificación de cuotas deducidas en autoliquidaciones del periodo objeto de declaración por **haber sido declarado en concurso mediante**

auto judicial de acuerdo con el artículo 80.Tres de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.



MINISTERIO DE HACIENDA
Y ADMINISTRACIONES
PÚBLICAS



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

Impuesto sobre el Valor Añadido
Declaración-Resumen anual

Pág. 1

Modelo
390

1. Sujeto pasivo

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Registro de devolución mensual en algún periodo del ejercicio ☐

Régimen especial del grupo de entidades en algún periodo del ejercicio ☐

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

¿La autoliquidación del último periodo corresponde al régimen especial del grupo de entidades? SI ☐ NO ☐

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio? SI ☐ NO ☐

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163.undecies LIVA)? SI ☐ NO ☐

¿Ha sido destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? SI ☐ NO ☐

2. Devengo

Ejercicio

Declaración sustitutiva ☐

Declaración sustitutiva por rectificación de cuotas deducidas en caso de concurso de acreedores (art. 80.Tres LIVA) ☐

Número identificativo declaración anterior

Espacio reservado para numeración por código de barras

IVA devengado

Se incorporan el detalle de las operaciones en **Régimen Especial del Criterio de Caja (RECC)** y casillas adicionales para identificar las modificaciones de bases y cuotas de **operaciones intragrupo**.

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 2

5. Operaciones realizadas en régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota devengada
Régimen ordinario	01 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	02 <input type="text"/>
	03 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>	04 <input type="text"/>
	05 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>	06 <input type="text"/>
Operaciones intragrupo	500 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	501 <input type="text"/>
	502 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>	503 <input type="text"/>
	504 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>	505 <input type="text"/>
Régimen especial del criterio de caja	643 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	644 <input type="text"/>
	645 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>	646 <input type="text"/>
	647 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>	648 <input type="text"/>
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	07 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	08 <input type="text"/>
	09 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>
	11 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>	12 <input type="text"/>
Régimen especial de agencias de viaje	13 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>	14 <input type="text"/>
Adquisiciones intracomunitarias de bienes	21 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	22 <input type="text"/>
	23 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>	24 <input type="text"/>
	25 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>	26 <input type="text"/>
Adquisiciones intracomunitarias de servicios	545 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	546 <input type="text"/>
	547 <input type="text"/>	10 <input type="text"/>	548 <input type="text"/>
	551 <input type="text"/>	21 <input type="text"/>	552 <input type="text"/>
IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo	27 <input type="text"/>		28 <input type="text"/>
Modificación de bases y cuotas	29 <input type="text"/>		30 <input type="text"/>
Modificación de bases y cuotas de operaciones intragrupo	649 <input type="text"/>		650 <input type="text"/>

IVA deducible

Se añaden nuevas casillas para identificar las rectificaciones de deducciones por **operaciones intragrupo**.

Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....	597	598
Compensación en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	60	61
Rectificación de deducciones.....	639	62
Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo.....	651	652
Regularización de bienes de inversión.....		63
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorata.....		522
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 598 + 61 + 62 + 652 + 63 + 522).....		64
Resultado régimen general (47 - 64).....		65

Ejemplar para la Administración

Volumen de operaciones

En relación también con el **Régimen Especial del Criterio de Caja (RECC)**, se hace necesario incluir en este apartado los importes correspondientes a las operaciones este régimen de acuerdo con la regla general de devengo del artículo 75 de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.

10. Volumen de operaciones	
Operaciones realizadas en el ejercicio	
Operaciones en régimen general.....	99
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA.....	653
Entregas intracomunitarias exentas.....	103
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción.....	104
Operaciones exentas sin derecho a deducción.....	105
Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo.....	110
Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros.....	112
Operaciones en régimen simplificado.....	100
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	101
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia.....	102
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.....	227
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes.....	228
Entregas de bienes inmuebles y operaciones financieras no habituales.....	106
Entregas de bienes de inversión.....	107
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 112 + 100 + 101 + 102 + 227 + 228 + 106 + 107).....	108

Ejemplar para la Administración

Operaciones específicas

- **Se añaden casillas** a cumplimentar por los sujetos pasivos que opten por tributar en el **Régimen Especial del Criterio de Caja (RECC)** en el ejercicio, que **deberán consignar los importes de las bases y cuotas** correspondientes a las operaciones de entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que resulte de aplicación el Régimen Especial del Criterio de Caja (RECC) que se hubieran devengado por la aplicación de la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- **Se añaden casillas** adicionales para que tanto los sujetos pasivos que opten por la aplicación del **Régimen Especial del Criterio de Caja (RECC)**, como aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo, **informen de los importes de las bases y cuotas** correspondientes a las operaciones de adquisición de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el Régimen Especial del Criterio de Caja (RECC) como si a las mismas no les hubiera resultado de aplicación el mismo.

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Pág. 7

11. Operaciones específicas

Operaciones realizadas en el ejercicio

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

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquéllos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	654	Base imponible <input type="text"/>	655	Cuota <input type="text"/>
Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	656	Base imponible <input type="text"/>	657	Cuota soportada <input type="text"/>

Departamento Jurídico de SIGA 98, SA