

| País | Fecha de la firma | Ratificación o adhesión |
|----------------|-------------------|-------------------------|
| Zaire | 20- 3-1990 | 27- 9-1990 R |
| Zambia | 30- 9-1990 | - |
| Zimbabwé | 8- 3-1990 | 11- 9-1990 R |

R = Ratificación.

AD = Adhesión.

La presente Convención entró en vigor de forma general el 2 de septiembre de 1990 y para España entrará en vigor el 5 de enero de 1991, de conformidad con lo establecido en el artículo 49 de la misma.

Lo que se hace público para conocimiento general.

Madrid, 21 de diciembre de 1990.—El Secretario general técnico, Javier Jiménez-Ugarte.

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA

31313 *ORDEN de 27 de diciembre de 1990 por la que se desarrollan determinadas cuestiones previstas en el Real Decreto 1041/1990, de 27 de julio, que regula las declaraciones censales que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios.*

El artículo 107 de la Ley 37/1988, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1989, establece que las personas o Entidades que desarrollen o vayan a desarrollar en territorio español actividades empresariales o profesionales o satisfagan rendimientos sujetos a retención deberán comunicar a la Administración Tributaria a través de las correspondientes declaraciones censales, el comienzo, las modificaciones y el cese en el desarrollo de tales actividades.

El Real Decreto 1041/1990, de 27 de julio, regula las declaraciones censales que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios.

En uso de la facultad contenida en el artículo 19 y en el punto 2 de la disposición final del Real Decreto 1041/1990, por la que se autoriza a dictar cuantas disposiciones sean necesarias para la aplicación del mismo,

Este Ministerio ha tenido a bien disponer lo siguiente:

Primero. *Modelo 036 de declaración censal.*—De conformidad con lo establecido en el artículo 19 del Real Decreto 1041/1990, de 27 de julio, se aprueba el modelo 036, que figura en el anexo I de esta Orden, de declaración censal de comienzo, modificación o cese de la actividad, que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados tributarios.

El modelo constará de dos ejemplares: Uno para la Administración y otro para el interesado. Cada uno de los ejemplares deberá llevar adherida una etiqueta identificativa, facilitada por el Ministerio de Economía y Hacienda.

Segundo. *Solicitud de número de identificación fiscal.*—Mediante el modelo 036 de declaración censal, las personas jurídicas y Entidades en general que se establezcan o constituyan, o que no dispongan del código

de identificación a que se refiere el Decreto de 25 de septiembre de 1975, solicitarán la asignación de dicho código, que será su número de identificación fiscal, de conformidad con lo establecido en el artículo 9.4 a) del Real Decreto 1041/1990.

Asimismo, por medio del modelo 036 de declaración censal, los obligados tributarios personas físicas que sean empresarios o profesionales, y no dispongan de número de identificación fiscal, solicitarán la asignación de dicho número.

Tercero. *Cambio de domicilio fiscal.*—El modelo 036 de declaración censal se utilizará por las personas jurídicas y Entidades en general y por las personas físicas que sean empresarios o profesionales, para comunicar el cambio de domicilio fiscal, de acuerdo con lo previsto en el apartado segundo del artículo 45 de la Ley General Tributaria y en el artículo 10.2 a) del Real Decreto 1041/1990, de 27 de julio.

Cuarto. *Régimen de estimación objetiva singular, en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.*—Mediante el modelo 036 de declaración censal, los obligados tributarios solicitarán la inclusión en el régimen de estimación objetiva singular del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y comunicarán el cambio de modalidad dentro de este régimen así como la renuncia o exclusión del mismo, de acuerdo con lo establecido en los artículos 97 a 105 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y en la Orden de 13 de marzo de 1984.

Quinto. *Modelo de opción en los regímenes especiales del Impuesto sobre el Valor Añadido de bienes usados y de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.*—Se aprueba el modelo de escrito, que figura en el anexo II, de esta Orden, a través del cual los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido ejercerán la opción de determinación de la base imponible en el Régimen especial de bienes usados y Régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección a que se refieren los artículos 120.2 y 123.2 del Reglamento de este Impuesto.

Sexto. *Modificación del modelo 390 de declaración resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido.*—De conformidad con la disposición adicional segunda, apartado tercero, el Real Decreto 1041/1990, de 27 de julio, se modifica el modelo 390 de declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido, según figura en el anexo III de esta Orden al objeto de que los sujetos pasivos de este Impuesto puedan comunicar a la Administración Tributaria la aplicación, durante el año natural correspondiente, de los regímenes tributarios siguientes:

- Régimen especial de bienes usados.
- Régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.
- Régimen especial de determinación proporcional de las bases imponibles.

DISPOSICION FINAL

- Esta Orden entrará en vigor el día 1 de enero de 1991.
- Desde la entrada en vigor de esta Orden, quedan derogados los siguientes modelos de declaración:

Modelo 030 «Censo de etiquetas y opciones IVA» aprobado por Orden de 23 de diciembre de 1985.

Modelo 033 «Declaración previa», aprobado por Orden de 30 de diciembre de 1985.

Modelo 034 «Registro de exportadores», aprobado por Orden de 30 de diciembre de 1985.

Modelo 336 «Código de Identificación (C.I.)». Modelo por el que se solicita la inclusión en el régimen de Estimación Objetiva Singular, aprobado por Resolución de 27 de marzo de 1984, de la Dirección General de Tributos.

Madrid, 27 de diciembre de 1990.

SOLCHAGA CATALAN

DECLARACION CENSAL

DE COMIENZO, MODIFICACION O CESE DE LA ACTIVIDAD, QUE HAN DE PRESENTAR, A EFECTOS FISCALES, LOS EMPRESARIOS, LOS PROFESIONALES Y OTROS OBLIGADOS TRIBUTARIOS



Ministerio de Economía y Hacienda

| 036 | | DECLARACION CENSAL | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------------|--|---|--|---|--|---|--------------|----------------------------------|----------|---|--|--|
| APARTADO 1: DATOS IDENTIFICATIVOS | | | | | | | | | | | | | | |
| Espacio reservado para la etiqueta identificativa | | | | | | | | | | 1. DELEGACION DE HACIENDA DE | | | | |
| | | | | | | | | | | 2. ADMINISTRACION DE HACIENDA DE | | | | |
| | | | | | | | | | | 3. Código Administración | | | | |
| 4. N. I. F. | | | | 5. Apellidos y nombre o razón social | | | | | | | | | | |
| DOMICILIO FISCAL | 6. S. G. | | | 7. Nombre de la vía pública | | | | 8. Número | 9. Esc. | 10. Piso | 11. Pta. | 12. Teléfono | | |
| | 13. Código postal | | | 14. Municipio | | | | 15. Provincia | | | | | | |
| | APARTADO 2: CAUSA DE LA PRESENTACION | | | | | | | | | | | | | |
| COMIENZO | | | | | | 15. <input type="checkbox"/> Declaración de inicio de actividad. | | | MODIFICACION | | | 20. <input type="checkbox"/> Modificación de datos, consignados en declaración de comienzo, o modificación de obligaciones periódicas. | | |
| | | | | | | 17. <input type="checkbox"/> Declaración previa al inicio de operaciones. | | | | | | 21. <input type="checkbox"/> Declaración de comienzo habitual efectivo de las entregas de bienes o prestaciones de servicios (Habiendo presentado con anterioridad la declaración previa al inicio de operaciones). | | |
| | | | | | | 18. <input type="checkbox"/> Solicitud de Número de Identificación Fiscal (N.I.F.). | | | | | | 22. <input type="checkbox"/> Solicitud de Alta o Baja en el Registro de Exportadores. | | |
| | | | | | | 19. <input type="checkbox"/> Solicitud por extraviado de nueva tarjeta acreditativa del N.I.F. | | | | | | 23. <input type="checkbox"/> Cese. | | |
| APARTADO 3: OTROS DATOS CENSALES | | | | | | | | | | | | | | |
| ¿Es residente en territorio español? 24. Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | | | | | 25. Porcentaje provisional de deducción, propuesto a efectos del I.V.A. (solo en el caso de declaración previa) | | | | | | | | |
| 26. Actividad económica principal | | | | 27. Epígrafe Icenca fiscal | | | | 28. Fecha inicio actividad | | | | | | |
| A continuación, consigne los datos que se indican, según se trate de: | | | | | | | | | | | | | | |
| A) Persona física residente en territorio español | | | | | | | | | | | | | | |
| DOMICILIO ACTIVO | 29. S. G. | | | 30. Nombre de la vía pública | | | | 31. Número | 32. Esc. | 33. Piso | 34. Pta. | 35. Teléfono | | |
| | 36. Código postal | | | 37. Municipio | | | | 38. Provincia | | | | | | |
| DOMICILIO SOCIAL | 39. S. G. | | | 40. Nombre de la vía pública | | | | 41. Número | 42. Esc. | 43. Piso | 44. Pta. | 45. Teléfono | | |
| | 46. Código postal | | | 47. Municipio | | | | 48. Provincia | | | | | | |
| 49. Forma jurídica o clase de entidad | | | | 50. Anagrama | | | | 51. Fecha de cierre del ejercicio social | | | | | | |
| C) No residentes en territorio español (persona física, persona jurídica, o entidad) | | | | | | | | | | | | | | |
| DOMICILIO EXTRANJERO | 52. Dirección completa | | | | | | | | | | | | | |
| | 53. País | | | | | | | | | | | | | |
| 54. Nacionalidad | | | | 55. Forma jurídica o clase de entidad | | | | ¿Actúa en España por medio de establecimiento permanente? | | | | | | |
| 56. Anagrama | | | | | | | | 57. Si <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | | | | | |
| ¿Localidad de establecimiento permanente (art. 306 del Reglamento del Impuesto de Sociedades) | | | | | | | | | | | | | | |
| 58. <input type="checkbox"/> Con actividad continuada que cierre ciclo mercantil. | | | | 59. <input type="checkbox"/> Con actividad ocasional. | | | | 60. <input type="checkbox"/> Instalaciones permanentes aunque no cierren ciclo mercantil. | | | | | | |

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACION

| APARTADO 4: SITUACION TRIBUTARIA | | | | | | |
|---|--|--------------------|-----------|----------------|-----------|---------------|
| MARQUE CON UNA -X- LAS CASILLAS QUE CORRESPONDAN | | | | | | |
| ¿Satisface rendimientos del trabajo personal, sujetos a retención? | 81. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Satisface rendimientos de actividades profesionales, artísticas o deportivas, sujetos a retención? | 82. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Satisface intereses de cuentas bancarias, rendimientos explícitos, sujetos a retención? | 83. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Satisface otros rendimientos del capital mobiliario sujetos a retención? | 84. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Está obligado a presentar declaración por el Impuesto sobre Sociedades? | 85. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Tiene la condición de entidad con exención plena del Impuesto sobre Sociedades? | 86. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Tiene la condición de Gran Empresa (volumen de operaciones en el ejercicio anterior superior a mil millones de pesetas)? | 87. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| Régimen de Estimación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas: | | | | | | |
| - Estimación Directa | 88. <input type="checkbox"/> INCLUSION | | | | | |
| - Estimación Objetiva Singular Normal | 89. <input type="checkbox"/> INCLUSION 90. <input type="checkbox"/> EXCLUSION 91. <input type="checkbox"/> RENUNCIA | | | | | |
| - Estimación Objetiva Singular Simplificada | 92. <input type="checkbox"/> INCLUSION 93. <input type="checkbox"/> EXCLUSION 94. <input type="checkbox"/> RENUNCIA | | | | | |
| Solicitud de ALTA o de BAJA en el registro de Exportadores | 95. <input type="checkbox"/> ALTA <input type="checkbox"/> BAJA | | | | | |
| ¿Esta obligado a presentar declaración por el Impuesto sobre el Valor Añadido (I. V. A.)? | 96. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| Si procede, cumplimente las casillas inferiores referidas al I. V. A.: | | | | | | |
| - ¿Está incluido en el Régimen General u Ordinario? | 97. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| - ¿Está incluido en el Régimen Especial al Comercio Minorista de Recargo de Equivalencia? | 98. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| - ¿Está incluido en el Régimen Especial de Agencias de Viajes, determinación Base imponible operación por operación? | 99. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| - ¿Está incluido en el Régimen Especial de Agencias de Viajes, determinación global de la Base imponible? | 100. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| - Régimen Especial Simplificado | 101. <input type="checkbox"/> INCLUSION 102. <input type="checkbox"/> EXCLUSION 103. <input type="checkbox"/> RENUNCIA | | | | | |
| - Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca | 104. <input type="checkbox"/> INCLUSION 105. <input type="checkbox"/> RENUNCIA | | | | | |
| ¿Esta obligado a presentar declaración por el Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas? | 106. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Esta obligado a presentar declaración por el Impuesto sobre el Lujo? | 107. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Esta obligado a presentar declaración por el Impuesto Especial sobre el alcohol y bebidas derivadas? | 108. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Esta obligado a presentar declaración por el Impuesto Especial sobre la cerveza? | 109. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| ¿Esta obligado a presentar declaración por algún otro Impuesto Especial? | 110. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | | | | |
| APARTADO 5: CESE | | | | | | |
| 91. Fecha del cese efectivo | 92. Causa | | | | | |
| APARTADO 6: REPRESENTANTE | | | | | | |
| 93. N. I. F. | 94. Apellidos y nombre, o razón social | | | | | |
| 95. Nacionalidad | 96. Título de la representación | | | | | |
| DOMICILIO FISCAL | | | | | | |
| 97. S. G. | 98. Vía Pública | 99. Núm. | 100. Esc. | 101. Piso | 102. Pta. | 103. Teléfono |
| 104. Código Postal | | 105. Municipio | | 106. Provincia | | |
| OBLIGADO IMPUTAR REPRESENTANTE | | ADMINISTRACION | | | | |
| H. I. F. | | Apellidos y nombre | | | | |
| Firma en calidad de | | Fecha | | | | |
| Firma | | | | | | |

EJEMPLAR PARA EL INTERESADO

| 036 DECLARACION CENSAL | | | | | | |
|--|------------------------------|---|----------|--|----------|--------------|
| APARTADO 1: DATOS IDENTIFICATIVOS | | | | | | |
| Espacio reservado para la etiqueta identificativa | | | | | | |
| 1. DELEGACION DE HACIENDA DE | | | | | | |
| 2. ADMINISTRACION DE HACIENDA DE | | | | | | |
| 3. Código Administración | | | | | | |
| 4. N. I. F. | | | | | | |
| 5. Apellidos y nombre o razón social | | | | | | |
| DOMICILIO FISCAL | | | | | | |
| 6. S. G. | 7. Nombre de la vía pública | 8. Número | 9. Esc. | 10. Piso | 11. Pta. | 12. Teléfono |
| 13. Código postal | | 14. Municipio | | 15. Provincia | | |
| APARTADO 2: CAUSA DE LA PRESENTACION | | | | | | |
| 16. <input type="checkbox"/> Declaración de inicio de actividad. | | 20. <input type="checkbox"/> Modificación de datos, consignados en declaración de comienzo, o modificación de obligaciones periódicas. | | | | |
| 17. <input type="checkbox"/> Declaración previa al inicio de operaciones. | | 21. <input type="checkbox"/> Declaración de comienzo habitual efectivo de las entregas de bienes o prestaciones de servicios (habiendo presentado con anterioridad la declaración previa al inicio de operaciones). | | | | |
| 18. <input type="checkbox"/> Solicitud de Número de Identificación Fiscal (N.I.F.). | | 22. <input type="checkbox"/> Solicitud de Alta o Baja en el Registro de Exportadores. | | | | |
| 19. <input type="checkbox"/> Solicitud por extravío de nueva tarjeta acreditativa del N.I.F. | | 23. <input type="checkbox"/> Cese. | | | | |
| COMIENZO | | MODIFICACION | | | | |
| CESE | | | | | | |
| APARTADO 3: OTROS DATOS CENSALES | | | | | | |
| ¿Es residente en territorio español? 24. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | 25. Porcentaje provisional de deducción, propuesto a efectos del I.V.A. (sólo en el caso de declaración previa) % | | | | |
| 26. Actividad económica principal | | 27. Epígrafe Icanja fiscal | | | | |
| 28. Fecha inicio actividad | | | | | | |
| A continuación, consigne los datos que se indican, según se trate de: | | | | | | |
| A) Persona física residente en territorio español | | | | | | |
| DOMICILIO ACTIVO | | | | | | |
| 29. S. G. | 30. Nombre de la vía pública | 31. Número | 32. Esc. | 33. Piso | 34. Pta. | 35. Teléfono |
| 36. Código postal | | 37. Municipio | | 38. Provincia | | |
| B) Persona jurídica o entidad residente en territorio español | | | | | | |
| DOMICILIO SOCIAL | | | | | | |
| 39. S. G. | 40. Nombre de la vía pública | 41. Número | 42. Esc. | 43. Piso | 44. Pta. | 45. Teléfono |
| 46. Código postal | | 47. Municipio | | 48. Provincia | | |
| 49. Forma jurídica o clase de entidad | | 50. Anagrama | | 51. Fecha de cierre del ejercicio social | | |
| C) No residentes en territorio español (persona física, persona jurídica, o entidad) | | | | | | |
| DOMICILIO EXTRANJERO | | | | | | |
| 52. Dirección completa | | | | | | |
| 53. País | | | | | | |
| 54. Nacionalidad | | 55. Forma jurídica o clase de entidad | | ¿Actúa en España por medio de establecimiento permanente? | | |
| 56. Anagrama | | | | 57. <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> No | | |
| ¿Existencia de establecimiento permanente (art. 30B del Reglamento del Impuesto de Sociedades) | | | | | | |
| 58. <input type="checkbox"/> Con actividad continuada que cierre ciclo mercantil. | | 59. <input type="checkbox"/> Con actividad ocasional. | | 60. <input type="checkbox"/> Instalaciones permanentes aunque no cierre ciclo mercantil. | | |

APARTADO 4: SITUACION TRIBUTARIA

MARKEE CON UNA «X» LAS CASILLAS QUE CORRESPONDAN

- ¿Satisface rendimientos del trabajo personal, sujetos a retención? 61. SI No
- ¿Satisface rendimientos de actividades profesionales, artísticas o deportivas, sujetos a retención? 62. SI No
- ¿Satisface intereses de cuentas bancarias, rendimientos explícitos, sujetos a retención? 63. SI No
- ¿Satisface otros rendimientos del capital mobiliario sujetos a retención? 64. SI No
- ¿Está obligado a presentar declaración por el Impuesto sobre Sociedades? 65. SI No
- ¿Tiene la condición de entidad con exención plena del impuesto sobre Sociedades? 66. SI No
- ¿Tiene la condición de Gran Empresa (volumen de operaciones en el ejercicio anterior superior a mil millones de pesetas)? 67. SI No

Régimen de Estimación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas:

- Estimación Directa 68. INCLUSION
- Estimación Objetiva Singular Normal 69. INCLUSION 70. EXCLUSION 71. RENUNCIA
- Estimación Objetiva Singular Simplificada 72. INCLUSION 73. EXCLUSION 74. RENUNCIA

Solicitud de ALTA o de BAJA en el registro de Exportadores 75. ALTA BAJA

¿Está obligado a presentar declaración por el Impuesto sobre el Valor Añadido (I. V. A.)? 76. SI No

Si procede, cumplimente las casillas inferiores referidas al I. V. A.:

- ¿Está incluido en el Régimen General u Ordinario? 77. SI No
- ¿Está incluido en el Régimen Especial Comercio Minorista de Recargo de Equivalencia? 78. SI No
- ¿Está incluido en el Régimen Especial de Agencias de Viajes, determinación Base Imponible operación por operación? 79. SI No
- ¿Está incluido en el Régimen Especial de Agencias de Viajes, determinación global de la Base Imponible? 80. SI No
- Régimen Especial Simplificado 81. INCLUSION 82. EXCLUSION 83. RENUNCIA
- Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca 84. INCLUSION 85. RENUNCIA

¿Está obligado a presentar declaración por el Impuesto General sobre el Tráfico de Empresas? 86. SI No

¿Está obligado a presentar declaración por el impuesto sobre el Lujó? 87. SI No

¿Está obligado a presentar declaración por el impuesto Especial sobre el alcohol y bebidas derivadas? 88. SI No

¿Está obligado a presentar declaración por el impuesto Especial sobre la cerveza? 89. SI No

¿Está obligado a presentar declaración por algún otro Impuesto Especial? 90. SI No


APARTADO 5: CESE

| | |
|-----------------------------|-----------|
| 91. Fecha del cese electivo | 92. Causa |
|-----------------------------|-----------|

APARTADO 6: REPRESENTANTE

| | | | | | | | |
|------------------|--------------------|--|----------|-----------|----------------|-----------|---------------|
| 93. N. I. F. | | 94. Apellidos y nombre, o razón social | | | | | |
| 95. Nacionalidad | | 96. Título de la representación | | | | | |
| DOMICILIO FISCAL | 97. S. G. | 98. Vía Pública | 99. Núm. | 100. Esc. | 101. Piso | 102. Pta. | 103. Teléfono |
| | 104. Código Postal | 105. Municipio | | | 106. Provincia | | |

| | | | |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| SELADO O TAMPÓN DEL REPRESENTANTE | N. I. F. | Apellidos y Nombre | ADMINISTRACION |
| | Firma en calidad de | Fecha | |
| Firma | | | |

| | |
|--|---|
|  MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA | DELEGACION DE HACIENDA |
| | ADMINISTRACION DE HACIENDA DE |
| | Código Administración: <input type="text"/> |

DECLARACION CENSAL

RELACION DE MIEMBROS O PARTICIPES DE ENTIDADES RESIDENTES EN ESPAÑA NO SUJETAS AL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

| | | | |
|---------|---|--------------|------------------|
| ENTIDAD | Espacio reservado para la etiqueta identificativa | | HOJA ____ / ____ |
| | N. I. F. | Denominación | |

| | | | | |
|-----------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPA | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| | DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia |

| | | | | |
|-----------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPA | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| | DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia |

| | | | | |
|-----------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPA | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| | DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia |

| | | | | |
|-----------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPA | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| | DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia |

| | | | | |
|-----------|------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPA | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| | DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia |

| | | | |
|-------|---------------------|--------------------|----------------|
| FIRMA | N. I. F. | Apellidos y Nombre | ADMINISTRACION |
| | Firma en calidad de | Fecha | |
| Firma | | | |

En caso de existir más participes, cumplimentar el resto en hojas aparte, en idéntico formato al facilitado en este modelo.

| | | |
|---|---|--|
|  MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA | DELEGACION DE HACIENDA | DECLARACION CENSAL RELACION DE MIEMBROS O PARTICIPES DE ENTIDADES RESIDENTES EN ESPAÑA NO SUJETAS AL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES |
| | ADMINISTRACION DE HACIENDA DE | |
| | Código Administración: <input type="text"/> | |

| | | | |
|---------|---|--------------|------------------|
| ENTIDAD | Espacio reservado para la etiqueta identificativa | | HOJA ____ / ____ |
| | N. I. F. | Denominación | |

| | | | | |
|------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPADO | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia | |

| | | | | |
|------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPADO | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia | |

| | | | | |
|------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPADO | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia | |

| | | | | |
|------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPADO | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia | |

| | | | | |
|------------------|---------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|
| PARTICIPADO | N. I. F. | | Apellidos y nombre o razón social | |
| | Nacionalidad | | Cuota o porcentaje de participación | |
| | S. G. | Nombre de la vía pública | Número | Esc. Piso Pta. Teléfono |
| DOMICILIO FISCAL | Código Postal | Municipio | Provincia | |

| | | | |
|-------|---------------------|--------------------|----------------|
| FIRMA | N. I. F. | Apellidos y Nombre | ADMINISTRACION |
| | Firma en calidad de | Fecha | |
| | Firma | | |

En caso de existir más participados, cumplimentar el resto en hoja aparte, en idéntico formato al facilitado en este modelo.

DECLARACION CENSAL

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL IMPRESO

1. Adhiera una de sus etiquetas identificativas en cada uno de los ejemplares del impreso, en el apartado 1: «DATOS IDENTIFICATIVOS». En el caso de declaración de comienzo, cese o modificación de obligaciones periódicas, si no se dispone de etiquetas, cumplimente los datos que se solicitan en el apartado 1: «DATOS IDENTIFICATIVOS».

2. Marque con una «X» las casillas del apartado 2: «CAUSA DE LA PRESENTACION», que correspondan.

3. Cumplimente, además, los datos de los apartados que se indican a continuación; en función de cuál sea su causa de presentación del impreso:

Declaración de comienzo

- APARTADO 3 - «OTROS DATOS CENSALES»
- APARTADO 4 - «SITUACION TRIBUTARIA»

Declaración de modificación

- APARTADO 1 - «DATOS IDENTIFICATIVOS»
- APARTADO 3 - «OTROS DATOS CENSALES»
- APARTADO 4 - «SITUACION TRIBUTARIA»

Sólo consigne los datos de estos apartados que hubieran variado.

Declaración de cese

- APARTADO 5 - «CESE»

4. En el caso de no residentes y de entidades no sujetas al impuesto sobre Sociedades, consigne, obligatoriamente, los datos del apartado 6: «REPRESENTANTE».

5. En el caso de entidades no sujetas al impuesto sobre Sociedades, consigne, además, en la hoja anexa, los datos que se solicitan de cada uno de los miembros o participados de la entidad.

6. Fecha y firma, y, en el caso de personas jurídicas o entidades, identificación de la persona que firme la declaración.

DECLARACION CENSAL

Art. 107 de la Ley 37/1980, de 28 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1980. Real Decreto 1047/1990, de 27 de Julio, por el cual se reglan las declaraciones censales que han de presentar a efectos fiscales los empresarios, los profesionales y otros obligados censales.

OBLIGADOS A DECLARAR:

- DECLARACION DE COMERCIO: Declaración de inicio, modificación o extinción de actividad, declaración de inicio, modificación o extinción de actividad, declaración de inicio, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad...

DECLARACION DE MODIFICACION:

- Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad...

DECLARACION DE COMERCIO:

- Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad...

DECLARACION DE COMERCIO:

- Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad...

PLAZO DE PRESENTACION:

- DECLARACION DE COMERCIO: Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad...

DECLARACION DE MODIFICACION:

- Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad...

DECLARACION DE COMERCIO:

- Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad...

DECLARACION DE COMERCIO:

- Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad... Declaración de inicio de actividad, modificación o extinción de actividad...

ESCRITO PARA EJERCITAR LA OPCION A QUE SE REFIEREN LOS ARTICULOS 120.2 Y 123.2 DEL REGLAMENTO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Formulario with fields for IDENTIFICACION, DELEGACION DE HACIENDA, ADMINISTRACION DE HACIENDA, and personal data fields like N.I.F., S.O., and address.

Formulario with fields for REGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS, REGIMEN ESPECIAL DE OBJETOS DE ARTE, and ANTIGUEDADES Y OBJETOS DE COLECCION.

Formulario with fields for DECLARANTE, FINANCIONARIO, and REVOCAACION.

REVERSO

El sujeto pasivo podrá optar por considerar base imponible la diferencia entre la contraprestación de la transmisión y la de la adquisición del bien transmitido, determinadas de conformidad con lo establecido en los artículos 29, 30 y 31 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido y justificadas documental-mente. La opción deberá referirse a la totalidad de las operaciones correspondientes al régimen especial efectuadas por el sujeto pasivo y ejercitarse mediante escrito presentado en la Administración o Delegación de Hacienda en la que deba presentarse sus declaraciones-liquidaciones. La presentación de dicho escrito deberá efectuarse en el mes de noviembre de cada año, surtiendo efectos durante los años naturales posteriores hasta su revocación.

En ningún caso la base imponible a que se refiere el párrafo anterior podrá ser inferior al 20 por 100 de la contraprestación de la transmisión determinada según lo establecido en los mencionados artículos 29, 30 y 31 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

DELEGACION DE HACIENDA DE
ADMINISTRACION DE HACIENDA DE
Código Administración

390

IMPUESTO SOBRE EL VALOR
ARADIDO
DECLARACION - RESUMEN ANUAL

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

GRAN EMPRESA
EJERCICIO

N.I.F.
APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL

VIA PUBLICA
MUNICIPIO

NUMERO ESC. PRIO PRIN. TELEFONO
COD. PORTA

ACTIVIDAD PRINCIPAL A QUE SE REFIERE LA DECLARACION
DESCRIPCION

CLAVE
01 02 03

PRORRATA GENERAL [] [] []
PORCENTAJE DEFINITIVO [] [] %
REGIMEN DE DEDUCCIONES
REGIMENES ESPECIALES

Quando haya realizado operaciones, durante este periodo, aplicando alguno de los Regímenes Especiales que se indican a continuación, marque una X en el que correspondiera.

REGIMEN ESPECIAL DE BIENES USUADOS
 REGIMEN ESPECIAL DE OBJETOS DE ARTE, ANTIQUEDADES Y OBJETOS DE COLECCION
 REGIMEN ESPECIAL DE DETERMINACION PROPORCIONAL DE LAS BASES IMPONIBLES

OPERACIONES REALIZADAS

| BASE IMPONIBLE | TIPO % | CUOTA |
|----------------|--------|-------|
| 07 | 06 | |
| 08 | 12 | |
| 09 | 10 | |
| 10 | 24 | |
| 11 | 20 | |
| 12 | 12 | |
| 13 | 6 | |
| 14 | 14 | |
| 15 | 18 | |
| 16 | 16 | |
| 17 | 33 | |
| 18 | 6 | |
| 19 | 20 | |
| 20 | 12 | |
| 21 | 22 | |
| 22 | 24 | |
| 23 | 24 | |
| 24 | 20 | |
| 25 | 6 | |
| 26 | 28 | |
| 27 | 12 | |
| 28 | 20 | |
| 29 | 12 | |
| 30 | 32 | |
| 31 | 32 | |
| 32 | 34 | |
| 33 | 34 | |
| 34 | 1 | |
| 35 | 38 | |
| 36 | 3 | |
| 37 | 28 | |
| 38 | 28 | |
| 39 | 28 | |
| 40 | 40 | |
| 41 | 41 | |
| 42 | 42 | |
| 43 | 43 | |
| 44 | 44 | |
| 45 | 45 | |

BASE IMPONIBLE Y CUOTA

DEDUCCIONES

CUOTAS DEDUCIBLES

SUMA DE DEDUCCIONES [40] + [41] + [42] + [43] + [44] + [45] = [46]

DEFERENCIA [46] - [47]

COMPENSACION DE CUOTAS DEL AÑO ANTERIOR [48]

RESULTADO DE LA LIQUIDACION ANUAL [49] - [50]

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACION

DELEGACION DE HACIENDA DE
ADMINISTRACION DE HACIENDA DE
Código Administración

390

IMPUESTO SOBRE EL VALOR
ARADIDO
DECLARACION - RESUMEN ANUAL

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

GRAN EMPRESA
EJERCICIO

N.I.F.
APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL

VIA PUBLICA
MUNICIPIO

NUMERO ESC. PRIO PRIN. TELEFONO
COD. PORTA

ACTIVIDAD PRINCIPAL A QUE SE REFIERE LA DECLARACION
DESCRIPCION

CLAVE
01 02 03

PRORRATA GENERAL [] [] []
PORCENTAJE DEFINITIVO [] [] %
REGIMEN DE DEDUCCIONES
REGIMENES ESPECIALES

Quando haya realizado operaciones, durante este periodo, aplicando alguno de los Regímenes Especiales que se indican a continuación, marque una X en el que correspondiera.

REGIMEN ESPECIAL DE BIENES USUADOS
 REGIMEN ESPECIAL DE OBJETOS DE ARTE, ANTIQUEDADES Y OBJETOS DE COLECCION
 REGIMEN ESPECIAL DE DETERMINACION PROPORCIONAL DE LAS BASES IMPONIBLES

OPERACIONES REALIZADAS

| BASE IMPONIBLE | TIPO % | CUOTA |
|----------------|--------|-------|
| 07 | 06 | |
| 08 | 12 | |
| 09 | 10 | |
| 10 | 24 | |
| 11 | 20 | |
| 12 | 12 | |
| 13 | 6 | |
| 14 | 14 | |
| 15 | 18 | |
| 16 | 16 | |
| 17 | 33 | |
| 18 | 6 | |
| 19 | 20 | |
| 20 | 12 | |
| 21 | 22 | |
| 22 | 24 | |
| 23 | 24 | |
| 24 | 20 | |
| 25 | 6 | |
| 26 | 28 | |
| 27 | 12 | |
| 28 | 20 | |
| 29 | 12 | |
| 30 | 32 | |
| 31 | 32 | |
| 32 | 34 | |
| 33 | 34 | |
| 34 | 1 | |
| 35 | 38 | |
| 36 | 3 | |
| 37 | 28 | |
| 38 | 28 | |
| 39 | 28 | |
| 40 | 40 | |
| 41 | 41 | |
| 42 | 42 | |
| 43 | 43 | |
| 44 | 44 | |
| 45 | 45 | |

BASE IMPONIBLE Y CUOTA

DEDUCCIONES

CUOTAS DEDUCIBLES

SUMA DE DEDUCCIONES [40] + [41] + [42] + [43] + [44] + [45] = [46]

DEFERENCIA [46] - [47]

COMPENSACION DE CUOTAS DEL AÑO ANTERIOR [48]

RESULTADO DE LA LIQUIDACION ANUAL [49] - [50]

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACION

ANEXO III

DELEGACION DE HACIENDA DE
ADMINISTRACION DE HACIENDA DE

MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA

Código Administración

**IMPUESTO SOBRE EL VALOR
AÑADIDO**

390

DECLARACION - RESUMEN ANUAL

IDENTIFICACION (I)

Espacio reservado para la etiqueta identificativa

GRAN EMPRESA

EJERCICIO

N.I.F. APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL

VIA PUBLICA NUMERO ESC. PISO PTA. TELEFONO

MUNICIPIO PROVINCIA COD. POSTAL

ACTIVIDAD PRINCIPAL A QUE SE REFIERE LA DECLARACION CLAVE EPIGRAFE LICENCIA FISCAL

DESCRIPCION 01 02

¿HA EFECTUADO CON ALGUNA PERSONA O ENTIDAD OPERACIONES QUE EN SU CONJUNTO HAYAN SUPERADO LA CIFRA DE CUARENTAS MIL PESETAS? 03

REGIMEN DE DEDUCCIONES

PROPRATA GENERAL 04 PORCENTAJE DEFINITIVO 05 % PRORRATA ESPECIAL 06

REGIMENES ESPECIALES

Cuando haya realizado operaciones, durante este periodo, aplicando alguno de los Regímenes Especiales que se indican a continuación, marque una X en el que corresponda.

a REGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS

b REGIMEN ESPECIAL DE OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION

c REGIMEN ESPECIAL DE DETERMINACION PROPORCIONAL DE LAS BASES IMPONIBLES

I OPERACIONES REALIZADAS

| | BASE IMPONIBLE | TIPO % | CUOTA |
|---|----------------|--------|-------|
| 1.- REGIMEN ORDINARIO | 07 | 8 08 | |
| | 08 | 12 10 | |
| | 11 | 30 12 | |
| 2.- REGIMEN ESPECIAL BIENES USADOS | 13 | 8 14 | |
| | 15 | 12 16 | |
| | 17 | 30 18 | |
| 3.- REGIMEN ESPECIAL OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCION | 19 | 8 20 | |
| | 21 | 12 22 | |
| | 23 | 30 24 | |
| 4.- REGIMEN ESPECIAL AGENCIAS DE VIAJE | 25 | 12 26 | |
| 5.- REGIMEN ESPECIAL DETERMINACION PROPORCIONAL | 27 | 8 28 | |
| | 29 | 12 30 | |
| | 31 | 30 32 | |
| 6.- TOTAL BASES Y CUOTAS I.V.A. | 33 | 34 | |
| 7.- RECARGO EQUIVALENCIA | 35 | 1 36 | |
| | 37 | 3 38 | |
| 8.- TOTAL CUOTAS I.V.A. Y RECARGO EQUIVALENCIA | 34 + 36 + 38 | | 39 |

CUOTAS DEDUCIBLES

| | |
|--|----|
| CUOTAS SOPORTADAS EN OPERACIONES INTERIORES | 40 |
| (BIENES Y SERVICIOS CORRIENTES) | |
| (BIENES DE INVERSION) | 41 |
| CUOTAS SATISFECHAS EN IMPORTACIONES | 42 |
| (BIENES CORRIENTES) | |
| (BIENES DE INVERSION) | 43 |
| COMPENSACIONES EN REGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERIA Y PESCA | 44 |
| REGULARIZACION DE INVERSIONES | 45 |
| SUMA DE DEDUCCIONES (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45) | 47 |
| DIFERENCIA (39 - 47) | 48 |
| COMPENSACION DE CUOTAS DEL AÑO ANTERIOR | 49 |
| RESULTADO DE LA LIQUIDACION ANUAL (48 - 49) | 50 |

EJEMPLAR PARA EL SUJETO PASIVO

II TRIBUTACION POR RAZON DE TERRITORIO SOLO PARA SUJETOS PASIVOS QUE TRIBUTAN A VARIAS ADMINISTRACIONES

| Administraciones | Territorio Común | Alava | Guipuzcoa | Navarra | Total |
|---|------------------|-------|-----------|---------|-------|
| 51 | 52 | 53 | 54 | 55 | 100 |
| % | % | % | % | % | |
| RESULTADO ATRIBUIBLE A TERRITORIO COMUN (48 + 51) | 56 | | | | |
| COMPENSACION DE CUOTAS DEL AÑO ANTERIOR ATRIBUIBLE A TERRITORIO COMUN | 57 | | | | |
| RESULTADO DE LA LIQUIDACION ANUAL ATRIBUIBLE A TERRITORIO COMUN (56 - 57) | 58 | | | | |

III OPERACIONES ESPECIFICAS

| | |
|---|----|
| EXPORTACIONES DEFINITIVAS | 60 |
| BIENES DEFINITIVOS A CANARIAS, CEUTA O MELILLA | 61 |
| EXPORTACIONES EN REGIMEN DE VALIADOS | 62 |
| OPERACIONES (ENTREGAS) CON AREAS EXENTAS | 63 |
| OTRAS OPERACIONES ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS EXENTAS CON DERECHO A DEDUCCION | 64 |
| OPERACIONES (ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS) EXENTAS SIN DERECHO A DEDUCCION | 65 |
| ENTREGA DE VIVIENDA DE PROTECCION OFICIAL (Ejemp. Transparencia Pisos 1. 3.º Reg. I.V.A.) | 66 |
| OPERACIONES (ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS) EN REGIMEN ESPECIAL AGRICULTURA, GANADERIA Y PESCA | 67 |
| OPERACIONES (ENTREGAS) EN REGIMEN ESPECIAL RECARGO DE EQUIVALENCIA | 68 |
| TOTAL (60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67 + 68) | 69 |
| I.V.A. SOPORTADO NO DEDUCIBLE (M. 62 REGLAMENTO DEL I.V.A.) | 70 |

IV RESULTADO DE LAS LIQUIDACIONES

| PERIODOS | A INGRESAR | A COMPENSAR | A DEVOLVER | A DEVOLVER RESISTO EXPORTACIONES |
|---------------|------------|-------------|------------|----------------------------------|
| 1.º TRIMESTRE | | | | |
| 2.º TRIMESTRE | | | | |
| 3.º TRIMESTRE | | | | |
| 4.º TRIMESTRE | | | | |
| TOTAL | 71 | 72 | 73 | 74 |

V DATOS DEL REPRESENTANTE Y FIRMA DE LA DECLARACION

PERSONAS FISICAS REPRESENTANTE

N.I.F. APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL

VIA PUBLICA NUMERO ESC. PISO PTA. TELEFONO

MUNICIPIO PROVINCIA COD. POSTAL

PERSONAS FISICAS FIRMA

a de de de 19

FIRMA DEL DECLARANTE O REPRESENTANTE

DECLARACION DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD

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

En testimonio de lo cual firmo (s) la presente declaracion en _____ a _____ de _____ de 19 _____

Por poder, Por poder, Por poder,

D. D. D.

N. I. F. N. I. F. N. I. F.

Fecha Poder Fecha Poder Fecha Poder

Notaria Notaria Notaria

III TRANSIMPLICACION POR RAZON DE TERRITORIO SOLO PARA SUJETOS PASIVOS QUE TRABAJAN A VENTA ADMINISTRACIONES

| | | | | |
|------------------|-----|---|--|----|
| Territorio Común | 51 | % | RESULTADO AJUSTABLE A TERRITORIO COMÚN (54 + 55) | 56 |
| Alicante | 52 | % | COMPENSACION DE CUOTAS DEL AÑO ANTERIOR AJUSTABLE A TERRITORIO COMÚN | 57 |
| Guipúzcoa | 53 | % | RESULTADO DE LA LIQUIDACION ANUAL AJUSTABLE A TERRITORIO COMÚN (56 - 57) | 58 |
| Vizcaya | 54 | % | | |
| N Navarra | 55 | % | | |
| Total | 100 | % | | |

III OPERACIONES ESPECIFICAS

TIPOS DE OPERACIONES

| | |
|--|----|
| OPERACIONES DEFINITIVAS | 60 |
| BENEFICIOS A CAMARAS, COSTA O MUELLA | 61 |
| OPERACIONES EN REGIMEN DE VALORES | 62 |
| OPERACIONES ENTREGAS CON AREAS DEBIDAS | 63 |
| OTRAS OPERACIONES ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DEBIDAS CON DEBIDO A DEBUCION | 64 |
| OPERACIONES ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DEBIDAS SIN DEBIDO A DEBUCION | 65 |
| ENTREGA DE VENTA DE PROTECCION ESPECIAL (Para Tránsito Prima) 1.ª (Pa. I.V.A.) | 66 |
| OPERACIONES ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS EN REGIMEN ESPECIAL, AGRICULTURA, GANADERIA Y PESCA | 67 |
| OPERACIONES ENTREGAS EN REGIMEN ESPECIAL, RECARGO DE EQUILIBRIO | 68 |
| TOTAL (60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67 + 68) | 70 |

I.V.A. SUJETADO NO DEDUCIBLE (M.º D.º) REGIMEN DE I.V.A.

IV RESULTADO DE LAS LIQUIDACIONES

PERIODOS

| TRIMESTRES/MENSUALES | A INGRESAR | A COMPENSAR | A DEVOLVER | A DEVOLVER |
|--------------------------|------------|-------------|------------|------------|
| | | | RESERVA | BRONDEOS |
| ENERO | | | | |
| FEBRERO | | | | |
| 1.º TRIMESTRE MARZO | | | | |
| ABRIL | | | | |
| MAYO | | | | |
| 2.º TRIMESTRE JUNIO | | | | |
| JULIO | | | | |
| AGOSTO | | | | |
| 3.º TRIMESTRE SEPTIEMBRE | | | | |
| OCTUBRE | | | | |
| NOVIEMBRE | | | | |
| 4.º TRIMESTRE DICIEMBRE | | | | |
| TOTAL | 71 | 72 | 73 | 74 |

V DATOS DEL REPRESENTANTE Y FIRMA DE LA DECLARACION

N.I.F. _____ APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL _____

N.º PUBLICA _____ N.º ESC. _____ N.º PROV. _____ TELEFONO _____

MUNICIPIO _____ PROVINCIA _____ COD. POSTAL _____

FIRMA _____ de 19 ____ de 19 ____

FIRMA DEL DECLARANTE O REPRESENTANTE

DECLARACION DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD

El (los) abajo firmante (s), como representantes (s) legal (s) de la Entidad declarante, manifiesta (n) que todos los datos consignados se corresponden con la informacion contenida en los libros oficiales exigidos por la legislacion mercantil y en la normativa del impuesto.

En testimonio de lo cual firma (n) la presente declaracion en _____ a _____ de _____ de 19 ____ de 19 ____

Por poder, _____ Por poder, _____

D. _____ D. _____

N.º I.F. _____ N.º I.F. _____

Fecha Poder _____ Fecha Poder _____

Notaria _____ Notaria _____

III TRANSIMPLICACION POR RAZON DE TERRITORIO SOLO PARA SUJETOS PASIVOS QUE TRABAJAN A VENTA ADMINISTRACIONES

| | | | | |
|------------------|-----|---|--|----|
| Territorio Común | 51 | % | RESULTADO AJUSTABLE A TERRITORIO COMÚN (54 + 55) | 56 |
| Alicante | 52 | % | COMPENSACION DE CUOTAS DEL AÑO ANTERIOR AJUSTABLE A TERRITORIO COMÚN | 57 |
| Guipúzcoa | 53 | % | RESULTADO DE LA LIQUIDACION ANUAL AJUSTABLE A TERRITORIO COMÚN (56 - 57) | 58 |
| Vizcaya | 54 | % | | |
| N Navarra | 55 | % | | |
| Total | 100 | % | | |

III OPERACIONES ESPECIFICAS

TIPOS DE OPERACIONES

| | |
|--|----|
| OPERACIONES DEFINITIVAS | 60 |
| BENEFICIOS A CAMARAS, COSTA O MUELLA | 61 |
| OPERACIONES EN REGIMEN DE VALORES | 62 |
| OPERACIONES ENTREGAS CON AREAS DEBIDAS | 63 |
| OTRAS OPERACIONES ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DEBIDAS CON DEBIDO A DEBUCION | 64 |
| OPERACIONES ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS DEBIDAS SIN DEBIDO A DEBUCION | 65 |
| ENTREGA DE VENTA DE PROTECCION ESPECIAL (Para Tránsito Prima) 1.ª (Pa. I.V.A.) | 66 |
| OPERACIONES ENTREGAS Y PRESTACIONES DE SERVICIOS EN REGIMEN ESPECIAL, AGRICULTURA, GANADERIA Y PESCA | 67 |
| OPERACIONES ENTREGAS EN REGIMEN ESPECIAL, RECARGO DE EQUILIBRIO | 68 |
| TOTAL (60 + 61 + 62 + 63 + 64 + 65 + 66 + 67 + 68) | 70 |

I.V.A. SUJETADO NO DEDUCIBLE (M.º D.º) REGIMEN DE I.V.A.

IV RESULTADO DE LAS LIQUIDACIONES

PERIODOS

| TRIMESTRES/MENSUALES | A INGRESAR | A COMPENSAR | A DEVOLVER | A DEVOLVER |
|--------------------------|------------|-------------|------------|------------|
| | | | RESERVA | BRONDEOS |
| ENERO | | | | |
| FEBRERO | | | | |
| 1.º TRIMESTRE MARZO | | | | |
| ABRIL | | | | |
| MAYO | | | | |
| 2.º TRIMESTRE JUNIO | | | | |
| JULIO | | | | |
| AGOSTO | | | | |
| 3.º TRIMESTRE SEPTIEMBRE | | | | |
| OCTUBRE | | | | |
| NOVIEMBRE | | | | |
| 4.º TRIMESTRE DICIEMBRE | | | | |
| TOTAL | 71 | 72 | 73 | 74 |

V DATOS DEL REPRESENTANTE Y FIRMA DE LA DECLARACION

N.I.F. _____ APELLIDOS Y NOMBRE O RAZON SOCIAL _____

N.º PUBLICA _____ N.º ESC. _____ N.º PROV. _____ TELEFONO _____

MUNICIPIO _____ PROVINCIA _____ COD. POSTAL _____

FIRMA _____ de 19 ____ de 19 ____

FIRMA DEL DECLARANTE O REPRESENTANTE

DECLARACION DE LOS REPRESENTANTES LEGALES DE LA ENTIDAD

El (los) abajo firmante (s), como representantes (s) legal (s) de la Entidad declarante, manifiesta (n) que todos los datos consignados se corresponden con la informacion contenida en los libros oficiales exigidos por la legislacion mercantil y en la normativa del impuesto.

En testimonio de lo cual firma (n) la presente declaracion en _____ a _____ de _____ de 19 ____ de 19 ____

Por poder, _____ Por poder, _____

D. _____ D. _____

N.º I.F. _____ N.º I.F. _____

Fecha Poder _____ Fecha Poder _____

Notaria _____ Notaria _____

INSTRUCCIONES MODELO 390

¿QUE ES LA DECLARACION-RESUMEN ANUAL?

La declaración-resumen anual es una declaración tributaria. Contiene los datos sobre la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido correspondientes al conjunto del año.

¿QUIEN TIENE QUE PRESENTAR LA DECLARACION-RESUMEN ANUAL?

Están obligados a presentar la declaración-resumen anual todos aquellos sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido que tengan la obligación de presentar declaraciones-liquidaciones de I.V.A. periódicas, ya sean mensuales o trimestrales.

No tienen que presentar declaración-resumen anual los sujetos pasivos que ejerzan, exclusivamente, operaciones acogidas al régimen especial de Recargo de equivalencia o al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.

Los sujetos pasivos del Impuesto sobre el Valor Añadido acogidos al régimen simplificado presentarán declaración-resumen anual simplificada (modelo 391).

¿QUE DOCUMENTOS DEBEN PRESENTARSE?

En el sobre adjunto deberán introducirse los siguientes impresos:

- Los dos ejemplares para la Administración de la declaración-resumen anual.
- El ejemplar para el sobre anual de todas las declaraciones-liquidaciones del I.V.A. correspondientes al ejercicio.

Si por cualquier motivo no dispone del ejemplar para el sobre anual, de alguna de las declaraciones-liquidaciones, introduzca en el sobre una copia del ejemplar para el sujeto pasivo.

¿CUANDO DEBE PRESENTARSE EL SOBRE?

El sobre se presentará al mismo tiempo que la última declaración-liquidación del I.V.A. del ejercicio.

¿DONDE SE PRESENTA EL SOBRE?

El sobre, conteniendo los documentos señalados, se presentará con la última declaración-liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido del ejercicio.

- Si el resultado de la última declaración-liquidación del I.V.A. es A INGRESAR, ésta y el sobre podrán presentarse en las Entidades Colaboradoras de su provincia (Bancos, Cajas o Cooperativas de Crédito) o en las establecidas en la Administración o Delegación de Hacienda correspondiente a su domicilio fiscal.
- Si el resultado de la última declaración-liquidación del I.V.A. es A COMPENSAR o SIN ACTIVIDAD, ésta y el sobre deberán presentarse, bien por correo certificado dirigido a la Dependencia o Sección de Gestión Tributaria de la Delegación o Administración de Hacienda del domicilio fiscal del sujeto pasivo, o mediante entrega personal en la citada Dependencia o Sección.
- Si el resultado de la última declaración-liquidación del I.V.A. es A DEVOLVER, ésta y el sobre deberán presentarse:
 - a) Modelo 331 (Registro de Exportadores). En la Delegación o Administración de Hacienda del domicilio fiscal del sujeto pasivo.
 - b) Modelo 301 y 321. En la Entidad Colaboradora del domicilio fiscal del sujeto pasivo donde éste desee recibir el importe de la devolución, con etiqueta de identificación.

INDICACIONES PARA CUMPLIMENTAR LA DECLARACION-RESUMEN ANUAL

IDENTIFICACION

Debe de etiquetas identificativas, adhiera una en el espacio reservado al efecto en cada uno de los tres ejemplares. Si no dispone de etiquetas, cumplimente los datos de identificación, y acompañe fotocopia de la tarjeta o documento acreditativo del número de identificación fiscal (N.I.F.), en su defecto, acompañe fotocopia del D.N.I. del declarante.

PREVENGO

Como Empresa

Consigne una X si se trata de una empresa que durante el ejercicio precedente ha tenido un volumen de operaciones superior a 1.000 millones de pesetas, computado según lo establecido en el artículo 103 del Reglamento del I.V.A., aprobado por Real Decreto 2028/1985, de 30 de octubre.

Ejercicio

Deberá consignar las dos últimas cifras del año a que se refiere la declaración.

(c) DATOS ESTADISTICOS

Actividad principal a que se refiere la declaración.

Se describirá la actividad a que se refiere la declaración. Asimismo, en las casillas 01 y 02, se indicará la clave y el epígrafe de Licencia Fiscal, en su caso, de la actividad desarrollada.

Clave

Si ejerce:

- Actividades sujetas a Licencia Fiscal de Actividades Comerciales e Industriales _____ 1
- Actividades sujetas a Licencia Fiscal de Profesionales y Artistas _____ 2
- Arrendadores de Locales de Negocio _____ 3
- Actividades Agrícolas, Ganaderas o Pesqueras _____ 4

EJEMPLO:

*Si la actividad es fabricación de cerveza, clasificada en Licencia Fiscal de Actividades Comerciales e Industriales en el epígrafe 427.04, se hará constar:

| ACTIVIDAD PRINCIPAL A QUE SE REFIERE LA DECLARACION | CLAVE | | EPÍGRAFE LICENCIA FISCAL |
|---|-------|------|--------------------------|
| DESCRIPCION: Fabricación de cerveza | 01 | 1 02 | 427.04 |

*Si la actividad es la de arrendamiento de local de negocio no sujeto a Licencia Fiscal, se hará constar:

| ACTIVIDAD PRINCIPAL A QUE SE REFIERE LA DECLARACION | CLAVE | | EPÍGRAFE LICENCIA FISCAL |
|---|-------|------|--------------------------|
| DESCRIPCION: Arrendamiento local de negocio | 01 | 3 02 | |

Operaciones económicas con terceras personas

- 03 Si el sujeto pasivo ha efectuado con alguna persona o entidad operaciones, tanto entregas de bienes y prestaciones de servicios como adquisiciones, que en su conjunto hayan superado la cifra de quinientas mil pesetas, pondrá SI en esta casilla. En caso contrario pondrá NO.

Régimen de deducciones

- 04 y 06 Prorrata general y prorrata especial: Marque con una X, en su caso, el régimen de prórreta que le sea aplicable.
- 05 Porcentaje definitivo: Cuando se aplique el régimen de prorrata general, se hará constar en esta casilla el porcentaje definitivo en función de las operaciones del ejercicio.

Régimenes Especiales

- A a C Si en el ejercicio objeto de esta declaración ha realizado operaciones aplicando alguno de los Regímenes Especiales que se relacionan, marque una X en la casilla que proceda.

I. OPERACIONES REALIZADAS

Base imponible y cuota

- 07 a 12 Régimen ordinario: Se harán constar las bases imponibles en régimen ordinario gravadas, en su caso, a los tipos del 6%, 12% y 33% y las cuotas resultantes. No se incluirán, por tanto, en estas casillas, las bases y cuotas por operaciones a las que se aplique algún régimen especial.

En el caso de efectuar exportaciones en régimen de viajeros (ventas a viajeros residentes fuera del territorio peninsular español o Islas Baleares), minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

- 13 a 18 Régimen especial bienes usados: Se harán constar las bases imponibles en régimen especial de bienes usados, gravadas, en su caso, a los tipos del 6%, 12% y 33% y las cuotas resultantes.

En el caso de efectuar exportaciones en régimen de viajeros (ventas a viajeros residentes fuera del territorio peninsular español o Islas Baleares), minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

- 19 a 24 Régimen especial objetos de arte, antigüedades y objetos de colección: Se harán constar las bases imponibles en régimen especial de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, gravadas, en su caso, a los tipos del 6%, 12% y 33% y las cuotas resultantes.

En el caso de efectuar exportaciones en régimen de viajeros (ventas a viajeros residentes fuera del territorio peninsular español o Islas Baleares), minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

- 25 y 26 Régimen especial agencias de viaje: Se hará constar la base imponible en régimen especial de agencias de viaje y la cuota resultante.

- 27 a 32 Régimen especial de determinación proporcional: Se harán constar las bases imponibles en régimen especial de determinación proporcional de las bases imponibles, gravadas, en su caso, a los tipos del 6%, 12% y 33% y las cuotas resultantes.

En el caso de efectuar exportaciones en régimen de viajeros (ventas a viajeros residentes fuera del territorio peninsular español o Islas Baleares), minorará en la declaración las bases imponibles y cuotas que correspondan a las devoluciones por este régimen efectuadas en el ejercicio.

- 33 y 34 Total bases y cuotas I.V.A.: Suma del total de bases y de cuotas en todos los regímenes.

- 35 a 36 Recargo equivalencia: Se harán constar las bases imponibles del recargo de equivalencia, gravadas en su caso, a los tipos del 1% y 3% y las cuotas resultantes.

- 38 Total cuotas I.V.A. y recargo equivalencia: Suma de las cuotas del I.V.A. y del recargo de equivalencia devengadas.

Deducciones

- 40 Cuotas soportadas en operaciones interiores. Bienes y servicios corrientes: Se hará constar el importe de las cuotas deducibles del Impuesto sobre el Valor Añadido, (artículo 61 del Reglamento del Impuesto) soportadas en la adquisición de bienes y servicios directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción (artículo 62 del Reglamento del I.V.A.), después de aplicar, en su caso, la regla de prorrata (artículos 65 y siguientes).

No se incluirán en esta casilla las cuotas soportadas en la adquisición de bienes de inversión.

- 41** Cuotas soportadas en operaciones interiores. Bienes de inversión: Se hará constar, exclusivamente, el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido soportadas en la adquisición de bienes de inversión (artículo 74 del Reglamento del I.V.A.), que sean deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.
- 42** Cuotas satisfechas en importaciones. Bienes corrientes: Se hará constar el importe de las cuotas deducibles del Impuesto sobre el Valor Añadido, (artículo 61 del Reglamento del Impuesto) satisfechas en las importaciones de bienes que estén directamente relacionados con la actividad y no excluidos del derecho a deducción, (artículo 62 del Reglamento del I.V.A.), después de aplicar, en su caso, la regla de prorata (artículos 68 y siguientes).
No se incluirá en esta casilla las cuotas satisfechas en las importaciones de bienes de inversión.
- 43** Cuotas satisfechas en importaciones. Bienes de inversión: Se hará constar el importe de las cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido satisfechas en las importaciones de bienes de inversión (artículo 74 del Reglamento del I.V.A.), que sean deducibles, después de aplicar, en su caso, la regla de prorata.
- 44** Compensaciones en régimen especial de agricultura, ganadería y pesca: Se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, según lo dispuesto en el artículo 117 del Reglamento del I.V.A.
- 45** Regularización de Inversiones: Se hará constar el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión realizadas en períodos anteriores (artículos 73 y siguientes) incluyéndose, en su caso, la regularización de deducciones anteriores al inicio de la actividad (art.78).
- 47** Suma de deducciones: Consignar el importe total de las deducciones.

Resultado

- 46** Diferencia: Se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia entre el total de cuotas devengadas (casilla **39**) y el total de deducciones (casilla **47**).
- 49** Compensación de cuotas del año anterior: Si en la declaración-liquidación del último período del año anterior resultó un saldo a su favor y usted optó por la compensación, consigne en esta casilla la cantidad a compensar.
Si tributa a varias Administraciones (País Vasco o Navarra) no rellene esta casilla.
- 50** Resultado de la liquidación anual: Se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia **46** - **49**.
Si tributa a varias Administraciones (País Vasco o Navarra) no rellene esta casilla.

II. TRIBUTACION POR RAZON DE TERRITORIO
(Sólo para sujetos que tributan a varias Administraciones).

Este apartado lo cumplimentarán, exclusivamente, los sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a alguna de las Diputaciones Forales del País Vasco o a la Comunidad Foral de Navarra. Deben consultarse las Leyes de adaptación del Concerto Económico con la Comunidad Autónoma del País Vasco (Ley 49/1985, de 27 de diciembre) y del Convenio con Navarra (Ley 18/1988, de 5 de mayo) al Impuesto sobre el Valor Añadido.

Administraciones

- 51** a **59** Se harán constar los porcentajes de tributación en cada uno de los territorios que se indican.
- 56** Resultado atribuible a Territorio Común: Se hará constar el resultado atribuible al Territorio Común antes de practicar la compensación de cuotas del año anterior. Es decir, se hará constar el resultado de multiplicar el importe de la casilla **46** por el porcentaje de tributación en Territorio Común consignado en la casilla **51**.
- 57** Compensación de cuotas del año anterior atribuible a Territorio Común: Se hará constar, en su caso, el importe de las cuotas a compensar del ejercicio anterior atribuible a Territorio Común.
- 58** Resultado de la liquidación anual atribuible a Territorio Común: Se hará constar, con el signo que corresponda, la diferencia **56** - **57**.

III. OPERACIONES ESPECIFICAS

Tipos de operaciones

- 60** y **61** Exportaciones definitivas y envíos definitivos a Canarias, Ceuta o Melilla: Se hará constar la suma total de las contraprestaciones correspondientes o, en su defecto, los valores en el interior de los bienes exportados y, en su caso, de los envíos a Canarias, Ceuta o Melilla.
- 62** Exportaciones en régimen de viajeros: Se hará constar el importe de las bases imponibles correspondientes a devoluciones efectuadas durante el año, como consecuencia de exportaciones realizadas en régimen de viajeros.
- 63** Operaciones (entregas) con áreas exentas: Se hará constar el importe de las entregas exentas del Impuesto, en virtud de lo dispuesto en el artículo 17 del Reglamento del I.V.A.
- 64** Otras operaciones (entregas y prestaciones de servicios) exentas con derecho a deducción: Se hará constar en esta casilla:
- el importe de otras operaciones exentas con derecho a deducción, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 61.3.b), c), d) y e) del Reglamento del I.V.A., distintas de las consignadas en las casillas anteriores.
- el importe de las operaciones exentas en virtud de lo dispuesto en los artículos 12 y 27 de la Ley 12/1988, de 25 de mayo, de Beneficios Fiscales relativos a la Exposición Universal Sevilla 1992, a los actos conmemorativos del V Centenario del Descubrimiento de América y a los Juegos Olímpicos de Barcelona 1992 (B.O.E. núm. 126, de 26 de mayo de 1988).

- 65** Operaciones (entregas y prestaciones de servicios) exentas sin derecho a deducción: Se hará constar en esta casilla el importe de las siguientes operaciones exentas:
- las contempladas en el artículo 13 del Reglamento del I.V.A.
- las reguladas en la Disposición Adicional Tercera de la Ley 22/1987, de 11 de noviembre, de Propiedad Intelectual (B.O.E. núm. 275, de 17 de noviembre de 1987).
- las establecidas en los artículos III y IV del Acuerdo entre el Estado Español y la Santa Sede, de 3 de enero de 1975 (Orden de 29 de febrero de 1988, B.O.E. núm. 62, de 12 de marzo de 1988).
- 66** Entrega de viviendas de protección oficial: Se hará constar el importe de las ventas, transmisiones o entregas, efectuadas durante el año, de viviendas de protección oficial, incluidos los garajes y anejos que se transmitan conjuntamente con las mismas, que hubiesen sido concertadas y documentadas en escritura pública antes del día 1 de enero de 1988, y aquellas cuyos respectivos contratos se hubieran presentado para el preceptivo visado administrativo con anterioridad a la citada fecha ante el órgano competente en materia de vivienda.
- 67** Operaciones (entregas y prestación de servicios) en régimen especial de agricultura, ganadería y pesca: Si el sujeto pasivo realiza, además, alguna actividad acogida al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, hará constar en esta casilla el importe de las entregas de bienes y prestaciones de servicios acogidas a dicho régimen especial, incluyendo las compensaciones percibidas.
- 68** Operaciones (entregas) en régimen especial Recargo de Equivalencia: Si el sujeto pasivo es persona física que realiza alguna actividad de comercio al por menor a la que sea aplicable el régimen especial del Recargo de equivalencia, hará constar en esta casilla el importe, I.V.A. incluido, de las entregas de bienes realizadas en el ámbito de dicho régimen especial.
- 69** Total: Suma de las casillas **65** a **68**.
- 70** I.V.A. soportado no deducible: Se hará constar el importe del I.V.A. soportado no deducible en virtud de lo dispuesto en el artículo 62 del Reglamento del Impuesto.

IV. RESULTADO DE LAS LIQUIDACIONES

Períodos

- En el cuadro se hará constar el resultado de las cuatro declaraciones-liquidaciones, o de las dos declaraciones-liquidaciones si el período de liquidación es mensual, correspondientes al ejercicio objeto de la declaración.
- 71** - Si el resultado de la liquidación fue a ingresar, se consignará el importe en la columna correspondiente; restando, asimismo, en la casilla **71** el importe total a ingresar del ejercicio.
- 72** - Si el resultado fue a compensar se consignará, el importe en la columna correspondiente; restando, asimismo, en la casilla **72** el importe del saldo a favor del sujeto pasivo a 31 de diciembre, si ha optado por la compensación.
- 73** - Si el resultado de la última declaración-liquidación fue a devolver, excepto exportadores, consignará en la casilla **73** el importe de la misma.
- 74** - Tratándose de sujetos pasivos con derecho a devolución mensual (registro de Exportadores), consignarán el importe de las devoluciones solicitadas, excepto cuando éstas hayan sido modificadas por la Administración, en cuyo caso, consignarán el importe de las efectivamente percibidas. De igual forma, consignarán los saldos a compensar que hayan resultado de la declaración de la Administración.
Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a la Administración del Estado y a alguna de las Diputaciones Forales del País Vasco o a la Comunidad Foral de Navarra, el importe A INGRESAR o A DEVOLVER que se consigne será el que corresponda al Territorio Común.
Si se han presentado declaraciones-liquidaciones complementarias por algún período de liquidación, su importe se añadirá al de la declaración-liquidación que corresponda.

V. DATOS DEL REPRESENTANTE Y FIRMA DE LA DECLARACION

La presente declaración deberá ir firmada por el sujeto pasivo o por su representante.

Representante.

Si el sujeto pasivo actúa por medio de representante, deberá consignar los datos de identificación del mismo.

Entidades jurídicas.

En el caso de entidades jurídicas es necesario cumplimentar los datos relativos a los representantes legales de la entidad.