



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

ANEXO I

## Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual.

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la  
importación liquidado por la Aduana.

Modelo

322

### Identificación

Sujeto pasivo: NIF

Razón o denominación social

Nº Grupo:  Dominante ☐ Dependiente ☐

☐ **Tributación exclusivamente foral.**

Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria  
Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso

**Sujeto pasivo acogido al** régimen especial aplicable: art. 163 sexies.Cinco LIVA ..... ☐

**Sujeto pasivo** inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)?..... ☐

**Sujeto pasivo** destinatario de operaciones **acogidas al** régimen especial del criterio de caja ..... ☐

Opción por la aplicación de la prorratea especial (art. 103.Dos.1º LIVA)..... ☐

Revocación de la opción por la aplicación de la prorratea especial (art. 103.Dos.1º LIVA)..... ☐

**Sujeto pasivo** exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390 ..... ☐

**Sujeto pasivo con** volumen anual de operaciones **distinto de cero** (art. 121 LIVA) ..... ☐

Devengo

Ejercicio

Período

Espacio reservado para numeración por código de barras

NIF de la entidad dominante

### Liquidación

#### IVA DEVENGADO

|                                                                                                            | Base imponible          | Tipo %                  | Cuota                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Operaciones intragrupo .....                                                                               | 01 <input type="text"/> | 02 <input type="text"/> | 03 <input type="text"/> |
|                                                                                                            | 04 <input type="text"/> | 05 <input type="text"/> | 06 <input type="text"/> |
|                                                                                                            | 07 <input type="text"/> | 08 <input type="text"/> | 09 <input type="text"/> |
| Modificación bases y cuotas de operaciones intragrupo .....                                                | 10 <input type="text"/> |                         | 11 <input type="text"/> |
| Resto de operaciones en régimen general.....                                                               | 12 <input type="text"/> | 13 <input type="text"/> | 14 <input type="text"/> |
|                                                                                                            | 15 <input type="text"/> | 16 <input type="text"/> | 17 <input type="text"/> |
|                                                                                                            | 18 <input type="text"/> | 19 <input type="text"/> | 20 <input type="text"/> |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios .....                                                | 21 <input type="text"/> |                         | 22 <input type="text"/> |
| Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq.<br>intracom.).....                         | 23 <input type="text"/> |                         | 24 <input type="text"/> |
| Modificación bases y cuotas en régimen general .....                                                       | 25 <input type="text"/> |                         | 26 <input type="text"/> |
| Recargo de Equivalencia .....                                                                              | 27 <input type="text"/> | 28 <input type="text"/> | 29 <input type="text"/> |
|                                                                                                            | 30 <input type="text"/> | 31 <input type="text"/> | 32 <input type="text"/> |
|                                                                                                            | 33 <input type="text"/> | 34 <input type="text"/> | 35 <input type="text"/> |
| Modificación bases y cuotas del recargo de equivalencia.....                                               | 36 <input type="text"/> |                         | 37 <input type="text"/> |
| <b>Total cuota devengada</b> ([03]+[06]+[09]+[11]+[14]+[17]+[20]+[22]+[24]+[26]+[29]+[32]+[35]+[37]) ..... |                         |                         | 38 <input type="text"/> |

#### IVA DEDUCIBLE

|                                                                                                 | Base imponible          | Cuota                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo corrientes .....                                | 39 <input type="text"/> | 40 <input type="text"/> |
| Por cuotas soportadas en operaciones intragrupo con bienes de inversión.....                    | 41 <input type="text"/> | 42 <input type="text"/> |
| Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo .....                                   | 43 <input type="text"/> | 44 <input type="text"/> |
| Por cuotas soportadas en otras operaciones interiores corrientes .....                          | 45 <input type="text"/> | 46 <input type="text"/> |
| Por cuotas soportadas en otras operaciones interiores con bienes de inversión.....              | 47 <input type="text"/> | 48 <input type="text"/> |
| Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes .....                           | 49 <input type="text"/> | 50 <input type="text"/> |
| Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión .....                         | 51 <input type="text"/> | 52 <input type="text"/> |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes .....                       | 53 <input type="text"/> | 54 <input type="text"/> |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....                                  | 55 <input type="text"/> | 56 <input type="text"/> |
| Rectificación de deducciones en resto de operaciones (no intragrupo) .....                      | 57 <input type="text"/> | 58 <input type="text"/> |
| Compensación régimen especial A.G. y P. ....                                                    |                         | 59 <input type="text"/> |
| Regularización bienes de inversión .....                                                        |                         | 60 <input type="text"/> |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorratea .....                      |                         | 61 <input type="text"/> |
| <b>Total a deducir</b> ([40]+[42]+[44]+[46]+[48]+[50]+[52]+[54]+[56]+[58]+[59]+[60]+[61]) ..... |                         | 62 <input type="text"/> |

**Liquidación (continuación)**

|                                                                                                                                                                |    |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
| Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA .....                                                                                                              | 76 |  |
| <b>Diferencia</b> ([38] - [62] + [76]).....                                                                                                                    | 63 |  |
| Atribuible a la Administración del Estado 64 % .....                                                                                                           | 65 |  |
| IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso .....                                                                                        | 77 |  |
| Cuotas a compensar de periodos anteriores a la incorporación al grupo .....                                                                                    | 66 |  |
| <b>Resultado</b> ([65] + [77] - [66] + [67]) .....                                                                                                             | 68 |  |
| Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual. |    |  |
| 67 euros .....                                                                                                                                                 |    |  |
| A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):                                                                                          |    |  |
| Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo concepto, ejercicio y periodo .....                                                     | 69 |  |
| <b>Resultado de la autoliquidación</b> ([68] - [69]).....                                                                                                      | 70 |  |

**Información adicional**

|                                                                                                                                        |    |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
| Entregas intracomunitarias de bienes y servicios .....                                                                                 | 71 |  |
| Exportaciones y operaciones asimiladas .....                                                                                           | 72 |  |
| Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción .....                                     | 73 |  |
| Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el régimen del criterio de caja:      |    |  |
| Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja ..... | 74 |  |
| Base imponible .....                                                                                                                   |    |  |
| Cuota soportada .....                                                                                                                  | 75 |  |

**Autoliquidación complementaria**

|                                                             |                          |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Autoliquidación complementaria .....                        | <input type="checkbox"/> |
| Número de justificante de la autoliquidación anterior ..... |                          |

**Sin actividad**

|                     |                          |
|---------------------|--------------------------|
| Sin actividad ..... | <input type="checkbox"/> |
|---------------------|--------------------------|

**Exclusivamente a cumplimentar en el último periodo de liquidación**

| A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones) | B Clave | C Epígrafe IAE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|
| Principal                                                                                                   |         |                |
| Otras                                                                                                       |         |                |
|                                                                                                             |         |                |
|                                                                                                             |         |                |
|                                                                                                             |         |                |
|                                                                                                             |         |                |
|                                                                                                             |         |                |

**Información de la tributación por razón de territorio (sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)**

|            |    |   |                |    |   |              |    |   |              |    |   |                     |     |   |
|------------|----|---|----------------|----|---|--------------|----|---|--------------|----|---|---------------------|-----|---|
| Álava .... | 89 | % | Guipúzcoa .... | 90 | % | Vizcaya .... | 91 | % | Navarra .... | 92 | % | Territorio común .. | 107 | % |
|------------|----|---|----------------|----|---|--------------|----|---|--------------|----|---|---------------------|-----|---|

**Operaciones realizadas en el ejercicio**

|                                                                                                                                                                                                  |    |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
| Operaciones en régimen general .....                                                                                                                                                             | 80 |  |
| 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 ..... | 81 |  |
| Entregas intracomunitarias de bienes y servicios .....                                                                                                                                           | 93 |  |
| Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción .....                                                                                                                          | 94 |  |
| Operaciones exentas sin derecho a deducción .....                                                                                                                                                | 83 |  |
| Operaciones no sujetas por reglas de localización o con inversión del sujeto pasivo .....                                                                                                        | 84 |  |
| Entregas de bienes objeto de instalación o montaje en otros Estados miembros .....                                                                                                               | 85 |  |
| Operaciones en régimen simplificado.....                                                                                                                                                         | 86 |  |
| Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....                                                                                                                        | 95 |  |
| Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia .....                                                                                        | 96 |  |
| Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....                                                                                     | 97 |  |
| Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes .....                                                                                                                                      | 98 |  |
| Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales.....                                                                                         | 79 |  |
| Entregas de bienes de inversión .....                                                                                                                                                            | 99 |  |
| <b>Total volumen de operaciones (art. 121 Ley IVA) (80 + 81 + 93 + 94 + 83 + 84 + 85 + 86 + 95 + 96 + 97 + 98 + 79 + 99)</b>                                                                     | 88 |  |

**Prorrata**

|          |                 |                                  |                                                    |      |            |
|----------|-----------------|----------------------------------|----------------------------------------------------|------|------------|
| <b>1</b> | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
|          | 500             | 501                              | 502                                                | 503  | 504        |
| <b>2</b> | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
|          | 505             | 506                              | 507                                                | 508  | 509        |
| <b>3</b> | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
|          | 510             | 511                              | 512                                                | 513  | 514        |
| <b>4</b> | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
|          | 515             | 516                              | 517                                                | 518  | 519        |
| <b>5</b> | CNAE (3 cifras) | Importe total de las operaciones | Importe de las operaciones con derecho a deducción | Tipo | % prorrata |
|          | 520             | 521                              | 522                                                | 523  | 524        |

**Actividades con regímenes de deducción diferenciados****IVA deducible: Grupo 1**

|                                                                                  | Base imponible                         | Cuota deducible |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|
| IVA deducible en operaciones interiores .....                                    | Bienes y servicios corrientes..... 700 | 701             |
|                                                                                  | Bienes de inversión .. 702             | 703             |
| IVA deducible en importaciones .....                                             | Bienes corrientes ..... 704            | 705             |
|                                                                                  | Bienes de inversión .. 706             | 707             |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....                           | Bienes corrientes y servicios..... 708 | 709             |
|                                                                                  | Bienes de inversión .. 710             | 711             |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....    | 712                                    | 713             |
| Rectificación de deducciones .....                                               | 714                                    | 715             |
| Regularización de bienes de inversión .....                                      |                                        | 716             |
| <b>Suma de deducciones (701 + 703+ 705+ 707+ 709 + 711+ 713 + 715+ 716 .....</b> |                                        | 717             |

**IVA deducible: Grupo 2**

|                                                                                        | Base imponible                         | Cuota deducible |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------|
| IVA deducible en operaciones interiores .....                                          | Bienes y servicios corrientes..... 718 | 719             |
|                                                                                        | Bienes de inversión .. 720             | 721             |
| IVA deducible en importaciones .....                                                   | Bienes corrientes ..... 722            | 723             |
|                                                                                        | Bienes de inversión .. 724             | 725             |
| IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias .....                                 | Bienes y servicios corrientes..... 726 | 727             |
|                                                                                        | Bienes de inversión .. 728             | 729             |
| Compensaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....          | 730                                    | 731             |
| Rectificación de deducciones .....                                                     | 732                                    | 733             |
| Regularización de bienes de inversión .....                                            |                                        | 734             |
| <b>Suma de deducciones (719 + 721 + 723 + 725 + 727 + 729 + 731 + 733 + 734) .....</b> |                                        | 735             |