



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

## ANEXO IV

## Impuesto sobre el Valor Añadido

Grupo de entidades. Modelo individual.  
Autoliquidación mensual

Modelo

322

## Identificación

|                                                                                                                    |  |                                                        |                          |           |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|---------|
| NIF                                                                                                                |  | Devengo                                                |                          | Ejercicio | Período |
| Sujeto pasivo:                                                                                                     |  | Espacio reservado para numeración por código de barras |                          |           |         |
| Razón o denominación social                                                                                        |  |                                                        |                          |           |         |
| Nº Grupo:      Dominante <input type="checkbox"/> Dependiente <input type="checkbox"/> NIF de la entidad dominante |  |                                                        |                          |           |         |
| Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.Cinco LIVA .....                                                  |  | SI                                                     | NO                       |           |         |
| ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? .....                                          |  | <input type="checkbox"/>                               | <input type="checkbox"/> |           |         |
| ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? .....               |  | <input type="checkbox"/>                               | <input type="checkbox"/> |           |         |
| Opción por la aplicación de la prorratea especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) .....                                 |  | <input type="checkbox"/>                               |                          |           |         |
| Revocación de la opción por la aplicación de la prorratea especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) .....                |  | <input type="checkbox"/>                               |                          |           |         |
| ¿Existe volumen de operaciones (art. 121 LIVA)? .....                                                              |  | <input type="checkbox"/>                               | <input type="checkbox"/> |           |         |

## Liquidación

## IVA DEVENGADO

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

## IVA DEDUCIBLE

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

Modelo **322** NIF Razón o denominación social Página 2

**Liquidación (continuación)**

|                                                                                                                                                                                        |    |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|
| Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA .....                                                                                                                                      | 76 |  |
| <b>Diferencia</b> ((38) - [62] + [76]).....                                                                                                                                            | 63 |  |
| Atribuible a la Administración del Estado 64 <input type="text"/> % .....                                                                                                              | 65 |  |
| IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso .....                                                                                                                | 77 |  |
| Cuotas a compensar de períodos anteriores a la incorporación al grupo .....                                                                                                            | 66 |  |
| <b>Resultado</b> ((65) + [77] - [66] + [67]) .....                                                                                                                                     | 68 |  |
| A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):<br>Resultado de las autoliquidaciones anteriores presentadas por el mismo<br>concepto, ejercicio y período ..... | 69 |  |
| <b>Resultado de la autoliquidación</b> ((68) - [69]).....                                                                                                                              | 70 |  |

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.

67  euros

**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:<br>Importe de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja ..... | 74             | 75              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                             | Base imponible | Cuota soportada |

**Autoliquidación complementaria**

Autoliquidación complementaria   
Número de justificante de la autoliquidación anterior

**Sin actividad**

Sin actividad

**Exclusivamente a cumplimentar en el último período 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                                                                                                   | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Otras                                                                                                       | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/>                                                                                        | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/>                                                                                        | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| <input type="text"/>                                                                                        | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

**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  %

**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 exentas .....                                                                                                                                                         | 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 y operaciones financieras 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>                                                               | <b>88</b> |  |

Modelo  
**322**

NIF

Razón o denominación social

Página 3

**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> |                                        | <b>717</b>      |

**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> |                                        | <b>735</b>      |