



INFORMACIÓN DE LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN

Modelo 390

Registro

Presentación realizada el: 20-01-2025 a las 22:06:16

Expediente/Referencia (nº registro asignado): 202439003860047J

Código Seguro de Verificación: Q2JHAZXLP3RUMDEV

Número de justificante: 3905082474264

Vía de entrada: Presentación por Internet

Presentador

NIF Presentador: B67038695

Apellidos y Nombre / Razón social: AZNAR LEGAL Y COMPLIANCE, S.L.P.

En calidad de: Titular

Impuesto sobre el Valor Añadido

Declaración-Resumen anual

Pág. 1

Modelo

390

1. Sujeto pasivo

NIF

B67038695

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

AZNAR LEGAL & COMPLIANCE SLP

Registro de devolución mensual en algún periodo del ejercicio ☐Régimen especial del grupo de entidades en algún periodo del ejercicio..... ☐Tipo régimen especial aplicable: Art. 163 sexies.cinco SI ☐ NO ☐

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en este ejercicio?

SI ☐ NO ☒

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de caja (art. 163.undecies LIVA)?

SI ☐ NO ☒

¿Ha sido destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja?

SI ☐ NO ☒

2. Devengo

Ejercicio 2024

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

Número identificativo declaración anterior

Número justificante: 3905082474264

3. Datos estadísticos

A Actividades a las que se refiere la declaración (de mayor a menor importancia por volumen de operaciones)

Principal

SERVICIOS JURÍDICOS

Otras

B Código de actividad

A03

C Epigrafe IAE

841

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

Declaración de sujeto pasivo incluido en autoliquidaciones conjuntas

Sujeto pasivo acogido a la presentación de la autoliquidación conjunta a través de la entidad:

NIF

Razón social

4. Datos del representante

Personas físicas y entidades sin personalidad jurídica

Representante

NIF

Apellidos y Nombre o Razón social o denominación

Calle, Pza., Avda. Nombre de la vía pública

Número

Esc.

Piso

Prta.

Teléfono

Municipio

Provincia

Cod. Postal

Personas jurídicas

Declaración de los Representantes legales de la Entidad

El (los) representante(s) legal(es) de la Entidad declarante, manifiesta(n) que todos los datos consignados se corresponden con la información contenida en los libros oficiales exigidos por la legislación mercantil y en la normativa del Impuesto.

Por poder,

Por poder,

Por poder,

D ENRIQUE JOSE AZNAR PALLARES

NIF 46225630T

Fecha Poder 23/06/2017

Notaría AGUSTIN

D

NIF

Fecha Poder

Notaría

D

NIF

Fecha Poder

Notaría

5. Operaciones realizadas en régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota devengada
Régimen ordinario	<div> <div>700</div> <div>525,00</div> </div> <div> <div>667</div> <div></div> </div> <div> <div>01</div> <div></div> </div> <div> <div>702</div> <div></div> </div> <div> <div>669</div> <div></div> </div> <div> <div>03</div> <div></div> </div> <div> <div>05</div> <div>9.300,00</div> </div>	<div>0</div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div>	<div>701</div> <div>0</div> <div>668</div> <div>02</div> <div>703</div> <div>670</div> <div>04</div> <div>06</div> <div>1.953,00</div>
Operaciones intragrupo	<div>704</div> <div>671</div> <div>500</div> <div>706</div> <div>673</div> <div>502</div> <div>504</div>	<div>0</div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div>	<div>705</div> <div>672</div> <div>501</div> <div>707</div> <div>674</div> <div>503</div> <div>505</div>
Régimen especial del criterio de caja	<div>708</div> <div>675</div> <div>643</div> <div>710</div> <div>677</div> <div>645</div> <div>647</div>	<div>0</div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div>	<div>709</div> <div>676</div> <div>644</div> <div>711</div> <div>678</div> <div>646</div> <div>648</div>
Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	<div>712</div> <div>679</div> <div>07</div> <div>714</div> <div>681</div> <div>09</div> <div>11</div>	<div>0</div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div>	<div>713</div> <div>680</div> <div>08</div> <div>715</div> <div>682</div> <div>10</div> <div>12</div>
Régimen especial de agencias de viaje	<div>13</div>	<div>21</div>	<div>14</div>
Adquisiciones intracomunitarias de bienes	<div>716</div> <div>683</div> <div>21</div> <div>718</div> <div>685</div> <div>23</div> <div>25</div>	<div>0</div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div>	<div>717</div> <div>684</div> <div>22</div> <div>719</div> <div>686</div> <div>24</div> <div>26</div>
Adquisiciones intracomunitarias de servicios	<div>720</div> <div>687</div> <div>545</div> <div>722</div> <div>689</div> <div>547</div> <div>551</div>	<div>0</div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div>	<div>721</div> <div>688</div> <div>546</div> <div>723</div> <div>690</div> <div>548</div> <div>552</div>
IVA devengado en otros supuestos de inversión del sujeto pasivo	<div>27</div>		<div>28</div>
Modificación de bases y cuotas	<div>29</div>		<div>30</div>
Modificación de bases y cuotas de operaciones intragrupo	<div>649</div>		<div>650</div>
Modificación de bases y cuotas por auto de declaración de concurso de acreedores	<div>31</div>		<div>32</div>
Total bases y cuotas IVA	<div>33</div> <div>9.825,00</div>		<div>34</div> <div>1.953,00</div>

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA devengado

Recargo de equivalencia	663		0	664	
	691		0,26	692	
	35		0,5	36	
	665		0,62	666	
	693		1	694	
	599		1,4	600	
	601		5,2	602	
	41		1,75	42	
Modificación recargo equivalencia	43			44	
Modificación recargo equivalencia por auto de declaración de concurso de acreedores	45			46	
Total cuotas IVA y recargo de equivalencia (34 + 664 + 692 + 36 + 666 + 694 + 600 + 602 + 42 + 44 + 46)					47 1.953,00

B67038695

AZNAR LEGAL & COMPLIANCE SLP

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
Operaciones interiores corrientes:			
IVA deducible en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	<div> <div>695</div> <div>190</div> <div>724</div> <div>697</div> <div>603</div> <div>605</div> </div> <div> <div></div> <div>1.048,85</div> <div></div> <div></div> <div></div> <div>14.909,46</div> </div>	<div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div> </div> <div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> <div></div> </div>	<div> <div>696</div> <div>191</div> <div>725</div> <div>698</div> <div>604</div> <div>606</div> </div> <div> <div></div> <div>41,95</div> <div></div> <div></div> <div></div> <div>3.130,99</div> </div>
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes y servicios corrientes.....	48 15.958,31		49 3.172,94
IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....	<div> <div>745</div> <div>506</div> <div>726</div> <div>747</div> <div>607</div> <div>609</div> </div> <div></div>	<div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div> </div> <div></div>	<div> <div>746</div> <div>507</div> <div>727</div> <div>748</div> <div>608</div> <div>610</div> </div> <div></div>
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes y servicios corrientes.....	512		513
Operaciones interiores de bienes de inversión:			
IVA deducible en operaciones interiores de bienes de inversión..	<div> <div>749</div> <div>196</div> <div>728</div> <div>751</div> <div>611</div> <div>613</div> </div> <div></div>	<div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div> </div> <div></div>	<div> <div>750</div> <div>197</div> <div>729</div> <div>752</div> <div>612</div> <div>614</div> </div> <div></div>
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones interiores de bienes de inversión.....	50		51
IVA deducible en operaciones intragrupo de bienes de inversión.	<div> <div>753</div> <div>514</div> <div>730</div> <div>755</div> <div>615</div> <div>617</div> </div> <div></div>	<div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div> </div> <div></div>	<div> <div>754</div> <div>515</div> <div>731</div> <div>756</div> <div>616</div> <div>618</div> </div> <div></div>
Total bases imponibles y cuotas deducibles en operaciones intragrupo de bienes de inversión.....	520		521
Importaciones y adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios:			
IVA deducible en importaciones de bienes corrientes.....	<div> <div>757</div> <div>202</div> <div>732</div> <div>759</div> <div>619</div> <div>621</div> </div> <div></div>	<div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div> </div> <div></div>	<div> <div>758</div> <div>203</div> <div>733</div> <div>760</div> <div>620</div> <div>622</div> </div> <div></div>
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes corrientes.....	52		53
IVA deducible en importaciones de bienes de inversión.....	<div> <div>761</div> <div>208</div> <div>734</div> <div>763</div> <div>623</div> <div>625</div> </div> <div></div>	<div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div> </div> <div></div>	<div> <div>762</div> <div>209</div> <div>735</div> <div>764</div> <div>624</div> <div>626</div> </div> <div></div>
Total bases imponibles y cuotas deducibles en importaciones de bienes de inversión.....	54		55
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	<div> <div>765</div> <div>214</div> <div>736</div> <div>767</div> <div>627</div> <div>629</div> </div> <div></div>	<div> <div>2</div> <div>4</div> <div>5</div> <div>7,5</div> <div>10</div> <div>21</div> </div> <div></div>	<div> <div>766</div> <div>215</div> <div>737</div> <div>768</div> <div>628</div> <div>630</div> </div> <div></div>
Total bases imponibles y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes corrientes.....	56		57

5. Operaciones realizadas en régimen general (continuación)

IVA deducible

	Base imponible	Tipo %	Cuota deducible
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	769	2	770
	220	4	221
	738	5	739
	771	7,5	772
	631	10	632
	633	21	634
Total bases imponible y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	58		59
IVA deducible en adquisiciones intracomunitarias de servicios.....	773	2	774
	587	4	588
	740	5	741
	775	7,5	776
	635	10	636
	637	21	638
Total bases imponible y cuotas deducibles en adquisiciones intracomunitarias de servicios	597		598
Compensación en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	60		61
Cuotas deducibles en virtud de resolución administrativa o sentencia firmes con tipos no vigentes	660		661
Rectificación de deducciones	639		62
Rectificación de deducciones por operaciones intragrupo	651		652
Regularización de bienes de inversión			63
Regularización por aplicación porcentaje definitivo de prorrata			522
Suma de deducciones (49 + 513 + 51 + 521 + 53 + 55 + 57 + 59 + 598 + 61 + 661 + 62 + 652 + 63 + 522)		64	3.172,94
Resultado régimen general (47 - 64).....		65	-1.219,94

7. Resultado liquidación anual (Sólo para sujetos pasivos que tributan exclusivamente en territorio común)**Liquidación anual**

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	658	
Suma de resultados (65 + 83 + 658)	84	-1.219,94
IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento).....	659	
Compensación de cuotas del ejercicio anterior	85	
Resultado de la liquidación (84 + 659 - 85)	86	-1.219,94

8. Tributación por razón de territorio (Sólo para sujetos pasivos que tributan a varias Administraciones)**Administraciones**

Territorio común	87	%
Álava	88	%
Guipúzcoa	89	%
Vizcaya	90	%
Navarra	91	%

Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	658	
Suma de resultados (65 + 83 + 658)	84	
Resultado atribuible a territorio común (84 x 87)	92	
IVA a la importación liquidado por la Aduana (sólo sujetos pasivos con opción de diferimiento).....	659	
Compensación de cuotas del ejercicio anterior atribuible a territorio común	93	
Resultado de la liquidación anual atribuible a territorio común (92 + 659 - 93)	94	

9. Resultado de las liquidaciones**9.1 Periodos que no tributan en Régimen especial del grupo de entidades**

Total resultados a ingresar en las autoliquidaciones de IVA del ejercicio	95	
Total devoluciones mensuales de IVA solicitadas por sujetos pasivos inscritos en el Registro de devolución mensual.....	96	
Total devoluciones solicitadas por cuotas soportadas en la adquisición de elementos de transporte (Art. 30 bis RIVA).....	524	
Si el resultado de la autoliquidación del último periodo es a compensar o a devolver consigne su importe:	A compensar	97 98,15
	A devolver	98
Cuotas pendientes de compensación generadas en el ejercicio y distintas de las incluidas en la casilla 97	662	1.121,79

9.2 Periodos que tributan en Régimen especial del grupo de entidades

Total resultados positivos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322)	525	
Total resultados negativos autoliquidaciones del ejercicio (modelo 322)	526	

10. Volumen de operaciones**Operaciones realizadas en el ejercicio**

Operaciones en régimen general	99	9.825,00
Operaciones a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	653	
Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	103	
Exportaciones y otras operaciones exentas con derecho a deducción	104	
Operaciones exentas sin derecho a deducción	105	
Operaciones no sujetas por reglas de localización (excepto las incluidas en la casilla 126)	110	
Operaciones sujetas con inversión del sujeto pasivo	125	
Operaciones no sujetas por reglas de localización acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	126	
Operaciones sujetas y acogidas a los regímenes especiales de ventanilla única	127	
Operaciones intragrupo valoradas conforme a lo dispuesto en los arts. 78 y 79 LIVA	128	
Operaciones en régimen simplificado.....	100	
Operaciones en régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.....	101	
Operaciones realizadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia	102	
Operaciones en Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección	227	
Operaciones en régimen especial de Agencias de Viajes	228	
Entregas de bienes inmuebles, operaciones financieras y relativas al oro de inversión no habituales.....	106	
Entregas de bienes de inversión	107	
Total volumen de operaciones (Art. 121 Ley IVA) (99 + 653 + 103 + 104 + 105 + 110 + 100 + 101 + 102 + 125 + 126+ 127 + 128 + 227 + 228 - 106 - 107)	108	9.825,00