Fube

GUIA

Com preparar el model 390, el resum anual d'IVA, a Fube



Com preparar el model 390, el resum anual d'IVA, a Fube

> El tancament anual d'IVA sol heretar la mateixa rutina d'Excel: reunir els quatre trimestres, tornar a sumar bases i quotes, i comprovar que el resum anual coincideix amb el que ja vas declarar. Aquesta guia és per a autònoms i pimes que volen arribar al gener amb aquest resum ja preparat i limitar-se a revisar-lo. Veuràs com Fube prepara el model 390 consolidant els quatre models 303 de l'exercici, com repassar el resultat i com obtenir el fitxer que portaràs a la seu de l'AEAT.

Convé aclarir una cosa des del principi: **Fube ordena i exporta les teves dades, però no presenta el model davant l'AEAT en nom teu**. Genera el fitxer perquè precarreguis la declaració a la seu electrònica i un PDF per al teu arxiu; la presentació oficial, amb el teu certificat digital o Cl@ve, la fas tu o la teva assessoria. Això tampoc no substitueix el criteri d'un professional: el 390 és una declaració informativa d'IVA i, segons el teu règim, fins i tot podries estar exempt de presentar-lo (ho veiem més avall). Davant de qualsevol particularitat, confirma-ho amb la teva assessoria.

Abans de començar: tingues tancats els teus quatre 303

El 390 no es calcula des de zero: neix dels models 303 que ja vas presentar durant l'any. Perquè l'agregat sigui fidel, abans de generar-lo convé que:

- **Els quatre models 303 de l'exercici (1T, 2T, 3T i 4T) siguin a Fube** i reflecteixin el que realment vas declarar. El 390 suma les caselles d'aquests quatre trimestres; si en falta algun o està desactualitzat, el resum anual no quadrarà.
- **Les factures i les despeses de l'any estiguin al dia.** Al seu torn, els 303 surten de les teves factures emeses i de les despeses registrades, així que mantenir aquests documents complets és el que fa que tot encaixi. Si encara no els tens registrats, primer pots **emetre les teves factures** i **registrar i digitalitzar les despeses**.

- **La teva empresa declari IVA.** El 390 és el resum anual **de l'IVA** i res més. Si el teu perfil fiscal és només d'IGIC o d'IPSI —Canàries, Ceuta o Melilla—, aquest model no és el teu: et correspon el **425** davant l'Agència Tributària Canària, o l'autoliquidació local de l'IPSI. Fube et deixa obrir l'esborrany, però el quadre el marca com a **error** i **el fitxer TXT no es genera**: el resum sortiria a zero perquè les operacions d'IGIC i IPSI no sumen en cap casella dels 303 que el 390 agrega, i presentar un 390 a zero pot provocar un requeriment. Amb activitat mixta —també subjecta a IVA— sí que es genera. Si tens dubtes sobre com s'apliquen els impostos per territori, repassa **els impostos de les teves factures**.

Pas 1: Crea el model 390 de l'exercici

Des de la secció d'impostos i models, Fube ofereix crear un nou model 390. En fer-ho, el sistema demana una única dada:

- L'**exercici** (l'any fiscal que vols tancar).

No hi ha cap període trimestral per triar: el 390 és anual. Amb l'exercici seleccionat, Fube delimita tot l'any i prepara el resum corresponent.

Pas 2: Fube consolida els teus quatre 303

Un cop triat l'exercici, Fube no recalcula l'IVA a partir de les factures: parteix dels models 303 d'aquell any i **suma les caselles dels quatre trimestres** per preparar el desglossament anual. El resultat es reparteix en les seccions pròpies del 390:

- **Identitat**: les dades del declarant (denominació o nom i cognoms), que Fube precarrega des de la fitxa de la teva empresa.
- **Règim**: el tractament de l'IVA aplicable, segons la teva configuració fiscal.
- **Operacions**: el desglossament anual de bases per tipus impositiu, IVA meritat i IVA suportat deduïble, agregat a partir dels quatre 303.
- **Resultats**: la liquidació anual consolidada, que ha de coincidir amb la suma del que ja vas declarar trimestre a trimestre.

El tauler mostra el model ja emplenat, no un full en blanc. La teva feina a partir d'aquí és revisar, no refer la suma.

Pas 3: Revisa el resultat

Abans de donar res per bo, repassa el resum anual:

1. Comprova que el **total d'operacions** i les bases per tipus quadren amb la facturació de l'any.
2. Revisa que l'**IVA meritat** i l'**IVA deduïble** anuals coincideixen amb la suma dels teus quatre trimestres.
3. Mira el **resultat anual**: com a declaració informativa, el 390 no porta cap ingrés associat; només ha de ser coherent amb el que ja vas autoliquidar en els 303.

Si una xifra no encaixa, el més habitual és que algun trimestre quedés desactualitzat. La pauta és clara: primer el **303** afectat i després el **390**, tots dos amb **Recalcula a partir dels documents** (al menú del model o a la seva pantalla d'edició), de manera que l'agregat parteixi de les xifres correctes. En el 390, el recàlcul torna a sumar els 303 desats de l'exercici i, abans de canviar res, et mostra quines caselles canvien, amb el valor desat i el nou. El que vas teclejar tu es conserva, i pots desmarcar qualsevol casella que haguessis corregit expressament. Si una fila per tipus impositiu té import i el recàlcul la deixaria a zero —sol ser un repartiment que no va sortir exacte i que vas ajustar a mà—, aquesta fila i el seu subtotal es proposen sense marcar, perquè decideixis tu. Un 390 ja presentat no es recalcula: per corregir-lo hi ha la declaració substitutiva.

El quadre automàtic fa aquest pas per tu

I aquí hi ha el que estalvia la revisió a mà: **el 390 es quadra sol amb els 303 de l'exercici** i escriu en el mateix model el que no encaixa. La majoria són **avisos**: no bloquegen res, et diuen on mirar. Uns quants són **errors**, i aquests sí que impedeixen descarregar el fitxer TXT fins que els corregeixis —l'esborrany el continues veient igual—. Això és el que comprova:

El quadre t'avisa de…	Què significa
No hi ha cap 303 de l'exercici	El 390 és el resum d'aquestes autoliquidacions: sense elles sortiria a zero.
Falten trimestres	El 390 només suma els trimestres desats, així que el que no hi sigui no es declara. Et diu quins falten.
Hi ha 303 sense marcar com a presentats	Comprova que el que estàs agregant és el que realment es va presentar davant l'AEAT.
Hi ha rectificatives posteriors al tancament	Si aquest 303 no es va recalcular —o, si ja estava presentat, no es va rectificar—, la rectificació **no està declarada**

El quadre t'avisa de...	Què significa
d'un trimestre	enlloc.
Les caselles resum no quadren després d'editar-les	Has tocat a mà una casella i ja no coincideix amb la suma dels 303.
El total de deduccions [64] no quadra amb els seus sumands	La [64] ve del total a deduir dels 303 i no es reescriu sola en canviar el desglossament.
El total a ingressar [95] no quadra amb els 303	La suma dels resultats a ingressar dels trimestres desats no coincideix amb el que s'ha declarat.
Els teus 303 declaren adquisicions intracomunitàries que el 390 no recull	Les caselles [10] i [11] dels trimestres sumen un import i al 390 totes les files d'intracomunitàries estan a zero: el total meritat [33]/[34] sortiria curt. El mateix passa si el tipus aplicat és dels que el disseny oficial del 390 exigeix a zero, perquè no hi ha cap casella on declarar-lo. **És error: bloqueja el TXT.**
Les recull, però per un altre import o totes com a béns	Avís, no bloqueig: el desajust d'import pot ser un ajust deliberat de la teva assessoria. Allò de béns i serveis importa perquè el 303 els suma a la mateixa casella [10] i el 390 els separa; si eren serveis i queden com a béns, el total no canvia però l'encreuament amb el model 349 sí.
Declares règim simplificat	Fube encara no emet la pàgina 5 del 390 (mòduls i quotes anuals), així que el fitxer sortiria incomplet. **És error: bloqueja el TXT**, i t'ho diu en lloc d'exportar-te un model al qual li falta una pàgina sencera. Si a més tributes per trimestres i només en territori comú, pot ser que estiguis exonerat de presentar el 390.
Marques règims de deducció diferenciats amb l'apartat 13 buit	Amb el règim marcat, el fitxer inclou la pàgina 8: el desglossament de l'IVA deduïble de cada sector (caselles 139 a 189). Si el deixes buit, sortiria a zeros. **És error: bloqueja el TXT** fins que emplenis almenys un sector o desmarquis el règim.

A això s'hi suma la comprovació de territori que vèiem a «Abans de començar»: si el teu perfil fiscal és només d'IGIC o d'IPSI, el quadre ho marca com a error i el TXT tampoc no es genera.

Comença el Pas 3 per aquí: si el quadre no diu res, la resta de la revisió és un cop d'ull.

Pas 4: Exporta el fitxer per a l'AEAT

Quan el resultat et quadra, Fube et deixa descarregar dos fitxers:

- **El fitxer TXT** (el botó *Descarrega per presentar (TXT)*): és el que puges a la seu electrònica de l'AEAT per precarregar el model 390. Allà el revises i el signes amb el teu certificat digital, Cl@ve PIN o DNI electrònic.
- **El PDF** (el botó *Còpia per al teu arxiu (PDF)*): una còpia del model per al teu propi arxiu.

La presentació es fa a la **seu electrònica de l'Agència Tributària**, no dins de Fube. És el pas que tanca el cercle: Fube prepara, tu o la teva assessoria presenteu.

Pas 5: Adjunta el justificant i dona'l per presentat

Un cop presentat a l'AEAT, torna a Fube per deixar-ne constància. A la pantalla *Justifica / Dona per presentat* del model:

1. Escriu el **número de declaració** que t'ha retornat l'AEAT.
2. **Adjunta el justificant** (el PDF de la presentació).
3. Prem **Dona per presentat**.

A partir d'aquí el model queda amb el seu estat actualitzat, de manera que tu —i la teva assessoria o el teu equip, si hi treballeu diverses persones— veieu sempre com va quedar tancat l'exercici sense haver de preguntar. Si vols conèixer tot el cicle de vida del model, la pàgina de **Model 390 a Fube** el detalla.

Des d'aquest moment el 390 **ja no es pot modificar**: la seva fitxa queda per consultar-la, sense botó de desar, perquè el que desa Fube ha de continuar sent el que vas presentar. El número, la data i el PDF sí que els pots corregir o completar després, a *Justifica / Dona per presentat*. Si el vas donar per presentat **per error** i no vas adjuntar el PDF, el botó **Anul·la la presentació** de la seva fitxa el torna a «Completat». Si es va presentar realment i hi havia un error, es corregeix davant l'AEAT amb una declaració substitutiva.

Casos límit i errors comuns

- **El 390 no quadra amb els trimestres.** Gairebé sempre és perquè un 303 ha quedat desactualitzat: una rectificativa registrada després de presentar aquell trimestre, o una despesa que va entrar tard. Recalcula a partir dels documents el 303 afectat —o, si ja el vas presentar, fes-ne l'autoliquidació rectificativa— i després recalcula el 390, perquè l'agregat torni a partir de les xifres al dia.
- **Falta un trimestre.** El 390 es construeix sobre els quatre 303 de l'any. Si n'hi ha algun que no és a Fube, prepara'l abans de generar el resum anual.
- **El 303 del 4T no és el 390.** Són dos documents diferents: el 303 del quart trimestre és l'autoliquidació d'aquell període; el 390 és el resum informatiu de tot l'any, sense ingrés associat.
- **Creus que podries estar exempt.** Qui porta els llibres registre d'IVA de manera continuada a la seu de l'AEAT (el Subministrament Immediat d'Informació, SII) pot estar exempt de presentar el 390. **Fer servir Verifactu no eximeix**: són dos sistemes diferents, i aquesta confusió és la més estesa. És una circumstància concreta que convé confirmar amb la teva assessoria abans de donar-la per feta; l'article **què és el model 390 i qui n'està exempt** repassa els supòsits amb més detall.
- **Ets a Canàries, Ceuta o Melilla.** El 390 no és el teu model. Et correspon el 425 davant l'Agència Tributària Canària, o l'autoliquidació local de l'IPSI, i Fube no et generarà el fitxer.
- **Vas presentar el 303 del 4T i ja has registrat una rectificativa.** És just el cas que el quadre assenyala. Un 303 presentat no es recalcula: es corregeix amb la seva autoliquidació rectificativa, i el 390 suma la rectificativa en lloc de l'original. Després recalcula el 390; si no, la rectificació no arriba a cap declaració.
- **Tens activitats amb règims de deducció diferenciats** (art. 101 de la Llei de l'IVA). Marca el règim a l'apartat 13 i desglossa-hi l'IVA deduïble de cada sector: base i quota de les operacions interiors, importacions i adquisicions intracomunitàries, la compensació agrària, la rectificació i la regularització. Fube no reparteix l'IVA suportat entre sectors, així que aquests imports els tecleges tu; la suma de cada sector la calcula sola. Les prorrates de cada activitat continuen anant a l'apartat 12.

Preguntes freqüents

Fube presenta el model 390 davant l'AEAT per mi?

No. Fube consolida les dades i genera els fitxers (TXT i PDF), però la presentació oficial la fas tu o la teva assessoria a la seu electrònica de l'AEAT amb el teu certificat digital, Cl@ve PIN o DNI electrònic. Després tornes a Fube, adjuntes el justificant i el marques com a presentat.

Quan es presenta el model 390?

El model 390 es presenta un cop l'any, durant el gener, per a l'exercici anterior. És una declaració informativa de resum anual d'IVA, sense ingrés associat. Confirma sempre el calendari vigent a la seu de l'AEAT.

He de tornar a calcular les xifres a mà?

No. Si els teus quatre models 303 són a Fube, el 390 es consolida sumant-ne les caselles: no és un càlcul paral·lel, sinó l'agregat del que ja vas declarar. La teva feina és revisar el resultat, no refer la suma.

Estic obligat a presentar el 390?

Depèn del teu règim. Alguns obligats tributaris —per exemple, els qui porten els llibres d'IVA de manera continuada a través del SII— poden quedar exempts de presentar-lo perquè ja aporten aquesta informació a l'AEAT. No és automàtic per a tothom, així que confirma-ho amb la teva assessoria.

Tanca el teu any d'IVA sense tornar a sumar a mà

Quan els quatre 303 ja són dins de Fube, el 390 surt d'aquí: el revises, l'entens i exportes el fitxer per a l'AEAT. Si encara no l'utilitzes, pots **començar gratis** i deixar que el proper tancament anual neixi dels teus trimestres reals en lloc d'un Excel.

Fube

COMENÇA AVUI

Posa això en pràctica amb Fube

Crea el teu compte gratis i emet la primera factura conforme a Verifactu en qüestió de minuts. Sense targeta, sense instal·lar res.

fube.es

Facturació i gestió per a autònoms i pimes a Espanya