MODELO 390 · CONCILIACIÓN CON LOS CUATRO 303

Copia en las celdas amarillas los importes de tus cuatro modelos 303 (con sus complementarias) y los que vas a declarar en el 390; cada fila compara la suma con el 390.

NIF y nombre:	B00000000 · Empresa Ejemplo S.L.
Ejercicio:	2026

Concepto (casilla del 303 / casilla del 390)	1T	2T	3T	4T	Suma de los 303	Importe del 390	Diferencia	Estado
Total IVA devengado, con recargo de equivalencia (303: casilla 27 / 390: casilla 47)	6.800,00 €	3.000,00 €	5.000,00 €	4.400,00 €	**19.200,00 €**	19.200,00 €	0,00 €	**Cuadra**
Total IVA deducible del régimen general (303: casilla 45 / 390: casilla 64)	4.200,00 €	3.400,00 €	3.200,00 €	3.200,00 €	**14.000,00 €**	14.000,00 €	0,00 €	**Cuadra**
Resultado del régimen general (303: casilla 46 / 390: casilla 65)	2.600,00 €	-400,00 €	1.800,00 €	1.200,00 €	**5.200,00 €**	5.200,00 €	0,00 €	**Cuadra**
Cuotas de ejercicios anteriores aplicadas (303: casilla 78 solo de años anteriores / 390: casilla 85)	800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	**800,00 €**	800,00 €	0,00 €	**Cuadra**
Resultado a ingresar de cada 303, pagado o no (390: casilla 95)	1.800,00 €	0,00 €	1.400,00 €	1.200,00 €	**4.400,00 €**	4.400,00 €	0,00 €	**Cuadra**
Resultado del último 303 a compensar (390: casilla 97)				0,00 €	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	**Cuadra**
Resultado del último 303 a devolver (390: casilla 98)				0,00 €	**0,00 €**	0,00 €	0,00 €	**Cuadra**

Casilla 86 del 390 con solo régimen general y sin pago a cuenta del 319 (casilla 112): casilla 65 − casilla 85	**4.400,00 €**		
Comprobación propia, no una casilla: 95 − 97 − 98	**4.400,00 €**	0,00 €	**Cuadra**

La fila 17 solo coincide con la 86 cuando el último 303 no queda a compensar ni a devolver y no quedan saldos generados en el año sin aplicar. Las complementarias se suman al importe del periodo que corrigen; los errores de un 303 se corrigen con su autoliquidación rectificativa. Casillas según los diseños del 303 y del 390 de la Orden HAC/27/2026 (390 del ejercicio 2026: casilla 86 = 84 + 659 − 85 − 112). Plazo del 390 de 2026: hasta el lunes 01/02/2027. No cubre régimen simplificado, prorrata, sectores diferenciados ni tributación a varias administraciones.