

DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES (Mod. 347) EXERCICI 2020

**TERMINI DE PRESENTACIÓ:
1 DE MARÇ DE 2021**

I.- QUI ESTA OBLIGAT A PRESENTAR AQUESTA DECLARACIÓ:

Els **empresaris i professionals** que durant l'exercici hagin realitzat operacions, amb una mateixa persona o entitat, que en el seu conjunt superin l'import de **3.005,06 €, IVA inclòs**, o que tinguin cobraments en efectiu superiors a 6.000,00€ (*al llarg d'un any o varis*) i corresponguin a una operació declarada al model 347 d'exercicis anteriors.

Les persones físiques i entitats en atribució de rendes en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, per les activitats que tributin en citat impost pel mètode d'estimació objectiva i, simultàniament, en l'Impost sobre el Valor Afegit pels règims especials simplificat o de l'agricultura, ramaderia i pesca o del recàrrec d'equivalència, per les operacions per les quals emetin factura.

No obstant l'anterior, els subjectes passius acollits al règim simplificat de l'impost sobre el valor afegit han d'informar de les adquisicions de béns i serveis que realitzin que hagin de ser objecte d'anotació en el llibre registre de factures rebudes de l'article 40.1 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit.

En els **supòsits de fusió**, cada entitat ha de presentar una declaració model 347 amb el seu NIF, i una presentació independent amb la societat resultant de la fusió.

IMPORTANT LA DECLARACIÓ D'OPERACIONS EXTRAORDINÀRIES, SUBJECTES O NO A IVA,
TALS COM VENDES D'IMMOBILITZAT, DE NEGOCI, TRASPASSOS

RECORDATORI - SUBJECTES OBLIGATS

ASSOCIACIONS I COMUNITATS DE BENS EN RÈGIM DE PROPIETAT HORITZONTAL:

Les entitats a les que els hi sigui d'aplicació la llei 49/1960 de 21 de juliol de propietat horitzontal així com determinades entitats o establiments de caràcter social, per les adquisicions en general de béns o serveis fets al marge de les activitats empresarials o professionals, **encara que no realitzin activitats d'aquesta naturalesa**. No s'inclouen, respecte les comunitats de propietaris, les operacions de subministrament d'aigua, energia elèctrica i combustibles ni les derivades d'assegurances d'ús i consum comunitari.

L'import de les operacions amb tercers declarades al model 347 s'han de desglossar per trimestres d'acord amb la recepció de les mateixes en cas de factures rebudes i data de factura en cas de factures emeses. Així doncs, si amb un declarat (ja sigui client o proveïdor) hem tingut operacions per import anual de 9.000,00€, haurem de distribuir aquest import en els trimestres de l'any segons la data de factura, per exemple:

XYZ, SA:

Total operacions 2020: 9.000,00€.-

1T: 0,00€.-

2T: 2.000,00€.-

3T: 0,00€.-

4T: 7.000,00€.-

No s'han de desglossar trimestralment al model 347:

Els cobraments en efectiu metàl·lic.

Les operacions efectuades per les entitats a les que els hi sigui d'aplicació el règim de propietat horitzontal.

II.- NO ESTAN OBLIGATS A PRESENTAR-LA:

Les empreses i professionals inscrits al registre de devolució mensual que subministrin els registres d'IVA a través de la seu electrònica de l'AEAT (SII).

III.- OPERACIONS QUE S'HAN D'INCLoure:

- Totes, tant les habituals com les ocasionals, fins i tot les operacions immobiliàries, que en el seu conjunt amb una mateixa persona o entitat hagin superat durant l'any l'import de 3.005,06€.
- Subvencions i ajudes no reintegrables.
- Bestretes de clients, proveïdors i d'altres creditors.
- Operacions amb no residents, no incloses en la declaració mod.349 (*p.ex. els serveis que les agències de viatge i els hotels presten als tour-operadors estrangers*).

IMPORTANT Cal fer-hi constar de forma separada:

- a) Els **cobraments en efectiu superiors a 6.000 euros** de cadascuna de les persones o entitats relacionades a la declaració model 347 (de l'any 2018 o anteriors).
- b) **L'any que es va declarar** la operació cobrada en efectiu.
- c) També s'hauran de declarar aquells cobraments en efectiu superiors a 6.000,00€ quan aquest import s'hagi rebut de **forma fraccionada en varis anys**.
- d) Les quantitats cobrades que siguin contraprestació d'una **transmissió d'un immoble**, subjecte a l'IVA.
- e) Les operacions incloses en el règim especial del **criteri de caixa**,(RECC). Tant pel subjecte passiu acollit aquest règim com pel destinatari d'aquestes. (INFORMACIÓ ANUAL)
- f) Les operacions en les que el subjecte passiu sigui el destinatari de la mateixa (**Inversió del subjecte passiu**)(ART.84.Uno.2º LIVA).
- g) Operacions subjectes i exemptes en l'Impost sobre el Valor Afegit, relatives a béns vinculats o destinats a ser vinculats al règim de dipòsit diferent de l'aduaner.

IV.- OPERACIONS QUE NO S'HAN D'INCLoure:

- Les operacions no relacionades amb l'activitat (*p.ex., el cas d'un professional que es ven una plaça de pàrking, que utilitzava privatament*).
- Els arrendaments exempts d'IVA realitzats per persones físiques que no portin a terme activitat econòmica (*p.ex. el lloguer de pisos destinats a habitatge*), excepte que s'hagués emès factura (*en quin cas s'han de declarar*).
- Els arrendaments d'immobles urbans que siguin locals de negoci i estiguin subjectes a retenció, **sempre i quan s'hagin informat correctament en el model 180**.
- Importacions i exportacions de béns que constin a altres declaracions informatives tributàries (*per ex. DUA*).
- Entregues i adquisicions de béns que suposin enviaments entre el territori peninsular espanyol o les illes balears i les Illes Canàries, Ceuta i Melilla.
- Entregues i adquisicions intracomunitàries de béns o serveis que s'informin en el Mod.349.
- Per part de qui reté, les operacions objecte de retenció a compte d'IRPF o Impost sobre Societats declarades.

V.- CÒMPUT I IMPUTACIÓ:

- Cal declarar les operacions pel seu **import total, inclòs l'IVA**, recàrrec d'equivalència i compensació del REAGP. La retenció no s'ha de restar de l'import a declarar, de ser el cas.
- Les factures emeses s'han d'anotar en el moment que es porta a terme la liquidació i pagament de l'impost corresponent a dites operacions.
- Les factures rebudes s'han d'anotar per l'ordre en què es reben i dins del període que es procedeix a la seva deducció (que pot ser posterior al període que indiqui qui ha emès la factura).

VI.- DECLARACIONS NEGATIVES:

- No cal presentar declaracions negatives (*sense informació*)

VII.- INFORMACIÓ NECESSÀRIA, DE CLIENTS I PROVEÏDORS:

- Persones físiques: nom, cognoms i NIF.
- Societats i entitats: raó social i NIF.
- Domicili fiscal.
- Import total trimestral/annual d'operacions, quotes d'IVA incloses, de cadascun d'ells.
- Per als no residents, país de residència.
- Arrendadors de locals de negoci: Cal que ens envieu fotocòpia dels rebuts d'IBI, dels locals llogats i el seu import si el lloguer no està subjecte a retenció.



**Assessoria
Codina**

Fiscal - 972 20 51 00

VIII.- Període de presentació:

1 DE MARÇ DE 2021

TERMINI PER FACILITAR LA INFORMACIÓ:

De l'1 al 20 de febrer