

DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES (Mod. 347) EXERCICI 2023.

TERMINI DE PRESENTACIÓ:
29 DE FEBRER DE 2024

I.- QUI ESTÀ 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.

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.

II.- QUI NO ESTÀ OBLIGAT A PRESENTAR-LA:

Les empreses i professionals que subministrin els registres d'IVA a través de la seua 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).
- En cas de dubte interpretatiu, la millor solució pot resultar ser incloure la operació per evitar la seva manca de declaració.

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

Cal fer-hi constar de forma separada:

- 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 2023 o anteriors).
- **L'any que es va declarar** la operació cobrada en efectiu.
- 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**.
- Les quantitats cobrades que siguin contraprestació d'una **transmissió d'un immoble**, subjecte a l'IVA.
- 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).
- Les operacions en les que el subjecte passiu sigui el destinatari de la mateixa (**Inversió del subjecte passiu**)(ART.84.Uno.2º LIVA).
- 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 del duaner.

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

- Les operacions no relacionades amb l'activitat (*com és el cas d'un professional que es ven una plaça de pàrquing, que utilitzava privadament*).
- Els arrendaments exempts d'IVA realitzats per persones físiques que no portin a terme activitat econòmica (*com és el cas del 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.- COM S'HAN D'INFORMAR LES OPERACIONS:

L'import de les operacions amb tercers declarades al model 347 **s'han de desglossar per trimestres** d'acord amb el període que es dedueixin en cas de factures rebudes i data de factura (*meritament*) en cas de factures emeses.

Segons aquest criteri, és possible i correcte que hi hagi diferències al model 347 presentat per el client o per el proveïdor.

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 2022: 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.

Els imports en **negatiu** cal fer-los constar separatament sempre que l'import anual superi, valor absolut (*sense signe*), els 3.005,06€.

***TERMINI PER FACILITAR LA INFORMACIO
De l'1 al 21 de febrer***

Departament Fiscal
Assessoria Codina

GABINET D'ASSESSORS I ADVOCATS S.L. | ACESSORS D'EMPRESES - BUFET JURÍDIC
c/ dels Vern, 3 - 17004 Girona | codina@codinacia.com | www.assessoriacodina.com