



Barcelona, Febrero de 2012

## DECLARACION ANUAL DE OPERACIONES – 2011

Muy Sr. Nuestro:

El artículo 93 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio y la reciente Orden EHA/3378/2011, de 1 de diciembre regulan la obligación de presentación de la declaración anual con terceras personas y el modelo de declaración anual de operaciones con terceras personas (Modelo 347).

**El plazo de presentación para este ejercicio 2011 finaliza el próximo 02 de Abril de 2012.** No obstante, necesitamos que nos proporcionen la información necesaria para su cumplimentación antes del próximo día **09 de Marzo**, a efectos de supervisión y verificación de datos.

A tener en cuenta que en fecha 27 de noviembre de 2011 ha entrado en vigor el Real Decreto 1615/2011, de 14 de noviembre, por el que se introducen **modificaciones**, en la declaración anual con terceras personas (Modelo 347):

### NOVEDADES IMPORTANTES:

#### **▣ Suministro de información trimestral y criterios de imputación:**

Se presentará una **única declaración anual** como hasta ahora pero la información sobre las operaciones realizadas se proporcionará **desglosada trimestralmente**. Excepcionalmente, las cantidades percibidas en metálico, sí podrán informarse en términos anuales.

Dichas operaciones se imputarán en el **mismo periodo** en el que deban anotarse las operaciones en los libros registro de IVA.

#### **▣ Plazo de presentación:**

**Excepcionalmente** para el **ejercicio 2011** el plazo de presentación será hasta el **día 2 de Abril de 2012**. A partir de la declaración de 2012, el plazo de presentación será durante el mes de febrero de cada año.

### RECORDATORIO:

#### **▣ Obligados tributarios**

- Son **obligados tributarios** aquellas **personas físicas o jurídicas**, públicas o privadas, así como la entidades a que se refiere el artículo 35.4 de dicha ley, que desarrollen actividades empresariales o profesionales y que hayan realizado **operaciones** que en su conjunto, respecto a otra entidad, hayan **superado la cifra de 3.005,06 euros** durante el **año natural** o de 300,51 euros durante el mismo periodo, cuando, en este último supuesto, realicen la función de cobro por cuenta de terceros de

honorarios profesionales o derechos derivados de la propiedad intelectual, industrial o de autor o de otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados.

#### **▣ Obligados tributarios inscritos en el Registro de devolución mensual REDEME**

- Se **exonera de la obligación** de declarar a quienes estuvieran **obligados** a la presentación de la declaración de operaciones en libros registro (**modelo 340**) , **excepto cuando realicen alguna de las siguientes operaciones:**
  - **Subvenciones, auxilios o ayudas** realizadas **satisfechas o recibidas**.
  - **Arrendamientos de locales de negocio**, en caso de ser arrendador o bien si tienen gastos por arrendamientos sin retenciones practicadas.
  - **Las entidades aseguradoras** deberán consignar las **operaciones de seguros**.
  - **Las Agencias de viajes**, las operaciones que intervengan como mediadores en nombre y por cuenta ajena.
  - Deberán declararse **separadamente** los **cobros por cuenta de terceros** de **honorarios** profesionales o de **derechos** derivados de la **propiedad intelectual**, industrial, de autor u otros por cuenta de sus socios, asociados o colegiados efectuados por sociedades, asociaciones, colegios profesionales u otras entidades que, entre sus funciones.
  - **Importes superiores a 6.000€ cobrados en metálico**.
  - Las **operaciones sujetas al IPSI** (Impuesto de sobre la producción, servicios e importaciones en Ceuta y Melilla).
  - Las **compensaciones agrícolas satisfechas** a personas acogidas al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca.
  - Las **cantidades** que se perciban en contraprestación por **transmisiones de inmuebles**, efectuadas o que se deban efectuar, que constituyan entregas sujetas en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

#### **▣ Otras exclusiones de obligación de declaración**

- Las **personas físicas y entidades en atribución de rentas en el IRPF** (Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas), **por las actividades que tributen** en dicho impuesto por el **método de estimación objetiva y, simultáneamente**, en el **IVA** (Impuesto sobre el Valor Añadido) por los **regímenes especiales simplificado** o de la agricultura, ganadería y pesca o del recargo de equivalencia, **salvo por las operaciones por las que emitan factura**.
- Los obligados tributarios que hayan realizado exclusivamente operaciones no sometidas al deber de declaración, según lo dispuesto en el artículo 33.

#### **▣ Operaciones que no debe incluir**

- Las **operaciones intracomunitarias ya declaradas** en el **modelo 349**.
- Las **importaciones y exportaciones** de bienes **declaradas** en **aduanas**.
- Las **operaciones sujetas a retención** y, en general, aquellas operaciones que ya se informen de forma periódica en resúmenes anuales, **ojo** en el caso de **arrendadores de bienes inmuebles sí** que se **deberán declarar** expresamente para **indicar datos de los inmuebles alquilados**.

## **MUY IMPORTANTE:**

Los datos que deben suministrarlos para cada persona o entidad declarada son los siguientes:

- **NIF o DNI del declarado.**
- **Apellidos y nombre** en personas físicas **o razón social** en personas jurídicas.
- **Población**, con expresión del **distrito postal**.
- Clave de la operación:
  - **A** – **Adquisiciones** de bienes y servicios superiores a 3005,06 €.
  - **B** – **Entregas de bienes y prestación de servicios** superiores a 3005,06 €.
  - **C** – **Cobros por cuenta de terceros** superiores a 3005,06 €.
- **Importe anual** de las operaciones (IVA INCLUIDO) **y desglose por trimestres naturales** de las operaciones (IVA INCLUIDO).
- **Importes percibidos** en **metálico** por importe superior a **6.000 euros**.
- Cantidades que se hayan percibido en contraprestación de la **transmisión** o anticipos de **inmuebles** de operaciones sujetas a IVA.
- No se olvide de **indicarnos** si se tratan de **adquisiciones de arrendamientos** o **operaciones de seguros (sólo para entidades aseguradoras)**.
- Además en el caso de ser ustedes **arrendadores de inmuebles** deben indicarnos además:
  - **Dirección del inmueble arrendado.**
  - **Referencia Catastral**

Nota: No deben hallarse entre los importes facilitados los **pagos que se hayan incluido en facturas y que han sido realizados por su cuenta a otras personas.**

Ejemplo: en una factura de la asesoría

Honorarios .....	60,00
Pago notario .....	350,00
<hr/>	
	410,00
IVA 18% S/ 60 .....	10,80
<hr/>	
<b>TOTAL</b>	<b>420,80</b>

La empresa debería declarar como operaciones realizadas con la asesoría la cantidad de 70,80€. (60 de honorarios más 10,80 de IVA) puesto que los 350€ es una operación realizada con el notario.

Les recordamos que una vez entregada la información, cualquier modificación de la misma deberá ser notificada vía FAX o E-MAIL.

Para cualquier consulta o aclaración sobre este tema, rogamos se pongan en contacto con nuestro despacho.

**Atentamente,**

**ASESORIA FISCAL-CONTABLE**

## OPERACIONES QUE DEBEMOS DECLARAR EN EL 347 (> 3.005,06 eur) IVA incluido

### Información por trimestres:

- Operaciones efectuadas con **proveedores , acreedores de servicios (Clave A) y clientes (Clave B)** durante el ejercicio **2011**.
- Operaciones efectuadas con entidades de crédito (pagos de **intereses de préstamos, comisiones, leasings, rentings, etc.. (Clave A)**).
- Operaciones por **ALQUILER DE LOCALES DE NEGOCIOS** que NO hayan sido objeto de ningún tipo de retención a cuenta, és decir, cuando usted es **arrendatario** y no presenta el modelo 115-180 (**Clave A**).
- Operaciones por **ALQUILER DE LOCALES DE NEGOCIOS**, cuando usted es el **propietario** (arrendador)(**Clave B**). Deberá facilitar en una hoja anexa los datos siguientes:
  - Datos del arrendatario (Nombre y apellidos y DNI o razón social y NIF)
  - Importe del arrendamiento
  - Referencia catastral del local arrendado
  - Dirección, municipio y código postal dónde está ubicado el local
- Operaciones con entidades aseguradoras (**pagos de primas de seguros (Clave A) y cobros de indemnizaciones(Clave B)**)
- Operaciones de **subvenciones, auxilios y ayudas satisfechas (Clave A) o recibidas (Clave B)**

### Información anual:

- **Cobros en metálico superiores a 6.000 euros** que haya recibido durante todo el ejercicio 2011. Sólo importe anual.
- **Cantidades que se perciban en contraprestación por transmisiones de inmuebles**, efectuadas o que se deban efectuar (anticipos)(**Clave B**) y que constituyan entregas sujetas en el Impuesto sobre el Valor Añadido, se harán constar separadamente de otras operaciones que, en su caso, se realicen entre las mismas partes.

## OPERACIONES QUE NO DECLARAMOS EN EL 347

- Operaciones efectuadas con proveedores y clientes **ya informadas en otras declaraciones** del ejercicio, por ejemplo:
  - **arrendamientos de locales sujetos a retención** (declarados en el modelo 115-180). Cuando somos **arrendatarios** no propietarios.
  - **facturas de proveedores y acreedores que llevan retención de IRPF** (declarados en el modelo 111-190)
- Las **importaciones o exportaciones** de mercaderías, ya declaradas en aduanas.
- Las entregas de bienes o servicios y adquisiciones por **operaciones intracomunitarias** ya informadas en la declaración modelo 349.
- Operaciones realizadas con Canarias, Ceuta y Melilla.