

Circular 3/21 · 9 de febrer del 2021

DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERS, MODEL 347

Us recordem que el dia 1 de març finalitza el termini per a la presentació de la declaració anual d'operacions amb tercers, model 347, d'un import superior a 3.005,06 euros (IVA inclòs) corresponents a l'exercici 2020.

Es presenta una única declaració anual, en la qual, la informació sobre les operacions realitzades es proporcionarà desglossada trimestralment, excepte la relativa als imports percebuts en metàl·lic superiors a 6.000 euros que es continuarà proporcionant de forma anual.

Per poder presentar aquesta declaració necessitem un fitxer informàtic que inclogui:

- NIF
- Nom i cognoms o raó social
- Localitat i codi postal
- Import exacte del volum de compres o vendes trimestral

NO HAN DE DECLARAR-SE:

- Les factures de professionals i agricultors en les quals s'hagi efectuat retenció.
- Les factures d'empresaris a mòduls en les quals s'hagi efectuat retenció.
- Les adquisicions de segells i lletres.
- Les operacions d'importació i exportació i els enviaments a Canàries, Ceuta i Melilla.
- Els lliuraments i adquisicions intracomunitaris de béns.
- Els arrendaments d'immobles pels quals s'hagi efectuat retenció.
- Les operacions declarades en el Subministrament Immediat d'Informació d'IVA (SII).

HAN DE DECLARAR-SE:

- Acomptes a clients i proveïdors.
- Lloguers d'habitatges.
- Primes d'assegurança pagades.
- Indemnitzacions percebudes de les companyies d'assegurances.
- Quantitats satisfetes a bancs per interessos i comissions.
- Quotes de lísings.
- Subvencions cobrades de qualsevol organisme públic.
- Cobraments realitzats en efectiu per un import igual o superior a 6.000 euros anuals (cal sumar tots els cobraments de l'any del mateix client).
- Quantitats percebudes per vendes d'immobles.
- Operacions amb inversió del subjecte passiu.
- Els empresaris inclosos en el règim d'estimació objectiva (IVA simplificat) han de declarar tant les factures emeses com les rebudes.
- Obligació de presentar el model 347 les comunitats de béns en règim de propietat horitzontal així com les entitats o establiments de caràcter social.

Si no es practica retenció en el lloguer de locals, han de declarar-se aquestes quantitats i tant l'arrendador com l'arrendatari han de consignar per separat la part que correspon a l'import de l'arrendament, amb independència d'altres operacions de compra o venda.

Si desitgeu que presentem les declaracions us demanem que, si no ho heu fet, ens feu arribar les dades necessàries al més aviat possible. És obligatòria la seva presentació via internet.

Us recordem que a la nostra pàgina web hi trobareu l'enllaç al calendari del contribuent 2021.