

Guia pràctica del model 347

Declaració informativa d'operacions
amb tercers persones

Índex

I.- Què és el model 347. Canvis de normativa a partir de l'any 2014	3
✓ Qui ha de presentar la declaració	3
✓ Termini de presentació	3
✓ Com es declara la informació	4
✓ Criteri d'inclusió de les operacions	4
✓ Com es presenta la declaració	4
II.- Informació a incloure: què es declara i què no	5
III.- Recollida de les dades a declarar	7

I.- Què és el model 347. Canvis de normativa a partir de l'any 2014

El model 347 és una declaració informativa. Amb la informació que els declarants proporcionen, l'Agència Tributària pot creuar dades respecte a compres i vendes, i detectar possibles factures no declarades i altres irregularitats.

✓ Qui ha de presentar la declaració

Estan obligats a presentar aquest model totes les persones físiques, jurídiques, públiques i privades que realitzin activitats empresarials o professionals, és a dir, que facin venda de béns i/o prestació de serveis.

A partir de 2014, **estan obligades les entitats no lucratives** o establiments de caràcter social, **per les compres de béns i serveis** que realitzin al marge d'activitats empresarials o professionals, excepte si són de subministrament d'aigua, electricitat o combustibles, i per les operacions d'assegurances.

També a partir de 2014 estaran obligades les comunitats de propietaris en règim de propietat horitzontal per aquestes mateixes operacions de compres.

Tots aquests obligats presentaran declaració sempre que tinguin compres realitzades a un mateix proveïdor o vendes realitzades a un mateix client que, al llarg de tot l'any, **en el seu conjunt hagin superat la quantitat de 3.005,06 €** (IVA inclòs).

Una altra operació que s'està obligat a incloure a la declaració són les **subvencions** rebudes i atorgades que superin aquell llindar.

A partir de 2014, **s'ha eliminat el límit dels 3.005,06 €** pel cas de les **subvencions atorgades per les Administracions públiques**. En conseqüència, aquestes les han de declarar sigui quin sigui el seu import. Malgrat això, **les entitats només han de declarar les subvencions que superin l'import límit de 3.005,06 €** tot i que, si s'inclouen les inferiors, tampoc passaria res.

Si no s'ha realitzat cap de les operacions a declarar que s'indiquen a l'apartat següent (per exemple, no s'ha cobrat cap subvenció ni s'han fet compres a proveïdors que passin durant l'any de 3.005,06 €), **no es presenta la declaració**. Tampoc caldrà fer cap comunicació expressa a l'Agència Tributària en aquest sentit.

✓ Termini de presentació

Aquesta declaració informativa **es presentarà durant el mes de febrer** de l'any següent al que corresponen les dades a declarar (al febrer de 2018 es presenten dades relatives a 2017).

A partir de l'any 2018, **s'avançarà el termini**, i les declaracions s'hauran de presentar el mes de gener, i no al febrer com es fa actualment.

Si el termini finalitza en cap de setmana o festiu, passa al primer dia hàbil següent. Per exemple, si el dia 28 de febrer caigués en dissabte, **el termini finalitzaria el dilluns següent.**

✓ Com es declara la informació

Tot i que l'import límit del que s'ha de declarar o no té en consideració el volum d'operacions de tot l'any, la informació caldrà consignar-la **de forma trimestral**. Així, s'haurà de separar les operacions que s'hagin produït en el primer, segon, tercer i quart trimestre de forma separada.

Si algun dels proveïdors declarats està en el **règim fiscal de l'IVA del llibre de caixa** (ho indicarà expressament a les seves factures), cal **informar de forma separada** d'aquelles operacions.

✓ Criteri d'inclusió de les operacions

Les **compres i vendes** que s'hagin de declarar s'inclouran al **trimestre en el qual s'hagin comptat a la declaració de l'IVA** que faci l'entitat que presenta la declaració.

En cas que no es presentin declaracions d'IVA, es posaran en el trimestre que correspongui **segons la data de factura**.

En el cas de les **subvencions**, el criteri d'inclusió és el de la data en la qual l'Administració emet **l'ordre de pagament** de la subvenció. En cas que es desconeixi, es considerarà **la data de cobrament** de la mateixa.

✓ Com es presenta la declaració

Per tots els obligats a presentar-la, excepte per les comunitats de propietaris en règim de propietat horitzontal (que poden validar la declaració per SMS), és **obligatori confeccionar i presentar la declaració de forma telemàtica**.

Per poder fer-ho, **caldrà disposar d'un certificat o signatura digital** a nom de l'entitat, com a persona jurídica.

També es podrà presentar, en cas que no es disposi de certificat digital propi, amb el certificat d'un gestor que pugui fer tràmits amb hisenda per encàrrec d'altres, el que es denomina "col·laborador social".

II.- Informació a incloure: què es declara i què no

La pròpia normativa del model 347 indica expressament algunes operacions que **no s'han de declarar**.

De les que afecten les entitats no lucratives, les més significatives són:

- ✓ Operacions que ja hagin estat informades en altres models, com les **donacions rebudes** i **les sotmeses a retenció** com els lloguers de locals i els professionals autònoms.
- ✓ **Vendes exemptes d'IVA** realitzades per les entitats no lucratives que apliquin l'exempció de l'**article 20.3**, relatiu al caràcter social de l'entitat.

El caràcter social a efectes d'IVA, regulat a aquest article 20.3 de la Llei de l'IVA, ho tenen totes les entitats que compleixen els requisits següents:

- ✓ No tenir finalitat lucrativa i si hi ha beneficis, que es reinverteixin a la pròpia activitat exempta.
- ✓ Els membres dels òrgans de govern de l'entitat (junta o patronat) no poden cobrar per l'exercici del seu càrrec, ni tenir interès personal en el resultat de l'activitat que es factura.
- ✓ Els socis, cònjuges i parents fins a segon grau no poden ser els principals destinataris de les activitats ni poden gaudir-ne d'ells en condicions especials (aquest darrer punt només és d'aplicació pels serveis culturals).

Les entitats que compleixen aquests tres requisits, facturen sense aplicar IVA els serveis següents:

- ✓ Serveis d'acció social regulats a l'article 20.1.8^é de la Llei de l'IVA.
- ✓ Serveis esportius adreçats a persones físiques regulats a l'article 20.1.13^é de la Llei de l'IVA.
- ✓ Serveis culturals regulats a l'article 20.1.14^é de la Llei de l'IVA.

Per tant, **les factures de vendes** efectuades per les entitats no lucratives de caràcter social per serveis exempts d'IVA que estiguin dins dels tres casos esmentats, **no s'han de declarar**.

Si l'entitat factura per altres conceptes, sí que inclourà les factures de les vendes realitzades als seus clients, en cas que superin el límit establert.

A continuació s'indiquen les operacions més habituals que s'inclouen a la declaració i les que no s'inclouen:

Operacions vendes i ingressos	Es declaren
Donacions de persones o empreses	NO
Quota de soci > 3.005,06 € per soci	SI
Facturació exempta IVA de caràcter social	NO
Facturació exempta IVA per qualsevol altre motiu > 3.005,06 €	SI
Facturació subjecta a IVA > 3.005,06 €	SI
Lloguer cobrat per l'entitat subjecte a retenció	NO
Subvencions cobrades d'organismes oficials >3.005,06 €	SI
Subvencions per a l'activitat cobrades d'altres organismes >3.005,06 €	SI

Operació compres i despeses	Es declaren
Compres a proveïdors en general, sense IRPF > 3.005,06 €	SI
Compres a proveïdors d'aigua, electricitat, combustibles I assegurances > 3.005,06 € (entitats de caràcter social)	NO
Compres a proveïdors d'aigua, electricitat, combustibles I assegurances > 3.005,06 € (entitats no de caràcter social)	SI
Compres a proveïdors en general, lloguers, amb IRPF > 3.005,06 €	NO
Nòmines i assegurances socials	NO
Subvencions i ajuts atorgats >3.005,06 €	SI

III.- Recollida de les dades a declarar

A la declaració cal indicar dades de:

- ✓ **Declarant:** és l'entitat que presenta la declaració
 - NIF
 - Nom complet
 - Telèfon
 - Persona de contacte, que no cal que sigui ningú de la Junta.

- ✓ **Declarats:** són els tercers amb els quals ha treballat l'entitat, i que s'hagin de declarar
 - NIF
 - Nom complet
 - Província de residència fiscal
 - Clau de l'operació
 - **A:** per les compres a proveïdors (entitats no de caràcter social)
 - **D:** per les compres a proveïdors (entitats de caràcter social)
 - **B:** per factures emeses i ingressos per subvencions que s'hagin de declarar, segons llistat de l'apartat anterior
 - Imports a declarar separats per trimestres
 - Import de les operacions realitzades amb els proveïdors que estiguin en règim de llibre de caixa de l'IVA.

Les entitats que disposin de comptabilitat de doble partida, obtindran les dades a partir d'aquesta, ja que la majoria de programes informàtics disposen de l'opció de generar el llistat de dades i, fins i tot, el fitxer per poder importar les dades al propi programa de l'Agència Tributària.

Les entitats que portin els seus comptes amb un registre d'entrades i sortides, o un llibre de caixa, hauran de treballar amb aquestes dades per recollir les informacions necessàries i saber què han de declarar.

A continuació fem uns suggeriments per tal d'obtenir-les de la forma més senzilla possible.

quals s'hagin fet visites, si s'ha organitzat algun viatge, l'agència de viatges, l'hotel o la casa de colònies que s'hagi contractat, etc.), o bé si s'ha fet alguna compra important en béns d'inversió (ordinadors, mobiliari, vehicles...).

A continuació, es **buscaran les factures d'aquests proveïdors**, i 'aniran sumant, per veure si es supera l'import límit. En cas afirmatiu, es mirarà la data de les factures per anar-les posant a la columna corresponent al trimestre a on es trobin. I així, fins acabar amb tots els proveïdors.

Si l'entitat disposa del **registre dels moviments de compres en excel**, s'**inserirà una columna** nova entre la data de factura i el concepte. En tots els proveïdors amb els quals sigui possible que es passi de l'import límit, s'**anirà posant en aquesta columna el seu NIF**, sense punts ni guionets, només lletra i números, fins acabar amb tots els proveïdors.

A continuació, i utilitzant la **funció de filtres** de l'Excel, s'aniran seleccionant un per un els proveïdors, i es comprovarà si l'import total de les factures passa del límit o no. En cas negatiu, es passarà al següent proveïdor. En cas afirmatiu, per trimestre s'aniran posant els imports de les compres a l'apartat corresponent del fitxer de recollida de dades, fins a finalitzar amb tots els possibles declarats.

DECLARATS							
CLAU D: PROVEÏDORS (ENTITATS QUE NOMES FACIN ACTIVITATS EXEMPTES CARÀCTER SOCIAL)							
NIF	NOM	PROVINCIA	1T	2T	3T	4T	TOTAL 2014
B64376395	CATERING ASSOCIATS SL	BARCELONA	1.737,10	1.697,80	1.469,74	1.608,49	6.513,13
A08017253	SUMINISTROS CARRERA SA	BARCELONA	3.800,90	3.870,30	3.870,30	1.919,10	13.460,60
A58349929	EXCLUSIVAS MARIVI SA	BARCELONA	7.698,75		8.926,52		16.625,27
							36.599,00
CLAU A: PROVEÏDORS (ENTITATS QUE FACIN ACTIVITATS NO EXEMPTES PER CARÀCTER SOCIAL)							
NIF	NOM	PROVINCIA	1T	2T	3T	4T	TOTAL 2014

