



Vilafranca del Penedès, 1 de febrer de 2023

DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER

Benvolguts/des,

Els recordem que durant aquest mes de febrer s'ha de presentar la **Declaració Anual d'Operacions amb Terceres Persones (Model 347)**, el termini de presentació de la qual finalitza el dia **28 de febrer**.

Igualment, durant els mesos de febrer i març, s'ha de presentar la **Declaració Informativa sobre Béns i Drets situats a l'Estranger (Model 720)**.

MODEL 347 DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES

En la declaració anual d'operacions amb tercers persones s'hauran de declarar totes les operacions realitzades, tant d'entregues com d'adquisicions de béns i prestacions de serveis que, en el seu conjunt, **sumin 3.005,06€ o més** durant l'any 2022.

ASPECTES A TENIR EN COMPTE a l'hora de realitzar la declaració anual d'operacions amb tercers persones:

- Les operacions que hagin superat els 3.005,06€ anuals, **s'hauran d'informar desglossades per trimestres**, és a dir, donant la informació corresponent a cada trimestre per separat, encara que en cada trimestre no es superin els 3.005,06€.
- Estan obligats a presentar l'esmentada declaració informativa les persones físiques i entitats en atribució de rendes que tributin pel **mètode d'estimació objectiva** (mòduls) per les operacions en els que emetin factura i que, en el seu conjunt anual, siguin igual o superiors a 3.005,06€.
- El criteri general per imputar l'operació és el de l'anotació registral de la factura. És a dir, **les vendes es declaren segons la data de la factura** (en el trimestre corresponent a la data de la factura), en canvi **les compres es declaren segons la data de registre en la comptabilitat** (en el trimestre en que es comptabilitza, independentment de la data de la factura).
- S'hauran de fer constar de forma separada els **importos superiors a 6.000€** que s'hagin **cobrat en metàl·lic** de cada una de les persones o entitats relacionades en la declaració. Igualment, també s'hauran de fer constar si els importos superiors a 6.000€ s'han cobrat de forma partida en varis exercicis, sempre i quan corresponguin a una mateixa operació.



ASSESSORIA LABORAL I FISCAL
PARELLADA

- S'hauran de fer constar de forma separada les quantitats que es rebin per a transmissions d'immobles, sempre i quan estiguin subjectes a IVA.
- S'estableix l'obligació d'incloure les subvencions, auxilis o ajudes no reintegrables que s'atorguin.
- Les administracions públiques han de declarar totes les subvencions atorgades sense cap límit mínim, encara que no superin els 3.005,06€ (des de 0,01€ rebut).
- Estan obligats a presentar el model 347 les comunitats de béns en règim de propietat horitzontal (comunitats de propietaris d'edificis) i els establiments privats de caràcter social, per les adquisicions que efectuïn al marge de les activitats empresarials que realitzin.
- Els contribuents acollits al règim simplificat de l'IVA hauran de declarar les operacions per les que rebin factura i estiguin anotades en el llibre registre de factures rebudes.
- Els arrendadors de locals de negoci que suportin retenció, no estan obligats a presentar el model 347 per les operacions d'arrendaments de local de negoci objectes de retenció.
- S'ha de declarar separatament les següents operacions:
 - Les operacions incloses en el regim especial del criteri de caixa.
 - Les operacions en que el subjecte passiu apliqui la inversió del subjecte passiu.
 - Operacions subjectes i exemptes d'IVA, relatives al regim de dipòsits diferents als duaners.

NO S'INCLOURAN, entre d'altres, en la declaració anual d'operacions amb terceres persones:

- Totes aquelles operacions que hagin sigut objecte de retenció o ingrés a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o de l'Impost sobre Societats: operacions de professionals, operacions de persones en estimació objectiva (mòduls) que hagin sigut objecte de retenció (1%), els arrendaments de locals d'activitat (els arrendataris), entregues o adquisicions intracomunitàries, importacions de mercaderies i, en definitiva, totes aquelles operacions que ja s'han declarat en una altra declaració (Mod.111, 115, 123, 349, etc.).

Per aquest motiu, seria convenient que **abans del dia 15 DE FEBRER**:

- Verifiquin els imports d'aquells clients o proveïdors que creguin que hagin arribat o superat la xifra dels 3.005,06€.
- Ens aportin les cartes que hagin rebut dels proveïdors (en el cas que n'hagin rebut alguna).
- Ens facilitin les dades dels clients/proveïdors que han superat el límit dels 3.005,06€: NIF/CIF, nom complet o raó social, codi postal i import.



ASSESSORIA LABORAL I FISCAL
PARELLADA

MODEL 720 DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER

En la declaració informativa sobre béns i drets situats a l'estranger s'han de declarar tots els béns i drets situats a l'estranger que hagin tingut els contribuents durant l'exercici. Aquesta declaració es presenta entre els mesos de febrer i març.

NO S'HAURÀ DE PRESENTAR aquesta declaració quan:

- El valor conjunt dels béns o drets per cada categoria sigui inferior als 50.000€ en total.
- Quan aquests béns o drets estiguin identificats individualment en la comptabilitat de les persones jurídiques o de les persones físiques si realitzen una activitat econòmica, independentment del seu valor.
- Quan aquests béns i drets hagin estat declarats en anys anteriors, no s'hauran de tornar a declarar fins que la seva valoració no hagi variat en 20.000€.

Per a qualsevol dubte o aclariment, els preguem que es posin en contacte amb nosaltres als telèfons a baix indicats, sent el nostre horari d'oficina de 8 a 14h. de dilluns a divendres, o bé a l'adreça de correu electrònic comptabilitat@assessoria-parellada.com

Agraïts per la seva atenció, aprofitem l'ocasió per saludar-los cordialment.

ASSESSORIA PARELLADA, SL