

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
II.- Informació a incloure: què es declara i què no	5
III.- Recollida de les dades a declarar	7
IV.- Descàrrega i instal·lació del programa de confecció del model	11
V.- Introducció al programa de les dades a declarar	14
VI.- Validar i obtenir el fitxer de la declaració i presentació del fitxer	18

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, per les Administracions públiques **s'ha eliminat el límit dels 3.005,06 €** en el cas de les subvencions atorgades. En conseqüència, les Administracions han de declarar-les sigui quin sigui el seu import.

Sembla ser que l'eliminació d'aquest límit només afecta les pròpies AAPP i no a les entitats receptores de les subvencions, tot i que el redactat de la normativa no ho acaba de deixar clar. Tampoc hi ha encara cap doctrina publicada respecte a com s'interpretarà **des de l'Agència Tributària**, però les consultes telefòniques realitzades a aquest organisme des de diversos àmbits apunten en aquest sentit. Per tant, **les entitats només haurien de declarar les subvencions que superessin 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 2015, es presenten dades relatives a 2014).

Si el termini finalitza en cap de setmana o festiu, passa al primer dia hàbil següent. Així, al **febrer de 2015**, com que el dia 28 cau en dissabte, **el termini finalitza el 2 de març**.

✓ 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**.

✓ Com es presenta la declaració

Per a tots els obligats a presentar-la, excepte per a les comunitats de propietaris en règim de propietat horitzontal (que poden validar la declaració per SMS), és **obligatori 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, el 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 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 20.1.8é de la Llei de l'IVA.
- ✓ Serveis esportius adreçats a persones físiques regulats a l'article 20.1.13é de la Llei de l'IVA.
- ✓ Serveis culturals regulats a l'article 20.1.14é 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.

Primer, **crearem un fitxer en Excel** o en qualsevol altre full de càlcul, que contingui els **apartats següents**:

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 s'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'insserirà 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.

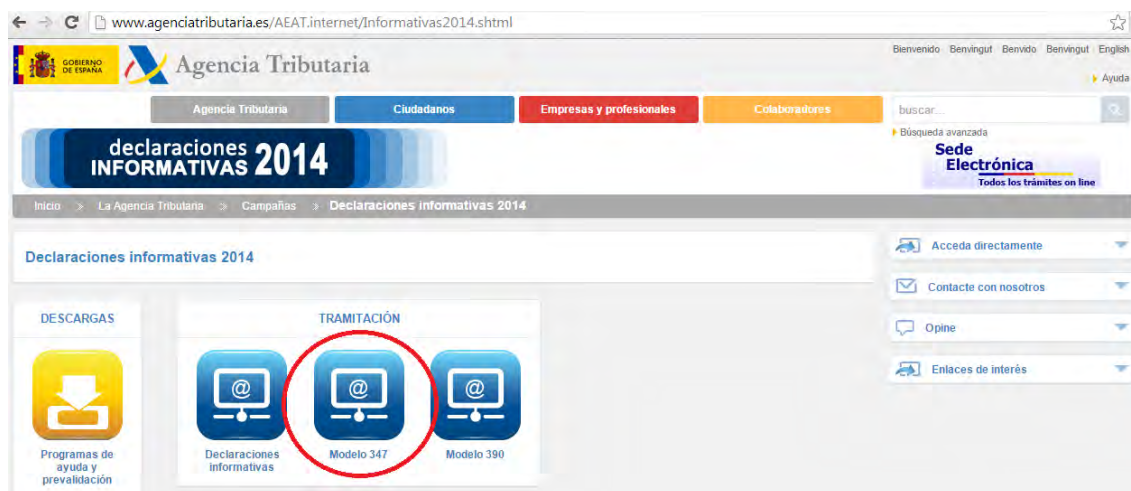
DECLARATS							
CLAU D: PROVEÏDORS (ENTITATS QUE NOMES FACIN ACTIVITATS EXEMPTES CARÀCTER SOCIAL)							
NIF	NOM	PROVINCIA	1T	2T	3T	4T	TOTAL 2014
B64376395	CATERING ASSOCIATS SL	BARCELONA	1.737,10	1.697,80	1.469,74	1.608,49	6.513,13
A08017253	SUMINISTROS CARRERA SA	BARCELONA	3.800,90	3.870,30	3.870,30	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

IV.- Descàrrega i instal·lació del programa de confecció del model

El programa d'ajuda que d'Agència Tributària posa a disposició de tots els obligats de declarar es pot descarregar de forma gratuïta des del web de l'Agència. Cal clicar a l'accés directe a "declaracions informatives 2014".



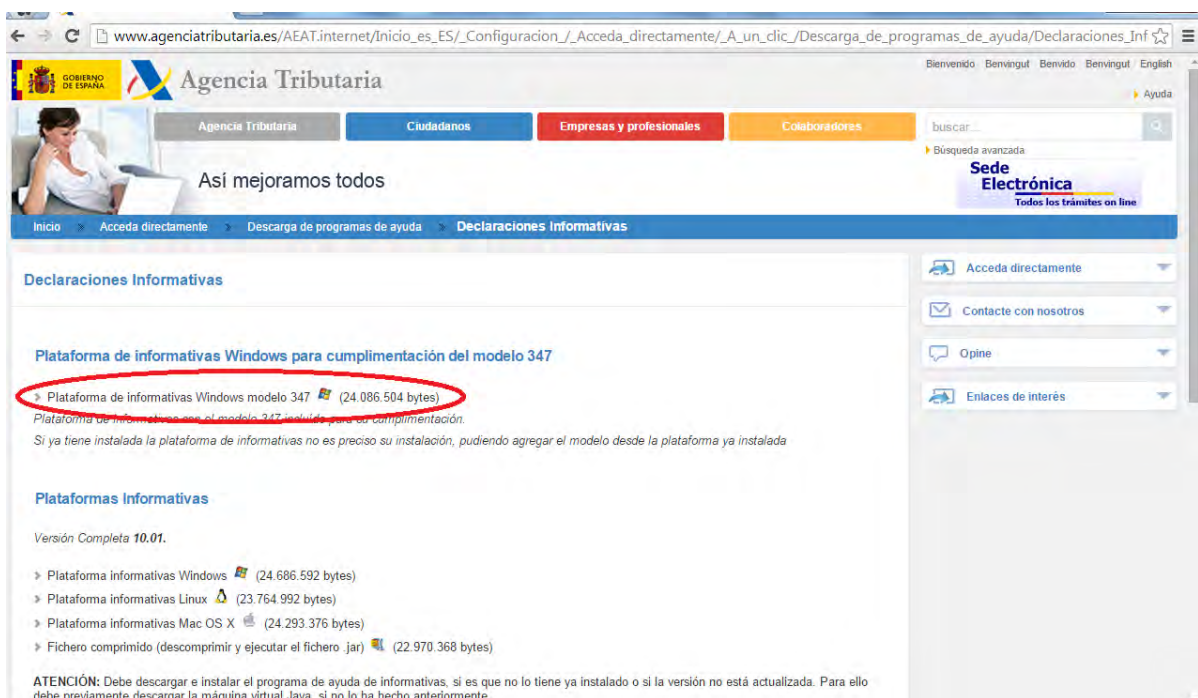
Després cal clicar a l'apartat "tramitació", a "model 347":



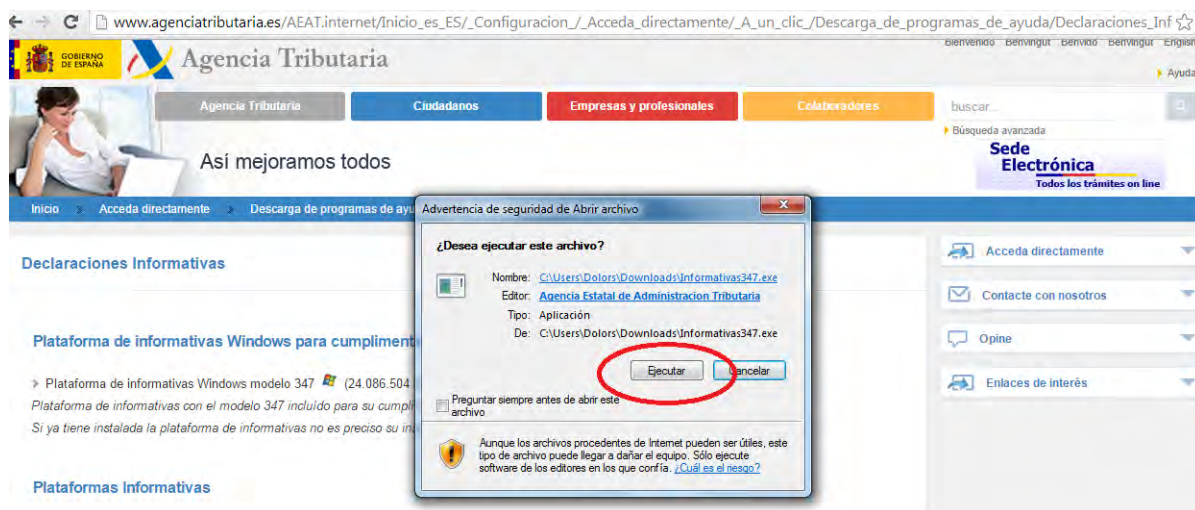
S'ha de clicar a l'opció "descàrrega del programa d'ajuda per la complimentació de la declaració"



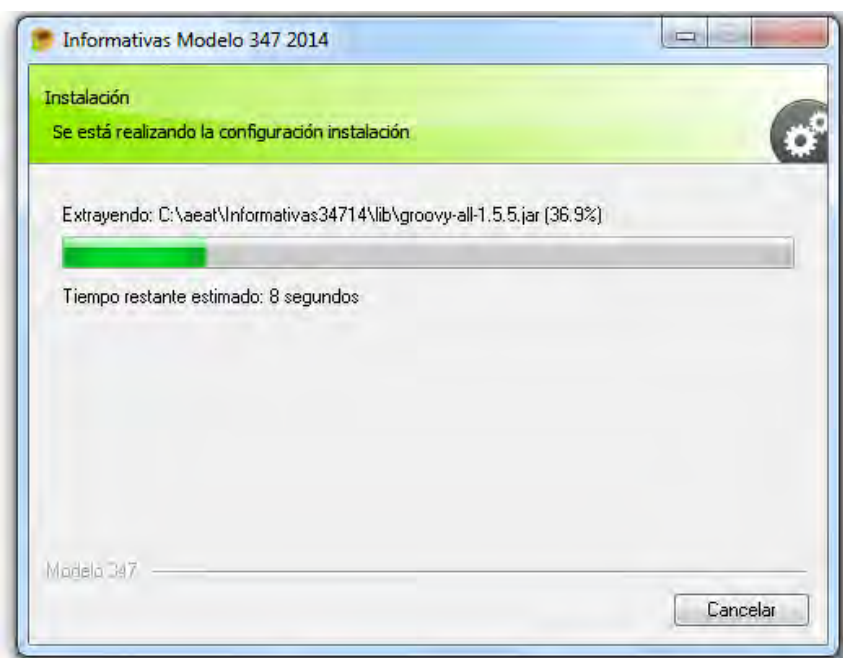
Cal escollir la opció que correspongui al sistema operatiu de l'ordinador on es vulgui instal·lar el programa (Windows, Linux o Mac), i el programa informativas347.exe es descarregarà automàticament:



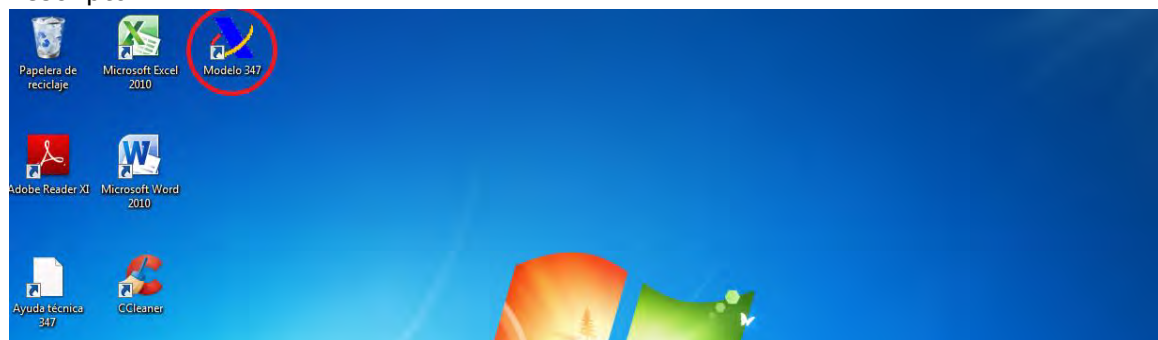
Un cop descarregat, per instal·lar cal fer doble clic al fitxer, i començarà la instal·lació automàticament, clicant a "executar":



Cal anar clicant a "següent", diverses vegades, fins que comenci la instal·lació:

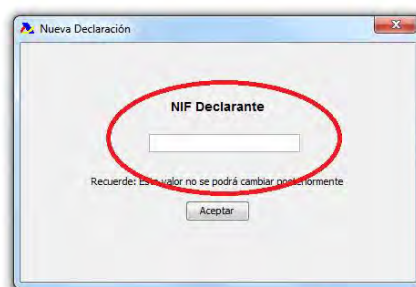
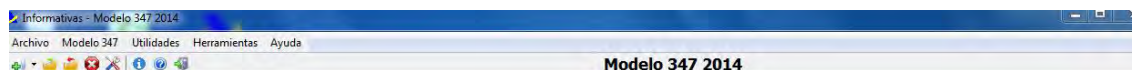


Un cop hagi finalitzada la instal·lació, ja es podrà accedir al programa, clicant sobre la icona amb el logotip de l'Agència Tributària que el mateix programa ha creat a l'escriptori:

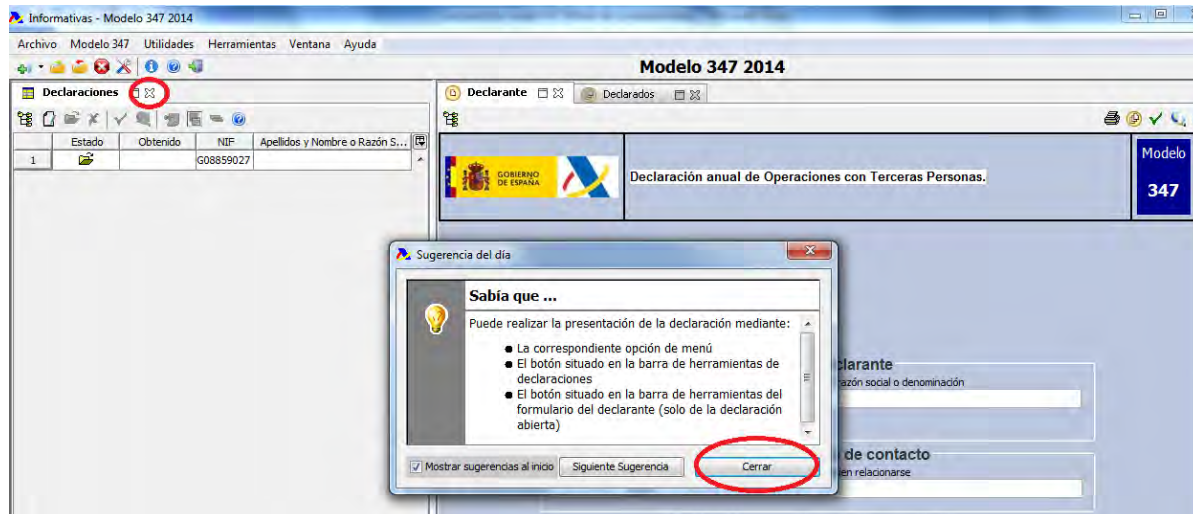


V.- Introducció al programa de les dades a declarar

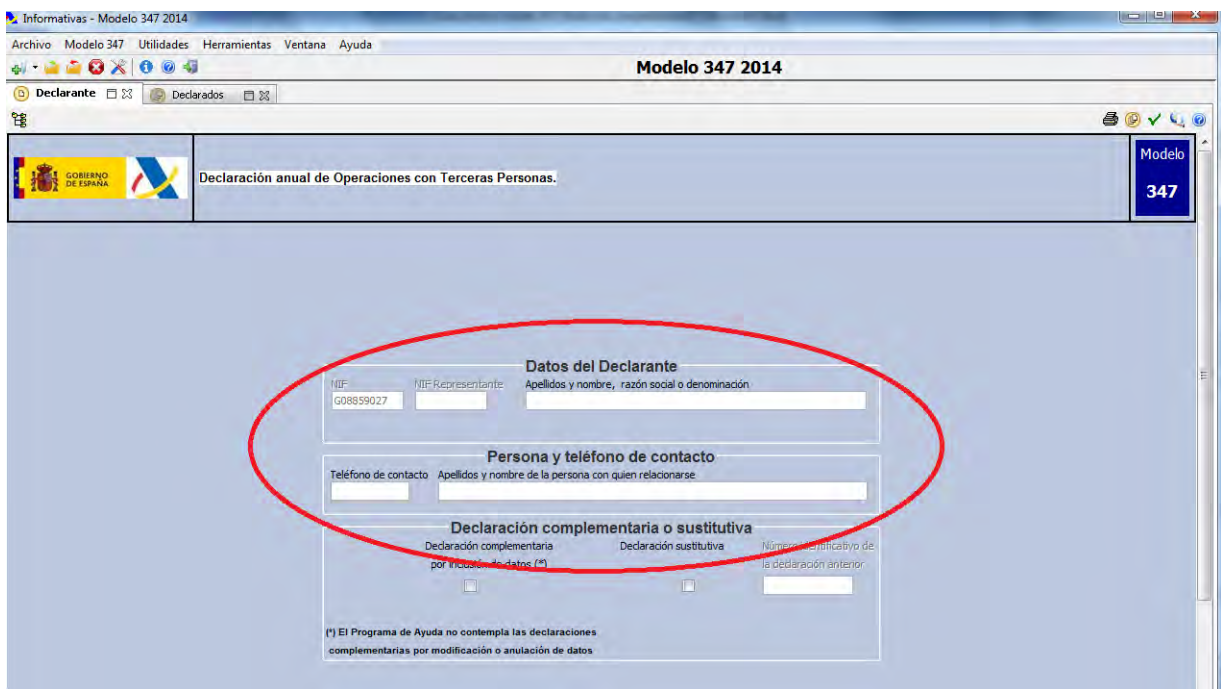
La primera vegada que s'executa el programa, demanarà el NIF del declarant. Cal posar el NIF de la nostra entitat, i acceptar:



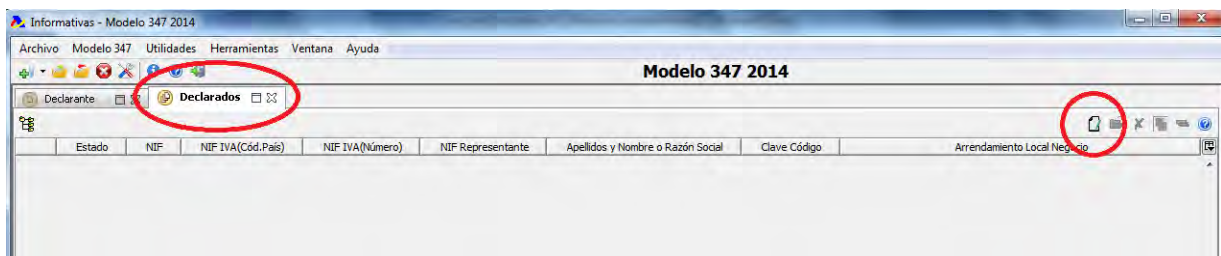
S'ha de tancar la finestra dels suggeriments que apareix, i també la llista de declaracions que es veu per la part del darrere, clicant la casella "tancar" i la creueta de la part de dalt de la llista, respectivament:



A continuació, es completaran les dades requerides pel declarant:

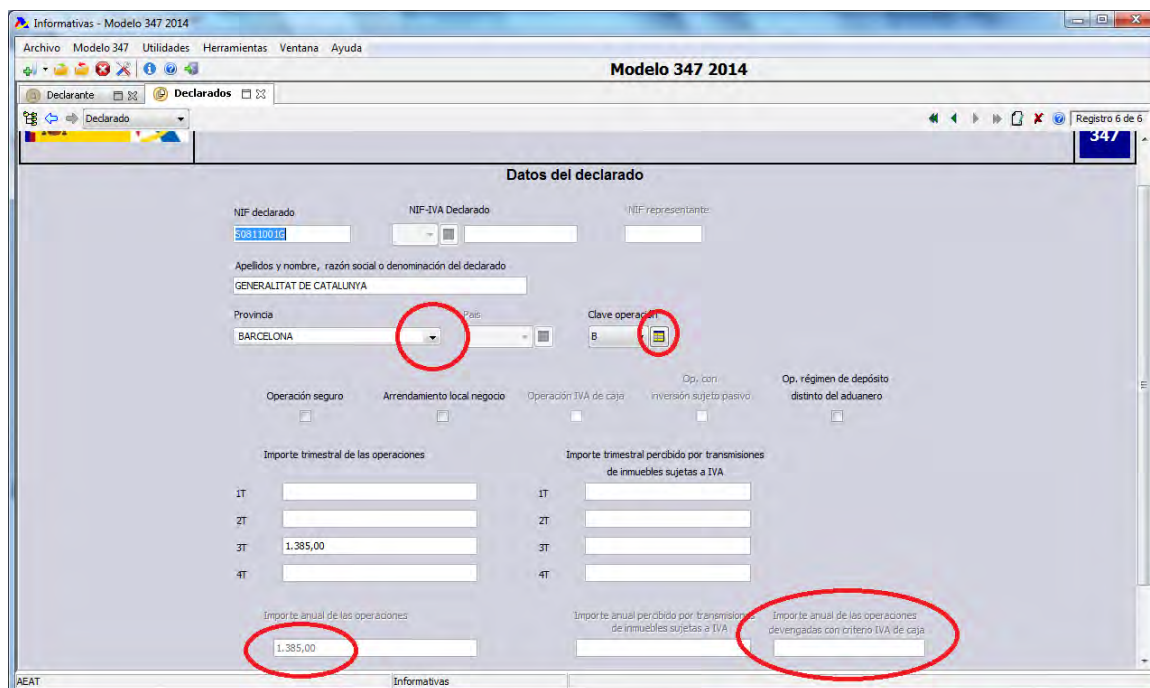


Seguidament, caldrà indicar les dades de cadascun dels declarats, clicant a la pestanya corresponent i a la icona de full en blanc:



Per cada declarat, caldrà indicar les dades corresponents de NIF, nom, província (seleccionant de la llista segons el codi postal), clau de la operació (també seleccionant de la llista) i els imports desglossats per trimestres.

El programa sumarà els imports, i l'entitat haurà de comprovar si quadra amb la suma de la llista de recollida de dades preparada anteriorment. Si hi ha compres efectuades a algun proveïdor que tingui el règim d'IVA de llibre de caixa (ho indicarà expressament a les seves factures), cal indicar l'import a la casella corresponent.

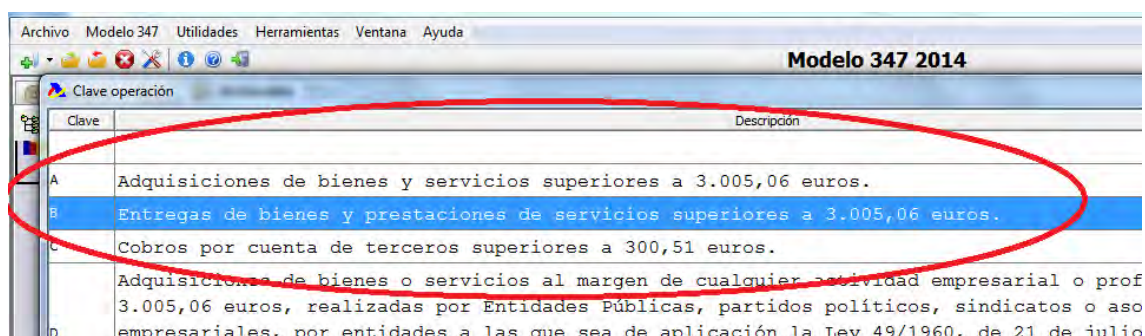


Es recorda que les claus a utilitzar seran:

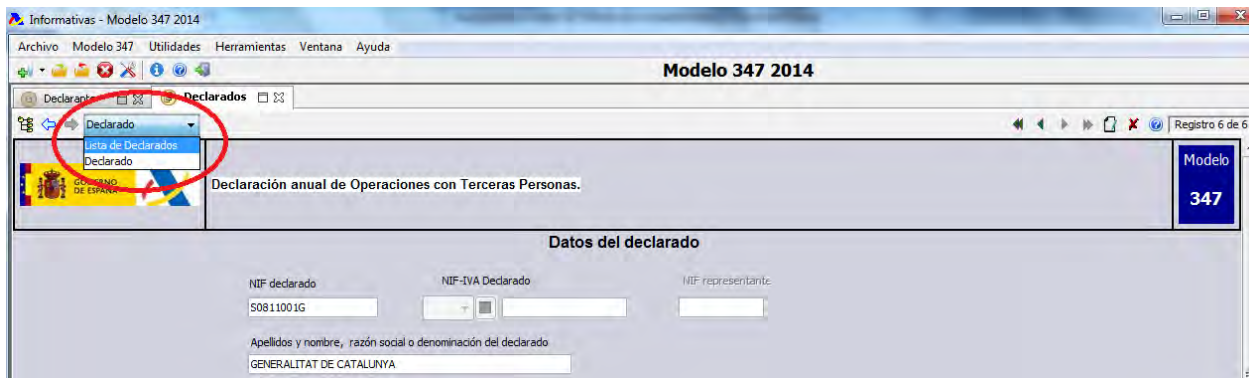
D: per les compres a proveïdors (entitats que només fan operacions exemptes d'IVA per l'article 20.3).

A: per les compres a proveïdors (entitats que fan operacions no exemptes o operacions exemptes però per altres motius, no per l'article 20.3).

B: per les factures no exemptes per l'article 20.3 del caràcter social que s'hagin de declarar, i per les subvencions cobrades.



Si fos necessari, es pot consultar la llista dels declarats, seleccionant al desplegable corresponent l'opció "llista de declarats":



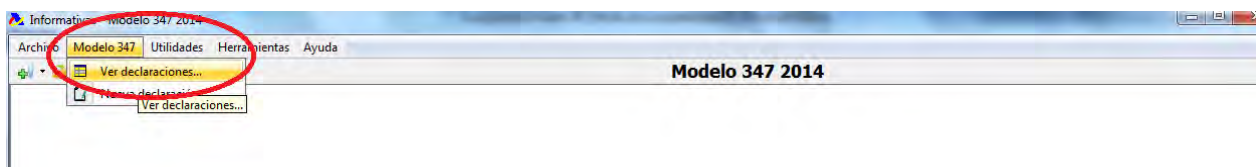
A la llista es pot fer doble clic dins de cada declarat, si es vol consultar o modificar la informació que s'ha indicat.

També es podran esborrar registres, si s'ha produït algun error, clicant la icona de la creu vermella:

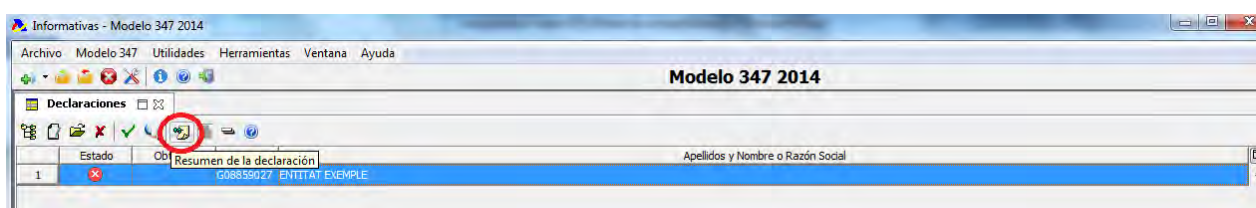


VI.- Validar i obtenir el fitxer de la declaració i presentació del fitxer

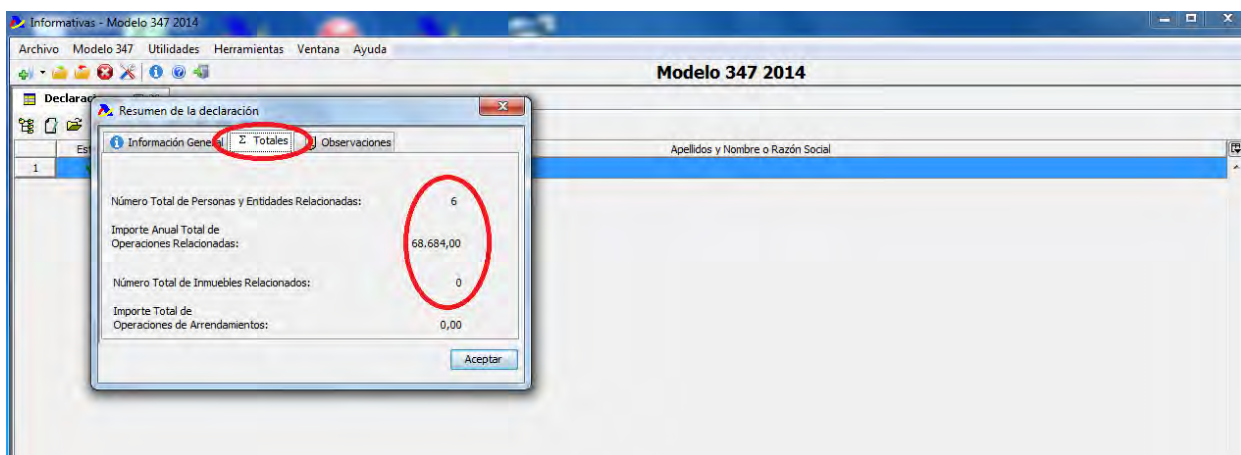
Un cop s'hagin entrat tots els declarats, cal tancar la declaració (creueta de cadascuna de les pestanyes de declarant i declarats) i fer la comprovació de si els valors informats són correctes. Per fer-ho, s'anirà al llistat de declaracions, des del menú "model 347", veure declaracions:



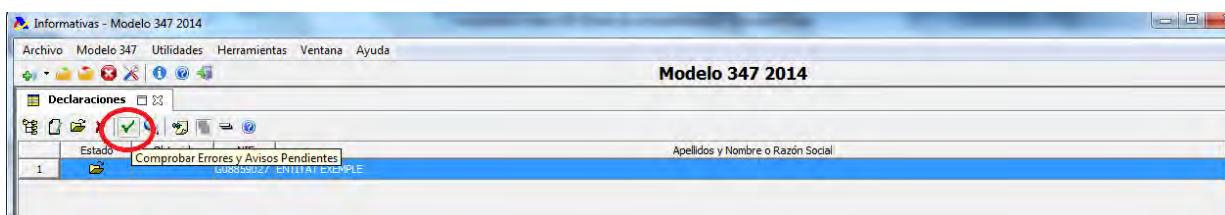
Es clicarà a sobre de la declaració per seleccionar-la, i es marcarà la icona "resum de la declaració":



A continuació, ens situarem sobre la pestanya de totals, i es comprovarà si el nombre de declarats i el total de la declaració quadra amb el que consta al fitxer Excel de recollida de dades:

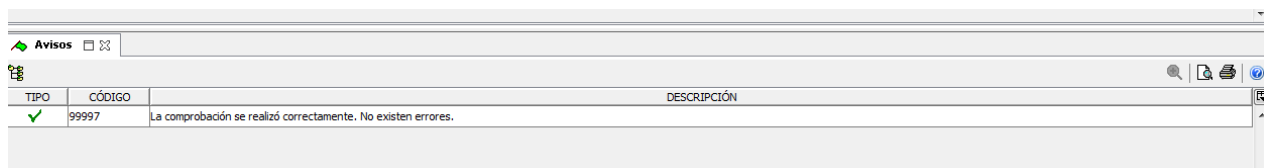


Si és correcte, es procedirà a validar la declaració, amb la icona corresponent:

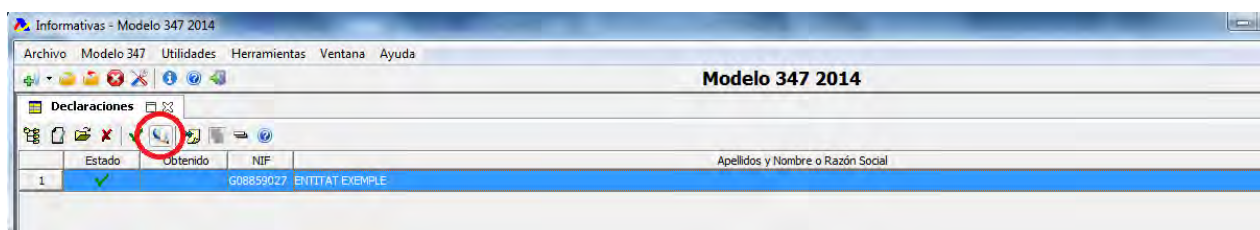


El programa generarà un missatge de comprovació. Si tots els registres són correctes, i no els falta cap informació (NIF, nom, província o clau d'operació, en el

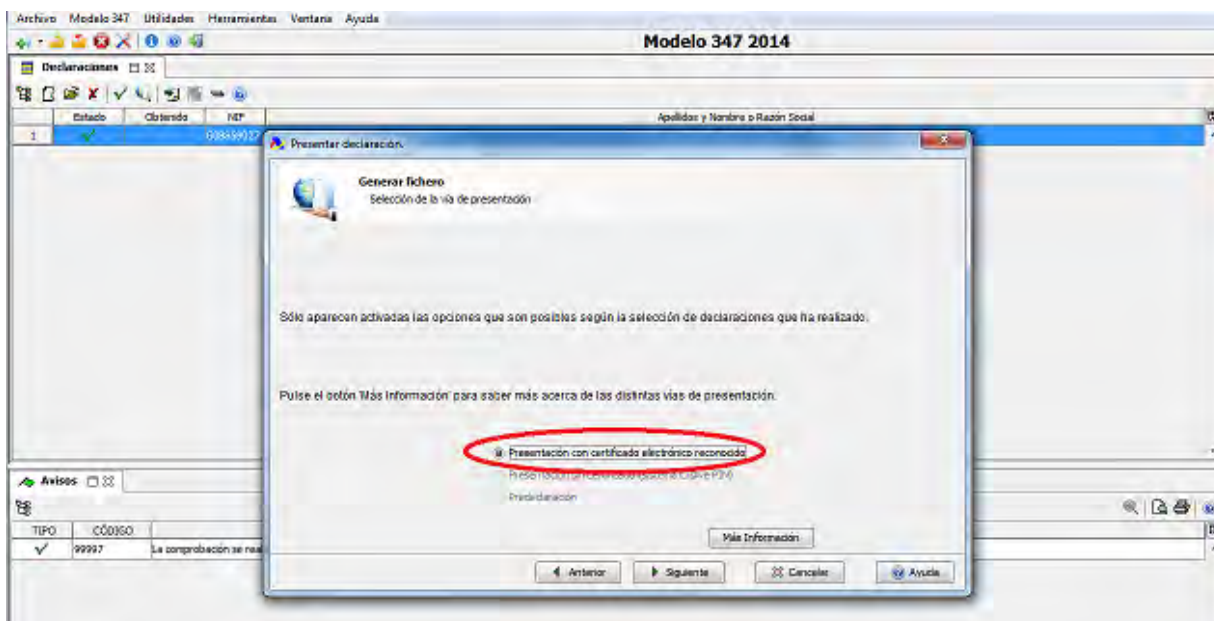
cas dels declarats, o qualsevol dels camps de NIF, nom, telèfon i persona de contacte en el cas del declarant) la declaració estarà correcta, i preparada per generar el fitxer de presentació:



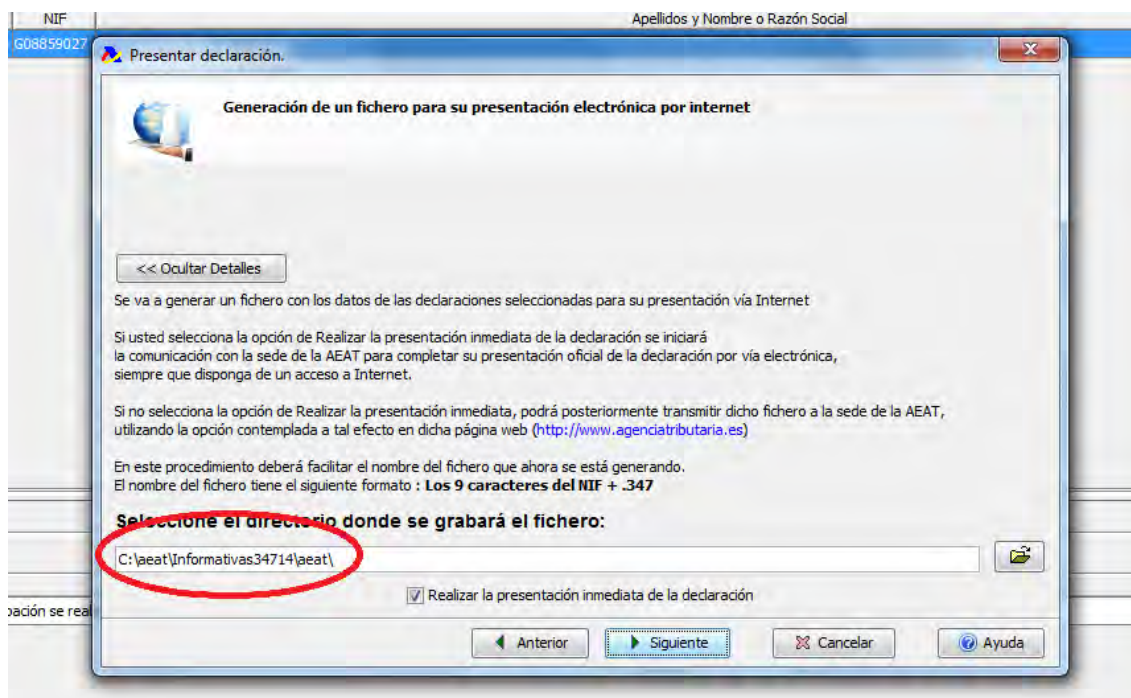
Per generar el fitxer, cal clicar la icona "presentació de declaracions":



Apareixerà una pantalla, on es clicarà "següent". Caldrà marcar l'opció de presentació amb certificat electrònic reconegut, i continuem clicant a "següent":

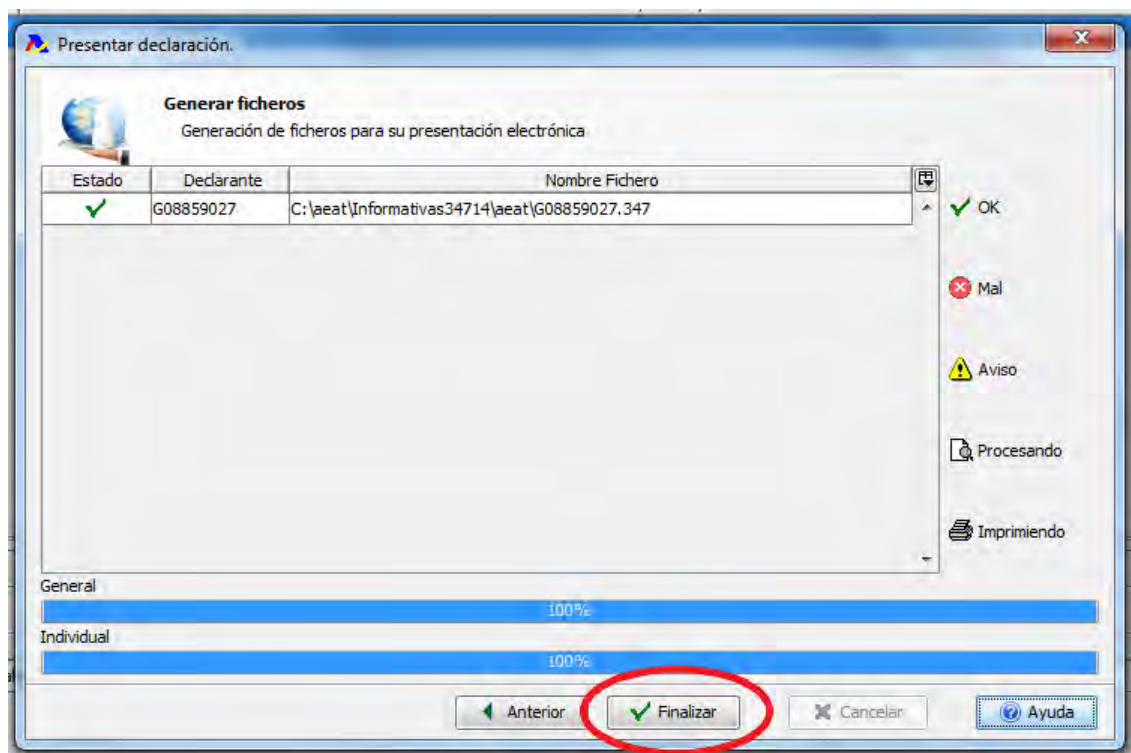


A la pantalla següent, el programa indicarà a on guardarà el fitxer de la declaració, que tindrà per nom el NIF de l'entitat + .347:

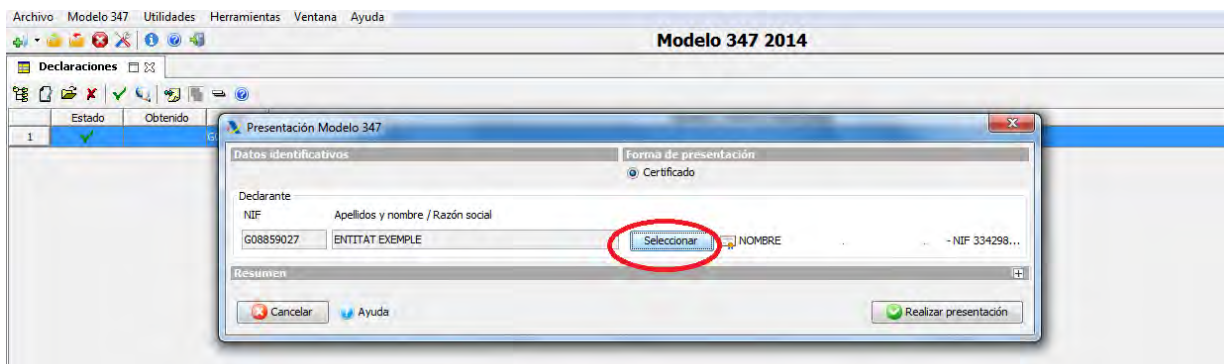


Per defecte, està marcada la presentació immediata de la declaració. Si no es disposa de certificat digital propi de l'entitat com a persona jurídica, caldrà desmarcar aquesta opció.

En clicar "següent", el programa generarà el fitxer a presentar, i que serà el que caldrà donar-li al gestor que el presenti amb la seva signatura, si l'entitat no disposa de pròpia. Clicarem a "finalitzar" per sortir de la pantalla.



Si es disposa de certificat propi, caldrà seleccionar-lo, i clicar a "realitzar presentació". El programa es connectarà amb l'Agència Tributària i la declaració quedarà presentada. Es generarà un fitxer PDF que caldrà guardar com a resguard de la presentació, i ja s'haurà finalitzat tot el procés.



Si s'ha d'enviar el fitxer a algun gestor per presentar-lo, i no s'ha canviat el directori a on es crea per defecte, caldrà anar a cercar-lo a **C:\aeat\informativas34714\aeat**. Des d'allà, el podreu copiar i fer-lo arribar al gestor:

