

**NOVETATS I TERMINI DE PRESENTACIÓ EN LA DECLARACIÓ
ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES**

S'exigeix que la informació sigui desglossada trimestralment i el termini de presentació de la declaració s'anticipa al mes de febrer, si bé de forma transitòria el model 347 de declaració anual d'operacions amb terceres persones corresponent a 2011 es presentarà durant el mes de març de 2012.

Benvolgut/da client/a:

Al BOE del dia 12 de desembre, s'ha publicat l'**Ordre EHA/3378/2011 que aprova un nou model 347 declaració anual d'operacions amb terceres persones**

Mitjançant aquesta ordre s'ha modificat el **termini de presentació** de la declaració que, amb alguna excepció, **s'anticipa al mes de febrer**, si bé per a la declaració corresponent a **l'exercici 2011 es manté la presentació durant el mes de març de 2012**. A més a més s'ha adaptat el model 347 a les modificacions introduïdes pel Reial decret 1615/2011, que com sabem, estableix importants canvis en la regulació de la declaració anual d'operacions amb terceres persones així com en la regulació de la declaració informativa amb el contingut dels llibres registre, model 340.

Principals novetats

Les principals novetats, en vigor des de l'01-01-2012 i aplicables per a la presentació de la declaració corresponent a l'any 2011, són les següents:

- ✓ **Forma de subministrar la informació:** la declaració es continua presentat anualment però s'exigeix que els imports es desglossin trimestralment, excepte les quantitats rebudes en metàl·lic, que es seguiran subministrant en termes anuals.
- ✓ **Canvi en el criteri d'imputació de les factures:** les operacions s'entendran produïdes en el període en que es tingui que comptabilitzar la factura o el document substitutiu que serveixi de justificant.
 - Factures emeses: tenen que estar anotades en el moment en que es faci la liquidació i pagament de l'impost corresponent a les operacions esmentades.

- Factures rebudes: tenen que estar anotades per ordre de rebuda i dins el període de liquidació en el que sigui procedent efectuar la seva deducció.
- ✓ **Existència de discrepàncies entre els imports declarats pel client i pel proveïdor** : hi haurà discrepància quan el client registri la factura en un període trimestral diferent al registrat pel proveïdor en el moment de l'emissió de la factura.
 - Exemple: La societat X ven a Y per un import de 10.000€ el 20 de març de 2011. La societat Y rep la factura el 30 d'abril i la registre en el llibre de factures rebudes en aquesta data.

En el model 347 de la societat X, l'operació indicada s'ha d'incloure amb la clau "B" en la casella corresponent al 1T; i en el model 347 de Y s'ha d'incloure amb la clau "A" en la casella corresponent al 2T.

- ✓ **Declaració de les operacions en les que posteriorment existeixin devolucions, descomptes, bonificacions o modificació de la base imposable**: aquestes circumstàncies modificatives seran reproduïdes en el trimestre natural en que s'hagin portat a terme, sempre que el resultat d'aquestes modificacions superi, junt amb la resta d'operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat dins l'any natural , la xifra de 3.005,06€.
- ✓ **Declaració d'un import negatiu en el model 347**: es declararà un import negatiu sempre que l'import anual superi, en el seu valor absolut (sense signe), els 3.005,06€. Aquest import es consignarà en la declaració amb signe negatiu.

Es poden posar en contacte amb aquest despatx professional per qualsevol dubte o aclariment que puguin tenir respecte d'això.

Una salutació cordial,

GESTORIA CASTELLS, SLP

Avisem expressament que la informació aquí recollida és de caràcter general i, abans d'aplicar qualsevol norma, s'ha de fer un estudi de cada cas en concret. A més a més s'ha de tenir en compte que determinats coeficients i límits que es mencionen de forma separada són els aplicables a Catalunya, que té capacitat normativa pròpia.

La informació que conté aquesta transmissió és confidencial, i el seu ús és únicament permès als seus destinataris. Si no sou la persona destinatària de la transmissió, us preguem ens ho comuniquem ràpidament per telèfon 972260174 i en destruïu qualsevol còpia, tant digital com en paper. De conformitat amb el que disposa la Llei 15/1999, us informem que les dades personals que ens faciliti o que ha facilitat passaran a formar part d'un fitxer. Nosaltres som els responsables dels fitxers que tenen com a finalitat la gestió de les relacions entre nosaltres. I teniu el dret a l'accés, la rectificació, la cancel·lació i l'oposició en el e-mail administracio@gestoriacastells.com o bé en el nostre domicili social situat al C/Bolós nº 20, 17800 Olot.