



GESTORIA CASTELLS

C. Francesc Xavier de Bolòs, 20
17800 Olot (Girona)
Telèfon 972 260 174
Fax 972 267 504
administracio@gestoriacastells.com
www.gestoriacastells.com

03/2013

**PRESENTACIÓ DELS MODELS 184 “DECLARACIÓ
INFORMATIVA ANUAL D'ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ
DE RENDES” I 347 “DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB
TERCERES PERSONES”**

Benvolgut/da Sr./Sra.:

Li recordem que el pròxim **dia 28 de febrer 2013** finalitza el termini per presentar la declaració informativa de les entitats en atribució de rendes, **model 184**, referida a les operacions de l'any 2012.

Aquesta declaració és d'obligada presentació per a totes aquelles entitats en règim d'atribució de rendes: com les **societats civils privades (SCP) i comunitats de béns (CB), herències jacents**, constituïdes a Espanya o a l'estranger, que desenvolupin al territori nacional *alguna activitat econòmica o bé quan les seves rendes superin els 3.000 euros anuals* (aquest últim punt només és aplicable a les entitats constituïdes a Espanya).

El model 184 recull totes les rendes generades per l'entitat, ingressos i despeses, així com la renda atribuïble a cada soci, hereu, comuner o partícip.

Model 347. Declaració anual d'operacions amb tercers persones

D'altra banda, també els informem que com a novetat amb relació a exercicis anteriors, s'avança fins al **pròxim 28 de febrer** el termini màxim de presentació del **model 347 “Declaració anual d'operacions amb tercers persones” de l'exercici 2012, on declararà les operacions que hagi efectuat durant l'any amb un mateix client o proveïdor que en conjunt superin els 3.005,06 euros (IVA inclòs).**

Amb relació al model 347, li recordem que:

- La informació continguda en el model ha d'aparèixer desglossada trimestralment, excepte la relativa als imports percebuts en metàl·lic superiors a 6.000 € que es continuaran proporcionant de forma anual.
- Imputació temporal. Les operacions s'entendran produïdes en el període en què s'hagin d'anotar les factures o documents substitutius en els llibres registre d'IVA. En les factures expedides han d'estar anotades en el moment que es realitzi la

liquidació i pagament de l'impost corresponent a aquestes operacions. En les factures rebudes han d'estar anotades per l'ordre que es rebin i en el període de liquidació en què procedeixi efectuar la seva deducció.

- S'hauran de consignar de manera separada, els imports superiors a 6.000 € que s'haguessin percebut en metàl·lic de cadascuna de les persones o entitats relacionades en la declaració.
- A l'hora de consignar els imports es farà de la manera següent:
 - o Si els cobraments corresponen a operacions realitzades el 2012, es declararà al costat d'aquestes operacions.
 - o Si els cobraments corresponen a operacions de 2011 o 2010, s'informarà de manera separada, indicant l'exercici en què es van efectuar les operacions.
- Es faran separadament d'altres operacions, que si escau, es realitzin entre les mateixes parts, les quantitats que es percebin en contraprestació per transmissions d'immobles, efectuades o que s'hagin d'efectuar, i que constitueixin entregues subjectes a IVA.
- En el cas dels arrendaments de negoci, el propietari haurà de declarar el lloguer encara que estigui sotmès a retenció, i emplenar a més a més l'annex relatiu als immobles arrendats. Al contrari si el nostre client és l'arrendatari i els lloguers estan sotmesos a retenció, no s'inclourà en el model 347.
- Hi ha determinades operacions que no s'hauran de declarar:
 - o Les operacions intracomunitàries que ja es declaren en el model 349.
 - o Les importacions i exportacions de béns.
 - o Les operacions subjectes a retenció i, en general, aquelles operacions que ja s'informin de forma periòdica en resums anuals.

Per aquest motiu, els preguem que, com més aviat millor, ens facilitin tota la documentació així com aquelles dades necessàries per poder realitzar la confecció i presentació d'aquesta declaració.

Sense res més a afegir, rebí una salutació cordial.

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.