



MODEL 347, DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES

Introducció

El Model 347 és una declaració anual informativa d'operacions amb tercers persones. Les associacions estan obligades a la presentació del Model 347 sempre que hagin realitzat operacions amb tercers per import superior a 3.005,06 euros durant l'any natural, computant de forma separada els lliuraments i les adquisicions de béns i serveis. Aquest model és de caràcter obligatori i es presenta al mes de febrer de l'exercici següent a aquell a què es refereix les operacions amb tercers que s'inclouen. Per tant, tindrem des de l'1 de gener fins al 28 de febrer per presentar aquest impost fiscal.

Obligats a fer la declaració

Obligació general (article 31 a 35 del Reial Decret 1065/2007)

Totes les persones físiques, jurídiques, públiques o privades que realitzin activitats empresarials o professionals (entrega de béns i prestacions de serveis) estan obligades a presentar una declaració anual relativa a les operacions realitzades amb tercers persones.

Obligació específica (conseqüència de la modificació dels articles 31 a 35 del Reial Decret 1065/2007) que amplia:

- **L'àmbit subjectiu dels declarants:** han de presentar-la les entitats o establiments de caràcter social, per les adquisicions de béns i serveis que realitzin al marge de les activitats empresarials o professionals.
- **El contingut:** s'han de consignar, separadament, les operacions incloses en el règim especial de l'IVA conegut com "del criteri de caixa".

No obligats a fer la declaració

No estan obligades a presentar la declaració:

- Les entitats que no hagin realitzat operacions que, en el seu conjunt i respecte d'una altra persona, no hagin superat la xifra de 3.005,06 euros durant un any.
- Les entitats que només hagin realitzat operacions que no s'hagin de declarar.

Contingut de la declaració

La declaració ha d'incloure totes les persones o entitats, sigui quina sigui la seva naturalesa o caràcter, amb qui s'hagi efectuat operacions que, en el seu conjunt i per a cadascuna d'elles, superin els 3.005,06 euros dins del mateix any fiscal.

Els **aspectes més bàsics** de la informació inclosa són els següents:

- S'han de presentar, de forma separada i per trimestres, les **entregues de béns i les prestacions de serveis**.
- S'han d'incloure, tant les **operacions típiques i habituals, com les ocasionals**, així com les **subvencions no reintegrables** que es puguin rebre o donar.
- S'han d'incloure, tant **les entregues, prestacions o adquisicions de béns o serveis subjectes i no exemptes**, com les no subjectes o les exemptes de l'IVA.
- S'han de **consignar, separadament**, les operacions, fetes o rebudes, acollides al "criteri de caixa":

Tot i això, **no cal declarar**:

- Les operacions per les que **no s'hagi hagut d'emetre factura**.
- Les **fetes al marge** de la activitat empresarial.
- Les entregues, prestacions o adquisicions de béns o serveis realitzades **a títol gratuït no subjectes o exemptes de l'IVA**.
- Les operacions realitzades per les entitats o establiments de caràcter social, que **corresponguin al seu sector d'activitat**, on les entregues i prestacions estiguin exemptes de l'IVA, sens perjudici d'allò establert en l'obligació general.
- Totes aquelles **operacions incloses en d'altres operacions tributàries** (retencions a professionals, per exemple).

Informació a incloure

1. Declarant

- Dades fiscals complertes del declarant.

2. Declarats

- Dades fiscals complertes del declarat.
- L'import en euros (IVA inclòs) de les operacions realitzades durant l'any, segons el tipus i on es farà constar, separadament, les següents operacions:
 - Les operacions d'arrendament.
 - Els imports superiors a 6.000 euros, rebuts en metàl·lic.
 - Els imports corresponents a les operacions acollides al criteri de caixa, segons el seu meritament.

Imputació temporal

- Compres i vendes, l'any en el qual s'ha emès o rebut la factura.
- Compres i vendes acollides al regim de "caixa", l'any en el qual es produeix la meritació total o parcial de l'operació.
- Modificacions de la base imposable (correccions de factures): la modificació s'inclou en l'any o el trimestre en el quals s'ha produït amb independència de quan s'hagi emès o rebut la factura modificada.
- Subvencions, el trimestre i any en el qual s'emeti o rebí l'ordre de pagament per l'import pagat o rebut.



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES
CON TERCERAS PERSONAS
DECLARACIÓN
REAL DECRETO 1085/2007 DE 27 DE JUNIO

Pág. 1
Modelo
347

IDENTIFICACIÓN

Espacio reservado para la etiqueta identificativa
(si no dispone de etiquetas, haga constar a continuación sus datos identificativos)

Espacio reservado para número identificativo y código de barras

OPERACIONES

Ejercicio

N.I.F. _____ Apellidos y nombre, razón social o denominación

Teléfono de contacto _____ Apellidos y nombre de la persona con quien relacionarse

COMPLEMENTARIA O SUSTITUTIVA

Si la presentación de esta declaración tiene por objeto incluir datos que, debiendo haber figurado en otra declaración del mismo ejercicio presentada anteriormente, hubieran sido completamente omitidos en la misma, marque con una "X" la casilla "Declaración complementaria". Cuando la presentación de esta declaración tenga por objeto anular y sustituir completamente a otra declaración anterior del mismo ejercicio en la cual se hubieran consignado datos inexactos o erróneos, indique su carácter de declaración sustitutiva marcando con una "X" la casilla correspondiente.

Declaración complementaria } Número identificativo de la declaración anterior _____
 Declaración sustitutiva }

RESUMEN DE LOS DATOS INDICADOS EN LA DECLARACIÓN

Número total de personas y entidades

Importe total anual de las operaciones

Número total de inmuebles

Importe total de las operaciones de arrendamiento de locales de negocio

FECHA Y FIRMA

Fecha: _____

Firma: _____

Fdo.: D/Dª _____
Cargo o empleo: _____

ESPACIO RESERVADO PARA LA ANOTACIÓN

Hoja resumen. Ejemplar para el interesado

REV. BOE-A-2014-8740

D. Pablo Rodríguez con (NIF: 00000000 A) ha realizado con D. Álvaro Fuentes (NIF: 99999999 B) quien está acogido al régimen especial de IVA por criterio de caja, ambos con domicilio en Madrid, durante el año 2014 las siguientes operaciones:

- Devolución el 15 de febrero de mercancías compradas el año anterior por importe de 1.200 euros. (1)
- Compra de mercancías por importe de 6.000 euros el 2 de marzo. (2)
- Anticipo de compra de 1.800 euros el 15 de junio. (3)
- Venta de mercancías por importe de 4.200 euros el 30 de octubre. (4)
- Permite a D. Álvaro Fuentes por el arrendamiento de un local de negocio situado en la calle Lórica, 18 de Madrid, 150 euros mensuales. La referencia catastral del local es XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX. Este alquiler no está sujeto a retención. (5)
- Arrenda un local de negocio por 600 euros mensuales, sin que exista obligación de retención, siendo el arrendador D. Álvaro Fuentes. Por problemas de tesorería D. Pablo Rodríguez no pagó hasta 2015 los dos últimos meses de alquiler de 2014, las restantes operaciones se pagan durante el año 2014.

Todas las cantidades incluyen IVA, en su caso.

Agencia Tributaria **Declaración anual de operaciones con terceros persona física** **Relación de declarados** **Modelo 347**

NIF del declarante Ejercicio

Espacio reservado para número identificativo y código de barras

(2)

NIF declarado 99999999B	NIF IVA declarado	NIF representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado FUERTES ÁLVARO		
Provincia (Código) 28	País (Código)	Clave operación A	Operación seguro	Arrendamiento local negocio	Operación IVA de caja X
Importe percibido en metálico	Ejercicio	Importe anual de las operaciones 7.800	Importe anual percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA	Importe anual de las operaciones devengadas con criterio IVA de caja 7.800	Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA
Importe de las operaciones 1T 2T 3T 4T	Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA 1T 2T 3T 4T				

(1)

NIF declarado 99999999B	NIF IVA declarado	NIF representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado FUERTES ÁLVARO		
Provincia (Código) 28	País (Código)	Clave operación A	Operación seguro	Arrendamiento local negocio	Operación IVA de caja
Importe percibido en metálico	Ejercicio	Importe anual de las operaciones -1.200	Importe anual percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA	Importe anual de las operaciones devengadas con criterio IVA de caja	Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA
Importe de las operaciones 1T 2T 3T 4T	Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA 1T 2T 3T 4T				

(5)

NIF declarado 99999999B	NIF IVA declarado	NIF representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado FUERTES ÁLVARO		
Provincia (Código) 28	País (Código)	Clave operación A	Operación seguro	Arrendamiento local negocio X	Operación IVA de caja X
Importe percibido en metálico	Ejercicio	Importe anual de las operaciones 7.200	Importe anual percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA	Importe anual de las operaciones devengadas con criterio IVA de caja 6.000	Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA
Importe de las operaciones 1T 2T 3T 4T	Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA 1T 2T 3T 4T				

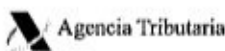
cvb: BOE-A-2014-0740

(3)

NIF declarado 99999999B	NIF/A declarado	NIF representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado FUERTES ÁLVARO				
Provincia (Código) 28	País (Código)	Clave operación B	Operación seguro	Arrendamiento local negocio	Operación IVA de caja	Op. con inversión sujeto pasivo	Op. régimen de depósito distinto del aduanero
Importe percibido en metálico		Ejercicio		Importe anual percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA			
Importe anual de las operaciones 4.200		Importe anual de las operaciones devengadas con criterio IVA de caja		Importe anual de las operaciones devengadas con criterio IVA de caja			
Importe de las operaciones		Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA					
1T		1T					
2T		2T					
3T		3T					
4T	4.200	4T					

(4)

NIF declarado 99999999B	NIF/A declarado	NIF representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del declarado FUERTES ÁLVARO				
Provincia (Código) 28	País (Código)	Clave operación B	Operación seguro	Arrendamiento local negocio X	Operación IVA de caja	Op. con inversión sujeto pasivo	Op. régimen de depósito distinto del aduanero
Importe percibido en metálico		Ejercicio		Importe anual percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA			
Importe anual de las operaciones 1.800		Importe anual de las operaciones devengadas con criterio IVA de caja		Importe anual de las operaciones devengadas con criterio IVA de caja			
Importe de las operaciones		Importe percibido por transmisiones de inmuebles sujetas a IVA					
1T	450	1T					
2T	450	2T					
3T	450	3T					
4T	450	4T					



DECLARACIÓN ANUAL DE LAS RENTAS DE LAS PERSONAS FÍSICAS. Relación de Inmuebles. INSCRIPCIÓN. FORMA ANEXO ARRIBA DE LOS DATOS DE LAS CATEGORÍAS...

Modelo 347

NIF del declarante	Ejercicio	Espacio reservado para número identificativo y código de barras
--------------------	-----------	---

(4)

NIF del arrendatario 99999999B	NIF del representante	Apellidos y nombre, razón social o denominación del arrendatario FUERTES ÁLVARO					
Importe de la operación 1.800	Referencia catastral XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	Número de identificación 1					
Tipo de vía CL	Nombre de la vía pública LÉRIDA	Tipo Man. 18	Módulo	Parcela	Cadastral	Planta	Puerto
Complemento de dirección (ej. Urbanización, Polígono Industrial, S. Comercial...)		Localidad / Municipio (si es distinto de Municipio)					
Nombre del municipio MADRID	Código municipio MADRID	Código provincia	Código postal 28001				