



RELACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES 2016 – MODEL 347
Termini fins el 28 de Febrer de 2017

Fins al 28 de febrer de 2017 les persones físiques, societats o entitats en règim d'atribució de Rendes que desenvolupen activitats empresarials o professionals han de presentar la **declaració informativa anual d'operacions amb tercers persones** corresponent a l'exercici 2016.

Recordatori del contingut:

- La declaració ha d'incloure clients o proveïdors pels que l'import anual acumulat de les operacions (entrega o recepció de béns i serveis) i amb l'IVA inclòs, hagi estat **superior a 3.005'06 Euros**.
- Cal subministrar la informació detallada per trimestres. La data a considerar és la d'emissió o recepció de la factura, no la del seu cobrament o pagament.
- També es consideren operacions sobre les que cal informar: els **ingressos i despeses financeres**, les primes d'**assegurances** i les **subvencions** rebudes.
- Els contribuents acollits als règim de "**mòduls**", a més d'informar de les operacions per les que emeten factura, si estan inclosos al règim simplificat d'IVA també ho han de fer per les factures rebudes.

Cal informar, de forma separada:

- L'import **total anual percebut en metàl·lic** que, per un mateix pagador, superi els **6.000 euros**. Si aquest import correspon a operacions declarades en exercicis anteriors, cal indicar-ne l'exercici.
- L'import que correspongui a **transmissions immobiliàries** subjectes a IVA.
- Aquelles compres on s'hagi aplicat la **inversió del subjecte passiu** de l'article 84.U.2on de la Llei de l'IVA.
- L'import anual per compres o vendes a les que hagi estat d'aplicació el **règim especial del criteri caixa** de la Llei de l'IVA.
- Les operacions exemptes per aplicació d'un **règim de dipòsit diferent al duaner**.

Operacions que no cal informar: En general, les que ja s'informen en altres declaracions fiscals:

- Els **arrendadors de locals** estan exclosos de l'obligació de declarar per les rendes percebudes sotmeses a retenció.
- **Importacions i exportacions** de mercaderies (informades a través del DUA).
- **Operacions on s'hagi practicat o suportat retenció** a compte de l'IRPF o l'Impost de Societats.
- **Operacions intracomunitàries** informades mitjançant el model 349. Sí s'han d'informar aquelles operacions amb clients estrangers no incloses en aquest model (com poden ser les degudes a estances hoteleres o els serveis prestats o rebuts de fora de la Comunitat Europea).
- Operacions incloses a la declaració mensual del **model 340** (les empreses que el presenten).

Formulari: Acompanyem un model de recollida de dades. També podeu descarregar-lo en format Excel a www.duranpons.com [Comunicats] i enviar-nos-el a fiscal@duranpons.com.

(*) Usuaris de l'aplicació de comptabilitat de Duran Pons: Disposeu d'una opció "*Llistat de factures per compte (347)*" que facilita un esborrany de la informació necessària a partir del registres comptables introduïts, així com una carta destinada a contrastar la informació amb els clients. Cal tenir el programa **actualitzat a la darrera versió**.

Declarant: _____

MODEL RECOLLIDA DE DADES - 347 (Clients i Proveïdors > 3.005,06 €)

EXERCICI 2016

VENDES (Entrega de bens i prestació de serveis)

NIF (operacions locals)	Cognoms i nom o raó social	Codi província	País (estranger)	Import (IVA inclòs)				Lloguer Local (*)	Venda Immoble	Règim Caixa	R.Dipòsit no duaner	Cobrat en efectiu >6.000€ (Any,Oper.)
				1er Trimestre	2on Trimestre	3er Trimestre	4rt Trimestre					
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	()	

(*) En cas d'informar operacions de lloguer de locals de negoci, SENSE RETENCIÓ, cal incloure l'adreça i referència cadastral del/s local/s llogat/s.

COMPRES (Adquisició de bens i prestació de serveis)

NIF (operacions locals)	Cognoms i nom o raó social	Codi província	País (estranger)	Import (IVA inclòs)				Inversió Subj.Passiu	Règim Caixa	R.Dipòsit No duaner
				1er Trimestre	2on Trimestre	3er Trimestre	4rt Trimestre			
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
								<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Nota: Podeu descarregar-vos aquest model en format Excel a www.duranpons.com [Comunicats] i ens el podeu enviar a fiscal@durantpons.com