ASUNTO: DECLARACION DE OPERACIONES SUPERIORES A 3.005,06 €

Estimado Compañero:

El 1 de Febrero se inicia el plazo para la presentación de la declaración anual de operaciones superiores a 3.005,06 €, que habrá de presentarse antes del 29 de Febrero. Los modelos a presentar son el **347** Agencia Tributaria Estatal y **415** Agencia Tributaria Canaria. Por tanto, todos aquellos que se encuentren en la obligación de hacer dicha declaración y, estando dados de alta en el Servicio Completo de la Asesoria, deseen hacerlo a través del servicio colegial, deberán presentar los datos que se detallan más adelante antes del dia, **9 de FEBRERO.**

Los obligados a presentar esta declaración deberán relacionar en la misma "**A todas aquellas personas o entidades, cualquiera que sea su naturaleza o carácter, con quienes hayan efectuado operaciones** (se entiende por operaciones tanto las ventas y prestaciones de servicios como las compras de bienes o servicios, incluyéndose las que sean habituales u ocasionales) **que en su conjunto para cada una de dichas personas o entidades hayan superado la cifra de 3.005,06 € durante el año 2023".** Quedan excluidos del deber de declaración los arrendamientos de bienes exentos del IVA o IGIC como por ejemplo, los arrendamientos de viviendas, no así los de locales de negocio. ***Es importante que indiques cuáles han tenido retención de I.R.P.F. y cuáles no, la razón es que los primeros no se incluyen en la declaración a presentar en la Agencia Tributaria Estatal, es decir, el modelo 347.***

En particular las siguientes operaciones se deben expresar de forma separada en la declaración.

En el supuesto de los arrendamientos de locales de negocios que, no están sujetos a retención, se debe consignar el nombre y los apellidos del arrendador ó denominación social completa, y los datos necesarios para la localización de los inmuebles arrendados.

Los datos requeridos para confeccionar la declaración de referencia son:

1º.- **Nombre y apellidos o razón social**

2º.- **Número de identificación fiscal** de cada persona o entidad relacionada

3º.- **Importe total e individualizado** de las operaciones realizadas con cada persona o entidad **DESGLOSADO POR TRIMESTRE** correspondiente al ejercicio 2023

4º.- Dicho importe, cuando se trata de operaciones sujetas y no exentas en el I.V.A. o, en su caso en el I.G.I.C. comprende el importe total de la **CONTRAPRESTACION MAS LA CUOTA REPERCUTIDA O SOPORTADA POR DICHOS TRIBUTOS.**

5º.- **MUNICIPIO**, correspondiente al domicilio de la persona relacionada

Quiero aprovechar la oportunidad para indicarte **la importancia que tiene el que remitas TODOS los datos que se piden, puesto que la inexactitud u omisión de alguno de ellos constituyen infracción tributaria simple, al igual que la falta de presentación de la indicada declaración que podría ser sancionada, así como acarrear la expedición de certificados negativos por parte de la Administración Tributaria a los efectos de concursos, etc.….**

Rogamos cumplimenten el cuadro que a continuación se detalla, asimismo facilitamos un anexo a la circular para que puedan cumplimentarlo en el caso de que sean mas de uno el cliente ó proveedor.

CLIENTE O PROVEEDOR		
NIF:	NOMBRE:	MUNICIPIO:

VENTA	COMPRA
1ºT	1ºT
2ºT	2ºT
3ºT	3ºT
4ºT	4ºT

Recibe un cordial saludo

ESTEBAN RAMOS PÉREZ
ASESOR FISCAL

ANEXO CIRCULAR

CLIENTE O PROVEEDOR		
NIF:	NOMBRE:	MUNICIPIO:

VENTA	COMPRA
1ºT	1ºT
2ºT	2ºT
3ºT	3ºT
4ºT	4ºT

CLIENTE O PROVEEDOR		
NIF:	NOMBRE:	MUNICIPIO:

VENTA	COMPRA
1ºT	1ºT
2ºT	2ºT
3ºT	3ºT
4ºT	4ºT

CLIENTE O PROVEEDOR		
NIF:	NOMBRE:	MUNICIPIO:

VENTA	COMPRA
1ºT	1ºT
2ºT	2ºT
3ºT	3ºT
4ºT	4ºT