

RECORDATORI A EFECTES FISCALS Febrer 2015

A continuació els resumim les novetats fiscals claus pel present mes de febrer, en relació a les declaracions d'Intrastat, al model 347 i al nou IVA d'importació.

▪ Declaracions d'INTRASTAT

A partir d'ara, el **llindar d'exempció** de la obligació de declarar en relació a les declaracions d'Intrastat corresponents als intercanvis intracomunitaris realitzats a partir d'1 de gener de 2015, **passa de 250.000€ a 400.000€ d'import facturat acumulat en l'exercici precedent o en el corrent** en relació a les introduccions a la Península i Balears o les expedicions des de la Península o Balears, de mercaderies procedents o amb destí a altres Estats membres de la Unió Europea.

▪ MODEL 347. Declaració anual d'operacions amb terceres persones

Com a conseqüència de la modificació del Reglament General d'Aplicació dels Tributs, s'ha modificat l'àmbit subjectiu, de declarants així com el contingut de la declaració:

a) Àmbit subjectiu.

- Passen a incloure's com obligats a presentar la declaració **les comunitats de béns en règim de propietat horitzontal així com determinades entitats o establiments de caràcter social**, per les adquisicions en general de béns o serveis que efectuïn al marge de les activitats empresarials o professionals, fins i tot encara que no realitzin activitats d'aquesta naturalesa.
- Els **subjectes passius acollits al règim simplificat de l'IVA hauran de subministrar informació no només de les operacions per les que emetin factura sinó també d'aquelles per les que rebin factura** i estiguin anotades al Llibre Registre de factures rebudes.
- Les diferents **AAPP** hauran de relacionar a totes aquelles persones o entitats a les quals hagin satisfet **subvencions, auxilis o ajudes**, sigui quin sigui el seu import.
- Amb l'ampliació de la informació a subministrar al model 180, aquesta tindrà un contingut coincident amb la Declaració anual d'operacions amb terceres persones per les operacions d'arrendament d'immobles urbans que siguin locals de negoci i estiguin subjectes a retenció, **quedant excloses del deure de declaració de l'arrendador al model 347**.

b) Contingut de la declaració.

S'han de consignar separadament d'altres operacions:

- Les operacions incloses al **règim especial del criteri de caixa**.
- Les operacions en les quals el subjecte passiu sigui el destinatari de la mateixa (**inversió del subjecte passiu**).

- Operacions subjectes i exemptes en l'Impost sobre el Valor Afegit, relatives a **béns vinculats o destinats a ser vinculats al règim de dipòsit diferent a l'aduaner.**

Per altra banda, s'ha incorporat un nou camp d'identificació del declarat per consignar el NIF-IVA en el cas d'empresaris o professionals establerts en un altre Estat membre que no disposin de NIF.

▪ IVA d'importació

La nova llei de l'IVA ha inclòs la possibilitat que les quotes de l'Impost a la importació s'ingressin en la declaració-liquidació corresponent al període en el qual es rebí el document en el que consta la liquidació practicada per l'Administració:

- Aquest nou sistema d'ingrés de l'IVA d'importació no substitueix al vigent fins el moment, pel que **coexistiran els dos sistemes d'ingrés.**
- És un règim **voluntari.**
- Requisits:
 - Que el subjecte passiu de l'IVA (l'importador) sigui **empresari o professional que actuï com a tal.**
 - Que es **tributi a l'Administració de l'Estat.**
 - Que tingui un **període de declaració mensual.**
- Per optar a aquesta forma d'ingrés de l'IVA s'haurà de sol·licitar mitjançant la **declaració censal (model 036)**, el novembre de l'any anterior al qual vagi a tenir efecte. Quan se sol·liciti serà obligatori per a totes les operacions d'importació que realitzi en l'any natural.
- Durant l'any 2015 l'opció s'ha pogut realitzar fins el 31 de gener, tenint efectes l'1 de febrer.
- No serà necessari indicar que s'ha exercit aquesta opció en les declaracions d'aduanes, sinó que el propi sistema de despatx, al moment de l'admissió del DUA, verificarà si l'importador ha exercit o no l'opció pel diferiment de pagament.
- Els operadors amb dret a aplicar el nou sistema hauran de consignar les quantitats liquidades per l'administració en la declaració-liquidació d'IVA (model 303/322) del període en el qual es notifica el deute. Per això s'ha creat en aquests models una nova casella 77.

Per qualsevol dubte o aclariment, poden posar-se en contacte amb nosaltres.

Aprofitem l'avinentesa per enviar-los una cordial salutació,
L'equip de professionals de CINC Assessoria