

Nou model 349

Segons el previst, l'Agència Tributària ha publicat recentment un nou model de declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries (model 349).

Contràriament al que sol ser habitual, el nou model no ha estat aprovat per mitjà de la corresponent Ordre Ministerial, sinó que simplement ha posat a disposició del contribuent la pàgina web de l'Agència Tributària a través de la Plataforma de Declaracions Informatives.

Per tant, al marge de les breus mencions incloses en la Resolució de 23/12/2009 de la Direcció General de Tributs (única norma publicada en el BOE que fa referència al nou model 349), el principal detall del contingut de la nova declaració recapitulativa l'aporta la citada Plataforma mitjançant les instruccions d'emplenament que aquesta aplicació recull.

Sobre la base d'aquestes instruccions, d'allò que assenyala la Resolució de 23/12/2009 de la Direcció General de Tributs, i de dues consultes plantejades pels Serveis Centrals de l'Agència Tributària a la Direcció General de Tributs, remetem la present nota a fi d'aclarir alguns dels punts sobre aquest model que més dubtes han suscitat.

1 Nou model 349

1.1 Període de declaració i terminis per a la presentació

- **Declaració mensual:** amb caràcter general, la presentació s'ha d'efectuar per cada mes natural. **Termini per a la presentació:** vint primers dies naturals del mes immediat següent (excepte terminis especials per a la declaració del mes de juliol i del mes de desembre).
- **Declaració trimestral:** el període de declaració serà trimestral si ni durant el trimestre de referència, ni en cadascun dels quatre trimestres naturals anteriors l'import total dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzades que hagin de consignar-se a la declaració recapitulativa superi els 100.000 €. **Termini per a la presentació:** vint primers dies naturals del mes immediat següent al període trimestral.

El Departament de gestió de tributs ha aclarit que:

- Per a determinar el termini de presentació del model 349 **NO** cal tenir en compte l'import de les adquisicions intracomunitàries de béns o serveis, és a dir, si un obligat realitza exclusivament aquestes operacions **LA DECLARACIÓ SERÀ TRIMESTRAL**, ja que no s'haurà superat l'import dels 100.000 € de lliuraments de béns i prestacions intracomunitàries de serveis.
- Només s'haurà de presentar declaració trimestral en el cas que es realitzin exclusivament lliuraments intracomunitaris de béns i prestacions intracomunitàries de serveis i l'import acumulat en tots dos supòsits no superi els 100.000 €, ni durant el trimestre de referència ni en cadascun dels quatre trimestres naturals anteriors. És a dir, a la primera declaració de 2010 s'hauran de tenir en compte tant els lliuraments intracomunitaris de

béns com les prestacions intracomunitàries de serveis realitzades durant 2009 i el primer període de 2010.

- **Declaració anual.** La declaració serà anual per als empresaris i professionals en els quals concorrin les dues circumstàncies següents:
 - Que l'import total dels lliuraments de béns i prestacions de serveis (no només intracomunitàries) realitzades durant l'any natural anterior no sigui superior a 35.000 €.
 - Que l'import total dels lliuraments de béns (que no siguin mitjans de transport nous) exempts de l'impost d'acord amb el que es disposa en els apartats un i tres de l'article 25 de la Llei de l'IVA realitzats durant l'any anterior, no sigui superior a 15.000 €.

1.2 Contingut del model 349

a) Operacions sobre les quals ja existia el deure declarar a través del 349

No suposen, per tant, cap novetat respecte al contingut del model 349 amb anterioritat a 01/01/2010.

- **Lliuraments intracomunitaris de béns exempts en virtut de l'article 25, apartats un, dos i tres de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA (LIVA) [Clau I]**
Convé recordar que, entre elles, hi ha les transferències de béns [transferència d'un bé a un altre Estat membre per afectar-lo a les necessitats de la companyia en el mateix].
- **Adquisicions intracomunitàries de béns [Clau A]**
S'inclouen, entre altres, en aquest apartat aquelles adquisicions intracomunitàries de béns efectuades amb motiu de transferències de béns realitzades des d'un altre Estat membre.
- **Lliuraments de béns efectuades en el marc d'operacions triangulars, regulades en l'apartat tres de l'article 26 LIVA [Clau T]**

b) Operacions que d'ara endavant també s'han d'incloure en el model 349 (Novetat)

- **Prestacions intracomunitàries de serveis [Clau S]**
Tenen la consideració de prestacions de serveis intracomunitaris aquelles en les quals concorrin les següents circumstàncies: **(i)** que conforme a les regles de localització no s'entenguin realitzades al territori d'aplicació de l'impost (TAI), **(ii)** que estiguin gravades per l'IVA del destinatari del servei, **(iii)** que tinguin per destinatari un empresari o professional (o, en certs casos, una persona jurídica que no actuï com a tal) establert en un altre estat membre i **(iv)** que tinguin com a subjecte passiu aquest destinatari.
- **Adquisicions intracomunitàries de serveis [Clau I].**

Tenen la consideració d'adquisicions intracomunitàries de serveis les prestacions de serveis efectuades per empresaris o professionals establerts al territori d'un altre estat membre, que quedin gravades en el TAI i el destinatari del qual sigui el subjecte passiu.

En canvi, d'acord amb tot l'anterior **no s'han d'incloure en el model 349 les següents operacions:**

- Prestacions de serveis el destinatari dels quals sigui una empresa o professional establert al territori d'un estat no pertanyent a la Comunitat.
- Adquisicions de serveis el prestador dels quals sigui una empresa o professional establert al territori d'un estat no pertanyent a la Comunitat.

1.3 Alta en el Registre d'Operadors Intracomunitaris

Els recordem que és obligatori estar donat d'alta en el Registre d'Operadors Intracomunitaris tant per als prestadors com per als destinataris de prestacions de serveis intracomunitaris.

2 Modalitat per al càlcul del pagament fraccionat de l'impost de societats

Com saben, els subjectes passius de l'Impost de societats estan obligats a efectuar en els primers 20 dies naturals dels mesos d'abril, octubre i desembre un pagament a compte de la liquidació d'aquest impost.

L'article 45 del Reial decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost de societats, ofereix dues modalitats per calcular la quantia d'aquests pagaments.

- **Primera modalitat (mètode de quota).** Les entitats l'exercici econòmic de les quals coincideixi amb l'any natural que calculin els seus pagaments a compte per aquesta modalitat han d'efectuar un pagament del 18 per cent de la quota íntegra corresponent a l'últim període impositiu, el termini reglamentari del qual hagués vençut el dia 1 dels mesos d'abril, octubre i desembre.
- **Segona modalitat (mètode de base).** Les entitats que calculin els seus pagaments fraccionats pel mètode de base han de determinar la quantia a ingressar aplicant un determinat percentatge a la part de base imposable dels 3, 9 o 11 de cada any natural, segons es tracti del primer, segon o tercer pagament fraccionat de l'exercici.

El càlcul dels pagaments fraccionats per aquesta segona modalitat és obligatori per a aquelles empreses el volum d'operacions de les quals hagi superat els 6.010.121,04 € durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu i que, per tant, ostentin la consideració de gran empresa.

Per contra, els recordem que aquells subjectes passius de l'impost el volum d'operacions dels quals no hagi superat els 6.010.121,04 € durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu (i que, en

conseqüència, no tenen la consideració fiscal de gran empresa) calcularan els seus pagaments mitjançant la primera modalitat.

Opció pel mètode de base

Ara bé, si així ho estimen oportú per a l'exercici 2010, aquells subjectes que no ostentin la consideració de gran empresa també podran calcular els seus pagaments fraccionats mitjançant el mètode de base, per la qual cosa hauran de procedir a la presentació de la corresponent declaració censal (model 036).

Aquesta declaració censal haurà de presentar-se amb caràcter general **durant el present mes de febrer** i, excepte renúncia, l'opció tindrà efectes per a tot l'exercici 2010 i següents.

Renúncia al mètode de base

En sentit contrari, aquells subjectes passius que haguessin optat pel mètode de base en passats exercicis i el volum d'operacions dels quals no hagi superat els 6.010.121,04 € durant els 12 mesos anteriors a la data en què s'iniciï el període impositiu, podran renunciar a la referida modalitat també mitjançant la presentació d'una declaració censal (model 036) en el mateix termini indicat en l'anterior apartat.

3 Domiciliació bancària obligatòria per a ajornaments i fraccionaments

L'Ordre EHA/1658/2009, de 12 de juny, per la qual s'estableixen el procediment i les condicions per a la domiciliació del pagament de determinats deutes la gestió dels quals té atribuïda l'Agència Estatal d'Administració Tributària, fixa la domiciliació bancària com a mitjà de pagament obligatori per als supòsits d'ajornament i fraccionament de deutes.

Per tant, tant si s'efectua la sol·licitud de l'ajornament o fraccionament en suport paper o per mitjans telemàtics, s'haurà d'indicar el número de compte bancari en el qual es desitgi domiciliar el pagament.

Més informació:

DEPARTAMENT JURÍDIC-LABORAL
Sra. Gemma Soro
Telèfon: 902 496 450