



CAMPAÑA DE DECLARACIONES INFORMATIVAS 2013 Y OTRAS NOVEDADES NORMATIVAS DE INTERES



INDICE

1. **Novedades en las declaraciones informativas 2013.**
2. **Novedades introducidas por el RD 828/2013 (BOE 26-10-213).**
3. **Nuevo modelo 303 para el ejercicio 2014 Orden HAP/2215/2013, de 26 de noviembre (BOE 29-11-2013).**
4. **Nueva Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre (BOE 26-11-2013) de presentación de autoliquidaciones y declaraciones informativas de naturaleza tributaria.**
5. **Utilización de la firma electrónica no avanzada: PIN 24H.**



DECLARACIONES INFORMATIVAS 2013

- 1. Modificación de los Modelos 184 y 187.**
- 2. Modificación Modelo 190.**
- 3. Nuevo Modelo informativo 165 –“Business Angels”.**
- 4. Nuevo Modelo 270 -“Resumen anual de retenciones de loterías y apuestas”**
- 5. Modificación del Modelo 340.**
- 6. Modificaciones en los Modelos censales 036 y 037.**



MODIFICACIÓN DE LOS MODELOS 184 Y 187

MODIFICACIÓN DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES (Ley 16/2012)

Las G y P derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales se integran:

- **B.I. del ahorro cuando el período de generación es superior a un año.**
- **B.I. general cuando el periodo de generación sea menor o igual a un año.**
- **Es de aplicación a partir del 1-1-2013.**
- **Esta modificación hace necesaria la distinción de las mismas en los modelos 184 y 187**



MODIFICACIÓN DE LOS MODELOS 184 Y 187

Esta distinción se ha instrumentado del siguiente modo en el modelo 184:

- **En el diseño de Registro de Tipo 2 correspondiente a las Rentas de la Entidad**, se crea una nueva clave “M” y se adapta la descripción de la Clave “G”:

“G” Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales con periodo de generación superior al año.

“M” Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales con periodo de generación igual o inferior al año.



MODIFICACIÓN DE LOS MODELOS 184 Y 187

Esta distinción se ha instrumentado del siguiente modo en el modelo 184:

- **En el diseño de Registro de Tipo 2 relacionado con el socio**, heredero comunero o partícipe, la inclusión de una **nueva clave “H”** e igualmente la adaptación de la descripción de la clave “G” para permitir la distinción de la ganancia o pérdida patrimonial que se está imputando al socio o partícipe.

“G” Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales con periodo de generación superior al año.

“H” Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales con periodo de generación igual o inferior al año.



MODIFICACIÓN DE LOS MODELOS 184 Y 187

- Obligados a la presentación del Modelo 187:

Deberán presentar la declaración informativa anual de acciones o participaciones representativas del capital o del patrimonio de las instituciones de inversión colectiva y del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, en relación con las rentas o ganancias patrimoniales obtenidas como consecuencia de las transmisiones o reembolsos de esas acciones o participaciones, modelo 187, la sociedad gestora o la sociedad de inversión o, en su caso el intermediario financiero que medie en la transmisión. Cuando se trate de instituciones de inversión colectiva domiciliadas en el extranjero, la entidad comercializadora o el intermediario facultado para su comercialización.



MODIFICACIÓN DE LOS MODELOS 184 Y 187

MODIFICACIÓN MODELO 187

Se crea un nuevo campo: “GANANCIA O PÉRDIDA PATRIMONIAL DEL SOCIO O PARTÍCIPE GENERADA EN PLAZO IGUAL O INFERIOR AL AÑO” .

Y cambia la redacción y descripción del campo anterior (que no hacía la distinción) (posiciones 157-170). “GANANCIA O PÉRDIDA PATRIMONIAL DEL SOCIO O PARTÍCIPE GENERADA EN PLAZO SUPERIOR AL AÑO” .

NOTA: El modelo 187 deberá presentarse en el plazo comprendido entre el 1 y el 31 de enero de cada año, en relación con las cantidades retenidas y los ingresos a cuenta efectuados correspondientes al año natural inmediato anterior.



MODIFICACIÓN DEL MODELO 190

Se requiere la modificación del modelo 190 de Declaración del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sobre rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ya que con efectos desde el 1 de enero de 2013, el **Real Decreto-ley 4/2013**, de 22 de febrero, de medidas de apoyo al emprendedor y de estímulo del crecimiento y de la creación de empleo, ha dado nueva redacción a la letra n) del artículo 7 de la Ley del Impuesto, suprimiendo el límite de 15.500 euros anteriormente aplicable a la exención de las prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único.

Al mismo tiempo, se ha suprimido también la regla especial de imputación temporal prevista en el **artículo 14.2.c) de la misma Ley**, que resultaba de aplicación en relación con la parte de las citadas prestaciones que, en su caso, excediese del mencionado límite.



MODIFICACIÓN DEL MODELO 190

Se da nueva redacción a la descripción de la clave “D. Rendimientos del trabajo: prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único” del campo “Clave de percepción” (posición 78) del registro de tipo 2 (registro de perceptor), que quedará redactada del siguiente modo:

Rendimientos del trabajo: Prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único. Desde el 1 de enero de 2013 esta clave queda suprimida en relación con las prestaciones por desempleo abonadas en la modalidad de pago único, establecida en el **Real Decreto 1044/1985**, de 19 de junio, cuyo reconocimiento por la respectiva entidad gestora haya tenido lugar a partir de dicha fecha.

Al estar dichas prestaciones totalmente exentas del IRPF, conforme a lo establecido en el artículo 7, letra n), de la Ley del Impuesto, el importe de las mismas se incluirá entre las percepciones de la clave L, subclave 13.

No obstante, se utilizará esta clave para relacionar las prestaciones reintegradas por sus perceptores en el ejercicio como consecuencia de haber sido indebidamente percibidas en ejercicios anteriores a 2013, en la medida en que correspondan a percepciones originariamente declaradas con esta misma clave.

NUEVO MODELO 165 “BUSINESS ANGELS”

- **LA LEY 14/2013, DE APOYO A LOS EMPRENDEDORES, modifica la letra e) del apartado 2 del artículo 105 de la LIRPF, que establece una nueva obligación de suministro de información para las entidades a las que se refiere el artículo 68.1 (*) de esta Ley (empresas, de nueva o reciente creación) cuyos socios o accionistas hubieran solicitado la certificación prevista en el mismo.**
- **El modelo 165 será el que deban presentar estas entidades para informar de los socios o accionistas que hubieran solicitado la certificación que indique el cumplimiento de los requisitos para poder aplicar la deducción por inversión.**
- **El plazo de presentación será el de enero del año siguiente al que se produzca la inversión y la presentación será exclusivamente electrónica con certificado electrónico.**



NUEVO MODELO 165 “BUSINESS ANGELS”

Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación.

Se añade un nuevo apartado 1 al artículo 68 LIRPF: se establece una *nueva deducción* por inversión en empresas de nueva o reciente creación. **La deducción se aplicará exclusivamente en la cuota íntegra estatal.**

El porcentaje de deducción será del **20 por ciento** de las cantidades satisfechas por la suscripción de acciones o participaciones en empresas de nueva o reciente creación que cumplan los requisitos establecidos.

La **base máxima** de deducción será de **50.000 euros anuales** y estará formada por el valor de adquisición de las acciones o participaciones suscritas.

No formará parte de la base de deducción el importe de las acciones o participaciones adquiridas con el **saldo de la cuenta ahorro-empresa**, en la medida en que dicho saldo hubiera sido objeto de deducción.



NUEVO MODELO 165 “BUSINESS ANGELS”

La entidad cuyas acciones o participaciones se adquieran deberá cumplir los siguientes requisitos:

Las acciones o participaciones en la entidad deberán adquirirse por el contribuyente bien en el *momento de la constitución* de aquélla o mediante ampliación de capital efectuada en los *tres años siguientes* a dicha constitución y *permanecer en su patrimonio por un plazo superior a tres años e inferior a doce años*.

Revestir la forma de SA, SRL, SAL o SRLL.

Ejercer una actividad económica que cuente con los medios personales y materiales necesarios → No gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario.

Fondos propios de la entidad \leq 400.000 euros en el inicio del período impositivo en el que el contribuyente adquiera las acciones o participaciones.

La deducción solamente resultará de aplicación respecto de las acciones o participaciones suscritas a partir del 29-09-13 (fecha de entrada en vigor de la Ley 14/2013).

NUEVO MODELO 165 “BUSINESS ANGELS”

Dependencia de Gestión Tributaria de Alicante



NUEVO MODELO 270

Resumen anual de retenciones de loterías y apuestas

Se informará de las retenciones practicadas sobre el perceptor de los premios de loterías y apuestas organizadas por:

- La entidad pública empresarial Loterías y Apuestas del Estado.
- Por los órganos o entidades de las CCAA.
- Por la Cruz Roja Española.
- Las modalidades de juegos autorizadas a la ONCE (y demás organismos señalados en el artículo 7.ñ) de la LIRPF).

La presentación deberá realizarse durante el **mes de enero** y la forma de presentación será **telemática y en soporte dependiendo del volumen de registros** (más de 10 Millones de registros).



MODELO 347

En relación con la obligación de informar sobre las operaciones con terceras personas (modelo 347), hay que recordar:

- **El plazo de presentación** de la declaración se anticipa al mes de febrero del 2013.
- **La forma de suministrar la información**, se exige que sea desglosada trimestralmente.
- **Se exonera de la obligación de presentación** de la declaración del 347 a quienes estuvieran obligados a la presentar el modelo 340.
- El modelo 347 recoge las operaciones que cada sujeto pasivo ha realizado, con sus clientes y proveedores. En consecuencia, **en los casos de fusión**, cada entidad tiene que hacer una declaración con su NIF, realizado una presentación independiente de la entidad resultante de la fusión.



MODELO 720

Las tres obligaciones desarrolladas en el Reglamento de Aplicación de los Tributos (RD1065/2007):

- Art. 42 bis. Obligación de informar acerca de **cuentas** en entidades financieras situadas en el extranjero.
- Art. 42 ter. Obligación de información sobre **valores, derechos, seguros y rentas** depositados, gestionados u obtenidas en el extranjero.
- Art. 54 bis. Obligación de información sobre **bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles** situados en el extranjero.



MODELO 720

La presentación deberá realizar obligatoriamente por medios telemáticos, aunque se dispondrá de un formulario en la Sede electrónica de la AEAT.

Personas Físicas: Posibilidad de presentación mediante SMS **(NUEVO)**

Condiciones generales y el procedimiento para la presentación telemática las generales de todas de las declaraciones informativas que se presentan por esta vía.

Plazo de presentación

Entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año siguiente a aquel al que se refiera la información a suministrar.



MODELO 720

CLAVE DE CONDICIÓN DEL DECLARANTE

Claves en función de la *condición con la que figura el declarante* en el bien o derecho declarado:

1. Titular
2. Representante
3. Autorizado
4. Beneficiario
5. Usufructuario
6. Tomador
7. Con poder de disposición
8. Otras formas de titularidad real conforme a lo previsto en el art.4.2. de la Ley 10/2010.

TIPO DE TITULARIDAD SOBRE EL BIEN O DERECHO

Si la “CLAVE DE CONDICIÓN DEL DECLARANTE”=8, valor genérico se informará el tipo de titularidad que ostenta mediante un literal.



MODELO 720

CLAVE TIPO DE BIEN O DERECHO

Se consignará la clave que corresponda en función del tipo de activo que se posea a lo largo del ejercicio:

“C”: Cuentas situadas en el extranjero.

“V”: Valores o derechos situados en el extranjero.

“I”: Acciones y participaciones en el capital social o IIC situadas en el extranjero.

“S”: Seguros de vida o invalidez y rentas temporales o vitalicias, cuyas entidades aseguradoras estén situadas en el extranjero.

“B”: Titularidad y derechos reales sobre BI ubicados en el extranjero.

No deberá suministrarse información de los seguros de vida que cubran exclusivamente el riesgo de muerte (sin perjuicio de que puedan cubrir riesgos complementarios) y que no tengan valor de rescate.



MODELO 720

OTROS CAMPOS

SUBCLAVE DE BIEN O DERECHO.

Para desglosar el tipo de bien o derecho que se esté declarando, y en función de la clave asociada al tipo de activo.

En el supuesto de cuentas bancarias o de crédito situadas en el extranjero:

1. Cuenta corriente.
2. Cuenta de ahorro.
3. Imposiciones a plazo.
4. Cuentas de crédito.
5. Otras cuentas.

TIPO DE DERECHO REAL SOBRE INMUEBLE.

En el supuesto de consignar “Otros derechos reales sobre bienes inmuebles”, este campo permite recoger un literal que describa el tipo de derecho.

CÓDIGO DE PAÍS.

Código alfabético de países y territorios que corresponda al país o territorio donde se sitúen los bienes o derechos.



MODELO 720

CAMPOS DE IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES O VALORES.

- VALORES (ISIN).
- CUENTA(BIC, IBAN, CUENTA).
- ENTIDAD (BANCARIA, PARTICIPADA, CESIONARIA DEL CAPITAL, O ENTIDAD ENCARGADA DE LA GESTIÓN , ASEGURADORA, ETC.).
- NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL EN EL PAÍS DE RESIDENCIA FISCAL DE LAS ENTIDADES ANTERIORES.
- DOMICILIO DE LAS ENTIDADES ANTERIORES O UBICACIÓN DEL INMUEBLE.



MODELO 720

CAMPOS DE CONTROL ENTRADAS SALIDAS DE LOS BIENES O VALORES

FECHA DE INCORPORACIÓN.

ORIGEN DEL BIEN O DERECHO:

- “A”: Se declara por primera vez o que se incorpora en el ejercicio de la declaración.
- “M”: Ya ha sido declarado en ejercicios anteriores.
- “C”: Se declara porque se extingue la titularidad o cualquier otra forma de titularidad real sobre el mismo.

FECHA DE EXTINCIÓN.



MODELO 720

CAMPOS DE IMPORTES

VALORACIÓN 1: SALDO O VALOR A 31 DE DICIEMBRE; SALDO O VALOR EN LA FECHA DE EXTINCIÓN; VALOR DE ADQUISICIÓN.

VALORACIÓN 2: IMPORTE O VALOR DE LA TRANSMISIÓN; SALDO MEDIO ÚLTIMO TRIMESTRE.

Se hará constar el valor de los bienes y derechos declarados en euros. Asimismo cuando existan múltiples partícipes asociados al bien o derecho declarado el importe **NO** se prorrateará.

CAMPOS FINALES

CLAVE DE REPRESENTACIÓN DE VALORES (Anotación en cuenta S/N).

NÚMERO DE VALORES.

CLAVE TIPO DE BIEN INMUEBLE (Rustico o Urbano).

PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN (Sobre el bien o derecho declarado, se consignará por cada declarante).



MODIFICACIÓN DE BASES IMPONIBLES IVA (MODELO 952)

Modificación de las bases imponibles (1-1-2014):

La modificación de la base imponible queda condicionada a la *expedición y remisión de la factura rectificativa*, exigiendo al sujeto pasivo la *acreditación de la remisión* de la misma al destinatario, con *libertad de medios*, para no obstaculizar la facilidad que existe actualmente de utilización de medios electrónicos.

Obligación de que las facturas rectificativas emitidas al amparo del artículo 80.Tres de la LIVA sean también remitidas a las administraciones concursales.

Eliminación, entre los documentos que deben presentarse en la Agencia Tributaria acompañando a la comunicación de modificación de base imponible, de la **copia del auto judicial de declaración de concurso**.

Obligación de comunicación de las modificaciones de bases imponibles, tanto para el acreedor como para el deudor de los correspondientes créditos o débitos tributarios, por medios electrónicos y con formulario específico diseñado por la Agencia Tributaria, disponible en su sede electrónica.

Dependencia de Gestion Tributaria de Alicante

[illegible]

(MODELO 952)

CAMPAÑA+I...pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

51 / 69 74,4%

Herramientas Firmar Comentario

Agencia Tributaria www.agenciatributaria.es

Modelo 952. COMUNICACIÓN MODIFICACIÓN BASE IMPONIBLE DE IVA.

Declarado 1		
NIF deudor	Apellidos y nombre, razón social o denominación del deudor	
Facturas rectificativas expedidas	Periodo en el que ha declarado la modificación de la base imponible	
Tipo de documento	Fecha del documento	
Base imponible modificada	Cuotas de IVA no cobradas	

Declarado 1		
NIF del acreedor	Apellidos y nombre, razón social o denominación del acreedor	
Importe total cuotas rectificadas	Importe de las cuotas rectificadas no deducibles	Periodo en el que ha recibido las facturas rectificativas

Inicio plantilla JORNADA RIVA NOVI... CAMPAÑA+I...pdf - ... ES 7:20

Dependencia de Gestión Tributaria de Alicante



REGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA

Entrada en vigor: 1 de enero de 2014.

Diferencias con el criterio general de devengo:

En el régimen general, el devengo del IVA se produce en el momento de la entrega del bien o prestación del servicio, sin tener en cuenta cuando se produce el pago del precio salvo en el caso de los anticipos. El aplazamiento del pago no tendrá incidencia ni en el ingreso del IVA ni en el derecho a su deducción.

En el régimen especial del criterio de caja, el devengo se produce en el momento del cobro y, de forma paralela, el derecho a la deducción nacerá con el pago, en ambos casos con la fecha límite del 31 de diciembre del año inmediato posterior al que se realice la operación.



REGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA

Desarrollo por el RD 828/2013 del nuevo régimen especial del criterio de caja en el IVA:

Inclusión: Mes de diciembre anterior al año natural en el que deba surtir efecto o al tiempo de presentar la declaración de comienzo de actividad (modelo 036).

Renuncia al régimen (con efectos para un período mínimo de tres años): Mes de diciembre anterior al año natural en el que deba surtir efecto.

Exclusión:

Cuando el volumen de operaciones durante el año natural que realice el sujeto pasivo supere los **2.000.000 de euros** o,

Cuando el total de cobros en efectivo que realice respecto de un mismo destinatario durante el año natural supere los **100.000 euros**.

Dependencia de Gestión Tributaria de Alicante



OPCIÓN PRORRATA ESPECIAL IVA

Simplificación del procedimiento para el ejercicio de la opción por la aplicación de la regla de prorrata especial:

- Se permite su ejercicio en la última declaración-liquidación del impuesto correspondiente a cada año natural (excepto en los supuestos de inicio de la actividad o de sector diferenciado: la opción se mantiene en la declaración-liquidación correspondiente al período en el que se produzca dicho inicio).
- Vinculación del sujeto pasivo durante tres años naturales a la prorrata especial, siendo el primer año natural el correspondiente al que se refiere la opción ejercitada.
- **Excepcionalmente, durante el mes de diciembre de 2013, se optará mediante 036 por la prorrata especial para el propio ejercicio 2013.**



PLAZO PRESENTACIÓN MENSUAL MODELO 303

- Modificación del plazo de presentación de las autoliquidaciones mensuales de IVA:

Se elimina la excepción existente para la liquidación del **mes de julio**, que se presentará por los obligados tributarios *desde el día 1 hasta el 20 de agosto en lugar de hasta el 20 de septiembre.*



NUEVO MODELO 303 PARA 2014

Objeto:

- Refundir en **un único modelo 303** de autoliquidación del IVA todos los supuestos de presentación de autoliquidaciones que incumben a los sujetos pasivos del impuesto **con obligaciones periódicas** de declaración.
- Incluidos aquellos acogidos al Régimen Simplificado.
- Con la única excepción de las entidades que apliquen el régimen especial del grupo de entidades (capítulo IX del título IX de la LIVA), que presentarán los modelos de autoliquidación específicos aprobados al efecto.

No afecta a los modelos 308 y 309.



NUEVO MODELO 303 PARA 2014

Efectos:

En el nuevo modelo 303, se integrarán también los modelos 310, 311, 370 y 371, que quedan eliminados a partir de la entrada en vigor de la Orden HAP/2215/2013, de 26 de noviembre (BOE de 29-11-2013).

La **presentación** del nuevo modelo 303 de autoliquidación será **obligatoriamente**:

- ***Por vía electrónica*** a través de Internet.
- ***Mediante papel impreso generado exclusivamente mediante la utilización del servicio de impresión*** desarrollado a estos efectos por la AEAT en su ***Sede Electrónica***.



NUEVO MODELO 303 PARA 2014

En el nuevo modelo 303 se incluyen **casillas adicionales** que permitirán declarar de forma desglosada:

- *Modificación de bases imponibles;*
- *Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios;*
- *Otras operaciones en las que se produzca la inversión del sujeto pasivo* distintas de las adquisiciones intracomunitarias de servicios.



NUEVO MODELO 303 PARA 2014

Se incorporan en el nuevo modelo 303 *otras casillas adicionales*:

Dos nuevas casillas que permiten optar o revocar, en la última declaración liquidación del ejercicio, la aplicación de la ***prorrata especial*** a que se refiere el número 1º del apartado Dos del artículo 103 de la LIVA.

Dos nuevas casillas que identifican la ***modalidad de autoliquidación, preconcursal o postconcursal***, en el caso de que el sujeto pasivo hubiera sido declarado en concurso durante el periodo de liquidación en los términos establecidos en el apartado 5 del artículo 71 del RIVA.

Se incorpora la posibilidad de que los sujetos pasivos que opten por tributar en el ***régimen especial del criterio de caja***, indiquen en el apartado de información adicional del modelo, los importes correspondientes a las operaciones de entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que resulte de aplicación el régimen especial del criterio de caja que se hubieran devengado por la aplicación de la regla general de devengo contenida en el artículo 75 de la LIVA.



NUEVO MODELO 303 PARA 2014

Modelo_303_2014.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

1 / 3 105% Herramientas Firmar Comentario

Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido
Autoliquidación

Modelo 303

Identificación (1)

NIF: Apellidos y Nombre o Razón social:

Devengo (2) Ejercicio: Período:

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? ☐ SI ☐ NO

¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado? ☐ SI ☐ NO

¿Es autoliquidación conjunta? ☐ SI ☐ NO

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente período de liquidación? ☐ SI ☐ NO

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)? ☐ SI ☐ NO

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? ☐ SI ☐ NO

Opción por la aplicación de la prorata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ☐ SI ☐ NO

Revocación de la opción por la aplicación de la prorata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) ☐ SI ☐ NO

Espacio reservado para numeración por código de barras

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso: Día Mes Año

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este período indique el tipo de autoliquidación: Preconcurso ☐ Postconcurso ☐

Liquidación (3)

Régimen general

IVA devengado

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01	02	03
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	04	05	06
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom)	07	08	09
Modificación bases y cuotas	10	11	12
	13	14	15
	16	17	18

Inicio Modelo_303_2014.p...

6:08



NUEVO MODELO 303 PARA 2014

Modelo_303_2014.pdf - Adobe Reader

Archivo Edición Ver Ventana Ayuda

Herramientas Firmar Comentario

3 / 3 105%

Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación

Página 3
Modelo
303

NIF Apellidos y Nombre o Razón social

Información adicional

Entregas intracomunitarias de bienes y servicios 59

Exportaciones y operaciones asimiladas 60

Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción 61

Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquéllos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:

Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA 62

Base imponible 63

Cuota 64

Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja 74

Base imponible 75

Cuota soportada 76

Resultado

Suma de resultados ([46] + [58]) 64

Atribuible a la Administración del Estado 65 % 66

Cuotas a compensar de periodos anteriores 67

Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual.

68 euros

Resultado ([66] - [67] + [68]) 69

A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):

Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo 70

Resultado de la liquidación ([69] - [70]) 71

Si resulta 71 negativa consignar el importe a compensar

Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.

Inicio plantilla JORNADA RIYA NOVI... CAMPAÑA 2013 INFO... Modelo_303_2014.p... ES 6:46

Dependencia de Gestión Tributaria de Alicante

MODIFICACIÓN DE LOS MODELOS 036 Y 037

Modificación del modelo 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores:

- Actualización de la lista de países de Estados miembros (art. 3.Dos.1º de la LIVA), relacionada con las operaciones de comercio intracomunitario (*inclusión de Croacia*).
- Modificación del modelo 036 y del modelo 037 para incorporar en el apartado correspondiente al IVA, la inclusión, renuncia, revocación de la renuncia o exclusión del *régimen especial del criterio de caja* (arts. 5.6 y 9.3.c) del RGAT).



MODIFICACIÓN DEL MODELO 340

Modificación de la Orden EHA/3787/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 340 (artículo 36 del RGAT):

- *Se reduce el ámbito subjetivo de la obligación* de informar sobre las operaciones incluidas en los libros registros:

A partir de 1 de enero de 2014, solo se exige dicha obligación respecto de aquellos sujetos pasivos del IVA o del IGIC que estén incluidos en el registro de Devolución Mensual.

- *Nueva redacción dada al apartado 3 del artículo 63 del RIVA:*

Incorporación de nuevos campos en los Diseños de Registros de Tipo 2 correspondientes a los ***Libros Registro de Facturas Expedidas y Recibidas*** que resultan necesarios para incorporar las menciones a que se refiere el artículo 61 decies del RIVA (*identificación de las fecha de cobro y pago de las facturas, así como la determinación de los importes cobrados o pagados y la identificación de los medios de cobro o pago utilizados*).



MODIFICACIÓN DEL MODELO 340

NUEVA CLAVE DE OPERACIÓN “Z”, Régimen especial del criterio de caja, y claves numéricas para especificar con carácter voluntario el tipo de operación acogida al nuevo régimen especial:

- 1. IVA criterio de caja. Asiento resumen de facturas.**
- 2. IVA criterio de caja. Factura con varios asientos (varios tipos de IVA).**
- 3. IVA criterio de caja. Factura rectificativa.**
- 4. IVA criterio de caja. Adquisiciones realizadas por las agencias de viajes directamente en interés del viajero (Régimen especial de agencia de viajes).**
- 5. IVA criterio de caja. Factura simplificada.**
- 6. IVA criterio de caja. Rectificación de errores registrales.**
- 7. IVA criterio de caja. Facturación de las prestaciones de servicios de agencias de viaje que actúan como mediadoras en nombre y por cuenta ajena. (DA 4ª RD 1496/2003).**
- 8. IVA criterio de caja. Operación de arrendamiento de local de negocio.**



MODIFICACIÓN DEL MODELO 340

En los diseños del registro de tipo 2 correspondientes al Libro Registro de facturas expedidas y recibidas, *se añaden cuatro nuevos campos en cada uno:*

- **FECHA DE COBRO/PAGO.**
- **IMPORTE COBRADO/PAGADO.**
- **CLAVE CORRESPONDIENTE AL MEDIO DE COBRO O DE PAGO UTILIZADO.**
- **DESCRIPCIÓN DEL MEDIO DE COBRO O DE PAGO UTILIZADO.**



MODIFICACIÓN DEL MODELO 340

CLAVE CORRESPONDIENTE AL MEDIO DE COBRO O DE PAGO UTILIZADO.

- “C” – Cuenta bancaria.
- “T” – Cheque.
- “O” – Otros medios de cobro.

CUENTA BANCARIA O MEDIO DE PAGO UTILIZADO.

Cuando se consigne la clave "Z" o cualquiera de las subclaves numéricas del campo “CLAVE DE OPERACIÓN”, se hará constar en este campo el medio de pago parcial o total de la operación, ya bien sea el número de cuenta bancaria (IBAN) o el número de cheque a través del cual se hubiera realizado el cobro si se consignó la clave “C” o la clave “T” respectivamente en el campo “*MEDIO DE PAGO UTILIZADO*”.

Del mismo modo se cumplimentará la descripción o identificación de cualquier otro medio utilizado que pueda acreditar el pago si se consignó la clave “O” del campo anterior.



MODIFICACIÓN DEL MODELO 340

Se añade, en los diseños lógicos del tipo de registro 2 (registro de detalle), en las posiciones 79-98 «NUMERO DE IDENTIFICACIÓN FISCAL DEL PAÍS DE RESIDENCIA», **la composición del NIF comunitario** correspondiente a Croacia y **se modifica** la composición del NIF comunitario de Irlanda, tal y como se indican a continuación:

País	Código País	Número
Croacia	HR	11 caracteres numéricos
Irlanda	IE	8 ó 9 caracteres alfanuméricos

NOTA. También se actualiza el campo correspondiente del modelo 349.



Nueva Orden de Presentación de Autoliquidaciones y de Declaraciones Informativas de naturaleza tributaria

Objetivos:

- a) Establecer **una única norma** sobre formas y procedimientos de presentación y en su caso de pago, atendiendo a:
- La naturaleza del obligado tributario.
 - El resultado final (autoliquidaciones).
 - Las características de la declaración informativa.



Nueva Orden de Presentación de Autoliquidaciones y de Declaraciones Informativas de naturaleza tributaria

- b) **Incrementar la presentación telemática** reduciendo al máximo posible la presentación en papel preimpreso. Para ello:
- Se potencian las vías de presentación ya existentes como son el certificado electrónica y el sistema de “predeclaración en las autoliquidaciones.
 - Apertura de un nuevo sistema de firma electrónica no avanzada para que las Personas Físicas (en especial autónomos) tramiten y presenten declaraciones por internet, mediante un sistema de autenticación en 2 pasos denominado **PIN 24 Horas**.



Nueva Orden de Presentación de Autoliquidaciones y de Declaraciones Informativas de naturaleza tributaria

Principales novedades de la nueva orden:

- ☐ **Desaparece el papel convencional o preimpreso.**
- ☐ Desaparece la opción de presentar en papel la declaración informativa obtenida a través del sistema de impresión del Programa de Ayuda de las declaraciones informativas.
- ☐ Se suprime la presentación de las declaraciones informativas con SMS, salvo:
 - Para el modelo 390.
 - Para el modelo 347 cuando el declarante sea una “Comunidad de Propietarios en régimen de propiedad horizontal” (NIF “H”).
- ☐ Se habilita una nueva forma de presentación para las personas físicas (no obligadas a la presentación con certificado electrónico) cuando sus declaraciones informativas no contengan más de 15/100 registros.

PIN 24 horas.



PRESENTACIÓN DE DECLARACIONES EN 2014

- **Presentación por Internet (firma electrónica avanzada o no avanzada, según los casos).**
- **Presentación mediante papel impreso generado a través del servicio on line de impresión de declaraciones, que se ofrece en la Sede electrónica de la Agencia Tributaria (predeclaración): para las autoliquidaciones de los modelos 303 y 111.**
- **Presentación mediante envío de un mensaje SMS, sólo para el modelo 390 y el modelo 347 de comunidades de propietarios siempre que no exceda de 15 registros.**
- **Para IRPF, presentación en papel impreso mediante el Programa PADRE o programas que incorporen el módulo de impresión proporcionado por la Agencia Tributaria. Es también posible presentar la Renta cumplimentando manualmente el modelo 100.**
- **Para declaraciones informativas con más de 10.000.000 de registros también en soporte directamente legible por ordenador.**



Presentación electrónica con PIN 24 Horas.

La utilización de este sistema de firma con clave de acceso requiere de un **registro previo** en el sistema, registro que podrá realizarse:

- Por Internet con el NIF o NIE con su fecha de caducidad, el código CSV de la carta de invitación al sistema recibida en el domicilio fiscal, el número de cuenta corriente y el número de móvil.
- O bien mediante la identificación en la Administración o Delegación de la Agencia Tributaria.



Presentación electrónica con PIN 24 Horas.

Una vez identificado y registrado el usuario, se deberá acceder a la dirección www.agenciatributaria.es y solicitar el PIN aportando como datos el NIF o NIE con su fecha de caducidad y eligiendo una contraseña (4 caracteres).

Aportados estos datos se recibirá en el móvil facilitado en el registro previo del sistema una clave (3 caracteres) que tendrá 24 de horas de validez (PIN 24 horas) que servirá para realizar los trámites en el portal de Internet de la Agencia Tributaria.

Entre otros a través de este sistema de firma no avanzada se podrá realizar el trámite de presentación y consulta de las declaraciones informativas presentadas.

Al utilizar esta clave de acceso para la presentación de documentos electrónicos se generará automáticamente el recibo de presentación. (Como confirmación de la presentación efectuada se obtendrá con un código seguro de verificación de 16 caracteres, que deberá conservarse como justificante de la presentación).



Presentación electrónica con PIN 24 Horas.

La UTILIZACIÓN del sistema de firma con clave de acceso en un registro previo como usuario (PIN 24 horas), solamente podrá realizarse si:

- ☐ se trata de personas físicas, no obligadas a la utilización de la firma digital avanzada,
- ☐ Y siempre que el número de registros no sea superior a 15/100. (15 registros con carácter general, 100 registros para las declaraciones 038, 182 y 720).



Agencia Tributaria

www.agenciatributaria.es