

*Circular informativa adreçada a tots/es els/les col·legiats/des que figuren d'alta al cens de professionals.*

## **DECLARACIÓ ANUAL D'OPERACIONS AMB TERCERES PERSONES RELACIONADES AMB L'ACTIVITAT PROFESSIONAL I QUE HAN SUPERAT ELS 3.005,06 EUROS DURANT L'ANY 2020**

Durant el mes de febrer s'ha de presentar a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) la declaració model 347 de l'exercici **2020**, en la que obligatòriament ha de constar totes les operacions superiors a 3.005,06 euros a un mateix proveïdor (per les compres) o client (per les vendes o prestacions de serveis) i que estiguin relacionades amb la vostra activitat professional o amb l'arrendament de locals, entre altres.

A continuació es relacionen les operacions més habituals que s'han d'incloure en aquesta declaració, que és merament informativa i no es merita cap quota a ingressar.

- COMPRES I ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS. (compra de local professional, aparells, mobiliari, material fungible, instal·lacions, reparacions, etc.)
- OPERACIONS DE PRÉSTEC (interessos) I OPERACIONS DE LEASING (interessos i amortització) per compra de local professional, aparells, mobiliari, instal·lacions), i ALTRES OPERACIONS FINANCERES.
- VENDES I LLIURAMENTS DE BÉNS (minuts a clients)
- PRESTACIÓ DE SERVEIS QUE NO ESTIGUIN SUBJECTES A RETENCIÓ DE L'IRPF.
- Els ARRENDADORS (Propietaris) DE LOCALS DE NEGOCI venen obligats a formular declaració model 347 pel concepte d'arrendaments si no s'ha practicat retenció per part de l'arrendatari.

La informació que es faciliti, tant de clients com de proveïdors, caldrà desglossar-la per trimestres excepte la relativa a les quantitats percebudes o satisfetes respectivament, en efectiu, que se seguiran subministrant en termes anuals. (Es faran constar els imports superiors a 6.000 euros que s'haguessin percebut en metàl·lic de clients o entitats).

Cal tenir en compte que arran de la publicació de la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, els pagaments en efectiu estan limitats a 2.500 euros quan alguna de les parts actui com a empresari o professional.

En cas que estigueu obligats a presentar l'esmentada declaració contacteu primer amb la nostra assessoria. Precisem **abans del dia 23 DE FEBRER** les següents dades (totes elles necessàries):

- Nom i cognoms o raó social del proveïdor o client (o arrendatari, si és el cas)
- NIF
- Província
- Import total de les operacions amb cadascun dels proveïdors i/o clients (arrendataris, si s'escau) incloent-hi l'I.V.A., desagregat per trimestres.
- **Referència cadastral de l'immoble** (per a arrendadors de locals als que no se'ls hagi practicat retenció)

***La manca de presentació d'aquesta declaració –si s'està obligat- comporta sanció.***

-----

Segueix .....

## **LLIBRE REGISTRE INGRESSOS, DESPESES I BENS D'INVERSIÓ – ANY 2020**

Un cop finalitzat l'exercici és el moment de procedir al tancament del llibre d'ingressos, despeses i béns d'inversió. Els llibres registre són OBLIGATORIS i cal tenir-los complimentats a 31-12-2020 per a una possible comprovació posterior per part d'AEAT. Aquest requisit es fa extensiu a tots els professionals metges donats d'alta en el Cens de Professionals de l'Agència Tributària. L'obligació de complimentar els llibres és independent de l'obligació de presentar declaracions trimestral (pagaments fraccionats).

Els comprovants dels ingressos (factures emeses) i despeses (factures rebudes), cobraments i pagaments –en xecs i efectiu- han de conservar-se durant quatre anys a comptar des de la finalització de període de presentació de la declaració IRPF anual

Els llibres registre s'aconsella complimentar-los en format electrònic (seran vàlids els formats habituals de fulla de càlcul –Excel, Access, etc.). En cas de requeriment, els llibres s'han de aportar a l'AEAT en format electrònic.

Segons indica el BOE de 17-07-2019, que publica l'Ordre HAC/773/2019 per la que es regula la manera de portar els llibres registres de l'IRPF, tant en el llibre d'ingressos com en el de despeses s'ha de fer constar el NIF del client o proveïdor. També es pretén, només pels que estiguin subjectes a l'IVA, la compatibilitat dels registres de l'IRPF i de l'IVA en un mateix llibre. Així mateix en els llibres esmentats s'han de fer constar, si s'escau, les retencions practicades de l'IRPF (tipus i import)

Davant de qualsevol dubte que es pugui presentar, l'assessoria fiscal resta a la vostra disposició

---

### RECORDEU QUE:

- Si els vostres ingressos per l'activitat professional estan subjectes a retenció en una proporció del 70% o més, NO cal presentar declaració trimestral sempre que aquesta circumstància sigui comunicada a l'AEAT abans del venciment del primer trimestre afectat.
- Cal comunicar a l'Administració tributària qualsevol canvi de domicili, tant el de residència (domicili fiscal) com el d'activitat. També cal comunicar qualsevol modificació de les obligacions tributàries.
- Si desenvolueu la vostra activitat en un local pel qual pagueu arrendament, existeix l'obligació de retenir al propietari un **19%** de l'import de l'arrendament i ingressar-lo a Hisenda cada tres mesos.
- Si aboneu honoraris a algun company en concepte de col·laboració professional, cal que li practiqueu la retenció del **15%** (tipus ordinari de retenció) i ingressar-la a Hisenda trimestralment.
- **IVA:** En general els serveis mèdics estan exempts d'aquest impost (assistència mèdica, quirúrgica o sanitària a persones físiques amb la finalitat de diagnosticar, prevenir o tractar malalties). No obstant hi ha determinades activitats en l'àmbit sanitari que no gaudeixen d'aquesta exempció, per exemple assessories sanitàries, estudis per a laboratoris, peritatges mèdics, etc. i per tant cal liquidar l'IVA que s'ha percebut.

Lleida, febrer de 2021

*Circular informativa dirigida a todos/as los/las colegiados/das que figuran de alta en el censo de profesionales.*

## **DECLARACIÓN ANUAL DE OPERACIONES CON TERCERAS PERSONAS RELACIONADAS CON LA ACTIVIDAD PROFESIONAL Y QUE HAN SUPERADO LOS 3.005,06 EUROS DURANTE EL AÑO 2020**

Durante el mes de febrero se ha de presentar en la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT) la declaración modelo 347 del ejercicio **2020**, en la que obligatoriamente ha de constar todas las operaciones superiores a 3.005,06 euros a un mismo proveedor (por las compras) o cliente (por las ventas o prestaciones de servicios) y que estén relacionados con la actividad profesional o con el arrendamiento de locales, entre otros.

A continuación se relacionan las operaciones más habituales que se han de incluir en esta declaración, que es meramente informativa y no se devenga cuota alguna a ingresar.

- COMPRAS Y ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS. (compra de local profesional, aparatos, mobiliario, material fungible, instalaciones, reparaciones, etc.)
- OPERACIONES DE PRÉSTAMO (intereses) Y OPERACIONES DE LEASING (intereses y amortización) por compra de local profesional, aparatos, mobiliario, instalaciones) y OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS.
- VENTAS Y ENTREGA DE BIENES (minutas a clientes)
- PRESTACIÓN DE SERVICIOS QUE NO ESTÉN SUJETOS A RETENCIÓN DEL IRPF.
- Los ARRENDADORES (Propietarios) DE LOCALES DE NEGOCIO viene obligados a formular declaración modelo 347 por el concepto de arrendamientos si no se ha practicado retención por parte del arrendatario.

La información que se facilite, tanto de clientes como de proveedores, es necesario desglosarla por trimestres excepto la relativa a las cantidades percibidas o satisfechas respectivamente, en efectivo, que se seguirán suministrando en términos anuales. (Se harán constar los importes superiores a 6.000 euros que se hubiesen percibido en metálico de clientes o entidades).

Hay que tener en cuenta que a raíz de la publicación de la Ley 7/2012, de 29 de octubre, los pagos en efectivo están limitados a 2.500 euros cuando alguna de las partes actúe como empresario o profesional.

En caso de que se esté obligado a presentar la citada declaración contacte primero con nuestra asesoría. Precisamos **antes del día 23 DE FEBRERO** los siguientes datos (todos ellos necesarios):

- Nombre y apellidos o razón social del proveedor o cliente (o arrendatario, si es el caso)
- NIF
- Provincia
- Importe total de las operaciones con cada uno de los proveedores y/o clientes (arrendatarios, si procede) incluyendo el I.V.A., desagregado por trimestres.
- **Referencia catastral del inmueble** (para arrendadores de locales a los que no se les haya practicado retención)

***La falta de presentación de esta declaración –si se está obligado- comporta sanción.***

-----

Sigue .....

## **LIBRO REGISTRO DE INGRESOS, GASTOS Y BIENES DE INVERSIÓN – AÑO 2020**

Una vez finalizado el ejercicio es el momento de proceder al cierre del libro de ingresos, gastos y bienes de inversión. Los libros registro son OBLIGATORIOS y hay que tenerlos cumplimentados a 31-12-2020 para una posible comprobación posterior por parte de la AEAT. Este requisito se hace extensivo a todos los profesionales médicos dados de alta en el Censo de Profesionales de la Agencia Tributaria. La obligación de cumplimentar los libros es independiente de la obligación de presentar declaraciones trimestrales (pagos fraccionados).

Los comprobantes de los ingresos (facturas emitidas) y gastos (facturas recibidas), cobros y pagos –en cheques y efectivo- han de conservarse durante cuatro años a contar desde la finalización del período de presentación de la declaración IRPF anual

Los libros registro se aconseja cumplimentarlos en formato electrónico (serán válidos los formatos habituales de hoja de cálculo –Excel, Access, etc.). En caso de requerimiento, los libros se han de aportar a la AEAT en formato electrónico.

Según indica el BOE de 17-07-2019, que publica la Orden HAC/773/2019 per la que se regula la manera de llevanza de los libros registros del IRPF, tanto en el libro de ingresos como en el de gastos se ha de hacer constar el NIF del cliente o proveedor. También se pretende, sólo para los que estén sujetos al IVA, la compatibilidad de los registros del IRPF y del IVA en un mismo libro. Asimismo, en los libros citados se han de hacer constar, si procede, las retenciones practicadas del IRPF (tipo e importe)

Ante cualquier duda que se pueda presentar, la asesoría fiscal resta a su disposición.

---

### RECUERDA QUE:

- Si sus ingresos por la actividad profesional están sujetos a retención en una proporción del 70% o más, NO es necesario presentar declaración trimestral siempre que esta circunstancia sea comunicada a la AEAT antes del vencimiento del primer trimestre afectado.
- Hay que comunicar a la administración tributaria cualquier cambio de domicilio, tanto el de residencia (domicilio fiscal) como el de actividad. También hay que comunicar cualquier modificación de las obligaciones tributarias.
- Si desarrolla su actividad en un local por el cual paga arrendamiento, existe la obligación de retener al propietario un **19%** del importe del arrendamiento e ingresarlo a Hacienda cada tres meses.
- Si abona honorarios a algún compañero en concepto de colaboración profesional, es necesario practicarle la retención del **15%** (tipo ordinario de retención) e ingresarla a Hacienda trimestralmente.
- **IVA:** En general, los servicios médicos están exentos de este impuesto (asistencia médica, quirúrgica o sanitaria a personas físicas con la finalidad de diagnosticar, prevenir o tratar enfermedades). No obstante, hay determinadas actividades en el ámbito sanitario que no gozan de esta exención, por ejemplo le asesorías sanitarias, estudios para laboratorios, peritajes médicos, etc. y por tanto hay que liquidar el IVA que se ha percibido.

Lleida, febrero de 2021