Fube

GUIA

Com generar el model 349 d'operacions intracomunitàries a Fube



Com generar el model 349 d'operacions intracomunitàries a Fube

> Si factures a una empresa d'un altre país de la Unió Europea o compres a un proveïdor europeu, tard o d'hora apareix el model 349. No implica pagar res —l'IVA d'aquestes operacions ja s'autoliquida en el **model 303**—, però cal presentar-lo igualment, i això obliga a remenar l'històric per saber quines factures van creuar una frontera i quines despeses venien de fora. Aquesta guia és per a autònoms i pimes que operen amb la UE i volen arribar a aquest tràmit amb la llista ja muntada i només haver de revisar-la. Si vols una estimació ràpida abans d'entrar en detall, prova el **simulador del model 349**.

Convé aclarir una cosa des del principi: **Fube ordena i exporta les teves dades, però no presenta el model davant l'AEAT en nom teu**. Reuneix les operacions, les agrupa per operador i deixa el fitxer llest; la presentació oficial, amb el teu certificat o Cl@ve, la fas tu o la teva assessoria. Tampoc no substitueix el criteri d'un professional: si la teva situació té particularitats, confirma-ho amb la teva assessoria.

Abans de començar: què has de tenir al dia

El 349 es construeix a partir del que ja hi ha dins de Fube, així que la llista serà fidel si aquestes dades estan completes.

- **La teva empresa ha de declarar IVA.** Si el teu perfil fiscal és només d'IGIC o d'IPSI —Canàries, Ceuta o Melilla—, Fube **no et deixarà generar el 349** i et dirà per què: a efectes d'IVA aquests territoris són territori tercer, així que les teves vendes a la UE són **exportacions** i les teves compres **importacions**, no operacions intracomunitàries. No hi ha cap model recapitulatiu equivalent que calgui presentar. Si a més tens activitat subjecta a IVA des d'un establiment peninsular, afegeix el perfil fiscal d'IVA a l'empresa i el 349 torna a estar disponible.
- **Estàs inscrit al ROI.** Perquè les teves entregues a la UE vagin exemptes cal estar al Registre d'Operadors Intracomunitaris, normalment mitjançant el model 036 o 037. És el que et dona un NIF-IVA vàlid.

- **La fitxa dels teus clients i proveïdors de la UE està completa.** A cada fitxa de client o de proveïdor hi ha de figurar el seu **país de la Unió Europea** i el seu **NIF-IVA**. Sense NIF-IVA al document, aquesta operació **no entra en la consulta**: no és un avís, és una exclusió.
- **Les teves factures del període estan emeses** i les teves **despeses de proveïdors UE, registrades i aprovades**. Les factures en esborrany queden fora. Si en tens de pendents, emet-les primer o registra les despeses.

Pas 1 — Crea el model i tria exercici i període

A **Informes > Informatives > Model 349**, crea un model nou. Fube demana dues dades: l'**exercici** i el **període**, que pot ser un mes o un trimestre.

La periodicitat no la tries per gust: és **mensual** si les teves entregues intracomunitàries superen els **50.000 €** en algun mes del trimestre, i **trimestral** si no. Els trimestrals vencen el dia 20 d'abril, juliol i octubre, i el quart trimestre **el 30 de gener**; els mensuals, abans del dia 20 del mes següent.

Amb aquests dos paràmetres, Fube delimita l'interval de dates i reuneix les operacions. No cal teclejar res sobre imports.

Pas 2 — Què converteix una operació en intracomunitària (i aquí hi ha el parany)

Aquesta és la part que provoca més falses alarmes, perquè la resposta curta —«el país del client»— és incompleta en el punt que ho decideix tot.

Una venda entra al 349 quan es compleixen les quatre coses alhora:

1. La factura està en estat **emesa** (les simplificades també compten).
2. El **país de facturació** del client és un estat membre de la UE.
3. El client té l'**identificador fiscal** informat al document.
4. **La línia porta el tipus `Exento`.** Aquesta és la condició que gairebé ningú no té en compte.

El quart punt és el que separa una entrega intracomunitària d'una venda normal: una factura a un client europeu emesa **amb IVA espanyol** és una venda B2C interior, no una entrega intracomunitària, i **no es declara al 349**. Si esperaves veure un client i no apareix, mira el tipus de les seves línies abans que cap altra cosa.

Una compra entra quan la despesa està **aprovada** i en estat **emesa**, el seu proveïdor té país de facturació a la UE i l'identificador fiscal informat, i la despesa **no porta IVA estranger** (si el proveïdor et va repercutir l'IVA del seu país, no és una adquisició intracomunitària amb inversió del subjecte passiu, i per això queda fora).

Fube **agrupa per operador**: reuneix totes les operacions d'un mateix client o proveïdor —identificat pel seu país i el seu NIF-IVA— i mostra l'import ja sumat. El tauler presenta la llista muntada, no un full en blanc.

Pas 3 — Revisa les claus, que surten del tipus de la línia

Cada operació del 349 viatja amb una **clau** que indica de quin tipus és, i Fube la dedueix del **tipus de cada línia: bé o servei**. No de l'origen de l'operador, que és el que molta gent suposa.

El que has fet	Si la línia és un bé	Si la línia és un servei
Vens a un client de la UE	**E** — entregues exemptes	**S** — prestacions de serveis
Compres a un proveïdor de la UE	**A** — adquisicions subjectes	**I** — adquisicions de serveis

I aquí hi ha l'error car: un hosting, una campanya de publicitat en línia o una eina per subscripció són **serveis**. Si aquesta línia va quedar marcada com a bé al catàleg, l'operació es declara com a adquisició de béns amb la clau A, i el que cal corregir és **el tipus del producte**, no la clau a l'operador.

Les altres sis claus descriuen operacions que Fube no modela i **les poses tu a mà** quan et toquen:

Clau	Al selector de Fube	Quina operació és
A	Adquisicions subjectes	Adquisicions intracomunitàries subjectes.
C	Substitucions en consignació	Substitucions del destinatari en acords de vendes de béns en consigna.

Clau	Al selector de Fube	Quina operació és
D	Devolucions en consignació	Devolucions des d'un altre Estat membre de béns enviats en consigna.
E	Lliuraments exempts	Lliuraments intracomunitaris exempts.
H	Importació exempta per representant	Lliuraments posteriors a una importació exempta fets pel representant fiscal.
I	Adquisicions de serveis	Adquisicions intracomunitàries de serveis localitzades en el territori de l'impost.
M	Importació exempta	Lliuraments intracomunitaris posteriors a una importació exempta.
R	Transferències en consignació	Transferències de béns en acords de vendes de béns en consigna.
S	Prestacions de serveis	Prestacions intracomunitàries de serveis fetes pel declarant.
T	Operacions triangulars	Lliuraments en altres Estats membres posteriors a adquisicions exemptes en operacions triangulars.

La clau proposada es pot **canviar a mà** a l'operador, i la llista també permet afegir o eliminar operadors. Però canviar la clau és la sortida per quan la deducció no l'encerta, no el pas normal: si ho has de fer sovint, el que està malament és la classificació dels teus productes.

Pas 4 — Llegeix els avisos que emet el mateix esborrany

El 349 **no es limita a llistar**: revisa els operadors pel seu compte i escriu al model el que no li quadra. No bloquegen res ni canvien els imports; són la revisió que, si no, hauries de fer a ull. Són aquests:

- **El NIF-IVA no té el format del seu país.** Cada Estat membre té el seu, i un NIF amb un format impossible és un registre que l'AEAT rebutjarà.
- **L'operador no està marcat com a intracomunitari (ROI)** a la seva fitxa.
- **El seu NIF-IVA no s'ha validat mai a VIES**, o **no constava com a vàlid** en l'última comprovació, o **la comprovació és antiga**. Fube no s'inventa una caducitat de 30 o 90 dies que el servei oficial no garanteix: et diu la data del segell i decideixes tu.

- **L'operador és en un territori exclòs de l'àmbit de l'IVA.** Hi ha zones dins d'Estats membres que en queden fora —Livigno, Büsingen, Åland, el mont Athos, els departaments francesos d'ultramar—, i les seves operacions són exportacions o importacions, no intracomunitàries. Fube **les exclou de l'esborrany** i t'ho diu, amb el territori concret. Si l'operador té documents dins i fora, no exclou res: declara el total i et demana que revisis els domicilis.
- **Els documents d'aquest operador no porten codi postal**, de manera que Fube no ha pogut comprovar si és en un d'aquests territoris. Els declara i et demana que ho comprovis abans de presentar.

Pas 5 — Comprova el bloc de rectificacions

Una factura rectificativa que corregeix un període **ja declarat** no es compensa amb el trimestre en curs: això descuadraria els dos períodes alhora. Surt en un **bloc de rectificacions a part**, amb quatre dades que l'AEAT necessita per casar-la amb la declaració original: l'**exercici** i el **període** que es rectifiquen, l'**import rectificat** i l'**import declarat prèviament**.

Fube el munta sol tant per a les rectificatives de venda com per a les de compra. El que has de fer tu és comprovar que el període al qual apunta cadascuna és el correcte.

Pas 6 — Baixa el fitxer i deixa'l tancat

Quan la llista et quadra, Fube et deixa baixar dos fitxers:

- **El fitxer TXT** (*Descarregar per presentar (TXT)*): el que puges a la seu electrònica de l'AEAT per precarregar el 349. Allà el revises i el signes amb el teu certificat digital, Cl@ve o DNI electrònic.
- **El PDF** (*Còpia per al teu arxiu (PDF)*): una còpia del model per a tu.

La presentació es fa a la seu de l'Agència Tributària, no dins de Fube. Després torna a Fube, adjunta el justificant i fes servir **Dona per presentat**: a partir d'aquí el model queda marcat i tu —i la teva assessoria o el teu equip— veieu en quin punt és cada període sense preguntar. Si vols conèixer tot el cicle, la pàgina de **Model 349 a Fube** el detalla.

Des d'aquest moment el 349 **ja no es pot modificar**: la seva fitxa queda per consultar-la, sense botó de desar, perquè el que desa Fube ha de continuar sent el que vas presentar. El número, la data i el PDF sí que els pots corregir o completar després, a *Justificar / Donar per presentat*. Si el vas donar per presentat **per error** i no vas adjuntar el PDF, el botó **Anul·la la presentació** de la seva fitxa el torna a «Completat». Si es va presentar de debò i hi havia un error, es corregeix davant l'AEAT amb una declaració complementària, si només hi faltaven registres, o una de substitutiva, que la reemplaça sencera. En el model presentat, el seu menú i la seva fitxa ofereixen **Crear la complementària des dels documents** i **Crear la substitutiva des dels documents**: obren l'alta amb el període recalculat i el número identificatiu de la declaració anterior. La complementària porta **només** els registres que no hi eren; si algun de ja declarat surt amb un altre import, o ja no surt, t'avisa, perquè això no es corregeix amb una complementària sinó des del servei de consulta i modificació de declaracions informatives de la Seu, o amb una substitutiva. La substitutiva porta el conjunt sencer. En cada període hi cap una de cada, i Fube no prepara la substitutiva si ja hi ha una complementària: quedaria viva al seu costat.

Casos límit i errors comuns

- **No et surt cap operador, i estàs segur que vas facturar a la UE.** El sospitós número u **no és el país**: és el tipus de les línies. Si la factura va sortir amb IVA espanyol en lloc d'amb el tipus `Exento`, per a Fube és una venda interior. Revisa després que el client tingui país de la UE i NIF-IVA a la fitxa, i que les factures estiguin emeses.
- **Una despesa intracomunitària no apareix.** Comprova que està **aprovada** i **emesa**, i que no estigui marcada com a despesa amb IVA estranger. Una despesa anul·lada tampoc no hi entra.
- **Un servei apareix declarat com a lliurament de béns.** La clau surt del tipus de la línia. Corregeix el producte al catàleg i, si el 349 ja està desat, fes servir **Recalcular des dels documents**: veuràs l'operador amb la clau nova, sense marcar i aparellat amb la seva fila antiga, que ja no quadra. Afegeix-ne una i treu l'altra. Canviar la clau a mà amaga el símptoma però no l'origen.

- **Has emès o corregit factures després de desar el 349.** Fes servir **Recalcular des dels documents**, al menú del model o a la seva pantalla d'edició. Aparella cada fila desada amb la de l'esborrany per operador, país i clau, i en proposa l'import marcat. Hi ha excepcions que surten sense marcar: el d'un operador amb avisos de territori, i el nou total d'una rectificació, que has de quadrar amb el que vas presentar. Els operadors nous es proposen per afegir. Les files que ja no surten dels documents s'ofereixen per treure, sense marcar. Les de claus que l'esborrany no deriva (C, D, H, M, R o T) es conserven. Un 349 presentat o una complementària no es recalculen.
- **Operacions amb el Regne Unit.** Després del Brexit és territori extracomunitari i no es declara al

349. Irlanda del Nord manté un règim particular per a béns: revisa-ho cas per cas amb la teva assessoria.

- **La teva empresa és a Canàries, Ceuta o Melilla.** No presentes el 349, i Fube no et deixarà generar-lo. Les teves operacions amb la UE són exportacions i importacions.
- **No vas tenir operacions intracomunitàries en el període.** Per norma general no estàs obligat a presentar-lo. Confirma-ho amb la teva assessoria segons la teva situació.

Preguntes freqüents

Com sap Fube quines operacions són intracomunitàries?

Per dues coses alhora, i la segona és la que decideix: el **país de la UE** del client o del proveïdor, i que la **línia porti el tipus `Exento`** a les vendes o que la despesa no porti IVA estranger a les compres. El país sol no n'hi ha prou.

D'on surt la clau de cada operador?

Del **tipus de la línia**: bé o servei. A les vendes, **E** per a béns i **S** per a serveis; a les compres, **A** per a béns i **I** per a serveis. Les altres sis claus del model descriuen operacions que Fube no modela i es posen a mà.

Fube presenta el model 349 davant l'AEAT per mi?

No. Reuneix les operacions, les agrupa i genera els fitxers TXT i PDF, però la presentació la fas tu o la teva assessoria a la seu electrònica amb el teu certificat, Cl@ve o DNI electrònic.

El 349 és el mateix que el model 347?

No. Tots dos són informatius, però el **347** recull operacions amb tercers en territori espanyol per sobre d'un llindar anual, i el 349 se centra en les intracomunitàries. Són declaracions diferents i no se substitueixen.

Puc ajustar la llista que reuneix Fube?

Sí. Revises les claus proposades, canvies la que no encaixi, i pots afegir o eliminar operadors. Els totals es recalculen amb els teus ajustos abans d'exportar.

Què passa si no el presento a temps?

L'AEAT pot sancionar entre 300 € i 20.000 € segons la gravetat i el nombre de dades omeses.

Deixa que el 349 es munti amb les teves pròpies dades

Quan les teves factures i les teves despeses ja viuen dins de Fube, el 349 surt d'aquí: es reuneix per operador, les claus surten del tipus de cada línia, l'esborrany t'avisa del que no quadra i exportes el fitxer per a l'AEAT. L'única disciplina que demana és la de sempre —el tipus `Exento` a la línia i el NIF-IVA a la fitxa—, i amb això el tràmit deixa de ser una cerca. Pots **començar gratis** i deixar que el proper període es munti sobre les teves operacions reals amb la UE en lloc d'un Excel, o veure la resta de **models i impostos que prepara Fube**.

Fube

COMENÇA AVUI

Posa això en pràctica amb Fube

Crea el teu compte gratis i emet la primera factura conforme a Verifactu en qüestió de minuts. Sense targeta, sense instal·lar res.

fube.es

Facturació i gestió per a autònoms i pimes a Espanya