Fube

GUIA

Com preparar el model 347 d'operacions amb terceres persones a Fube



Com preparar el model 347 d'operacions amb tercers a Fube

> El model 347 té mala fama per una raó concreta: fer-lo a mà és repassar un any sencer. Cal anar client per client i proveïdor per proveïdor, sumar tot el que s'ha facturat i tot el que s'ha gastat amb cadascun, comprovar qui supera el llindar i separar el que correspon a cada trimestre. Aquesta guia és per a autònoms i pimes que prefereixen arribar al febrer amb aquest càlcul ja fet i només haver-lo de revisar.

El 347 és una **declaració informativa anual**: recull cada client i cada proveïdor amb qui hagis superat els **3.005,06 €** (IVA inclòs) al llarg de l'any natural. Si vols comprovar abans qui s'acosta a aquest llindar, el **simulador del model 347** et dona una estimació ràpida. No s'hi paga res; l'AEAT l'utilitza per creuar el que tu declares amb el que declaren els teus tercers. Convé tenir clara una cosa des del principi: **Fube ordena i exporta les teves dades, però no presenta el model davant l'AEAT en nom teu**. Genera el fitxer TXT perquè el pugis a la seu electrònica i un PDF per al teu arxiu; la presentació oficial, amb el teu certificat digital o Cl@ve, la fas tu o la teva assessoria. Aquesta guia no substitueix el criteri d'un professional: si el teu cas té particularitats, confirma-ho amb la teva assessoria.

Si prefereixes començar per la teoria —qui hi està obligat, com es compta el llindar i els desquadraments més habituals—, l'article **model 347: què és i qui està obligat a presentar-lo** ho desenvolupa.

Abans de començar: què has de tenir al dia

El 347 surt del mateix lloc on ja hi ha tota la resta a Fube. No reconstrueixes l'any: el sistema parteix de les **factures que has emès** i de les **despeses que has registrat** durant els dotze mesos. Per això, abans de generar el model convé comprovar dues coses:

- Que tens registrades les factures de l'exercici que declararàs, amb el client i l'import correctes. Si dubtes de com donar d'alta un client amb les seves dades fiscals, repassa la guia de **com crear un client a Fube**.

- Que les despeses de l'any estan introduïdes, cadascuna amb el seu proveïdor. Pots posar-te al dia seguint la guia de **com registrar i digitalitzar les despeses**; l'escaneig amb OCR t'ajuda a recuperar les factures de proveïdor que tinguis en PDF.

Com més completes siguin aquestes dades, més fidel serà l'esborrany. El 347 que prepara Fube és tan bo com les factures i les despeses sobre les quals es calcula.

Pas 1: obre el model 347 i tria l'exercici

Al tauler, Fube agrupa el 347 amb la resta de declaracions informatives. En crear un model nou, el primer que demana és l'**exercici fiscal**: l'any natural que declararàs. El 347 es refereix sempre a l'any anterior, així que al febrer declares l'exercici que s'acaba de tancar. Selecciona l'any i continua.

A partir d'aquí, Fube genera un **esborrany**. El model neix en estat d'esborrany i continua sent editable fins que tu decideixes donar-lo per tancat, així que no hi ha risc de "trencar" res per entrar a revisar-lo.

Pas 2: deixa que Fube detecti els tercers que superen el llindar

Aquest és el pas que estalvia el matí de sumes. Fube recorre, per a cada client i cada proveïdor, les factures emeses i les despeses registrades de l'exercici, i deixa al llistat només els qui superen els **3.005,06 €** (IVA inclòs) —en compres o en vendes—. N'hi ha prou de superar el llindar en una de les dues direccions perquè aquest tercer entri a la declaració.

L'esborrany arriba ja amb els **declarats precarregats**. No parteixes d'un full en blanc: parteixes d'una llista feta que després revises. Això és exactament el que cobreix la pàgina de **funcionalitat del model 347**, on pots veure com queda el llistat abans d'exportar.

El llindar general no és l'únic: n'hi ha tres

Els 3.005,06 € són el llindar de l'article 33.1 del reglament, i és el que s'aplica a la immensa majoria. Però hi ha **dues claus d'operació amb la seva pròpia regla**, i hi conviuen:

Clau	Llindar
C — cobraments per compte de tercers (honoraris professionals)	**300,51 €**, deu vegades més baix
E — subvencions i ajudes satisfetes per les administracions públiques	**Sense llindar**: es declara qualsevol import
Totes les altres	3.005,06 €

Si cobres honoraris per compte de tercers —el típic en gestories, despatxos i col·legis professionals—, el teu llindar és el de 300,51 €. És tan baix que se supera amb facilitat, i és fàcil donar per fet que no hi ha res a declarar.

Ara bé, convé saber com s'articula això a l'esborrany: **Fube deriva pel seu compte les claus A i B**, les de compres i vendes corrents, així que la llista que et arriba està mesurada amb els 3.005,06 €. El llindar de 300,51 € entra en joc **quan tu reclassifiques a mà** aquest declarat a la clau C. Si tens cobraments per compte d'altri, aquest és el moment de mirar-los.

I dues precisions del càlcul que eviten discussions amb l'assessoria:

- **El llindar és estrictament superior.** El reglament diu «hayan superado la cifra de 3.005,06 euros», així que un total anual **exactament igual** al llindar **no** obliga a declarar.
- **Un total anual negatiu també compta.** Si a l'exercici hi va haver més rectificatives que factures i el net surt negatiu, aquesta operació es declara igualment: el registre reserva una posició de signe justament per a això, i la contrapart sí que la declararà.

Pas 3: revisa l'esborrany, tercer per tercer

Cada declarat apareix amb el seu **NIF**, el seu **nom**, l'**import de cada trimestre** i el **total anual**. Repassa-ho amb calma:

- Si veus una **alta de més** o un **duplicat** —per exemple, el mateix proveïdor donat d'alta dues vegades amb un NIF lleugerament diferent—, ajustes el llistat a mà abans de generar el fitxer. L'esborrany és un punt de partida, no una capsa tancada.
- Comprova que els imports encaixen amb el que esperes. Com que el càlcul surt de les teves pròpies factures i despeses —les mateixes que fas servir per a la resta de models—, el normal és que quadri d'origen.

Pren-te aquest pas seriosament: l'AEAT confronta les dades de les dues parts de cada operació, i una diferència amb el que declara el teu client o proveïdor pot generar un requeriment. Revisar l'esborrany és just el moment de detectar i corregir aquests desajustos.

Mira el diagnòstic: el que NO és a la llista

Aquesta és la revisió que de debò evita un requeriment, i és la que gairebé ningú no fa, perquè mira el que **falta**, no el que hi és.

Un tercer que **supera el llindar** però a qui li falta una dada obligatòria —**NIF**, **raó social**, **província** o **país**— no cap al registre de declarat, així que **no entra a la declaració**. Abans queia en silenci; ara el producte el mostra en un bloc de **tercers exclosos** a la pantalla de justificació del model, amb el detall de cadascun.

El mateix diagnòstic et diu, a més, dues coses més:

- L'**import de les operacions sense tercer identificable** —tiquets emesos sense client, per exemple—, que no es pot atribuir a ningú i, per tant, no es declara.
- Quins blocs són de **classificació manual**: el que Fube no pot derivar de la dada que té i has de marcar tu (ho veiem al pas següent).

Si el bloc d'exclosos porta algú, l'arranjament és a la seva fitxa —completa el NIF, la raó social, la província i el país—, i després tornes a generar l'esborrany. No és opcional: aquest tercer sí que et declararà a tu.

Pas 4: marca a mà el que Fube no pot derivar

Fube deriva dues claus d'operació —**B** per a les teves vendes i **A** per a les teves compres— i calcula les operacions normals. Tota la resta és classificació manual, i són **cinc interruptors més les claus C a G**, no només el del lloguer. El del lloguer del local, a més, et pot arribar ja activat si el vas marcar a les línies (ho veiem al final d'aquest pas).

Al detall de cada tercer tens:

Què marques	Quan
Arrendament local	Lloguer de local de negoci. Ve ja activat al registre que l'esborrany separa de les línies marcades. En activar-lo apareix la secció **Immobles**, on afegeixes la referència cadastral, la situació i l'adreça.

Què marques	Quan
Assegurança	Operacions d'assegurança, que el model tracta a part.
Criteri de caixa	Operacions acollides al règim especial del criteri de caixa.
Inversió del subjecte passiu	Operacions en què l'impost el declara el destinatari.
Règ. dipòsit no duaner	Operacions en règim de dipòsit diferent del duaner.
Clau d'operació (C–G)	Cobraments per compte de tercers, adquisicions d'entitats públiques, subvencions de les AAPP, vendes i compres d'agència de viatges. Les tens totes a la taula de sota.

Les set claus d'operació, tal com surten al selector

La clau va al registre que es presenta, així que triar la que no és canvia el que declares. Aquestes són les set, amb el rètol exacte que veuràs al desplegable de Fube:

Clau	Com apareix a Fube	Quina operació és
A	A - Adquisicions	Les teves **compres**. Fube la deriva sola
B	B - Lliuraments	Les teves **vendes**. Fube la deriva sola
C	C - Cobraments per compte	Cobraments per compte de tercers: honoraris professionals que cobres per a un altre. **Llindar propi de 300,51 €**
D	D - Adquisicions efectuades	Adquisicions efectuades per entitats públiques i altres subjectes de l'article 33.2
E	E - Subvencions públiques (només AAPP)	Subvencions, auxilis i ajudes satisfets **per** les administracions públiques, sigui quin sigui el seu import. **Sense llindar**
F	F - Vendes d'agència de viatges	Serveis documentats amb factura expedida per agència de viatges, de la disposició addicional quarta del RD 1619/2012
G	G - Compres d'agència de viatges	Transport de viatgers i equipatges contractat a través d'agència de viatges

Compte amb la clau E, que és la que més s'erra. És d'**ús exclusiu de les administracions públiques que paguen la subvenció**: si tu l'has rebuda, no declares amb aquesta clau. I el **lloguer d'un local de negoci no és la clau E**: va amb la seva clau normal —**A** si ets l'arrendatari, **B** si ets l'arrendador— més l'interruptor **Arrendament local**.

El desglossament per trimestres que porta l'esborrany correspon a les **operacions normals** i, si vas marcar línies de lloguer, al lloguer en el seu propi registre. El que no vingui marcat des de les línies no se separa sol: es marca aquí, tercer a tercer. És la part que només tu coneixes, així que repassa-la abans d'exportar.

El lloguer del local es marca a la línia

Pels seus imports, una factura de lloguer no es distingeix de qualsevol altre servei, així que la marca va on neix l'operació: a la línia. Les línies de la factura, la simplificada, les seves rectificatives, la despesa i les factures recurrents —que la passen a cada factura que generen— tenen un interruptor **Arrendament de local de negoci** entre les seves dades fiscals (**Mostra les dades fiscals**, a la mateixa línia). Marca'l només si és el lloguer d'un local o una nau per a l'activitat. La línia marcada mostra l'etiqueta **Lloguer de local**, perquè es vegi sense obrir res.

Amb aquestes línies marcades, l'esborrany del 347:

- **Mesura el llindar amb tot el que has mogut amb aquest tercer**, lloguer inclòs, i només després separa. Qui supera els 3.005,06 € sumant el lloguer i la resta hi entra igualment.
- **Treu el lloguer a un registre propi**, amb **Arrendament local** activat, i deixa la resta d'operacions amb aquest tercer al seu registre normal. El mateix tercer surt així dues vegades, i compta dues vegades en el nombre de declarats, que és com ho demana el model.
- **Si ets l'arrendador** (clau B), hi afegeix el full d'**Immobles** amb l'import de l'any. La situació, la referència cadastral i l'adreça no les sap Fube: les copia del 347 de l'any anterior d'aquest mateix arrendatari, si el tens a Fube, i si no les tecleges tu. Sense elles el full no es desa. Si ets l'arrendatari (clau A), el registre porta la marca i res més.

El que no marquis a la línia no se separa: Fube no dedueix un lloguer del nom del producte. I si ets l'arrendador i un arrendatari no arriba al llindar, no surt a l'esborrany encara que el seu immoble es declari sigui quin sigui l'import; el diagnòstic t'ho recorda, i l'afegeixes a mà.

Pas 5: exporta el TXT i el PDF

Quan el llistat està revisat, exportes. Fube genera dues coses:

- El **fitxer TXT** per pujar a la seu de l'AEAT. És el format que la seu espera per precarregar la declaració.
- El **PDF** del model, per al teu arxiu.

Amb el TXT a la mà, entres a la seu electrònica de l'AEAT i presentes el 347 signant amb el teu certificat digital o Cl@ve. **La presentació la fas tu o la teva assessoria, no Fube.** Després pots tornar a Fube, adjuntar el justificant de presentació i fer servir **Dona per presentat** per deixar el rastre ordenat any rere any.

Des d'aquest moment el 347 **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 *Justifica / Dona 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 complementària o una substitutiva (ho tens a sota).

Casos límit i errors comuns

- **No has arribat al llindar amb ningú.** Si en tot l'exercici no has superat els 3.005,06 € amb cap tercer, no tindràs declarats per incloure. El llindar és per tercer i acumulat a l'any, no per factura solta. Llevat que cobris per compte de tercers: aleshores el llindar és de 300,51 €.
- **Un tercer gran no apareix a la llista.** Abans de dubtar del càlcul, mira el bloc de **tercers exclosos** del diagnòstic: si li falta el NIF, la raó social, la província o el país, supera el llindar i tot i així no cap a la declaració. Completa'n la fitxa i, si el 347 ja està desat, fes servir **Recalcula a partir dels documents** (al menú del model o a la seva pantalla d'edició).

- **Has emès o corregit factures després de desar el 347.** Fes servir **Recalcula a partir dels documents**. Abans de canviar res et mostra, tercer a tercer, què canvia: cada fila desada s'aparella amb la de l'esborrany per NIF i clau, i els seus imports trimestrals es proposen marcats. El que hi vas posar tu a la fila (marques, immobles, metàl·lic) es conserva. Es proposa afegir els tercers nous. Les files que ja no surten dels documents s'ofereixen per treure, sense marcar i dient per què: per sota del llindar, sense operacions o amb una dada que falta; si tenen immobles, t'avisa que se'n van amb elles. Hi ha casos que no toca: les files amb claus C a G, que només hi poses tu; les d'un tercer que tens en diverses files (unes assegurances separades de la resta, per exemple), on et mostra el total dels documents davant el de les teves files —el registre del lloguer que surt de les línies marcades no compta com una d'aquestes: s'aparella a part, per la seva marca—; i les que porten criteri de caixa. Si vas corregir a mà el NIF o la clau d'una fila, el tercer surt alhora com a nou i com a fila que ja no casa: el nou apareix sense marcar i aparellat amb la teva, perquè no el declaris dues vegades. Un 347 presentat o una complementària no es recalculen.
- **Una declaració anterior tenia un error.** Si només hi faltaven registres, es corregeix amb una **complementària**, que els afegeix. Si cal refer-la sencera, amb una **substitutiva**, que reemplaça completament l'anterior. Són dues coses diferents i triar malament duplica el que s'ha declarat. 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 l'exercici recalculat i el número identificatiu de la declaració anterior. La complementària porta **només** els registres que no hi eren; si algun 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 exercici n'hi cap una de cada, i Fube no prepara la substitutiva si ja hi ha una complementària: quedaria viva al seu costat.
- **El llindar va amb IVA inclòs.** Fube calcula sobre l'import total amb IVA, que és com es mesura el llindar del 347. No és la base imposable: és el que efectivament va moure l'operació. Els **suplerts** no compten: Fube els treu de l'import de cada factura i de cada despesa. I la **provisió de fons** deduïda en una minuta tampoc no rebaixa l'import d'aquest client (**suplerts i provisions de fons**).

- **La retenció d'IRPF no rebaixa l'import.** Una factura amb retenció va al 347 per la seva base amb el seu IVA, encara que cobressis o paguessis menys: la retenció és un pagament a compte de l'IRPF, no un descompte del preu. Fube inclou aquestes operacions; si la teva assessoria prefereix deixar-les fora perquè ja van al 190 o al 180, treu-les del llistat abans de presentar.
- **Clients i proveïdors compten tots dos.** El 347 recull compres i vendes. Un proveïdor recurrent amb el qual el lloguer, el programari i l'assessoria sumen ràpid hi entra igual que un client a qui factures molt.
- **Imports que no quadren amb l'altra part.** Si el teu client declara una xifra diferent de la teva, convé revisar d'on surt cada import abans de presentar. Tenir el 347 calculat sobre les teves factures i despeses reals ajuda que els números coincideixin d'origen, però l'última paraula sobre una discrepància concreta és de la teva assessoria.

Preguntes freqüents

El llindar de 3.005,06 € inclou l'IVA?

Sí. El llindar del 347 es mesura sobre l'import total amb IVA inclòs, i així és com Fube calcula qui el supera.

Quan es presenta el model 347?

El 347 es presenta un cop l'any, durant el mes de febrer (del dia 1 a l'últim dia del mes, 28 o 29 segons l'any), referit a l'exercici anterior. Convé confirmar la data exacta de tancament del termini per a cada exercici, ja que es pot ajustar per dies inhàbils. Pots recolzar-te en el **calendari fiscal de Fube** per tenir el termini a la vista amb marge.

Fube presenta el model en nom meu?

No. Fube prepara el fitxer TXT i el PDF; la presentació la fas tu o la teva assessoria a la seu de l'AEAT. Després pots adjuntar el justificant a Fube i marcar el model com a presentat.

Puc corregir el llistat de declarats abans d'exportar?

Sí. Si detectes una alta incorrecta o un duplicat, ajustes el llistat a mà abans de generar el fitxer. L'esborrany és un punt de partida que tu completes.

El 347 surt del mateix lloc on ja hi ha tot

La idea de fons és senzilla: factures i registres despeses com sempre al llarg de l'any, i al febrer el 347 es calcula sobre aquestes mateixes dades. No reconstrueixes res; revises, marques el que va a part i exportes. Pots veure el flux complet a la pàgina d'**impostos i models fiscals**, on el 347 és una de les declaracions que Fube prepara a partir de les teves factures i despeses.

Si encara no fas servir Fube i vols arribar al febrer vinent amb el càlcul fet, pots **començar gratis** i tenir les teves factures i despeses al dia des d'avui.

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