


FORMACIÓN PROFESIONAL · OPERACIONES ADMINISTRATIVAS DE COMPRAVENTA · UNIDAD 6

# Declarar el IVA y conservar los documentos

Abril de 2027: la gestoría prepara el IVA del primer trimestre, el calendario de la pared es el de 2026 y falta la factura de los portes de Mustafá. ¿Cuánto ingresa La Retama y antes de qué día, quién va en el 347 y cuánto tiempo se guarda cada papel?

PARA EMPEZAR

# En esta unidad aprenderás a…

- Explicar la liquidación trimestral del IVA y el resumen anual.
- Preparar un borrador del modelo 303 con sus líneas principales.
- Identificar la declaración censal y la de operaciones con terceras personas.
- Organizar un calendario fiscal con el año y el territorio correctos.
- Aplicar las reglas de conservación de documentos.

SITUACIÓN DE PARTIDA

# Un calendario de 2026 en la pared

**Jueves 1 de abril de 2027**, por la tarde. Ildefonso, de la gestoría, llega con su maletín para preparar el IVA del primer trimestre. Mira el calendario de la pared y frunce el ceño: «Este calendario es el de **2026**. ¿Quién mira aquí los plazos de 2027?». Silencio. Además, en la carpeta de marzo está el albarán de los últimos portes de **Mustafá**, del martes 30, pero no su factura.

Sonsoles ha visto el **modelo 347** de 2026, presentado en febrero. No entiende por qué aparecen Tomasa, Melchor y Aitor, y no Rodolfo, que también les vende macetas. Enzo, ante el archivo, pregunta por qué hay que guardar papeles «de hace años».

❓ ¿Qué fechas fijas tiene tu año (matrícula, exámenes, cumpleaños)? ¿Dónde las apuntas?

❓ Si cobras IVA a tus clientes, ¿de quién es ese dinero?

❓ ¿Por qué Hacienda querría saber a quién compra y a quién vende una empresa?

❓ ¿Cuánto tiempo guardas tú un tique de compra? ¿Por qué?

MAPA DE LA UNIDAD

# Lo que vamos a ver

**6.1** La liquidación del IVA: modelo 303

**6.2** El resumen anual: modelo 390

**6.3** Declaración censal y operaciones con terceros

**6.4** Calendario fiscal y presentación electrónica

**6.5** Conservar documentos e información

# Una pila de facturas desde enero



¿Y esta pila de facturas, desde enero?

¡Las repartimos ya: al 10, al 21 y con recargo!





¿Y si cerramos los libros cada mes?

Así el día 20 no es una carrera.




**CLAVE**

Con los libros al día y una **fecha interna de cierre**, la gestoría revisa con calma antes del plazo. «Si me lo dais el día 19, presento prisas».

# La autoliquidación del IVA



## Autoliquidación

La propia empresa calcula lo que debe pagar o lo que le sale a su favor. En territorio común, el **modelo 303**, preparado con los libros registro.



## Periodo

En general, el **trimestre natural**. Mensual si el volumen del año anterior pasó de 6.010.121,04 € (Reglamento del IVA, art. 71.3) o si se llevan los libros por el SII. La Retama: 5.150.000 € en 2026 y sin SII, trimestral en 2027.



## Plazo

Del **1 al 20** del mes siguiente al trimestre (abril, julio y octubre); el 4.º trimestre, en los **30 primeros días de enero** (art. 71.4).



## Resultado

Positivo: se ingresa. Negativo: se compensa en los cuatro años siguientes (art. 99.Cinco) o, en la última declaración del año, se puede pedir la devolución (art. 115.Uno).

**CLAVE**

La Retama no pasó de 6.010.121,04 € ni lleva el SII: **declara por trimestre**. La prepara la gestoría de Ildefonso.

# Las líneas del borrador del 303

| LÍNEA | CONCEPTO | DE DÓNDE SALE |
|---|---|---|
| **A** | IVA devengado al 10 % | Libro de expedidas |
| **B** | IVA devengado al 21 % | Libro de expedidas |
| **C** | Recargo de equivalencia al 1,4 % | Libro de expedidas |
| **D** | Recargo de equivalencia al 5,2 % | Libro de expedidas |
| **E** | **Total devengado** (A + B + C + D) | Suma |
| **F** | IVA deducible por compras y gastos | Libro de recibidas |
| **G** | **Resultado** (E − F) | Resta |

El libro no reproduce el modelo oficial: usa una plantilla con sus partes principales. Ejemplo pequeño: 2.100,00 − 1.260,00 = 840,00 € a ingresar.

**CLAVE**

El recargo que La Retama cobra a minoristas en el régimen **se suma** al devengado: lo cobra y lo ingresa, igual que el IVA.

6.1 · EJEMPLO RESUELTO

# El 303 del 1.er trimestre de La Retama

**G = (A + B + C + D) − F**

| | | |
|---|---|---|
| A · IVA al 10 % | 640.000,00 × 10 % | **64.000,00 €** |
| B · IVA al 21 % | 380.000,00 × 21 % | **79.800,00 €** |
| C · Recargo 1,4 % | 150.000,00 × 1,4 % | **2.100,00 €** |
| D · Recargo 5,2 % | 60.000,00 × 5,2 % | **3.120,00 €** |
| E · Total devengado | A + B + C + D | **149.020,00 €** |
| F · Deducible | 52.000,00 + 60.900,00 + 10.080,00 | **122.980,00 €** |
| G · Resultado | 149.020,00 − 122.980,00 | **26.040,00 € a ingresar** |

Deducible: compras de 520.000,00 € al 10 % y 290.000,00 € al 21 %, y 48.000,00 € de servicios y gastos al 21 %.

**CLAVE**

Si el recargo se restara, faltarían **10.440,00 €**. Los portes de Mustafá del 30/03 no entran en F: **sin factura no hay deducción** (art. 97).

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

# **Actividad 2.** Ventas al 10 %, 30.000 €; al 21 %, 6.000 €; compras al 10 %, 28.000 €; al 21 %, 12.000 €. Si es el **segundo trimestre**, ¿qué pasa con el resultado?

**A** Se ingresan 1.060,00 €

**B** Sale −1.060,00 € y se compensa en las declaraciones siguientes

**C** Sale −1.060,00 € y se pide la devolución ya

✔ Devengado 3.000 + 1.260 = 4.260 €; deducible 2.800 + 2.520 = 5.320 €; resultado −1.060 €. No es la última declaración del año: se compensa después (art. 99.Cinco).

# El resumen de todo el año



## Qué es

La declaración-resumen anual del IVA: resume lo declarado en los cuatro 303. **No se paga nada** con ella.




## Cuándo

En los 30 primeros días de enero (Orden EHA/3111/2009, art. 8). La Retama presentó el de 2026 el viernes 22/01/2027; tenía hasta el lunes 1 de febrero.



## Quién no

Quien declara por trimestre solo en territorio común con actividades únicamente en régimen simplificado o de arrendamiento de inmuebles urbanos, y quien lleva el SII.



## Para qué sirve

Hacienda compara el año entero con los cuatro 303 y con el 347: los tres deben salir de los mismos libros.

**CLAVE**

La exoneración solo vale si se presenta el último 303 del año y en él se rellena un apartado de resumen.

# Modelo 036 y modelo 347



## 036 · Declaración censal

Comunica el **alta** al empezar, cualquier **modificación** (domicilio, actividad, periodo de liquidación) y la **baja** al cerrar (LGT, art. 29.2.a). El 030 es de otras personas físicas; el 037 ya no existe.

VS



## 347 · Operaciones con terceros

Declaración **informativa**: no se paga nada. Se declara a cada cliente o proveedor que **supera 3.005,06 €** en el año, con IVA y recargo, desglosado por trimestres; en **febrero**.

**CLAVE**

Con el 347 Hacienda **cruza** datos: La Retama declara lo que compra a Tomasa y Tomasa, lo que vende a La Retama. Quien lleva el SII no lo presenta.

# ¿Quién va en el 347 de 2026 de La Retama?

| CLIENTE O PROVEEDOR | TOTAL DEL AÑO (CON IVA) | ¿SUPERA 3.005,06 €? | ¿SE DECLARA? |
|---|---|---|---|
| **Viveros del Arroyo, S.L., de Tomasa (compras)** | 48.210,00 € | Sí | Sí |
| **Abonos Melchor, S.L. (compras)** | 21.980,00 € | Sí | Sí |
| **Aitor (ventas): 1.980,00 + 6.120,50 + 2.310,30 + 2.245,00** | 12.655,80 € | Sí | Sí, con su desglose trimestral |
| **Rodolfo (compras): 0 + 1.452,00 + 1.488,00 + 0** | 2.940,00 € | No: le faltan 65,06 € | No |

**CLAVE**

Manda el **total del año**, no cada factura: Rodolfo vendió dos veces y no llega; Aitor compró cuatro veces y sí pasa.

# Al preparar el 347

| ERROR | LO CORRECTO |
|---|---|
| **Mirar cada factura por separado** | Sumar todas las del año con esa persona o empresa |
| **Sumar solo las bases** | Sumar los importes con IVA y recargo incluidos |
| **Juntar en una cifra lo que se compra y lo que se vende** | Contar compras y ventas por separado |
| **Declarar a quien llega justo a 3.005,06 €** | Declarar solo a quien supera esa cifra |
| **Dar solo el total del año** | Desglosarlo por trimestres |

**CLAVE**

3.005,06 € no se declara; **3.005,07 €**, sí.

6.1 Y 6.3 · LA NORMA DICE

# Periodo, plazo y umbral del 347

⚖️

*Liquidación por trimestre; mensual si el volumen del año anterior excedió «**de 6.010.121,04 euros**»; plazo, «durante los **veinte primeros días naturales** del mes siguiente» y, el último periodo, «durante los treinta primeros días naturales del mes de enero». En el 347 se relaciona a quienes «hayan **superado la cifra de 3.005,06 euros** durante el año natural», y se presenta «durante el mes de febrero».*

**Reglamento del IVA (RD 1624/1992), art. 71.3 y 71.4 · RGAT (RD 1065/2007), art. 33.1 · Orden EHA/3012/2008, art. 10 · Consulta la versión vigente**

**SUJETO OBLIGADO**

Los sujetos pasivos del IVA de territorio común; el 347, las personas y entidades del art. 31 RGAT, salvo las del art. 32.

**NO OBLIGA A…**

A presentar el 347 a quien lleva los libros por el SII (RGAT, art. 32.e): Hacienda ya tiene esos datos.

**CLAVE**

Si el último día es sábado, domingo o festivo, el plazo acaba el **primer día hábil siguiente** (Ley 39/2015, art. 30.5).

# El calendario del IVA de La Retama en 2027

## Enero

**303 del 4.º trim. y 390 de 2026**

Hasta el lunes 1 de febrero: el 30 de enero es sábado.

## Febrero

**347 de 2026**

Hasta el lunes 1 de marzo: el 28 de febrero es domingo.

## Abril

**303 del 1.er trimestre**

Hasta el martes 20 de abril.

## Julio

**303 del 2.º trimestre**

Hasta el martes 20 de julio.

## Octubre

**303 del 3.er trimestre**

Hasta el miércoles 20 de octubre.

**CLAVE**

Un calendario sirve para **un solo año y un territorio**: el de 2026 de la pared ya no vale. Lo confirma el calendario del contribuyente de la Agencia Tributaria; el 036 de modificación, cuando cambie algo.

# Quién presenta y cómo



## Por internet

El 303 se presenta en la sede electrónica de la Agencia Tributaria, con certificado electrónico u otro sistema admitido (Orden HAP/2194/2013, art. 2); ya no hay 303 en papel.



## El asesor externo

La gestoría de Ildefonso, autorizada por la empresa, prepara y presenta. Enzo y Sonsoles preparan borradores; no firman ni presentan.



## Fecha interna de cierre

Ascensión la fija unos días antes de cada plazo para revisar los libros con calma: «Si me lo dais el día 19, presento prisas».



## Otros territorios

Navarra y País Vasco (Hacienda foral), Canarias (IGIC, Agencia Tributaria Canaria), Ceuta y Melilla (IPSI): cada uno hace su calendario con su Administración.

**CLAVE**

Los festivos autonómicos y locales también cuentan (Ley 39/2015, art. 30.6).

# El 303 en otros sectores



## Industria

Un taller que exporta casi todo suele soportar más IVA del que repercute: su 303 sale a menudo a compensar o devolver.



## Asesoría

Una gestoría lleva el calendario de veinte clientes en una hoja con avisos.



## Tercer sector

Una asociación que vende productos sujetos y no exentos también declara su IVA.

**CLAVE**

El resultado del 303 puede salir **a ingresar, a compensar o a devolver**: depende de lo que se repercute y de lo que se soporta.

# Plazos que conviene distinguir

| QUÉ | CUÁNTO | DESDE CUÁNDO | NORMA |
|---|---|---|---|
| **Libros, correspondencia, documentación y justificantes del negocio** | Al menos 6 años | Último asiento de los libros | Código de Comercio, art. 30.1 |
| **Derecho de Hacienda a liquidar** | 4 años (prescripción) | Día siguiente al fin del plazo de declarar | LGT, arts. 66 y 67.1 |
| **Facturas recibidas y copias de las expedidas** | El plazo de la LGT, con su contenido original y en orden | — | Reglamento de facturación, art. 19 |
| **Justificantes de pagos que no pueden hacerse en efectivo (en general, 1.000 € o más)** | 5 años | Fecha del pago | Ley 7/2012, art. 7.Uno.4 |

**CLAVE**

La empresa cumple **el plazo más largo**. Cuatro años no es el plazo para tirar documentos: el Código de Comercio pide seis.

6.5 · EJEMPLO RESUELTO

# ¿Hasta cuándo guarda sus papeles de 2027?

| DOCUMENTO | PLAZO QUE SE CUENTA | HASTA |
|---|---|---|
| **Factura recibida de marzo de 2027** | Código de Comercio (el 303 prescribe en abril de 2031) | 31/12/2033 |
| **Libros registro de 2027 (último asiento, 31/12/2027)** | Seis años del Código de Comercio | 31/12/2033 |
| **Justificante del pagaré de Fortunato (3.634,30 €, viernes 07/05/2027): prueba que no se cobró en efectivo** | Código de Comercio (Ley 7/2012: 07/05/2032) | 31/12/2033 |
| **Albarán firmado de marzo de 2027** | Seis años del Código de Comercio | 31/12/2033 |
| **Todo lo de 2027, con la regla de la casa** | El más largo de todos | **31/12/2033** |

**CLAVE**

Regla interna de Ascensión: todo lo de un año, hasta el **31 de diciembre del sexto año siguiente**. Antes de destruir nada, se comprueba que no hay comprobaciones ni pleitos abiertos.

# Seis años y cuatro años



*Los empresarios conservarán «los libros, correspondencia, documentación y justificantes concernientes a su negocio, debidamente ordenados, durante **seis años**, a partir del último asiento realizado en los libros». «**Prescribirán a los cuatro años**» el derecho de la Administración a determinar la deuda tributaria mediante liquidación y a exigir el pago.*

**Código de Comercio, art. 30.1 · Ley General Tributaria (Ley 58/2003), art. 66 · Consulta la versión vigente**

**SUJETO OBLIGADO**

Los empresarios (Código de Comercio) y todos los obligados tributarios (Ley General Tributaria).

**NO OBLIGA A…**

A tirar los documentos a los cuatro años: la prescripción no es un plazo de conservación, y un pleito o una inspección abierta obligan a guardar más.

**CLAVE**

En papel o en archivo electrónico: autenticidad, integridad, legibilidad y acceso de Hacienda sin demora (Reglamento de facturación, art. 20). La Retama añade **índice, versiones, permisos y copias de seguridad**.

CASO RESUELTO · PASO A PASO

# El borrador del 303 del primer trimestre



## Enzo y Sonsoles; revisa Ildefonso

Preparan el borrador con los libros de la unidad 5. Caso ficticio.

1. **Sumar los libros por tipo.** Ventas: 640.000,00 € al 10 % y 380.000,00 € al 21 %; de ellas, 150.000,00 € y 60.000,00 € a minoristas en recargo. Compras y gastos: 858.000,00 € de base. Los portes de Mustafá, sin factura, no entran.
2. **Rellenar la plantilla.** Devengado 149.020,00 €; deducible 122.980,00 €.
3. **Revisar.** La factura de Melchor está con su rectificativa, al 10 %, y no hay facturas sin NIF. Ildefonso presenta el jueves 15/04/2027, antes del martes 20/04.
4. **Explicar el 347.** Rodolfo no va: 2.940,00 € en el año, por debajo de 3.005,06 €. Tomasa, Melchor y Aitor, sí.
5. **Decidir qué se conserva.** Calendario de 2027 en la pared, libros cerrados cada mes y regla de los seis años.

✔ La Retama ingresa **26.040,00 €** antes del martes 20/04/2027. En el 347 van quienes superan 3.005,06 € en el año. Todo se guarda, como mínimo, hasta el **31 de diciembre del sexto año siguiente**.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

# **Actividad 9.** La tienda de Raimundo compró a Climatización Sierra, S.L., **3.005,06 €** en 2026 y a Transportes La Ribera, S.L., dos facturas de 2.100,00 € y 1.200,00 €. ¿Quién va en su 347?

**A** Los dos

**B** Solo Transportes La Ribera

**C** Ninguno: ninguna factura supera 3.005,06 €

✔ Climatización llega justo a 3.005,06 €: no la supera. Transportes La Ribera suma 3.300,00 € en el año: sí. Manda el total anual, no cada factura.

APRENDE CON LA IA

# El calendario que recibió Rita

Rita lleva una tienda de territorio común que declara el IVA por trimestre. Pulsa cada tarjeta.

### «303 del cuarto trimestre de 2026: del 1 al 20 de enero»

**BULO**

Son los 30 primeros días de enero: en 2027, hasta el lunes 1 de febrero.

### «390: no lo presentas, porque declaras por trimestre»

**BULO**

Declarar por trimestre no exonera: solo el régimen simplificado o el arrendamiento de inmuebles urbanos, o el SII.

### «347: en enero»

**BULO**

En febrero: en 2027, hasta el lunes 1 de marzo.

### «303 del segundo trimestre: del 1 al 20 de julio»

**OK**

Correcto: en 2027 acaba el martes 20 de julio.

# Paso 6 · El 303 y el calendario fiscal

Sección 6 del dosier «Del pedido al cobro», con los libros de tu paso 5. Modelo: el caso resuelto y el apartado 6.4.

1

### Borrador del 303

Tu trimestre en la plantilla simplificada (A a G), con su plazo.

2

### Calendario fiscal

El del IVA de tu empresa para el año en curso y, si tu territorio no es común, el de tu Hacienda.

3

### Conservación

Tres reglas, cada una con su plazo y su norma.

4

### Comprueba

Signo del resultado, plazos con su día y reglas con su norma: hecho, revisado y guardado.

**CLAVE**

La hoja te ayuda a preparar el borrador; la declaración la presenta **la persona autorizada**.

REPASO

# Ideas clave

- El 303 es la autoliquidación del IVA en territorio común: el libro de expedidas da el IVA devengado y el de recibidas, el deducible.
- Periodo general, el trimestre natural; mensual si el volumen del año anterior pasó de 6.010.121,04 € o si se lleva el SII.
- Plazo: del 1 al 20 de abril, julio y octubre; el 4.º trimestre, en los 30 primeros días de enero. Si acaba en sábado, domingo o festivo, pasa al primer día hábil siguiente.
- El recargo de equivalencia se suma al devengado: 64.000 + 79.800 + 2.100 + 3.120 − 122.980 = 26.040 € a ingresar en el 1.er trimestre de La Retama.
- Resultado negativo: se compensa en los cuatro años siguientes; en la última declaración del año se puede pedir la devolución.
- El 390 resume el año y no tiene resultado a ingresar; se presenta en enero con el último 303.
- El 036 comunica alta, modificaciones y baja; el 347 informa de quienes superan 3.005,06 € en el año (con IVA), en febrero y por trimestres.
- El calendario fiscal vale para un año y un territorio: en 2027, 1 de febrero, 1 de marzo, 20 de abril, 20 de julio y 20 de octubre.
- Se cumple el plazo más largo: 6 años del Código de Comercio, 4 de prescripción y 5 de la Ley 7/2012; la regla de la casa guarda lo de 2027 hasta el 31/12/2033.



# ¡Ahora te toca a ti!

Repasa, practica y comprueba lo que has aprendido.

📝 **Resumen**

✅ **Test**

👆 **Interactivos**

Libro, presentaciones, resúmenes y tests gratis en **josesande.com**