

PRE303. NOU SISTEMA D'AJUDA A LA COMPLEMENTACIÓ DE L'AUTOLIQUIDACIÓ MODEL 303, DISPONIBLE PER TOTS ELS CONTRIBUENTS

L'Administració Tributària ha procedit a l'aprovació del **servei Pre303**, que en l'exercici 2020 estava exclusivament vinculat al perfil de contribuents SII que podien tenir accés als llibres agregats i que per a l'exercici 2021, s'extén a tots els contribuents.

El servei Pre303 és un **servei d'ajuda que assisteix al contribuent en la confecció i presentació de la Declaració de l'IVA a través de la seu electrònica de la Administració Tributària** (en endavant, AEAT).

Aquest sistema d'assistència posa a la disposició del contribuent els següents serveis, que seran diferents depenent de si el contribuent presenta els seus Llibres Registre d'IVA de manera electrònica, a través del SII o no:

a) Serveis a la disposició de tots els contribuents:

- **Finestra Censal IVA:** El model conté la informació censal rellevant del contribuent en relació amb l'IVA en el període d'autoliquidació que presentarà, informació de la qual ja disposa l'Administració Tributària.
- **Identificació del contribuent:** El model conté de manera automàtica la majoria de les dades identificatives del contribuent, excepte aquelles que hagin d'informar-se en el moment de presentació del model, com ara l'opció i renúncia a la prorrata especial, entre altres.
- **Les meves dades censals IVA:** El model contindrà la informació censal del contribuent relacionat amb l'IVA en el moment de l'accés i serveix perquè el contribuent actualitzi o modifiqui aquelles dades que no són correctes o que falten i que poden tenir incidència en la liquidació de l'impost.
- **Resultat:** Aquesta part del model es correspon amb la part de dades econòmiques que contenen el resultat de l'autoliquidació i conté caselles que estan emplenades per a tots els contribuents. Aquí el contribuent accedeix a la Cartera de quotes a compensar.

- **Cartera de quotes a compensar:** Aquesta cartera conté una taula amb informació sobre els imports a compensar pendents de períodes anteriors, desglossats per exercicis i període de generació, imports aplicats i pendents d'aplicar.
- **Altres informació** que apareix emplenada en l'esborrany, tal com la relativa (i) al número de compte corrent que s'extreu de declaracions presentades previament, (ii) l'IVA a la importació pendent d'ingrés o (iii) en el cas de presentació de declaracions complementàries, el número de justificant i l'import de la liquidació objecte de declaració complementària.

b) Serveis a la disposició dels contribuents inclosos en el SII

- **Liquidació:** La liquidació es correspon amb l'apartat de dades econòmiques de la declaració i per a aquells contribuents que remeten la informació dels seus llibres registre a través del SII, aquests últims s'incorporen de manera automàtica a la Declaració, generant un esborrany del model 303.

En el supòsit que els imports bolcats en l'esborrany de la declaració no s'ajustin al càlcul de l'autoliquidació preparada pel contribuent, a pesar que aquest pot procedir a la modificació de les dades bolcades en el propi esborrany o procedir a la presentació de la Declaració a través de fitxer, d'acord amb "Qüestions específiques sobre el servei Pre303" publicades per l'Administració Tributària, per a modificar o incorporar dades a l'esborrany del model 303, el contribuent ha de realitzar aquestes modificacions a través del SII, i el model 303 s'actualitzarà automàticament d'acord amb les noves dades introduïdes en el SII.

És per això, que per als contribuents que presentin els seus llibres registre a través del SII, és molt important verificar que el bolcat de les operacions en el SII és correcte, per a no haver de procedir a fer modificacions posteriors i perquè l'esborrany del model 303 generat per l'Administració Tributària coincideixi amb el càlcul de l'autoliquidació preparat pel contribuent.

- **Informació addicional:** Aquesta part de la Declaració de l'IVA es correspon amb dades econòmiques de determinades operacions realitzades pel contribuent (entregues

intracomunitaries de béns i serveis, exportacions, operacions no subjectes per normes de localització, entre altres), els imports de les quals també es bolcaran d'acord amb la informació transmesa pel contribuent a través del SII.

- **Activitats i operacions realitzades en l'exercici:** En aquests apartats de la Declaració també es bolcaran les dades enviades a través del SII que només han de ser emplenats en l'última autoliquidació de l'exercici (volum d'operacions).

Tenint en compte l'anterior, el nou sistema de càlcul de l'esborrany de la declaració de l'IVA per part de l'AEAT permetrà els següents aspectes:

- ✓ **Evitar discrepàncies** entre les dades de què disposa l'AEAT i que es bolquen en l'esborrany del **model 303 generat per aquesta i l'autoliquidació preparada pel contribuent** d'acord amb la seva comptabilitat.
- ✓ El fet de poder verificar l'esborrany del model 303 generat amb els registres enviats pel contribuent electrònicament, i poder-los modificar, pot **evitar i reduir la recepció de requeriments o liquidacions paral·leles** per part de l'AEAT relatius a les diferències detectades entre els Llibres Registre d'IVA electrònics i la declaració de l'IVA presentada.
- ✓ A pesar que el sistema possibiliti la modificació dels llibres registres enviats electrònicament de manera puntual, és important que aquests **errors es modifiquin dins del sistema de parametrització intern de l'Entitat** relatiu a l'enviament dels llibres registre de l'IVA de manera electrònica, per a evitar futures discrepàncies.

Per tant, tenint en compte les funcions de les quals disposa el nou sistema d'ajuda en l'emplenament del model 303, així com les novetats aprovades en el SII amb efectes 1 de gener de 2021, en el supòsit que l'entitat remeti els seus llibres registre d'IVA electrònicament **recomanem procedeixi a la revisió del bolcat de les operacions en el sistema SII**, a l'efecte de que l'esborrany del model 303 generat per la AEAT faciliti la presentació de les declaracions de l'IVA per part de l'entitat i es redueixin o evitin els requeriments per part d'Administració Tributària relacionats amb l'emplenament de les Declaracions i la remissió de la informació de les operacions a través del SII.

En aquest sentit, a **DS** disposem d'un **equip especialitzat en imposició indirecta i en la revisió de la parametrització interna** de les operacions per al seu enviament a través del sistema electrònic SII, i que, per tant, pot acompanyar a l'entitat en aquesta revisió i adequació dels sistemes.
