



# IVA. Solicitudes, comunicaciones y trámites a realizar durante enero y febrero de 2020

## Tax Alert



Enero 2020

---

[kpmgabogados.es](http://kpmgabogados.es)  
[kpmg.es](http://kpmg.es)

# IVA. Solicitudes, comunicaciones y trámites ante la AEAT durante enero y febrero de 2020

**La normativa aplicable establece determinadas solicitudes, comunicaciones y trámites, en el ámbito del Impuesto sobre el Valor Añadido (en adelante, "IVA"), que deben efectuarse ante la Administración Tributaria durante los meses de enero y febrero de 2020.**

## Hasta el 20 de enero

Régimen Especial de Grupos de Entidades en IVA (REGE) – Incorporaciones en diciembre de 2019

En el supuesto en que una vez comunicada durante el mes de diciembre de 2019 la relación de entidades que forman parte de un Grupo de IVA, se produzca la **incorporación** de otra entidad al citado grupo en ese mes de diciembre, la entidad dominante deberá **comunicar** esta circunstancia mediante la presentación de declaración censal, modelo 039, hasta el **20 de enero de 2020**.

## Hasta el 30 de enero

Prorrata: regularización de deducciones provisionales

En general, la cuantía del IVA deducible durante el año en curso se calcula provisionalmente por aplicación de la prorrata definitiva del año anterior.

Finalizado el año (en este caso, 2019), la prorrata de deducción **definitiva** correspondiente al mismo se establece atendiendo a las operaciones reales que se hubieran efectuado. De esta forma, en la última autoliquidación del ejercicio, se regularizan las deducciones provisionales practicadas en las declaraciones previas, como consecuencia de la aplicación del porcentaje definitivo de prorrata que corresponda.

A estos efectos, se realizarán los **ajustes** oportunos en la autoliquidación correspondiente al cuarto trimestre o al periodo 12 de 2019, a presentar hasta el **30 de enero 2020**.

Solicitud de aplicación de la regla de prorrata especial para el ejercicio 2019

La opción por la aplicación de la prorrata especial podrá ejercitarse en la autoliquidación correspondiente al cuarto trimestre o al periodo 12 de 2019, procediéndose en tal caso a la **regularización** de las deducciones practicadas durante el ejercicio 2019.

Esta opción surtirá efectos en tanto no sea revocada por el sujeto pasivo, si bien, la opción por su aplicación tendrá una validez mínima de tres años.

Procedimiento para practicar la regularización de deducciones por bienes de inversión

Aquellos sujetos pasivos que deban proceder a regularizar la deducción practicada de las cuotas soportadas en la adquisición o importación de bienes de inversión, habrán de proceder a realizar el correspondiente ajuste en la autoliquidación del último periodo de liquidación del año (bien el cuarto trimestre, bien el periodo 12) a presentar este año hasta el 30 de enero de 2020.

## Hasta el 31 de enero

Solicitud de aplicación de porcentaje provisional de deducción para 2020 distinto del fijado como definitivo para el 2019

La solicitud podrá ejercitarse, en general, **durante el mes de enero** o, en caso de que tal petición obedezca a una alteración significativa de las circunstancias que revele inadecuado el porcentaje de deducción definitivo del 2019, hasta el fin del mes siguiente a aquel en que se produzcan dichas circunstancias.

Se entenderá concedida en los términos solicitados por el transcurso de un mes por silencio positivo.

## Durante los meses de enero y febrero

Comunicación del cambio del periodo de liquidación (Gran Empresa)

Se comunicará a la AEAT la adquisición o pérdida de la condición de Gran Empresa (volumen de operaciones superior o inferior a 6.010.120,14€ respectivamente) mediante declaración censal, modelo 036, a presentar **durante los meses de enero y febrero**.

Habrà de tenerse en cuenta que las entidades que adquieran la condición de Gran Empresa deberán cumplir con las obligaciones del **Suministro Inmediato de Información del IVA (SII) desde el 1 de enero de 2020**, sin perjuicio de que la comunicación formal se realice con posterioridad.

Por su parte, aquellas empresas que hayan perdido la condición de Gran Empresa, dejando, consecuentemente, de estar obligadas a cumplir con las obligaciones del Suministro Inmediato de Información (SII) pero deseen seguir cumpliendo con el mismo, podrán optar de manera voluntaria por la aplicación del SII mediante la presentación de la correspondiente declaración censal 036 en cualquier momento a lo largo del ejercicio, surtiendo efecto para el primer período de liquidación que se inicie después de que se hubiera ejercido dicha opción.

## A partir de enero

### Certificado de los empresarios o profesionales revendedores de determinados aparatos electrónicos

Los empresarios o profesionales que sean revendedores de teléfonos móviles, consolas de videojuegos, ordenadores portátiles y tabletas digitales, en cuyas ventas resulta de aplicación la "regla de inversión del sujeto pasivo" y hayan comunicado su condición de revendedor mediante la correspondiente declaración censal, tendrán que tener en cuenta que el certificado que acredita su condición de revendedor ante proveedores tiene validez únicamente durante el año natural de su solicitud.

Por tanto, para aquellos revendedores que hubieran solicitado este certificado durante el ejercicio 2019, deberán solicitar un nuevo certificado, a través de la sede electrónica de la AEAT, que tendrá validez durante todo el año 2020.

## Hasta el 2 de marzo

### Presentación Modelo 347. Declaración anual de operaciones con terceras personas

El modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas respecto a las operaciones realizadas en 2019 debe ser presentado teniendo este año como fecha límite el 2 de marzo de 2020, al ser el último día de febrero (29 de febrero) inhábil, en la medida en que es sábado.

A través de esta declaración, las personas físicas o jurídicas, públicas o privadas, así como las entidades sin personalidad jurídica a que se refiere el artículo 35.4 de la Ley General Tributaria que desarrollen actividades empresariales o profesionales deben relacionar todas aquellas personas o entidades, cualquiera que sea su naturaleza o carácter, con quienes hayan efectuado operaciones que en su conjunto, para cada una de dichas personas o entidades, hayan superado la cifra de 3.005,06 euros durante el año 2019.

No obstante, se encuentran excluidos de la obligación de presentar esta declaración las personas o entidades que aparecen referenciadas en el artículo 32 del Reglamento General de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio.

*Para cualquier cuestión al respecto, no duden en contactar con el equipo de Tributación Indirecta de KPMG Abogados, S.L.*

# Contactos

**Natalia Pastor**

**Socia**

**KPMG Abogados, S.L.P.**

**Tel. 91 456 34 00**

**[npastor@kpmg.es](mailto:npastor@kpmg.es)**

**Miguel Ferrández**

**Socio**

**KPMG Abogados, S.L.P.**

**Tel. 91 456 34 00**

**[mferrandez@kpmg.es](mailto:mferrandez@kpmg.es)**

**Maite Vilardebó**

**Socia**

**KPMG Abogados, S.L.P.**

**Tel. 93 253 29 62**

**[mvilardebo@kpmg.es](mailto:mvilardebo@kpmg.es)**

# Oficinas de KPMG en España

## A Coruña

Calle de la Fama, 1  
15001 A Coruña  
**T:** 981 21 8241  
**Fax:** 981 20 02 03

## Alicante

Edificio Oficentro  
Avda. Maisonnavé, 19  
03003 Alicante  
**T:** 965 92 0722  
**Fax:** 965 22 75 00

## Barcelona

Torre Realía  
Plaça de Europa, 41  
08908 L'Hospitalet de Llobregat  
Barcelona  
**T:** 932 53 2900  
**Fax:** 932 80 49 16

## Bilbao

Torre Iberdrola  
Plaza Euskadi, 5  
48009 Bilbao  
**T:** 944 79 7300  
**Fax:** 944 15 29 67

## Girona

Edifici Sèquia  
Sèquia, 11  
17001 Girona  
**T:** 972 22 0120  
**Fax:** 972 22 22 45

## Las Palmas de Gran Canaria

Edificio San Marcos  
Dr. Verneau, 1  
35001 Las Palmas de Gran Canaria  
**T:** 928 33 2304  
**Fax:** 928 31 91 92

## Madrid

Torre de Cristal  
Paseo de la Castellana, 259 C  
28046 Madrid  
**T:** 91 456 3400  
**Fax:** 91 456 59 39

## Málaga

Larios, 3  
29005 Málaga  
**T:** 952 61 1460  
**Fax:** 952 30 53 42

## Oviedo

Ventura Rodríguez, 2  
33004 Oviedo  
**T:** 985 27 6928  
**Fax:** 985 27 49 54

## Palma de Mallorca

Edifici Ca'n de Segura  
Avda. del Comte de Sallent, 2  
07003 Palma de Mallorca  
**T:** 971 72 1601  
**Fax:** 971 72 58 09

## Pamplona

Edificio Iruña Park  
Arcadio M. Larraona, 1  
31008 Pamplona  
**T:** 948 17 1408  
**Fax:** 948 17 35 31

## San Sebastián

Avenida de la Libertad, 17-19  
20004 San Sebastián  
**T:** 943 42 2250  
**Fax:** 943 42 42 62

## Sevilla

Avda. de la Palmera, 28  
41012 Sevilla  
**T:** 954 93 4646  
**Fax:** 954 64 70 78

## Valencia

Edificio Condes de Buñol  
Isabel la Católica, 8  
46004 Valencia  
**T:** 963 53 4092  
**Fax:** 963 51 27 29

## Vigo

Arenal, 18  
36201 Vigo  
**T:** 986 22 8505  
**Fax:** 986 43 85 65

## Zaragoza

Centro Empresarial de Aragón  
Avda. Gómez Laguna, 25  
50009 Zaragoza  
**T:** 976 45 8133  
**Fax:** 976 75 48 96