

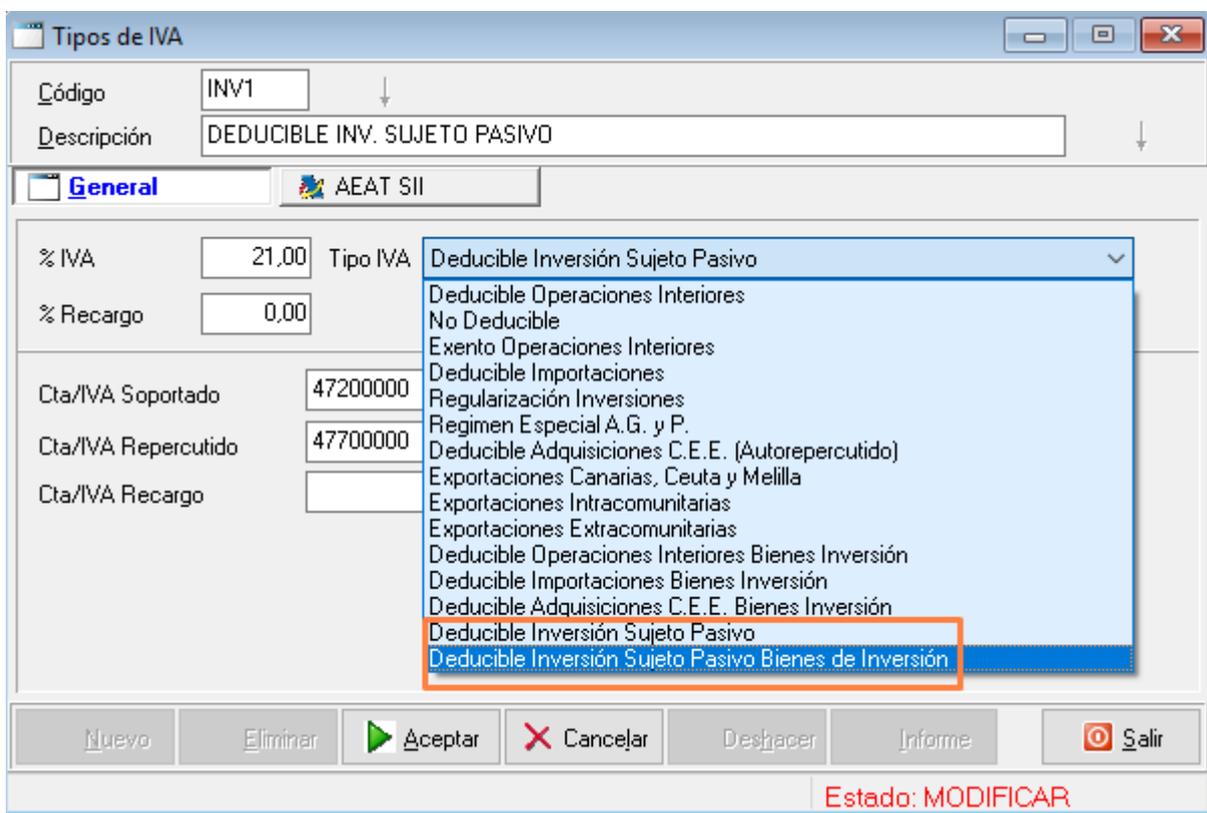
Inversión del Sujeto Pasivo (Nuevo Tipo de Iva)

En este proceso se calcula el IVA Devengado (Repercutido/Ventas) y el IVA Deducible (Soportado/Compras). Y se puede generar un archivo txt para enviarlo a la Agencia Tributaria desde la web de la AEAT.

Con fecha Noviembre/2018 se incluyen dos nuevos tipos de iva:

- Inversión del sujeto pasivo.
- Inversión del sujeto pasivo Bienes de Inversión.

También se incluyen las facturas rectificativas en una casilla independiente.



Creamos facturas directas de compra y líneas por iva soportado. El IVA se calcula y se guarda en el IVA, pero no se acumula al total de la factura, ni a los recibos de cartera.

GINSA INFORMATICA, S.A.

LIBRO REGISTRO DE IVA SOPORTADO

PAGINA Nº: 1

| Serie y Núm | Fecha | F/Oper. | Nif | Titular | Base Iva | %IVA | Imp.Iva | %Rec | Im.Rec | Tot.Factura | Tipo IVA |
|----------------|----------|----------|-----------|------------------------|-----------------|-------|---------------|------|-------------|-----------------|---------------|
| 0000311 | 01/12/18 | 25/10/18 | A46659777 | GINSA INFORMATICA S.A. | 100,00 | 21,00 | 21,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | Inv.Suj.Pas. |
| 0000312 | 01/12/18 | 01/12/18 | A46659777 | GINSA INFORMATICA S.A. | 200,00 | 21,00 | 42,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 | In.Suj.Pas BI |
| 0000313 | 01/12/18 | 01/12/18 | A46659777 | GINSA INFORMATICA S.A. | 300,00 | 21,00 | 63,00 | 0,00 | 0,00 | 300,00 | Inv.Suj.Pas. |
| 0000314 | 01/12/18 | 01/12/18 | A46659777 | GINSA INFORMATICA S.A. | 1.000,00 | 21,00 | 210,00 | 0,00 | 0,00 | 1.210,00 | Deducible OI |
| TOTALES | | | | | 1.600,00 | | 336,00 | | 0,00 | 1.810,00 | |

Inversión del Sujeto Pasivo (Nuevo Tipo de Iva)

GINSA INFORMATICA, S.A.

LIBRO REGISTRO DE IVA SOPORTADO

PAGINA Nº: 2

| RESUMEN DE LAS BASES | Base Imponible | Importe I.V.A. | Base Recargo | Recargo | Total Factura |
|---|-----------------|----------------|--------------|-------------|-----------------|
| BASE AL 21 % INV.SUJ.PAS. | 400,00 | 84,00 | 0,00 | 0,00 | 400,00 |
| BASE AL 21 % INV.SUJ.PAS. BI | 200,00 | 42,00 | 0,00 | 0,00 | 200,00 |
| BASE AL 21 % | 1.000,00 | 210,00 | 0,00 | 0,00 | 1.210,00 |
| TOTAL BASES | 1.600,00 | 336,00 | 0,00 | 0,00 | 1.810,00 |
| SUMAS ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 1.600,00 | 336,00 | 0,00 | 0,00 | 1.810,00 |
| I.V.A. DEDUCIBLE OPERACIONES INTERIORES (Deduc. OI) | 1.000,00 | 210,00 | | 0,00 | 1.210,00 |
| I.V.A. DEDUCIBLE OP. INT. BIENES INVERSIÓN (Deduc. OI) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| I.V.A. NO DEDUCIBLE (No Deducible) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| I.V.A. EXENTO OPERACIONES INTERIORES (Exento) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| I.V.A. EXENTO OP. INT. BIENES INVERSIÓN (Exento) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| I.V.A. DEDUCIBLE IMPORTACIONES (Deducible Imp.) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| I.V.A. DEDUCIBLE IMP. BIENES INVERSIÓN (Deducible Imp.) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| I.V.A. BIENES E INVERSIONES (Bienes e Inv.) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| I.V.A. RÉGIMEN ESPECIAL A.G. Y P. (Régimen Esp.) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| I.V.A. ADQUISICIONES C.E.E. (Adquis. C.E.E.) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| INVERSIÓN SUJETO PASIVO | 400,00 | 84,00 | | 0,00 | 400,00 |
| INVERSIÓN SUJETO PASIVO BIENES DE INVERSIÓN | 200,00 | 42,00 | | 0,00 | 200,00 |
| EXPORTACIONES CANARIAS, CEUTA Y MELILLA | 0,00 | | | | 0,00 |
| EXPORTACIONES INTRACOMUNITARIAS | 0,00 | | | | 0,00 |
| EXPORTACIONES EXTRACOMUNITARIAS | 0,00 | | | | 0,00 |
| TOTAL | 1.600,00 | 336,00 | | 0,00 | 1.810,00 |

Creamos facturas directas de venta y líneas por iva repercutido. Aunque tenga iva, no se realiza el cálculo del importe de iva, por lo tanto no se suma al importe total.

Y una rectificativa.

Inversión del Sujeto Pasivo (Nuevo Tipo de Iva)

GINSA INFORMATICA, S.A.

LIBRO REGISTRO DE IVA REPERCUTIDO

PAGINA Nº: 1

| Serie y Nú | Fecha | F/Oper. | Nif | Titular | Base Iva | %IVA | Imp.Iva | %Rec | Im.Rec | Tot.Factura | Tipo IVA |
|----------------|----------|----------|-----------|------------------------|-----------------|-------|---------------|------|-------------|-----------------|---------------|
| SV 0000007 | 14/12/18 | 14/11/18 | A46294898 | ACEITES LA CANAL, S.A. | -400,00 | 21,00 | -84,00 | 0,00 | 0,00 | -484,00 | Deducible OI |
| XC 0000104 | 01/12/18 | 01/12/18 | A46294898 | ACEITES LA CANAL, S.A. | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | Inv.Suj.Pas. |
| XC 0000105 | 01/12/18 | 13/12/18 | A46294898 | ACEITES LA CANAL, S.A. | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | In.Suj.Pas BI |
| XC 0000106 | 01/12/18 | 13/12/18 | A46294898 | ACEITES LA CANAL, S.A. | 3.000,00 | 21,00 | 630,00 | 0,00 | 0,00 | 3.630,00 | Deducible OI |
| XC 0000112 | 14/12/18 | 14/11/18 | A46294898 | ACEITES LA CANAL, S.A. | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | In.Suj.Pas BI |
| TOTALES | | | | | 5.700,00 | | 546,00 | | 0,00 | 6.246,00 | |

GINSA INFORMATICA, S.A.

LIBRO REGISTRO DE IVA REPERCUTIDO

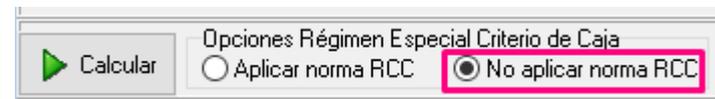
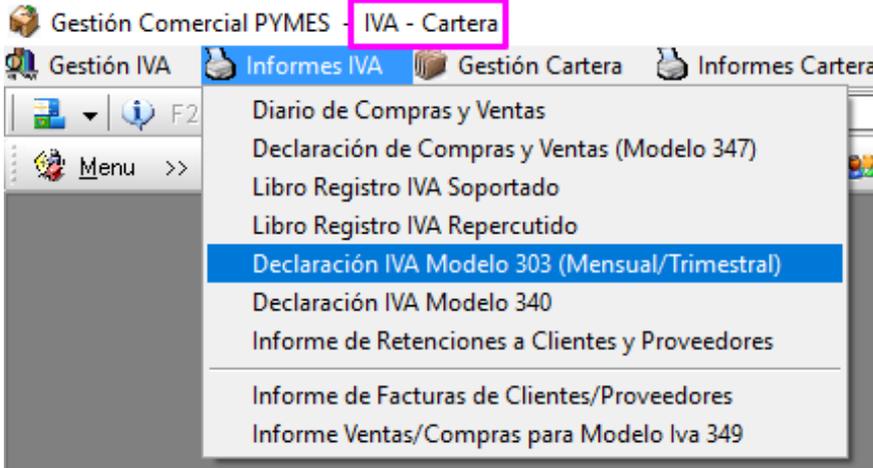
PAGINA Nº: 2

| RESUMEN DE LAS BASES | Base Imponible | Importe I.V.A. | Base Recargo | Recargo | Total Factura |
|-----------------------------|-----------------|----------------|--------------|-------------|-----------------|
| BASE AL 21 % | 2.600,00 | 546,00 | 0,00 | 0,00 | 3.146,00 |
| BASE AL 0 % INV.SUJ.PAS. | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 |
| BASE AL 0 % INV.SUJ.PAS. BI | 2.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.100,00 |
| TOTAL BASES | 5.700,00 | 546,00 | 0,00 | 0,00 | 6.246,00 |
| SUMAS ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 5.700,00 | 546,00 | 0,00 | 0,00 | 6.246,00 |

Desde el menú de IVA - Cartera > Informes IVA > Declaración IVA Modelo 303



Inversión del Sujeto Pasivo (Nuevo Tipo de Iva)



Pulsamos calcular.

Modelo 303

Mensual Período: 12 Desde: 01/12/2018 Hasta: 31/12/2018 Rango Series: Desde INICIO Hasta FIN

| IVA DEVENGADO | Base Imponible | % IVA | Coata | T. Cuota Devengada |
|--|----------------|-------|--------|--|
| IVA 21% | 3.000,00 | 21,00 | 630,00 | 672,00 |
| Adquisiciones C.E.E. | | | | T. Cuota Deducible |
| Operaciones Inv. Suj. Pasivo | 3.100,00 | | | 336,00 |
| Otras Oper. Inver. Sujeto Pasivo | 600,00 | | 126,00 | |
| Rectificativas | -400,00 | | -84,00 | |
| Cuota a Compensar | | | | TOTAL A PAGAR |
| | | | | 336,00 |
| IVA DEDUCIBLE | | | | Complementaria |
| IVA Ded. Operaciones Interiores corrientes | 1.000,00 | | 210,00 | Es complementaria <input type="checkbox"/> |
| IVA Ded. Ope. Interiores bienes de Inversión | | | | Justificante Anterior |
| IVA Deducible Importaciones Bienes Corrientes | | | | Importe a Deducir |
| IVA Ded. Importaciones Bienes de Inversión | | | | 0,00 |
| IVA Ded. Adquis. Intracomunitarias corrientes | | | | |
| IVA Ded. Adquis. Intracomunitarias Bienes Invers | | | | |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. | | | | |
| Regularización Inversiones | | | | |
| Entregas Intracomunitarias Bienes y Servicios | | | | |
| Deducible Inversión Sujeto Pasivo | 400,00 | | 84,00 | |
| Deducible Inversión Sujeto Pasivo Bienes Invers | 200,00 | | 42,00 | |

Archivo: C:\AEAT\ Importe: A Devolver A Compensar

No aplicar norma RCC Exportar Modelo 303 AEAT Imprimir Salir

Inversión del Sujeto Pasivo (Nuevo Tipo de Iva)

Imprimir



GINSA INFORMATICA, S.A.

MODELO 303

Impuesto sobre el Valor Añadido

Periodo: 12/2018

Fecha: Desde 01/12/2018 Hasta 31/12/2018

Identificación Fiscal

| | |
|--------------------------------|---|
| N.I.F. <u>A46659777</u> | Apellidos y Nombre o Razón Social <u>GINSA INFORMATICA S.A.</u> |
| C/ ERNESTO FERRER , 16 | |
| Nombre de la vía pública _____ | Teléfonos <u>996.362.21.15</u> |
| Municipio <u>VALENCIA</u> | Provincia <u>VALENCIA</u> Cód.Postal <u>46021</u> |

I.V.A. Devengado

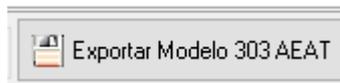
| | Base Imponible | Tipo % | Cuota |
|--|----------------|--------|---------------|
| Régimen General { | 3.000,00 | 21,00 | 630,00 |
| Recargo Equivalencia { | | | |
| Adquisiciones Intracomunitarias | | | |
| Operaciones Invers. Suj.Pasivo | 3.100,00 | | |
| Otras Oper. Invers. Suj.Pasivo | 600,00 | | 126,00 |
| Rectificativas | -400,00 | | -84,00 |
| Total cuota devengada (A) _____ | | | 672,00 |

Inversión del Sujeto Pasivo (Nuevo Tipo de Iva)

| I.V.A. Deducible | Base Imponible | Cuota |
|--|----------------|---------------|
| I.V.A. deducible por cuotas soportadas en operaciones interiores _____ | 1.000,00 | 210,00 |
| I.V.A. ded. por cuotas soportadas en ope. interiores con bienes de Inversión _____ | | |
| I.V.A. deducible por cuotas satisfechas en las importaciones _____ | | |
| I.V.A. ded. por cuotas satisfechas en las imp. de bienes de Inversión _____ | | |
| I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias _____ | | |
| I.V.A. deducible en adquisiciones intracomunitarias de bienes de Inversión _____ | | |
| Deducible Inversión Sujeto Pasivo _____ | 400,00 | 84,00 |
| Deducible Inversión Sujeto Pasivo Bienes Inversión _____ | 200,00 | 42,00 |
| Compensaciones régimen especial A.G. y P. _____ | | |
| Regularización inversiones _____ | | |
| Total a deducir (B) _____ | | 336,00 |
| Diferencia (A - B) _____ | | 336,00 |
| Cuotas a compensar _____ | | 0,00 |
| Entregas intracomunitarias _____ | | |
| Resultado _____ | | 336,00 |

Exportaciones Canarias, Ceuta y Melilla _____
 Exportaciones Intracomunitarias _____
 Exportaciones Extracomunitarias _____

14/11/2018 15:02:11



Al pulsar el botón

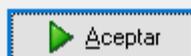
se genera el txt, en la carpeta especificada.

Atención



Fichero Generado:
 C:\AEAT\303_2018_12.txt

Recuerde revisar toda la información que le pide la Agencia Tributaria, después de incorporar el fichero en la web de La Agencia Tributaria.



Inversión del Sujeto Pasivo (Nuevo Tipo de Iva)

El nuevo iva repercutido, operaciones inversión del sujeto pasivo y operaciones inversión del sujeto pasivo Bienes de inversión, que compensa el iva soportado, se deben sumar y colocar en la casilla [12], la base imponible, y en la [13] la cuota.

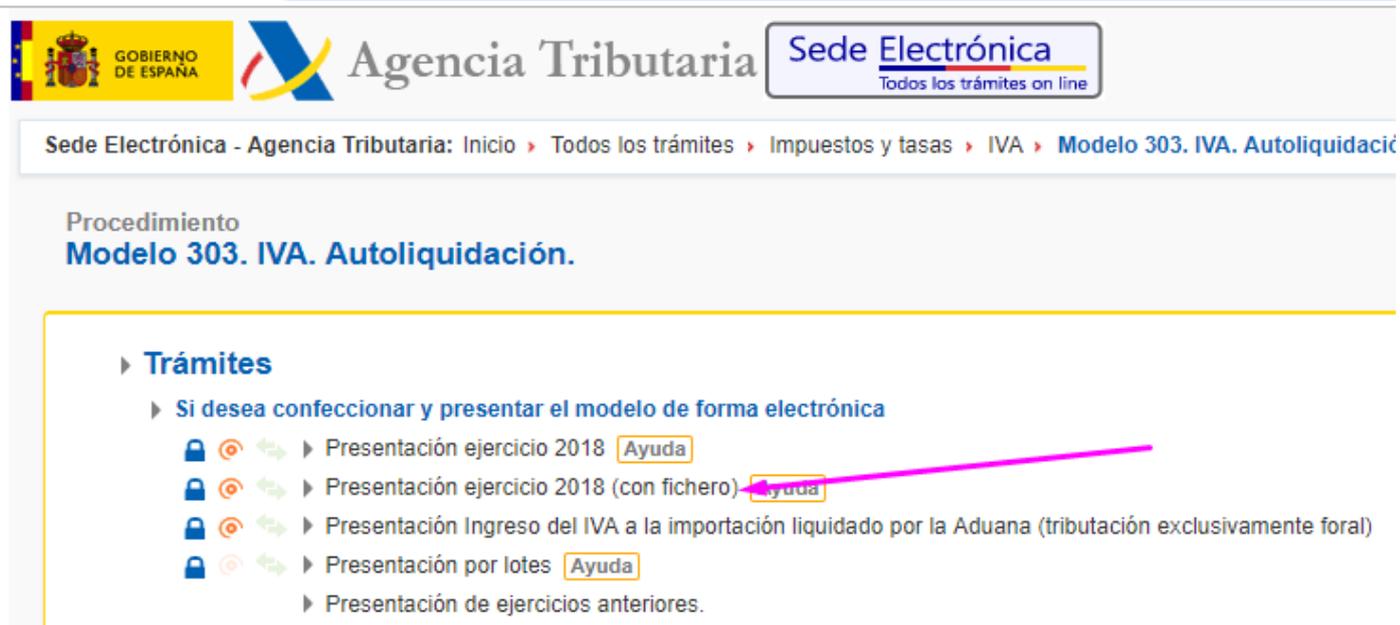
Además acumular a la casillas [28] Base - [29] Cuota, la inversión del sujeto pasivo, y [30] Base - [31] Cuota, inversión del sujeto pasivo Bienes de inversión.

El nuevo iva repercutido, operaciones inversión del sujeto pasivo, debe ir en la casilla [61] en la página 3.

Las facturas rectificativas de venta deben aparecer en la casilla [14] la base y en la [15] la cuota.

Una vez generado podemos comprobarlo/enviarlo desde la página:

<https://www.agenciatributaria.gob.es/AEAT.sede/procedimientoini/G414.shtml>



The screenshot shows the header of the Agencia Tributaria website. It includes the logo of the Government of Spain, the text 'Agencia Tributaria', and a button for 'Sede Electrónica' (Electronic Office) with the tagline 'Todos los trámites on line'. Below the header is a breadcrumb trail: 'Sede Electrónica - Agencia Tributaria: Inicio > Todos los trámites > Impuestos y tasas > IVA > Modelo 303. IVA. Autoliquidación'. The main content area is titled 'Procedimiento Modelo 303. IVA. Autoliquidación.' and contains a section for 'Trámites' (Procedures). Under this section, there is a sub-section 'Si desea confeccionar y presentar el modelo de forma electrónica' (If you want to prepare and present the model electronically). This sub-section lists five options, each with a lock icon, a refresh icon, and a right-pointing arrow, followed by a text description and an 'Ayuda' (Help) button. The options are: 1. 'Presentación ejercicio 2018' (Help button); 2. 'Presentación ejercicio 2018 (con fichero)' (Help button); 3. 'Presentación Ingreso del IVA a la importación liquidado por la Aduana (tributación exclusivamente foral)'; 4. 'Presentación por lotes' (Help button); 5. 'Presentación de ejercicios anteriores.'

Inversión del Sujeto Pasivo (Nuevo Tipo de Iva)

| Régimen General | | | |
|---|--------------------|-----------------|------------------|
| IVA Devengado | Base imponible | Tipo % | Cuota |
| | 01 3.000,00 | 02 21,00 | 03 630,00 |
| Régimen General | 04 | 05 | 06 |
| | 07 | 08 | 09 |
| | 10 | | 11 |
| Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios | 12 600,00 | | 13 126,00 |
| Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom.) | 14 -400,00 | | 15 -84,00 |
| Modificación bases y cuotas | 16 | 17 | 18 |
| | 19 | 20 | 21 |
| Recargo equivalencia | 22 | 23 | 24 |
| | 25 | | 26 |
| Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia | | | 27 672,00 |
| Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26]) | | | |
| IVA Deducible | Base | | Cuota |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes | 28 1.400,00 | | 29 294,00 |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión | 30 200,00 | | 31 42,00 |
| Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes | 32 | | 33 |
| Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión | 34 | | 35 |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes | 36 | | 37 |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión | 38 | | 39 |
| Rectificación de deducciones | 40 | | 41 |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. | | | 42 |
| Regularización bienes de inversión | | | 43 |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorata | | | 44 |
| Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44]) | | | 45 336,00 |
| Resultado régimen general ([27] - [45]) | | | 46 336,00 |

| Información Adicional | |
|--|--|
| Entregas intracomunitarias de bienes y servicios | 59 |
| Exportaciones y operaciones asimiladas | 60 |
| Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción .. | 61 3.100,00 |
| Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquéllos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo: | |
| Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicio a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA | Base Imponible 62 Cuota 63 |
| Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial de criterio de caja | Base Imponible 74 Cuota soportada 75 |

| Resultado | | | |
|--|-----------|--|--------|
| Regularización cuotas art. 80 Cinco.5ª LIVA | 76 | | |
| Suma de resultados ([46] + [58]) | 64 | | 336,00 |
| Atribuible a la Administración del Estado 65 100,00 % | 66 | | 336,00 |
| IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso | 77 | | |
| Cuotas a compensar de períodos anteriores | 67 | | |
| Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales. Resultado de la regularización anual | 68 | | euros |
| Resultado ([66] + [77] - [67] + [68]) | 69 | | 336,00 |
| A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria): | | | |
| Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período | 70 | | |
| Resultado de la liquidación ([69] - [70]) | 71 | | 336,00 |