

VAT Tax Norm

VAT Tax Norm

- Norma 349
- Norma 303

Norma 349

Norma 349

1. Introducción

El modelo 349 refleja aquellas operaciones intracomunitarias que han tenido lugar durante un periodo definido. Estos periodos pueden ser mensuales o trimestrales.

Para su correcto funcionamiento el sistema debe tener una configuración previa:

2. Configuración previa

2.1 Países

La tabla de **países y regiones** debe tener definida la columna Cód. país/región UE. En esta columna debe estar el mismo código de aquellos países que formen parte de la UE.

← Países y regiones

✓ Guardado

🔍

🔍 Buscar + Nuevo

✎ Editar lista

🗑 Eliminar

📄 Formato de dirección personalizado

Relacionado ▾

Automatizar ▾

Menos opciones

🔗 🔍 ☰

Código ↑	Nombre	Código ISO	Código numérico ISO	Formato dirección	Formato dirección contacto	Nombre de la provincia	Cód. país/región UE	Cód. Intrastat	Esquema de IVA	Paraiso Fiscal
AU	Australia	AU	036	Población+Provin...	Después empresa					<input type="checkbox"/>
BE	Bélgica	BE	056	C.P.+Población	Después empresa		BE	BE	9925	<input type="checkbox"/>
BG	Bulgaria	BG	100	Población+Provin...	Después empresa		BG	BG	9926	<input type="checkbox"/>
BN	Brunei Darussalam	BN	096	Población+C.P.	Primero					<input type="checkbox"/>
BR	Brasil	BR	076	Población+C.P.	Primero					<input type="checkbox"/>
CA	Canadá	CA	124	Población+Provin...	Después empresa	Provincia				<input type="checkbox"/>
CH	Suiza	CH	756	C.P.+Población	Después empresa					<input type="checkbox"/>
CN	China	CN	156	C.P.+Población	Primero					<input type="checkbox"/>
CR	Costa Rica	CR	188	C.P.+Población	Primero					<input type="checkbox"/>
CY	Chipre	CY	196	C.P.+Población	Después empresa		CY	CY	9928	<input type="checkbox"/>
CZ	República Checa	CZ	203	C.P.+Población	Después empresa		CZ	CZ	9929	<input type="checkbox"/>
DE	Alemania	DE	276	Línea en blanco+...	Después empresa		DE	DE	9930	<input type="checkbox"/>
DK	Dinamarca	DK	208	C.P.+Población	Después empresa		DK	DK	0190	<input type="checkbox"/>
DZ	Argelia	DZ	012	C.P.+Población	Después empresa					<input type="checkbox"/>
EE	Estonia	EE	233	C.P.+Población	Después empresa		EE	EE	9931	<input type="checkbox"/>

No rellenar la columna para todos los países.

2.2 Condicionantes

2.2.1 Información empresa

En esta ventana deben estar rellenos los campos **Cód. país/región** y **Cód. país/región de envío**

←

Guardado

Información empresa

Notificaciones: 3 Está en un Sandbox (entorno de pruebas o desarrollo). Las aplicaciones de Dynasoft podrán us... | Falta por instalar la extensión Dynasoft RI-SI... | Esta página contiene datos empresariales confidenciales. Puede configurar una notificación que le a...

▼

Relacionado ▼

General

Mostrar más

Nombre

CRH CRONUS

Nº teléfono

Sincronización por Empresa Maestra

☐

CIF/NIF

12345678

Dirección

direccion de pruebas

GLN

Dirección 2

Usar GLN en documentos electrónicos

☐

Población *

Número EORI


Código postal *

Descripción CNAE

Cód. país/región

ESP

Imagen



Nombre contacto

Comunicación >

* Pagos >

Envío

Cód. país/región dirección de envío

ESP

Cód. almacén

Nombre dirección de envío

Centro responsabilidad

2.2.2 Clientes/Proveedores

Los clientes y proveedores deben tener bien identificado el **código de país** y el **CIF/NIF**

2.2.3 Configuración de IVA

Se debe tener en cuenta que para diferenciar una adquisición/venta intracomunitaria de un servicio es necesario marcar **servicio UE** en las configuraciones de IVA. En caso que no esté marcado, el sistema lo tratará como una importación/exportación de bienes.

←

UE - Clientes y proveedores UE

Guardado

Notificaciones: 3 Está en un Sandbox (entorno de pruebas o desarrollo). Las aplicaciones de Dynasoft podrán us... | Falta por instalar la extensión Dynasoft RI-SI e... | Está en un Sandbox (entorno de pruebas o desarrollo). Las aplicaciones de Dynasoft podrán us...

▼

Config. grupos registro IVA

Buscar + Nuevo Editar lista Eliminar Editar Ver Sugerir cuentas Copiar... Automatizar ▼ Menos opciones

Grupo contable IVA negocio 1 ▼	Grupo contable IVA prod. 1	Descripción	Blo...	Identific. IVA	Porce... IVA	Tipo cálculo IVA	Per... IVA de cargo	% RE	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acreditable	Cta. reversión IVA	Código de cláusula de IVA	Serv... a UE	Categoría de impuesto
UE	IVA21	Configurar para UE / IVA21	<input type="checkbox"/>	IVA21	21	IVA de cargo reverti...	<input type="checkbox"/>	0	4770001	4720001	4770011		<input type="checkbox"/>	S
→ UE	IVA4	Configurar para UE / IVA4	<input type="checkbox"/>	IVA4	4	IVA de cargo reverti...	<input type="checkbox"/>	0	4770001	4720001	4770011		<input checked="" type="checkbox"/>	S
UE	IVA7	Configurar para UE / IVA7	<input type="checkbox"/>	IVA7	7	IVA de cargo reverti...	<input type="checkbox"/>	0	4770001	4720001	4770011		<input checked="" type="checkbox"/>	S
UE	NO IVA	Configurar para UE / NO IVA	<input type="checkbox"/>	NO IVA	0	IVA de cargo reverti...	<input type="checkbox"/>	0	4770001	4720001	4770011		<input type="checkbox"/>	E
UE	NO SUJETO	Configurar para UE / NO SUJETO	<input type="checkbox"/>	NO SUJETO	0	Ningún IVA sujeto	<input type="checkbox"/>	0	4770001	4720001			<input type="checkbox"/>	E

Para la entrega de Bienes se pueden tener diferentes métodos de importación y por eso se deberá crear diferentes “Grupos Registro de IVA” incluyendo para cada uno de ellos el “Código de Operación”

“Código de operación de entrega”

E – General

M – Exento de impuestos de importación

H – Exento de impuestos de importación (representante)

Seleccionar - Grupos contables IVA producto

→

ALQ21

CASINO

INV21

INVCAS21

IVA00

Alquiler 21%

Compras Casino

Bienes Inversion 21%

Bienes de Inversion Casino

% 0

Código operación entrega

E - General

M - Importado exento impuestos

H - Importado exento impuestos (representante)

3. Uso

El sistema obtiene la información de las bases imponibles recogidas en la tabla de movimientos de IVA siempre y cuando se cumplan los requisitos anteriormente comentados.

Haciendo una breve búsqueda de "Norma 349" se encuentra el informe que devolverá la información solicitada:

Norma 349

Notificaciones: 2 Está en un Sandbox (entorno de pruebas o desarrollo). Las aplicaciones de Dynasoft podrán usarse de forma limitada. | Falta por instalar la extensión Dynasoft RI-SII en el sistema.

Inicio

Excel

Archivo

Inicializar

Calcular

Licencia

General

Periodo

Ejercicio

2022

Tipo periodo

Mensual

Periodo

10

octubre 2022

Fechas

01/10/2022

31/10/2022

CIF/NIF

Nombre

Cód. país/región

Tipo de soporte

Transmisión telemática

Nombre Persona Relacionada

Teléfono Persona Relacionada

CIF/NIF Representante Legal

Número identificativo de la declaración

3490000000000

Tipo de extracto

Normal

Justificante Declaración Anterior

Indicador Cambio Periodicidad en la Obligación

Registro de Operador Intracomunitario

Administrar

Cód. país/región

CIF/NIF del Operador Intracomunitario

Nombre Operador Intracomunitario

Clave Operación

Base Imponible

0.00

Se debe rellenar **ejercicio**, **tipo de periodo** y **periodo** y pulsar sobre CALCULAR:

Modelo 349

Notificaciones: 2
Está en un Sandbox (entorno de prueb... | Falta por instalar L...

Usar valores predeterminados de
Filtros y opciones usados por última vez

Opciones

Operaciones UE

Ejercicio
2022

Periodo
10

octubre 2022

País/región empresa
ESP

Grupos registro producto gen. ex...

Aceptar
Cancelar

Si se ha identificado algún grupo registro producto que quiera ser excluido del cálculo debe agregarse en la parte seleccionada.

Si existen Abonos en el periodo, el sistema mostrará la siguiente ventana y posteriormente el listado de abonos encontrados:

?

Se han encontrado varios Abonos para el periodo especificado.
Puede seleccionar los que requieran una corrección de movs. en el modelo actual y especificar su importe de corrección.

Sí
No

Advertencias 349 Cliente/Proveedor												
Buscar movs...												
Incluir correc.	Tipo	Nombre Cliente/Proveedor	Nº Cliente/Proveedor	Fecha registro	Nº documento	Código operación entrega	Importe declarado anterior	Año fiscal y periodo de la factura que se rectifica	Periodo de ejercicio y de la factura que se rectifica	Importe declarado inicial	Nº factura corregida	Fecha factura corregida
→ <input type="checkbox"/>	Compras	Proveedor UE	E00010	15/10/2022	109001		1.000,00	2022	09	1.000,00	108217	01/09/2022

En el listado se pueden editar los campos que se requieran si fuese necesario. En caso de que se marque incluir corrección el sistema actuará de la siguiente forma en cada caso:

1. **Abono sin nº de factura corregida:** Este campo es necesario para identificar la factura que se está corrigiendo y por tanto el periodo de la operación. En este caso, el importe del abono aminorará el importe declarado del periodo objeto del informe. Por ejemplo. si el importe de las facturas de octubre suman 2.000€ y el abono es de 500€. El sistema propondrá un importe total del 1.500€ para el periodo.
2. **Factura corregida pertenece al mismo periodo que el abono:** en tal el sistema funcionará como en el caso anterior, aminorando el importe declarado para el periodo.
3. **Factura corregida pertenece a un periodo anterior:** el sistema identifica y aísla esta información en el apartado Registro de Rectificaciones donde se ofrece información del periodo, de la base anterior y de la base resultante (base imponible rectificada)

Registro de Rectificaciones		Administrar							
Cód. país/región	CIF/NIF del Operador Intracomunitario	Nombre Operador Intracomunitario	Clave Operación	Ejercicio	Periodo	Base Imponible Rectificada	Base Imponible Anterior	Importe Abonos (Únicamente Informativo)	
BE	123456789	Proveedor UE	A	2022	09	700.00	1.000.00	300.00	

La información completa de la Norma - 349 quedaría de la siguiente manera:

- **Información general:**

Norma 349
Notificaciones: 2. Está en un Sandbox (entorno de pruebas o desarrollo). Las aplicaciones de Dynasoft podrán usarse de forma limitada. | Falta por instalar la extensión Dynasoft RI-SII en el sistema.

Inicio Excel Archivo
Inicializar Calcular Licencia

General

Periodo
Ejercicio
2022
Tipo periodo
Mensual
Periodo
10
octubre 2022
Fechas
01/10/2022
31/10/2022
CIF/NIF
12345678
Nombre
CRH CRONUS
Cód. país/región
ESP

Tipo de soporte
Transmisión telemática
Nombre Persona Relacionada
Teléfono Persona Relacionada
CIF/NIF Representante Legal
Número identificador de la declaración
3490000000000
Tipo de extracto
Normal
Justificante Declaración Anterior
Indicador Cambio Periodicidad en la Obligación ...

- **Registro de Operador Intracomunitario:** Refleja los importes de los movimientos con fecha de registro incluidas en el periodo de la declaración.



Registro de Operador Intracomunitario

Administrar

	Cód. país/región		CIF/NIF del Operador Intracomunitario	Nombre Operador Intracomunitario	Clave Operación		Base Imponible
	BE		123456789	Proveedor UE	A		600.00
	DE		533435789	Alpine Ski House	E		651.10
→							0.00

Si la suma de los abonos es mayor a la de las facturas el sistema no mostrará la línea del proveedor / cliente ya que no se pueden enviar importes negativo.

- **Registro de Rectificaciones:** recoge aquellas modificaciones de las bases imponibles de periodos anteriores afectadas por los abonos del periodo de la declaración.

Registro de Rectificaciones		Administrar								 	
Cód. país/región		CIF/NIF del Operador Intracomunitario	Nombre Operador Intracomunitario	Clave Operación	Ejercicio	Periodo	Base Imponible Rectificada	Base Imponible Anterior	Importe Abonos (Únicamente Informativo)		
→	BE	⋮	123456789	Proveedor UE	A	2022	09	700.00	1.000.00	300.00	

Si el abono aplicado a una factura es mayor que el importe de la base de la factura. La base imponible rectificada será 0 ya que no puede ser negativa.

Código	Descripción
A	Adquisiciones intracomunitarias sujetas
E	Entregas intracomunitarias exentas, excepto las entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares
H	Entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, de acuerdo con el artículo 27.12º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido, efectuadas por el representante fiscal según lo previsto en el artículo 86. Tres de la Ley del Impuesto
I	Adquisiciones intracomunitarias de servicios localizadas en el TAI prestadas por empresarios o profesionales establecidos en otros EM cuyo destinatario es el declarante
M	Entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, de acuerdo con el artículo 27.12º de la Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.
S	Prestaciones intracomunitarias de servicios realizadas por el declarante
T	Entregas en otros Estados miembros subsiguientes a adquisiciones intracomunitarias exentas en el marco de operaciones triangulares. Cuando se realice alguna entrega de bienes de las mencionadas en el artículo 79, apartado dos del Reglamento del IVA.

4. Edición / Exportación del fichero

Toda la información contenida en el informe es susceptible de ser modificada si requiere de algún ajuste. También es posible exportar el fichero a Excel, modificarlo e importar las modificaciones:

Norma 349

Notificaciones: 2 *Está en un San...*

Inicio Excel Archivo

 Exportar  Importar

[illegible]



Por último, una vez que el fichero esté correcto, es posible Exportar el fichero final para poder subir a la web de Hacienda:

←

Norma 349

Notificaciones: 2 *Está en un Sandbox (entorno de prueba)*

Inicio Excel Archivo

 Exportar a Fichero  Importar

El sistema creará un fichero con la extensión *.txt que contendrá la información en el formato requerido por la AEAT.

[illegible]

Norma 303

Norma 303

Norma 303 DYNASOFT

Contenido

Norma 303 DYNASOFT

Ayuda a la presentación del modelo 303 (Autoliquidación IVA)

Diseño de la Declaración de IVA

INFORME IMPRESO DEL IVA

CALCULO y REGISTRO CONTABLE LIQUIDACION de IVA

ANEXO 1 Diseño Modelo 303 en Business Central

ANEXO 2 Régimen Especial de Criterio de Caja (RECC)

ANEXO 3 Información sobre el MOD 303

Formas de presentación del modelo 303 de IVA:

¿Cómo se cumplimenta el modelo 303?

IVA devengado

IVA deducible

Resultado de la declaración 303 de IVA

Formas de pago

Ayuda a la presentación del modelo 303 (Autoliquidación IVA)

Norma 303

Acciones
Excel Archivo Inicializar Calcular Licencia

PERIODO
Ejercicio: 2020 Tipo de Peri...: Trimestral Tipo de Declaración: Solicitud de Compensación
Periodo: 1T 1 Trimestre 2020
Fechas: 01/01/2020 31/03/2020

Identification Mostrar menos
CIF/NIF: B79214995 Autoliquidación conjunta: ☒ OTROS: ☐
Nombre: SUBIBOR PRUEBAS CONCURSO DE ACREEDORES: ☐ Criterio de Caja: ☒
Nombre (Persona Física): Declarado en concurso de acre...: ☒ Destinatario Criterio Caja: ☒
Inscrito en el Registro de devol...: ☒ Fecha en que se dictó el auto d...: Prorrata Especial: ☒
Tributa exclusivamente en Rég...: NO (Sólo RG) Tributa exclusivamente en Rég...: NO Revocación Prorrata Especial: ☒

Lineas **Administrar**
Expandir todo Contraer todo Expandir/Contraer

→	Liquidación (3) - Regimen General				10211
	IVA Devengado				10212
	Regimen General - Base imponible	01	750		10220
	Regimen General - Tipo %	02	4		10230
	Regimen General - Cuota	03	30		10240
	Regimen General - Base imponible	04	9.000		10250
	Regimen General - Tipo %	05	10		10260
	Regimen General - Cuota	06	900		10270
	Regimen General - Base imponible	07	55.520		10280
	Regimen General - Tipo %	08	21		10290

Configuración necesaria para poder trabajar con la Norma 303 diseñada por Dynasoft.

El MOD 303 rescata la información de la tabla MOVIMIENTOS DE IVA donde registran a través de las Facturas de Venta y Compra.

Estos registros de IVA requieren un diseño previo de los Grupos Registros de IVA que trabajan en el sistema como localizadores de la aplicación del IVA tanto a nivel % como a nivel de cuenta contable. A través de la combinación de dos valores IVA NEGOCIO (ficha proveedor/cliente) e IVA PRODUCTO (ficha producto/cuenta) el sistema puede localizar además el TIPO DE CALCULO que aplicará a cada una de las líneas del documento.

Config. grupos registro IVA

<div>Buscar + Nuevo</div> <div>Editar lista Eliminar Editar Ver Sugerir cuentas Copiar... Pág. Más opciones</div>									
Grupo registro IVA neg. ↓	Grupo registro IVA prod. ↓	Descripción	Identific. IVA	Porcentaje IVA	Tipo cálculo IVA	% RE	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acreditable	Cta. reversión IVA
→ GENERAL	NO SUJETO	Configurar para NAC / NO SUJ...	NO SUJETO	0	No sujeto	0	*	*	
GENERAL	NO IVA	Configurar para NAC / NO IVA	NO NIVA	0	Normal	0			
GENERAL	IVA4	Configurar para NAC / IVA4	IVA N4	4	Normal	0	477000004	472000004	
GENERAL	IVA21	Configurar para NAC / IVA21	IVA N21	21	Normal	0	477000021	472000021	
GENERAL	IVA10	Configurar para NAC / IVA10	IVA N10	10	Normal	0	477000010	472000010	

Grupo registro IVA neg. ↓	Grupo registro IVA prod. ↓	Descripción	Identific. IVA	Porcentaje IVA	Tipo cálculo IVA	% RE	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acreditable	Cta. reversión IVA
GENERAL INVERSION	IVA21	IVA 21 INVERSION	IVA21 / INVERSION	21	Normal	0	477000021	472000021	
→ GENERAL INVERSIC	IVA10	INVERSION IVA10	IVA10 INVERSION	10	Normal	0	477000010	472000010	

Grupo registro IVA neg. ↓	Grupo registro IVA prod. ↓	Descripción	Identific. IVA	Porcentaje IVA	Tipo cálculo IVA	% RE	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acreditable	Cta. reversión IVA
GENERAL ISP	IVA21	GENERAL ISP	IVA21 ISP	21	Reversión	0	477000021	472000021	472010021
→ GENERAL ISP	IVA10	GENERAL ISP IVA10	IVA10 / ISP	10	Reversión	0	477000021	472000021	

Grupo registro IVA neg. ↓	Grupo registro IVA prod. ↓	Descripción	Identific. IVA	Porcentaje IVA	Tipo cálculo IVA	% RE	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acreditable	Cta. reversión IVA
UE	NO SUJETO	Configurar para UE / NO SUJETO	NO SUJETOUE	0	No sujeto	0			
UE	NO IVA	Configurar para UE / NO IVA	NO IVAUE	0	Reversión	0			
UE	IVA21	IVA21	IVA21UE	21	Normal	0			

Grupo registro IVA neg. ↓	Grupo registro IVA prod. ↓	Descripción	Identific. IVA	Porcentaje IVA	Tipo cálculo IVA	% RE	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acreditable	Cta. reversión IVA
UE B.CORRIENTES	IVA21	B. CORRIENTES UE	IVA21 UE BC	21	Reversión	0	477000021	472000021	
→ UE B.CORRIENTES	IVA10	B.CORRIENTES UE	IVA10 UE BC	10	Reversión	0	477000010	472000021	

Grupo registro IVA neg. ↓	Grupo registro IVA prod. ↓	Descripción	Identific. IVA	Porcentaje IVA	Tipo cálculo IVA	% RE	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acreditable	Cta. reversión IVA
UE INVERSION	IVA21	UE INVERSION	IVA21 UE INVER	21	Reversión	0	477000021	472000021	
→ UE INVERSION	IVA10	INVERSION UE / IVA10	IVA10 UE INVERSION	10	Reversión	0	477000010	472000010	

Grupo registro IVA neg. ↓	Grupo registro IVA prod. ↓	Descripción	Identific. IVA	Porcentaje IVA	Tipo cálculo IVA	% RE	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acreditable	Cta. reversión IVA
→ IMPORTACION	IVA21	IMPORT.BIENES NO UE / IVA 21	IVA 21 NO UE	21	Reversión	0	477000021	472000021	

Diseño de la Declaración de IVA

El usuario puede definir a su gusto el formato que mejor se adapte a sus necesidades a la hora de revisar la liquidación del impuesto.

En primer lugar se determina el NOMBRE DECLARACION IVA y se puede relacionar con la norma de impuestos que vamos a subir a la AEAT (Dynasoft VAT TAX NORM) si queremos que este modelo sea la fuente informativa de la declaración.

Nombres declar. IVA

Nuevo

Editar lista

Nombre

Tipo plantilla

Descripción

Norma Impuestos

→ MOD 303

:

Informe 1 columna

MOD 303

Norma 303

Después se requiere diseñar las líneas de la declaración del impuesto. Este diseño permite obtener información registrada en la tabla Movimiento de IVA, No hay Movimientos Gravables (no sujetos a IVA) y Movimientos de Contabilidad. De esta forma podemos contrastar la información contable con la información fiscal desde una única ventana de información.

El sistema calcula los datos en base al diseño introducido y el periodo determinado.

DECLARACIONES DE IVA

✓ GUARDADO

Nombre

303

Administrar

Imprimir...

Calcular y re...ción de IVA...

Generar archivo TXT

Diseñar archivo txt...

Diseñar archivo XML...

Generar archivo XML...

Vista Prévia

Más opciones

Nº fila	Descripción	Casilla	Tipo	Tipo documento	Periodo Seleccionado	Cuentas a totalizar	Tipo de registro gen.	Grupo registro IVA neg.	Grupo registro IVA prod.	Tipo importe	Filas a totalizar	Calcula con	Imprimir	Ir
	-----DATOS MODELO 303-----		Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
	IVA DEVENGADO:		Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
01	[01] - Base imponible al 4%	01	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA4	Base		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
3	[03] - Cuota al 4%	03	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA4	Importe		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
	[04] - Base imponible al 10%	04	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA10	Base		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
6	[06] - Cuota al 10%	06	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA10	Importe		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
	[07] - Base imponible al 21%	07	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA21	Base		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
9	[09] - Cuota al 21%	09	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA21	Importe		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
	[10] - Adqu. Intracomun. de Bienes y Serv - Base	10	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	UE	IVA21	Base		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
11	[11] - Adqu. Intracomun. de Bienes y Serv - Cuota	11	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	UE	IVA21	Importe		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
	[14] -Modificación bases y cuotas - Base imponible	14	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
15	[15] -Modificación bases y cuotas - Cuota	15	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
27	[27] - TOTAL CUOTA DEVENGADA	27	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo						3[6]9[11]15	Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	C
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
	IVA DEDUCIBLE:		Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
28	[28] - En operaciones interiores corrientes - Base	28	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	GENERAL	IVA21	Base		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
29	[29] - En operaciones interiores corrientes - Cuota	29	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	GENERAL	IVA21	Importe		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
	[30] - En operac. inter. cor. Bienes Invers. - Base	30	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	GENERAL ISP	IVA21	Base		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S
31	[31] - En operac. inter. cor. Bienes Invers. -Cuota	31	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	GENERAL ISP	IVA21	Importe		Signo	<input checked="" type="checkbox"/>	S

 Vista Prévia

El sistema muestra la información calculada y el usuario puede incluir parámetros de condición como son el Filtro Fecha (calculo del periodo) y el Mov. IVA (Pendiente/Cerrado/Ambos).

IVA · 303

General

Incluir movimientos IVA Pendiente Mostrar importes en divisa adic. Filtro de Fecha 01/01/20..31/03/20

Líneas	Administrar						
Nº fila	Descripción	Tipo	Tipo importe	Grupo registro IVA neg.	Grupo registro IVA prod.	Importe columna	Tipo documento
	RESULTADO:	Total cuenta				—	Todo
76	[76] Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	Total línea				—	Todo
64	[64] - RTDO SUMA [46]+[58]+[76]	Total línea				5.940,90	Todo
	[65] Atribuible Admon Estado 100%	Total línea				—	Todo
66	[66] = [65] x %100	Total línea				5.940,90	Todo
77	[77] IVA importacion Aduana Pendiente Ingreso	Descripción				—	Todo
67	[67] Cuotas a Compensar Periodos Anteriores	Total cuenta				79.867,50	Todo
N67	[67] Cuotas a Compensar Periodos Anteriores. AEA...	Total cuenta				-79.867,50	Todo
	[68] Exclusivamente Sujetos que tributan conjunta...	Total cuenta				—	Todo
69	[69] RESULTADO [66] + [77] - [67] + [68]	Total línea				-73.926,60	Todo
70	[70] A deducir (exclusivamente en caso de autoliqui...	Total línea				—	Todo
	-----	Descripción				—	Todo
71	[71] RESULTADO LIQUIDACION [69] - [70]	Total línea				-73.926,60	Todo

Campo	Opciones	Descripción Funcional
N.º fila	Discrecional	El usuario puede definir valores alfanum
Descripción	MOD 303	
Tipo	Descripción	Permite incluir una descripción
	Total MOV IVA	Calcula los datos de Mov IVA de los cam
	Total Cuenta	Relacionado con Cuentas a Totalizar
	Total Línea	Calcula las líneas asignadas en el campo
	Total Mov. RE	Calcula los movimientos de IVA Recargo
Tipo documento	Todo/Blanco/Factura /Abono	Permite filtrar los movimientos de IVA po
Cuentas a totalizar	Cuenta Contable	Calcula la información del Plan Contable
Tipo IVA	Compra/Venta/liquidación	Filtra los Mov IVA por el Tipo IVA
Grupo registro IVA neg.	Código Cliente/Proveedor	Permite filtrar los movimientos de IVA co
Grupo registro IVA prod.	Código Producto/Cuenta	Permite filtrar los movimientos de IVA co
Tipo importe		Localiza información en MOV IVA except
	Base	Busca el importe en el campo BASE de M
	Importe	Busca el importe en el campo IMPORTE
	Base No realizada	Busca el importe en el campo BASE de M
	Importe No realizado	Busca el importe en el campo IMPORTE
	Importe + Base	Devuelve la suma de BASE + CUOTA de
Filas a totalizar	Cálculo de Filas	Para realizar subtotales con los números
Calcula con	Signo/Cambiar signo	Puede resultar necsario cambiar el signo

Imprimir	Sí	Cunando se imprime el informe y solo se
Imprime con	Signo	Cambiar el signo en la impresión. Venta:
Cambiar página	No/Sí	Forzar salto de página
Casilla	AEAT	Determinamos la casilla del modelo. Obl
Periodo Seleccionado	Mov.Dentro del Filtro/Mov. Anteriores...	Permite determinar si el dato calculado

En el anexo de este documento se explican los valores que se recomiendan para la declaración de IVA y su envío a la AEAT.

DISEÑO ARCHIVO TXT



El sistema permite diseñar el formato TXT de la AEAT para relacionarlo con la Declaración de IVA a través del campo CASILLAS.

Con el producto Dynasoft no es necesario completarlo para la obtención del archivo pero si se puede usar para recordar al usuario determinadas cuestiones así como para completar determinados campos de la declaración.

En nuestro caso sólo hemos usado esta configuración para incluir la cuenta corriente que se añade a la declaración.

Nombre decl. IVA

Administrar

Nº 1	Posición	Longitud	Tipo	Subtipo	Descripción	Valor	Casilla
1	1	100	Preguntar		IBAN	ES5920389981993000894119	30260

Se ha incluido un recordatorio al usuario para que cuando lance el cálculo (veremos más adelante) el sistema pregunte si el IBAN es el correcto. Para conseguirlo se diseña una línea Tipo = Preguntar con la longitud necesaria para que el IBAN se pueda incluir y se relaciona con la casilla 30260 (se puede poner la casilla de la AEAT o la línea del modelo Dynasoft como en este caso).

Domiciliación/Devolución. - IBAN	:		30260
----------------------------------	---	--	-------

INFORME IMPRESO DEL IVA

NOMBRES DECLAR. IVA

Nombre ↑	Tipo plantilla	Descripción
→ 303	Informe 1 columna	Decl. 303 abreviado
	Informe 2 columnas	
	Informe 1 columna	

Tipos		VAT %	% RE	Nº fila	Descripción	Importe IVA	Importe RE	Base
-----DATOS MODELO 303-----								
IVA DEVENGADO:								
GENERA	IVA4	4			[01] - Base Imponible al 4%			1.350,00
GENERA	IVA4	4		3	[03] - Cuota al 4%	54,00		1.350,00
GENERA	IVA10	10			[04] - Base Imponible al 10%	54,00		9.300,00
GENERA	IVA10	10		6	[06] - Cuota al 10%	930,00		9.300,00
GENERA	IVA21	21			[07] - Base Imponible al 21%	930,00		76.520,00
GENERA	IVA21	21		9	[09] - Cuota al 21%	16.069,20		76.520,00
UE	IVA21	21			[10] - Adqu. Intracomun. de Bienes y Serv - Base	16.069,20		
UE	IVA21	21		11	[11] - Adqu. Intracomun. de Bienes y Serv - Cuota			
[14] -Modificación bases y cuotas - Base imponible								
15 [15] -Modificación bases y cuotas - Cuota								

27 [27] - TOTAL CUOTA DEVENGADA						17.053,20		

CALCULO y REGISTRO CONTABLE LIQUIDACION de IVA

Calcular y registrar liquidación de IVA...

El sistema permite contabilizar el asiento de liquidación del IVA además de marcar como CERRADOS los movimientos de IVA incluidos en la liquidación.

CALCULAR Y REGISTRAR LIQUIDACIÓN DE IVA



Opciones

Fecha inicial	01/01/2020	
Fecha final	31/03/2020	
Fecha registro	31/03/2020	
Nº documento	LIQ/IVA 1T	
Cuenta liquidación	475000000	
Muestra movs. IVA	<input checked="" type="checkbox"/>	
Registrar	<input checked="" type="checkbox"/>	
Mostrar importes en divisa ...	<input checked="" type="checkbox"/>	

Filtro: Config. grupos registro IVA

X Grupo registro IVA neg.	
X Grupo registro IVA prod.	
Filtrar...	

Enviar a...	Imprimir	Vista previa	Cancelar
-------------	----------	--------------	----------

Norma 303 Dynasoft

En Dynasoft se ha desarrollado el producto VAT TAX NORM con la finalidad de enviar el fichero 303 a la AEAT.

Basándonos en la información que nos aporta BC la herramienta NORMA 303 nos permite realizar un borrador de la Norma donde el usuario puede modificar la información propuesta y después generar el fichero para enviar a la AEAT.

Modelo 303. Impuesto sobre el Valor Añadido. Autoliquidación. Envío de declaraciones desde fichero

IVA Devengado	Base imponible	Tipo %	Cuota
	01 750,00	02 4,00	03 30,00
Régimen General	04 9.000,00	05 10,00	06 900,00
	07 55.520,00	08 21,00	09 11.659,20
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	10		11
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom.)	12		13
Modificación bases y cuotas	14		15
	16	17 5,20	18
Recargo equivalencia	19	20 1,40	21
	22	23	24
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	25		26
Total cuota devengada ((03) + (06) + (09) + (11) + (13) + (15) + (18) + (21) + (24) + (26))			27 12.589,20

IVA Deducible

IVA Deducible	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	28 6.083,30	29 1.277,49
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	30 25.575,25	31 5.370,81
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 prorrateo		44
Total a deducir ((29) + (31) + (33) + (35) + (37) + (39) + (41) + (42) + (43) + (44))		45 6.648,30
Resultado régimen general ((27) - (45))		46 5.940,90

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	
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	5.940,90
Atribuible a la Administración del Estado	65	100,00 %
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso	77	
Cuotas a compensar de períodos anteriores	67	79.867,50
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	-73.926,60
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):	70	
Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	71	-73.926,60
Resultado de la liquidación ((69) - (70))		

Tipo de declaración

Resultado negativo	Importe a compensar
<input checked="" type="radio"/> A compensar	Importe 73.926,60
<input type="radio"/> Solicitud de devolución	

ANEXO 1 Diseño Modelo 303 en Business Central

Diseño que trabaja sobre MOV IVA

Nº fila	Descripción	Casilla	Tipo	Tipo docum	Periodo Seleccionado	Cuentas a totalizar	Tipo de registro	IVA NEGOCIO	IVA PRODUCTO	Tipo importe	Flas a totalizar	Calcula con	Imprimir	Imprime con
	MODELO 303		Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo
	IVA DEVENGADO:		Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo
	[01] - Base Imponible al 4%	1	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA4	Base		Signo	Sí	Cambiar signo
3	[03] - Cuota al 4%	3	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA4	Importe		Signo	Sí	Cambiar signo
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo
	[04] - Base Imponible al 10%	4	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA10	Base		Signo	Sí	Cambiar signo
6	[06] - Cuota al 10%	6	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA10	Importe		Signo	Sí	Cambiar signo
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Cambiar signo
	[07] - Base Imponible al 21%	7	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA21	Base		Signo	Sí	Cambiar signo
9	[09] - Cuota al 21%	9	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Venta	GENERAL	IVA21	Importe		Signo	Sí	Cambiar signo
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo
	[10] - Adqu. Intracomun. de Bienes y Serv - Base	10	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	UE	IVA21	Base		Signo	Sí	Cambiar signo
11	[11] - Adqu. Intracomun. de Bienes y Serv - Cuota	11	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	UE	IVA21	Importe		Signo	Sí	Cambiar signo
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo
	[14] -Modificación bases y cuotas - Base imponible	14	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo
15	[15] -Modificación bases y cuotas - Cuota	15	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo
27	[27] - TOTAL CUOTA DEVENGADA	27	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo						3 6 9 11 15	Signo	Sí	Cambiar signo

	IVA DEDUCIBLE:		Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
28	[28] - En operaciones interiores corrientes - Base	28	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	GENERAL	IVA21	Base		Signo	Sí	Signo	No
29	[29] - En operaciones interiores corrientes - Cuota	29	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	GENERAL	IVA21	Importe		Signo	Sí	Signo	No
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
	[30] - En operac. inter. cor. Bienes Invers. - Base	30	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	GENERAL	IVA21	Base		Signo	Sí	Signo	No
31	[31] - En operac. inter. cor. Bienes Invers. - Cuota	31	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	GENERAL	IVA21	Importe		Signo	Sí	Signo	No
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
	[36] - Adqui. Intracom. bienes y servicios - Base	36	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	UE	IVA21	Base		Signo	Sí	Signo	No
37	[37] - Adqui. Intracom. bienes y servicios - Cuota	37	Total mov. IVA	Todo	Movs. Dentro del Periodo		Compra	UE	IVA21	Importe		Signo	Sí	Signo	No
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
	[40] - Rectificación de deducciones- Base	40	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
41	[41] - Rectificación de deducciones- Cuota	41	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
45	[45] - TOTAL CUOTA DEDUCIBLE	45	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo						29 31 33 37 39 41 42 43 44	Signo	Sí	Signo	No
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
46	[46] - RESULTADO RÉGIMEN GENERAL [27] - [45]	46	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo						45 27	Signo	Sí	Cambiar signo	No

	RESULTADO:		Total cuenta	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
76	[76] Regularización cuotas art. 80.Cinco 5ª LIVA	76	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
64	[64] - RTDO SUMA [46]+[58]+[76]	64	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo						46	Signo	Sí	Cambiar signo	No
	[65] Atribuible Admon Estado 100%		Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
66	[66] = [65] x %100	66	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Cambiar signo	No
77	[77] IVA importacion Aduana Pendiente Ingreso		Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
67	[67] Cuotas a Compensar Periodos Anteriores	67	Total cuenta	Todo	Movs. Anteriores y comprendidos en el periodo	470000100						Signo	Sí	Signo	No
N67	[67] Cuotas a Compensar Periodos Anteriores. AEAT Calculo Resultado		Total cuenta	Todo	Movs. Anteriores y comprendidos en el periodo	470000100						Signo	Sí	Cambiar signo	No
	[68] Exclusivamente Sujetos que tributan conjuntamente		Total cuenta	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
69	[69] RESULTADO [66] + [77] - [67] + [68]	69	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo						66 N67	Signo	Sí	Cambiar signo	No
70	[70] A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):		Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
			Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	Sí	Signo	No
71	[71] RESULTADO LIQUIDACION [69] - [70]	71	Total línea	Todo	Movs. Dentro del Periodo						66 N67	Signo	Sí	Cambiar signo	No

También permite trabajar sobre MOV CONTABILIDAD

IVA GESTION CONTABLE:	Descripción	Todo	Movs. Dentro del Periodo							Signo	No	Signo	No
472000004	Total cuenta	Todo	Movs. Dentro del Periodo	472000004						Signo	No	Signo	No
472000010	Total cuenta	Todo	Movs. Dentro del Periodo	472000010						Signo	No	Signo	No
472000021	Total cuenta	Todo	Movs. Dentro del Periodo	472000021						Signo	No	Signo	No
477000004	Total cuenta	Todo	Movs. Dentro del Periodo	477000004						Signo	No	Signo	No
477000010	Total cuenta	Todo	Movs. Dentro del Periodo	477000010						Signo	No	Signo	No
477000021	Total cuenta	Todo	Movs. Dentro del Periodo	477000021						Signo	No	Signo	No

REGIMEN GENERAL													
IVA Devengado		Base		Tipo %		Cuota							
	01		02	4	03								
Régimen General (Ventas Internas)	04		05	10	06								
	07		08	21	09								
Adquisiciones Intracomunitarias Bienes y Servicios (operador intracomunitario --> IVA 0%)	10	*			11	*	Autorepercusión						
Otras Operaciones ISP (NO intracominat)	12				13		Operaciones NO UE (China..) Recibimos Facturas sin iv						
							Ventas con ISP						
Modificación de Bases y Cuotas (Rectificativas Venta)	14				15		Factura Rectificativa						
	16		17	0,5%	18								
Recargo Euivalencia (RE)	19		20	1,4%	21								
Vendo a minoristas (en base % IVA)	22		23	5,2%	24								
Modificación Base y Cuota RE	25				26								
Total Cuota Devengada					27								
IVA Deducible													
Cuotas Operaciones Interiores Corrientes	28				29		Operaciones España + ISP (NO UE)						
Cuotas Operaciones Interiores Bienes Inversion	30				31								
Cuotas Importaciones Bienes Corrientes	32				33		(ADUANA) NO UE + Canarias /Ceuta / Melilla						
Cuotas Importaciones Bienes Inversion	34				35		(ADUANA) NO UE + Canarias /Ceuta / Melilla						
Adquisiciones Intracomunitarias B y S corrientes	36	*			37	*	Otros países UE. Operador UE emitem facturas a 0%						
Adquisiciones Intracomunitarias Bienes Inv.	38				39		Otros países UE. Operador UE emitem facturas a 0%						
Rectificación de Deducciones	40				41								
Compensacione sRegimen Especial A.G y P					42								
Regularización Bienes Inversion					43								
Regularización Aplicación % Definitivo Prorrata					44								
Total a Deducir													

Se incluye la posibilidad de capturar información desde MOV NO GRAVABLES

ANEXO 2 Régimen Especial de Criterio de Caja (RECC)

A través de la configuración el sistema nos permite trabajar con lo que se denomina en BC el IVA realizado. Este IVA realizada nuestra legislación lo encuadra en el Régimen Especial de Criterio de Caja.

La AEAT lo define como “*Este régimen retrasa el devengo y con ello la declaración e ingreso del IVA repercutido hasta el momento del cobro a los clientes del sujeto pasivo aunque se retardará,*

*igualmente, la deducción del IVA soportado en sus adquisiciones hasta el momento en que efectúe el pago a sus proveedores (**criterio de caja doble**); todo ello con la fecha límite del 31 de diciembre del año inmediato posterior a aquel en que las operaciones se hayan efectuado y el pago no se ha producido.”*

En la **Configuración de Contabilidad** se debe activar el IVA Realizado:



Una vez activado los campos de Configuración de IVA relacionados se hacen visibles para el usuario.

Tipo IVA NO Realizado:

§ **Blanco**: si no se quiere usar el IVA no realizado

§ **Porcentual**: aplica el IVA en base el importe liquidado y el sistema cambia de cuenta.

§ **Inicial**: aplica el IVA al comienzo de la liquidación y después el resto cambiando de cuenta.

§ **Final**: aplica el IVA al final y se liquida el importe de la factura cambiando la cuenta.

§ **Inicial (pago completo)**: se liquida el IVA primero pero no cambia de cuenta hasta que esté completamente liquidado

§ **Final (pago completo)**: primero se liquida el importe pero no cambia de cuenta hasta que no esté completamente liqui

Grupo registro IVA neg. ↑	Grupo registro IVA prod. ↑ ▼	Cta. IVA por pagar	Cta. IVA acredita...	Cta. reve... IVA	IVA de Caja	Tipo IVA no realizado	Cta. IVA por pagar no realizado	Cta. IVA acreditable no realizado	Cta. reversión IVA no realiz.
→ GENERAL	RECC21	*	*		<input type="checkbox"/>				

La imagen representa una combinación de RECC donde se completan los campos:

§ IVA de Caja = Si

§ Tipo Iva No Realizado

§ Cuenta IVA por Pagar NO realizado

§ Cuenta IVA Acreditable NO realizado

§ Cuenta de Reversión NO realizado

ANEXO 3 Información sobre el MOD 303

El modelo 303 es la declaración tributaria a través de la cual se liquida el IVA (Impuesto sobre el Valor Añadido).

Es un impuesto que recae sobre el consumo de productos, servicios, transacciones comerciales y también en las importaciones cuando se compra un producto a un país de fuera de la UE. Cuando se actúa como profesional o empresario, habrá que añadir ese porcentaje al precio base que se estipule para la venta de los productos o servicios, debiendo de ingresar posteriormente (mensual o trimestralmente) el importe de ese impuesto a Hacienda.

El modelo 303 tiene también un modelo anual informativo de autoliquidación del IVA que se presenta entre el 1 y el 30 de enero, el conocido como Modelo de Resumen Anual de IVA (modelo 390). En él, se hace un resumen de todos los modelos 303 presentados durante el año.

¿Quién está obligado a presentar el modelo 303?

En función de la naturaleza de la actividad económica que desarrolle un profesional o empresario, la ley regula si es una actividad que está exenta o sujeta a IVA. Tienen que cumplimentar y enviar a la Agencia Tributaria el modelo 303 todos aquellos que realicen una actividad sujeta al impuesto.

Las actividades exentas son aquellas que no llevan IVA. Están exentas porque se considera que revierten un beneficio a la sociedad, un ejemplo claro son las actividades sanitarias o las de formación.

Si no se considera que dicha actividad cumple un fin social, la ley dice que es una actividad sujeta a IVA y se añadirá un determinado porcentaje al precio de los productos o servicios que se ofrecen.

El modelo 303 se utilizará cuando se aplique el Régimen General del Impuesto y el Régimen simplificado. Esta información se puede consultar en el modelo 037 o 036 de alta de Hacienda.

No tienen que presentar este modelo aquellos sujetos pasivos a los que les sea de aplicación el Régimen de Recargo de Equivalencia y el Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca.

Sea cual sea el resultado de la declaración (a devolver, a ingresar, a compensar o sin actividad), es obligatorio presentar esta declaración trimestral.

Formas de presentación del modelo 303 de IVA:

1. Mediante la utilización de Cl@ve PIN o presentando el formulario de predeclaración del modelo 303: solo aquellas personas físicas y entidades no obligadas a certificado electrónico.

2. Mediante el uso de certificado electrónico: las entidades que tengan la forma jurídica de SA y SL, así como los inscritos en el Registro de Devolución Mensual (REDEME), enviarán sus declaraciones de forma obligatoria por internet con un certificado electrónico reconocido (certificado electrónico o DNI-e). También las Administraciones Públicas, aquellos obligados tributarios adscritos a la Delegación Central de Grandes Contribuyentes o a alguna de la Unidades de Gestión de Grandes Empresas.

El resto de las entidades (cooperativas, asociaciones, fundaciones...) presentarán las autoliquidaciones por Internet con certificado electrónico o con pre-declaración impresa.

¿Cuándo hay que presentar el modelo 303?

El modelo 303 de autoliquidación del IVA se ha de cumplimentar con periodicidad mensual o trimestral en función de lo que se haya comunicado en el modelo 036/037.

Cuando se trata de plazo mensual, el período de presentación va del 1 al 30 del mes siguiente al período de liquidación, o hasta el último día del mes de febrero en el caso de la autoliquidación correspondiente al mes de enero.

Cuando sea plazo trimestral, el modelo 303 se presentará en las siguientes fechas:

- Primer trimestre: del 1 al 20 de abril, ambos inclusive.
- Segundo trimestre: del 1 al 20 de julio, ambos inclusive.
- Tercer trimestre: del 1 al 20 de octubre, ambos inclusive.
- Cuarto trimestre: del 1 al 30 de enero, ambos inclusive.

Hay que tener en cuenta que en los casos en los que los días de final del plazo sean sábado, domingo o festivo, el plazo se ampliará hasta el siguiente día hábil.

¿Cómo se cumplimenta el modelo 303?

Lo primero que aparece al acceder a su cumplimentación, es una ventana en la que la Agencia Tributaria realiza una serie de preguntas (además de solicitar el NIF/CIF, nombre y apellidos o razón social de la empresa o autónomo).

También habrá que cumplimentar el año y el periodo que se tenga que «autoliquidar», el cuál dependerá del periodo de presentación:

- trimestral: 1T, 2T, 3T, 4T
- mensual: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12

A continuación, se pasará a contestar las preguntas con un «SÍ» o «NO», en función de las obligaciones que derivan de lo comunicado en el alta censal, es decir, en el modelo 037/036 de

Hacienda y en función de las respuestas la aplicación habilitará unas casillas u otras. Por este motivo, es muy importante cumplimentar bien esta primera ventana.

En este artículo explicamos cómo se cumplimenta el modelo cuando nuestro régimen aplicable es el Régimen General, sin tener en cuenta ninguna peculiaridad adicional.

Datos Identificativos

Versión 1.02

Ejercicio Período

NIF:

Nombre:

Apellidos:

Razón Social:

Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso. (SI/NO)

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? (SI/NO)

¿Tributa exclusivamente en régimen general? (SI/NO)

¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado? (SI/NO)

¿Es autoliquidación conjunta (Art. 71.6 RIVA)? (SI/NO)

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación? (SI/NO)

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso:

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación:

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)? (SI/NO)

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? (SI/NO)

Opción por la aplicación de la prorata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA). (SI/NO)

Revocación de la opción por la aplicación de la prorata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA). (SI/NO)

¿Ha llevado voluntariamente los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT durante el ejercicio? (SI/NO)

¿Está exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390? (SI/NO)

¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)? (SI/NO)

IVA devengado

En este apartado habrá que hacer constar las bases imponibles gravadas, el recargo de equivalencia, las adquisiciones intracomunitarias y otras operaciones con inversión de sujeto pasivo.

Régimen General

IVA Devengado	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen General <input type="text"/>	<input type="text" value="01"/>	<input type="text" value="02"/> 4,00	<input type="text" value="03"/>
	<input type="text" value="04"/>	<input type="text" value="05"/> 10,00	<input type="text" value="06"/>
	<input type="text" value="07"/>	<input type="text" value="08"/> 21,00	<input type="text" value="09"/>
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios <input type="text"/>	<input type="text" value="10"/>		<input type="text" value="11"/>
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto adq. intracom.) <input type="text"/>	<input type="text" value="12"/>		<input type="text" value="13"/>
Modificación bases y cuotas <input type="text"/>	<input type="text" value="14"/>		<input type="text" value="15"/>
	<input type="text" value="16"/>	<input type="text" value="17"/> 5,20	<input type="text" value="18"/>
Recargo equivalencia <input type="text"/>	<input type="text" value="19"/>	<input type="text" value="20"/> 1,40	<input type="text" value="21"/>
	<input type="text" value="22"/>	<input type="text" value="23"/>	<input type="text" value="24"/>
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia <input type="text"/>	<input type="text" value="25"/>		<input type="text" value="26"/>
Total cuota devengada ([03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])		<input type="text" value="27"/>	

0.50 1.75

En las tres primeras líneas tendrán que ir las bases imponibles gravadas, en su caso, a los tipos superreducido (4%), reducido (10%) y general (21%), el tipo aplicable y las cuotas resultantes.

En el caso de las bases imponibles gravadas con un **4%**, se tienen que introducir la base imponible en la **casilla 01**, si está gravada a un **10%** en la **casilla 04** y si lo está al **21%** en la **casilla 07**. Una vez introducidas las bases, se calculará la cuota correspondiente y se rellenarán

automáticamente las casillas 03, 06 y 09.

Recargo de equivalencia: si se factura a clientes (comercios) que estén en este régimen especial habrá que declarar las bases imponibles gravadas, el tipo aplicado y las cuotas resultantes. Los tipos son:

- El 5,20% para los artículos que tienen un IVA al tipo general del 21% (casilla 16)
- El 1,40% para los artículos que tienen un IVA al tipo reducido del 10% (casilla 19)
- El 0,50% para los artículos que tienen un IVA al tipo reducido del 4% (casilla 22)
- El 1,75% para el tabaco (casilla 22)

En la casilla 23, la cuál es editable, se introducirá el 0,50% o el 1,75% para cada caso. Las cuotas se calcularán automáticamente del mismo modo que con el IVA repercutido.

Adquisiciones intracomunitarias: se tiene que hacer constar la base imponible gravada de las adquisiciones intracomunitarias del trimestre en la casilla 10 y las correspondientes cuotas devengadas, dependiendo de si el producto es al 4%, 10% o 21%, en la casilla 11.

Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo: estas operaciones funcionan de una forma similar a las adquisiciones intracomunitarias. Procede rellenar estas casillas cuando se reciban facturas con esta especialidad. Por ejemplo, son habituales en facturas de ejecuciones de obra en la cadena de subcontratistas – contratistas – promotores o cuando se tienen facturas de prestación de servicios de países de fuera de la Unión Europea.

Tanto si se tienen adquisiciones intracomunitarias como otras operaciones con inversión del sujeto pasivo, introduciendo cantidades en las casillas 10, 11, 12, y 13, habrá que acordarse de consignar estas cifras en el IVA DEDUCIBLE.

Rectificación de bases y cuotas declaradas en trimestres anteriores: se utilizarán para ello, según corresponda, las casillas 14, 15, 25 y 26.

Sumando todas las cuotas se obtiene el **total de la cuota del IVA devengado: casilla 27**.

IVA deducible

En este apartado, se introducen los datos referentes a las cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes, adquisición de bienes de inversión, cuotas soportadas en las importaciones y en las adquisiciones intracomunitarias.

En cualquier caso, independientemente del tipo de operación del que se trate, hay que introducir la base imponible y la cuota aplicable.

IVA Deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes. ②	28	29
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión.	30	31
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes. ②	32	33
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión.	34	35
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes. ②	36	37
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.	38	39
Rectificación de deducciones. ②	40	41
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ②		42
Regularización bienes de inversión.		43
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata.		44
Total a deducir ([29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44]).		45
Resultado régimen general ([27] - [45]).		46

Cuotas soportadas (casillas 28 a 39): se harán constar las bases imponibles y el importe de las cuotas soportadas deducibles (gastos que se soportan) distinguiendo si se trata de **operaciones corrientes u operaciones con bienes de inversión**. También se deberán de incluir las bases y el importe de las cuotas, en el caso de que se haya realizado alguna operación intracomunitaria o importaciones y dentro de éstas habrá que distinguir en este caso, si se trata de operaciones corrientes u operaciones con bienes de inversión.

Cuando se tengan **facturas recibidas con inversión del sujeto pasivo**, habrá que sumar las cantidades desglosadas en el IVA devengado por este concepto a la cifra de las cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes (casillas 28 y 29).

Rectificación de deducciones (casillas 40, 41): se utilizarán estas casillas para rectificar cuotas declaradas deducidas en periodos anteriores.

Régimen Especial Agricultura, Ganadería y Pesca (casilla 42): se hará constar el importe de las compensaciones satisfechas a sujetos pasivos acogidos al Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca, es decir, cuando se reciban facturas de empresarios incluidos en este régimen.

Regularización de bienes de inversión (casilla 43): se consignará el resultado de la regularización de las deducciones por bienes de inversión, incluyéndose la regularización de deducciones anteriores al inicio de actividad.

Prorrata (casilla 44): cuando se desarrollan varias actividades, algunas sujetas y otras exentas, y las exentas superan el 10% del volumen total de facturación, se dice que se entra en «prorrata». La prorrata supone que solo se podrá deducir un porcentaje del IVA soportado. Pues bien, durante los tres primeros trimestres del año se aplica un porcentaje extraído de la facturación del año anterior y en el cuarto trimestre se calcula la prorrata definitiva. Se cumplimentará esta casilla únicamente en el cuarto trimestre para hacer la regularización entre las deducciones provisionales practicadas durante el ejercicio y el porcentaje definitivo de prorrata que corresponda.

Sumando todas las cuotas aplicables se obtendrá la base del total de IVA deducible (casilla 45).

El resultado del régimen general se genera en la casilla 46, donde constará la diferencia entre la casilla 27 que es el total de la cuota devengada y la casilla 45 que es el total a deducir.

Información adicional del modelo

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		
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	

- Casilla 59: se consignarán las entregas **exentas** de bienes destinados a otros Estados Miembros de la Unión Europea. Es decir, si **se vende a un país de la Unión Europea**.
- Casilla 60: se incluirán las cantidades facturadas a **países de fuera de la Unión Europea**.
- Casilla 61: se hará constar las facturas emitidas con la regla de la inversión del sujeto pasivo y no sujetas.
- Casillas 62 y 63: habrá que cumplimentarlas si se opta por el régimen especial del criterio de caja.

Casilla 74 y 75: estas casillas se cumplimentarán en caso de que, aunque no se haya elegido el Régimen especial de criterio de caja, se reciba alguna factura sujeta a este régimen.

Resultado de la declaración 303 de IVA

Resultado			
Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	76		
Suma de resultados ([46] + [58] + [76])	64		
Atribuible a la Administración del Estado	65	100,00	%
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		
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):	70		
Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y período	71		
Resultado de la liquidación - ([69] - [70])			

Casilla 76: en aquellos casos en los que se haya producido una modificación de la base imponible por parte del sujeto pasivo de una operación que resulta total o parcialmente impagada, el destinatario de la operación que tenga la condición de empresario o profesional y hubiera aplicado prorata, deberá consignar en esta casilla el importe correspondiente a las cuotas soportadas que no se pudieron deducir y de las que se resulta deudor frente a la Hacienda Pública.

Casilla 64: se consignará, con el signo que corresponda, la suma del resultado régimen general (casilla 46), del resultado régimen simplificado (casilla 58) y de la regularización de cuotas art. 80. Cinco.5ª LIVA (casilla 76).

Casilla 65: los sujetos pasivos que tributen conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales del País Vasco (Ley 12/2002, de 23 de mayo, BOE de 24 de mayo y 15 de junio) o a la Comunidad Foral de Navarra (Ley 28/1990, de 26 de diciembre, BOE de 27 de diciembre) deberán de consignar en esta casilla el porcentaje del volumen de operaciones en territorio común. Los demás sujetos pasivos consignarán en esta casilla el **100%**.

Casilla 66: se hará constar el resultado atribuible antes de practicar la compensación de cuotas de periodos anteriores. El importe de esta casilla coincidirá con el de la casilla 64, excepto si el sujeto pasivo debe tributar conjuntamente a la Administración del Estado y a las Diputaciones Forales del País Vasco o a la Comunidad Foral de Navarra, en cuyo caso el importe que deberá figurar será:
 $\text{casilla 66} = \text{casilla 64} \times 65$.

Casilla 67: se consignará, con signo positivo, el importe de las cuotas a compensar procedentes de periodos anteriores que se apliquen en el período objeto de la autoliquidación. Si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, consignará en esta casilla, exclusivamente, el saldo a compensar contra la Administración del Estado.

Casilla 68: regularización anual, en la última autoliquidación del año (la del período 4T o mes 12) se hará constar, con el signo que corresponda, el resultado de la regularización anual conforme disponen las Leyes por las que se aprueban el Concierto Económico entre el Estado y la Comunidad Autónoma del País Vasco y el Convenio Económico entre el Estado y la Comunidad Foral de Navarra.

Casilla 69: es el resultado de la liquidación, que se obtiene de la siguiente operación:
 $66 + 77 - 67 + 68$. No obstante, si el sujeto pasivo tributa conjuntamente a varias Administraciones, en la última autoliquidación del año deberá incrementarse o disminuirse dicha diferencia por la cuantía de la regularización que proceda, consignada en la casilla 68.

Casilla 70: solamente se rellenará en el supuesto de la declaración complementaria. En el caso de tener que realizar una declaración complementaria, habrá que seleccionar dicho concepto y en el apartado número de justificante, rellenar con los datos de la declaración anteriormente presentada.

Casilla 71: es el resultado final de la declaración. Después de rellenar los diferentes campos, la cifra que aparezca en la casilla 48 indicará el resultado de la declaración.

Formas de pago

Si el resultado de la declaración es negativo, durante el 1T, 2T, 3T Y 4T quedará un importe “a compensar” con las declaraciones posteriores y se podrá enviar ya la declaración. Sólo se podrá elegir la opción de devolución en el 4T en el caso de presentar las declaraciones mensualmente, no será así, si se está adscrito en el REDEME. También puede ser que sea «negativo/sin actividad» si durante el trimestre a declarar no se han tenido operaciones con IVA o si no ha habido ningún tipo de actividad.

Resultado negativo

- ☐ A compensar
- ☐ Solicitud de devolución
- ☐ Solicitud de devolución cuyo acuerdo debe ser objeto de anotación en C.C.T

2. Si el resultado es positivo, las opciones son las siguientes:

Resultado positivo

- ☐ A ingresar
- ☐ Domiciliación del importe a ingresar
- ☐ Ingreso a anotar en cuenta corriente tributaria
- ☐ Reconocimiento de deuda con solicitud de aplazamiento
- ☐ Reconocimiento de deuda con solicitud de compensación
- ☐ Reconocimiento de deuda con solicitud de pago mediante entrega de bienes del Patrimonio Histórico Español
- ☐ Reconocimiento de deuda con imposibilidad de pago
- ☐ Ingresos parciales
- ☐ Ingreso y reconocimiento de deuda con solicitud de compensación
- ☐ Ingreso parcial y reconocimiento de deuda con solicitud de aplazamiento
- ☐ Ingreso parcial y reconocimiento de deuda con imposibilidad de pago
- ☐ Ingreso parcial y reconocimiento de deuda con solicitud de pago mediante entrega de bienes del Patrimonio Histórico Español

1. A ingresar: cuando la cifra de la casilla 71 es positiva. Esta opción se marcará cuando se presente la declaración de forma impresa o mediante el código bancario NRC.
2. Domiciliación bancaria: si lo que se quiere es domiciliar el pago de la deuda tributaria. Esta opción se podrá elegir siempre y cuando se presente el modelo en plazo, y será cargado el último día hábil para cumplir la obligación.
3. Reconocimiento de deuda con solicitud de aplazamiento: esta casilla se marcará en caso de querer aplazar o fraccionar la deuda tributaria.
4. Reconocimiento de deuda con solicitud de compensación: se marcará esta casilla en caso de tener algún crédito contra la Agencia Tributaria.
5. Ingreso parcial y reconocimiento de deuda con solicitud de aplazamiento: es una forma de pago mixta mediante la cual se puede pagar una parte en el momento de la presentación y aplazar el resto.

Se puede acceder a la información del [modelo 303](#) a través del siguiente enlace de la página de la Agencia Tributaria.