







### Tabla de contenidos

| <u>1 Configuración del calculo del I.V.A. en la empresa. Descrip</u>   | <u>oción de la</u>  |
|--|---|
| empresa: datos a informar  | <u> 3</u>   |
| 1.1 Opciones de cálculo por defecto  | 3   |
| 1.2 Regularizar I.V.A  | 3   |
| 1.3 Trabajar con el «Histórico de cuotas a compensar»  | 4   |
| 1.3.a Ejemplo  | 5   |
| 2 Configuración del régimen de devolución mensual  | 10  |
| 2.1 Aspectos normativos del régimen de devolución mensual (REDEME)   |   |
| 2.1.a Características  |   |
| 2.1.b Plazos y efectos de la inscripción en el REDEME  |   |
| 2.1.c Permanencia en el registro   |   |
| 2.1.d Baja voluntaria  |   |
| 2.1.e Denegación o exclusión del REDEME  |   |
| 2.2 Configuración del REDEME en la aplicación CAIFIS   |   |
| 2.2.a Fecha de efectos del alta en el REDEME   |   |
| 2.2.b Fecha de efectos de la baja en el REDEME   |   |
| 2.2.c Cálculo del modelo 303   |   |
| 3 El modelo 340  | 15  |
| 3.1 Características  |   |
| 3.2 Requisitos previos para su cálculo   |   |
| 3.2.a Generación del calendario fiscal   |   |
| 3.2.b Introducción de datos adicionales en el momento del registro de  | e las facturas  |
|  |   |
| 3.3 Cálculo del modelo 340   |   |
|  |   |
| 4 La prorrata  | 17  |
| <b>4.1.</b> <i>i</i> Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?  | <u> <b>17</b></u><br>17   |
| <ul> <li><u>4 La prorrata</u></li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable</li> </ul>  | <u> <b>17</b></u><br>17<br>17   |
| <ul> <li><u>4 La prorrata</u></li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable</li> <li>4.1.b Tipos</li> </ul>   | <u> 17</u><br>  |
| <ul> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> </ul>  | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> </ul>  | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> </ul>   | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> </ul>  | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos filos, inmovilizado y liguidaciones</li> </ul>   | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.a Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> </ul>   | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>19<br>19<br>19   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados.</li> </ul>  | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>19<br>19<br>19<br>19   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.a Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados.</li> </ul>  | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>19<br>19<br>19<br>19<br>20   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.a Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados.</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.d Bienes de inversión</li> </ul>  | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>19<br>19<br>19<br>20<br>21   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados.</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.e Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> </ul>  | <b>17</b><br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>19<br>19<br>19<br>20<br>20<br>21<br>21   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.e Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> </ul>   | <b>17</b><br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>19<br>19<br>19<br>19<br>20<br>21<br>21<br>21<br>22   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados.</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.e Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> <li>4.3.g Pagos fraccionados de I.R.P.F.</li> </ul>  | <b>17</b><br>17<br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>19<br>19<br>19<br>19<br>20<br>20<br>21<br>21<br>22<br>22   |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.b Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.d Bienes de inversión</li> <li>4.3.e Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> <li>4.3.g Pagos fraccionados de I.R.P.F.</li> <li>4.4 Prorrata definitiva: último período del año</li> </ul>   | <b>17</b><br>17<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>18<br>19<br>19<br>19<br>20<br>21<br>21<br>22<br>22<br>22   |
| <ul> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.b Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.d Bienes de inversión</li> <li>4.3.e Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> <li>4.3.g Pagos fraccionados de I.R.P.F.</li> <li>4.4 Prorrata definitiva: último período del año</li> <li>4.4.a ¿Cómo calcularla y cómo grabarla en la aplicación?</li> </ul>  | 17         17         18         18         18         18         19         19         20         21         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22          22  |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.a Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados.</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.c Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> <li>4.3.g Pagos fraccionados de I.R.P.F.</li> <li>4.4 Prorrata definitiva: último período del año</li> <li>4.4.a ¿Cómo calcularla y cómo grabarla en la aplicación?</li> <li>4.4.b La calculadora de la Prorrata Definitiva</li> </ul> | 17         17         17         18         18         18         18         18         19         20         21         22         23 |
| <ul> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.b Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.c Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> <li>4.3.g Pagos fraccionados de I.R.P.F.</li> <li>4.4 Prorrata definitiva: último período del año</li> <li>4.4.a ¿Cómo calcularla y cómo grabarla en la aplicación?</li> <li>4.4.c ¿Cuándo debe calcularse la Prorrata Definitiva?</li> </ul>  | 17         17         18         18         18         18         18         19         19         20         21         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         23         24  |
| <ul> <li>4 La prorrata</li> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.a Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados.</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.e Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> <li>4.3.g Pagos fraccionados de I.R.P.F.</li> <li>4.4 Prorrata definitiva: último período del año</li> <li>4.4.a ¿Cómo calcularla y cómo grabarla en la aplicación?</li> <li>4.4.c ¿Cuándo debe calcularse la Prorrata Definitiva?</li> <li>4.5 Regularización</li> </ul>                                | 17         17         18         18         18         18         18         19         19         20         21         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         23         24  |
| <ul> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.a Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados.</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.e Resto de activos fijos (no bienes de inversión)</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> <li>4.3.g Pagos fraccionados de I.R.P.F.</li> <li>4.4.a ¿Cómo calcularla y cómo grabarla en la aplicación?</li> <li>4.4.c ¿Cuándo debe calcularse la Prorrata Definitiva?</li> <li>4.5.a Procedimiento de cálculo del I.V.A.</li> </ul>   | 17         17         18         18         18         18         18         19         19         20         21         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         23         24         25  |
| <ul> <li>4.1 ¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?</li> <li>4.1.a Régimen de deducción aplicable.</li> <li>4.1.b Tipos</li> <li>4.2 Prorrata Provisional</li> <li>4.2.a Para una empresa en Prorrata General</li> <li>4.2.b Para una empresa en Prorrata Especial</li> <li>4.2.c Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad</li> <li>4.3 Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones</li> <li>4.3.a Gastos soportados exclusivamente por una actividad</li> <li>4.3.b Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados</li> <li>4.3.c Registro de activos fijos y bienes de inversión</li> <li>4.3.d Bienes de inversión</li> <li>4.3.f Liquidaciones periódicas de I.V.A.</li> <li>4.3.g Pagos fraccionados de I.R.P.F.</li> <li>4.4.a ¿Cómo calcularla y cómo grabarla en la aplicación?</li> <li>4.4.b La calculadora de la Prorrata Definitiva?</li> <li>4.5.c Regularización</li> <li>4.5.a Procedimiento de cálculo del I.V.A.</li> <li>4.5.b No regularizar</li> </ul>  | 17         17         18         18         18         18         19         19         20         21         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         22         23         24         25         26  |

c a i <mark>f i s</mark>





# <u>1.- Configuración del cálculo del I.V.A. en la empresa. Descripción de la empresa: datos a informar</u>

A la hora de crear una empresa en **Caifis** es importante la configuración que, del cálculo del I.V.A., se realice desde la opción de menú **ARCHIVOS** → **Datos Empresa** → **Pestaña: Descripción Empresa**:



#### 1.1.-Opciones de cálculo por defecto

Desde la opción de menú ARCHIVOS → Datos Empresa → Pestaña: Descripción Empresa, el usuario podrá decidir:

- Desde dónde se realizarán los cálculos de las declaraciones trimestrales o mensuales del modelo 303 – 310 – 311.
- Para los periodos 4T y/o 12, en caso que la declaración sea negativa, si se marcará por defecto la compensación o la solicitud de devolución.
- Desde dónde se realizarán los cálculos del modelo resumen anual, modelo 390.

Aunque esta decisión podrá ser corregida por el usuario en el momento del cálculo de cada uno de estos modelos, es importante tener en cuenta los siguientes puntos:

- Al marcar que los cálculos del I.V.A. se realicen desde «Contabilidad» la aplicación realizará los cálculos con la base de datos del programa caiconta, buscando en dicha base la empresa que, el usuario, haya indicado en el apartado Enlaces.
- En el modelo 390, siempre que se marque desde «Contabilidad», la casilla «Ha efectuado operaciones por las que tenga obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceras personas» se marcará o desmarcará en base a las facturas de ingresos y gastos introducidas en Caiconta.
- Nunca se realizan cálculos desde caiconta cuando la empresa está en módulos.

#### 1.2.-Regularizar I.V.A.

Marcar o no esta opción modificará la forma de calcular el modelo 303:

| NO REGULARIZAR I.V.A.                              | REGULARIZAR I.V.A.   |
|--|--|
| Los periodos se calcularán de forma independiente: | Cada periodo tendrá en cuenta todas<br>las facturas introducidas por<br><b>REGISTROS</b> : |







| NO F | REGULARIZAR I.V.A.                         | REG | JLARIZAR I.V.A.  |
|------|--|-----|--|
| 1T   | REGISTROS desde el 01-01 a 31-03           | 1T  | <b>REGISTROS</b> desde el 01-01-<br>10 a 31-03-10  |
| 2T   | REGISTROS desde el 01-04 a<br>30-06        | 2T  | REGISTROS desde el 01-01-<br>10 a 30-06-10<br>Resta los importes del<br>Desglose del I.V.A. del 1T                               |
| 3T   | REGISTROS desde el 01-07 a<br>30-09        | 3T  | REGISTROS desde el 01-07-<br>10 a 30-09-10<br>Resta los importes del<br>Desglose del I.V.A. del 1T y<br>2T                       |
| 4T   | <b>REGISTROS</b> desde el 01 a 31-12       | 4T  | REGISTROS desde el 01-10-<br>10 a 31-12-10<br>Resta los importes del<br>Desglose del I.V.A. del 1T,<br>2T y 3T                   |
| 01   | REGISTROS desde el 01-01 a 31-01           | 01  | <b>REGISTROS</b> desde el 01-01-<br>10 a 31-01-10  |
| 02   | REGISTROS desde el 01-02 a<br>28-02        | 02  | REGISTROS desde el 01-02-<br>10 a 28-02-10<br>Resta los importes del<br>Desglose del I.V.A. del 01                               |
|      |  |     |  |
| 12   | <b>REGISTROS</b> desde el 01-12 a<br>31-12 | 12  | <b>REGISTROS</b> desde el 01-12-<br>10 a 31-12-10<br>Resta los importes del<br><b>Desglose del I.V.A.</b> del 01,<br>02, 03,, 12 |

Como recordatorio, cada vez que se calcula el modelo 303, en caso de haber marcado la opción «Regularizar I.V.A.» aparecerá el siguiente aviso en la pantalla del cálculo:

| Calcular actividad desde  | Fiscal | Contabilidad | No calcular |
|---------------------------|--------|--------------|-------------|
| 1 - Actividades jurídicas |        |              |             |
|                           |        |              |             |
|                           |        |              |             |
|                           |        |              |             |

#### 1.3.-Trabajar con el «Histórico de cuotas a compensar»

La opción «Trabajar con el Histórico de cuotas a compensar» habilita la posibilidad de controlar la posible prescripción de las cuotas de I.V.A. pendientes de compensar, para ello la aplicación hace las siguientes verificaciones:

- Cada vez que se calcula el modelo oficial de I.V.A.:
  - El importe de la casilla «Cuotas a compensar de periodos anteriores» se arrastra desde la casilla «Compensación» del periodo anterior al calculado.
  - Al mismo tiempo se calcula información relativa a las cuotas en la opción de menú I.V.A. → Histórico Cuotas a Compensar:
    - Si el modelo genera cuotas negativas (si la diferencia entre las cuotas devengadas y las deducibles es negativa), se añadirá al





histórico un nuevo registro con la información relativa al importe, trimestre y ejercicio en el que se genera y la fecha de generación.

El plazo de prescripción para compensar las cuotas negativas es de cuatro años. Su cómputo comienza el día de la presentación del modelo, para la aplicación ese día es el que aparezca reflejado en la casilla «Fecha de Generación». En el momento del cálculo del modelo de I.V.A. es imposible controlar cuál será la fecha de presentación del modelo por lo que siempre se informará en la casilla «Fecha de Generación» el primer día del mes de

- Si el modelo genera cuotas positiva, en caso de tener registradas en el histórico las cuotas a compensar pendientes de periodos anteriores, a cada registro no prescrito se le va descontando, en la medida de lo posible, esa cuota.
- Compara las «Cuotas a compensar de periodos anteriores» del modelo del I.V.A. con los registros del histórico, si ambas no son iguales informa de la diferencia con el mensaje «Incongruencia entra las Cuotas a compensar de periodos anteriores declaradas y el Histórico de cuotas a compensar»
- Con el objetivo de prever con la suficiente antelación qué cuotas están a punto de prescribir se habilita un listado en la opción de menú en MAESTROS → Listados → Histórico de cuotas a compensar.

presentación voluntaria del modelo

1.3.a.- Ejemplo



| Delegación de<br>Administración de  | Código de Ac                        | imón.                | Impues                   | to sob                 | ore el Valor Añadi<br>AUTOLIQUIDACIÓ              | do<br>DN          | '  | 303                        |     |
|---|-------------------------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|---|-------------------|--|----------------------------|-----|
|   |                                     |                      |                          |                        | Ejercicio   |                   | · 2.009                                  |                            |     |
|   |                                     |                      |                          |                        |   |                   |  |                            |     |
|   |                                     |                      |                          |                        | BORRADOR dal Madal                                | o 202-            | Formato no válid                         | 0.0000.00                  |     |
|   |                                     |                      |                          | / '                    | presentación ante la AE                           | AT. No            | válido como cart                         | a de pago                  |     |
| N.I.F. Apellidos y Nomb 32132654K PROFESIONAL   | re o razón soc<br>PROFESIONA        | ia<br>L.DIREC        | TA                       |                        |   |                   |  |                            |     |
| ¿Está inscrito en el Registro de devolución   | mensual (Art. 3                     | 30 RIVA)             | ?                        |                        |   |                   |  |                            |     |
| IVA Devengado   |                                     |                      |                          |                        |   |                   |  |                            | i l |
|   | 01                                  |                      | 3.000,                   | 00 02                  | 4,00  | 03                |  | 120,00                     |     |
| Régimen general   | . 04                                |                      | 2.000,0                  | 00 05                  | 7,00  | 06                |  | 140,00                     |     |
|   | 10                                  |                      |                          | 11                     | 0,50  | 12                |  | 102,000                    |     |
| Recargo equivalencia  | 13                                  |                      |                          | 14                     | 1,00  | 15                |  |                            |     |
| Adquisiciones intracomunitarias   | 19                                  |                      | 344                      | 72                     | 4,00  | 20                |  | 24.13                      |     |
| Total quate devengede   |                                     | 01.0401.0            | 461. [40].               | (201)                  |   | 20                |  | 426.42                     |     |
| Total cuota devengada   | ([03]+[06]+[0                       | 3]+[12]+[            | [12]+[10]+               | [zo])                  |   | 21                |  | 430,13                     |     |
| IVA Deducible   |                                     |                      |                          |                        |   |                   |  |                            |     |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiore<br>Por cuotas soportadas en operaciones interiore  | es corrientes<br>es con bienes (    | de invers            | 22<br>ión 24             |                        | 9.083,29  | 23                |  | 595,67                     |     |
| Por cuotas devengadas en las importaciones d  | le bienes corrie                    | entes                | 26                       |                        |   | 27                |  |                            |     |
| Por cuotas devengadas en las importaciones d  | le bienes de in                     | versión .            | 28                       |                        |   | 29                |  |                            |     |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes o  | orrientes                           |                      | 30                       |                        | 344,72  | 31                |  | 24,13                      |     |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes o  | le inversión                        |                      | 32                       |                        |   | 33                |  |                            |     |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P .  |                                     |                      |                          |                        |   | 34                |  |                            |     |
| Regularización inversiones  |                                     |                      | - 4T                     | - 10)                  |   | 35                |  |                            |     |
| Total a deducir ([23]+[2  | 25]+[27]+[29]+                      | [31]+[33]            | o 4 i o me<br> +[34]+[35 | s 12) .<br>]+[36])     |   | 36                |  | 619,80                     |     |
| Diferencia ([21]-[37])  |                                     |                      |                          |                        |   | 38                |  | -183,67                    |     |
| Atribuible a la Administración del Estado   |                                     |                      | %                        |                        |   | 40                |  | -183,67                    |     |
| Cuotas a compensar de periodos anteriores   |                                     |                      |                          |                        |   | 41                |  |                            |     |
| Entregas intracomunitarias  |                                     |                      | 42                       |                        | 58,00   | -                 |  |                            |     |
| Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que orio   | inan el derecho a de                | ducción              | 43                       |                        |   | 1                 |  |                            | 1   |
| Exclusivamente para sujetos pasivos que tributen conj   | untamente a la                      | Resul                | tado ([40]               | -[41]+[                | 45])  | 46                |  | -183,67                    |     |
| regularización anual.   | ». Nesulado de la                   | A deduc<br>entaria). | ir (exclusivame          | ente en ca             | so de declaración complem                         | 47                | -  |                            |     |
| 45  |                                     | Resul                | tado de la               | a liquid               | ación ([35]-[36])                                 | 48                |  | -183,67                    |     |
| Si resulta [48] negativa consignar el importe a compe   | nsar                                |                      | Ingreso e                | fectuada               | o a favor del TESORO F<br>a recaucadación de la ∆ | PÚBLIC<br>FAT d   | CO, cuenta restrin                       | igida de<br>es             | İ 🛛 |
| 49 C 1  | 83,67                               |                      | Forma                    | de pago                | En efectivo                                       |                   | E.C. adeudo en                           | cuenta                     |     |
| Sin antividad   |                                     |                      | Importe                  | »: []                  | [   |                   | Domiciliado                              |                            |     |
|   |                                     |                      |                          |                        | Código cuei                                       | nta cl            | iente (CCC)                              |                            |     |
|   | r reseñado desei<br>cuenta indicada | ۰L                   |                          |                        |   |                   |  |                            | ļ   |
| Manifiesto a esta Delegación que el importe a devolve<br>me sea abonado mediante transferencia bancaria a la  |                                     |                      | Si esta de<br>correspor  | eclaració<br>ndiente a | ón es COMPLEMENTAF<br>al mismo concepto, ejen     | RIA de<br>cicio y | otra autoliquidaci<br>período, índiquelo | ión anterior<br>o marcando |     |
| Manifiesto a esta Delegación que el importe a devolve<br>me sea abonado mediante transferencia bancaria a la<br>de la que soy titular:  |                                     | 11                   | con una '                | 'X" esta               | casilla   |                   |  |                            |     |
| Manifiesto a esta Delegación que el importe a devolve<br>me sea abonado mediante transferencia bancaria a la<br>de la que soy titular:<br>50 D                                |                                     |                      |                          |                        |   |                   |  |                            |     |
| Manifiesto a esta Delegación que el importe a devolve<br>me sea abonado mediante transferencia bancaria a la<br>de la que soy titular:<br>50 D<br>Código cuenta cliente (CCC) |                                     |                      |                          |                        | Autoliquidaci                                     | ón con            | nplementaria                             |                            |     |
| Manifiesto a esta Delegación que el importe a devolve<br>me sea abonado mediante transferencia bancaria a la<br>de la que soy titular:<br>50 D<br>Código cuenta cliente (CCC) |                                     |                      | Nº justi                 | ficante                | Autoliquidaci                                     | ón con            | nplementaria                             |                            |     |

|   | egación de<br>ninistración de   | Código de Adn  | im;  | ouesto  | sob   | re el Valor Añadi<br>AUTOLIQUIDACIÓ   | do<br>N  | 1 3  |
|---|---|--|--|---|---|---|--|--|
|   |   |  |  |   |   | Ejercicio   |  | 2.009<br>2T                                      |
|   |   |  |  |   | E   | ORRADOR del Model<br>esentación ante la AE/   | o 303:<br>AT. No   | Formato no válido para<br>válido como carta de p |
| N.I.F.  | Apellido:   | s y Nombre o razón socia<br>SIONAL PROFESIONAL   | DIRECTA  |   | _   |   |  |  |
| ¿Está in  | nscrito en el Registro de de  | volución mensual (Art. 30  | RIVA)?   |   |   |   |  |  |
| IVA Deve  | ngado   |  |  |   |   |   |  |  |
|   |   | 01   | 6.   | .000,00   | 02  | 4,00  | 03   | ;  |
| Régimen   | general   |  | 5.   | .000,00   | 05  | 7,00  | 06   |  |
|   |   | 07   | 6.   | .000,00   | 08  | 16,00   | 09   |  |
|   |   | 10   |  |   | 11  | 0,50  | 12   |  |
| Recargo   | equivalencia  |  |  |   | 14  | 1,00  | 15   |  |
|   |   |  |  |   | 1   | 4,00  | 10   |  |
| Adquisic  | iones intracomunitarias .   | 19   | 1.   | .864,76   | J   |   | 20   |  |
|   | Total cuota de  | vengada ([03]+[06]+[09]  | +[12]+[15]+  | [18]+[20  | ])  |   | 21   | 1.   |
| IVA Dedu  | icible  |  |  |   |   |   |  |  |
| Por cuotas  | soportadas en operacione  | s interiores corrientes  |  | 22  |   | 16.470,97   | 23   | 1.4  |
| Por cuotas  | soportadas en operacione  | s interiores con bienes de   | e inversión  | 24  |   |   | 25   |  |
| Por cuotas  | devengadas en las import  | aciones de bienes comer<br>aciones de bienes de inv  | ersión   | 28  |   |   | 21   |  |
| En adquisir   | ciones intracomunitarias de   | bienes corrientes  |  | 30  |   | 1.864.76  | 31   | ······································           |
| En adquisid   | ciones intracomunitarias de   | e bienes de inversión  |  | 32  |   |   | 33   |  |
| Compensa  | ciones Régimen Especial   | A.G. y P   |  |   |   |   | 34   |  |
| Regulariza  | ción inversiones  |  |  | Regularización inversiones  |   |   |  |  |
| Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata (sólo 4T o mes 12)         36           Total a deducir ([23]+[25]+[27]+[29]+[31]+[33]+[34]+[35]+[36])         37         1.64  |   |  |  |   |   |   |  |  |
| -   | ción por aplicación del por<br>Total a deduci   | centaje definitivo de prom<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3  | ata (sólo 4T<br>31]+[33]+[34]  | o mes 1<br>]+[35]+[   | 2)<br>36]).   |   | 36<br>37   | 1.   |
| -   | ción por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21  | centaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])  | ata (sólo 4T<br>31]+[33]+[34   | o mes 1<br> +[35]+[   | 2)<br>36]).   |   | 36<br>37<br>38   | 1.0  |
| Atribuible a  | ción por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta  | centaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])  | ata (sólo 4T<br>31]+[33]+[34   | o mes 1<br>]+[35]+[   | 2)<br>36]).   |   | 36<br>37<br>38<br>40   | 1.0  |
| Atribuible a<br>Cuotas a c  | Ción por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos ante   | centaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])  | ata (sólo 4T<br>31]+[33]+[34   | o mes 1<br>]+[35]+[   | 2)<br>36]) .  |   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41   | 1.1  |
| Atribuible a<br>Cuotas a cu<br>Entregas in  | ción por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos ant<br>tracomunitarias   | centaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])  | ata (sólo 4T<br>31]+[33]+[34   | o mes 1<br>]+[35]+[<br>6  | 2)<br>36]) .  |   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41   | 1.   |
| Atribuible a<br>Cuotas a cr<br>Entregas in<br>Exportacion   | ción por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti<br>ntracomunitarias<br>mes y operaciones asimilar<br>puesta con questo del inter-   | centaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])  | ata (sólo 4T<br>31]+[33]+[34]  | o mes 1<br>]+[35]+[<br>6<br>42<br>43<br>44  | 2)<br>36]) .  |   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41   | 1.   |
| Atribuible a<br>Cuotas a cu<br>Entregas in<br>Exportacion<br>Operaciones no   | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Est<br>ompensar de periodos anti<br>ntracomunitarias<br>nes y operaciones asimilad<br>suetas con inversión del sueto pa   | zentaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]]-[37])   | ata (sólo 4T<br>31]+[33]+[34]<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(solida)<br>(so | o mes 1<br> +[35]+[<br>%<br>42<br>43<br>44  | 2)<br>36]) .  |   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41   | 1.   |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Exclusivamen<br>Administració   | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti<br>tracomunitarias<br>nes y operaciones asimilac<br>aujeas o con inversión del sujeto pa<br>nete para sujetos pasivos que tri<br>no del Estado y a las Diputacion   | zentaje definitivo de prorr           r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3]           ]-[37])           ado         39           ariores           sito que orginan el derecho a dedi           buten conjuntamente a la nes Forales. Resultado de la sestitado de la     | ata (sólo 4T<br>81]+[33]+[34]  | o mes 1<br> +[35]+[<br>%<br>42<br>43<br>44<br>([40]-[4  | 2)<br>36]) .<br><br>1]+[4   | 5)  | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>46   | 1.   |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Exclusivamen<br>Administració<br>regularización   | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti<br>tracomunitarias<br>nes y operaciones asimilar<br>o suetas con inversión del sueto pa<br>nete para sujetos pasivos que tra<br>no del Estado y a las Diputacion<br>n anual.  | centaje definitivo de pror<br>rr ([23]+[25]+[27]+[29]+[<br>]-[37])<br>ado  | ata (sólo 4T<br>81]+[33]+[34]<br>cción<br>Resultado<br>A deducir (exclu  | o mes 1<br> +[35]+[<br>6<br>42<br>43<br>44<br>([40]-[4<br>sivamente   | 2)<br>36]) .<br>  | 5])   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>46<br>46   | 1.   |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Exclusivamen<br>Administració<br>regularización<br>[45]   | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti<br>tracomunitarias<br>nes y operaciones asimilar<br>o aujetas o con inversión del sujeto pa<br>rite para sujetos pasivos que tri<br>on del Estado y a las Diputacion<br>n anual.  | centaje definitivo de pror<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])   | ata (sólo 4T<br>81]+[33]+[34]<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s<br>s   | o mes 1<br>]+[35]+[<br>42<br>43<br>44<br>([40]-[4<br>sivamente<br>de la lig   | 2)<br>36]) .<br>31]+[4<br>en case<br>quida  | 5])<br>5e declaración complem<br>Inción ([35]-[36])   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>46<br>46<br>47<br>48   | 1,   |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Exclusivamer<br>Administració<br>regularización<br>[45]<br>Si resulta [4]   | Cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti-<br>ntracomunitarias<br>esty operaciones asimilar<br>o sujetas o con inversión del sujeto pa<br>ne para sujetos pasivos que tra<br>n anuel.<br>B) negativa consignar el import  | rentaje definitivo de pror<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])<br>ariores<br>ariores<br>asio que orgnan el derecho a ded<br>buten conjuntamente a la<br>nes Forales. Resultado de la<br>e s compensar  | ata (sólo 4T<br>\$1]+[33]+[34]<br>   | o mes 1<br> +[35]+[<br>42<br>43<br>44<br>([40]-[4<br>sivamente<br>de la lid<br>reso efec<br>aboración   | 2)<br>36]) .<br>1]+[4<br>en caso<br>quida<br>tuado<br>en la   | 5))   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>46<br>46<br>47<br>48   | 1.   |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Exclusivament<br>Administració<br>regularización<br>45<br>Si resulta [4<br>49 C   | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>compensar de periodos anto<br>ntracomunitarias<br>suetas con inversión ela sueto pa<br>nela y operaciones asimilar<br>suetas con inversión ela sueto pa<br>suetas con inversión ela sueto pa<br>nela suetas con inversión ela sueto<br>n anual.   | rentaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])<br>ado <u>39</u><br>eriores<br>das<br>exito que orginan el derecho a ded<br>buten conjuntamente a la<br>nes Forales. Resultado de la<br>e a compensar<br>100,00                            | ata (sólo 4T<br>11)+[33]+[34]<br>scrión<br>Resultado<br>A desturc (excle<br>entaria)<br>Resultado  | o mes 1<br> +[35]+[<br>   | 2)<br>36]) .<br>31]+[4<br>en case<br>quida<br>tuado<br>e en la<br>bago:   | 5)<br>de dedaración complem<br>inción (135)-[36])<br>a favor del TESORO D<br>a favor del TESORO de<br>En efectivo   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>46<br>47<br>48<br>46<br>47<br>48   | 1.   |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportación<br>Operaciones no<br>Exclusivament<br>Administración<br>regularización<br>(45)<br>Si resulta (4<br>(49) C  | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anto<br>tracomunitarias<br>sueitas con inversión ela sueito pa-<br>nela y operaciones asimilia<br>sueitas con inversión ela sueito pa-<br>nela sueita de sueito y a las Diputacion<br>n anual.<br>8) negativa consignar el import  | entaje definitivo de pror<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])  | ata (sólo 4T<br>11)+[33]+[34)<br>scolón<br>Resultado<br>A desucr (excl<br>entaria)<br>Resultado  | o mes 1<br> +[35]+[<br>42<br>43<br>44<br>([40]-[4<br>48ivamente<br>de la lid<br>reso efec<br>aboración<br>rma de p<br>porte:  | 2)<br>36]) .<br>1]+[4<br>1]+[4<br>en cas<br>quida<br>tuado<br>i en la<br>oago:<br>I   | 5])<br>5 de dedaración complem<br>nción ([35]-[36])<br>a favor del TESORO de la A<br>completa TESORO de la A<br>completa TESORO de la A<br>completa TESORO de la A                    | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>46<br>47<br>48<br>ÚBLK<br>EAT o  | 1.   |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportación<br>Operaciones no<br>Exclusivamen<br>Administración<br>regularización<br>45<br>Si resulta (4<br>49 C   | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti<br>tracomunitarias  | entaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])   | ata (sólo 4T  <br>1]+[33]+[34]<br>soción<br>Resultado<br>A detarre (excle<br>entaria)<br>Resultado<br>fo<br>Fo<br>Im   | o mes 1<br> +[35]+[<br>   | 2)  | 5])<br>de declaración complem<br>acicón ([35]-[36])<br>a favor del TESORO F<br>recaucadadorí de la A<br>En efectivo<br>Código cuer  | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>46<br>46<br>47<br>48<br>20<br>50<br>8<br>46<br>47<br>48<br>20<br>50<br>8<br>46<br>40<br>40<br>41<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40<br>40 | 1.1  |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Exclusivament<br>Administració<br>(45)<br>Si resulta (4<br>(49) C<br>Sir<br>Sir<br>Manificeto a   | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anto<br>tracomunitarias<br>suetas con inversión ela sueto<br>nes y operaciones asimilar<br>suetas con inversión ela sueto<br>ne para sujetos pasivos que tr<br>n del Estado y a las Diputación<br>a nual.<br>8) negativa consignar el import<br>n actividad -                                    | entaje definitivo de pror<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])<br>ado <u>39</u><br>ariores<br>das<br>atio que orginan el derecho a ded<br>buten conjuntamente a la<br>nese Forales. Resultado de la<br>e a compensar<br>100,00<br>a devolver reseñado deseo | ata (sólo 4T  <br>1]+[33]+[34]<br>soción<br>Resultado<br>A detaría<br>Resultado<br>Fo<br>Im  | o mes 1<br> +[35]+[<br>   | 2)  | 5)<br>5) de dedaración complem<br>a favor del TESORO 6<br>a favor del TESORO 6<br>En efectivo<br>Código cuer  | 36<br>37<br>40<br>41<br>46<br>46<br>47<br>48<br>ÚBLIK<br>EAT d   | 1.<br>   |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas in<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Eccluaryametri<br>Administració<br>45<br>Si resulta (4<br>49<br>C<br>Sir<br>Sir<br>Manífesto a<br>me sea abon<br>de la que so;  | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ornensar de periodos ant<br>tracomunitarias<br>nes y operaciones asimilac<br>o aujeta o con iversión del aujeto sa<br>nes para sujetos pasivos que tr<br>in del Estado y a las Diputación<br>a nuel.<br>si negativa consigner el import<br>esta Delegación que el importe<br>ado mediante transferencia ba<br>ytular. | entaje definitivo de pror<br>r ([23]+[25]+[27]-[29]+[3]<br>[]-[37])  | ata (sólo 4T.<br>si)1+[33]+[34]<br>si<br>accón<br>Resultado<br>A detaria<br>Resultado<br>Im<br>Im<br>Si di<br>Si di  | o o mes 1<br> +[35]+[<br><u>42</u><br><u>43</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>44</u><br><u>46</u><br><u>46</u><br><u>46</u><br><u>46</u><br><u>46</u><br><u>47</u><br><u>47</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48</u><br><u>48}</u> <u>48</u><br><u>48}</u> <u>48}</u> <u>48</u> | 2)  | 5])<br>se declaración complem<br>nción ([35]-[36])<br>a favor del TESORO F<br>recaucadación de la A<br>En efectivo<br>Código cuere<br>nes COMPLEMENTAR                                | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>46<br>46<br>46<br>47<br>48<br>0ÚBLK<br>EAT d   | 1.1  |
| Atribuible a<br>Cuotas ac c<br>Entregas ir<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Exclusivame<br>Administració<br>45<br>Si resulta (4<br>49<br>C<br>Sir<br>Manifiesto a<br>me sea abor<br>de la que soj  | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti<br>tracomunitarias<br>nes y operaciones asimilac<br>sues o con inversión ele suelo pa<br>res y operaciones pasivos que t<br>in ele para sueleo pasivos que t<br>esta Delegación que el importe<br>esta Delegación que el importe<br>ado mediante transferencia ba<br>títular.               | entaje definitivo de pror<br>r ([23]+[25]+[27]-[29]+[3<br>]]-[37])   | ata (sólo 4T.<br>h1)+[33]+[34]<br>colin<br>Resultado<br>A deducr (colin<br>Resultado<br>Imm<br>Colin<br>Fo<br>Imm<br>Si (<br>cor<br>cor<br>cor<br>cor<br>cor<br>cor<br>cor<br>cor  | o o o s i 1<br>+(35)+(<br>  | 2)<br>36]) .<br>36]) .<br>37]<br>36]) .<br>36]) .<br>37]<br>37]<br>37]<br>37]<br>37]<br>37]<br>37]<br>37] | 5])<br>5e seclaración complem<br>ición ((35)-[36])<br>a favor del TESORO F<br>recaucadación de la A<br>En efectivo<br>Código cuer<br>nes COMPLEMENTA<br>mismo concepto, ejer<br>asila | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>46<br>47<br>48<br>ÚBLK<br>EAT c  |  |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Entregas ir<br>Exportacion<br>Operaciones no<br>Exclusivament<br>Administració<br>45<br>Si resulta (4<br>45<br>C<br>Si resulta (4<br>6)<br>C<br>Si<br>Si<br>Manífesto a<br>me sea abon<br>de la que so  | cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia ([21<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti-<br>tracomunitarias   | rentaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>]-[37])  | ata (sólo 4T.<br>b1)+[33]+[34]<br>ccoin<br>Resultado<br>A detucr (celo<br>entaria)<br>Resultado<br>Fo<br>Im  | o o mes 1           ++[35]+[           %  | 2)<br>36]).<br>1]+[4<br>en cass<br>quida<br>tuado<br>en la<br>bago:<br>I<br>I<br>aración<br>ente al<br>esta c   | 5])   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>46<br>47<br>48<br>ÚBLK<br>EAT c<br>C<br>A<br>C<br>A<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C<br>C   |  |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Exportacion<br>operaciones on<br>Exclueivament<br>Administración<br>(45)<br>Si resulta (4<br>49) C<br>Sir<br>Si resulta (4<br>49) C<br>Sir<br>Manifiesto a<br>Manifiesto a<br>Si solo a que sojo<br>(50)  | Cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia (212<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti<br>tracomunitarias<br>nes y operaciones asimilac<br>aujetas o con inversión del sujeto pa<br>del estado y a las Diputacion<br>a nuel.<br>B) negativa consignar el import<br>esta Delegación que el import<br>esta Delegación que el importente<br>timilar.<br>D<br>Código cuenta client     | rentaje definitivo de prom<br>r ([23]+[25]+[27]+[29]+[3<br>] -[37])  | ata (sólo 4T.<br>b1)+[33]+[34]<br>acción<br>Resultado<br>Resultado<br>Resultado<br>Im<br>Si i<br>Si i<br>Si i<br>Nº  | o o mes 1 1 +(35)+[ 42 43 44 ([40]-[4 43 44 ([40]-[4 43 aboración mma de p porte:  porte:  porte:  puna "X"   | 2)  | 5)  | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>46<br>46<br>47<br>48<br>46<br>47<br>48<br>ÚBLK<br>EAT d<br>EAT d<br>RIA de<br>cicio y  |  |
| Atribuible a<br>Cuotas a c<br>Exportacion<br>operaciones on<br>Exclusivamenta<br>Administración<br>egularización<br>45<br>Si resulta (4<br>49<br>C<br>Si<br>Manifiesto a<br>me sea abon<br>de la que so<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So<br>So | Cion por aplicación del por<br>Total a deduci<br>Diferencia (121<br>a la Administración del Esta<br>ompensar de periodos anti<br>tracomunitarias  | rentaje definitivo de prorr<br>r ([23]+[25]+[27]-[29]+[3]<br>do  | ata (sólo 4T.<br>h1]+[33]+[34]<br>solution<br>Resultado<br>Resultado<br>Resultado<br>Im<br>Si i<br>Si i<br>Si i<br>Nº<br>Nº  | o mes 1     t=(35)+[  | 2)<br>36]).<br>1]+[4<br>en caso<br>quida<br>tuado<br>o en la<br>o ago:<br>I<br>arración<br>ente al<br>esta c<br>ante  | 5))   | 36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>41<br>41<br>46<br>47<br>48<br>46<br>EAT c<br>EAT c<br>RIA de<br>cicio y  |  |

álculo de módulos

cai<mark>fis</mark>

Página 7 de 28



| Delegación de  | Código de Adm                    | Impuesto sobre el Valor Añadido 1 Moc<br>anton AUTOLIQUIDACIÓN 30 |                    |                     |                    | Modelo<br>303                                |                 |  |                    |
|--|----------------------------------|---|--------------------|---------------------|--------------------|--|-----------------|--|--------------------|
|  |                                  |   |                    |                     |                    | Ejercicio<br>Periodo                         |                 | · 2.009                                |                    |
| NUE Apollidae y Nambra   |                                  |   |                    |                     | B                  | ORRADOR del Modele<br>esentación ante la AEA | o 303:<br>T. No | Formato no válido<br>válido como carta | para su<br>de pago |
| 32132654K PROFESIONAL PL   | ROFESIONAL                       | ,DIRE   | CTA                |                     |                    |  |                 |  |                    |
| ¿Está inscrito en el Registro de devolución m  | ensual (Art. 30                  | RIVA  | \)?                |                     |                    |  |                 |  |                    |
| IVA Devengado  |                                  |   |                    |                     |                    |  |                 |  |                    |
| Régimen general  | 01                               |   | 9.0                | 00,00               | 02                 | 4,00   | 03              |  | 360,00             |
| 5 5  | 07                               |   | 7.0                | 00,00               | 08                 | 16,00  | 09              |  | 1.120,00           |
| I  | 10                               |   |                    |                     | 11                 | 0,50   | 12              |  |                    |
| Recargo equivalencia   | 13                               |   |                    |                     | 14                 | 1,00   | 15              |  |                    |
| Adquisiciones intracomunitarias  | 19                               |   | 6                  | 642 36              | 1                  | 4,00   | 20              |  | 44 97              |
| Total costs documenta d  | (021- f0C1- f0O1                 | . [4:0]   |                    | 101.100             | ]                  |  | 24              |  | 2 004 07           |
| l otal cuota devengada (   | [03]+[08]+[08]                   | +[12]·  | +[15]+[1           | 18]+[20             | J)                 |  | 21              |  | 2.084,97           |
| IVA Deducible  |                                  |   | _                  |                     |                    |  |                 |  |                    |
| Por cuotas soportadas en operaciones interiores  | corrientes                       |   |                    | 22                  |                    | 14.820,20                                    | 23              |  | 1.424,49           |
| Por cuotas devengadas en las importaciones de  | bienes corrier                   | ites  | SION               | 24                  |                    |  | 23              |  |                    |
| Por cuotas devengadas en las importaciones de  | bienes de inve                   | ersión  |                    | 28                  |                    |  | 29              |  |                    |
| En adquisiciones intracomunitarias de bienes co<br>En adquisiciones intracomunitarias de bienes de   | rrientes                         |   | ·····              | 30                  |                    | 642,36                                       | 31              |  | 44,97              |
| Compensaciones Régimen Especial A.G. y P   |                                  |   | L                  |                     |                    |  | 34              |  |                    |
| Regularización inversiones   |                                  |   |                    |                     |                    |  | 35              |  |                    |
| Total a deducir ([23]+[25]   | niuvo de prom<br>]+[27]+[29]+[3  | ata (sa<br>1]+[3  | 3]+[34]·           | +[35]+[             | 2)<br>36]).        |  | 36              |  | 1.469,46           |
| Diferencia ([21]-[37])   |                                  |   |                    |                     |                    |  | 38              |  | 615.51             |
| Atribuible a la Administración del Estado  | 39                               |   | %                  | ,                   |                    |  | 40              |  | 615,51             |
| Cuotas a compensar de periodos anteriores  |                                  |   | г                  | 40                  |                    |  | 41              |  | 100,00             |
| Exportaciones y operaciones asimiladas   |                                  |   |                    | 42                  |                    |  |                 |  |                    |
| Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que origina   | an el derecho a dedu             | icción  | E                  | 44                  |                    |  |                 |  |                    |
| Exclusivamente para sujetos pasivos que tributen conjur<br>Administración del Estado y a las Diputaciones Forales.                           | itamente a la<br>Resultado de la | Res   | ultado (           | [40]-[4             | 1]+[4              | 5])  | 46              |  | 515,51             |
| regularización anual.  |                                  | A dedi<br>entaria   | ucir (exclus<br>1) | sivamente           | en caso            | de declaración complem                       | 47              |  |                    |
| 45   |                                  | Res   | ultado             | de la lie           | quida              | ción ([35]-[36])                             | 48              |  | 515,51             |
| Si resulta [48] negativa consignar el importe a compens  | ar                               |   | Ingre              | eso efec            | tuado              | a favor del TESORO P                         | ÚBLI            | CO, cuenta restring                    | ida de             |
| 49 C   |                                  |   | For                | ma de j             | pago:              | En efectivo                                  |                 | E.C. adeudo en o                       | uenta              |
|  |                                  | 1   |                    |                     | _                  |  |                 | Domiciliado                            | _                  |
| Sin actividad -  |                                  |   | Imp                | orte:               | I                  |  |                 | 515,51                                 |                    |
|  |                                  |   |                    | Γ                   |                    |  | пас<br>301      | 111111111111111                        |                    |
| Manifiesto a esta Delegación que el importe a devolver r<br>me sea abonado mediante transferencia bancaria a la ci<br>de la que soy titular: | eseñado deseo<br>uenta indicada  |   | Sie                | sta decla           | aración            | es COMPLEMENTAF                              | lA de           | otra autoliquidació                    | n anterior         |
| 50 D   |                                  |   | corre              | espondie<br>una "X" | ente al<br>esta ci | mismo concepto, ejero<br>asilla              | icio y          | período, índiquelo                     | marcando           |
| Código cuenta cliente (CCC)  |                                  |   |                    |                     |                    | Autoliquidacio                               | in cor          | nplementaria                           |                    |
| composition a choice (600)   |                                  |   | N°j                | ustifica            | ante               |  |                 |  |                    |
| echa: 20 de octubre de 2009  | Fim                              | na:   | -                  |                     |                    |  |                 |  |                    |
|  |                                  |   |                    |                     |                    |  |                 |  |                    |

| Delegación de  | Código de Adr   | nón   | Impuest  | o sobr                                     | e el Valor Añadi<br>AUTOLIQUIDACIÓ                           | do 1<br>DN   | Modelo<br>303  |
|--|---|---|--|--|--|--|--|
|  |   |   |  |  | Ejercicio<br>Periodo   | <u>2.009</u>   |  |
| BORRADOR del Modelo 303: Formato no válido para su presentación ante la AEAT. No válido como carta de pago           N.I.F.         Apellidos y Nombre o razón socia           [32132654K         PROFESIONAL PROFESIONAL,DIRECTA  |   |   |  |  |  |  |  |
| ¿Está inscrito en el Registro de devolución me   | ensual (Art. 3  | 0 RIVA)?  | ·  |  |  |  |  |
| IVA Devengado  |   |   |  |  |  |  |  |
| Régimen general  | 01<br>04<br>07  |   | 12.000,0<br>11.000,0<br>10.000,0   | 0 02<br>0 05<br>0 08                       | 4,00<br>7,00<br>16,00  | 03<br>06<br>09   | 480,00<br>770,00<br>1.600,00                         |
| Recargo equivalencia   | 10<br>13  |   |  | 11<br>14                                   | 0,50<br>1,00   | 12<br>15   |  |
| Adquisiciones intracomunitarias  | 16<br>19  |   | 765,3  | 17<br>6                                    | 4,00   | 18   | 122,46   |
| Total cuota devengada ([   | 03]+[06]+[09  | ]+[12]+[1   | 15]+[18]+[   | 20])                                       |  | 21   | 2.972,46   |
| IVA Deducinie           Por cuotas soportadas en operaciones interiores           Por cuotas soportadas en las importaciones de<br>Por cuotas devengadas en las importaciones de<br>En adquisiciones intracomunitarias de bienes do<br>En adquisiciones intracomunitarias de bienes de<br>Compensaciones Régimen Especial A.G. y P<br>Regularización inversiones           Regularización por aplicación del porcentaje defin<br>Total a deducir ([23]+[25]           Diferencia ([21]+[37])<br>Atribuible a la Administración del Estado.<br>Cuotas a compensar de periodos anteriores<br>Entregas intracomunitarias.<br>Exportaciones y operaciones asimiladas.<br>Operaciones no ujetas con inversión del sueto avergine<br>Exclusivamente para sujetos paeixos que tributen conjuni<br>Administración del Estado.           Operaciones no ujetas con inversión del sueto paeixos que tributen conjuni<br>Administración del Estado paeixos que tributen conjuni           [45]         [45] | corrientes<br>con bienes d<br>bienes corrie<br>bienes de inv<br>rientes<br>inversión<br>nitivo de pron<br>+[27]+[29]+[<br>39<br>n el derecho a des<br>tamente a la<br>Resultado de la | le inversión<br>ntes<br>versión<br>rata (sólo<br>31]+[33]+<br>lucción<br>Result<br>A deducir<br>entaria)<br>David | 0 4 7 0 mes<br>+[34]+[35]<br>%<br>42<br>43<br>42<br>43<br>44<br>44<br>44<br>44<br>44<br>44<br>44<br>44<br>44 | [41]+[45]                                  | 30.284,34<br>765,36  | 23<br>25<br>27<br>29<br>31<br>33<br>34<br>35<br>36<br>37<br>38<br>40<br>41<br>46<br>47<br>40 | 3.639,74<br>122,46<br>3.762,20<br>-789,74<br>-789,74 |
|  |   | Result  | ado de la  | liquida                                    | ción ([35]-[36])   | 48   | -789,74  |
| Si resulta [48] negativa consignar el importe a compensa<br>[49] C   | ar  |   | Ingreso et<br>colaborac<br>Forma d<br>Importe  | ectuado a<br>ión en la r<br>e pago:<br>: T | I favor del TESORO F<br>recaucadación de la A<br>En efectivo | PÚBLICO, cuenta restring<br>EAT de autoliquidacione<br>E.C. adeudo en<br>Domiciliado         | jida de<br>s<br>cuenta                               |
| Sin actividad -  | eeñario decao   |   |  |  | — Código cuei  | nta cliente (CCC)  |  |
| me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cu<br>de la que soy titular:   | 789.74  |   | Si esta de<br>correspon<br>con una ".  | claración<br>diente al i<br><" esta ca     | es COMPLEMENTAF<br>mismo concepto, ejen<br>silla             | RIA de otra autoliquidació<br>cicio y período, índiquelo                                     | n anterior<br>marcando                               |
| Código cuenta cliente (CCC)  |   |   | N⁰ justif  | icante                                     | Autoliquidaci  | ón complementaria  |  |
| Fecha: 30 de enero de 2010   | Fin   | ma:   |  |  |  |  |  |
|  |   | Da su auto  | orización a I  | a present                                  | ación, ante la AEAT, o                                       | de los datos reflejados er   | n este borrador                                      |

lculo de módulos

cai<mark>fis</mark>

Página 8 de 28





Con los datos de los cuatro trimestres del ejercicio 2009, la información que debe aparecer en el Histórico de cuotas a compensar es la siguiente:

| /F HISTORICO CUOTAS A COMPENSAR   |  |
|---|--|
| C 🕀 🗢 🚺 🖌 🕨   |  |
| Datos Vistas  |  |
| Fecha de Generación       Periodo         Ejercicio       Periodo         2009       1T         Fecha de Prescripción       01/04/2013         Importe       Pendiente         183,67       1 | Aplicado<br>EJERCICIO PERIODO APLICADO<br>2009 2T 83.67<br>2009 3T 100.00<br>0 |
| THISTORICO CUOTAS A COMPENSAR   |  |
|   |  |
| Datos Vistas  |  |
| Fecha de Generación<br>01/02/2010<br>Ejercicio Periodo<br>2009 4T 💌   | Aplicado   |

Cálculo de módulos

Fecha de Prescripción 01/02/2014

789,74

Pendiente

789,74

Importe

caifis





#### 2.- Configuración del régimen de devolución mensual.

#### 2.1.-Aspectos normativos del régimen de devolución mensual (REDEME)

#### 2.1.a.- Características

Las empresas en REDEME podrán solicitar la devolución mensual, mes a mes, en el año en curso y la solicitud de devolución se efectuará al término de cada período de liquidación. Generalización del<u>sistema de devolución</u> mensual:

Se habilita esta posibilidad a todos los sujetos pasivos del I.V.A. que cumplan los siguientes requisitos (*Artículo primero, apartado Uno* del Real Decreto 2126/2008, BOE 27-12-2008 que modifica el artículo 30 del RIVA):

- Inscripción en un nuevo Registro de devolución mensual. Se trata, por tanto, de un régimen voluntario que deberá solicitar el sujeto pasivo.
- Estar al corriente en sus obligaciones tributarias.
- Que no se encuentren en ningún supuesto de exclusión del registro (artículos 144.4 y 146.1 b), c) y d) del Real Decreto 1065/2007, en adelante RGAT)
- No estar en módulos.
- Los sujetos pasivos que opten por esta posibilidad deberán liquidar el IVA con periodicidad mensual y las autoliquidaciones se presentarán exclusivamente por vía telemática.
- La devolución que corresponda se efectuará exclusivamente por transferencia bancaria a la cuenta que indique al efecto el sujeto pasivo en cada una de sus solicitudes de devolución mensual.
- Los sujetos pasivos estarán obligados a presentar una declaración informativa con el contenido de los libros registro IVA-IGIC, por cada periodo de liquidación del Impuesto (Modelo 340). Dicha declaración contendrá los datos anotados hasta el último día del periodo de liquidación a que se refiera y deberá presentarse en el plazo establecido para la presentación de la autoliquidación del impuesto correspondiente a dicho periodo.

#### 2.1.b.- Plazos y efectos de la inscripción en el REDEME

La inscripción en el REDEME (a través de los modelos: 036/039) debe realizarse en el mes de noviembre del año anterior a aquél en que deban surtir efectos.

## Esta inscripción tendrá efectos desde el día 1 de enero del año en el que deba surtir efectos.

No obstante, los sujetos pasivos que no hayan solicitado la inscripción en el registro en el plazo establecido en el párrafo anterior podrán igualmente solicitar su inscripción en el registro durante el plazo de presentación de las declaracionesliquidaciones periódicas.

En este caso, la inscripción en el registro surtirá efectos desde el día siguiente a aquél en el que finalice el período de liquidación de dichas declaracionesliquidaciones.

La presentación de solicitudes de inscripción en el registro fuera de los plazos establecidos conllevará su desestimación y archivo sin más trámite que el de comunicación al sujeto pasivo.

| EMPRESAS CON MODELO 303 MENSUAL |                     |                               |                     |  |  |  |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|--|--|--|
| PLAZO INSCRIPCIÓN               | EFECTOS INSCRIPCIÓN | PLAZO INSCRIPCIÓN             | EFECTOS INSCRIPCIÓN |  |  |  |
| Noviembre [n-1]                 | 01/01/[n]           | Del 01/07/[n]<br>al 20/07/[n] | 01/07/[n]           |  |  |  |





| EMPRESAS CON MODELO 303 MENSUAL |                     |                               |                     |  |  |  |  |
|---------------------------------|---------------------|-------------------------------|---------------------|--|--|--|--|
| PLAZO INSCRIPCIÓN               | EFECTOS INSCRIPCIÓN | PLAZO INSCRIPCIÓN             | EFECTOS INSCRIPCIÓN |  |  |  |  |
| Del 01/02/[n]<br>al 22/02/[n]   | 01/02/[n]           | Del 01/08/[n]<br>al 20/08/[n] | 01/08/[n]           |  |  |  |  |
| Del 01/03/[n]<br>al 22/03/[n]   | 01/03/[n]           | Del 01/09/[n]<br>al 20/09/[n] | 01/09/[n]           |  |  |  |  |
| Del 01/04/[n]<br>al 20/04/[n]   | 01/04/[n]           | Del 01/10/[n]<br>al 20/10/[n] | 01/10/[n]           |  |  |  |  |
| Del 01/05/[n]<br>al 20/05/[n]   | 01/05/[n]           | Del 01/11/[n]<br>al 22/11/[n] | 01/11/[n]           |  |  |  |  |
| Del 01/06/[n]<br>al 21/06/[n]   | 01/06/[n]           | Del 01/12/[n]<br>al 20/12/[n] | 01/12/[n]           |  |  |  |  |

| EMPRESAS CON MODELO 303 TRIMESTRAL |                     |  |  |  |
|------------------------------------|---------------------|--|--|--|
| PLAZO INSCRIPCIÓN                  | EFECTOS INSCRIPCIÓN |  |  |  |
| Noviembre [n-1]                    | 01/01/[n]           |  |  |  |
| Del 01/04/[n] al 20/04/[n]         | 01/04/[n]           |  |  |  |
| Del 01/07/[n] al 20/07/[n]         | 01/07/[n]           |  |  |  |
| Del 01/10/[n] al 20/10/[n]         | 01/10/[n]           |  |  |  |

El sujeto pasivo podrá entender desestimada la solicitud de inscripción en el registro si transcurridos tres meses desde su presentación no ha recibido notificación expresa de la resolución del expediente.

#### 2.1.c.- Permanencia en el registro

Los sujetos pasivos inscritos en el REDEME estarán obligados a **permanecer** en él al menos durante el año para el que se solicitó la inscripción o, tratándose de sujetos pasivos que hayan solicitado la inscripción durante el plazo de presentación de las declaraciones-liquidaciones periódicas o de empresarios o profesionales que no hayan iniciado la realización de entregas de bienes o prestaciones de servicios correspondientes a actividades empresariales o profesionales, al menos durante el año en el que solicitan la inscripción y el inmediato siguiente.

#### 2.1.d.- Baja voluntaria

Las solicitudes de baja voluntaria en el registro se presentarán en el mes de noviembre del año anterior a aquél en que deban surtir efectos. Esta baja siempre causa efectos el 01/Enero del año correspondiente.

En el supuesto de un grupo que aplique el régimen especial del grupo de entidades regulado en el capítulo IX del título IX de la Ley del Impuesto, la solicitud de baja voluntaria deberá ser presentada a la Administración tributaria por la entidad dominante y habrá de referirse a la totalidad de las entidades del grupo que apliquen el régimen especial; deberá presentarse en el mes de diciembre anterior al inicio del año natural en que deba surtir efecto.

Estarán obligados a presentar la solicitud de baja en el Registro los sujetos pasivos que incumplan el requisito de "no realizar actividades que tributen en el régimen simplificado". Dicha solicitud deberá presentarse en el plazo de presentación de la declaración-liquidación correspondiente al mes en el que se produzca el incumplimiento, surtiendo efectos desde el inicio de dicho mes.

No podrá volver a solicitarse la inscripción en el registro en el mismo año natural para el que el sujeto pasivo hubiera solicitado la baja del mismo.



| PLAZO DE LA SOLICITUD DE LA BAJA                | EFECTOS BAJA |
|---|--------------|
| Noviembre [n-1]                                 | 01/01/[n]    |
| En el supuesto de iniciar una actividad en m    | lódulos:     |
| → Inicio en el 1T: Del 01/04/[n] al 20/04/[n]   | 01/04/[n]    |
| → Inicio en el 2T: 01/07/[n] al 20/07/[n]       | 01/07/[n]    |
| → Inicio en el 3T: Del 01/10/[n] al 20/10/[n]   | 01/10/[n]    |
| → Inicio en el 4T: Del 01/01/2011 al 31/11/2011 | 01/01/[n+1]  |

#### 2.1.e.- Denegación o exclusión del REDEME

El incumplimiento de alguno de los requisitos exigidos para solicitar la inclusión en el REDEME, o la constatación de la inexactitud o falsedad de la información censal facilitada a la Administración tributaria, será causa suficiente para la denegación de la inscripción en el registro o, en caso de tratarse de sujetos pasivos ya inscritos, para la exclusión por la Administración tributaria de dicho registro.

La exclusión del registro surtirá efectos desde el primer día del período de liquidación en el que se haya notificado el respectivo acuerdo.

La exclusión del registro determinará la inadmisión de la solicitud de inscripción durante los tres años siguientes a la fecha de notificación de la resolución que acuerde la misma.

| EMPRESAS CON                            | I MODELO 303 M                                      | ENSUAL (al esta               | r en REDEME) |  |  |  |  |  |
|---|---|-------------------------------|--------------|--|--|--|--|--|
| NOTIFICACIÓN                            | NOTIFICACIÓN EFECTOS BAJA NOTIFICACIÓN EFECTOS BAJA |                               |              |  |  |  |  |  |
| Del 01/01/[n]<br>al 31/01/[n]           | 01/01/[n]   | Del 01/07/[n]<br>al 31/07/[n] | 01/07/[n]    |  |  |  |  |  |
| Del 01/02/[n]<br>al 28/02/[n]           | 01/02/[n]   | Del 01/08/[n]<br>al 31/08/[n] | 01/08/[n]    |  |  |  |  |  |
| Del 01/03/[n]<br>al 31/03/[n]           | 01/03/[n]   | Del 01/09/[n]<br>al 30/09/[n] | 01/09/[n]    |  |  |  |  |  |
| Del 01/04/[n]<br>al 30/04/[n] 01/04/[n] |   | Del 01/10/[n]<br>al 31/10/[n] | 01/10/[n]    |  |  |  |  |  |
| Del 01/05/[n]<br>al 31/05/[n]           | 01/05/[n]   | Del 01/11/[n]<br>al 30/11/[n] | 01/11/[n]    |  |  |  |  |  |
| Del 01/06/[n]<br>al 30/06/[n]           | 01/06/[n]   | Del 01/12/[n]<br>al 31/12/[n] | 01/12/[n]    |  |  |  |  |  |

#### 2.2.-Configuración del REDEME en la aplicación CAIFIS

Dentro de la opción de menú, ARCHIVOS → Datos empresa → Pestaña: Descripción Empresa deberá indicar.

#### 2.2.a.- Fecha de efectos del alta en el REDEME

Indique cual es la <u>fecha en la que causa efectos el alta</u> en el REDEME teniendo en cuenta las tablas del apartado «2.1.b.- Plazos y efectos de la inscripción en el REDEME»

caifis





| /F DATOS EMPRESA Ejercicio: 2010   |   |
|--|---|
| 🖌 🗶 📃  |   |
| Datos Generales       Descripcion Empresa       Actividades       Representantes         I.V.A.       Tiene que presentar liquidación periódica por IVA       Image: Calcular 390 desde       Último periodo         Calcular IVA desde       Calcular 390 desde       Último periodo       C A Compensar         Contabilidad       Desglose IVA       A Devolver         Régimen de devolución mensual       Fecha de efectos de alta       01/1 /         Fipo de baja       Por exclusión       Por denegación         Fecha de efectos de la baja       Por exclusión       Por denegación         Fecha de efectos de la baja       Image: Calcular a Compensar       Image: Calcular a Compensar         Regularizar IVA       Image: Calcular a Compensar       Image: Calcular a Compensar         Regularizar IVA       Image: Calcular a Compensar       Image: Calcular a Compensar         Regularizar IVA       Image: Calcular a Compensar       Image: Calcular a Compensar         Regularizar IVA       Image: Calcular a Compensar       Image: Calcular a Compensar         Regularizar IVA       Image: Calcular a Compensar       Image: Calcular a Compensar         Regularizar IVA       Image: Calcular a Compensar       Image: Calcular a Compensar         Regularizar IVA       Image: Calcular a Compensar       Imageinar a Calcular a Compensar | Locales Otros Datos Enlaces   |
| OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS - IMPORTACIONES     Tiene operaciones intracomunitarias 2 - Trimestral     Calcular Operaciones Intracomunitarias desde     Facturas Fiscal C Contabilidad C Manualmente     Tiene otras operaciones de importación/exportación     DECLARACIÓN DE OPERACIONES     Calcular Declaración Operaciones desde     Facturas Fiscal C Contabilidad C Manualmente   | Rebaja fiscal de los 400 euros<br>Es trabajador por cuenta ajena que percibe más de<br>10.000 € brutos / año<br>Fecha desde que lo es |

Vuelva a generar el calendario fiscal, la aplicación usará los siguientes criterios:

- No borrará ningún periodo del modelo 303 que ya se encuentre calculado, revisado, impreso, telemático o acusado.
- Generará periodos mensuales a partir de la fecha de efectos del alta.

#### 2.2.b.- Fecha de efectos de la baja en el REDEME

En caso de baja en el REDEME debe tener en cuenta, en primer lugar, qué clase de baja es:

- Baja por exclusión: Esto tipo de baja implica que el sujeto pasivo ha estado inscrito válidamente en el REDEME hasta su fecha de baja. Se trata de:
  - Las solicitudes de baja voluntaria.
  - La solicitud de baja en el registro cuando dejen de cumplir el requisito a que se refiere la letra d) del apartado 3 del artículo 30 RIVA (iniciar actividades en módulos).
  - Sujetos pasivos ya inscritos excluidos por la Administración tributaria del REDEME por la constatación de la inexactitud o falsedad de la información censal facilitada a la misma.
- Baja por denegación: Este tipo de baja implica que el sujeto pasivo no ha estado inscrito válidamente en el REDEME; pero que, hasta la constancia de esa invalidez, ha presentado las declaraciones como si estuviera inscrito. Se trata de:
  - Desestimación de la solicitud de inscripción en el registro de forma expresa por la Administración tributaria por incumplimiento de alguno de los requisitos.
  - Desestimación por silencio administrativo, si transcurridos tres meses desde su presentación no ha recibido notificación expresa de la resolución del expediente.

Esta clasificación no es oficial, sino que se trata de una forma de indicar al programa cómo actuar a la hora de calcular el calendario fiscal y los desgloses del modelo 303.

Muy importante: Recuerde que las fechas a informar deben referirse a las fechas en las que el alta/baja cause efectos. Nunca indique la fecha de solicitud. Todas las fechas coinciden siempre con el día uno del mes correspondiente.





#### 2.2.c.- Cálculo del modelo 303

Tenga en cuenta que en empresas inscritas en el REDEME pueden convivir modelos 303 de periodicidad mensual y trimestral.

#### SI NO HAY FECHA DE BAJA DURANTE EL EJERCICIO

La forma de realizar los cálculos y las impresiones no varía con respecto a las empresas fuera del REDEME, con los siguientes matices:

- En el momento de realizar el cálculo del modelo, la aplicación cargará automáticamente el valor SI, a la pregunta «Inscrito en el Registro (art. 30 RIVA)» que aparece en la pantalla del impuesto.
- Si la cuota es negativa propondrá por defecto la solicitud de devolución

En caso de querer solicitar la compensación, tendrá que modificar el modelo 303 y poner un cero en la casilla «50 D – Devolución».

#### SI HAY FECHA DE BAJA DURANTE EL EJERCICIO

La forma de realizar los cálculos variará dependiendo del tipo de baja seleccionada en **ARCHIVOS → Datos empresa → Pestaña: Descripción empresa**:

 Baja por exclusión: El cálculo de cada periodo, ya sea mensual o trimestral, tendrá en cuenta los periodos anteriores con independencia de su periodicidad.

Por ejemplo: Una empresa en alta en el REDEME desde el 01/01/2009, solicita la baja en el REDEME por iniciar una actividad en módulos (la fecha de solicitud es el 03/03/2010).

Indica, como fecha de efectos de la baja el 01/03/2010, e indica como tipo de baja: "Baja por exclusión".

Al generar el calendario fiscal le aparecen los modelos 01, 02 (que ya debería haber calculado), 1T, 2T, 3T y 4T

Al calcular el modelo 1T sólo incluirá lo indicado en sus libros-registro desde el 01/03 pues los dos meses anteriores se habrán declarado en los periodos 01 y 02

Baja por denegación: El cálculo de cada periodo trimestral se realizará como si se tratase de una empresa que nunca hubiera sido inscrita en el REDEME

Por ejemplo: Una empresa solicita el alta en el REDEME durante el mes de noviembre del 2009. Actúa como una empresa en REDEME con efectos desde el 01/01/2010, recibe notificación de la Administración tributaria denegando su inscripción el 03/03/2009.

Indica, como fecha de efectos de la baja el 01/03/2009, e indica como tipo de baja: "Baja por exclusión".

Al generar el calendario fiscal le aparecen los modelos 01, 02 (que ya debería haber calculado), 1T, 2T, 3T y 4T

Al calcular el modelo 1T incluirá lo indicado en sus libros-registro desde el 01/01 pues los periodos mensuales anteriores se han presentado de forma incorrecta (esta interpretación quedará sometida a los criterios que la Administración aplique a medida que se vayan dando estos supuestos en la práctica, por lo que, antes de dar por bueno este tratamiento debería consultarse con la AEAT)





### 3.- El modelo 340

#### 3.1.-Características

A través del modelo se cumple con la obligación de informar sobre las operaciones incluidas en los libros registro.

Esta obligación será exigible:

- Desde el 1 de enero de 2009: para aquellos sujetos pasivos del I.V.A. I.G.I.C. inscritos en el registro de devolución mensual (REDEME).
- Desde el 1 de enero de 2014: para los restantes obligados tributarios los obligados tributarios que deban presentar autoliquidaciones o declaraciones correspondientes al Impuesto sobre Sociedades, al I.V.A. o al I.G.I.C. por medios telemáticos.

#### 3.2.-Requisitos previos para su cálculo.

#### 3.2.a.- Generación del calendario fiscal

En el calendario fiscal debe aparecer el modelo 340, en caso de no ser así compruebe que, en **ARCHIVOS** → **Datos Empresa** → **Pestaña: Descripción empresa**, ha indicado la fecha de alta en el **Régimen de devolución mensual** y recalcule el calendario fiscal (Botón: )

Empresas de caiconta

Si los libros registro se informan en el programa caiconta, verifique que existe el enlace con la empresa en ARCHIVOS → Datos Empresa → Pestaña: Enlaces.

Libros externos

Si lleva los libros registro por otros programas distintos de **caifis** y de **caiconta** deberá obtenerlos en formato Excel, cargando su información en la plantilla que podrá obtener en la pantalla **OTRAS DECLARACIONES** → **Declaración informativa de libros registro (340)** desde el botón

## 3.2.b.- Introducción de datos adicionales en el momento del registro de las facturas

Para introducir los datos adicionales del modelo 340 en las facturas expedidas y recibidas, aparecerá un botón en la parte superior derecha de las pantallas de introducción de ingresos y gastos siempre y cuando la empresa tenga la obligación de presentar un modelo 340 (en caiconta esta obligación aparecerá indicada en Archivos → Datos empresa; en Caifís se controlará por el calendario fiscal)

#### 3.3.-Cálculo del modelo 340

Desde la opción de menú OTRAS DECLARACIONES → Declaración informativa de libros registro (340) podrá calcular el modelo 340 desde caifis, caiconta o desde una hoja Excel con el formato de la plantilla.

Tenga en cuenta los siguientes puntos:

- El programa entrará en el **Periodo** que, por la fecha del sistema, sea más probable que esté liquidando.
- En el último apartado Número identificativo de la declaración debe aparecer un número secuencial consecutivo para cada presentación realizada en el año, comenzando por el 0001 (aunque la aplicación propone un número, será el usuario el que debe cargar el correcto para cada presentación)
- **N° identificativo** sólo debe rellenarse si se trata de una declaración complementario o sustitutiva del modelo 340.
- En caso de haber realizado la presentación del modelo 303 desde caifis aparecerá el Código electrónico 303 (revise que el número es correcto





puesto que en caso de haber presentado alguna complementaria del modelo 303 podría no aparecer el código más actual)

- Desde los botones 
   Image: - Podrá inmovilizar las columnas que considere necesarias. Para poder añadir manualmente un nuevo registro sólo podrá tener inmovilizada una columna. No podrá modificar las columnas inmovilizadas.
- En la pestaña Validaciones podrá comprobar los errores que afectan al fichero.
- Desde el botón podrá generar y enviar el fichero indicando la ruta donde queremos que se guarde el fichero de la declaración (recuerde que el fichero deben estar ubicados en :\aeat) para conectar inmediatamente con la Oficina virtual de la AEAT marque la opción Conexión con la Oficina virtual de la AEAT.

Para más información del modelo 340 haga clic aquí.





#### 4.- La prorrata

caifis realiza el tratamiento de la prorrata en dos fases:

- A inicio de ejercicio, permite indicar el tipo de régimen de deducción en que se halla la empresa y el porcentaje de prorrata provisional. En la introducción de los gastos se va aplicando este porcentaje para el cálculo de las cuotas no deducibles para calcular correctamente las declaraciones periódicas de I.V.A. y los pagos fraccionados del I.R.P.F.
- Al final del ejercicio, permite:
  - Calcular la prorrata definitiva (desde REGISTROS, o por acumulados) y proceder a la regularización de los gastos en bienes y servicios corrientes.
  - Realizar la regularización correspondiente al inmovilizado, comprendiendo:
    - La regularización anual de la inversión: el resultado de la regularización de las deducciones provisionales practicadas durante el ejercicio como consecuencia de la aplicación del porcentaje definitivo de prorrata que corresponda.
    - La regularización de las cuotas deducibles por la adquisición de bienes de inversión adquiridos durante los 4 ejercicios anteriores (ó 9 ejercicios tratándose de terrenos e edificaciones)
    - La regularización derivada de la transmisión de los bienes de inversión antes de la finalización del periodo de regularización.

#### 4.1.-¿Cómo indicar que una empresa está en Prorrata?

#### 4.1.a.- Régimen de deducción aplicable

En la opción de menú **ARCHIVOS** → **Datos de empresa** → **Pestaña: Descripción empresa** (apartado I.V.A.), «Reglas de deducción», podrá elegir:

- «1- Prorrata General»
- «2- Prorrata Especial»
- «3- Sectores Diferenciados de actividad»



caifis





#### 4.1.b.- Tipos

- Prorrata general: Empresas que deban aplicarse la regla de la prorrata y no sea de aplicación la prorrata especial.
- **Prorrata especial:** Empresas que deban aplicarse la regla de la prorrata y opten por la prorrata especial o les resulte obligatoria.
- Sectores diferenciados de actividad: Siempre y cuando existan distintos sectores diferenciados de actividad. Debe tenerse en cuenta además que, si algún sector está en prorrata y siempre que haya gastos comunes para varios sectores, se aplicará la regla de la prorrata general para determinar las cuotas de I.V.A. no deducible.

#### 4.2.-Prorrata Provisional

#### 4.2.a.- Para una empresa en Prorrata General

Dentro de la opción de menú **ARCHIVOS** → **Datos de empresa** → **Pestaña: Actividades**, indique el porcentaje de «Prorrata Provisional»:

| / ACTIVIDADES               |   |
|-----------------------------|---|
| 0 🕹 🕒 🚺                     |   |
| Datos Modificar (M)         |   |
| Código actividad            | 1   |
| Nombre comercial            |   |
| Domicilio                   |   |
| C. Postal                   | Población   |
| Provincia                   | <b>•</b>  |
| Tipo actividad              | COMERCIAL Clave Act.Empresariales sujetas al IAE                      |
| C.N.A.E.                    | 0 Descripción actividad DESPACHO PAN Y BOLLERIA                       |
| Régimen estimación I.R.P.F. | DIRECTA SIMPLIFICADA 🛛 🗸 Entra para el cálculo del pago fraccionado 🔽 |
| Régimen I.V.A.              | REGIMEN EQUIVALENCIA 🗸 Actividad por temporada                        |
| Régimen especial I.V.A.     |   |
| Epígrafe I.A.E.             | 644.2 Solution Despachos pan, pan especial, y bolleria                |
| Actividad agrícola I.R.P.F. |   |
| Actividad agrícola I.V.A.   | 0   |
| Fecha alta actividad        | 09/08/1990 Fecha baja actividad                                       |
| % I.V.A. repercutido        | 0 % I.V.A. soportado 0 2 LP.P.F. repercutido 0 % Compensa. agrícola 0 |
| Si es comunero en algu      | na comunidad de bienes, indique Régimen de deducción de IVA           |
| Empresa n Co                | Sector arque petenece   |
| Actividad                   | Provide Provisional   |
| Acavidad 0                  |   |

#### 4.2.b.- Para una empresa en Prorrata Especial

Dentro de la opción de menú **ARCHIVOS** → **Datos de empresa** → **Pestaña: Actividades**, indique el porcentaje de «Prorrata Provisional» 100 ó 0 que corresponda a cada la actividad teniendo en cuenta si realiza operaciones que generen, o no, derecho a deducción.

Adicionalmente, en la opción de menú **ARCHIVOS** → **Datos de empresa** → **Pestaña: Descripción empresa** indique el porcentaje de «Prorrata provisional» que corresponda a los Gastos comunes a las operaciones que generan y que no generan derecho a deducción.

#### 4.2.c.- Para una empresa con Sectores diferenciados de actividad

Dentro de la opción de menú **ARCHIVOS** → **Datos de empresa** → **Pestaña: Actividades**, indique el porcentaje de «Prorrata Provisional» que corresponda a cada sector diferenciado.





| 1 (Q)                       | (T2)  |                                |                     |
|-----------------------------|---|--------------------------------|---------------------|
| Datos Generales Descripcion | Empresa <u>Actividades</u> Represen   | tantes   Locales   Otros Datos |                     |
|                             | SECTORES I  | DIFERENCIADOS                  |                     |
| CONCEPTO                    | and the second se | PRORBATA PROVISIONAL           | PRORRATA DEFINITIVA |
| SECTOR DIFERENCIADO AC      | T.PRINCIPAL / RE  | 0                              | 0                   |
| SECTOR DIFERENCIADO AC      | T.ACCESORIA / HORNO   | 100                            | 0 🗸                 |
| <                           |   |                                | >                   |
|                             |   |                                |                     |

Adicionalmente:

- Dentro de cada actividad, indique a qué sector diferenciado pertenece.
- En la opción de menú ARCHIVOS → Datos de empresa → Pestaña: Descripción empresa indique el porcentaje de «Prorrata provisional» que corresponda a los Gastos comunes a los distintos sectores de actividad.

#### *4.3.-Registro de gastos, activos fijos, inmovilizado y liquidaciones*

#### 4.3.a.- Gastos soportados exclusivamente por una actividad

Se registrarán en la opción de menú **REGISTROS**  $\rightarrow$  **Gastos**, seleccionando la actividad correspondiente.

La aplicación calculará automáticamente la cuota de IVA no deducible, aplicando la prorrata provisional que corresponda a esa actividad, o, en caso de pertenecer a un sector diferenciado, a ese sector.

| /= GASTOS E           | Ejercicio 2006   |          |
|-----------------------|--|----------|
| 0 🚯 🗢                 |  |          |
| Datos Vistas          |  |          |
| Actividad Comercio    | por menor de carne y Serie Nº Anotación                                  | 1        |
| Fecha Entrada 🛛 🛛     | 01/01/2006 Fecha Factura 01/01/2006 Factura Acreedor                     |          |
| Acreedor              | GASTOS   |          |
| Concepto              | 1 COMPRAS  | <u> </u> |
|                       |  |          |
| Base Exenta           | BASE % CUOTA % RECA. CUOTA RECA  | RGO      |
| Base Imponible 1 Iva  | 8,50 16,00 1,36 4,00   | 0,34     |
| Base Imponible 2 Iva  |  |          |
| Base Imponible 3 Iva  |  |          |
| Compen. Agrícola      |  |          |
| Base I.R.P.F.         | ble Prorrata 0 1.00  | , 193    |
| Cubia IVA III Veduci  |  | 10.20    |
| <b>5</b>              |  |          |
| Entra para el 347 j 7 | Adquisicion Intracomunitaria   Importacion   Ilipo Factura  2 - Recibida |          |
|                       |  |          |
|                       |  |          |
|                       |  |          |
|                       |  |          |

#### 4.3.b.- Gastos comunes a varias actividades o sectores diferenciados

Cuando haya indicado que la empresa se aplica prorrata especial o que tiene sectores diferenciados de actividad, dentro del menú **REGISTROS**, aparecerá una nueva opción llamada **GASTOS COMUNES PARA PRORRATA**.

La aplicación calculará automáticamente la cuota de IVA no deducible, aplicando la prorrata provisional que corresponda a los gastos comunes.

En general el funcionamiento de esta pantalla es idéntico a la pantalla de **GASTOS**; pero existe una diferencia: incluye un apartado llamado «Porcentajes IRPF para cada actividad» en donde podrá indicarse el porcentaje de gasto que se imputará a

Cálculo de módulos

caifis





cada actividad en su declaración de Renta (por defecto se imputará a partes iguales para aquéllas que estén en alta)

| JE GASTOS COMUN      | IES: SECTORES DIFER          | ENCIADOS    | Ejercicio       | 2006             |                |           |
|----------------------|------------------------------|-------------|-----------------|------------------|----------------|-----------|
| 0 0                  |                              |             |                 |                  |                |           |
| Datos Vistas         |                              |             |                 |                  |                |           |
| Actividad GASTOS     | COMUNES: SECTORES D          | DIFERENCIA  | DOS Serie       | N                | Iª Anotación ∫ | 3         |
| Fecha Entrada 🛛 🚺    | 7/03/2006 Fecha Fact         | ura 07/03   | /2006 Fa        | ctura Acreedor   |                |           |
| Acreedor             | <b>V</b>                     |             |                 |                  |                |           |
| Concepto             | 1 \infty COMPRAS             |             | Se              | ctor 0 - PARA TI | DDOS LOS SE    | CTORE     |
|                      |                              |             |                 |                  |                |           |
| Base Exenta          | BASE                         | %           | CUOTA           | % RECA.          | CUOTA R        | ECARGO    |
| Base Imponible 1 Iva | 6,00                         | 16,00       |                 | 0,96 0           |                |           |
| Base Imponible 2 Iva |                              | i — i       |                 | 0                | [              |           |
| Base Imponible 3 Iva |                              |             |                 | 0                |                |           |
| Compen. Agrícola     |                              |             |                 | Tipo IBF         | ŸF             |           |
| Base I.R.P.F.        |                              | ll          |                 | C Mod            | elo 190 🔿 M    | odelo 193 |
|                      |                              | 67,00       | TC              |                  |                |           |
| 🏀 🏀 Porcentajes I    | RPF para cada actividad      | /           | 11              | JIAL FAUTURA     |                | 6,96      |
| Entra para el 347 1  | Adquisición Intracomunitaria | a 🔲 Importa | ación 🦳 Tipo Fa | ctura 2 - Recib  | ida            | -         |
|                      |                              |             |                 |                  |                |           |
|                      |                              |             |                 |                  |                |           |
|                      |                              |             |                 |                  |                |           |
|                      |                              |             |                 |                  |                |           |

#### 4.3.c.- Registro de activos fijos y bienes de inversión

Cuando haya indicado que la empresa se aplica prorrata especial o que tiene sectores diferenciados de actividad, en el momento de entrar en el apartado **REGISTROS → Bienes de inversión /activos fijos → Inmovilizado**, podrá:

- Seleccionar la actividad a la que esté afecto el bien, o;
- Seleccionar la 999999 BIENES COMUNES para aquellos bienes afectos a varias actividades.

| /= BIENE  | S DE INVERSIÓN: INMOVILIZADO |            |   |
|-----------|------------------------------|------------|---|
| Actividad | 999999 - BIENES COMUNES      |            | • |
|           |                              | Aceptar    |   |
|           |                              | X Cancelar |   |

Dependiendo de si el bien es de inversión o no (en el apartado «Datos para el I.V.A.» existe un check para marcar en caso de ser así) se habilitarán una serie de casillas para controlar la futura regularización del I.V.A. en bienes de inversión.



|  | _       |
|--|---------|
| BIENES DE INVERSIÓN: INMOVILIZADO (1 - ADQUIRIDO EJ.2008)  |         |
| 🕄 🚱 🗢 🚺 🚽 🕨 🛐 Calcular dotaciones  |         |
| Datos Vistas   |         |
| Actividad  |         |
| Inmovilizado Enajenación Amortizaciones  |         |
| Código         Descripción         Fecha Entrada           1         ADQUIRIDO EJ 2008         01/01/2008  | 340     |
| Grupo Sector ELEMENTOS DE TRANSPORTE   |         |
| Dates adquisición         Participado entre en                                     | -       |
| Importe (B.1.) % IVA Cuota IVA Total Fact. % Deduci: Cuota IVA educible % Promata - Facha Entrac<br>3.500.00 16.00 550.00 500.00 50.00 50.00 50.00 50.00 50.00 10.00 anotical<br>Importe amotical Importance and the second of the sec | 3<br>de |
| 0,00 0,00 0,00 0,00 0 3,780,00   |         |
| Datos amortización       Período máx. Periodocidad amortizaciones       Coeficiente       Inicio amortización       Fecha fin         Si vienes de Arrendamiento Financiero. fecha en la que se ejerce la opción de compra       Base para la Amortización       Fecha fin         Datos para el IV A <ul> <li>Ø Entra para el 347</li> <li>Fecha de inversión</li> <li>Regularizar hasta (año)</li> <li>Z012</li> </ul> IV.A. Deducible   |         |

#### 4.3.d.- Bienes de inversión

En caso de estar ante un bien de inversión, el usuario podrá cumplimentar los siguientes datos adicionales:

- Dentro del apartado llamado «Datos adquisición» podrá encontrar la casilla «% Prorrata – Fecha entrada», es fundamental que el usuario entre en esta apartado para informar de los datos históricos de la prorrata que corresponda a la empresa, sector diferenciado o actividad.
- Dentro del apartado llamado «Datos para el I.V.A.» podrá encontrar la casilla «Regularizar hasta (año)», se trata de un dato auto-calculado por la aplicación, la cual, dependiendo del tipo de bien informado sumará 4 ó 9 a la fecha de adquisición del mismo

Sólo si se cumplimentan correctamente ambos datos se garantizará un correcto cálculo de la regularización del IVA.

#### 4.3.e.- Resto de activos fijos (no bienes de inversión)

En tema de prorrata, la aplicación funciona de forma semejante a lo explicado para los gastos corrientes.

Incluye un apartado llamado «Porcentajes IRPF» en donde podrá indicarse el porcentaje de gasto que se imputará a cada actividad en su declaración de Renta

| BIENES DE INVERSIÓN: INM              | OVILIZADO (1 - ADQUIRIDO              | EJ. 2008)                |                       |                     |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------|---------------------|
| ) 🚯 🗢 🛛 🚺 <                           | 🕨 🕨 📓 Calcular dot                    | aciones                  |                       |                     |
| atos Vistas                           |                                       |                          |                       |                     |
| Actividad                             |                                       |                          |                       |                     |
| nmovilizado Enajenación Amorti:       | zaciones                              |                          |                       |                     |
| Código Descripo                       | ión                                   |                          | F                     | echa Entrada        |
| 1 ADQUIF                              | RIDO EJ.2008                          |                          | ļ                     | 01/01/2008          |
| GIUDO                                 | Se                                    | CLOF                     |                       | -                   |
| Datos adquisición                     | I_                                    | - FARA TODOS LOS SECTORE | 5 DIFERENCIADOS       |                     |
| Nº Anotación Nº factura acreed        | dor Fecha P                           | País CIF                 | Nombre                |                     |
| 0                                     | 01/01/2008                            | ES 💌 B36001006           | PRUEBA, S.L.          |                     |
| Importe (B.I.) % IVA                  | Cuota IVA Total Fac                   | tura % Deduci. Cuota     | VA deducible % Prorr  | ata - Fecha Entrada |
| 3.500,00 16,00                        | 560,00                                | 4.060,00 50,00           | 280,00                | 50,00 Q             |
| Impuestos (excepto IVA)               | Gastos financiación Otros gas         | tos Valor n              | esidual / suelo       | nporte amortizable  |
| J 0,00                                | 0,00                                  | 0,00                     | U                     | 3.780,00            |
| Datos amortización<br>Coof mów Poríog | la máy. Pariodicidad amortizacionar   | - Cooficiento Inicio am  | artización Ecolos fin |                     |
|                                       | 0 ANUAL                               | ▼ 0,00 01/01/2           | 008                   |                     |
| Si vienes de Arrendamiento Financi    | ciero, fecha en la que se ejerce la o | pción de compra Base par | a la Amortizarian     |                     |
|                                       |                                       |                          | 🚺 🧏 🚳 F               | Porcentajes IRPF    |
| Datos para el I.V.A.                  |                                       |                          |                       |                     |
| Entra para el 347                     | Bien de inversión                     | I.V.A. Deducible         |                       |                     |
| Adquisición Intracomunitaria          | Hegularizar hasta (año)               | A la fecha de devengo    | C En el cuarto tr     | imestre             |
| I Importacion                         | 2012                                  |                          |                       |                     |

Cálculo de módulos

caifis





#### 4.3.f.- Liquidaciones periódicas de I.V.A.

Para las liquidaciones correspondientes a los 3 primeros trimestres (ó 11 primeros meses) se declararán los importes de I.V.A. soportado, excluidas las cuotas de I.V.A. no deducible.

Cuando haya informado gastos comunes para la prorrata, adicionalmente, en el **I.V.A.: DESGLOSE**, aparecerá una actividad más llamada: 999999 – GASTOS COMUNES, donde se acumularán de forma diferenciada las cuotas de I.V.A. soportado por este concepto, excluido el no deducible.

| /ª | I.V.A.: DESGLOSE         | A.: DESGLOSE         Ejercicio 2006           Image: Second Sec |                    |     |               |   |                   |              |   |
|----|--------------------------|--|--------------------|-----|---------------|---|-------------------|--------------|---|
|    | <b>(</b>                 |  | 8                  |     |               |   |                   |              |   |
| D  | latos                    |  |                    |     |               |   |                   |              |   |
| 1  | Periodo 3T               | Actividad g  | 99999 · GASTOS     | сом | UNES: SECTOR  | RES DIFERENCIA - 2/2  | Alta              | Baja         |   |
| Γ  |                          |  |                    |     |               |   |                   |              |   |
|    | Base Imponible           | 1 ipo<br>4,00  | Luota I.V.A.       | 0   |               |   |                   |              |   |
|    |                          | 7,00   |                    | 0   |               | I.V.A. DEDUCIBLE  | Base Imponible    | Cuota I.V.A. |   |
|    | 0                        | 16,00  |                    | 0   | Operaciones   | s Interiores (Bienes/Servicios)   | 0                 |              | 0 |
|    | 0                        | 0,50   |                    | 0   | Operaciones   | s Interiores (Bienes de Inversión)  | 0                 |              | 0 |
|    | 0                        | 1,00   |                    | 0   | Importacione  | es (Bienes Corrientes)  | 0                 |              | 0 |
|    | 0                        | 4,00   |                    | 0   | Adquisisione  | es (Bienes de Inversion)  | 0                 |              | 0 |
|    | Adqui, Intracomu.        | 1 ipo<br>4,00  | Cuota I.V.A.       | 0   |               | es intracomuni, (bienes comentes)<br>es Intracomuni, (Bienes de Inversión)                      | 0                 |              | - |
|    | 0                        | 7,00   |                    | 0   | Compensacio   | ión agricultura, ganadería y pesca  | 0                 |              | ÷ |
|    | 0                        | 16,00  |                    | 0   | Regularizacio | ón Inversiones  |                   |              | 0 |
|    | 0                        |  |                    | 0   |               |   | 0                 |              | 0 |
|    | Operaciones no sujetas   | por las regla  | as de localización |     | 0             | Entregas de bienes de inversión   |                   |              | 0 |
|    | Entregas intracomunitari | ias exentas  |                    | ŕ   | 0             | Entregas de bienes inmuebles  |                   |              | 0 |
|    | Exportaciones definitiva | s  |                    |     | 0             | Operaciones financieras no habitu   | ales              |              | _ |
|    | Otras operaciones exen   | tas con dere   | echo a deducción   |     | 0             | Opera, sujetas que originan derect  | io a devolución   |              | 0 |
|    | Operaciones exentas sir  | n derecho a  | deducción          |     | 0             | Opera: no sujetas o con inversión<br>que originan derecho a devoluciór<br>I.R.P.F. por alquiler | del sujeto pasivo |              | 0 |

#### 4.3.g.- Pagos fraccionados de I.R.P.F.

Para calcular el importe de los gastos tendrá en cuenta, además de las bases, las cuotas de I.V.A. no deducibles y los importes por regularización calculados en las pantallas de **GASTOS**, **GASTOS COMUNES PARA PRORRATA** e **INMOVILIZADO**.

Además de tener en cuenta, como gastos deducibles, los propios de cada actividad, se repartirá entre las mismas los gastos comunes en la proporción indicada en el apartado «Porcentajes IRPF para cada actividad» en la pantalla de **GASTOS** y en el apartado «Porcentajes IRPF» en la pantalla de **INMOVILIZADO**.

#### 4.4.-Prorrata definitiva: último período del año

#### 4.4.a.- ¿Cómo calcularla y cómo grabarla en la aplicación?

El porcentaje de prorrata definitiva puede ser grabado, en la aplicación, de tres formas:

- Manualmente: Grabarlo en la casilla que se encuentra al lado de cada casilla de «Prorrata provisional». Para encontrar estas casillas debemos seguir las mismas indicaciones usadas para la provisional.
- Por acumulados (volumen de operaciones total y con derecho a deducción): el usuario irá a la calculadora de prorrata e introducirá manualmente las magnitudes necesarias para el cálculo del porcentaje de prorrata: «Op.con dcho.a deducción» y «Importe total anual de las op.». Al salir de la calculadora podrá grabar automáticamente esta prorrata.
- Automáticamente (siempre que se hayan registrado los GASTOS y el INMOVILIZADO por REGISTROS): el usuario irá a la calculadora de prorrata y calculará todas las magnitudes necesarias para el cálculo de la prorrata. Al salir de la calculadora podrá grabar automáticamente esta prorrata.





#### 4.4.b.- La calculadora de la Prorrata Definitiva

Para calcular la prorrata existe una calculadora dentro de la opción de menú de  $I.V.A. \rightarrow I.V.A. \rightarrow I.V.A.$ : Impuestos, correspondiente al 4T ó al mes 12, a la que se accede por un botón situado en la parte superior derecha

| I.V.A.: IMPUESTOS | jercicio 2006   |                |              |     |   |
|-------------------|-----------------|----------------|--------------|-----|---|
| l 🖓 👄             | -               |                |              |     |   |
| Datos Vistas      |                 |                |              |     |   |
| Periodo 4T 💌 M    | odelo 300 C     | ALCULADO       |              |     |   |
| Liquidación       |                 |                |              |     | 1 |
| I.V.A. Devengado  |                 | Base Imponible | Tipo % Cuota |     | 1 |
|                   |                 | ٥              | 4,00         | 0   |   |
|                   | Régimen general | 0              | 7,00         | 0   |   |
|                   |                 | 20.00          | 10.00        | 101 |   |

### Este botón 💹 da acceso a la siguiente pantalla

| 🕫 CALCULADORA DE LA PRORRATA DEFINITIVA                         |      |                         |                                |        |      | × |
|---|------|-------------------------|--------------------------------|--------|------|---|
| 🚱 📓 🤞   |      |                         |                                |        |      |   |
| Nombre Actividad  | Cnae | Op.con dcho.a deducción | Importe total anual de las op. | % Pro  | Tipo | ^ |
| Sector Diferenciado Act.Principal / A                           | 555  | 1.030,00                | 1.030,00                       | 100,00 | G    |   |
| Sector Diferenciado Act.Accesoria / B                           | 522  | 0                       | 530,00                         | 0      | G    |   |
| TODAS LAS ACTIVIDADES   | 555  | 1.030,00                | 1.560,00                       | 67,00  | G    |   |
|   |      |                         |                                |        |      |   |
|   |      |                         |                                |        |      |   |
|   |      |                         |                                |        |      | ~ |
| Regularización  |      |                         |                                |        |      |   |
| No regularizar  |      |                         |                                |        |      |   |
| <ul> <li>En el cálculo del desglose (desde facturas)</li> </ul> |      |                         |                                |        |      |   |
| <ul> <li>En el cáculo del impuesto (por diferencias)</li> </ul> |      |                         |                                |        |      |   |

La configuración de esta pantalla es la siguiente:

 Cuatro botones en la parte superior, más botón aceptar y cancelar para el caso de que se haya modificado algún dato:

Modificar: Permite editar las columnas «Operaciones con <u>der</u>echo a deducción» e «Importe total anual de las operaciones»

Calcular % Prorrata Calcula, desde REGISTROS → INGRESOS: «Operaciones con derecho a deducción» e «Importe total anual de las operaciones»

Actualizar actividades: Trae la información «Nombre <u>Act</u>ividad», «Cnae» y «Tipo» desde los datos de la actividad.



- Seis columnas, las numéricas podrán calcularse con el botón y, el resto, podrán actualizarse con el botón s:
  - «Nombre actividad»
    - Si Reglas de deducción = 1- Prorrata General: aparecerá cada una de las actividades que tenga la empresa.
    - Si Reglas de deducción = 1- Prorrata Especial: aparecerá cada una de las actividades que tenga la empresa MÁS el total de todas las actividades.
    - Si Reglas de deducción = 3- Sectores diferenciados de actividad, aparecerá cada uno de los sectores diferenciados de actividad MÁS el total de todas las actividades.
    - «Op.con dcho.a deducción»

Podrá editarse por el usuario siempre que pinche en 🙋 o calcularse automáticamente 📠.

| Cál | cul | lo | de | mó   | dul | los |
|-----|-----|----|----|------|-----|-----|
| oui | Ca  |    | uc | 1110 | au  | 105 |

cai<mark>fis</mark>





«Importe total anual de las op.» 0

Podrá editarse por el usuario siempre que pinche en 🙆 o calcularse automáticamente

«% Pro»

No editable por el usuario. Es el resultado de la siguiente operatoria: (siempre y cuando *Importe total anual de las op. >0*)

% Pro = 100 X Op.con dcho.a deducción / Importe total anual de las op.

Este resultado se redondeará por exceso. Nunca llevará decimales (por ejemplo si sale 30,23 se podrá 31)

Regularización: Por defecto, tendrá marcado «No regularizar». Sólo puede estar marcada una. Esta decisión quedará guardada. Para más información acerca del proceso de regularización debe consultar el «apartado 4.5.-Regularización».

Cada vez que se salga de esta pantalla aparecerá la siguiente pregunta:

| ATENCI | ón 🛛 🔀   |
|--------|--|
| 1      | La prorrata definitiva indicada en ARCHIVOS, DATOS EMPRESA es igual a CERO.<br>Compruebe si el dato es correcto<br>Para calcular automáticamente la prorrata, haga clic en el botón %<br>Aceptar |

Si hace clic en Aceptar, el porcentaje de prorrata calculado se grabará automáticamente en las casillas que corresponda según los criterios del apartado «4.2.- Prorrata Provisional»

#### 4.4.c.- ¿Cuándo debe calcularse la Prorrata Definitiva?

Debe calcularse la prorrata definitiva antes de calcular el 4T ó el mes 12, porque ese modelo ya debe introducir la regularización por prorrata.

Por ello, en el momento del cálculo de esos periodos, se comprueba si está indicada algún porcentaje de «Prorrata definitiva» y, en caso negativo, se saca el siguiente aviso.

«La prorrata definitiva indicada en ARCHIVOS. DATOS EMPRESA es igual a CERO. Compruebe si el dato es correcto. Para calcular automáticamente la

## prorrata haga clic en el botón: 🖾 CÁLCULADORA DE PRORRATA»

#### 4.5.-Regularización

La regularización automática, por aplicación de la prorrata definitiva, de los gastos corrientes puede realizarse de dos momentos:

- En el momento del cálculo del DESGLOSE del I.V.A. del 4T ó mes 12: Es la opción recomendada si los gastos han sido debidamente registrados en la aplicación.
- En el momento del cálculo del IMPUESTO del 4T ó mes 12: Es la única opción posible para la regularización automática si no se ha utilizado en registro de gastos.

La regularización automática de los bienes de inversión, tanto por diferencias entre los porcentajes de prorrata, como la derivada de la transmisión de los bienes antes de la finalización del periodo de regularización se realizará en el momento del cálculo del DESGLOSE del IMPUESTO del 4T ó mes 12.





Para ello, dentro de la CALCULADORA DE LA PRORRATA:

- El usuario elegirá «No regularizar», si no quiere que la aplicación calcule la regularización.
- El usuario elegirá «En el cálculo del Desglose (desde facturas)», sólo si los gastos han sido debidamente registrados en la aplicación y cuando quieran realizarse los cálculo para la regularización de los bienes de inversión adquiridos ejercicios anteriores ó por la transmisión de los bienes de inversión antes de la finalización del periodo de regularización.
- El usuario elegirá «En el cálculo del Impuesto (por diferencias)», sólo cuando haya utilizado la pantalla del I.V.A.: DESGLOSE para realizar sus declaraciones trimestrales /mensuales de I.V.A., con independencia de que haya usado, o no, el registro de gastos.

#### 4.5.a.- Procedimiento de cálculo del I.V.A.

#### En el cálculo del Desglose (desde facturas)

#### GASTOS CORRIENTES – INMOVILIZADO ADQUIRIDO DURANTE EL EJERCICIO

Todos los **GASTOS e INMOVILIZADO** introducidos, desde **REGISTROS**, han calculado la cuota de I.V.A. no deducible aplicando la «Prorrata provisional», esto debe ser corregido y, derivado de esta corrección, deben regularizarse las cantidades (que de más o de menos) se ha deducido a lo largo del año.

Para ello, los pasos a seguir son:

- La «Prorrata definitiva» debe estar grabada en la aplicación, ya sea de forma manual o de forma automática (desde la calculadora)
- Dentro de la CALCULADORA DE LA PRORRATA DEFINITIVA, marcar la opción «En el cálculo del desglose (desde Facturas)»

Al calcular el I.V.A.: DESGLOSE se regularizará en el último período.

#### **BIENES DE INVERSIÓN ADQUIRIDOS EN LOS EJERCICIOS ANTERIORES**

Siguiendo los mismos pasos del punto anterior, para aquellos bienes adquiridos en ejercicios anteriores y que **estén dentro del periodo de regularización** se controlará automáticamente:

- Si existe una diferencia superior a 10 puntos entre la prorrata aplicada en el momento de la adquisición y la prorrata definitiva del ejercicio anterior. De ser así se calculará la regularización procedente.
- Si se ha enajenado el bien dentro del periodo de regularización. De ser así se calculará la regulación conforme a la fórmula establecida en el artículo 110 de la Ley del IVA.

#### En el cálculo del Impuesto (por diferencias)

En el caso de no haber registrado ningún gasto (es decir, si se introducen las declaraciones de I.V.A. directamente desde **I.V.A.: DESGLOSE**) los pasos a seguir son:

- La «Prorrata definitiva» debe estar grabada en la aplicación de forma manual o desde la calculadora.
- Dentro de la CALCULADORA DE LA PRORRATA DEFINITIVA, marcar la opción «En el cálculo del impuesto (por diferencias)»
- En I.V.A.: DESGLOSE correspondiente al último período de I.V.A., deberán cargarse los importes de las cuotas soportadas de ese período teniendo en cuenta, ya, la «Prorrata definitiva»

Al calcular el **I.V.A.: IMPUESTO**, se incluirá en ese último período las cantidades de más o de menos que se haya deducido en los periodos anteriores (1T, 2T y 3T ó meses 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10 y 11). Estas cantidades podrán visualizarse en el apartado **I.V.A.: DESGLOSE (pestaña: Regularización por prorrata):** 





| J <sup>#</sup> I.V.A.: DESGLOSE Ejercicio 2006  |           |
|---|-----------|
|   |           |
| Datos   |           |
| Periodo 4T  Actividad 1 - Provision de comidas preparada 1/2  | Alta Baja |
| Base Imponède Tipo<br>0 4.00 0 1VA. DEPUCIBLE IVA. DEDUCIBLE  |           |
| Desplose IVA Devengado   Desglose IVA Deducible   <u>Regularización por protrota</u>  <br>Regularización de la cuota de I.V.A. de Operaciones Interiores (Bienes / Servicios)<br>A Regularización de la cuota de I.V.A. de Importaciones (Bienes / Servicios)<br>Regularización de la cuota de I.V.A. de Adquisiciones Intracomunitarias (Bienes / Servicios) |           |

En el cálculo por diferencias NO se regularizan los bienes de inversión adquiridos ejercicios anteriores ó por la transmisión de los bienes de inversión antes de la finalización del periodo de regularización.

#### 4.5.b.- No regularizar

La aplicación seguirá aplicando los mismos criterios de cálculo que aplicaría para cualquier trimestre /mes

Aun así, el usuario podría regularizar siguiendo estas indicaciones:

La «Prorrata definitiva» debe estar grabada en aplicación, ya sea de forma manual o de forma automática (desde la calculadora).

Dentro de <u>cada pantalla</u> de **GASTOS** – **GASTOS COMUNES** (de cada actividad), debe seleccionar la opción CALCULAR PRORRATA: APLICAR PRORRATA DEFINITIVA que aparece cuando se hace clic con el botón derecho del ratón. Se recalculará la cuota de I.V.A. no deducible aplicando la nueva prorrata.

| 📕 GASTOS COMUN   | ES: SECTORES DIFER   | ENCIADOS  | 6 Ejercicio 20 | 06          |                |       |
|--|----------------------|-----------|----------------|-------------|----------------|-------|
| C 🚱 🗢  |                      |           |                |             |                |       |
| Datos Vistas   |                      |           |                |             |                |       |
| Actividad GASTOS   | COMUNES: SECTORES I  | DIFERENCI | ADOS Serie     | Nº          | Anotación      | 3     |
| Fecha Entrada 🧧  | 770372006 Fecha Fact | ura 07/03 | 3/2006 Factura | a Acreedor  |                |       |
| Acreedor   | <b>V</b>             |           |                |             |                |       |
| Concepto   | 1 \infty COMPRAS     |           | Sector         | 0 - PARA TO | DOS LOS SECTO  | RE    |
|  |                      |           |                |             |                |       |
| Base Exenta  | BASE                 | %         | CUOTA          | % RECA.     | CUOTA RECA     | RGO   |
| Base Imponible 1 Iva   | 6,00                 | 16,00     | 0,96           | 6 0         |                | _     |
| Base Imponible 2 Iva   |                      |           |                | 0           |                |       |
| Base Imponible 3 Iva   |                      |           |                |             |                |       |
| Compen. Agrícola   |                      |           |                | - Tipo IRPF |                |       |
| Basel.H.P.F.   |                      |           |                | C Model     | o 190 🔿 Modelo | o 193 |
| Cuota IVA no Deducio   | le Profrata          | 67,00     | 0,32           |             |                |       |
| M Porcentajes IRPF para cada actividad   |                      |           |                |             |                |       |
| Entra para el 347 Adquisición Intracomunitaria 🗂 Importación 🗂 Tipo Factura 2 - Recibida 🗨 |                      |           |                |             |                |       |
|  |                      |           |                |             |                |       |
| Calcular Prorrata: Aplicar prorrata provisional  |                      |           |                |             |                |       |
| Calcular Prorrata: Aplicar prorrata definitiva   |                      |           |                |             |                |       |
|  |                      |           |                |             |                |       |

Dentro de la pantalla de **INMOVILIZADO**, debe seleccionar la opción **CALCULAR PRORRATA: APLICAR PRORRATA DEFINITIVA** que aparece cuando se hace clic con el botón derecho del ratón. Se recalculará la cuota de I.V.A. no deducible aplicando la nueva prorrata (que la permitirá regularizar las cuotas del IVA soportado por la adquisición de activos fijos y bienes de inversión adquiridos durante el ejercicio)

Cálculo de módulos

caifis

Página 26 de 28



| BIENES DE INVERSIÓN: INMOVILIZADO (1 - ADQUIRIDO EJ. 2008)   |        |  |  |  |  |
|--|--------|--|--|--|--|
| 🖸 🕀 🗢 🚺 🖌 🔰 📑 Calcular dotaciones  |        |  |  |  |  |
| Datos Victae   |        |  |  |  |  |
|  |        |  |  |  |  |
| Actividad  |        |  |  |  |  |
| Inmovilizado Enajenación Amortizaciones  |        |  |  |  |  |
| Código Descripción Calcular Prografa: Anlicar prografa provicional Fecha Entrada   | E L    |  |  |  |  |
| 1 ADQUIRIDO EJ.2008 Calcular Protrata: Aplicar protrata definitiva 01/01/2008  | 340    |  |  |  |  |
| Grupo  |        |  |  |  |  |
| ELEMENTOS DE TRANSPORTE  |        |  |  |  |  |
|  |        |  |  |  |  |
| N= Anotación N= factura acreedor recha País Un Nombre Nombre   |        |  |  |  |  |
| UTUTZOUR ES V BROUTODE PROEBA, S.L.  |        |  |  |  |  |
| Importe (B.I.) % IVA Luota IVA I otal Factura % Deduci, Luota IVA deducible % Promata - Fecha Er                           | itrada |  |  |  |  |
|  |        |  |  |  |  |
| Impuestos (excepto IVA) Gastos inanciación Utros gastos Valor residual / suelo Importe amorte                              |        |  |  |  |  |
| 0,00 0,00 0,00 0 3.76  | 1,00   |  |  |  |  |
| Patos amortización   |        |  |  |  |  |
| Cost. máx. Periodicidad amortizaciones Costiciente Inicio amortización Fecha In  |        |  |  |  |  |
| Bien us  | adoj   |  |  |  |  |
| Si vienes de Airendamiento Financiero, techa en la que se ejerce la opción de compra 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 |        |  |  |  |  |
| Datos para el I.V.A.   |        |  |  |  |  |
| Image: Very Section         I.V.A. Deducible   |        |  |  |  |  |
| Adquisición Intracomunitaria regularizar nasta (ano) • A la fecha de devengo · En el cuarto trimestre                      |        |  |  |  |  |
| Importación 2012   |        |  |  |  |  |
|  |        |  |  |  |  |

Además, debe verificar que se ha marcado SI a la pregunta «Regularizar I.V.A.» que aparece en el opción de menú ARCHIVOS → Datos Empresa → Pestaña: Descripción Empresa (apartado I.V.A.) para que, al calcular el I.V.A.: DESGLOSE, se regularice el último período.

Dos son los puntos a tener en cuenta por el usuario:

Con esta forma de proceder no se realizará la regularización de los bienes de inversión adquiridos ejercicios anteriores ó por la transmisión de los bienes de inversión antes de la finalización del periodo de regularización.

La regularización de los gastos corrientes se realizará directamente en cada casilla de la declaración por lo que no se llevará a la casilla del modelo del IVA prevista específicamente para indicar las cuotas deducibles por efecto de la regularización en el último trimestre.

#### 4.5.c.- Procedimiento de cálculo del I.R.P.F.

#### <u>GASTOS CORRIENTES – INMOVILIZADO ADQUIRIDO DURANTE EL</u> <u>EJERCICIO</u>

En relación a los **GASTOS**, **ACTIVOS FIJOS** y **BIENES DE INVERSIÓN** adquiridos en el ejercicio e introducidos, desde REGISTROS, la aplicación acumulará:

Como gastos deducibles, los propios de cada actividad

Se repartirá entre las mismas los gastos comunes en la proporción indicada en el apartado «Porcentajes IRPF para cada actividad» en la pantalla de **GASTOS** y en el apartado «Porcentajes IRPF» en la pantalla de **INMOVILIZADO**.

Si, en el momento del cálculo, detecta que algún inmovilizado ha cambiado de base de amortización por efecto de la aplicación de la prorrata definitiva, sacará un aviso indicando en qué bienes debe volverse a calcular la amortización.



cai<mark>fis</mark>





De ser así, vaya a **REGISTROS**  $\rightarrow$  **Bienes de inversión** / **Activos fijos**  $\rightarrow$  **Inmovilizado**, y recalcule las dotaciones a la amortización, para volver a calcular el desglose.

#### **BIENES DE INVERSIÓN**

Con relación a la regularización de los bienes de inversión adquiridos en ejercicios anteriores, en el momento del cálculo del desglose del IRPF, se acumularán las cantidades que, por motivo de dicha regularización, se hayan sumado o restado del IVA a deducir (con signo contrario) dentro del concepto de "OTROS GASTOS DEDUCIBLES".