

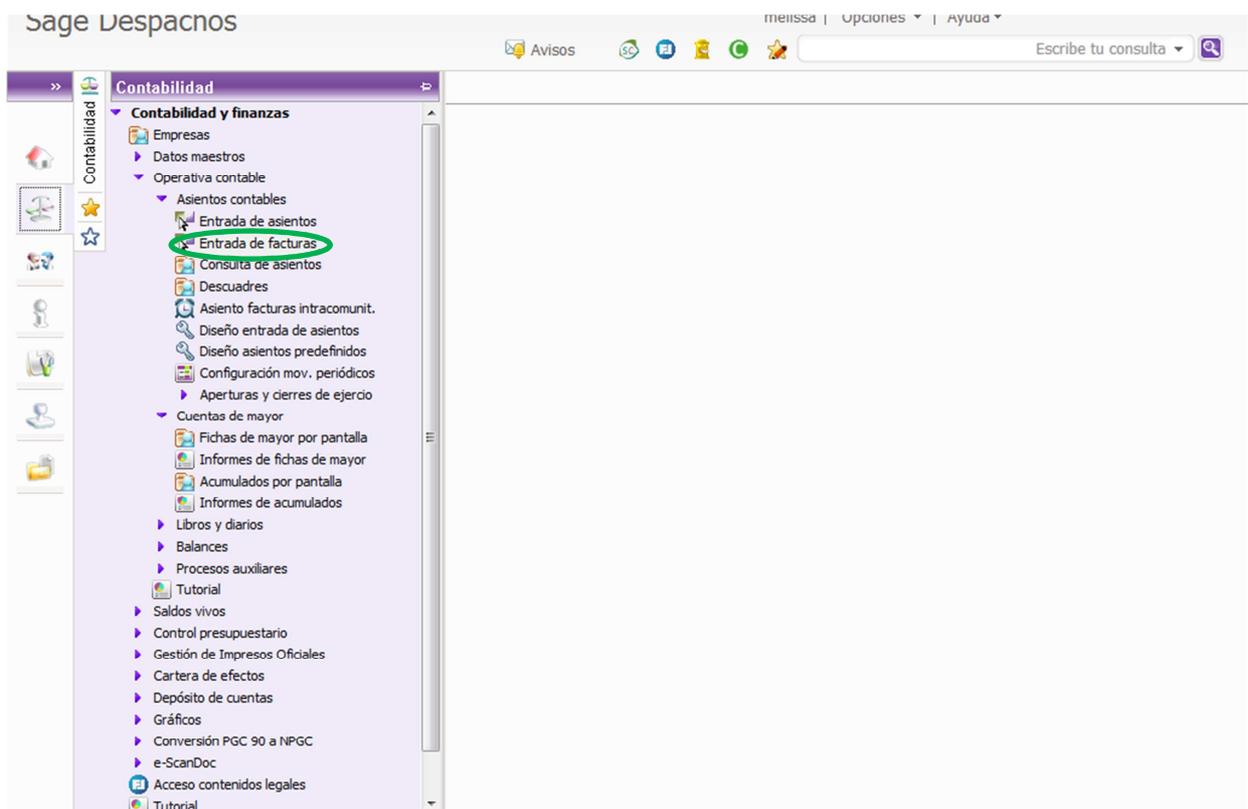


## **CONTABILIZAR FACTURAS RECIBIDAS CON INVERSIÓN DEL SUJETO** **PASIVO**

A modo de ejemplo vamos a escoger una factura de una ejecución de obra de una nave industrial con una base imponible de 500€ al tipo de IVA 21%.

Para contabilizar este tipo de facturas en el programa de Sage tenemos que hacer lo siguiente:

En primer lugar: Entramos en Contabilidad y Finanzas → Entrada de Facturas



Seguidamente nos situamos en entrada de gastos →

- Ponemos el código de actividad que corresponda (en caso de persona física).<sup>1</sup>
- **Muy importante: en tipo de entrada poner: ISP (Inv.suj.pasivo)** al poner este tipo de entrada ya automáticamente debe aparecer la clave de operación (I) y el código de transacción 27.<sup>2</sup>
- Y los datos de la factura (Fecha, proveedor, cuenta de gasto, importe, etc.)
- En el tipo de IVA ponemos el que corresponda.

Sage Despachos

melissa | Opciones | Ayuda

Avisos

Entrada de gastos - Diseño básico

Opciones Editar Entrada Ver

Cód. act.	Tipo epígr.	Cód. epígrafe	Desc. epígrafe	Clave act.	Tipo entrada	Fecha entrada	Canal
1	5 - Empresarial	5013	Albañilería y pequeños trabaj.con...	1. Comercios...	ISP(Inv.suj.pasivo)	28-05-2014	001

Entrada de gastos

Estado	Fecha	Cta. proveedor	Desglose	Cta. gasto	Importe	Clave op.	Factura	Su fra. núm.	Abono...	Cta. Banco	Fec. cobro/pag.	Previsi
Validado	28-05-2014	410000000000		602000000000	500,00	I	1112					

IVA

N.	Tipo IVA	% B. correc.	Base imponible	% IVA	Cuota IVA	% recargo	Cuota recargo	Cód. t...	educ...	Media...	Ex. 347
1	21	0,00	500,00	21,00	105,00	0,00	0,00	27	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Proveedor: 410000000000 / Acreedores varios      CIF/DNI: ES -  
Cta. compras: 602000000000 / Compras de otros aprovisionamientos      Razón social: TASEL, S.L. SUMINISTROS

Validamos el movimiento y ya está la factura recibida con Inversión del sujeto pasivo contabilizada correctamente.

Para comprobar que la factura efectivamente está correctamente contabilizada debemos ver como ha quedado el asiento contable:

Sage Despachos melissa | Opciones | Ayuda

Entrada de gastos - Diseño básico

Opciones Editar Entrada Ver

Cabecera de gastos

Cód. act.	Tipo epígr.	Cód. epígrafe	Desc. epígrafe	Clave act.	Tipo entrada	Fecha entrada	Canal
1	E - Empresarial	5013	Albañilería y pequeños trabaj.con...	1. Comercios/...	ISP(Inv.suj.pasivo)	28-05-2014	001

Entrada de gastos

Estado	Fecha	Cta. proveedor	Descglose	Cta. gasto	Importe	Clave op.	Factura	Su fra. núm.	Abono...	Cta. Banco	Fec. cobro/pag.	Previsi
Validado	28-05-2014	410000000000		602000000000	500,00	I	1112					

IVA

N.	Tipo IVA	% B. correc.	Base imponible	% IVA	Cuota IVA	% recargo	Cuota recargo	Cód. t...	Deduc...	Media...	Ex. 347
1	21	0,00	500,00	21,00	105,00	0,00	0,00	27	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Proveedor: 410000000000 / Acreedores varios CIF/DNI: ES -  
Cta. compras: 602000000000 / Compras de otros aprovisionamientos Razón social: TASEL, S.L. SUMINISTROS

Al darle el botón arriba señalado nos debe aparecer la siguiente pantalla, en la cual se observa:

- Como, por un lado, aparece el IVA soportado de la factura recibida,<sup>1</sup>
- y por otro lado, el IVA repercutido a causa de la Inversión de Sujeto Pasivo, lo cual obliga al receptor de la factura a autorrepercutirse el IVA.<sup>1</sup>
- Es muy importante que aparezca, que es una factura **recibida** y que es una factura **emitida** a la vez, para que aparezca correctamente en el libro registro de IVA y en el modelo 303.<sup>2</sup>

Consulta de asientos [1 OFIGEM] [Consultas]

Opciones Editar Ver

Consultas generales de asientos

Fecha	Canal	Asiento	Cta. Cargo	Cta. Abono	Comentario	Importe	E/R/I	Docum.
28-05-2014	001	4	602000000...	410000000...	Alta automática	500,00	Red...	
28-05-2014	001		472000000...	410000000...	Alta automática	105,00		
28-05-2014	001	4	602000000...	410000000...	Alta automática	500,00		
28-05-2014	001	4	477000000...		Alta automática	105,00	Emit...	

Datos de Facturas [ES] [TASEL, S.L. SUMINISTROS]

Se.	Fra./Reg.	Importe	Client./Prov.	Sigla	Nif	Nombre	Fecha Ope.	Fecha Liq.	F. Expedición
	1112	605,00	410000000...	ES			28-05-2014	28-05-2014	28-05-2014

Datos de I.V.A.

N	IVA	Base Imponible	% IVA	Cuota IVA	T.T	Ded Ex	Me
1	21	500,00	21,00	105,00	27	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>