

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

Sage	Despacnos					melissa Opciones • Ayuda •		
		Misos	<u>s</u>	0	0	👷 🗌	Escribe tu consulta 👻 🍳	
	Contabilidad Contabilidad y finanzas Empresas Datos maestros Operativa contable Asientos contables Entrada de asientos Consuta de asientos Consu	Avisos	6	0			Escribe tu consulta 🔻 🍳	
2 2 2	Solen o Entrada de asteritos Soleño asteritos predefinidos Iseño asteritos predefinidos Configuración mov. periódicos Aperturas y cierres de ejercio Cuentas de mayor Fichas de mayor popantalla Informes de fichas de mayor Informes de dichas de mayor Informes de acumulados Libros y diarios Balances Procesos auxiliares Tutorial Saldos vivos Control presupuestario Gestión de Impresos Oficiales Cartera de efectos Depósito de cuentas Gráficos Conversión PGC 90 a NPGC e-scanDoc Tutorial							

Seguidamente nos situamos en entrada de gastos \rightarrow

- Ponemos el código de actividad que corresponda (en caso de persona física). 1
- 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 27.²
- Y los datos de la factura (Fecha, proveedor, cuenta de gasto, importe, etc.)
- En el tipo de IVA ponemos el que corresponda.

Sac	ae [De	spac	hos						m	elissa Opc	iones 🔻 A	yuda 🔻				
5							Maria 🔤 🔤	os 💰	0 😫	0 🖠	2		Es	scribe tu consulta	- 9		
»	₫	E	ntrada de	gastos - Diseño	básico ×												
	ilidad													2 8			
	ontab	Q	ciones E <u>d</u> i	tar <u>E</u> ntrada <u>V</u> er													
T.	Ō		ہ 🕺 🖆	Ø 🛛 🖉 🕨	D 🕄 📕	R) 🖹 🕿 🗍			1 2 🖻						
Se	×	Ca	becera de g	gastos									_				
57		Cód. act. Tpo epígr. Cód. epígrafe				Desc. epígrafe			Clave act.		Tipo entrada F		Ficha entrada * Canal				
		En	1 trada de ga	estos	5013	Albanileria	y pequenos tr	abaj.con 1	. Comercios,	Lomercios ISP(Inv.suj.pasivo) 28-05-2014				001			
1			Estado	Fecha	* Cta. proveedo	Desglose (Cta. gasto	Importe	Clave op.	actura	Su fra. núm.	Abono	. Cta. Banco	Fec. cobro/pag.	Previsi		
LV?		•	Validado	28-05-2014 ?	41000000000		502000000000	500,0	I	111	12						
		*															
0															×		
2															▲		
															•		
															Ĭ		
															*		
		4													Þ		
		IV	A	TVA * 0/ D		innenible	0/ 11/4	Custo TVA	0/	-	Custo success	Crist to 1	adaa Mada	5. 247			
		▶	1 III	21	0,00	500,00	% IVA	105,	% recarg	0,00	Cuota recargo	,00 27	educ Media.	EX. 34/	x		
		*													-		
		L													T		
			Proveedor Cta. compra	4100000 as 6020000	00000 / Acreedo 00000 / Compras	es varios de otros apri	ovisionamiento	os	CIF/DNI Razón s	c Es ocial T/	S - ASEL, S.L. SUMII	NISTROS					
		1	Cta. compra	6020000	00000 / Compras	de otros apr	ovisionamiento	DS	Razón s	ocial T/	ASEL, S.L. SUMI	NISTROS					

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:

Sag	je [Des	spacł	าดร						m	elissa Ope	ciones 🔻 📔	Ayuda 🔻			
							崎 Avis	ios 🚳	0 💈	0	2			Esc	cribe tu consulta	- 9
»		En	trada de g	gastos - Diseñ	o básico 🛛 ×]										4
	lidad														2 8	X
	Intabi	Opc	tiones E <u>d</u> it	tar <u>E</u> ntrada <u>V</u> er												
-	Ö) 🗶 🛾	0 14 4 1	🕨 😵 📕	🗟 😂) 🗈 🛃 🛛			1					
F		Cab	ecera de g	astos												
2.2	23		Cód. act.	Tipo epígr.	Cód. epígrafe	Desc. epíg	rafe	Cl	ave act.	Tipo en	trada	Fecha entrad	a [*] Canal			l
(A N)			1	E - Empresaria	5013	Albañilería	y pequeños tr	abaj.con 1.	Comercios	/ ISP(Inv	.suj.pasivo)	28-05-2014	4 001			
8		Entr	rada de ga	stos												
LID			Estado	Fecha	Cta. proveedor	Desglose (Cta. gasto	Importe	Clave op.	Factura	Su fra. núm.	Abono.	Cta. Ba	anco	Fec. cobro/pag.	Previsi
Y		*	Validado	28-05-2014	410000000000		502000000000	500,00	1	111	.2					
R																
3																
																-
		•														•
		IVA														
			N. Tipo I	WA * % B	correc. Base	imponible	% IVA	Cuota IVA	% recar	go	Cuota recargo	Cód. t	Deduc	Media	Ex. 347	ŀ
		•	1	21	0,00	500,00	0 21,00	105,0	0	0,00	(0,00 27				
		禾														-
		Pr	roveedor	410000	00000 / Acreedor	es varios			CIE/DI	VI F	s					
		C	ta, compra	s 602000	000000 / Adreedo	de otros an	ovisionamiento	20	Razón	social T	ASEL S.L. SUM	INISTROS				

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, ¹
- 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.¹
- 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 303.²

Consu	ta de as	iento	s [1 OFIG	EM] [Co	nsultas	5]								
Opcion	es <u>E</u> ditar	<u>V</u> er												
	2 🕾 🛛	3	7 🖻 😼 🤅	7 🔬	Þ 🔢	88	2 🖻 🖻 🔊		8					
Consul	tas general	es de a	sientos											
Fee	ha	Canal	Asiento Ct	ta. Cargo	Cta. Ab	ono	Comentario			Importe	E/	R/I Dogun.		
> 28	-05-2014	001	4.60	12000000	410000	000	Alta automática				500,00 Re	ci		
28	-05-2014	001	+ 47	72000000	410000	000	Alta automática				105,00			
28	-05-2014	001	4 60	2000000	410000	000	Alta automática				500,00	K		
28	-05-2014	001	4		477000	000	Alta automática				105,00 En	nit		
Datos o	de Facturas	[ES] [1	ASEL, S.L. S	UMINISTRO	S]									
Se.	Fra./Reg	. Impo	orte	Client./F	rov. Sig	la	Nif	Nombre			Fecha Ope.	Fecha Liq.	F. Expedición	
F	11	12	605,0	00 4100000	00 ES						28-05-2014	28-05-2014	28-05-2014	
Datos	de I.V.A.													
Ν	IVA Base	e Impon	ible % IV	/A Cuota	IVA	Т	T Ded Ex Me							
▶ 1	21		500,00 2	1,00	105	5,00	27 💌 📼 📼							