

- Se modifica la grabación de los apuntes de ingresos y gastos para permitir la anotación de asientos con el tipo de IVA del 0,00% que a su vez incluyan recargo de equivalencia del 0,00%.

Содержание	стр.	150	151	152	153	154	155
------------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

- Estos cambios implican lo siguiente:

- Ejemplo:

Forma de pago: <b>RECIBO</b>									
Fecha aporte cliente		Factura		Documento		Monto en el cheque de pago		Operación	
Actividad	Código	Nº	Operación						
1	Contrapresta	7200010001							
		Base factiva % 126		Costo Factura	Costo Recargo	% Ret.	Base Reten.	Costo Reten.	Clasif.
		100.00		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
								Suma	0.00
								Tipo venta	
								VENTA Normal	
								<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sin Imp. Intra: 126.363 x 349</li> <li>- Sin Imp. Inter: pendiente inscripción event.</li> <li>- Sin Imp. Ex: pendiente inscripción event.</li> <li>- T. Com. Inter: 249</li> <li>- T. Com. Ex: 249</li> <li>- T. Com. Ex: 249 x 349</li> <li>- T. Com. Ex: 249</li> <li>- T. Com. Ex: 249</li> </ul>	
								Cuentas cob. 349	
								Total: Base IVA	
								276.00	
								Intereses	
								0.00	
								Total factura	
								276.00	
								Subtotal de los datos 349	

- En este caso se excluían del modelo 303 los tipos de venta que implicaban la exención de IVA.

**A partir del ejercicio 2023** y para aquellos usuarios que deseen atender correctamente las nuevas exigencias de la AEAT, será **obligatoria** la identificación de las operaciones que aún teniendo el tipo de gravamen de 0,00% estén sujetas y no exentas de IVA, en las facturas de ingresos, para todo tipo de actividades y operaciones, **incluso las que tributan en recargo de equivalencia**.

- **Apuntes de gastos:**

- Para los productos a los que se les haya rebajado el porcentaje de tributación del 4,00% al 0,00% tanto el porcentaje de IVA como la cuota de IVA siempre serán igual a 0,00 € y el usuario del programa dispondrá de una nueva casilla en la entrada de gastos en la que indicará que la operación está sujeta y no exenta de IVA.

- Esta opción estará marcada por defecto. El programa calculará la cuota deducible como 0,00 €.
- Por defecto el programa determinará que la operación con porcentaje de IVA al 0,00% está sujeta y no exenta de IVA, caso más probable, y el usuario siempre podrá indicar que en realidad está exenta o no sujeta en el caso de que sea necesario.

**Importante:**

Un escenario que exige especial atención, es el de las adquisiciones intracomunitarias, o el de las operaciones con Inversión del Sujeto Pasivo en las que el destinatario de la operación es el sujeto pasivo del impuesto, ya que todas las facturas de estos supuestos se emiten con el IVA al 0,00% y el receptor de las mismas es el que debe determinar a qué porcentaje de IVA tributan.

En ejercicios anteriores, y con la finalidad de evitar errores de grabación, el programa no permitía el uso del porcentaje de IVA del 0,00% en esas operaciones.

En el ejercicio 2023 y posteriores, obviamente se ha tenido que eliminar ese control ya que a partir de ahora habrá operaciones que aún estando sujetas y no exentas de IVA tributarán al 0,00%.

El mensaje que en ejercicios anteriores obligaba a introducir en esas operaciones un tipo de gravamen superior al 0,00% se ha sustituido por una doble advertencia que se mostrará en el caso de que el usuario anote apuntes de esas operaciones con el IVA del 0,00%.

Indicar también que en este tipo de operaciones se devengará IVA al 0,00% únicamente en los casos en los que la operación esté sujeta y no exenta de IVA.

## Ejemplos.

- Una empresa láctea española efectúa una compra de leche en Alemania por 50.000€.
- Es una operación sujeta y no exenta pero temporalmente tributa al 0,00%.

- En el resumen de IVA y en el modelo 303 se reflejarán en las casillas correspondientes los 50.000€ el IVA devengado.
- En el IVA deducible se grabarán en el modelo las bases imponibles al 0,00% pero no se incluirán en el cálculo del importe que se envía en el fichero de presentación ya que se ha publicado una instrucción de la AEAT indicando que no se declaren en el modelo 303 las bases deducibles al 0,00 %.
- Las bases se guardan en el modelo 303 con vistas a incluirlas en el modelo 390 que se presentará a inicios del año 2024.
- Sin embargo si la operación fuese un servicio de enseñanza sujeto y exento de IVA o una operación no sujeta a IVA el asiento sería el siguiente:
- En la entrada rápida de gastos:

- En el resumen de IVA no se incluiría nada, ni en el IVA devengado ni obviamente tampoco en el deducible, informándose únicamente el importe exento o no sujeto en las casillas habilitadas a tal efecto en la parte informativa de la tercera hoja del resumen.
- Estas operaciones no figuran en el modelo 303 pero sí en el 390 donde el usuario podrá imputarlas de forma manual en el caso de que así lo desee.
- Apuntes de gastos importados desde la plantilla en excel.

**Importante:**

Con la finalidad de evitar errores no deseados debe descargar la última versión de la hoja excel de importación y seguir las instrucciones que la acompañan.

- Como resumen señalar que se indicará si las operaciones al 0,00 % de IVA están sujetas y no exentas, sujetas y exentas o no sujetas imputando en la columna BB de la hoja "Compras" uno de los siguientes valores:
  - "S" – Sujeta y no exenta.
  - "E" – Sujeta y exenta.
  - "N" – No Sujeta.



- Apuntes de ingresos:**

- Para los apuntes de ingresos ya se había habilitado en versiones anteriores un nuevo tipo de venta:
  - D – Tipo de gravamen = 0 (Sujeta, No exenta)

Ejemplo:

The screenshot shows the 'Datos del Apunte 2' window. The 'Tipo Venta' dropdown is set to 'D - Tipo de gravamen = 0 (Sujeta, No exenta)'. The 'Operación' dropdown is set to 'Operación Normal'. The 'Cuenta' field is set to '7300000000'. The 'Base Factura' is 1.000,00, and the '% IVA' is 0,00. The 'Cuota Factura' is 0,00, and the '% Recargo' is 0,00. The 'Base Recargo' is 0,00, and the '% Recargo' is 0,00. The 'Cuota Recargo' is 0,00, and the '% Recargo' is 0,00. The 'Base Recargo' is 0,00, and the '% Recargo' is 0,00. The 'Cuota Recargo' is 0,00, and the '% Recargo' is 0,00.

- De los apuntes que tengan ese tipo de venta asignado se incluirán las bases imponibles en el resumen de IVA y en el modelo 303 en las casillas correspondientes al IVA de operaciones en el Régimen General al 0,00%.
- Operaciones sujetas y no exentas que tributan al 0,00% en destinatarios a los que sea aplicable recargo de equivalencia.
  - A partir de esta versión (23.0401), para aquellos asientos en los que el destinatario de las operaciones tenga en su ficha de cliente la marca de aplicación de recargo de equivalencia, cuando se le anoten apuntes con el tipo de venta "D-Tipo de gravamen = 0 (Sujeta, No exenta)" se incluirán además las bases imponibles de la operación en las correspondientes casillas del recargo de equivalencia al tipo del 0,00%.

- Ficha del cliente.

The screenshot shows the 'Ficha del cliente' window. The 'Recargo de equivalencia' field is set to '0,00%'. The 'Tipo de cliente' is set to 'Cliente final'. The 'Código de cliente' is set to '00000000'. The 'Nombre de cliente' is set to 'Cliente final'. The 'Dirección' is set to 'Calle 1234'. The 'Teléfono' is set to '91 123 45 67'. The 'Fax' is set to '91 123 45 67'. The 'Email' is set to 'cliente@empresa.com'. The 'Web' is set to 'www.empresa.com'. The 'Código de cliente' is set to '00000000'. The 'Nombre de cliente' is set to 'Cliente final'. The 'Dirección' is set to 'Calle 1234'. The 'Teléfono' is set to '91 123 45 67'. The 'Fax' is set to '91 123 45 67'. The 'Email' is set to 'cliente@empresa.com'. The 'Web' is set to 'www.empresa.com'.

- Asientos anotados desde las importaciones de facturas en excel:
  - Para que el programa reconozca que un apunte al 0,00% lleva recargo es necesario que las columnas "M" y "N" del libro "ventas" tengan importes igual a 0,00.

J	K	L	M	N
Base	%IVA	Cuota Factura	% Recargo	Recargo
20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- Si las mencionadas columnas están en blanco no se aplicará recargo de equivalencia en los apuntes que tributen al 0,00%.

J	K	L	M	N
Base	%IVA	Cuota Factura	% Recargo	Recargo
10.000,00	0,00	0,00		

**Muy Importante:**

Todos los apuntes de los clientes a los que se les hayan contabilizado facturas con el recargo de equivalencia al tipo de gravamen del 0,00 % con versiones anteriores del programa deben ser regrabados con esta nueva versión para que de esa forma se les asigne la marca de "Apuntes con recargo de equivalencia".

- Módulos:**



- Para el módulo de personal empleado se indicarán las horas trabajadas por cada grupo de personal con el siguiente desglose:

**Datos Actividad**

Actividad:  Epigrafe:  673 JOTROS CAFES Y BARES Fecha:  31/12/2023 Fin:  31/12/2023 Tipo de Personal:

Pagos Renta		Pagos Iva	
Módulos	Unidades	Válidos	Cant.
PERSONA	PERSONA	1,000	0,00
POTENCIA ELÉCTRICA	KW. CONTR.	7,50	0,00
	MES	2,25	0,00
LONGITUD DE BARRERA	METRO	11,00	0,00
MAQUINAS TIPO A	MAQ. TIPO A	1,00	0,00
MAQUINAS TIPO B	MAQ. TIPO B	2,00	0,00
<b>Suma:</b>			

Por actividad de temporada.

	Trimestre 1	Trimestre 2	Trimestre 3
% Custo Trimestral	169,12	169,12	169,12

Gastos Actividad

☒ Aceptar ☐ Cancelar

**PERSONAL ASALABRADO**

Asalabado > 19

	Cantidad	Horas	Temporada
Asalabado > 19	0,00	1,780	0,225
Asalabado > 19	0,00	0,00	7,000
Oportunidades > 19	0,00	2,150	2,150
Asalabado no asalabado	Unidades	Disc.	
Talar	1,000 X 8,800,000	1,000	1,000
Corte	1,000 X 8,800,000	1,000	1,000
Hqo 1	0,000	0,000	0,000
Hqo 2	0,000	0,000	0,000
Hqo 3	0,000	0,000	0,000

Act. Temporada

Asalabado > 19

	A Inicial	A Final
Asalabado > 19	0,000	0,000

- En este caso se trata de:
  - Una persona asalariada mayor de 19 años que se prevé que trabaje las 1780 horas que marca su convenio colectivo, implica una unidad (1).
  - Un titular con discapacidad, que trabaja las 1800 horas previstas para todo el año por lo que suma 0,75 unidades ( $1 * 0,75$ ).
  - Un cónyuge que también trabaja las 1800 horas previstas para todo el año al cual se le aplica la correspondiente bonificación del 50% (0,50)
  - De forma que el personal computable para esta actividad será en total  $1 + 0,75 + 0,50 = 2,25$ .
  - En la parte derecha de la pantalla se informa al usuario de los datos que se van a comunicar a la AEAT. El programa hace el cálculo de las horas automáticamente a partir de las unidades y las discapacidades imputadas.

### Muy Importante:

**Las horas que se comunican a la AEAT son las que está previsto que trabaje cada tipo de personal SIN aplicar bonificaciones.**

**El programa del 303 de la AEAT recalculará el dato de personal enviado a partir de las horas comunicadas y los datos de discapacidad de los asalariados y de los no asalariados y comprobará la coherencia entre los dos datos.**

- **Horas del convenio:**

Antes de poder comprobar las horas del personal asalariado es necesario que el usuario del programa configure en su caso las horas del convenio aplicable a la actividad a efectos de IVA desde la pantalla auxiliar de actividades.

**Datos adicionales de la actividad**

Número de días de temporada en 2023

Número de días de ejercicio de la actividad en 2023

Horas anuales fijadas en el convenio colectivo vigente  Renta  IVA

Horas anuales fijadas en el convenio colectivo año anterior

¿Ejerce la actividad en un solo local o sin él? ☐

Indique el número de vehículos afectos a la actividad

¿La capacidad de carga del vehículo NO es superior a 1.000 Kg.? ☐

Nº de empleados a 1 de enero  
(o en la fecha de inicio de la actividad)

Nº máximo de empleados que han trabajado  
simultáneamente en la actividad en el ejercicio

- **Traspaso de módulos del año anterior:**

- El traspaso de módulos se ha modificado para traspasar los datos de los desgloses disponibles en los módulos de renta para 2023, también a los desgloses de personal para IVA.
- Es importante que una vez traspasados los módulos del año anterior se comprueben especialmente:
  - Las horas del convenio colectivo vigente para cada actividad en los datos de información adicional de la actividad.
    - Los datos de los desgloses de las unidades de personal de IVA.
    - Unidades y horas que esté previsto trabajar en el año en curso.

**Muy Importante:**

**Las comprobaciones anteriores son obligatorias en el caso de que la actividad tenga marcada la casilla "Datos de renta distintos a IVA".**

- **Presentación telemática del modelo 303:**

- Las modificaciones del modelo 303 alcanzan también a la presentación del modelo de forma que se ha modificado la carga del mismo a través de la página de la AEAT.
- En el ejercicio actual la AEAT da la posibilidad de obtener el modelo a partir de los libros de ingresos gastos de AEAT para aquellos declarantes que no dispongan de fichero de presentación telemática.
- Para los declarantes que si dispongan del fichero de presentación telemática, que es el caso de los usuarios del programa la presentación simplemente se reduce a importar el fichero elaborado con el programa de impresos y presentar normalmente como en años anteriores.

