

4

Gestió documental de la compravenda II

SUMARI

1. La factura
2. L'impost sobre el valor afegit (IVA) a la factura
3. Càlculs en una factura
4. Tipus de factures
5. Mitjans i terminis d'expedició de factures i període de conservació
6. Els llibres registre

PER AL CAS PRÀCTIC DE RECAPITULACIÓ

En aquesta unitat aprendràs a:

- Distingir els requisits que ha de complir la factura.
- Determinar l'import total a pagar a les factures, tenint en compte diverses classes de descomptes, despeses i tipus d'IVA i de recàrrec d'equivalència.
- Identificar i confeccionar els diferents tipus de factures relacionades amb les operacions comercials de l'empresa.
- Conèixer els mitjans, els terminis d'expedició i el període de conservació de les factures.
- Registrar la documentació que s'origina en les operacions de compravenda.



Suggeriments didàctics

L'objectiu principal d'aquesta unitat és conèixer els requisits que ha de complir una factura i confeccionar diversos tipus de factures realitzant tots els càlculs necessaris per determinar l'import total a pagar per una operació de compravenda en aplicar diferents classes de descomptes, despeses, tipus d'IVA i tipus de recàrrecs d'equivalència.

Així mateix, s'analitzaran els mitjans, terminis d'expedició i període de conservació de les factures i es registraran les operacions en els llibres registre obligatoris de factures emeses i de factures rebudes.

Al llarg de la unitat, es plantegen exemples i casos pràctics solucionats per facilitar l'assimilació dels continguts per part dels alumnes.

Per finalitzar la unitat, es proposen activitats classificades per epígrafs, que han estat curosament seleccionades pel que fa a nivell i contingut, així com activitats finals (totes resoltes en aquest solucionari), que serveixen per repassar els continguts estudiats amb anterioritat, detectar conceptes no assimilats correctament i corregir les possibles desviacions detectades en el procés d'aprenentatge. A més, trobem un cas pràctic de recapitulació (resolt també en aquest solucionari) que engloba tots els continguts estudiats a la unitat, i, per acabar, es facilita una avaluació amb activitats tipus test.

En treballar els continguts, es recomana recórrer a exemples reals per tal que els alumnes identifiquin el que realitzen en tot moment amb l'activitat empresarial.

Altres materials interessants que es poden utilitzar a l'aula com a materials complementaris són:

- BLINK: on es troba la unitat digital i el seu material complementari.
- Les presentacions multimèdia: són presentacions en PowerPoint dissenyades per complementar les explicacions a l'aula amb l'ajuda d'un ordinador i un projector.
- GATE: es poden generar avaluacions tipus test segons uns criteris determinats.
- Projectes finals: un per trimestre, que els alumnes i les alumnes podran desenvolupar en grup o de forma individual.
- Activitats: en la versió digital a cada unitat.

A continuació, es mostra una taula resum amb tots els recursos per a aquesta unitat:

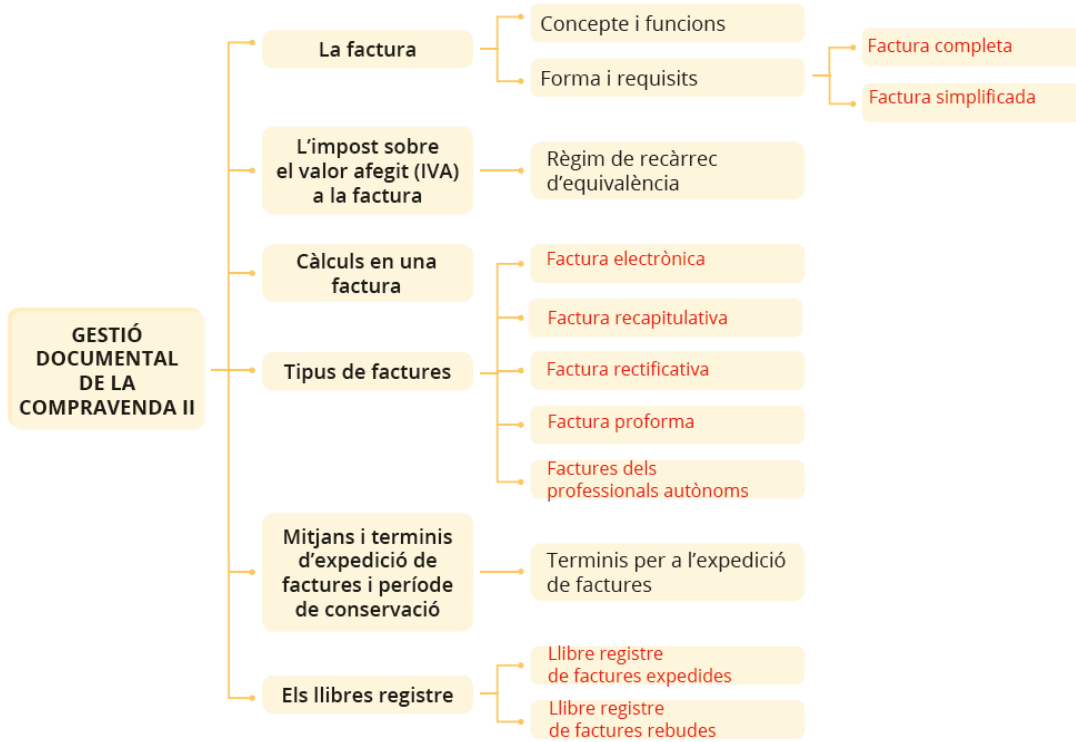
Recursos de la Unitat 5	
BLINK:	<ul style="list-style-type: none">– Uniat digital– Activitats interactives– Material de suport:<ul style="list-style-type: none">• Factura (model en blanc)• Factura rectificativa (model en blanc)• Factura d'autònom (model en blanc)• Llibre registre de factures expedides (model en blanc)• Llibre registre de factures rebudes (model en blanc)
Recursos multimèdia	Presentacions multimèdia
GATE	Avaluacions tipus test
<i>Advantage</i>	Cas pràctic de recapitulació extra
Projectes finals	Projecte 2



Resumeix

Pàgina 26

Copia i completa l'esquema següent al teu quadern.





Resol

La factura

1. L'empresa **ESENCIBERICA, SA**, realitza una venda a l'empresa **OLEVIDVIN, SL**, per import de 2950 € sense incloure l'IVA del 21 %. Amb aquestes dades, indica:

a) Si és obligatori incloure a la factura el NIF d'**ESENCIBERICA, SA**, i la data d'expedició de la factura.

Totes les factures i les seves còpies contendran el número d'identificació de l'obligat a expedir la factura i la seva data d'expedició.

b) Si és necessari que a la factura hi figuri la signatura del representant de l'empresa **ESENCIBERICA, SA**.

No, la firma de qui expedeix la factura no és un requisit necessari en una factura.

c) Si **ESENCIBERICA, SA**, podria emetre duplicats de la factura, en algun cas.

Ja que només es podrà expedir un original de cada factura, se'n podran expedir duplicats exclusivament en els següents casos:

- Quan en un mateix lliurement de béns o prestació de serveis coincidissin diversos destinataris, En aquest cas caldrà indicar en l'original i en cadascun dels duplicats la porció de base imposable i de quota repercutida a cadascun d'ells.
- Quan s'hagi perdut la factura original.

d) Com es diferenciaria el duplicat de l'original.

És obligatori que aparegui la paraula "duplicat" de forma visible i inequívoca a la factura.

e) Si **ESENCIBERICA, SA**, podria emetre una factura simplificada. Argumenta la resposta.

No, ja que el seu import és de 3569,50 € amb l'IVA i, per tant, excedeix de 3000 € amb l'IVA inclòs.

L'impost sobre el valor afegit (IVA) a la factura

2. Un minorista acollit a el règim de recàrrec d' equivalència adquireix una partida de torrades per un import total sense IVA de 3500 €. Les torrades estan subjectes a un tipus d'IVA general. Indica l'import de la base imposable, de la quota d'IVA i del recàrrec d'equivalència, així com l'import total a pagar per aquesta operació de compravenda.

Base imposable = 3500,00 €

Quota d'IVA = 3500,00 x 21 % = 735,00 €

Quota de recàrrec d'equivalència = 3500,00 x 5,20 % = 182,00 €

Preu de l'operació de compravenda = 3500,00 + 735,00 + 182,00 = 4417,00 €



Càlculs en una factura

3. Una empresa ha venut a una altra 50 unitats del producte D a 10 €/unitat i 30 unitats del producte P a 6 €/unitat. S'ha concedit un descompte comercial del 4 % i un descompte per pagament immediat del 2 %. Les despeses de transport incloses a la factura són 12 €. Tenint en compte que el tipus d'IVA de l'operació és del 21 %, calcula l'import total de la factura:

a) Si el destinatari dels productes és una empresa majorista.

$$\begin{aligned} 50,00 \times 10,00 &= 500,00 \\ 30,00 \times 6,00 &= 180,00 \\ \text{IMPORT BRUT} &= 680,00 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{Descompte comercial} \\ &4 \% \text{ s/ } 680,00 = (-27,20) \\ \text{Descompte per pagament immediat} \\ &2 \% \text{ s/ } (680,00 - 27,20) = (-13,06) \\ \text{IMPORT NET} &= 639,74 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{Despeses de transport } 12,00 \\ \text{BASE IMPOSABLE} &= 651,74 \\ \text{IVA } 21 \% \text{ s/ } 651,74 &= 136,87 \end{aligned}$$

$$\text{TOTAL FACTURA} = 788,61 \text{ €}$$

b) Si el destinatari dels productes és un minorista acollit al règim de recàrrec d'equivalència.

$$\begin{aligned} \text{TOTAL FACTURA SENSE RECÀRREC} &= 788,61 \\ \text{RE } 5,20 \% \text{ s/ } 651,74 &= 33,89 \end{aligned}$$

$$\text{TOTAL FACTURA} = 822,50 \text{ €}$$

4. Una empresa ha venut a una altra 20 unitats del producte T a 200 €/unitat i 100 unitats del producte M a 50 €/unitat. S'ha concedit un descompte comercial del 5 %, un ràpel de l'1 % i un descompte per pagament immediat del 3 %. Es paguen despeses d'assegurances per un import de 50 € per cada tipus d'article. Tenint en compte que el tipus d'IVA de l'operació és del 21 % per al producte T i del 4 % per al producte M, calcula l'import total de la factura:

a) Si el destinatari dels productes és una empresa majorista.

Producte T

$$\begin{aligned} 200,00 \times 100,00 &= 20\,000,00 \\ \text{IMPORT BRUT} &= 20\,000,00 \text{ €} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{Descompte comercial} \\ &5 \% \text{ s/ } 20\,000,00 = (-1000,00) \\ \text{Ràpel } 1 \% \text{ s/ } (20\,000,00 - 1000,00) &= (-190,00) \\ \text{Descompte per pagament immediat} \\ &3 \% \text{ s/ } (20\,000 - 1000 - 190) = (-564,30) \\ \text{IMPORT NET} &= 18\,245,70 \text{ €} \end{aligned}$$



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

Despeses d'assegurances 50,00
BASE IMPOSABLE = 18 295,70 €
IVA 21 % s/ 18 295,70 = 3842,10

Producte M

100 x 50 = 5000,00
IMPORT BRUT = 5000,00 €

Descompte comercial
5 % s/ 5000,00 = (-250,00)
Ràpel 1 % s/ (5000,00 - 250,00) = (-47,50)
Descompte per pagament immediat

3 % s/ (5000,00 - 250,00 - 47,50) = (-141,08)
IMPORT NET = 4561,42 €

Despeses d'assegurances 50,00
BASE IMPOSABLE = 4611,42 €
IVA 4 % s/ 4611,42 = 184,46

TOTAL FACTURA = 18 295,70 + 4611,42 + 3842,10 + 184,46 =
= 26 933,68 €

b) Si el destinatari dels productes és un comerciant minorista acollit al règim de recàrrec d'equivalència.

Producte T

BASE IMPOSABLE = 18 295,70 €
RE 5,20 % s/ 18 295,70 = 951,38

Producte M

BASE IMPOSABLE = 4611,42 €
RE 0,50 % s/ 4611,42 = 23,06

TOTAL FACTURA = 26 933,68 + 951,38 + 23,06 = 27 908,12 €



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

5. L'empresa ESENCIBERICA, SA, amb NIF A68879898, domicili al c/ Puerto Rico, 15, 28760 de Cardedeu (Barcelona) i correu electrònic esenciberica@pmail.com factura a l'empresa OLEVIDVIN, SL, amb NIF B68223366, domicili a Avinguda de la Pau, 58, 08004 de Barcelona els següents productes:

- 240 ampolles de vi Viña Armaz, reserva 2010 a 120 €/unitat.
- 100 ampolles d'oli verge Almatezada a 2 €/unitat.
- 90 ampolles d'oli verge extra Almatezada a 3 €/unitat.

Les condicions pactades són: un descompte comercial del 10 % i un ràpel del 5 %, la mercaderia serà lliurada al domicili del comprador per l'empresa TRANSPORTS NOMEXPRESS en un termini de 10 dies des de la recepció de la comanda i el pagament es realitzarà mitjançant transferència als 15 dies de l'entrega de la mercaderia. Es carreguen despeses d'embalatge d'1 € per cada unitat de producte. El tipus d'IVA és del 21 % per al vi i del 10 % per al oli. Confecciona la factura núm. 140 amb data 10 d'octubre de 20XX, en la qual es lliure la mercaderia.



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

Emesa per:

ESENCIBERICA, SA
C/ Puerto Rico, 15
08440 Cardedeu (Barcelona)
esenciberica@gmail.com
NIF: A68879898

Factura núm.: 140
Data: 10 d'octubre de 20XX

Comanda núm.: 125
Albarà núm.: 97
Forma de pagament: Transferència als 15 dies de l'entrega de la mercaderia

Observacions:

Destinatari:
OLEVIDVIN, SL
Avinguda de la Pau, 58
08004 Barcelona
NIF: B68223366

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
	240	Ampolles de vi Viña Amaz, reserva 2010	120,00 €	21		28.800,00 €
		Descompte comercial 10 %				- 2.880,00 €
		Descompte per volum (ràpel) 5 %				- 1.296,00 €
		Import net				24.624,00 €
		Embalatge				240,00 €
		Base imposable				24.864,00 €
	100	Ampolles d'oli verge Almatezada	2,00 €	10		200,00 €
	90	Ampolles d'oli verge extra Almatezada	3,00 €	10		270,00 €
		Import brut				470,00 €
		Descompte comercial 10 %				- 47,00 €
		Descompte per volum (ràpel) 5 %				- 21,15 €
		Import net				401,85 €
		Embalatge				190,00 €
		Base imposable				591,85 €
IVA	21%	10,0%				
RE						
Base imposable	24.864,00 €	591,85 €				25.455,85 €
Import impost	5.221,44 €	59,19 €				5.280,63 €
Total factura						30.736,48 €

6. L'empresa ESENCIBERICA, SA, realitza una venda al minorista acollit al règim de recàrrec d'equivalència Carles Plaça Martí amb NIF 034789899F i domicili al c/ Arc de Triomf, 5, 08001 de Barcelona, facturant els següents productes:

- 12 ampolles de vi Viña Calte, criaça a 20 €/unitat.
- 10 ampolles d'oli verge Almatezada a 2,5 €/unitat.
- 5 ampolles d'oli verge extra Almatezada a 3,25 €/unitat.

Les condicions pactades són les següents: un descompte comercial del 3 % i un descompte per pagament immediat de l'1 %, el lliurament de la mercaderia es farà directament a l'establiment del venedor als dos dies de la realització de la comanda i el pagament es realitzarà mitjançant xec al lliurament de la mercaderia. Es carreguen despeses d'embalatge per import d'1 € per unitat per tots els articles. El tipus d'IVA és del 21 % per al vi i del 10 % per a l'oli.



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

Confecciona la factura núm. 152 amb data 7 de novembre de 20XX, data en la qual es lliura la mercaderia.

Emesa per: ESENCIBERICA, SA C/ Puerto Rico, 15 08440 Cardedeu (Barcelona) esenciberica@gmail.com NIF: A68873898		Factura núm.: 152 Data: 7 de novembre de 20XX				
Comanda núm.: <input type="text"/> Albarà núm.: <input type="text"/> Forma de pagament: Xec a l'entrega de la mercaderia		Destinatari: Carles Plaça Martí C/ Arc de Triomf, 5 08001 Barcelona NIF: 34789899F				
Observacions: <input type="text"/>						
Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
	12	Ampolles de vi Vifa Calte, oranja	20,00 €	21		240,00 €
		Descompte comercial 3 %				- 7,20 €
		Descompte per pagament immediat 1 %				- 2,33 €
		Import net				230,47 €
		Embalatge				12,00 €
		Base Imposable				242,47 €
	10	Amples d'oli verge Almatezada	2,50 €	10		25,00 €
	5	Amples d'oli verge extra Almatezada	3,25 €	10		16,25 €
		Import brut				41,25 €
		Descompte comercial 3 %				- 1,24 €
		Descompte per pagament immediat 1 %				- 0,40 €
		Import net				39,61 €
		Embalatge				15,00 €
		Base Imposable				54,61 €
IVA	21%	10%	5,2%	1,4%		
RE						
Base Imposable	242,47 €	54,61 €	242,47 €	54,61 €		297,08 €
Import impost	50,92 €	5,46 €	12,61 €	0,76 €		69,75 €
Total factura:						366,83 €

Tipus de factures

Pàgina 28

7. L'empresa ESENCIBERICA, SA, ven durant el mes de desembre a l'empresa OLEVIDVIN, SL, els següents articles:

Dia 4 de desembre:

- 12 ampolles de vi Viña Armaz, reserva 2010 a 125 €/unitat.
- 12 ampolles de vi Viña Calte, criança a 30 €/unitat.

Dia 18 de desembre:

- 12 ampolles d'oli verge Almatezada a 3 €/unitat.
- 12 ampolles d'oli verge extra Almatezada a 4 €/unitat.

Les condicions de la venda han estat:

- Descompte comercial del 10 %.
- Descompte per pagament immediat de l'1 %.



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

- Despeses de transport de 20 € per cada operació.
- Tipus d'IVA del 21 % pel vi i del 10 % per l'oli.
- Pagament en efectiu al lliurament de la mercaderia.

Elabora la factura recapitulativa núm. 165 amb data 31 de desembre.

Emesa per:

ESENCIBERICA, SA
C/ Puerto Rico, 15
08440 Cardedeu (Barcelona)
esenciberica@gmail.com
NIF: A68879898

Factura núm.: 165
Data: 31 de desembre de 20XX

Comanda núm.:
Albarà núm.:
Forma de pagament: Efectiu a l'entrega de la mercaderia

Observacions:

Destinatari:

OLEVIDVIN, SL
Avinguda de la Pau, 58
08004 Barcelona
NIF: B68223366

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
		Da 4 de desembre				
	12	Ampolles de vi Viña Calte, oriança	30,00 €	21		360,00 €
	12	Ampolles de vi Viña Amaz, reserva 2010	125,00 €	21		1.500,00 €
		Import brut				1.860,00 €
		Descompte comercial 10 %				- 186,00 €
		Descompte per pagament immediat 1 %				- 18,60 €
		Import net				1.657,26 €
		Transport				20,00 €
		Base imposable				1.677,26 €
		Dia 18 de desembre				
	12	Ampolles d'oli verge Almatezada	3,00 €	10		36,00 €
	12	Ampolles d'oli verge extra Almatezada	4,00 €	10		48,00 €
		Import brut				84,00 €
		Descompte comercial 10 %				- 8,40 €
		Descompte per pagament immediat 1 %				- 0,76 €
		Import net				74,84 €
		Transport				20,00 €
		Base imposable				94,84 €
IVA	21%	10%				
RE						
Base imposable	1.677,26 €	94,84 €				1.772,10 €
Import impost	352,22 €	9,48 €				361,70 €

Total factura: 2.133,80 €



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

8. L'empresa HACEMET, SA, ha venut durant l'any 20XX productes per import de 70 000 € a l'empresa JOTAEMER, SA, per la qual cosa HACEMET, SA, efectua un descompte per volum de compres del 4 % abonat mitjançant transferència bancària. Elabora la factura rectificativa R-23 amb data 4 de gener de 20X1.

Emesa per: HACEMET, SA C/ Argila, 45 08006 Barcelona NIF: A68895825		Factura rectificativa núm.: R-23
Rectificació de la factura núm.: <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>		Data: 4 de gener de 20X1
Forma de pagament: Transferència bancària		Destinatari: JOTAEMER, SA C/ dels Andes, 26 08005 Barcelona NIF: A58558858
Observacions: Diferència a favor del client		

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
		Descompte per volum de vendes de l'any 20XX IMPORT TOTAL DE LES VENDES: 70.000,00 € Descompte per volum de vendes 4 %		21	-	2.800,00 €
		Base imposable			-	2.800,00 €
IVA RE	21%					
Base imposable	-2.800,00 €					-2.800,00 €
Import impost	-588,00 €					-588,00 €
Total factura:						-3.388,00 €



Mitjans i terminis d'expedició de factures i període de conservació

9. Tenint en compte la venda realitzada per part de l'empresa ESENCIBERICA, SA, a l'empresa OLEVIDVIN amb data 10 d'octubre, respon a les següents qüestions:

a) Indica mitjançant quins mitjans pot remetre la factura l'empresa ESENCIBERICA, SA.

Les factures poden ser remeses per qualsevol mitjà i, en particular, per mitjans electrònics, sempre que el destinatari n'hagi donat el consentiment i els mitjans electrònics utilitzats en la transmissió garanteixin:

- L'autenticitat del seu origen.
- La integritat del seu contingut.
- La seva llegibilitat.

L'autenticitat de l'origen i la integritat del contingut de la factura, en paper o electrònica, es podran garantir per qualsevol mitjà de prova admès en Dret.

b) Assenyala quin serà el termini màxim amb el qual comptarà l'empresa ESENCIBERICA, SA, per expedir i enviar la factura.

Com que el destinatari de l'operació és empresari o professional, ja que és l'empresa OLEVIDVIN, SL, la factura haurà d'expedir-se abans del dia 16 del mes següent a aquell en el qual s'hagin posat a disposició del comprador els béns. Es a dir, ja que la mercaderia es va rebre el 10 d'octubre, la factura es podrà expedir fins el 15 de novembre.

El termini d'enviament serà també abans del dia 16 del mes següent a aquell en el qual s'hagin posat a disposició del comprador els béns, és dir, fins el 15 de novembre.

c) Explica fins a quina data ha de conservar les factures l'empresa ESENCIBERICA, SA, segons la legislació vigent.

El Codi de Comerç estableix que les factures han de conservar-se durant 6 anys, a partir del darrer assentament realitzat en els llibres. La Llei de l'IVA també estableix l'obligació de conservar les factures durant el termini de 4 anys des de la data de la presentació de l'impost. Com que l'IVA relatiu a aquesta factura es presentarà de l'1 al 30 de gener de 20XX+1, caldrà comptar, des d'aquesta data, quatre anys més.

10. Indica quin serà el termini màxim amb el qual comptarà l'empresa OLEVIDVIN, SL, per a expedir i enviar les següents factures:

a) Factura per una venda a un empresari el 27 de febrer. La mercaderia es lliura el 4 de març.

Expedició: abans del 16 d'abril.

Enviament: abans del 16 d'abril.

b) Factura per una venda a un particular el 23 de març.

Expedició: el 23 de març.

Enviament: el 23 de març.



c) **Factura recapitulativa per diverses vendes a un professional els dies 3, 10 i 20 març.**

Expedició: abans del 16 d'abril.

Enviament abans del 16 d'abril.

d) **Factura recapitulativa a particular els dies 12 i 24 d'abril.**

Expedició: com a màxim el dia 30 d'abril.

Enviament: en el moment de la seva expedició.

Els llibres registre

11. **Un empresari ha rebut quatre factures diferents en un mateix dia d'un mateix proveïdor per import de 1000 €, 280 €, 300 € i 450 €, respectivament. Raona si es pot realitzar un assentament resum de les quatre factures.**

Encara que les factures han sigut rebudes en la mateixa data, procedeixen d'un únic proveïdor i l'import de les operacions que s'hi documenten no excedeix en el seu conjunt de 6000 €, sent una de les quals és de 1000 €, per la qual cosa supera els 500 € establerts per poder realitzar aquest tipus d'assentament resum.

i Practica

1. L'empresa INFETME, SA, amb NIF A68296396, domicili al c/ Zurbarán, 35, 08004 de Barcelona, i correu electrònic: infetme@mmail.es, emet una factura a l'empresa EPSILDON, SL, amb NIF B97586969, domicili al c/ Colom, 17, 46001 de València i correu electrònic epsildon@pmail. com, amb els següents articles:

- 30 rellotges de quars NOTIME model N45 a 230 €/unitat.
- 20 rellotges de quars SILICE model SL32 a 95 €/unitat.
- 50 revistes especialitzades en rellotges amb referència 125SD a 2 €/unitat. Les revistes incorporen suplement mensual de rellotges per a nens.

Les condicions pactades són: un descompte comercial del 5 % i un ràpel del 2 %, la mercaderia serà lliurada en el domicili del comprador per l'empresa TRANSPORTS NOMEEXPRESS en un termini de 15 dies des de la recepció de la comanda, i el pagament es realitzarà mitjançant pagaré amb venciment a 60 dies/data.

Es carreguen despeses d'assegurança únicament pels rellotges per import total de 75 €. El tipus d'IVA és del 4 % per a les revistes i del 21 % pels rellotges. Confecciona la factura núm. 52 amb data 9 d'abril de 20XX, data en la qual es lliura la mercaderia.



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

Emesa per:

INFETME, SA
C/ Zurbarán, 35
08004 Barcelona
infetme@gmail.es
NIF: A68296396

Factura núm.: 52

Data: 9 d'abril de 20XX

Comanda núm.: 40

Albarà núm.: 59

Forma de pagament: Pagaré amb venciment a 60 dies data

Observacions:

Destinatari:

EPSILDON, SL
C/ Colom, 17
46001 València
epsildon@gmail.com
NIF: B97586969

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
N45	30	Relloges de quars NOTIME model N45	230,00 €	21		6.900,00 €
SL32	20	Relloges de quars SILICE model SL32	95,00 €	21		1.900,00 €
		Import brut				8.800,00 €
		Descompte comercial 5 %				- 440,00 €
		Descompte per volum (ràpel) 2 %				- 167,20 €
		Import net				8.192,80 €
		Assegurança				75,00 €
		Base imposable				8.267,80 €
	50	Revistes especialitzades en rellotges amb referència 126SD	2,00 €	4		100,00 €
		Descompte comercial 5 %				- 5,00 €
		Descompte per volum (ràpel) 2 %				- 1,90 €
		Base imposable				93,10 €
IVA	21%	4%				
RE						
Base imposable	8.267,80 €	93,10 €				8.360,90 €
Import impost	1.736,24 €	3,72 €				1.739,96 €

Total factura: 10.100,86 €



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

2· L'empresa EPSILDON, SL, realitza una venda a l'empresària minorista acollida al règim de recàrrec d'equivalència Carmen Sánchez Martín, amb NIF 09107667N i domicili a Avinguda Cavall de Troia, 35, 12001 de Castelló, facturant els següents productes:

- 4 rellotges de senyora LADY model 45F a 190 €/unitat.
- 7 rellotges de quars NOTIME model N45 a 260 €/unitat.
- 10 revistes especialitzades en rellotges amb referència 125SD a 3 €/unitat.

Les condicions pactades són aquestes: descompte comercial del 5 %, descompte per pagament de l'1 %, lliurament de la mercaderia a l'establiment del comprador als cinc dies de la realització de la comanda i pagament mitjançant transferència bancària al lliurament de la mercaderia. Es carreguen despeses de transport de 10 € per a cada tipus d'article. El tipus d'IVA és del 21 % per als rellotges i del 4 % per a les revistes. Confecciona la factura núm. 65 amb data 12 de maig de 20XX, en la qual es lliura la mercaderia.

Emesa per: EPSILDON, SL C/ Colom, 17 46001 València epsildon@gmail.com NIF: B97586969		Factura núm.: 65
Comanda núm.: <input type="text"/> Albarà núm.: <input type="text"/> Forma de pagament: Transferència bancària a l'entrega de la mercaderia		Data: 12 de maig de 20XX
Observacions: <input style="width: 100%; height: 30px;" type="text"/>		Destinatari: Carme Sánchez Martí Avinguda Cavall de Troia, 35 12001 Castelló NIF: 09107667N

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
N45	7	Rellotges de quars NOTIME model N45	260,00 €	21	5,2	1.820,00 €
45F	4	Rellotges de senyora LADY model 45F	190,00 €	21	5,2	760,00 €
		Import brut				2.580,00 €
		Descompte comercial 5 %				- 129,00 €
		Descompte per pagament immediat 1 %				- 24,51 €
		Import net				2.426,49 €
		Transport				20,00 €
		Base imposable				2.446,49 €
	10	Revistes especialitzades en rellotges amb referència 125SD	3,00 €	4	0,5	30,00 €
		Descompte comercial 5 %				- 1,50 €
		Descompte per pagament immediat 1 %				- 0,29 €
		Import net				28,22 €
		Transport				10,00 €
		Base imposable				28,22 €
IVA	21%	4%	5,2%	0,5%		
RE						
Base imposable	2.446,40 €	28,22 €	2.446,40 €	28,22 €		2.474,71 €
Import impost	513,78 €	1,13 €	127,22 €	0,14 €		642,25 €
Total factura:						3.116,96 €



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

3. Quan Carme Sánchez Martí rep els productes, observa que han estat enviats 7 rellotges de quars NOTIME, en lloc de 3 com s'havien sol·licitat, i es procedeix a la seva devolució. L'error es comunica a l'empresa EPSILDON, SL, que informa al seu client que aquesta situació pot ser esmenada:

a) Emetent factura rectificativa núm. 9 amb data 17 de maig.

b) Compensant la diferència amb l'import d'una factura posterior, ja que Carme Sánchez realitzarà una nova compra que generarà l'emissió de la factura núm. 69 amb data 20 de maig, per adquirir 10 rellotges de senyora LADY model 45F a 190 €/unitat amb un descompte comercial del 5 %, descompte per pagament de l'1 % i despeses de transport de 20 €. El pagament es realitzarà en efectiu al lliurament de la mercaderia.

Confecciona els documents que reflecteixin ambdues situacions.

a) Factura rectificativa núm. 9 amb data 17 de maig.

Emesa per: EPSILDON, SL C/ Colom, 17 46001 València epsildon@gmail.com NIF: B97586969		Factura rectificativa núm.: R-9				
Rectificació de la factura núm.: 65		Data: 17 de maig de 20XX				
Forma de pagament:		Destinatari: Carme Sánchez Martí Avinguda Cavall de Troia, 35 12001 Castelló NIF: 09107667N				
Observacions: Diferència a favor del client						
Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
	-4	Rellotges de quars NOTIME model N45 Devolució de mercaderia per error en l'enviament corresponent a la factura núm. 65 amb data 12 de maig de 20XX Import brut Descompte comercial 5 % Descompte per pagament immediat 1 % Base imposable	260,00 €	21	5,2	- 1.040,00 €
						- 1.040,00 €
						52,00 €
						9,88 €
						- 978,12 €
IVA						
RE	21%	5,2%				
Base Imposable	-978,12 €	- 978,12 €				-978,12 €
Import impost	-205,41 €	-50,88 €				-256,27 €
Total factura:						-1.234,39 €



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

b) Factura núm. 69 amb data 20 de maig.

Emesa per: EPSILDON, SL C/ Colom, 17 46001 València epsildon@gmail.com NIF: B37586969		Factura núm.: <input type="text" value="69"/>				
Comanda núm.: <input type="text"/>		Data: <input type="text" value="20 de maig de 20XX"/>				
Albarà núm.: <input type="text"/>		Destinatari: Carme Sánchez Martí Avinguda Cavall de Troia, 35 12001 Castelló NIF: 09107667N				
Forma de pagament: <input type="text" value="En efectiu a l'entrega de la mercaderia"/>						
Observacions: <input type="text"/>						
Org						
Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
45F	10	Relloges de senyora LADY model 45F	190,00 €	21	5,2	1.900,00 €
	-4	Relloges de quars NOTIME model N45	260,00 €	21	5,2	- 1.040,00 €
		Import brut				860,00 €
		Descompte comercial 5%				- 43,00 €
		Descompte per pagament immediat 1%				- 8,17 €
		Import net				808,83 €
		Transport				20,00 €
		Base imposable				828,83 €
IVA	21%	4%	5,2%	0,5%		
RE						
Base imposable	828,83 €	0,00 €	828,83 €	0,00 €		828,83 €
Import impost	174,05 €	0,00 €	43,10 €	0,00 €		217,15 €
Total factura:						<input type="text" value="1.045,98 €"/>



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

Pàgina 30

4. L'empresa INFETME, SA, realitza diverses vendes durant el mes de maig al minorista acollit al règim de recàrrec Pere Compte Sans amb NIF 52528987T i domicili a c/ Neptú, 17, 08005 de Barcelona:

Dia 9 de maig:

- 5 rellotges de quars NOTIME model N45 a 260 €/unitat.
- 4 rellotges de quars SILICE model SL32 a 110 €/unitat.

Dia 21 de maig:

- 10 revistes especialitzades en rellotges amb referència 125SD a 3 €/unitat.

Les condicions de la venda han estat:

- Descompte comercial del 5 %.
- Descompte per pagament immediat de l'1 %.
- Despeses d'assegurances de 2 €per a cada rellotge.
- El tipus d'IVA és del 4 % per a les revistes i del 21 % per als rellotges.
- Pagament en efectiu al lliurament de la mercaderia.

Realitza la factura recapitulativa núm. 67 amb data 31 de maig.

Emesa per: INFETME, SA C/ Zurbarán, 35 08004 Barcelona infetme@gmail.es NIF: A68296396		Factura núm.: 67
Comanda núm.: <input type="text"/> Albarà núm.: <input type="text"/> Forma de pagament: <input type="text"/>		Data: 31 de maig de 20XX
Observacions: Efectiu a l'entrega de la mercaderia		Destinatari: Pere Compte Sans C/ Neptú, 17 08005 Barcelona NIF: 52528987T

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
		Dia 9 de maig				
SL32	4	Rellotges de quars SILICE model SL32	110,00 €	21		440,00 €
N45	5	Rellotges de quars NOTIME model N45	260,00 €	21		1.300,00 €
		Import brut				1.740,00 €
		Descompte comercial 5 %				87,00 €
		Descompte per pagament immediat 1 %				16,53 €
		Import net				1.636,47 €
		Assegurança				18,00 €
		Base imposable				1.654,47 €
		Dia 21 de maig				
125SD	10	Revistes especialitzades en rellotges amb referència 125SD	3,00 €	4		30,00 €
		Import brut				30,00 €
		Descompte comercial 5 %				1,50 €
		Descompte per pagament immediat 1 %				0,29 €
		Base imposable				28,22 €
IVA	21%	5,2%	4%	0,50%		
RE						
Base Imposable	1.654,47 €	1.654,47 €	28,22 €	28,22 €		1.682,69 €
Import impost	347,44 €	88,03 €	1,13 €	0,14 €		434,74 €
Total factura:						2.117,43 €



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

5. La professional autònoma Cristina Jiménez Bellido amb domicili al c/ Alps, 25, 08202 de Sabadell i NIF 05103960F, emet factura a l'empresa INFETME, SA, per la realització d'un estudi de mercat per import de 260 €.

Realitza la factura núm. 110 amb data 2 de juny.

Cristina Jiménez Bellido

C/ Alps, 25, 08202 de Sabadell
NIF: 05103960F

Client:

INFETME, SA
C/ Zurbarán, 35
08004 Barcelona
infetme@mmail.es

NIF: A68296396

Factura núm.:

110

Data:

2 de juny de 20XX

Concepte	Import
Realització estudi de mercat	260,00 €
IVA 21% s/ 260,00	54,60 €
Retencions 15% s/ 260,00	-39,00 €
Total	275,60 €

Total import en euros 275,60

Observacions:

Forma de pagament:



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

6. Assenyala quin serà el termini màxim amb el qual comptarà l'empresa INFETME, SA, per a expedir i enviar totes les factures realitzades a les activitats de la unitat i fins a quina data haurà conservar-les.

Els destinataris de les factures de l'empresa INFETME, SA, són:

EPSILDON, SL

Factura completa núm. 52 amb data 9 d'abril a empresari o professional; es podria a ver emès abans del 16 de maig i es pot enviar també abans del 16 de maig.

Pere Compte Sans

Factura recapitulativa núm. 67 amb data 31 de maig corresponent a operacions realitzades durant el mes de maig a empresari o professional; es podria emetre abans del 16 de juny i enviar també abans del 16 de juny.



Unitat 4

Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

7. Realitza les anotacions corresponents als llibres registre de factures expedides i rebudes per les operacions de compravenda dutes a terme per l'empresa INFETME, SA, a les activitats de la unitat.

Factures expedides

Data exped.	Data operació*	Identific. fra.			NIF destinatari			Nom destinatari	Fra. substitutiva	Clau oper.	Total fra.	Base imposable	Tipus IVA	Quota IVA repercutida	Tipus RE	Quota RE
		Sèrie	Núm.	Núm. final	Tipus	Cod. país	Identific.									
09/04/20XX			52			ES	B37586969	EPSILDON, SL			10 004,04	8267,80	21 %	1736,24		
09/04/20XX			52			ES	B37586969	EPSILDON, SL			96,82	93,10	4 %	3,72		
31/05/20XX	09/05/20XX		67			ES	52528987T	Pedro Conde Sanz			2087,94	1654,47	21 %	347,44	5,20 %	86,03
31/05/20XX	21/05/20XX		67			ES	52528987T	Pedro Conde Sanz			29,49	28,22	4 %	1,13	0,50 %	0,14
Total											12 218,29	10 043,59		2088,53		86,17

(*) Si és diferente a la d'expedició.

Factures rebudes

Data exped.	Data oper.	Identific. Fra.		Núm. recepció	Núm. recepció final	NIF expedidor			Nombre exped.	Fra. substitutiva	Clau oper.	Total fra.	Base imposable	Tipus IVA	Quota IVA suportat	Quota deducible	Tipus RE	Quota RE
		Sèrie Núm.	Núm. final			Tipus	Cod. país	Identific.										
02/06/20XX				1			ES	5103960F	Cristina Jiménez Bellido			314,60	260,00	21%	54,60			
Total												314,60	260,00		54,60			



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

8. L'empresa JOTAEMER, SA, amb NIF A58558858 i domicili a c/ dels Andes, 26, 08005 de Barcelona, realitza una comanda amb data 14 de març de 20XX a l'empresa HACEMET, SA, amb NIF A68895825 i domicili a c/ Argila, 45, 08006 de Barcelona, dels següents articles:

- 50 productes EXE a 40 €/unitat.
- 40 productes IXO a 10 €/unitat.
- 60 productes AXI a 20 €/unitat.

Les condicions de l'operació són les següents: descompte comercial del 8 %, descompte per pagament immediat del 5 % i despeses d'envasos amb possibilitat de devolució per import de 300 €.

La mercaderia es lliurarà al domicili del comprador per mitjans propis el 18 de març i el pagament es realitzarà mitjançant transferència bancària en el moment del lliurament. El tipus d'IVA és del 21 % per tots els productes. Confecciona la factura núm. 47 amb data 29 de març de 20XX, en la qual es lliura la mercaderia.

Emesa per: HACEMET, SA C/ Argila, 45 08006 Barcelona NIF: A68895825		Factura núm.: <input type="text" value="47"/> Data: <input type="text" value="29 de març de 20XX"/>
Comanda núm.: <input type="text"/> Albarà núm.: <input type="text"/> Forma de pagament: <input type="text" value="Transferència bancària en el moment de l'entrega"/> Observacions: <input type="text"/>	Destinatari: JOTAEMER, SA C/ dels Andes, 26 08005 Barcelona NIF: A58558858	

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
	50	Productes EXE	40,00 €	21		2.000,00 €
	40	Productes IXO	10,00 €	21		400,00 €
	60	Productes AXI	20,00 €	21		1.200,00 €
		Import brut				3.600,00 €
		Descompte comercial 8 %				-288,00 €
		Descompte per pagament immediat 5 %				-165,60 €
		Import net				3.146,40 €
		Envasos amb facultat de devolució				300,00 €
		Base imposable				3.446,40 €
IVA RE	21%					
Base imposable	3.446,40 €					3.446,40 €
Import impost	723,74 €					723,74 €
Total factura						4.170,14 €



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

9. L'empresa JOTAEMER, SA, realitza una comanda a l'empresa HACEMET, SA, amb data 3 d'abril dels següents productes:

- 10 productes EXE a 40 €/unitat.
- 20 productes AXI a 25 €/unitat.

Les condicions de l'operació són aquestes:

- Descompte comercial del 10 %.
- Descompte per pagament immediat del 5 %.
- Despeses d'envasos amb facultat de devolució per 40 €.

La mercaderia es lliurarà al domicili del comprador per mitjans propis el 7 d'abril i el pagament es realitzarà amb targeta de crèdit en el moment del lliurament. A més, es procedeix a la devolució dels envasos carregats a la factura núm. 47 de l'activitat anterior. El tipus d'IVA és del 21 % per tots els productes.

Respon a les següents qüestions:

a) Confecciona la factura núm. 52 amb data 7 d'abril de 20XX.

Emesa per: HACEMET, SA C/ Argila, 45 08006 Barcelona NIF: A68895825		Factura núm.: <input type="text" value="52"/>
Comanda núm.: <input type="text"/> Albarà núm.: <input type="text"/> Forma de pagament: <input type="text" value="Tarjeta de crèdit en el moment de l'entrega"/>		Data: <input type="text" value="7 d'abril de 20XX"/>
Observacions: <input type="text"/>		Destinatari: JOTAEMER, SA C/ dels Andes, 26 08005 Barcelona NIF: A58558858

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
	10	Productes EXE	40,00 €	21		400,00 €
	20	Productes AXI	25,00 €	21		500,00 €
		Import brut				900,00 €
		Descompte comercial 10 %				-90,00 €
		Descompte per pagament immediat 5 %				-40,50 €
		Import net				769,50 €
		Envasos amb facultat de devolució				40,00 €
		Devolució d'envasos				-300,00 €
		Base imposable				509,50 €
IVA	21%					
RE						
Base imposable	509,50 €					509,50 €
Import impost	107,00 €					107,00 €

Total factura:



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

b) L'empresa JOTAEMER, SA, emet una factura simplificada per la venda de diferents productes a un minorista on figura l'import de 350 € al costat de l'expressió "IVA del 21 % inclòs ". És possible emetre una factura simplificada en aquesta operació?

Sí, és possible, ja que els empresaris o professionals també poden emetre factura simplificada quan el seu import no excedeixi de 400 €, impost sobre el valor afegit inclòs.

c) Analitza si és correcte que a la factura simplificada de la qüestió anterior no hi figure la quota a pagar d'IVA.

Sí, seria correcte en tractar-se d'una factura simplificada.

d) Quin és el termini màxim en què HACEMET, SA, ha d'expedir i enviar la factura núm. 52?

Com que el destinatari de l'operació és empresari o professional, la factura haurà de ser expesa abans del dia 16 del mes següent a aquell en el qual s'hagin posat a disposició del comprador els béns. Es a dir, ja que la mercaderia va ser entregada el 7 d'abril, la factura podrà ser expedida fins el 15 de maig.

El termini d'enviament també serà abans del dia 16 del mes següent a aquell en el qual s'hagin posat a disposició del comprador els béns, és a dir, fins el 15 de maig.

e) De quin termini màxim disposaria HACEMET, SA, per expedir i enviar la factura si fes una venda a un particular el 4 de maig de 20XX?

En aquest cas, en tractar-se d'un particular, l'expedició i l'enviament de la factura ha de dur-se a terme en el mateix moment en què es realitza l'operació, és a dir, el 4 de març de 20XX.

f) Fins a quina data ha de conservar HACEMET, SA, la factura núm. 52 segons la legislació vigent?

El Codi de Comerç estableix que les factures han de ser conservades durant 6 anys, a partir del darrer assentament realitzat en els llibres. La Llei de l'IVA també estableix l'obligació de conservar les factures durant el termini de 4 anys des de la data de la presentació de l'impost, és dir, l'impost es presentarà de l'1 al 20 de juliol del 20XX, per la qual cosa caldrà comptar, des d'aquesta data, quatre anys més.



Cas pràctic de recapitulació

1· L'empresa OLEVIDVIN, SL, amb NIF B68223366 i domicili a Avinguda de la Pau, 58, 08004 de Barcelona, un cop enviada la mercaderia assenyalada al cas pràctic de recapitulació de la unitat anterior, procedeix a emetre la factura corresponent a Elisa Martínez Bayo, empresària minorista acollida al règim de recàrrec d'equivalència, amb NIF 07803440T i domicili al c/ Mar Mediterrani, 78, 08223 de Terrassa, telèfon 667898978 i correu electrònic elisamartinez@ebcde.com.

La venta está compuesta por los siguientes artículos:

- 12 ampolles de vi Viña Armaz, reserva 2010 a 130 €/unitat.
- 5 formatges curats d'ovella El Conde a 9,50 €/unitat.
- 24 ampolles de llet Natur a 1 €/unitat.

Les condicions de venda inclouen: un descompte comercial del 5 %, un descompte per pagament immediat del 2 %, lliurament de la mercaderia al domicili de la compradora per l'empresa de transports GONDOR IMPORT en un termini de vuit dies des de la recepció de la comanda, i pagament en efectiu a la recepció de la factura. A més, es carreguen despeses d'assegurances per un import de 12 € per als tres tipus d'articles i despeses d'embalatge de 2 € per a cada tipus d'article. El tipus d'IVA és del 4 % per al formatge i la llet, i del 21 % per al vi.

Per la seva banda, l'empresa de transports emet carta de port a l'empresa OLEVIDVIN, SL, amb data 23 de maig pel pagament de la mercaderia per 51,60 € sense IVA.

En rebre la mercaderia, Elisa Martínez Bayo s'adona que dues ampolles de vi presenten defectes en l'etiquetatge. Ho comunica a OLEVIDVIN SL, i després procedeix a la seva devolució, de manera que OLEVIDVIN, SL, emet la corresponent factura de rectificació núm. R-11.



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

a) Confecciona la factura núm. 169 amb data 23 de maig de 20XX, en la qual es lliura la mercaderia.

Emesa per: OLEVIDVIN, SL Avinguda de la Pau, 58 08004 Barcelona NIF: B68223366		Factura núm.: 169
Comanda núm.: 126 Albarà núm.: 111 Pagament: En efectiu a la recepció de la factura Observacions:		Data: 23 de maig de 20XX Destinatari: Elisa Martínez Bayo C/ Mar Mediterrani, 78 08223 Terrassa 667898978 elisamartinez@ebcde.com NIF: 07803440T

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
12		Ampolles de vi Viña Amaz, reserva 2010	130,00 €	21	5,2	1.580,00 €
		Descompte comercial 5 %				- 78,00 €
		Descompte per pagament immediat 2 %				- 29,64 €
		Import net				1.452,36 €
		Assegurances				8,00 €
		Embalatge				4,00 €
		Base imposable				1.464,36 €
5		Formatges curats d'ovella El Conde	9,50 €	4	0,5	47,50 €
24		Ampolles de llet Natur	1,00 €	4	0,5	24,00 €
		Import brut				71,50 €
		Descompte comercial 5 %				- 3,58 €
		Descompte per pagament immediat 2 %				- 1,38 €
		Importe net				66,57 €
		Assegurances				4,00 €
		Embalatge				2,00 €
		Base imposable				72,57 €
IVA	21%	4%	5,2%	0,5%		
Base imposable	1.464,36 €	72,57 €	1.464,36 €	72,57 €		1.538,93 €
Import impost	307,52 €	2,90 €	78,15 €	0,36 €		388,93 €

Total factura: 1.923,85 €



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

b) Confecciona la factura de rectificació núm. R-11 amb data 26 de maig.

Emesa per: OLEVIDVIN, SL Avinguda de la Pau, 58 08004 Barcelona NIF: B68223366		Factura rectificativa núm.: <input type="text" value="R-11"/>				
Rectificació de la factura núm.: <input type="text" value="169"/>		Data: <input type="text" value="26 de maig de 20XX"/>				
Forma de pagament: <input type="text"/>		Destinatari: Elisa Martínez Bayo C/ Mar Mediterrani, 78 08223 Terrassa 667898978 elisamartinez@ebcde.com NIF: 07803440T				
Observacions: <input type="text" value="Diferència a favor del client"/>						
Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
	-2	Ampolles de vi Viña Amaz, reserva 2010	130,00 €	21	5,2	- 260,00 €
		Devolució de mercaderia per error en l'enviament corresponent a la factura núm. 169 amb data de 23 de maig de 20XX				
		Import brut				- 260,00 €
		Descompte comercial 5 %				13,00 €
		Descompte per pagament immediat 2 %				4,94 €
		Base imposable				- 242,06 €
IVA	21%	5,2%				
RE						
Base imposable	-242,06 €	-242,06 €				-242,06 €
Import impost	-50,83 €	-12,50 €				-63,42 €
Total factura						<input type="text" value="-305,48 €"/>



Unitat 4 Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

c) OLEVIDVIN, SL, encarrega l'elaboració de la seva pàgina web al professional autònom Lluís Rodríguez Bosc amb NIF 07525897K i domicili al c/ Suècia, 125, 25001 de Lleida, i emet la factura corresponent per 370 € sense IVA. Realitza la factura núm. 43 amb data 30 de maig.

Lluís Rodríguez Bosc	
C/ Suècia, 125 25001 Lleida NIF: 07525897K	
Client:	
OLEVIDVIN, SL Avinguda de la Pau, 58 08004 Barcelona NIF: B68223366	
Factura núm.:	43
Data:	30 de maig de 20XX
Concepte	
Import	
Realització pàgina web	370,00 €
IVA 21% s/ 370,00	77,70 €
Retencions 15% s/ 370,00	-55,50 €
Total	392,20 €
Total import en euros 392,20	
Observacions:	
Forma de pagament:	



Unitat 4

Gestió documental de la compravenda II

Solucionari

d) Registra els documents corresponents als llibres registre de factures expedides i rebudes de l'empresa OLEVIDVIN, SL, durant el mes de maig.

Factures expedides

Data exped.	Data operació*	Identificació de la fra.			NIF destinatari			Nom destinatari	Fra. substitutiva	Clau oper.	Total fra.	Base imposable	Tipus IVA	Quota IVA repercutida	Tipus RE.	Quota RE
		Sèrie	Núm.	Núm. final	Tipus	Cod. país	Identificació									
23/05/20XX			169			ES	07803440T	Elisa Martínez Bayo			75,83	72,57	4 %	2,90	0,50 %	0,36
26/05/20XX	23/05/20XX	R	11			ES	07803440T	Elisa Martínez Bayo			-305,48	-242,06	21 %	-50,83	5,20 %	-12,59
Total											1618,38	1294,87		259,59		63,92

(*) Si és diferente a la d'expedició.

Factures rebudes

Data exped.	Data operac.	Identificació fra. del expedidor		Núm. recepció	Núm. recepció final	NIF expedidor		Nom expedidor	Fra. substitutiva	Clau operac.	Total fra.	Base imposable	Tipus IVA	Quota IVA suportat	Quota deduïble	Tipus RE	Quota RE
		Sèrie Núm.	Núm.- final			Tipo	Cod. país										
21/05/20XX				1			ES	A28555123	GONDOR IMPORT		62,44	51,60	21 %	10,84			
30/05/20XX				2			ES	07525897K	Lluís Rodríguez Bosc		447,70	370,00	21 %	77,70			
Total											510,14	421,6		88,54			



e) L'empresa OLEVIDVIN, SL, emet una factura simplificada per la venda a un consumidor final de diferents productes i en aquesta factura figura l'import de 2900 € juntament amb l'expressió "IVA del 21 % inclòs". Indica si és possible emetre una factura simplificada en aquesta operació.

Sí, és possible, ja que els empresaris o professionals també poden emetre factura simplificada quan el seu import no excedeixi de 3000 €, impost sobre el valor afegit inclòs, en les operacions de vendes al detall, inclòs les realitzades per fabricants o elaboradors dels productes entregats.

f) Analitza si és possible incloure únicament l'expressió "IVA inclòs" sense que aparegui la base imposable i la quota de l'IVA de l'operació en aquest tipus de factures.

Sí, seria possible en tractar-se d'una factura simplificada.

g) A causa de la devolució de les 2 ampolles de vi defectuoses per part de l'empresària autònoma Elisa Martínez Bayo, l'empresa OLEVIDVIN, SL, va emetre la factura de rectificació núm. R-11. Raona si es podria haver actuat d'alguna altra manera.

Quan es retornen mercaderies o envasos i embalatges, no és necessari emetre una factura de rectificació o rectificativa, sinó que es pot restituir la situació directament a la factura d'un subministrament posterior, restant l'import de les mercaderies o dels envasos i embalatges retornats de l'import de l'operació posterior.

h) A la factura emesa per a l'empresari autònom Lluís Rodríguez Bosc, a més de l'IVA s'ha d'incloure la retenció a compte de l'IRPF. Explica en què consisteix, quin n'és l'import i qui ho ha d'ingressar a Hisenda.

Les retencions a compte de l'IRPF són quantitats de diners avançats a compte a l'Agència Tributària en previsió del resultat esperat en la declaració de la renda o IRPF. L'import de les retencions, en aquest cas 55,50 € (15 %) ha de ser ingressat a Hisenda per l'empresa client del professional autònom en nom d'aquest, és a dir, l'ingrés l'ha d'efectuar l'empresa INFETME, SA, en nom de Lluís Rodríguez Bosc.

i) Indica el termini màxim en què l'empresa OLEVIDVIN, SL, ha d'expedir i enviar la factura núm. 169.

Com que el destinatari de l'operació és empresari o professional, ja que és l'empresària minorista Elisa Martínez Bayo, la factura haurà d'expedir-se abans del dia 16 del mes següent a aquell en el qual s'hagin posat a disposició del comprador els béns. És a dir, ja que la mercaderia es va rebre el 23 de maig, la factura es podrà expedir abans del 16 de juny.

El plazo de envío será también antes del día 16 del mes siguiente a aquel en que se hayan puesto a disposición del comprador los bienes, es decir, antes del 16 de junio.



j) Indica el termini màxim que tindria l'empresa OLEVIDVIN, SL, per expedir i enviar la factura si realitzés una venda a un particular el dia 9 d'abril de 20XX.

En aquest cas, en tractar-se d'un particular, l'expedició i l'enviament de la factura ha de dur-se a terme en el mateix moment en el qual es realitza l'operació, és a dir, el 9 d'abril de 20XX.

k) Explica fins a quina data ha de conservar la factura núm. 169 l'empresa OLEVIDVIN, SL, segons la legislació vigent.

El Codi de Comerç estableix que les factures han de conservar-se durant 6 anys, a partir del darrer assentament realitzat en els llibres. La Llei de l'IVA també estableix l'obligació de conservar les factures durant el termini de 4 anys des de la data de la presentació de l'impost. Ja que l'impost es presentarà de l'1 al 20 de juliol del 20XX, caldrà comptar, des d'aquesta data, quatre anys més.



POSA'T A PROVA

Anota a la llibreta la resposta correcta.

1. Quan les quotes impositives repercutides s'haguessin determinat incorrectament serà obligatòria l'expedició d'una factura:

- a. Electrònica.
- b. **Rectificativa.**
- c. Recapitulativa.
- d. Proforma.

2. Tota factura i les seves còpies contindran:

- a. La data d'expedició.
- b. El tipus o els tipus impositius aplicats a les operacions.
- c. El nombre d'Identificació de l'obligat a expedir la factura.
- d. **Totes les respostes són correctes.**

3. Es pot expedir factura simplificada:

- a. Quan el seu import no excedeixi de 400 €, IVA inclòs.
- b. Quan s'hagi d'expedir una factura rectificativa.
- c. Quan el seu import no excedeixi de 3000 €, IVA inclòs, en determinades operacions.
- d. **Totes les respostes són correctes.**

4. No hi ha obligació d'expedir factures:

- a. Quan el destinatari sigui un empresari o professional i actuï com a tal.
- b. En les vendes a distància.
- c. **En les operacions realitzades per empresaris o professionals aollits al règim especial de recàrrec d'equivalència.**
- d. En determinats lliuraments de béns objecte d'instal·lació o muntatge abans de la seva posada a disposició.

5. Els empresaris o professionals podran expedir factura simplificada quan el seu import no excedeixi de 3000 €, IVA inclòs, a:

- a. La utilització d'instal·lacions esportives.
- b. L'aparcament i estacionament de vehicles.
- c. La utilització d'autopistes de peatge.
- d. **Totes les respostes són correctes.**

6. La factura que s'ajusta a les normes establertes i que ha estat emesa i rebuda en format electrònic es denomina:

- a. Factura proforma.
- b. Factura recapitulativa.
- c. **Factura electrònica.**
- d. Factura rectificativa.

7. Si el destinatari de l'operació que es documenta a la factura no és empresari professional, aquesta última:

- a. **Ha d'expedir-se com a màxim l'últim dia del mes natural en què s'hagi efectuat l'operació.**
- b. Ha d'expedir-se abans del dia 16 del mes següent a aquell durant el qual s'hagin realitzat les operacions.
- c. S'ha d'enviar en un mes a partir de la data de seva expedició.
- d. Cap resposta és correcta.

8. El llibre registre de factures expedides:

- a. Inclourà totes les factures, i altres documents corresponents als béns comprats.
- b. **Inclourà les anotacions de les factures emeses, fins i tot les d'operacions exemptes i d'autoconsum.**
- c. No és un llibre de registre obligatori.
- d. Totes les respostes són correctes.

9. En una factura simplificada:

- a. És obligatori incloure les dades del destinatari de les operacions.
- b. **No cal incloure la quota tributària d'IVA.**
- c. Has de fer una descripció completa de les operacions realitzades.
- d. Totes les respostes són correctes.

10. Quan un professional emet factures a una altra empresa:

- a. Ha d'aplicar només l'IVA.
- b. Ha d'aplicar només la retenció a compte de l'IRPF.
- c. **Ha d'aplicar, a més de l'import d'IVA, la retenció a compte de l'IRPF.**
- d. Cap de les respostes és correcta.