

3

Les compres i les vendes en el PGC de Pimes

SUMARI

1. Introducció a les operacions de compravenda
2. Tractament comptable de la documentació relativa a les compres
3. Tractament comptable de la documentació relativa a les vendes
4. Liquidació de l'IVA en les operacions de compravenda

PER AL CAS PRÀCTIC DE RECAPITULACIÓ



En aquesta unitat aprendràs a:

- Reconèixer els comptes relacionats amb les existències.
- Realitzar les operacions de compres i vendes.
- Conèixer els criteris de valoració del registre comptable de la compravenda.
- Comptabilitzar i liquidar l'IVA de totes les operacions de compravenda.

1. Introducció a les operacions de compravenda

Com ja sabem, els comptes d'existències estan recollits al Pla General Comptable (PGC) de Pimes al **grup 3. Existències**, on es registraran els actius posseïts per ser venuts en el curs normal de l'explotació, en procés de producció o en forma de materials o subministraments per ser consumits en el procés de producció o en la prestació de serveis.

Recordem que el grup 3. Existències inclou els següents subgrups, que figuraran a l'Actiu corrent del Balanç:

- Subgrup 30. Comercials.
- Subgrup 31. Matèries primeres.
- Subgrup 32. Altres aprovisionaments.
- Subgrup 33. Productes en curs.
- Subgrup 34. Productes semiacabats.
- Subgrup 35. Productes acabats.
- Subgrup 36. Subproductes, residus i materials recuperats.

Cal tenir en compte que aquests comptes només funcionen al tancament de l'exercici i amb la finalitat de regularitzar les existències d'acord amb el seu Inventari.

Per registrar els moviments de les existències al llarg de l'exercici, s'utilitzaran els comptes del **subgrup 60. Compres** i del **subgrup 70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.**

Si ens preguntem quines operacions hem de comptabilitzar relacionades amb els moviments de les existències dins d'una empresa, la resposta és clara: només es registraran les operacions que suposin una variació significativa del patrimoni de l'empresa.

D'altra banda, per poder registrar aquests fets comptables, seran necessaris documents justificants dels quals obtenir la informació de les diverses operacions relacionades amb la compravenda d'existències.

Aquests documents són la **comanda**, l'**albarà** i la **factura**. La comanda i l'albarà tenen com a objecte comprovar la recepció o el lliurament de la mercaderia, mentre que la **factura garanteix legalment l'operació de compravenda**, per la qual cosa és l'únic document que té aplicació comptable.

Al llarg d'aquesta unitat, analitzarem els documents comptables relacionats amb el moviment d'aquestes operacions, així com la seva comptabilització.

Pel que fa al moment del seu registre i en aplicació del **principi de la meritació**, aquestes operacions es comptabilitzaran quan ocorrin, imputant a cada exercici econòmic les despeses i els ingressos que l'afectin, independentment del moment en què se'n produeixi el pagament o el cobrament.

Principi de la meritació

Els efectes de les transaccions o els fets econòmics es registraran quan ocorrin, imputant-se a l'exercici al qual els Comptes anuals es refereixin les despeses i els ingressos que afectin aquest exercici, amb independència de la data del seu pagament o del seu cobrament.



2. Tractament comptable de la documentació relativa a les compres

El PGC de Pimes estableix que les operacions relacionades amb les compres s'han de registrar al **grup 6. Compres i despeses**, més concretament al **subgrup 60. Compres**. A causa de la gran varietat d'operacions que es poden realitzar amb el compte de Mercaderies, és necessari desglossar-lo en altres.

Els comptes del **subgrup 60. Compres** s'adaptaran per les empreses a les característiques de les operacions que realitzen, amb la denominació específica que els correspongui.

2.1 > Comptes (600)/(601)/(602)/(607) Compres de...

En els comptes **(600) Compres de mercaderies**, **(601) Compres de matèries primeres** i **(602) Compres d'altres aprovisionaments**, es recullen els aprovisionaments de l'empresa de béns inclosos en els **subgrups 30. Comercials**, **31. Matèries primeres** i **32. Altres aprovisionaments**.

Inclou també els treballs que, tot i formar part del procés de producció propi, s'encarreguin a altres empreses, que s'hauran de comptabilitzar al compte **(607) Treballs realitzats per altres empreses**.

La valoració de les compres es realitzarà segons els criteris següents:

Als comptes (600)/(601)/(602)/(607) s'haurà de registrar:

L'import facturat pel venedor de les mercaderies després de deduir qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars, i s'hi afegiran totes les despeses addicionals que es produeixin fins que els béns es trobin ubicats per a la seva venda; per exemple, impostos (llevat que siguin deduïbles), ports, duanes, assegurances, etc., i altres de directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

L'IVA suportat no deduïble.

Per contra, en aquests comptes no es recullen:

L'IVA suportat deduïble, que es registrarà al compte (472) HP, IVA suportat.

Els descomptes per pagament immediat que li concedeixin a l'empresa els seus proveïdors i que no es trobin inclosos en factura, que s'hauran de registrar al compte (606) Descomptes sobre compres per pagament immediat.

Els descomptes i similars posteriors a la recepció de la factura originats per defectes de qualitat, incompliments o causes anàlogues, que s'hauran de comptabilitzar al compte (608) Devolucions de compres i operacions similars.

Els descomptes i similars que es basin en haver assolit un determinat volum de comandes, que es registraran al compte (609) Ràpels per compres.

Els envasos amb facultat de devolució, que s'hauran de comptabilitzar al compte (406) Envasos i embalatges a retornar a proveïdors.

Desglossament del compte de Mercaderies

Els comptes necessaris per a la comptabilització de les operacions relatives a les compres que es poden realitzar amb el compte de Mercaderies apareixen reflectits al subgrup 60. Compres:

- (600) Compres de mercaderies.
- (601) Compres de matèries primeres.
- (602) Compres d'altres aprovisionaments.
- (606) Descomptes sobre compres per pagament immediat.
- (607) Treballs realitzats per altres empreses.
- (608) Devolucions de compres i operacions similars.
- (609) Ràpels per compres.

Altres aprovisionaments

Són diferents elements, adquirits normalment a tercers, que són utilitzats o consumits per l'empresa, incorporats al seu procés productiu o necessaris per a la comercialització i la venda dels seus productes (envasos, combustibles, material d'oficina, etc.). Els podem trobar al subgrup 32. Altres aprovisionaments, del PGC de Pimes.

Normes comptables relatives a les compres

Per ampliar l'estudi de la comptabilització de les operacions relacionades amb compres, podem consultar el subgrup 60. Compres, a la cinquena part del PGC de Pimes, "Definicions i relacions comptables", i la norma de registre i valoració 12a, relativa a existències a la segona part del PGC de Pimes.

Aquests comptes **es carregaran** per l'import de les compres, a la recepció de les remeses dels proveïdors o a la seva posada en camí, si les mercaderies i els béns es transportessin per compte de l'empresa, amb abonament a comptes del **subgrup 40. Proveïdors** o **57. Tresoreria**.

En particular, el compte **(607) Treballs realitzats per altres empreses**, es carregarà a la recepció dels treballs encarregats a altres empreses.

Els comptes de compres

Al final de l'exercici, el saldo d'aquests comptes s'abonarà amb càrrec al compte (129) Resultat de l'exercici.

Exemples

1

Comptabilització de documentació relativa a compres

L'empresa ANIOL, SA, compra mercaderies a JJP, SA, segons la factura de la figura 1:



JJPS.A. c/ dels Artesans, 25 - 08080 Barcelona

NIF:

Comanda núm.

Albarà núm.

Forma de pagament:

Observacions:

Factura núm.

Destinatari:

ANIOL, SA
 c/ de la Font Màgica, 18
 08080 - Barcelona

NIF: A22551128

Data:

Codi	Quantitat	Descripció	Preu	IVA %	RE %	Import
45B	400	Mercaderies SA	20,00 €	21		8000,00 €
Base imposable						8000,00 €
IVA/RE	21 %					
Base imposable	8000,00 €					8000,00 €
Import impost	1680,00 €					1680,00 €
Total factura						9680,00 €

1

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
8000,00	(600) Compres de mercaderies		
1680,00	(472) HP, IVA suportat		
	a	(570) Bancs c/c (Factura núm. 25)	9680,00
X			

Compra de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 30

Forma de pagament: xec nominatiu

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	420	15,00 €	6300,00 €
– Descompte per pagament immediat (2 %)			–126,00 €
Base imposable			6174,00 €
IVA (21 %)			1296,54 €
Total factura			7470,54 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
6174,00	(600) Compres de mercaderies		
1296,54	(472) HP, IVA suportat		
	a	(572) Bancs c/c (Factura núm. 30)	7470,54
X			

1

Compra de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 34

Forma de pagament: a 90 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Mercaderies X	340	10,00 €	3400,00 €
– Descompte comercial (5 %)			–170,00 €
Base imposable			3230,00 €
IVA (21 %)			678,30 €
Total factura			3908,30 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
3230,00	(600)	Compres de mercaderies	
678,30	(472)	HP, IVA suportat	
	a	(400) Proveïdors (Factura núm. 34)	3908,30
X			
Passats 90 dies, s'efectua el pagament de la factura núm. 34 mitjançant transferència bancària.			
X			
3908,30	(400)	Proveïdors (Factura núm. 34)	
	a	(572) Bancs c/c	3908,30
X			

1

Compra de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 41

Forma de pagament: lletra a 60 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	500	20,00 €	10 000,00 €
– Descompte per defectes de qualitat (2 %)			–200,00 €
Import net			–9800,00 €
+ Despeses de transport			+300,00 €
Base imposable			10 100,00 €
IVA (21 %)			2121,00 €
Total factura			12 221,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
10 100,00	(600)	Compres de mercaderies	
2121,00	(472)	HP, IVA suportat	
	a	(401) Proveïdors, efectes comercials a pagar (Factura núm. 41)	12 221,00
X			

Passats 60 dies, s'efectua el pagament de la lletra anterior mitjançant transferència bancària.

X			
12 221,00	(401)	Proveïdors, efectes comercials a pagar (Factura núm. 41)	
	a	(572) Bancs c/c	12 221,00
X			

2.2. Compte (606) Descomptes sobre compres per pagament immediat

Al compte (606) Descomptes sobre compres per pagament immediat, es registraran els descomptes i assimilats que li concedeixin a l'empresa els seus proveïdors, per pagament immediat, no inclosos en factura.

Aquest compte s'abonarà pels descomptes i assimilats concedits, amb càrrec, generalment, a comptes del subgrup 40. Proveïdors.

Incidència del compte (606) en la regularització comptable



Al final de l'exercici, el saldo d'aquest compte es carregarà amb abonament al compte (129) Resultat de l'exercici.

Exemples

2

Comptabilització de descomptes sobre compres per pagament immediat

Compra de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 44

Forma de pagament: a 30 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	500	12,00 €	6000,00 €
– Descompte comercial (5 %)			–300,00 €
Base imposable			5700,00 €
IVA (21 %)			1197,00 €
Total factura			6897,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
5700,00	(600)	Compres de mercaderies	
1197,00	(472)	HP, IVA suportat	
	a	(401) Proveïdors	6897,00
		(Factura núm. 44)	
X			

2

El proveïdor del punt anterior proposa a l'empresa un descompte de 100 € si salda el seu deute abans del venciment. L'empresa accepta i li envia una transferència bancària per l'import corresponent. El detall de la factura de rectificació és el següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: R/44

Forma de pagament: transferència bancària, compensant la factura núm. 44

Descripció	Import
Descompte per pagament immediat sobre la factura núm. 44	-100,00 €
Base imposable	-100,00 €
IVA (21 %)	-21,00 €
Total factura	-121,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
6897,00	(400)	Proveïdors (Factura núm. 44)	
	a	(606) Descomptes s/ c/ per pagament immediat	100,00
		(472) HP, IVA suportat	21,00
		(572) Bancs c/c	6776,00
X			

2.3. Compte (608) Devolucions de compres i operacions similars

Al compte (608) **Devolucions de compres i operacions similars**, es registraran les remeses retornades a proveïdors, normalment per incompliment de les condicions de la comanda. També es comptabilitzaran els descomptes i similars originats per la mateixa causa que siguin posteriors a la recepció de la factura; per exemple, incompliment dels terminis de lliurament, data de caducitat curta, etc.

S'abonarà per l'import de les compres que es retornin i, si és procedent, pels descomptes i similars obtinguts, amb càrrec a comptes del **subgrup 40. Proveïdors** o **57. Tresoreria**.

Incidència del compte (608) en la regularització comptable

Al final de l'exercici, el saldo d'aquest compte es carregarà amb abonament al compte (129) Resultat de l'exercici.

Exemples

3

Comptabilització de devolucions de compres i operacions similars

Compra de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 46

Forma de pagament: a 30 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	700	20,00 €	14 000,00 €
Base imposable			14 000,00 €
IVA (21 %)			2940,00 €
Total factura			16 940,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
14 000,00	(600)	Compres de mercaderies	
2940,00	(472)	HP, IVA suportat	
	a	(400) Proveïdors (Factura núm. 46)	16 940,00
X			

ANIOL, SA, a causa d'un error en l'enviament de les mercaderies, decideix retornar-les:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: R/46

Forma de pagament: es compensa la factura núm. 46

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Devolució article A (factura núm. 46)	-700	20,00 €	-14 000,00 €
Base imposable			-14 000,00 €
IVA (21 %)			-2940,00 €
Total factura			-16 940,00 €

3

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
16 940,00	(400)	Proveïdors (Factura núm. R/46)	
	a	(608) Devolucions de c/ i operacions similars	14 000,00
		(472) HP, IVA suportat	2940,00
X			

Compra de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 49

Forma de pagament: a 60 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	600	25,00 €	15 000,00 €
– Descompte comercial (5 %)			–750,00 €
Base imposable			14 250,00 €
IVA (21 %)			2992,50 €
Total factura			17 242,50 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
14 250,00	(600)	Compres de mercaderies	
2992,50	(472)	HP, IVA suportat	
	a	(400) Proveïdors (Factura núm. 49)	17 242,50
X			

ANIOL, SA, observa que les mercaderies rebudes arriben amb defectes de qualitat, per la qual cosa arriba a un acord amb el proveïdor per quedar-se-les, però amb un descompte de 2000 €.

El detall de la factura de rectificació és el següent:

3

Emesa per: JJP, SA**Destinatari:** ANIOL, SA**Factura núm.:** R/49**Forma de pagament:** es compensa amb la factura núm. 49

Descripció	Import
Descompte article A per defectes de qualitat (factura núm. 49)	-2000,00 €
Base imposable	-2000,00 €
IVA (21 %)	-420,00 €
Total factura	-2420,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
2420,00	(400)	Proveïdors (Factura núm. R/49)	
	a	(608) Devolucions de c/ i operacions similars	2000,00
		(472) HP, IVA suportat	420,00
X			

Passats 60 dies, s'efectua el pagament de la factura núm. 49 mitjançant transferència bancària, compensant la factura núm. R/49.

X			
14 822,50	(400)	Proveïdors (Factura núm. 49 – Factura núm. R/49)	
	a	(572) Bancs c/c	14 822,50
X			

2.4. Compte (609) Ràpels per compres

El compte **(609) Ràpels per compres**, recull els descomptes i similars que es basin en haver assolit un determinat volum de comandes.

Normalment, els ràpels se solen liquidar per períodes de temps (anuals, semestral, trimestrals, etc.); per això, el normal és no trobar-los en factura; si fos així, es comptabilitzaran com qualsevol altre descompte inclòs en factura, és a dir, com un menor import de la compra.

Amb caràcter general, **s'abonarà** pels ràpels que corresponguin a l'empresa, concedits pels proveïdors, amb càrrec a comptes del **subgrup 40. Proveïdors** o **57. Tresoreria**.

Incidència del compte (609) en la regularització comptable



Al final de l'exercici, el saldo que resulti en aquest compte es carregarà amb abonament al compte (129) Resultat de l'exercici.

Exemples

4

Comptabilització de ràpels per compres

Compra de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA**Destinatari:** ANIOL, SA**Factura núm.:** 52**Forma de pagament:** a 60 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	5000	10,00 €	50 000,00 €
Base imposable			50 000,00 €
IVA (21 %)			10 500,00 €
Total factura			60 500,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
50 000,00	(600)	Compres de mercaderies	
10 500,00	(472)	HP, IVA suportat	
	a	(400) Proveïdors (Factura núm. 52)	60 500,00
X			

Pel volum adquirit, el nostre proveïdor ens fa un descompte de 3000 €, enviant-nos la corresponent factura de rectificació. Presenta el detall següent:

Emesa per: JJP, SA**Destinatari:** ANIOL, SA**Factura núm.:** R/52**Forma de pagament:** es compensa amb la factura núm. 52

Descripció	Import
Ràpels per vendes factura núm. 52	-3000,00 €
Base imposable	-3000,00 €
IVA (21 %)	-630,00 €
Total factura	-3630,00 €

4

L'assentament de comptabilització és el següent:

X				
3630,00	(400)	Proveïdors (Factura núm. R/52)		
	a	(609) Ràpels per compres	3000,00	
		(472) HP, IVA suportat	630,00	
X				

Passats 60 dies, s'efectua el pagament de la factura núm. 52 mitjançant transferència bancària, compensant la factura núm. R/52.

X				
56 870,00	(400)	Proveïdors (Factura núm. 52 – Factura núm. R/52)		
	a	(572) Bancs c/c	56 870,00	
X				

A la pràctica

1

Comptabilització d'operacions de compres de mercaderies

Comptabilitza al llibre Diari les següents operacions realitzades per l'empresa ROMI, SA:

- Compra mercaderies per valor de 10 000 €.
 - A la factura s'inclou un descompte comercial del 4 %.
 - Les despeses de transport, incloses en factura, ascendeixen a 200 €.
 - El pagament s'efectuarà als 90 dies. IVA: 21 %.
- Rebuda la mercaderia, s'observen defectes de qualitat; per això, els proveïdors atorguen un descompte de 400 €. IVA: 21 %.
- Per haver assolit el volum de comanda fixat per a l'exercici, els proveïdors concedeixen un ràpel de 300 €. IVA: 21 %.
- Transcorreguts 30 dies, l'empresa decideix efectuar el pagament; per això, obté un descompte de 100 €. L'empresa envia transferència bancària al proveïdor. IVA: 21 %.

1				
9800,00	(600)	Compres de mercaderies (10 000,00 – 4 % s/ 10 000,00 + 200,00)		
2058,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 9800,00)		
	a	(400) Proveïdors	11 858,00	
2				
484,00	(400)	Proveïdors		
	a	(608) Devolucions de c/ i operacions similars	400,00	
		(472) HP, IVA suportat (21 % s/ 400,00)	84,00	
X				

1				
3				
363,00	(400)	Proveïdors		
	a	(609)	Ràpels per compres	300,00
		(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 300,00)	63,00
4				
11 011,00	(400)	Proveïdors		
		(11 858,00 – 484,00 – 363,00)		
	a	(606)	Descomptes s/ c/ per pagament immediat	100,00
		(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 100,00)	21,00
		(572)	Bancs c/c	10 890,00
X				

3. Tractament comptable de la documentació relativa a les vendes

El PGC de Pimes estableix que les operacions relacionades amb les vendes de mercaderies s'han de registrar al **grup 7. Vendes i ingressos**, i més concretament al **subgrup 70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc.** A l'igual que en el cas de les compres, és necessari desglossar el compte de Mercaderies en altres, a causa de la gran varietat d'operacions que s'hi poden realitzar.

Els comptes del **subgrup 70. Vendes**, s'adaptaran per les empreses a les característiques de les operacions que realitzen, amb la denominació específica que els correspongui.

3.1. Comptes (700)/(701)/(702)/(703)/(704)/(705) Vendes de...

Als comptes **(700) Vendes de mercaderies**, **(701) Vendes de productes acabats**, **(702) Vendes de productes semiacabats**, **(703) Vendes de subproductes i residus** i **(704) Vendes d'envasos i embalatges**, es recullen les transaccions, amb sortida o lliurament dels béns o serveis objecte de tràfic de l'empresa mitjançant preu.

Quan els ingressos obtinguts per l'empresa procedeixin de la prestació de serveis i aquests siguin la seva activitat principal, haurem de registrar-los al compte **(705) Prestacions de serveis**.

La valoració de les vendes es realitzarà segons els criteris següents:

Als comptes (700)/(701)/(702)/(703)/(704)/(705) s'haurà de registrar:

El preu de les mercaderies després de deduir qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars.

Desglossament del compte de Mercaderies

Els comptes necessaris per a la comptabilització de les diverses operacions relatives a les vendes que es poden realitzar amb el compte de Mercaderies apareixen reflectits al subgrup 70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc. Són:

- (700) Vendes de mercaderies.
- (701) Vendes de productes acabats.
- (702) Vendes de productes semiacabats.
- (703) Vendes de subproductes i residus.
- (704) Vendes d'envasos i embalatges.
- (705) Prestacions de serveis.
- (706) Descomptes sobre vendes per pagament immediat.
- (708) Devolucions de vendes i operacions similars.
- (709) Rèpels sobre vendes.

Per contra, en aquests comptes no es recullen:

Les despeses relacionades amb les vendes, per exemple: transports, assegurances, duanes, etc., que siguin a càrrec del venedor, que es registraran als comptes del grup 6 que corresponguin, en funció de la naturalesa de la despesa.

L'IVA meritat, que es registra al compte (477) HP, IVA repercutit.

Els descomptes per pagament immediat que concedeixi l'empresa als seus clients amb posterioritat a l'emissió de la factura, que es registraran al compte (706) Descomptes sobre vendes per pagament immediat.

Els descomptes i similars posteriors a l'emissió de la factura originats per defectes de qualitat, incompliments o causes anàlogues, que s'hauran de comptabilitzar al compte (708) Devolucions de vendes i operacions similars.

Els descomptes i similars concedits per haver assolit un determinat volum de vendes que s'hauran de registrar al compte (709) Ràpels sobre vendes.

Els envasos i embalatges carregats en factura als clients, amb facultat de devolució, que es registraran al compte (437) Envasos i embalatges a retornar per clients.

Incidència dels comptes de vendes en la regularització comptable

Al final de l'exercici, el saldo que resulti en aquests comptes es carregarà amb abonament al compte (129) Resultat de l'exercici.

Normes comptables relatives a les vendes

Per ampliar l'estudi de la comptabilització de les operacions relacionades amb vendes, pots consultar el subgrup 70. Vendes de mercaderies, de producció pròpia, de serveis, etc. a la cinquena part del PGC de Pimes, "Definicions i relacions comptables", i la norma de registre i valoració 16a, relativa a ingressos per vendes i prestació de serveis a la segona part del PGC de Pimes.

Aquests comptes **s'abonaran** per l'import de les vendes amb càrrec als comptes del **subgrup 43. Clients** o **57. Tresoreria**.

Exemples

5

Comptabilització de documentació relativa a vendes

L'empresa JJP, SA, ven mercaderies a l'empresa ANIOL, SA, segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 25

Forma de pagament: per transferència bancària a la recepció de la factura

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	50	20,00 €	1000,00 €
Base imposable			1000,00 €
IVA (21 %)			210,00 €
Total factura			1210,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
1210,00	(572) Bancs, c/c (Factura núm. 25)	a	(700) Vendes de mercaderies 1000,00
			(477) HP, IVA repercutit 210,00
X			

5

Venda de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 30

Forma de pagament: xec nominatiu

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	420	15,00 €	6300,00 €
– Descompte per pagament immediat (2 %)			–126,00 €
Base imposable			6174,00 €
IVA (21 %)			1296,54 €
Total factura			7470,54 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
7470,54	(572) Bancs c/c (Factura núm. 30)		
	a	(700) Vendes de mercaderies	6174,00
		(477) HP, IVA repercutit	1296,54
X			

Venda de productes acabats segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 34

Forma de pagament: a 90 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Producte acabat X	340	10,00 €	3400,00 €
– Descompte comercial (5 %)			–170,00 €
Base imposable			3230,00 €
IVA (21 %)			678,30 €
Total factura			3908,30 €

5

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
3908,30	(430) Clients (Factura núm. 34)	a	(701) Vendes de productes acabats 3230,00
			(477) HP, IVA repercutit 678,30
X			

Passats 90 dies, es cobra la factura núm. 34 mitjançant transferència bancària.

X			
3908,30	(572) Bancs c/c	a	(430) Clients 3908,30 (Factura núm. 34)
X			

Venda de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 40

Forma de pagament: lletra a 60 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	500	20,00 €	10 000,00 €
– Descompte per defectes de qualitat (2 %)			–200,00 €
Base imposable			9800,00 €
IVA (21 %)			2058,00 €
Total factura			11 858,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
11 858,00	(431) Clients, efectes comercials a cobrar (Factura núm. 40)	a	(700) Vendes de mercaderies 9800,00
			(477) HP, IVA repercutit 2058,00
X			

5

Passats 60 dies, s'efectua el cobrament de la lletra anterior mitjançant transferència bancària.

X				
11 858,00	(572)	Bancs c/c	a	(431) Clients, efectes comercials a cobrar (Factura núm. 40)
				11 858,00
X				

Les despeses de transport de vendes satisfetes per l'empresa venedora s'hauran de registrar al compte **(624) Transports**.

El PGC de Pimes, a la cinquena part, "Definicions i relacions comptables", ens indica que:

"En aquest compte es registraran, entre altres, els transports de vendes".

Exemples

6

Comptabilització de despeses en vendes

Venda de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 40

Forma de pagament: lletra a 60 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	540	10,00 €	5400,00 €
– Descompte comercial (5 %)			–270,00 €
Base imposable			5130,00 €
IVA (21 %)			1077,30 €
Total factura			6207,30 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X				
6207,30	(430)	Clients (Factura núm. 42)	a	(700) Vendes de mercaderies (477) HP, IVA repercutit
				5130,00 1077,30
X				

6

Contracta el transport de les mercaderies anteriors amb una empresa de transports, que li presenta una factura amb el detall següent:

Emesa per: GONDOR IMPORT

Destinatari: JJP, SA

Factura núm.: 45

Forma de pagament: a 30 dies

Descripció	Import
Servei de transport de mercaderies	100,00 €
Base imposable	100,00 €
IVA (21 %)	21,00 €
Total factura	121,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
100,00	(624) Transports		
21,00	(472) HP, IVA suportat		
	a	(410) Creditors per prestacions de serveis (Factura núm. 45)	121,00
X			

Passats 30 dies, es cobra la factura núm. 42 mitjançant transferència bancària.

X			
6207,30	(572) Bancs c/c		
	a	(430) Clients (Factura núm. 42)	6207,30
X			

A més, es paga la factura núm. 45 mitjançant transferència bancària.

X			
121,00	(410) Creditors per prestacions de serveis (Factura núm. 45)		
	a	(572) Bancs c/c	121,00
X			

Quan l'empresa venedora es faci càrrec dels transports de les vendes, i al seu torn els repercuteixi al client, s'abonaran al compte **(759) Ingressos per serveis diversos**. En aquest compte, es registraran els ingressos per la prestació eventual de certs serveis a altres empreses o particulars, per exemple, transports.

Exemples

7

Comptabilització de despeses en vendes

Venda de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA			
Destinatari: ANIOL, SA			
Factura núm.: 48			
Forma de pagament: a 60 dies			
Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	500	20,00 €	10 000,00 €
– Descompte per defectes de qualitat (2 %)			–200,00 €
Import net			9800,00 €
+ Despeses de transport			+300,00 €
Base imposable			10 100,00 €
IVA (21 %)			2121,00 €
Total factura			12 221,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
12 221,00	(430) Clients		
	(Factura núm. 48)		
	a	(700) Vendes de mercaderies	9800,00
		(759) Ingressos per serveis diversos	300,00
		(477) HP, IVA repercutit	2121,00
X			
Passats 60 dies, es cobra la factura núm. 48 mitjançant transferència bancària.			
X			
12 221,00	(572) Bancs c/c		
	a	(430) Clients	12 221,00
		(Factura núm. 48)	
X			

3.2. Compte (706) Descomptes sobre vendes per pagament immediat

Al compte (706) **Descomptes sobre vendes per pagament immediat**, es registraran els descomptes i assimilats que concedeixi l'empresa als seus clients, per pagament immediat, no inclosos en factura.

Aquest compte **es carregarà** pels descomptes i assimilats concedits, amb abonament, generalment, a comptes del **subgrup 43. Clients**.

Incidència del compte (706) en la regularització comptable



Al final de l'exercici, el saldo d'aquest compte s'abonarà amb càrrec al compte (129) Resultat de l'exercici.

Exemples

8

Comptabilització de descomptes sobre vendes per pagament immediat

Venda de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 44

Forma de pagament: a 30 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	500	12,00 €	6000,00 €
– Descompte comercial (5 %)			–300,00 €
Base imposable			5700,00 €
IVA (21 %)			1197,00 €
Total factura			6897,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
6897,00	(430) Clients (Factura núm. 44)		
a	(700) Vendes de mercaderies		5700,00
	(477) HP, IVA repercutit		1197,00
X			

L'empresa proposa al client un descompte de 100 €, si salda el seu deute abans del venciment.

El client accepta i envia transferència bancària per l'import corresponent.

El detall de la factura de rectificació és el següent:

8

Emesa per: JJP, SA**Destinatari:** ANIOL, SA**Factura núm.:** R/44**Forma de pagament:** transferència bancària, compensant la factura núm. 44

Descripció	Import
– Descompte per pagament immediat sobre Factura núm. 44	–100,00 €
Base imposable	–100,00 €
IVA (21 %)	–21,00 €
Total factura	–121,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X				
100,00	(706)	Descomptes s/ v/ per pagament immediat		
21,00	(477)	HP, IVA repercutit		
6776,00	(572)	Bancs c/c		
		a	(430) Clients (Factura núm. 44)	6897,00
X				

3.3. Compte (708) Devolucions de vendes i operacions similars

Al compte (708) **Devolucions de vendes i operacions similars**, es registraran les remeses retornades per clients, normalment per incompliment de les condicions de la comanda; per exemple, per retards en el lliurament de la comanda, defectes de qualitat, etc.

També es comptabilitzaran els descomptes i similars originats per la mateixa causa que siguin posteriors a l'emissió de la factura.

Es carregarà per l'import de les vendes retornades per clients i, si és procedent, pels descomptes i similars concedits, amb abonament a comptes que corresponguin dels **subgrups 43. Clients** o **57. Tresoreria**.

Incidència del compte (708) en la regularització comptable

Al final de l'exercici, el saldo d'aquest compte s'abonarà amb càrrec al compte (129) Resultat de l'exercici.



Exemples

9

Comptabilització de devolucions de vendes i operacions similars

Venda de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA**Destinatari:** ANIOL, SA**Factura núm.:** 46**Forma de pagament:** a 30 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	700	20,00 €	14 000,00 €
Base imposable			14 000,00 €
IVA (21 %)			2940,00 €
Total factura			16 940,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
16 940,00	(430) Clients (Factura núm. 46)		
	a	(700) Vendes de mercaderies	14 000,00
		(477) HP, IVA repercutit	2940,00
X			

El client, degut a un error en la comanda, decideix retornar les mercaderies anteriors. El detall de la factura de rectificació és el següent:

Emesa per: JJP, SA**Destinatari:** ANIOL, SA**Factura núm.:** R/46**Forma de pagament:** es compensa la factura núm. 46

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Devolució article A (factura núm. 46)	-700	20,00 €	-14 000,00 €
Base imposable			-14 000,00 €
IVA (21 %)			-2940,00 €
Total factura			-16 940,00 €

9

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
14 000,00	(708)	Devolucions de v/ i operacions similars	
2940,00	(477)	HP, IVA repercutit	
	a	(430) Clients (Factura núm. R/46)	16 940,00
X			

Exemples

10

Comptabilització de descomptes en vendes per incompliments

Venda de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA

Destinatari: ANIOL, SA

Factura núm.: 49

Forma de pagament: a 60 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	600	25,00 €	15 000,00 €
– Descompte comercial (5 %)			–750,00 €
Base imposable			14 250,00 €
IVA (21 %)			2992,50 €
Total factura			17 242,50 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
17 242,50	(430)	Clients (Factura núm. 49)	
	a	(700) Vendes de mercaderies (477) HP, IVA repercutit	14 250,00 2992,50
X			

Posteriorment, el client observa que les mercaderies arriben amb defectes de qualitat, per la qual cosa arriba a un acord amb l'empresa venedora per quedar-se-les, però amb un descompte de 2000 €.

El detall de la factura de rectificació és el següent:

Emesa per: JJP, SA	
Destinatari: ANIOL, SA	
Factura núm.: R/49	
Forma de pagament: es compensa amb la factura núm. 49	
Descripció	Import
Descompte article A per defectes de qualitat (factura núm. 49)	-2000,00 €
Base imposable	-2000,00 €
IVA (21 %)	-420,00 €
Total factura	-2420,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
2000,00	(708)	Devolucions de v/ i operacions similars	
420,00	(477)	HP, IVA repercutit	
	a	(430) Clients (Factura núm. R/49)	2420,00
X			

Passats 60 dies, es cobra la factura núm. 49 mitjançant transferència bancària, compensant la factura núm. R/49.

X			
14 822,50	(572)	Bancs c/c	
	a	(430) Clients (Factura núm. 49 – Factura núm. R/49)	14 822,50
X			

3.4. Compte (709) Ràpels sobre vendes

El compte (709) **Ràpels sobre vendes** recull els descomptes i similars que es basin en haver assolit un determinat volum de comandes.

Convé tenir present que els ràpels sobre vendes, a l'igual que els de compres, també es liquiden per períodes de temps, per la qual cosa el normal és no trobar-los en factura; si així fos, es comptabilitzaran com qualsevol altre descompte inclòs en factura, és a dir, com un menor import de la venda.

Amb caràcter general, es **carregarà** pels ràpels que corresponguin o siguin concedits als clients, amb abonament als comptes dels **subgrups 43. Clients** o **57. Tresoreria** que corresponguin.

Incidència del compte (709) en la regularització comptable



Al final de l'exercici, el saldo que resulti en aquest compte s'abonarà amb càrrec al compte (129) Resultat de l'exercici.

Exemples

11

Comptabilització de ràpels sobre vendes

Venda de mercaderies segons el detall següent:

Emesa per: JJP, SA**Destinatari:** ANIOL, SA**Factura núm.:** 52**Forma de pagament:** a 60 dies

Descripció	Quantitat	Preu	Import
Article A	5000	10,00 €	50 000,00 €
Base imposable			50 000,00 €
IVA (21 %)			10 500,00 €
Total factura			60 500,00 €

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
60 500,00	(430) Clients (Factura núm. 52)	a	(700) Vendes de mercaderies 50 000,00 (477) HP, IVA repercutit 10 500,00
X			

Pel volum adquirit, concedim al nostre client un descompte de 3000 €, remetent-li la corresponent factura de rectificació, que presenta el detall següent:

Emesa per: JJP, SA**Destinatari:** ANIOL, SA**Factura núm.:** R/52**Forma de pagament:** es compensa amb la factura núm. 52

Descripció	Import
Ràpels sobre vendes (Factura núm. 52)	-3000,00 €
Base imposable	-3000,00 €
IVA (21 %)	-630,00 €
Total factura	-3630,00 €

11

L'assentament de comptabilització és el següent:

X			
3000,00	(709)	Ràpels sobre vendes	
630,00	(477)	HP, IVA repercutit	
	a	(430) Clients (Factura núm. R/52)	3630,00

X			
---	--	--	--

Passats 60 dies, es cobra la factura núm. 52 mitjançant transferència bancària, compensant la factura núm. R/52.

X			
56 870,00	(572)	Bancs c/c	
	a	(430) Clients (Factura núm. 52 – Factura núm. R/52)	56 870,00

X			
---	--	--	--

A la pràctica

2

Comptabilització d'operacions de vendes de mercaderies

Comptabilitza al llibre Diari les següents operacions realitzades per l'empresa NEMADE, SA:

1. Ven mercaderies per valor de 7000 €. En factura, s'inclou un descompte comercial del 3 %. Les despeses de transport, a càrrec de l'empresa venedora, ascendeixen a 100 €. El cobrament s'efectuarà als 60 dies. IVA: 21 %.
2. Rebuda la mercaderia, el client observa un error en la comanda, per la qual cosa procedeix a la devolució de mercaderies valorades en 600 €, més el 21 % d'IVA.
3. Pel volum de comanda, l'empresa concedeix als seus clients un ràpel de 150 €. IVA: 21 %.
4. Transcorreguts 30 dies, els clients decideixen efectuar el pagament. Per això, l'empresa els concedeix un descompte de 100 €. El client envia una transferència bancària a l'empresa. IVA: 21 %.

1			
8215,90	(430)	Clients	
	a	(700) Vendes de mercaderies (7000,00 – 3 % s/ 7000,00)	6790,00
		(477) HP, IVA repercutit (21 % s/ 6790,00)	1425,90
X			
100,00	(624)	Transports	
21,00	(472)	HP, IVA suportat (21 % s/ 100,00)	
	a	(410) Creditors per prestacions de serveis	121,00
X			

2

2

600,00 (708) Devolucions de vendes
i operacions similars126,00 (477) HP, IVA repercutit
(21 % s/ 600,00)

a

(430) Clients

726,00

3

150,00 (709) Ràpels sobre vendes

31,50 (477) HP, IVA repercutit
(21 % s/ 150,00)

a

(430) Clients

181,50

4

100,00 (706) Descomptes sobre vendes
per pagament immediat21,00 (477) HP, IVA repercutit
(21 % s/ 100,00)

7187,40 (572) Bancs c/c

a

(430) Clients
(8215,90 – 726,00 – 181,50)

7308,40

X



4. Liquidació de l'IVA en les operacions de compravenda

Els subjectes passius de l'IVA tenen l'obligació de presentar les declaracions-liquidacions amb l'import corresponent de la diferència entre l'IVA meritat i l'IVA suportat.

Si la diferència entre l'IVA meritat i el suportat deduïble és positiva, sorgeix un deute amb la Hisenda Pública, i si la diferència és negativa, es genera un dret de cobrament; en aquest cas, la Hisenda Pública és la deutora.

Aquesta declaració-liquidació s'efectua, amb caràcter general, en el **model 303 mensualment** o **trimestralment**. A més, s'haurà de formular una declaració-resum anual en el **model 390**, que es presentarà juntament amb la declaració-liquidació corresponent a l'últim període de l'any.

En la **comptabilització de la liquidació de l'impost**, ens podem trobar els casos següents:

- **Si l'IVA repercutit és major que l'IVA suportat deduïble:** IVA a ingressar. La diferència es comptabilitzarà al compte (4750) HP, creditora per IVA realitzant l'assentament següent:

X			
(477)	HP, IVA repercutit	a	(472) HP, IVA suportat (4750) HP, creditora per IVA
X			

- **Si l'IVA suportat deduïble és major que l'IVA repercutit**, la situació dependrà de si el subjecte passiu ha elegit presentar les seves declaracions-liquidacions amb caràcter mensual o trimestral:

- **Quan la declaració-liquidació és mensual** es podrà optar entre compensar el resultat obtingut en els períodes de liquidació posteriors o sol·licitar la devolució.
- **Quan la declaració-liquidació és trimestral:**
 - Si la declaració-liquidació correspon al primer, segon o tercer trimestre: IVA a compensar en períodes de liquidació posteriors.
 - Si la declaració-liquidació correspon al quart trimestre: el subjecte passiu podrà elegir entre IVA a compensar o IVA a retornar.

En qualsevol cas, la diferència es comptabilitzarà al compte (4700) HP, deutora per IVA realitzant l'assentament següent:

X			
(477)	HP, IVA repercutit	a	(472) HP, IVA suportat
(4700)	HP, deutora per IVA		
X			

Normativa de l'impost sobre el Valor Afegit



Per saber-ne més sobre l'impost sobre el Valor Afegit, pots consultar la normativa que regula aquest impost:

- Llei 37/1992, de 28 de desembre (BOE de 29 de desembre de 1992), de l'impost sobre el Valor Afegit.
- Reial Decret 1624/1992, de 29 de desembre (BOE de 31 de desembre de 1992), pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre el Valor Afegit.

A la pràctica

3

Liquidació de l'IVA amb dades trimestrals

Comptabilitza l'IVA dels trimestres de l'empresa ANIOL, SA, tenint en compte la informació de les figures 2 i 3. En cas que les declaracions-liquidacions donin com a resultat una quantitat a ingressar, els pagaments es realitzaran mitjançant el compte corrent bancari.

Primer trimestre:



MINISTERIO DE HACIENDA

Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido

Autoliquidación

Ingreso del Impuesto sobre el Valor Añadido a la importación liquidado por la Aduana.

Modelo

303

Identificación (1)

NIF: **A28145523** Apellidos o Razón social: **ANIOL, SA** Nombre: _____

☐ **Tributación exclusivamente foral.**
Sujeto pasivo que tributa exclusivamente a una Administración tributaria Foral con IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso

¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (art. 30 RIVA)? ☒ SI ☐ NO

¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado? ☐ SI ☒ NO

¿Es autoliquidación conjunta? ☐ SI ☒ NO

¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación? ☐ SI ☒ NO

¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undécimo LIVA)? ☐ SI ☒ NO

¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? ☐ SI ☒ NO

Opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA) ☐ SI ☒ NO

Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (art. 103.Dos.1º LIVA) ☐ SI ☒ NO

Lleva voluntariamente los Libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT? ☐ SI ☒ NO

¿Está exonerado de la Declaración-resumen anual del IVA, modelo 390? ☐ SI ☒ NO

¿Existe volumen anual de operaciones (art. 121 LIVA)? ☐ SI ☒ NO

Devengo (2) Ejercicio: **20X0** Periodo: **1T**

Número justificante: **3021785927246**

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso: _____ Día Mes Año

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación: ☐ Preconcurso ☐ Postconcurso

Liquidación (3)

Régimen general

	Base imponible	Tipo %	Cuota
Régimen general	01	02 4,00	03
	04	05 10,00	06
	07 50.000,00	08 21,00	09 10.500,00
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios	10		11
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom)	12		13
Modificación bases y cuotas	14		15
Recargo equivalencia	16	17 5,20	18
	19	20 1,40	21
	22		23
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia	24		25
Total cuota devengada (03 + 06 + 09 + 11 + 13 + 15 + 18 + 21 + 24 + 26)			27 10.500,00

IVA deducible

	Base	Cuota
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes	28 40.000,00	29 8.400,00
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión	30	31
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes	32	33
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión	34	35
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes	36	37
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión	38	39
Rectificación de deducciones	40	41
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P.		42
Regularización bienes de inversión		43
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata		44
Total a deducir (29 + 31 + 33 + 35 + 37 + 39 + 41 + 42 + 43 + 44)		45 8.400,00
Resultado régimen general (27 - 45)		46 2.100,00

Para confirmar este borrador generado en fecha: 31-03-2020 hora: 15:08:59 le debe firmar y entregar en la entidad financiadora colaboradora si es a ingresar, si es a compensar se presentará en las dependencias de la AEAT. En la 47, si el resultado es a devolver, podrá presentarse tanto en la entidad financiadora como en las dependencias de la AEAT.

1 Ejemplar para el sujeto pasivo

Modelo 303	NIF A28145523	Apellidos y Nombre o Razón social ANIOL, SA	Página 3
Información adicional			
Entregas intracomunitarias de bienes y servicios	59		
Exportaciones y operaciones asimiladas	60		
Operaciones no sujetas o con inversión del sujeto pasivo que originan el derecho a deducción	61		
Exclusivamente para aquellos sujetos pasivos acogidos al régimen especial del criterio de caja y para aquellos que sean destinatarios de operaciones afectadas por el mismo:			
Importes de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a las que habiéndoles sido aplicado el régimen especial del criterio de caja hubieran resultado devengadas conforme a la regla general de devengo contenida en el art. 75 LIVA	62	Base imponible	63
		Cuota	
Importes de las adquisiciones de bienes y servicios a las que sea de aplicación o afecte el régimen especial del criterio de caja	74	Base imponible	75
		Cuota soportada	
Resultado			
Regularización cuotas art. 80.Cinco.5ª LIVA	76		
Suma de resultados ([46] + [58] + [76])	64	2.100,00	
Atributable a la Administración del Estado 65 100,00%	66	2.100,00	
IVA a la importación liquidado por la Aduana pendiente de ingreso	77		
Cuotas a compensar de periodos anteriores	67		
Exclusivamente para sujetos pasivos que tributan conjuntamente a la Administración del Estado y a las Haciendas Forales. Resultado de la regularización anual.	68		euros
Resultado ([66] + [77] - [67] + [68])	69	2.100,00	
A deducir (exclusivamente en caso de autoliquidación complementaria):	70		
Resultado de la anterior o anteriores declaraciones del mismo concepto, ejercicio y periodo	71	2.100,00	
Resultado de la liquidación ([69] - [70])			
Compensación (4)			
Si resulta 71 negativa consignar el importe a compensar			
72 C			
Sin actividad (5)			
Sin actividad - ☐			
Devolución (6)			
Manifiesto a esa Delegación que el importe a devolver reseñado deseo me sea abonado mediante transferencia bancaria a la cuenta indicada de la que soy titular:			
Importe: 73 D			
Código SWIFT-BIC			
Código IBAN			
Ingreso (7)			
Ingreso efectuado a favor del Tesoro Público, cuenta restringida de colaboración en la recaudación de la AEAT de autoliquidaciones.			
Importe: I 2.100,00			
Código IBAN			
ES45 1234 5678 1201 2345 6789			
Complementaria (8)			
Si esta autoliquidación es complementaria de otra autoliquidación anterior correspondiente al mismo concepto, ejercicio y periodo, indíquelo marcando con una "X" esta casilla. ☐ Autoliquidación complementaria			
En este caso, consigne a continuación el número de justificante identificativo de la autoliquidación anterior.			
Nº. de justificante			

3 Model 303 (part inferior pàgina 3).

Per la declaració-liquidació realitzada en finalitzar el primer trimestre:

31/03/X0

10 500,00 (477) HP, IVA repercutit

a (472) HP, IVA suportat 8400,00
(4750) HP, creditora per IVA 2100,00

X

En la declaració del primer trimestre, l'IVA repercutit és major que l'IVA suportat deduïble. La diferència dona com a resultat un IVA a ingressar.

En el moment de la presentació de la declaració-liquidació, i pel seu pagament, l'assentament de comptabilització és el següent:

18/04/X0

2100,00 (4750) HP, creditora per IVA

a (572) Bancs c/c 2100,00

X

3

Segon trimestre: detall del model 303:

Empresa: ANIOL, SA

Exercici: 20X0

Període: 2T

	Base	Tipus	Quota
IVA meritat	30 000,00 €	21 %	6300,00 €
Total quota meritada			6300,00 €
	Base		Quota
IVA deduïble	60 000,00 €		12 600,00 €
Total a deduir			12 600,00 €
Diferència			-6300,00 €
Quotes a compensar de períodes anteriors			
IVA a compensar			-6300,00 €
Data de presentació: 19 de juliol de 20X0			

Per la declaració-liquidació realitzada en finalitzar el segon trimestre:

30/06/X0

6300,00 (477) HP, IVA repercutit

6300,00 (4700) HP, deutora per IVA

a (472) HP, IVA suportat

12 600,00

X



3

En ser l'IVA repercutit menor que l'IVA suportat deduïble, sorgeix un dret de cobrament enfront de la Hisenda Pública. Com que ens trobem en el segon trimestre de l'exercici, l'IVA suportat en excés podrà ser compensat a les declaracions-liquidacions que es presentaran en posteriors trimestres. Per tant, no procedirà realitzar cap apunt comptable en el moment de presentació de la declaració, que serà el dia 19 de juliol de l'any 20X0.

Tercer trimestre: detall del model 303:

Empresa: ANIOL, SA Exercici: 20X0 Període: 3T			
	Base	Tipus	Quota
IVA meritat	45 000,00 €	21 %	9450,00 €
Total quota meritada			9450,00 €
	Base		Quota
IVA deduïble	32 000,00 €		6720,00 €
Total a deduir			6720,00 €
Diferència			2730,00 €
Quotes a compensar de períodes anteriors			-6300,00 €
IVA a compensar			-3570,00 €
Data de presentació: 19 d'octubre de 20X0			

Per la declaració-liquidació realitzada en finalitzar el tercer trimestre:

30/06/X0			
9450,00	(477)	HP, IVA repercutit	
	a	(472) HP, IVA suportat	6720,00
		(4750) HP, creditora per IVA	2730,00
X			

En la declaració del tercer trimestre, l'IVA repercutit és major que l'IVA suportat deduïble, per la qual cosa el resultat seria un IVA a ingressar per import de 2730,00 €. Però l'empresa posseeix un dret sobre la Hisenda Pública per import de 6300,00 € amb origen en la declaració presentada al final del segon trimestre. Compensarem l'IVA que correspondria ingressar quan es presenti la declaració del tercer trimestre amb el dret sorgit en el trimestre anterior, quedant per compensar 3570,00 (6300,00 - 2730,00) per a trimestres posteriors.

L'assentament de comptabilització és el següent:

19/10/X0			
2730,00	(4750)	HP, creditora per IVA	
	a	(4700) HP, deutora per IVA	2730,00
X			

3

Quart trimestre: detall del model 303:

Empresa: ANIOL, SA

Exercici: 20X0

Període: 4T

	Base	Tipus	Quota
IVA meritat	40 000,00 €	21 %	8400,00 €
Total quota meritada			8400,00 €
	Base		Quota
IVA deduïble	22 000,00 €		4620,00 €
Total a deduir			4620,00 €
Diferència			3780,00 €
Quotes a compensar de períodes anteriors			-3570,00 €
IVA a compensar			210,00 €

Data de presentació: 25 de gener de 20X1

Per la declaració-liquidació realitzada en finalitzar el quart trimestre:

31/12/X0			
8400,00	(477)	HP, IVA repercutit	
	a	(472) HP, IVA suportat	4620,00
		(4750) HP, creditora per IVA	3780,00
X			

Al quart trimestre, l'IVA repercutit és major que l'IVA suportat deduïble. El resultat seria, de nou, un IVA a ingressar per import de 3780 € (8400,00 – 4620,00).

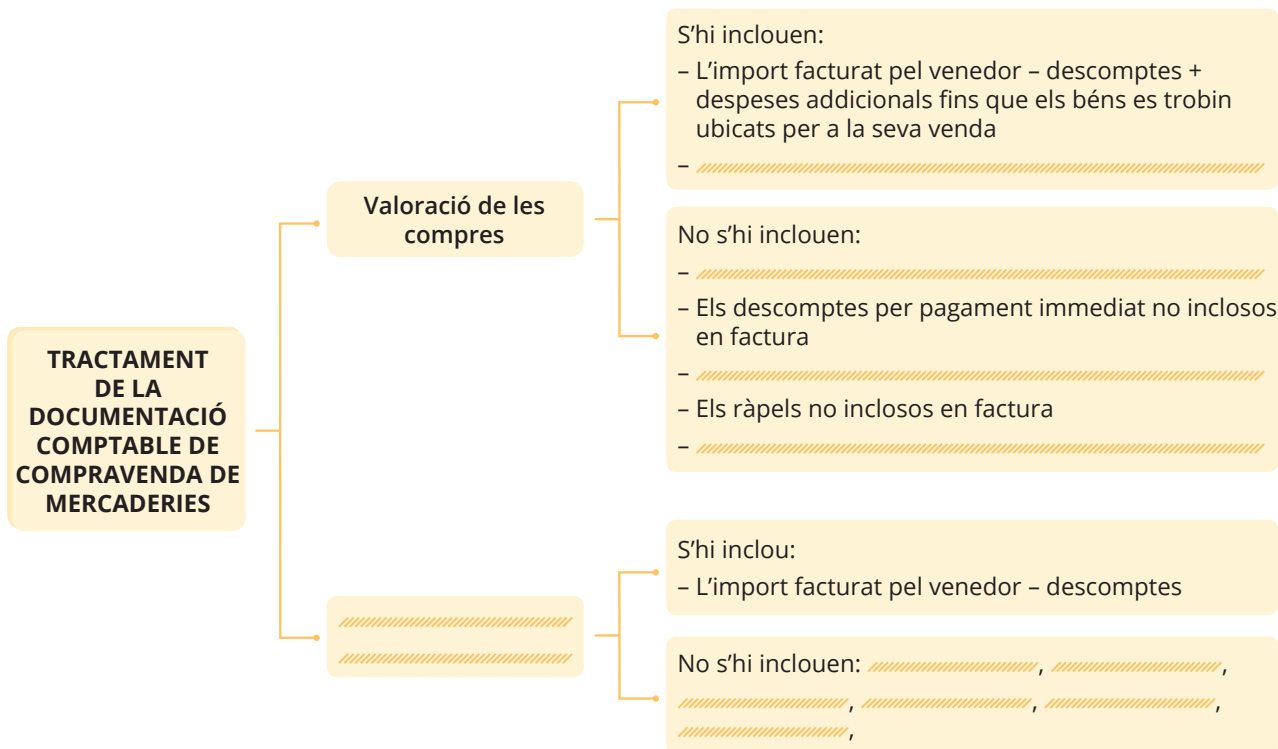
Com que es posseeix un dret sobre la Hisenda Pública per import de 3570,00 € procedent de les declaracions anteriors, compensarem part de l'IVA que correspondria ingressar quan es presenti la declaració del quart trimestre amb el dret anterior, i la diferència s'haurà de pagar per banc.

L'assentament de comptabilització és el següent:

25/01/X1			
3780,00	(4750)	HP, creditora per IVA	
	a	(4700) HP, deutora per IVA	3570,00
		(572) Bancs c/c	210,00
X			

Resumeix

Copia i completa al teu quadern el següent esquema sobre els continguts estudiats en aquesta unitat:



Resol

Introducció a les operacions de compravenda

1. Indica al teu quadern si les afirmacions següents són vertaderes o falses i raona la teva resposta:

1. Per poder registrar els moviments de mercaderies, només cal que es produeixi l'entrada o sortida d'aquestes mercaderies al magatzem, sense necessitat de cap documentació.
2. Els comptes del subgrup 60 només funcionen al tancament de l'exercici i amb la finalitat de regularitzar les existències d'acord amb el seu inventari.
3. Per registrar els moviments de les existències al llarg de l'exercici, s'utilitzaran els comptes dels subgrups 60 i 70.

4. Les operacions relacionades amb la compravenda de mercaderies, s'han de registrar quan se'n produeixi el pagament o cobrament.
5. En els comptes del grup 3 es registren els moviments de les mercaderies al llarg de l'exercici.
6. Les operacions relacionades amb els moviments de les existències que s'han de comptabilitzar són les que suposin una variació significativa de l'Actiu d'una empresa.
7. Les compres de mercaderies es comptabilitzen quan passen, imputant-se a l'exercici les despeses que l'afectin.
8. Els comptes d'existències estan recollits en el PGC de Pimes en els subgrups 60 i 70.

Tractament comptable de la documentació relativa a les compres

2. Comptabilitza en el llibre Diari les operacions realitzades per l'empresa JJP, SA (IVA: 21 %):

1. Compra de mercaderies a crèdit per 25 000 €.
2. Compra de mercaderies per 15 000 €, en paga la meitat per banc i la resta queda pendent.
3. Compra de mercaderies a crèdit per 12 000 €.
4. Per incompliment de les condicions de la comanda, el nostre proveïdor ens concedeix un descompte de 1000 €.
5. Compra de mercaderies a crèdit per 14 000 €.
6. Les mercaderies anteriors són retornades al proveïdor.
7. Compra de mercaderies a crèdit per 18 000 €.
8. Pel volum d'operació assolit, el nostre proveïdor ens descompta 1200 €.
9. Compra de mercaderies a crèdit per 30 000 €.
10. Paga el deute del proveïdor anterior per banc, per la qual cosa se'ns concedeix un descompte per pagament immediat de 1815 €.
11. Compra de mercaderies a crèdit per 19 000 € amb unes despeses de transport incloses en factura per 1000 €.
12. Compra de mercaderies a crèdit per 22 000 €.
13. Les despeses de transport de la compra anterior ascendeixen a 2000 € més IVA, que queden pendents de pagament.
14. Compra de mercaderies a crèdit per 12 000 €, amb un descompte comercial del 10 % en factura.
15. Compra de mercaderies a crèdit per 25 000 €, amb un descompte comercial del 5 % i unes despeses de transport de 750 €, incloses en factura.

16. Compra de mercaderies per 20 000 €, paga per xec, de manera que el proveïdor concedeix, en factura, un descompte per pagament immediat del 8 % de l'import de la compra.

Tractament comptable de la documentació relativa a les vendes

3. Comptabilitza en el llibre Diari les operacions realitzades per l'empresa ALCÚDIA, SA (IVA: 21 %):

1. Venda de mercaderies a crèdit per 2000 €.
2. Per incompliment de les condicions de la comanda, concedeix un descompte de 100 €.
3. Venda de mercaderies a crèdit per 5000 €.
4. Pel volum de l'operació descomptem 150 €.
5. Venda de mercaderies a crèdit per 8000 €.
6. Cobra anticipadament el deute anterior per banc, per la qual cosa concedeix un descompte per pagament immediat de 968 €.
7. Venda de mercaderies a crèdit per 10 000 €. En factura s'inclouen despeses de transport realitzat per l'empresa venedora, per import de 500 €, repercutits al comprador.
8. Venda de mercaderies a crèdit per 8000 €.
9. Les despeses de transport de la venda anterior ascendeixen a 100 € més IVA. Corresponen a l'empresa venedora.
10. Venda de mercaderies a crèdit per 9000 € amb un descompte comercial del 5 % en factura.
11. Venda de mercaderies a crèdit per 10 000 € amb un descompte comercial del 3 % en factura. Les despeses de transport de la venda són 150 € més IVA a càrrec de l'empresa venedora.
12. Venda de mercaderies per 12 000 €; cobra per banc, de manera que concedeix als clients un descompte per pagament immediat del 5 %.

Liquidació de l'IVA en les operacions de compravenda

4. Comptabilitza l'IVA dels quatre trimestres d'una empresa que presenta les dades següents:

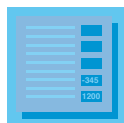
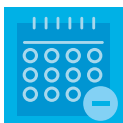
Període	IVA repercutit (saldo creditor)	IVA suportat deduïble (saldo deutor)
Primer trimestre	18 000,00 €	16 000,00 €
Segon trimestre	13 000,00 €	20 000,00 €
Tercer trimestre	12 000,00 €	8000,00 €
Quart trimestre	17 000,00 €	8000,00 €

Si les declaracions-liquidacions són positives, els pagaments es realitzaran per banc.

i Practica

1. Comptabilitza les operacions realitzades per l'empresa ACEOR, SA, durant l'exercici 20X0 (IVA: 21 %):

1. Compra de mercaderies per import de 6000 €, que paga per banc.
2. Venda de mercaderies per import de 10 000 €, que cobra per banc.
3. Compra de mercaderies per import de 8000 €, que queden pendents de pagament.
4. Venda de mercaderies per import de 12 000 €, que queden pendents de cobrament.
5. Es paga a través del compte corrent bancari la factura de la llum, que ascendeix a 200 € més IVA.
6. El 31 de març es realitza la liquidació de l'IVA de les operacions realitzades durant el primer trimestre.
7. Es paga a través del compte corrent bancari l'import de la liquidació de l'IVA del primer trimestre.
8. Compra de mercaderies per import de 15 000 €, que queden pendents de pagament.
9. Per incompliment de les condicions de la comanda per part del proveïdor, es retornen les mercaderies anteriors.
10. Compra de mercaderies per import de 7000 €, que es paguen a través del compte corrent bancari.
11. Venda de mercaderies per import de 9000 €, que queden pendents de cobrament.
12. Compra de mobiliari per a l'oficina per import de 15 000 € més IVA, que es pagarà d'aquí a 6 mesos.
13. Es cobra a través del compte corrent bancari el lloguer d'un local de l'empresa, que ascendeix a 1000 € més IVA.
14. El 30 de juny es duu a terme la liquidació de l'IVA de les operacions realitzades durant el segon trimestre.
15. Compra de mercaderies per import d'11 000 €, que queden pendents de pagament.
16. Venda de mercaderies per import de 20 000 €, que queden pendents de cobrament.
17. Compra de mercaderies per 18 000 €, amb un 10 % de descompte comercial en factura. Queden pendents de pagament.
18. Venda de mercaderies per 25 000 €. S'acorda amb el client el cobrament mitjançant transferència bancària, per la qual cosa es concedeix un descompte del 5 % per pagament immediat.
19. Es paga a través del compte corrent bancari la factura de telèfon, que ascendeix a 150 € més IVA.
20. El 30 de setembre es realitza la liquidació de l'IVA de les operacions realitzades durant el tercer trimestre.
21. Es paga a través del compte corrent bancari l'import de la liquidació de l'IVA del tercer trimestre.
22. Compra de mercaderies per import de 13 000 €. En la pròpia factura, s'inclou un 5 % de descompte comercial i unes despeses de transport per valor de 250 €. Les mercaderies queden pendents de pagament.
23. Venda de mercaderies per import de 30 000 €. El transport de la venda, a càrrec del venedor, ascendeix a 200 €, més IVA.
24. Concedeixen a l'empresa un descompte de 600 € pel volum d'operació realitzat durant l'exercici.
25. Es paga a través del compte corrent bancari la factura de l'aigua: 100 €, més un 10 % d'IVA.
26. El client del punt 23 salda anticipadament l'import del seu deute per banc. L'empresa li concedeix un descompte de 200 € més IVA.
27. El 31 de desembre es realitza la liquidació de l'IVA de les operacions realitzades durant el quart trimestre.
28. Es paga a través del compte corrent bancari l'import de la liquidació de l'IVA del quart trimestre.



Cas pràctic de recapitulació

L'empresa JJP, SA, presenta, el dia 01/01/20X0, els comptes següents al seu Balanç de situació:

- Terrenys: 80 000 €.
- Construccions: 150 000 €.
- Maquinària: 20 000 €.
- Mobiliari: 7000 €.
- Clients: 3000 €.
- Caixa, €: 4000 €.
- Bancs c/c: 80 000 €.
- Article A: 800 unitats a 5 €/unitat.
- Proveïdors: 2000 €.
- Capital social: per determinar.

Durant l'exercici, realitza les operacions següents:

1. 15/01/20X0. Compra de l'article A a CLAUDIASA, segons factura núm. 12.
2. 20/01/20X0. Rebuda la mercaderia anterior, s'observen defectes de qualitat en 200 unitats. Se'n procedeix a la devolució, segons factura de rectificació núm. R/12.
3. 25/01/20X0. Paga el deute del proveïdor de l'assentament d'obertura mitjançant transferència bancària.
4. 12/02/20X0. Venda de l'article A a ALBAGÉS, SA, segons factura núm. 1.
5. 15/02/20X0. Rebuda la mercaderia anterior, el client observa que no es correspon amb la comanda sol·licitada. Se'n procedeix a la devolució segons factura de rectificació núm. R/1.
6. 05/03/20X0. Cobra el deute del client de l'assentament d'obertura mitjançant transferència bancària.
7. 15/03/20X0. Paga per banc la factura núm. 12 a CLAUDIASA.
8. 25/05/20X0. Compra de l'article A a JOSPISA, SA, segons factura núm. 30.
9. 15/06/20X0. Venda de l'article A a ALBAGÉS, SA, segons factura núm. 2.
10. 15/06/20X0. Els transports de la venda anterior els realitza l'empresa CONDOR IMPORT segons factura núm. 45.
11. 05/07/20X0. Paga anticipadament la factura núm. 30 a JOSPISA mitjançant transferència bancària. L'empresa concedeix un descompte segons factura de rectificació núm. R/30.
12. 15/08/20X0. Cobra per banc la factura núm. 2 d'ALBAGÉS, SA.
13. 05/11/20X0. Compra de l'article A a CLAUDIASA, segons factura núm. 38.
14. 25/11/20X0. Venda de l'article A a ALBAGÉS, SA, segons factura núm. 3.
15. 29/12/20X0. Es concedeix a l'empresa ALBAGÉS, SA, un descompte per haver superat el volum de compres pactat a principis d'any. El detall s'especifica a la factura de rectificació núm. R/2.
16. 31/12/20X0. Regularitza existències segons fitxa de magatzem.
17. 31/12/20X0. Liquida l'IVA segons les dades del model 303.

Realitza el cicle comptable de l'empresa.

Nota: els documents que cal comptabilitzar es troben en la versió digital d'aquest llibre.



Posa't a prova

Anota al teu quadern la resposta correcta.

- 1.** Els comptes d'existències estan recollits al PGC de Pimes en el:
 - a. Subgrup 60. Compres.
 - b. Grup 3. Existències.
 - c. Subgrup 70. Vendes.
 - d. Totes les respostes anteriors són correctes.
- 2.** Els comptes del grup 3. Existències:
 - a. Només funcionen al tancament de l'exercici.
 - b. S'utilitzen per regularitzar les existències d'acord amb el seu inventari.
 - c. Registren els actius posseïts per ser venuts en el curs normal de l'explotació.
 - d. Totes les respostes són correctes.
- 3.** Al compte (600) Compres de mercaderies, no s'haurà de registrar:
 - a. L'import facturat pel venedor.
 - b. Les despeses de transport.
 - c. L'IVA suportat deduïble.
 - d. Les despeses de duana.
- 4.** L'empresa NEMADE, SA, compra mercaderies: 1000 unitats a 3 €/unitat, amb un descompte comercial en factura del 2 %, un altre per pagament immediat del 4 % i unes despeses de transport de 100 €. Al compte (600) Compres de mercaderies, s'hauran de comptabilitzar:
 - a. 2922,40 €.
 - b. 2820,00 €.
 - c. 2920,00 €.
 - d. 2822,40 €.
- 5.** Indica l'afirmació correcta respecte del compte (606) Descomptes sobre compres per pagament immediat:
 - a. Naix pel Deure.
 - b. Al final de l'exercici, el seu saldo es carregarà amb abonament al compte (129) Resultat de l'exercici.
 - c. Presentarà Saldo deutor.
 - d. Totes les respostes anteriors són incorrectes.
- 6.** Al compte (700) Vendes de mercaderies, s'haurà de registrar:
 - a. Les despeses de transports.
 - b. El preu de les mercaderies després de deduir els descomptes i les rebaixes.
 - c. L'IVA meritat.
 - d. Les despeses d'assegurances.
- 7.** L'empresa LEOVIC, SA, ven mercaderies: 1500 unitats a 6 €/unitat amb un descompte comercial en factura del 2 %, un altre per pagament immediat del 4 % i unes despeses de transport de 100 €. Al compte (700) Vendes de mercaderies, s'hauran de comptabilitzar:
 - a. 8567,20 €.
 - b. 8460,00 €.
 - c. 8467,20 €.
 - d. 8360,00 €.
- 8.** Indica l'afirmació correcta:
 - a. Si l'IVA meritat és major que l'IVA suportat deduïble, la diferència es comptabilitzarà al compte (4750) HP, creditora per IVA.
 - b. A la declaració de l'IVA, els subjectes passius han de determinar l'IVA suportat i deduir-ne l'IVA meritat.
 - c. La declaració-liquidació de l'IVA s'efectua sempre per mensualitats vençudes en el model 303.
 - d. Totes les respostes anteriors són correctes.
- 9.** Si el saldo del compte (477) HP, IVA repercutit, ascendeix a 14 000 € i el saldo del compte (472) HP, IVA suportat, ascendeix a 12 000 €, en comptabilitzar la liquidació de l'IVA:
 - a. Apareixerà el compte (4750) HP, creditora per IVA, amb saldo deutor.
 - b. Apareixerà el compte (4700) HP, deutora per IVA, amb saldo deutor.
 - c. Apareixerà el compte (4750) HP, creditora per IVA, amb saldo creditor.
 - d. Apareixerà el compte (4700) HP, deutora per IVA, amb saldo creditor.