

# Com omplir el 303 (iva)

---

Olga Ferrer/ Mireia Casals

# Identificació i devengo



Agencia Tributaria

Teléfono: 901 33 55 33  
www.agenciatributaria.es

Impuesto sobre el Valor Añadido  
Autoliquidación

Modelo

**303**

## Identificación (1)

## Devengo (2)

Ejercicio

2014

Período

1

NIF

09420311-V

Apellidos y Nombre o Razón social

Marcos Muñoz García

Espacio reservado para numeración por código de barras

- |  | SI                                  | NO                               |
|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| ¿Está inscrito en el Registro de devolución mensual (Art. 30 RIVA)? .....                            | <input type="radio"/>               | <input checked="" type="radio"/> |
| ¿Tributa exclusivamente en régimen simplificado?.....  | <input type="radio"/>               | <input checked="" type="radio"/> |
| ¿Es autoliquidación conjunta?.....   | <input type="radio"/>               | <input checked="" type="radio"/> |
| ¿Ha sido declarado en concurso de acreedores en el presente periodo de liquidación?                  | <input type="radio"/>               | <input checked="" type="radio"/> |
| ¿Ha optado por el régimen especial del criterio de Caja (art. 163 undecies LIVA)?                    | <input type="radio"/>               | <input checked="" type="radio"/> |
| ¿Es destinatario de operaciones a las que se aplique el régimen especial del criterio de caja? ..... | <input type="radio"/>               | <input checked="" type="radio"/> |
| Opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) .                        | <input checked="" type="checkbox"/> |                                  |
| Revocación de la opción por la aplicación de la prorrata especial (artículo 103.Dos.1º LIVA) .....   | <input checked="" type="checkbox"/> |                                  |

Fecha en que se dictó el auto de declaración de concurso .....

Día Mes Año

1 1 2014

Si se ha dictado auto de declaración de concurso en este periodo indique el tipo de autoliquidación .....

Preconcurso   
Postconcurso

# IVA devengado – IVA repercutido

## Liquidación (3)

### Régimen general

#### IVA devengado

	Base imponible		Tipo %		Cuota		
Régimen general .....	01	0.00	02	4%	03	0.00	
	04	0.00	05	10%	06	0.00	
	07	3212.00	08	21%	09	674.52	
Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios .....	10	0.00			11	0.00	
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom)	12	0.00			13	0.00	
Modificación bases y cuotas .....	14	0.00			15	0.00	
Recargo equivalencia .....	16	0.00	17	0.00	18	0.00	
	19	0.00	20	0.00	21	674.52	
	22	324.75	23	66.04	24	0.00	
Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia .....	25	0.00			26	0.00	
Total cuota devengada ( [03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])...						27	0.00

#### IVA deducible

	Base		Cuota		
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.....	28	0.00	29	0.00	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión .....	30	0.00	31	0.00	
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes .....	32	0.00	33	0.00	
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión .....	34	0.00	35	0.00	
En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes .....	36	0.00	37	66.04	
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	38	608.48	39	100.00	
Rectificación de deducciones .....	40	608.48	41	0.00	
Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ....			42	0.00	
Regularización bienes de inversión .....			43	0.00	
Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrateo .....			44	0.00	
Total a deducir ( [29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44] ) .....				45	0.00

Resultado régimen general ( [27] - [45] ) ..... 46 608.48

# RÉGIM GENERAL O SIMPLIFICAT?

- A) REGIM SIMPLIFICAT és un règim especial (Persones físiques i entitats en règim d'atribució de Rendes i que desenvolupen determinades activitats recollides per l'AEAT.
- B) Règim General Quan NO ESTÀS SUBJECTE a cap d'especial.

# IVA DEVENGADO

## Liquidación (3)

### Régimen general

#### IVA devengado

Régimen general .....

	Base imponible		Tipo %		Cuota
01	0.00	02	4%	03	0.00
04	0.00	05	10%	06	0.00
07	3212.00	08	21%	09	674.52

# IVA DEVENGADO

- Es separen els ingressos segons el tipus impositiu. Així la primera fila (1, 2 i 3) la omplim amb el total d'aquells ingressos que tinguin un 21% d'IVA.
- A la primera casella posarem la base imposable, en la segona detallarem el tipus impositiu d'IVA (21%) i en la tercera la quota d'IVA.
- El mateix farem en les caselles 4, 5 i 6, amb aquells ingressos de tipus impositiu del 10% i el mateix en les caselles 7, 8 i 9; amb el total d'ingressos amb un tipus impositiu superreduït del 4%.
- Per exemple, si he facturat un total de 1.210 €, béns i serveis inclosos, amb un tipus impositiu del 21%, implica que a la casella 1 posaria els 1.000 €, a la casella 2; el 21 (%) ia la casella 3; 210 €, sent la quota d'IVA corresponent. Repetiria el mateix procés amb els altres dos tipus impositius (10% i 4%).

# IVA DEVENGADO

- Per a aquelles empreses que venen fora de territori nacional, si l'organització no està donada d'alta en el ROI (Registre d'Operadors Intracomunitàries), haurà de carregar amb el tipus impositiu de l'IVA adequat i actuar normalment.
- En cas que l'empresa sí estigui donada d'alta en el ROI, no ha d'aplicar IVA en la factura i ha d'imputar tota la informació referent a la venda de béns i serveis dins de la UE en el Model 349.

Adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios. ....	10	0.00	11	0.00
Otras operaciones con inversión del sujeto pasivo (excepto. adq. intracom)	12	0.00	13	0.00

- **Casillas 10, 11, 12 i 13: adquisicions i altres**

Si no tens el CIF intracomunitari (països de la Unió Europea), aquestes caselles sempre seran zero. En cas que ho tinguis, permet que els teus proveïdors intracomunitaris t'emetin **factures sense IVA**.

En aquest últim cas, posarem a la casella 10, la suma de totes les bases imposables de les factures de despeses corrents que vinguin de la UE i en la casella 11, el 21 (%) de la quantitat de la casella 10.

**El valor de la casella 10 del model trimestral d'IVA és el mateix que el de la 36, i el valor de la casella 11; el mateix que la 37.**



- A la **casella 12**, les factures [espanyoles] rebudes sense IVA per a la inversió del subjecte passiu (execucions d'obra d'edificacions quan no es factura a consumidor final) i en la casella 13, el 21% de la casella 12.
- **El valor de les caselles 12 i 13 han de sumar també a la casella 28 i 29, respectivament.**
- En els casos en què l'empresa estigui inscrita en el **Registre d'operadors intracomunitaris (ROI)** i hagi realitzat adquisicions intracomunitàries de béns en el període objecte de liquidació; s'entén que l'empresa hauria realitzat compres a corporacions de països membres de la Unió Europea sense que se li hagués cobrat cap import en concepte d'IVA.

- En aquests casos, l'empresa haurà de reportar (ingrés) i suportar (despesa) la quota d'IVA que hagués correspost si les compres s'haguessin realitzat a empreses nacionals. A més, hauria de detallar en els apartats corresponents d'IVA meritat i d'IVA Suportat, de manera que l'efecte seria neutre.
- Això és, d'una banda, s'incrementa l'import total de IVA meritat i per l'altre s'incrementa en la mateixa quantia, l'import total d'IVA suportat.
- Per exemple, si compro unes targetes de visita a França que valen 100 € amb l'IVA de França del 19,6%. Si no estic donat d'alta en el ROI, pagaré 100 € + 19,6 € (total 119,6 €) i no podré deduir l'IVA. Serà com si fos un tiquet.
- Si per contra tinc el ROI, vaig a pagar només 100 € (sense IVA) i faré constar a les caselles 10 i 36, els 100 € i en les caselles 11 i 17; 0.

## Casillas 14 i 15: Modificacions

- 303-5
- En cas d'una **modificació posterior de bases i quotes**, ja siguin positives o negatives, heu aplicar aquestes modificacions en aquestes caselles.

Modificación bases y cuotas .....	14	0.00	15	0.00
-----------------------------------	----	------	----	------

Casillas 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 i 24: Recàrrec  
d'equivalències 303-6

Si heu facturat a clients que es trobin en el règim de recàrrec d'equivalència (\*) l'haureu de tenir en compte. Cal destacar que en aquest cas el client té l'obligació d'indicar explícitament que es troba en aquest règim.

# RECÀRREC D'EQUIVALÈNCIA

Recargo equivalencia.....	16	0.00	17	0.00	18	0.00
	19	0.00	20	0.00	21	674.52
	22	324.75	23	66.04	24	0.00

## RECÀRREC D'EQUIVALENCIA

El recàrrec serà del **5,2%**, el **1,4%**, el **0,5%** (i el **1,75%** per al **tabac**) en funció de si l'IVA del producte és del **21%**, del **10%** o del **4 %** respectivament.

*Per exemple, un comerciant d'alimentació que compri al seu proveïdor una comanda de 1.000 euros rebrà una factura de  $1.000 + 21\% \text{ d'IVA} + 5,2\% \text{ de Recàrrec d'equivalència} = 1000 \text{ €} + 210 \text{ €} + 52 \text{ €} = 1.262 \text{ €}$ .*

## Casillas 25 i 26: Modificacions 303-7

En cas de modificació posterior de bases i quotes del recàrrec d'equivalència, ja siguin positives o negatives, haurà d'aplicar aquestes modificacions en aquestes caselles.

## MODIFICACIONES DE BASES I QUOTES RECÀRREC D'EQUIVALENCIA

Modificaciones bases y cuotas del recargo de equivalencia .....	25	0.00	26	0.00
---	----	------	----	------



## Casella 27: Total quota meritada

303-8

A la casella 27 apareix el sumatori de totes les quotes d'IVA (3, 6, 9, 11, 13, 15, 18, 21, 24 i 26) que representa el total d'IVA que hem ingressat i hem de tornar a Hisenda en no ser un consumidor final.

Total cuota devengada ( [03] + [06] + [09] + [11] + [13] + [15] + [18] + [21] + [24] + [26])... 27

# IVA Deduïble

En aquest apartat anem a incorporar totes les despeses objecte de deducció - mitjançant factures, no de tiquets - en què he incorregut (suportat) i he pagat l'IVA corresponent.

Com que no sóc un consumidor final, aquest IVA que he pagat m'ho va a tornar Hisenda amb la corresponent declaració.

Per a això hem de separar d'una banda si la compra és un bé corrent o si és un bé d'inversió (actiu) i per altra banda si es tracta d'una compra en territori espanyol, dins de la Unió Europea (intracomunitari) o fora de la Unió Europea (importació). No cal detallar el percentatge de tipus impositiu (IVA), sinó detallar només el total de les bases imposables i la quota d'IVA.

## Casillas 28, 29, 30 i 31

- En elles apareixen les operacions (compres) interiors (a Espanya). **Són la majoria de les despeses.**
- A les **caselles 28 i 29** considerarem aquelles compres corrents (és a dir, tota la compra de coses consumibles, per exemple) i en les caselles 30 i 31 les compres d'actius (maquinària, vehicles, equipament informàtic, mobiliari ... tot allò que tingui una vida útil major d'un any).

IVA deducible	Base		Cuota	
Por cuotas soportadas en operaciones interiores corrientes.....	28	0.00	29	0.00
Por cuotas soportadas en operaciones interiores con bienes de inversión .....	30	0.00	31	0.00

Casillas 32, 33, 34 i  
35

- En elles apareixen les **operacions extracomunitàries** (fora de la Unió Europea), però només aquells béns que passin per la duana. És a dir, si es compra una mercaderia que passa per la duana, allà es lliura una factura DUA. Aquests imports són els que van en les caselles 32-35. A la 32 i 34 la base imposable i en la 33 i 35 els impostos de la duana.
- **Per a totes les compres (de béns i serveis) que no passen per la duana, no afecta aquestes caselles.**

Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes corrientes .....	32	0.00	33	0.00
Por cuotas soportadas en las importaciones de bienes de inversión .....	34	0.00	35	0.00

## Casillas 36, 37, 38 | 39

- En elles apareixen les **operacions intracomunitàries (dins de la Unió Europea)**. En cas que no tinguis el CIF intracomunitari, aquestes caselles seran sempre zero, ja que no pots deduir-te l'IVA i tindran a efectes legals la mateixa validesa que un tiquet. Només et servirà per a l'IRPF.
- **En cas que tinguem el NIF intracomunitari**, posarem la base imposable de les despeses corrents a la casella 36 i dels actius a la casella 38. Les caselles 37 i 39 sempre seran el 21% de la base imposable de l'adquisició intracomunitària.

En adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios corrientes .....	36	1000,00	37	210,00
En adquisiciones intracomunitarias de bienes de inversión.....	38	0,00	39	0,00

- Un altre cas que pot donar-se és que la l'empresa estigui inscrita en el Registre d'operadors intracomunitaris (ROI). Si fos així i ha realitzat adquisicions intracomunitàries de béns durant període objecte de liquidació, l'empresa hauria realitzat compres a empreses de països membres de la Unió Europea sense que se li hagués cobrat cap import en concepte d'IVA.
- En aquests casos l'empresa haurà de reportar (ingrés) i suportar (despesa) la quota d'IVA que hagués correspost si les compres s'haguessin realitzat a empreses nacionals i hauria de detallar en els apartats corresponents d'IVA meritat i d'IVA suportat, per la qual que l'efecte seria neutre, ja que d'una banda s'incrementaria l'import total de IVA meritat i per l'altre s'incrementaria en la mateixa quantia l'import total d'IVA suportat.
- ***Per exemple, si compro unes targetes de visita a França que valen 100 Euros amb l'IVA de França del 19,6%. Si no estic donat d'alta en el ROI, vaig a pagar 100 € + 19,6 € (total 119,6 €) i no podré deduir l'IVA. Serà com si fos un tiquet. Si per contra tinc el ROI vaig a pagar només 100 € (sense IVA) i faré constar a les caselles 10 i 36 100 € i en les caselles 11 i 37 el 21% d'aquests 100 €.***

# Casillas 40 i 41: Rectificació de deduccions

Rectificación de deducciones .....	40	608.48	41	0.00
------------------------------------	----	--------	----	------

- **Aquest apartat és nou.** En les anteriors versions del model 303 no estava present. Aquest és un cas de complementària.

*Xex: Imaginem que t'has oblidat d'incloure una factura, l'import corresponent a aquesta, hauràs de posar-ho a la casella en positiu. Si és al revés, i veus que has dit més del que realment és, posaràs l'import en negatiu. en conclusió, en rectificació de deduccions es faran constar l'import de la base imposable i de les quotes deduïbles RECTIFICADES, regularitzades en les autoliquidacions de l'exercici.*

# casella 42

**Compensacions Règim Especial Agricultura i Pesca.** En aquesta línia es detallaran els imports per compensacions lliurades a empresaris acollits a aquest règim Especial.

Compensaciones Régimen Especial A.G. y P. ....	42	0.00
--	----	------



## Casella 43: Béns d'Inversió

**Regularització d'inversions.** Aquí caldria declarar el resultat de possibles regularitzacions de deduccions per béns d'inversió. És a dir, la regularització de deduccions anteriors a l'inici de l'activitat.

Regularización bienes de inversión .....	43	0.00
--	----	------

## Casella 44: (Només en el quart trimestre)

Regularització per aplicació de percentatge definitiu de prorrata. Aquest camp només es podria omplir en la declaració corresponent a l'últim període de l'any, i serviria per compensar les possibles desviacions en el càlcul del percentatge de prorrata en comparació amb el percentatge definitiu.

Regularización por aplicación del porcentaje definitivo de prorrata .....	44	0.00
---	----	------

## casella 45

És el total a deduir. El resultat és el fruit de sumar les caselles 29, 31, 33, 35, 37, 39, 41, 42, 43 i 44) i representa el total d'IVA a deduir i que Hisenda em torna.

Total a deduir ( [29] + [31] + [33] + [35] + [37] + [39] + [41] + [42] + [43] + [44] ) ..... 45 0.00

## Celda 46:

És el resultat final del règim general (casella 27 menys casella 45). És a dir, la diferència de l'IVA que he ingressat i de l'IVA que he pagat. En cas de ser un valor positiu, serà l'import a retornar a Hisenda i en cas de ser negatiu, l'import a compensar.

Resultado régimen general ( [27] - [45] ) .....	46	608.48
---	----	--------

## Casillas 59, 60 i 61

- Aquestes caselles del model d'IVA trimestral són merament informatives i afecta les operacions extracomunitàries i intracomunitàries.
- A la casella 59 apareixen les vendes a clients intracomunitaris (total de vendes dins de la Unió Europea). La casella 60 les vendes fora de la Unió Europea i la casella 61 lliuraments d'or (veure article 84, apartat Un, nombre 2<sup>a</sup>, lletra b) i altres béns i prestació de serveis no subjectes per l'aplicació de les regles de localització ( article 84. un. 2n c), d), e) if))
- És a dir, si el meu client té el CIF intracomunitari o bé és una empresa de fora de la UE, la factura que jo emeti no tindrà IVA. Per tant no podrà estar en cap de les caselles de la 1 a la 9, on detallo els ingressos segons tipus d'IVA. Perquè consti, totes aquelles factures sense IVA a clients estrangers ho he de fer constar en aquestes caselles.

## Casillas 62, 63, 74, 75: Criteri de caixa

**Aquest apartat afecta exclusivament per a aquells subjectes acollits al règim especial del criteri de caixa i per a aquells que siguin destinataris d'operacions pel mateix.**

- Casillas 62 i 63: Hi ha de constar l'import (base i quota) afectada pels ingressos que han aplicat el règim general del criteri de caixa.
- Casillas 74 i 75: Hi ha de constar l'import (base i quota) afectada per les despeses que han aplicat el règim general del criteri de caixa.

## casella 64

- En aquesta casella apareix el resultat del total d'IVA que he de reportar (tornar a Hisenda) menys el total d'IVA que he suportat (pagat) i el resultat representa el total que he de tornar a Hisenda si el resultat és positiu o el total que m'han de compensar (tornar) Hisenda si és negatiu.

## Casillas 65 i 66

- En els casos que l'empresari tributi al mateix temps a l'Administració de l'Estat i a alguna de les diputacions forals del País Basc o Navarra haurà de determinar quin percentatge del total d'operacions s'han realitzat en territori comú. Si totes les operacions s'han realitzat en territori comú o bé l'empresari no és de cap dels dos territoris podrà 100% a la casella 65 i el 100% de la casella 46, és a dir, a la casella 66 posarà el mateix valor que la casella 46.



## casella 67

Hisenda no torna diners per l'IVA, és per això que si hi ha períodes anteriors on el resultat hagi estat a compensar (les despeses són més grans que els ingressos de l'IVA), llavors a la casella 67 s'especifiquen aquests valors a compensar. El valor es posa amb signe positiu.

## casella 69

- Resultat de la diferència entre l'IVA meritat i l'IVA deduït en el trimestre menys el valor de la casella 67, que seria una hipotètica quota a compensar d'trimestre anteriors.

# Casella 70, 71 i 72

## casella 70

- Exclusivament en el supòsit de declaració complementària, per determinar l'import a consignar en la casella 71, s'ha de fer constar el resultat de l'última declaració presentada per aquest mateix concepte, corresponent al mateix exercici i període, però exclusivament si en la declaració anterior s'ha realitzat un ingrés o s'ha percebut la devolució corresponent a aquesta.

## Casella 71 i 72

- Resultat final de la liquidació d'IVA. Si el resultat dóna positiu, és l'import que hauràs de tornar a Hisenda. Si per contra el resultat és negatiu, correspon a l'import a compensar. En cas que el resultat surti a compensar, s'haurà d'emplenar aquest valor a la casella 72.

Sense Activitat/  
Devolució casella 50/  
Ingrés/  
Complementària/ 9.-  
Signatura

- En cas de no haver-hi activitat econòmica de cap tipus en un trimestre, ha de marcar la casella "**Sense Activitat**" amb una creu en el model trimestral d'IVA.
- **Hisenda només torna diners en l'últim trimestre.** A la resta es compensa per a futures declaracions (casella 67). En cas que en l'últim trimestre surti a compensar, omplir amb el valor final la casella 73 juntament amb el número del compte bancari a ingressar la compensació.
- En cas d'haver de tornar diners a Hisenda indicar el valor en aquesta casella (el mateix valor que a la casella 71). Adjuntar a més el compte bancari d'on Hisenda retirarà els diners.
- **En cas que la declaració d'IVA sigui complementària a una altra** s'haurà de marcar amb una creu i incorporar el número de justificant al qual aquesta és complementària. Es donen casos que per omissió o error és necessari practicar una correcció. En aquest cas no s'anul·la l'anteriorment presentada amb errors o emissions sinó que es presenta una complementària que corregeix la declaració d'IVA anterior.
- Finalment, s'ha d'indicar lloc i data i signar manualment o mitjançant signatura digital si es disposa i es mana a l'Agència Tributària de forma telemàtica.