



BERTRAL ASSESSORS

C/. Nemesi Valls, 25

(08210 Barberà del Vallès)

93.719.00.11

*Advocats
Graduats Socials
Assessors Fiscals
Experts Comptables*

Gener del 2016.

NOVETATS DEL 2016 EN EL FITXER DE REGISTRE DE FACTURES

Isidre Ventura i Bertral
Advocat
Graduat Social
Assessor Fiscal
Assessor Comptable i Financer

Des de fa uns quants anys, posem a disposició dels nostres clients un programa per registrar les factures (tant les emeses com les rebudes), permetent, d'aquesta manera, que no tinguin que fer-nos arribar les factures físiques (que queden en tot moment en poder seu).

Aquest any, hem fet algunes modificacions, respecte de la versió de l'any anterior. És per això que hem elaborat aquest document que pretén ser una ajuda a l'hora de passar la informació.

Les modificacions més importants són les següents:

DNI/NIF DE CLIENTS I PROVEIDORS:

Per tal de poder complimentar correctament les declaracions fiscals i evitar errors que després poden ser objecte de sancions per part d'hisenda, és molt important registrar correctament el Dni / Nif dels nostres clients i proveïdors.

Per aquest motiu, hem modificat la columna on es demana el nif tant a la pantalla d'ingressos com a la de despeses. A partir d'ara doncs, la forma d'entrar-ho serà la següent:

Nº	DATA	CLIENT	DNI/NIF	CONCEPTE	Base Impos.	IVA %	Req %	Irpf %

La columna que fins ara era única del DNI/NIF, es transforma en tres

columnes.

Quan el client o proveïdor és una societat o qualsevol altre tipus d'entitat el nif comença amb una lletra i va seguida de 8 números. (Exemple B58152426). En aquest cas, hem de posar a la primera part de la columna DNI/NIF només la lletra. (B) i a continuació posar-hi els números sense espais ni punts ni guions entre ells. La tercera columna la deixarem en blanc.

Nº	DATA	CLIENT	DNI/NIF	CONCEPTE	Base Impos.	IVA %	Req %	Irp %
			B 58152426					

També es pot posar a la primera columna tot el nif sencer i no posar res ni a la segona ni a la tercera columna.

Quan el client o proveïdor no és una societat, sino que és una persona física, la lletra del nif va al final. (Exemple: 12121212M). En aquest cas el que farem serà deixar la primera columna en blanc; a la segona posar-hi tots els números i comprovar que la lletra que el programa ens calcula, de forma automàtica, a la tercera columna sigui la correcte.

Nº	DATA	CLIENT	DNI/NIF	CONCEPTE	Base Impos.	IVA %	Req %	Irp %
			12121212 M					

No obstant això, quan es tracti de Vendes diàries que es fan per totals i sense dades particularitzades de cada client no cal posar el DNI/NIF. En aquest cas ho podem deixar en blanc.

Tantmateix, pel que fa a les despeses, n'hi ha algunes que no es corresponen amb cap nif o que no podem determinar el nif concret (nòmines, Seg Socials, etc). En aquests casos podem també deixar la columna en blanc.

INGRESSOS :

S'ha previst la possibilitat de que una factura (feta per nosaltres cap als nostres clients) tingui més d'una base imposable d'IVA. Així, en una mateixa factura podem tenir, per exemple, una part de la base al 21% i una altra al 0%.

En aquest cas, la manera d'omplir el registre seria el següent: A la primera fila omplim la data, nom del client, dni/nif, concepte, base imposable, %Iva i %Irp (si

n'hi ha). A la següent fila només caldria omplir "base imposable i % Iva", amb això el programa entén que es tracta de la mateixa factura. I així podríem entrar més tipus d'iva d'una mateixa factura.

Nº	DATA	CLIENT	DNI/NIF	CONCEPTE	Base Impos.	IVA	Req	Irpf
						%	%	%
1	02/01/16	CLIENT NÚM. 1	A111111111	VENDES DEL DIA	1.000,00	21		
1					500,00			

DESPESES:

En el moment de registrar les factures, també tenim la possibilitat de posar més d'un tipus d'iva en una mateixa factura i a més hi ha la possibilitat de que volguem que una mateixa factura estigui repartida en més d'un codi concepte.

Veiem un exemple d'una factura amb més d'un tipus d'iva.

Nº	DATA	PROVEIDOR	NIF/DNI	CONCEPTE	Data Fact.	Núm. Factura	Codi Concepte	Base Impos.	IVA	Irpf
									%	%
1	02/01/16	PROVEIDOR 1	A111111111	Compres	02-01-16	1	Compres	2.500,00	21	
1							Compres	1.000,00	10	

Les despeses, igual que els ingressos, s'han de registrar en el moment en que es produeixen, encara que aquests moment sigui diferent del moment en que es paguen.

De forma general podem dir que són deduïbles **TOTES AQUELLES DESPESES QUE SIGUIN NECESSÀRIES** PER A LA NOSTRA ACTIVITAT. Les despeses les classificarem en funció dels tipus que a continuació us indiquem.

Diferents tipus de Despeses:

Compres
Salari
Seg. Socials
Autònoms
Suministres
Lloguers
Assegurances
Desp. Financeres
Tributs
Transports
Dietes

**Altres Despeses
Amortitzacions
IMMOBILITZAT**

Tot seguit us detallem les despeses que es poden incloure en cadascun d'aquests tipus de despesa.

COMPRES:

Tot allò que comprem per vendre-ho als clients. Tant pot ser un producte que es ven tal i com l'hem comprat o bé que es vengui després de transformar-ho.

SALARIS:

A final de cada mes s'ha de reflectir el sou brut dels treballadors.

SEG. SOCIALS:

Igual que els salaris, cada final de mes s'ha de comptabilitzar l'import de les assegurances socials dels treballadors (la part que va a càrreg de l'empresa).

AUTÒNOMS:

És l'import de la quota d'autònoms que es paga a final de mes. En aquest cas, el mes en que es registra i el mes en que es paga és el mateix.

SUMINISTRES:

Aquest concepte inclou tot el que són les factures de l'AIGUA, la LLUM, i el TELÈFON.

LLOGUERS:

L'import base del lloguer. Hem de tenir en compte que normalment la factura del lloguer mensual portarà un IVA i una retenció d'IRPF (que el 2016 és del 19%).

ASSEGURANCES:

Aquí hi figurarà el rebut que paguem de les assegurances. En aquest cas, és molt probable que no hi hagi una factura, sinó que el mateix rebut ja fa les funcions de factura (no porten IVA, per tant s'ha de deixar el % d'iva en blanc).

DESPESES FINANCERES:

Principalment inclourem aquí els interessos que ens cobrin les entitats bancàries.

TRIBUTS:

Qualsevol impost que paguem. (No s'inclouen aquí els pagaments que fem a compte de la renda).

TRANSPORTS:

El transport pot ser públic o privat. En el cas de transport públic ens podem deduir el bitllet (l'empresa de transport si és Tren o Avió ens farà una factura). Si es tracta de transport privat, pot ser que sigui titularitat de l'empresa (en aquest cas ens deduirem les factures de gasoil, assegurança, reparacions perquè ens faran una factura a nom de l'empresa) o bé que sigui propietat del treballador (la deducció serà de 0'19€/Km). Quan el vehicle sigui propietat del titular del negoci només es podrà deduir si el vehicle s'utilitza única i exclusivament pel negoci.

DIETES:

Les despeses ocasionades per menjars que es facin en establiments durant la jornada laboral, sempre que es pugui demostrar la necessitat de menjar en un municipi diferent del lloc de treball i del domicili particular del treballador, es podran deduir com a despesa.

ALTRES DESPESES:

Hi ha moltes despeses que comporta un negoci que no ténen un tipus específic, així: (el material d'oficina; les despeses de gestoria; les dietes de transport; etc), quedaran inclosos en aquest tipus de despesa.

AMORTITZACIONS:

Es tracta d'uns càlculs que fem nosaltres i que a final d'any ja incorporem a les despeses. Normalment no haureu de fer servir aquest tipus. És l'import que es correspon amb el desgast o la pèrdua de valor normal (pel pas del temps) del bé.

IMMOBILITZAT:

Totes aquelles compres de coses que NO SÓN PER VENDRE, sino que les comprem per utilitzar-les nosaltres en la nostra activitat, i que al finalitzar l'any encara les tindrem, sempre que el seu cost sigui superior a 300€.

Exemple: Si comprem un ordinador que ens costa 500€ per fer la facturació

dels nostre negoci. (Com que compleix les 3 condicions indicades: L'utilitzem per a l'activitat, quan s'acabi l'any encara el tindrem i a més el seu costé s superior a 300€, Això seria un immobilitzat).

JUSTIFICACIÓ DE LES DESPESES

Per poder deduir les despeses s'hauran de justificar mitjançant factures. En el cas de les dietes i transports també s'haurà de justificar el motiu del desplaçament.

A efectes d'IVA, la part de la quota d'iva suportat només serà deduïble de l'Iva repercutit quan hi hagi la corresponent factura (amb la totalitat de les dades de qui emet la factura i de qui la reb) i sempre que hi consti el % i l'import de l'iva de forma separada.

RESUM:

També com a novetat, al final de l'arxiu podeu trobar un resum per comprobar els ingressos i les despeses agrupades per conceptes i per mesos que heu anat registrant durant tot l'any.

Això us pot servir de guia per anar comprovant la marxa del negoci, a més de la informació que nosaltres us podem facilitar.

	XXXXXXXXXXXX											
	Gener	Febrer	Març	Abril	Maig	Juny	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre
Ingressos	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Salaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Seq. Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autoroms	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suministres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lloguers	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Assegurances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Desp. Financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Irubuts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres Despeses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortitzacions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

El funcionament continuarà sent el mateix. Al començar el trimestre nosaltres us facilitem l'arxiu i quan s'acaba el trimestre ens el torneu omplert amb les dades corresponents. Nosaltres confeccionem les declaracions i obrim el trimestre següent.

Esperem que aquestes modificacions serveixin per facilitar-vos la complimentació d'aquest arxiu, i per evitar errors en la transcripció dels DNI/NIF.

Quedem a la vostra disposició



BERTRAL ASSESSORS

C/. Nemesi Valls, 25
(08210 Barberà del Vallès)

93.719.00.11

*Advocats
Graduats Socials
Assessors Fiscals
Experts Comptables*

