

Contabilización de facturas sin IVA intracomunitarias en Contapro

Para el caso de las facturas intracomunitarias, el proceso es distinto, ya que las cuentas de IVA para dichas facturas son otras.

En el ejemplo, se puede ver una factura de compra intracomunitaria. Tal como se ve, en primer lugar se ponen las líneas correspondientes al gasto en el debe y al haber en la cuenta del proveedor, con el importe correspondiente a al total de la factura.

Posteriormente se añaden dos líneas correspondientes al IVA, que nos cuadran el asiento y hacen que la contabilización sea correcta.

Por un lado, se contabiliza en el debe en la cuenta **472.10.0018** (en el caso de que el IVA sea al 18%) con el importe del IVA al 18% de la base imponible de la factura.

Posteriormente, se contabiliza en el haber en la cuenta **477.10.0018** el mismo importe que en apunte anterior, para cuadrar el asiento, y que de esta forma quede bien contabilizada.

The screenshot shows the 'Asientos' (Entries) window in Contapro. The entry details are as follows:

Cuenta	Título	Concepto	Debe	Haber
600.00.0001	COMPRAS EQUIPOS	S/FRA. N°13406 - STORVISION	270,00	
400.00.0200	STORVISION S.A.S	S/FRA. N°13406 - STORVISION		270,00
472.10.0018	IVA SOPORTADO EN ADQUISICION	S/FRA. N°13406 - STORVISION	48,60	
477.10.0018	IVA REPERCUTIDO EN ADQUISICION	S/FRA. N°13406 - STORVISION		48,60

Below the table, the current entry is highlighted:

Cuenta	Título	Concepto	Debe	Haber
600.00.0001	COMPRAS EQUIPOS	S/FRA. N°13406 - STORVISION	270,00	

Summary of the entry:

Cuenta		Asiento	
Debe	135.430,57	Debe	318,60
Haber	0,00	Haber	318,60
Saldo Deudor	135.430,57	Saldo Nulo	0,00

En el caso de ser una factura de venta, se cambian los parámetros de gasto por ingreso, proveedor por cliente, debe por haber, y las cuentas de IVA a la inversa.

Para asegurarnos que una factura está bien contabilizada, debemos consultar si aparece en el libro de facturas, de compra o de venta según sea. En este caso, el IVA que marca en el listado es el 18% (según el ejemplo), con la cuota correspondiente, coincidiendo base y total.

Según el ejemplo anterior, aparece en el libro de facturas (Informes -> libro de facturas -> recibidas):

INFORMATICA LOS LLANOS S.L. Miércoles 6 de Julio de 2011
EJERCICIO 2011

Libro-Registro de Facturas Recibidas

Número	Fecha	Fecha Op.	Documento	Concepto	Proveedor	Nif	Base	Tipo	Cuota	Total	OK
1	25/05/2011			SIFRA. N°13408 - STORVISION	STORVISION S.A.S	FR03439954284	270,00	18%	48,60	270,00	Si

Especifica todos los tipos de IVA:

INFORMATICA LOS LLANOS S.L. Miércoles 6 de Julio de 2011
EJERCICIO 2011

Libro-Registro de Facturas Recibidas

DESGLOSE POR TIPOS DE IVA

Base	Tipo	Cuota
818,00	0%	0,00
158,33	8%	12,66
84.163,47	18%	15.149,40

DESGLOSE POR OPERACIONES (IVA)

Operación	Base	Tipo	Cuota
Adquisición intracomunitaria de bienes	2.620,00	18%	471,60
Interior	818,00	0%	0,00
Interior	158,33	8%	12,66
Interior	81.543,47	18%	14.677,80

Es muy importante que el campo OK aparezca como Si. En caso contrario, aparecería como NO, en color rojo, e implicaría que algún elemento se ha configurado de forma incorrecta.

Configuración de la cuenta de cliente / proveedor

Hay que tener en cuenta un parámetro adicional a la hora de configurar los clientes o proveedores intracomunitarios. En la ficha del mismo, dentro del apartado Datos fiscales, existe un campo que hay que configurar correctamente, **Modelo 347 / 349**. Normalmente es 347 (valor por defecto), pero en el caso de clientes o proveedores no nacionales hay que marcar el valor 349.

The screenshot shows a software interface for configuring a customer or provider account. At the top, the account number is '400.00.0200' and the title is 'STORVISION S.A.S'. Below this is a navigation bar with tabs: 'General', 'Datos Fiscales' (selected), 'Saldos', 'Mayor', 'Mayor Ej. Anterior', 'Existencias Finales', and 'Presup.'. The 'Datos Fiscales' section contains the following fields:

- Iva Devengado:** Tipo de operación: Operaciones ordinarias (dropdown menu).
- Iva Deducible:** Tipo de operación: Operaciones interiores (dropdown menu).
- Modelo 347 / 349:** Two checkboxes: 'Incluir en el Modelo 347' (unchecked) and 'Incluir en el Modelo 349' (checked).
- Nif Representante:** Nif Representante (text input field).
- Identificación fiscal en el País de Residencia:** (text input field, partially visible).