



El llibre d'IVA

En el model que presentem a continuació pretén facilitar la declaració de l'Impost del Valor Afegit (IVA) a les entitats, una tasca que si es desenvolupa de forma periòdica i ordenada no és complicada de gestionar.

Algunes consideracions

Totes les associacions, en el desenvolupament de les seves activitats, compren i venen béns i serveis. Quan **entreguin béns i prestin serveis, hauran de repercutir (cobrar) l'IVA** en el preu dels béns i serveis que cobrin i l'hauran de **suportar (pagar) en els béns i serveis quan comprin a tercers**.

Abans de començar l'activitat que pot generar IVA s'haurà d'esbrinar quin tipus impositiu s'haurà d'aplicar en cada cas.

El llibre d'IVA que us presentem en aquesta plantilla només és un document intern que facilita la gestió de l'impost, no hi ha cap administració que demani aquest document, però la estructura és la mateixa que la que demana l'administració en la declaració de l'IVA trimestral i, per tant, ajuda a la bona gestió econòmica i fiscal de l'entitat

Així doncs es tracta d'establir un mecanisme entre les persones que gestionen la tresoreria on es registrin les quotes d'IVA aplicades i guardar i registrar degudament les factures, com us presentem seguidament:

1.- Endreçar les factures de forma correcta: tant les emeses per l'entitat com les rebudes per la compra de béns i serveis rebuts, degudament numerades de forma separada per facilitar la seva posterior gestió.

Això implica guardar en un carpesà totes les factures o en una carpeta a l'ordinador.

Per conèixer més bé què ha de contenir una factura podeu consultar la Plantilla de documentació associativa corresponent.



2.- Portar un control amb el llibres de registres de l'IVA que us presentem seguidament: IVA repercutit, IVA suportat.

Data	Núm Factura	Nom client/ proveïdor	NIF	Base imposable	IVA suportat - Tipus	IVA suportat - Quota	IVA repercutit - Tipus	IVA repercutit - Quota	Total factura

Elements imprescindibles:

Els elements que un llibre d'IVA facilita la posterior declaració de l'impost és la següent:

- Data
- Núm. Factura
- Nom client
- NIF
- Base imposable
- IVA suportat - Tipus
- IVA suportat - Quota
- Total factura



Ajuntament de
Barcelona

bcn.cat/
crajbcn
facebook.com/crajbcn
twitter.com/crajbcn



Centre de Recursos
per a les Associacions Juvenils
de Barcelona



Exemple:Llibre de factures rebudes:

Data	Núm. Factura	Nom proveïdor	NIF	Base imposable	IVA suportat - Tipus	IVA suportat - Quota	Total factura
2n trimestre							
02/04/17	R - 01/1	Papereria S.L	xxxxxx	100€	21%	21€	121€
15/04/17	R - 02/17	Telèfon S.A..	xxxxxx	74€	21%	15,54€	89,54€
3r trimestre							
7/07/17	R - 03/17 *	Bonpreu S.A.	xxxxxx	23,10€	10%	1,617€	24,71€ + 2,60€ = 27,31€
07/07/17	R - 03/17 *	Bonpreu S.A.	xxxxxx	2,50€	4%	0,10€	2,60€ + 24,71€ = 27,31€
11/09/17	R - 04/17	Media Market	xxxxxxx	60€	21%	12,6€	72,6€

*Com veieu, en aquest cas la Factura que hem numerat com a R - 3/16 conté dos tipus de productes que estan sotmesos a dos tipus impositius diferents; és per això que ho hem posat per separat al llibre de factures.

Llibre de factures emeses:

Data	Núm. Factura	Nom client	NIF	Base imposable	IVA repercutit - Tipus	IVA repercutit - Quota	Total factura
2n trimestre							
02/04/17	E - 01/17	Ajuntament	xxxxxx	150€	21%	21€	121€
3r trimestre							
15/07/17	E - 02/17	Venda de samarretes	xxxxxx	74€	21%	15,54€	89,54€

Si ho fem així amb els 4 trimestres de l'any després ens serà molt més fàcil omplir els models tributaris que haurem de presentar.

En els quadres que s'han proposat podria afegir-s'hi si les factures estan pagades o no...i de quina manera (efectiu, transferència..), per a millorar encara més la gestió econòmica de l'entitat.

Veure Fitxa temàtica Fitxa temàtica núm 61 - IVA (Impost del Valor Afegit)

Per a més informació visita'ns www.bcn.cat/craj o truca'ns al 93 265 52 17

