

Estimado Usuario,

El motivo del presente correo electrónico es mantenerle informado de las mejoras y cambios realizados en la versión **5.7.027** del software Orathor (Athor/Olimpo), instalada, recientemente, en su servidor.

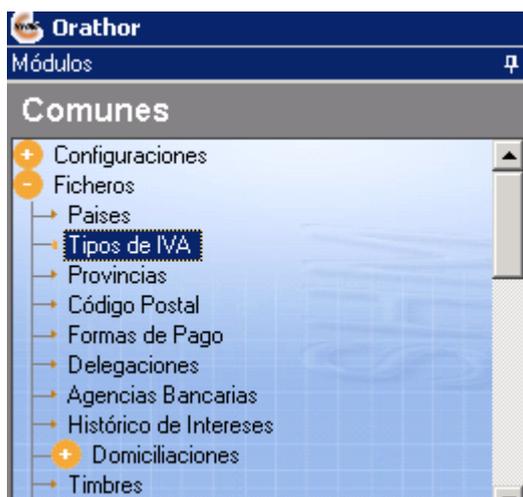
El pasado 30 de octubre de 2012, se publicó en el BOE la Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude.

Esta Ley contiene numerosas medidas que afectan directamente al funcionamiento y a la fiscalidad de las empresas, queriéndonos centrar en este momento en los nuevos supuestos de inversión del sujeto pasivo en el IVA, muy a tener en cuenta por las empresas relacionadas con la construcción y promoción.

La inversión del sujeto pasivo es una regla especial del IVA. Se aplica como excepción a la regla general. La regla general indica que serán sujetos pasivos de este impuesto las personas físicas o jurídicas que tengan la condición de empresarios y realicen las entregas de bienes o presten los servicios sujetos. Sin embargo la Ley establece algunos supuestos en los que no se aplica esta regla general, y en las que el sujeto pasivo no es quien realiza las operaciones, sino el destinatario de las mismas.

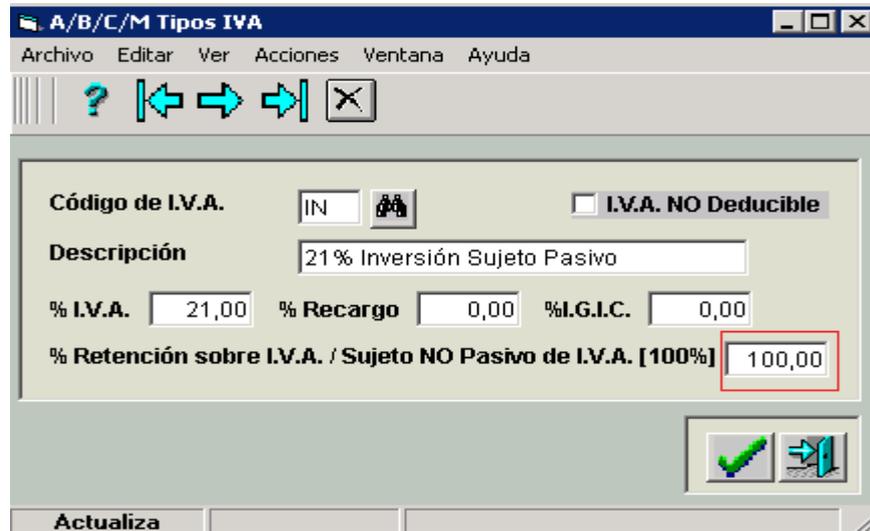
A continuación explicaremos el procedimiento a realizar a través de ORATHOR para los casos que exista la inversión del sujeto pasivo en el IVA.

1- Crear nuevo tipo de IVA

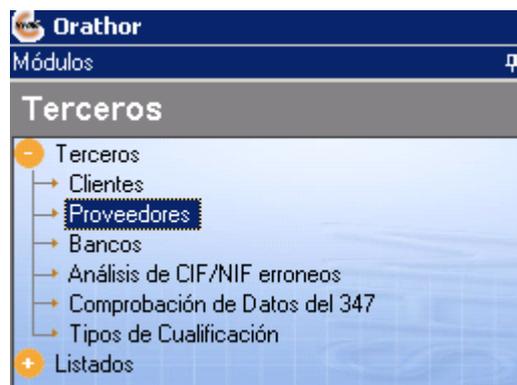


Nos permitirá identificar en nuestras declaraciones de impuestos los diferentes tipos de IVA aplicados.

Es **obligatorio** completar la casilla de "%Retención sobre I.V.A./Sujeto NO Pasivo de I.V.A." indicando un valor de **100%**.



2- Actualizar Ficha Proveedores



Actualizar el "Tipo IVA" asignado a los proveedores afectados por las disposiciones de la Ley 7/2012.

Trabajar con Proveedores [03-0300006] Proveedores [Editar]

Código Proveedor 12 PROVEEDOR EJEMPLO

Proveedores | Cuentas | Domiciliación Bancaria | Datos Financieros | Delegaciones | Datos Apoderado | Datos Internac.

Inicio 4000 Código Ret. % Ret. de garantía 0,00
 Provincia Ret. % Ret. IRPF 0,00

Tipo IVA IN 21% Inversión Sujeto Pasivo Tipo de IVA a aplicar Soportado

3- Configuración Cuenta IVA Repercutido

A través de la opción: M.CONTABILIDAD—CONFIGURACIONES CONTABLES--FICHEROS-EMPRESAS--D.CONTABLES--CUENTAS IVA—procederemos a completar la celda "Retenciones de IVA Practicadas/Sujeto NO Pasivo de I.V.A." con la respectiva cuenta contable asignada al IVA Repercutido.

Es fundamental que la cuenta que se asigne en esta casilla tenga al menos los 3 primeros dígitos iguales a los que tiene la cuenta detallada en la casilla "Cuenta I.V.A. Repercutido".

Definicion Ctas. IVA

Archivo Editar Ver Acciones Ventana Ayuda

Ejercicio Declaracion de IVA

Cuenta I.V.A. Repercutido	<input type="text" value="477000000"/>	<input type="text" value="Hacienda Pública, IVA repercutido"/>
Cuenta I.V.A. Soportado	<input type="text" value="472000000"/>	<input type="text" value="Hacienda Pública, IVA soportado"/>
Cuenta I.V.A. Pte. Devengar Repercutido	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuenta I.V.A. Pte. Devengar Soportado	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuenta I.G.I.C Repercutido	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuenta I.G.I.C Soportado	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuenta de Diferencias	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Crédito Tributario por Retención de I.V.A.	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Retenciones de I.V.A. Practicadas/Sujeto NO Pasivo de I.V.A.	<input type="text" value="477000000"/>	<input type="text" value="Hacienda Pública, IVA repercutido"/>

4- Ingreso Factura de Compra

La factura recibida del proveedor bajo la modalidad de "Inversión del Sujeto Pasivo" no contendrá IVA. Procederemos en consecuencia a colocar el mismo importe tanto en las casillas de "Importe neto" como de "Importe total".

Facturas de Compras Globales
 Archivo Editar Ver Ayuda

Imágenes Ficheros

Nro. Factura 147 Proveedor 12 PROVEEDOR EJEMPLO Fecha: 03/12/12
 DNI/NIF B07475684 Nombre PROVEEDOR EJEMPLO Importe 100,00 Tipo IVA Soportado
 Dir. C/DES MAYANSNº51 C.P. 07816 SANT RAFAEL DE SA CREU T.Pago P90 PAGARE 90 DIAS

RETENCIÓN SOBRE FACTURA **RETENCIÓN SOBRE I.R.P.F.**

Porcentaje 0,00 Se aplica a Código
 Forma Pago Ret. Provincia % 0,00

Cód.	Importe	Gasto	Centro	Descripción del Costo	Concepto	Ret	IVA
1	100,00		OB	09011 1	Ejemplo Inversión Sujeto Pasivo	N	IN

5- Contabilización de la Factura

El importe del IVA aparecerá simultáneamente SOPORTADO (Cta. 4720) y REPERCUTIDO (Cta. 4770).

Asientos
 Archivo Editar Ver Acciones Ventana Ayuda

auto 12186 Fecha Asiento 03/12/12 Ejercicio 12 Longitud de Cuenta 9
 auto Extracto de Cuenta

NºL.	Documen	Cuenta	Concepto	Importe Debe	Importe Haber	Tipo
1	1	400000012	Factura 147 de PROVEEDOR EJEMPLO	0,00	100,00	S
2	1	472000000	Factura 147 de PROVEEDOR EJEMPLO	21,00	0,00	
3	1	600000000	Factura 147 de PROVEEDOR EJEMPLO	100,00	0,00	
4	1	477000000	Factura 147 de PROVEEDOR EJEMPLO	0,00	21,00	R

Se generará una factura Repercutida ficticia con los mismos datos de la factura Soportada, dicha factura repercutida tendrá como serie AUT01 y como número un correlativo (que comenzará en 1 en cada Empresa). No se generará Cartera de Cobros por la Factura Repercutida.

6- Emisión del Listado de Facturas Recibidas

Relacion Facturas Recibidas entre el 01/12/12 y el 31/12/12

Página: 1
Fecha de Emisión: 31/12/12

Nº Orden	F. Conta.	Nº Factura	Nº Asto	F. Fac.	Proveedor	NIF/DNI.	Base Imp	%	Cuota IVA	%	Cuota Rec.	Total	
3984	03/12/12	147	2121	03/12/12	PROVEEDOR EJEMPLO	B07475684	100,00	21,00	21,00	0,00	121,00		
Total							100,00		21,00		0,00	121,00	
							Base IVA		Cuota IVA		Cuota Rec.	Total	
							I.V.A. IN 21% Inversión Sujeto Pasivo	21,00 %	Ret. 100,00 %	100,00	21,00	0,00	121,00

7- Emisión del Listado de Facturas Emitidas

Como se indicó anteriormente, el sistema crea una serie ficticia de facturas emitidas denominada AUT01, cuyo contador es automático por orden de emisión de las facturas con "Inversión del Sujeto Pasivo".

Relacion Facturas Emitidas entre el 01/12/12 y el 31/12/12

Fecha

F. Conta.	Nº Factura	Nº Asto	F. Fac.	Cliente	NIF/DNI.	Base Imp	%	Cuota IVA	%	
03/12/12	AUT01	13	2121	03/12/12	PROVEEDOR EJEMPLO	B07475684	100,00	IN	21,00	0
Total						100,00		21,00		
						Base IVA		Cuota IVA		
						I.V.A. IN 21% Inversión Sujeto Pasivo	21,00 %	100,00	21,00	

Esperamos sus comentarios en soporte.shm.es para resolver cualquier duda o consulta que le pueda surgir al respecto. Reciba un cordial saludo,

**Departamento de Soporte
Desarrollos Informáticos SHM**