

REQUISITS LLIBRES REGISTRES PER IRPF – IVA

El primer de gener de 2020 entra en vigor l'ordre HAC/773/2019 de 28 de juny en la que es regulen els requisits que han de complir els llibres registres als efectes de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).

A la pràctica obliga a complir les mateixes condicions fixades en el Títol IX del Reial Decret 1624/1992 del reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA).

Llibres obligatoris:

IRPF	IVA
Llibre registre de vendes i ingressos	Llibre registre de factures expedides
Llibre registre de compres i despeses	Llibre registre de factures rebudes
Llibre registre de béns d'inversió	Llibre registre de béns d'inversió
	Llibre registre d'operacions intracomunitàries

Si es compleixen tots els requisits, un mateix llibre serveix pels dos tributs.

Tant els llibres registre d'IRPF (vendes i ingressos ; compres i despeses), com els llibres registre d'IVA (factures expedides ; factures rebudes), ha d'incloure TOTES les dades següents:

- Número de factura** i si és el cas sèrie.
- Data d'expedició** i la data de realització de l'operació si és diferent.
- Nom, cognoms o raó social** o denominació completa i **número d'identificació fiscal (NIF) de l'emissor o del destinatari.**
- Concepte**, al menys amb el desglossament que consti en el darrer model de IRPF aprovat a l'inici de l'exercici (consums d'explotació o compres; sous i salaris; seguretat social; arrendaments; reparacions; serveis professionals; subministraments (aigua, electricitat, telèfon, etc.); altres serveis exteriors; despeses financeres; amortitzacions; altres despeses).
- Import de l'operació**, i si està subjecta a IVA, **base imposable, % IVA i quota IVA**, si hi ha varis tipus es pot anotar en diferent línies.
- Si l'operació està subjecta a **retenció per IRPF**, cal consignar separatament el tipus aplicat i l'import retingut a compte.

Cal remarcar que les despeses que no tenen IVA, com les assegurances, despeses bancaries etc... també han d'incloure el NIF de l'emissor

En ambdós casos les factures ratificatives cal anotar-les per separat.

Llibre registre de béns d'inversió

Obligatori per IRPF i IVA.

- a) Número de factura.
- b) Data en que l'element estigui en condicions de funcionament.
- c) Descripció detallada del bé.
- d) Dades completes amb NIF inclòs del proveïdor.
- e) Valor d'adquisició i valor amortitzable.

Obligatori sols per IRPF:

- f) Mètode d'amortització aplicat
- g) Percentatge d'amortització i quotes anuals.
- h) Amortització acumulada.

Obligatori sols per d'IVA:

Ens cas de no poder deduir la totalitat de l'IVA, cal detallar a la prorrata anual definitiva i regularització anuals si procedeix.

Regularització de la deducció en cas de venda durant els 5 primer anys (10 pels immobles).

En cas de baixa, també caldrà anotar la data i el motiu de la baixa.

Si els llibres es porten mitjançant algun programa informàtic normalment ja es compleixen aquests requisits, però no està de més verificar-ho.

Si es porten en fulls Excel cal verificar que contingui TOTS els requisits obligatoris.

El fet de que els llibres no s'ajustin a la normativa, pot ocasionar la pèrdua del dret a la deducció de les despeses.

Aprofitem l'ocasió per saludar-vos atentament.