



**LIBRO REGISTRO DE OPERACIONES
ECONÓMICAS (LROE)
MODELO 140**



1.- ASPECTOS GENERALES.

Obligación:

- Desde enero de 2014 (aunque exceptuadas hasta 2016 las actividades profesionales con ingresos inferiores a 6.000 € y empresariales de menos de 30.000 €).
- Personas físicas, herencias yacentes y comunidades de bienes que desarrollen actividades económicas.
- A través de programa de ayuda de la Hacienda Foral de Bizkaia, disponible en:

Bizkaia.eus/Programas de ayuda tributarios/Programas de ayuda específicos/Libro Registro de actividades económicas/Modelo 140

O el enlace:

http://www.bizkaia.eus/home2/Temas/DetalleTema.asp?Tem_Codigo=9704&idioma=CA&dpto_biz=5&codpath_biz=5|3587|1933|8326|8327|9704

- El libro Registro debe contener todas las operaciones económicas realizadas en el desarrollo de la actividad económica (ingresos, gastos, bienes afectos, ...).
- Se debe rellenar un Libro por ejercicio (hay que descargar un nuevo programa cada año) aunque hay posibilidad de recuperar datos del ejercicio anterior.
- Se debe presentar el modelo 140 que es la declaración informativa con el contenido del Libro.
- Plazo: mes de febrero.
- Se presenta por vía telemática (necesidad de firma electrónica basada en certificado reconocido, tarjeta BizkaiBai o tarjeta de coordenadas Izenpe).

Normativa: Decreto Foral de la Diputación Foral de Bizkaia 205/2008, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones tributarias formales del Territorio Histórico de Bizkaia (BOB 7 de enero).

2.- PANTALLAS DEL PROGRAMA.

Una vez instalado el programa (en nuestro caso año 2016) se debe crear un NUEVO libro registro. Aparecerá la siguiente pantalla:

Donde deberemos rellenar los datos del declarante.

The screenshot shows a software window titled "Datos del declarante" with a blue header bar. The form is organized into several sections:

- Top Section:** Fields for "NIF/CIF" (with a dropdown arrow) and "Apellidos y nombre o Razón social" (a long text input).
- Contact Information:** Three input fields for "Teléfono Móvil", "Teléfono fijo", and "E-mail".
- Tipo de empresa:** A section with a horizontal line above it, containing radio buttons for "Microempresa" (selected) and "Pequeña", and a checkbox for "Aplica amortización conjunta".
- Representante:** A section with a horizontal line above it, containing input fields for "NIF" and "Apellidos y Nombre".
- Persona de contacto:** A section with a horizontal line above it, containing radio buttons for "Es el declarante" (selected), "Es el representante", and "Es otra persona", followed by an "Apellidos y Nombre" input field and three "Teléfono móvil", "Teléfono fijo", and "E-mail" input fields.
- Tipo de declaración:** A section with a horizontal line above it, containing radio buttons for "Normal" (selected) and "Sustitutiva".
- Footer:** A grey bar at the bottom containing a "Mensajes: 9" box on the left and "Aceptar" and "Cancelar" buttons on the right.

A continuación, veremos la pantalla:

Libro registro de operaciones económicas 2016

Declarante	14654243T / PRUEBA PRUEBA, PRUEBA
Actividades	1
Operaciones económicas	6
Capítulo de bienes afectos o de inversión	1
Capítulo de ingresos y facturas emitidas	3
Capítulo de gastos y facturas recibidas	2
Capítulo de provisiones de fondos y suplidos	
Capítulo de determinadas operaciones intracomunitarias	

En donde encontraremos la pantalla para registrar los datos de la actividad (debe ser coherente con lo consignado en la declaración de alta modelo 036):

Datos de la actividad X

Epígrafe	Descripción					
277600	PSICOLOG., SOCIOLOG., POLI.					
Fecha Alta	Fecha Baja					
01/01/2015						
Domicilio principal actividad						
Siglas	Vía pública	Nº Casa	Letra	Piso	Mano	
CL	MAYOR	1				
Municipio	Código Postal	Provincia				
BILBAO	48001	BIZKAIA				
Régimen de R. Neto IRPF		Régimen aplicable IVA		Prorrata IVA		
<input type="radio"/> Directa Normal <input checked="" type="radio"/> Directa Simplificada		<input checked="" type="checkbox"/> General <input type="checkbox"/> Simplificado <input type="checkbox"/> R. Ag. gan., pesca <input type="checkbox"/> Recargo equivalencia <input type="checkbox"/> Criterio de caja <input type="checkbox"/> Otros R. Especiales		<input type="checkbox"/> Prorrata General <input type="checkbox"/> Prorrata Especial <input checked="" type="checkbox"/> Todas oper. exentas IVA (Art. 20.Uno NF 7/1994 del IVA)		
Cobros y pagos EDS IRPF <input type="radio"/> Si <input checked="" type="radio"/> No						
<input type="button" value="Mensajes"/>		<input type="button" value="Aceptar"/>		<input type="button" value="Cancelar"/>		

CAPÍTULO DE BIENES AFECTOS O DE INVERSIÓN:

Aun cuando se hubiese optado por el Régimen de Estimación Directa Simplificada (en donde no se puede considerar como gasto ningún bien que se considere amortizable), hay que registrar dichos bienes, porque en la medida que sea posible hay que asociar los gastos que se tengan en el desarrollo de la actividad a esos elementos.

Por ejemplo, si hay un gasto de consumibles o reparación de ordenador, habría que asociar el gasto al ordenador, o si hubiera un alquiler de local, al local previamente registrado como afecto a la actividad.

Ejemplo 1: TELÉFONO MOVIL

Para poder registrar el gasto de una factura telefónica (en el capítulo de gastos) hay que señalar previamente el bien en este apartado.

★ **Capítulo de bienes afectos o de inversión** Referencia del bien DB15000001

Tipo operación  Alta de bien

Fecha operación 01-01-2015 Rectificación anotación registral

Fecha inicio utilización 01-01-2015 Título Propiedad Alquiler Arrendamiento Financiero Otros

Tipo de bien Teléfono móvil  Número de cuenta 219  Otro inmovilizado material

Número de teléfono 635005555

Actividad	Valor Amortización	Sistema amortización	Amortización acumulada 31/12/2014	Nº días
277600 		 		
Descripción PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI.	Amortización Ejercicio 			
Afectación IRPF 100,00 %	Amortización Pendiente 			

 Mensajes  0



Aceptar Cancelar

Ejemplo 2: LOCAL ALQUILADO

★ **Capítulo de bienes afectos o de inversión** Referencia del bien DB1500002

Tipo operación  Alta de bien

Fecha operación 01-01-2015 Rectificación anotación registral

Fecha inicio utilización 01-01-2015 Título Propiedad Alquiler Arrendamiento Financiero Otros

Tipo de bien Local Número de cuenta

Siglas Vía pública Nº casa Letra Piso Mano
CL GRAN VIA 5 2 C

Municipio Código postal Provincia Referencia catastral Valor suelo Valor construcción
BILBAO 48001 BIZKAIA

Actividad 277600 Valor Amortización Sistema amortización Amortización acumulada 31/12/2014 Nº días

Descripción PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI. Amortización Ejercicio

Afectación IRPF 100,00 % Amortización Pendiente

 Mensajes  0  0  Buscar ...

Ejemplo 3: ORDENADOR

★ **Capítulo de bienes afectos o de inversión** Referencia del bien DB1500003

Tipo operación  Alta de bien

Fecha operación 01-01-2015 Rectificación anotación registral

Fecha inicio utilización 01-01-2015 Título Propiedad Alquiler Arrendamiento Financiero Otros

Tipo de bien Equipo informático Número de cuenta 217 Equipos para procesos de información

Descripción cuenta ORDENADOR HP

Actividad 277600 Valor Amortización Sistema amortización Amortización acumulada 31/12/2014 Nº días

Descripción PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI. Amortización Ejercicio

Afectación IRPF 100,00 % Amortización Pendiente

 Mensajes  0  0  Buscar ...

Ejemplo 4: TELÉFONO FIJO

★ **Capítulo de bienes afectos o de inversión** Referencia del bien DB15000004

Tipo operación Alta de bien

Fecha operación 01-01-2015 Rectificación anotación registral

Fecha inicio utilización 01-01-2015 Título Propiedad Alquiler Arrendamiento Financiero Otros

Tipo de bien Teléfono fijo Número de cuenta 219 Otro inmovilizado material

Número de teléfono 94444444

Actividad	Valor Amortización	Sistema amortización	Amortización acumulada 31/12/2014	Nº días
277600 <input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Descripción PSICOLOG., SOCIOLOG., POLI. <input type="text"/>	Amortización Ejercicio <input type="text"/>			
Afectación IRPF 100,00 % <input type="text"/>	Amortización Pendiente <input type="text"/>			

Ayuda
 Mensajes
 0
 0
 Buscar ...

CAPÍTULO DE INGRESOS Y FACTURAS EMITIDAS:

Para el registro de los ingresos puede resultar conveniente llevar un Excel para su control. Supongamos que tenemos 9 facturas, 8 de ellas de clientes particulares (en los que puede no existir la obligación de emitir factura) y una factura (línea 6) a un cliente al que sí hay que emitírsela (p.ej. una sociedad limitada, asociación,).

<u>Número</u>	<u>Fecha</u>	<u>Cliente</u>	<u>Importe</u>	
1	02/012016	Ppppp ppppp	50,00	
2	02/01/2016	Qqqqq qqqqq	30,00	
3	02/01/2016	Rrrrrrr rrrrrrrrr	40,00	
4	03/01/2016	Sssssss ssssss	30,00	
5	03/01/2016	Ppppp ppppp	50,00	Suman (1 a 5): 200 €
6	04/01/2016	XYZ, S.L.	1.000,00	
7	04/01/2016	Rrrrrrr rrrrrrrrr	40,00	
8	04/01/2016	Yyyyyyy yyy	40,00	
9	04/01/2016	Hhhhhh hhhhh	50,00	Suman (7 a 9): 130 €

Vemos a continuación cómo podemos registrar en el LROE estas facturas (ejemplos 5, 6 y 7).

Hay que acumular un mínimo de dos facturas para que no haya obligación de registrar el CIF, por lo que no sería necesario realizar una anotación diaria en el Libro (se podría acumular lo de varios días), registrando el número acumulado de facturas.

Ejemplo 5: INGRESO ACUMULADO DE 5 FACTURAS

Tipo de operación A / tipo registro C

Capítulo de ingresos y facturas emitidas

Datos Generales

Tipo operación: A Ingresos / ventas / otras operaciones con Factura
 Tipo de registro: C Asiento resumen
 Operaciones especiales: []
 Factura Simplificada
 Rectificación anotación registral

Clave Identificación declarado-cliente: []
 NIF declarado: [] País: []
 NIF representante: [] N° identificación fiscal país residencia: []
 Apellidos y nombre o denominación social declarado: []

Identificación de la factura / Justificante / Ingreso: [] Fecha operación: 03-01-2016

Nº Factura inicial	Nº Factura final	Nº Facturas acumuladas
1	5	5

Datos económicos

Base imponible IVA: 200,00 Tipo IVA: [] Cuota IVA Repercutido: [] Importe Factura: 200,00

Actividad: 277600 PSICOLOG., SOCIOLOG., POLI.
 Cuenta PGC: 705 Prestación de servicios

Recargo de equivalencia: Tipo [] Cuota []

Importe Ingresos: 200,00
 Criterio cobro IRPF: [] Ingresos no cobrados: []
 Ingreso a computar IRPF: 200,00 Introducir el valor manualmente

Solo para operaciones en las que sea de aplicación el Rég. Especial de Criterio de Caja

Operación sujeta a Criterio Caja (IVA)	Importe cobrado	Fecha de cobro
[]	[]	[]

Medio de cobro	Descripción
[]	[]

Ejemplo 6: INGRESO ACUMULADO DE 3 FACTURAS

Siguiente asiento:

Capítulo de ingresos y facturas emitidas

Datos Generales

Tipo operación: A Ingresos / ventas / otras operaciones con Factura
Tipo de registro: C Asiento resumen
Operaciones especiales: []
 Factura Simplificada
 Rectificación anotación registral

Clave Identificación declarado-cliente: []
NIF declarado: [] País: []
NIF representante: [] N° identificación fiscal país residencia: []
Apellidos y nombre o denominación social declarado: []

Identificación de la factura / Justificante / Ingreso: [] Fecha operación: 04-01-2016
N° Factura inicial: 7 N° Factura final: 9 N° Facturas acumuladas: 3

Datos económicos

Actividad: 277600 PSICOLOG., SOCIOLOG., POLI.
Cuenta PGC: 705 Prestación de servicios
Importe Ingresos: 130,00
Criterio cobro IRPF: [] Ingresos no cobrados: []
Ingreso a computar IRPF: 130,00 Introducir el valor manualmente

Base imponible IVA: 130,00 Tipo IVA: [] Cuota IVA Repercutido: [] Importe Factura: 130,00
Recargo de equivalencia: [] Tipo: [] Cuota: []

Solo para operaciones en las que sea de aplicación el Rég. Especial de Criterio de Caja

Operación sujeta a Criterio Caja (IVA)	Importe cobrado	Fecha de cobro
[]	[]	[]
Medio de cobro	Descripción	
[]	[]	

Ejemplo 7: FACTURA EMITIDA CON RETENCIÓN

Tipo de operación A / tipo registro A

Si fuera una factura emitida a una asociación, empresa, residencia, otro profesional, ... habría que registrar la factura de otra forma. En estos casos hay obligación de practicar retención en la factura, pero a la hora de registrarla en el LROE, no hay que registrar dicha retención:

Por ejemplo factura a XYZ, S.L.

Importe: 1.000,00 euros

Exento IVA

Retención 15% (150,00) euros

Neto a cobrar 850,00 euros

Capítulo de ingresos y facturas emitidas

Datos Generales

Tipo operación Ingresos / ventas / otras operaciones con Factura
Tipo de registro Factura
Operaciones especiales (sin especificar)

Factura Simplificada
 Rectificación anotación registral

Clave Identificación declarado-cliente Corresponde a un NIF

NIF declarado País

NIF representante N° identificación fiscal país residencia

Apellidos y nombre o denominación social declarado

Identificación de la factura / Justificante / Ingreso Fecha expedición Fecha operación

Datos económicos

Actividad PSICOLOG., SOCIOLOG., POLI.

Cuenta PGC Prestación de servicios

Importe Ingresos

Criterio cobro IRPF Ingresos no cobrados

Ingreso a computar IRPF Introducir el valor manualmente

Base imponible IVA Tipo IVA Cuota IVA Repercutido Importe Factura

Recargo de equivalencia Tipo Cuota

Solo para operaciones en las que sea de aplicación el Rég. Especial de Criterio de Caja

Operación sujeta a Criterio Caja (IVA)	Importe cobrado	Fecha de cobro
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Medio de cobro	Descripción	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

CAPÍTULO DE GASTOS Y FACTURAS RECIBIDAS:

El modo en que se registran los gastos va a ser diferente en función de que el justificante del mismo sea una factura o un recibo bancario (por ejemplo la cuota de autónomos, el recibo del Colegio...).

Ejemplo 8: FACTURA DE GASTO TELEFÓNO MÓVIL

Tipo de operación A / Tipo Registro A / Bien asociado (el teléfono móvil)

Capítulo de gastos y facturas recibidas

Datos Generales

Tipo operación: A Gastos/compras/otras operaciones con Factura
Tipo de registro: A Factura Factura Simplificada
Operaciones especiales: (sin especificar) Rectificación anotación registral

Clave Identificación declarado-proveedor: 1 Corresponde a un NIF

NIF declarado: B85456789 País:
NIF representante:
Nº identificación fiscal país residencia:
Apellidos y nombre o denominación social declarado: MOVISTAR, S.A.

Identificación de la factura / Justificante / Gasto	Fecha expedición	Fecha operación	Fecha recepción
1	27-01-2016		27-01-2016

Datos económicos

Actividad: 277600 PSICOLOG., SOCIOLOG., POLI.
Cuenta PGC: 629 Otros servicios
Bien: Teléfono móvil 666456456

Base imponible IVA	Tipo IVA	Cuota IVA Soportado	Importe Factura
10,00	21,00	2,10	12,10

Cuota NO deducible IVA: 2,10 Introducir manualmente Cuota deducible.

Referencia del bien: DB16000004

Importe Gasto: 12,10

Criterio pago IRPF: Importe no pagado:
Gasto a computar IRPF: 12,10 Introducir el valor manualmente

Solo para operaciones en las que sea de aplicación el Rég. Especial de Criterio de Caja

Operación sujeta a Criterio caja (IVA)	Importe pagado	Fecha de pago
N		

Medio de pago	Descripción

Ejemplo 9: FACTURA DE GASTO POR SUMINISTRO ELÉCTRICO

Factura de Iberdrola (en local arrendado o vivienda con contador diferenciado)

Capítulo de gastos y facturas recibidas

Datos Generales

Tipo operación: A Gastos/compras/otras operaciones con Factura
Tipo de registro: A Factura
Operaciones especiales:

Factura Simplificada
 Rectificación anotación registral

Clave Identificación declarado-proveedor: 1 Corresponde a un NIF

NIF declarado: A9554630 País:
NIF representante: N° identificación fiscal país residencia:
Apellidos y nombre o denominación social declarado: **IBERDROLA, S.A.**

Identificación de la factura / Justificante / Gasto	Fecha expedición	Fecha operación	Fecha recepción
2	28-01-2016		28-01-2016

Datos económicos

Actividad	Base imponible IVA	Tipo IVA	Cuota IVA Soportado	Importe Factura
277600 PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI	100,00	21,00	21,00	121,00

Cuenta PGC: 628 Suministros

Bien: Local CL MAYOR 1

Referencia del bien: DB16000001

Importe Gasto: 121,00

Criterio pago IRPF: Importe no pagado

Gasto a computar IRPF: 121,00 Introducir el valor manualmente

Cuota NO deducible IVA: 21,00 Cuota deducible IVA: Introducir manualmente Cuota deducible

Solo para operaciones en las que sea de aplicación el Rég. Especial de Criterio de Caja

Operación sujeta a Criterio caja (IVA)	Importe pagado	Fecha de pago
N		

Medio de pago	Descripción

Si hubiera trabajos realizados por otros profesionales sería lo mismo, Tipo de operación A/ tipo registro A, su NIF, cuenta PGC la 629.

Ejemplo 10: GASTO POR CUOTAS DE AUTÓNOMOS:

Capítulo de gastos y facturas recibidas

Datos Generales

Tipo operación: B Gastos/compras/otras operaciones no requiere factura (ej. nómina)
Tipo de registro:
Operaciones especiales: Rectificación anotación registral

Clave Identificación declarado-proveedor:

NIF declarado: País:
NIF representante: N° identificación fiscal país residencia:

Apellidos y nombre o denominación social declarado:

Identificación de la factura / Justificante / Gasto	Fecha expedición	Fecha operación	Fecha recepción
AUTONOMOS ENERO	<input type="text"/>	31-01-2016	<input type="text"/>

Datos económicos

Actividad: 277600 X PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI.
Cuenta PGC: 642 X Seguridad Social a cargo de la empresa
Bien: X
Referencia del bien:
Importe Gasto: 264,43
Criterio pago IRPF: Importe no pagado:
Gasto a computar IRPF: 264,43 Introducir el valor manualmente

Base imponible IVA	Tipo IVA	Cuota IVA Soportado	Importe Factura
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Cuota NO deducible IVA	Cuota deducible IVA	<input type="checkbox"/> Introducir manualmente Cuota deducible	
<input type="text"/>	<input type="text"/>		

Solo para operaciones en las que sea de aplicación el Rég. Especial de Criterio de Caja

Operación sujeta a Criterio caja (IVA)	Importe pagado	Fecha de pago
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Medio de pago	Descripción
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Si hubiera trabajadores a los que se paga nómina, el asiento sería igual, pero la cuenta PGC sería la 640.

Ejemplo 11: GASTO POR CUOTAS DEL COLEGIO DE PSICOLOGÍA:

Gasto sin factura: Tipo de operación B

Capítulo de gastos y facturas recibidas

Datos Generales

Tipo operación: B Gastos/compras/otras operaciones no requiere factura (ej. nómina)
Tipo de registro: (sin especificar)
Operaciones especiales: (sin especificar) Rectificación anotación registral

Clave Identificación declarado-proveedor:

NIF declarado: País:
NIF representante: N° identificación fiscal país residencia:

Apellidos y nombre o denominación social declarado:

Identificación de la factura / Justificante / Gasto	Fecha expedición	Fecha operación	Fecha recepción
3 CUOTA COLEGIO PSICOLOGIA	<input type="text"/>	10-01-2016	<input type="text"/>

Datos económicos

Actividad: 277600 PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI.
Cuenta PGC: 629 Otros servicios
Bien:

Referencia del bien:

Importe Gasto: 102,00

Criterio pago IRPF: Importe no pagado:

Gasto a computar IRPF: 102,00 Introducir el valor manualmente

Base imponible IVA	Tipo IVA	Cuota IVA Soportado	Importe Factura
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Cuota ND deducible IVA: Cuota deducible IVA: Introducir manualmente Cuota deducible

Solo para operaciones en las que sea de aplicación el Rég. Especial de Criterio de Caja

Operación sujeta a Criterio caja (IVA)	Importe pagado	Fecha de pago
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Medio de pago	Descripción
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Relación de cuentas de gastos:

Cuentas PGC

600	Compras de mercaderías
601	Compras de materias primas
602	Compras de otros aprovisionamientos
606	Descuentos sobre compras por pronto pago
607	Trabajos realizados por otras empresas
608	Devoluciones de compras y operaciones similares
609	Rappels por compras
610	Variación de existencias de mercaderías
611	Variación de existencias de materias primas
612	Variación de existencias de otros aprovisionamientos
620	Gastos en investigación y desarrollo del ejercicio
621	Arrendamientos y cánones
622	Reparaciones y conservación
623	Servicios de profesionales independientes
624	Transportes
625	Primas de seguros
626	Servicios bancarios y similares
627	Publicidad, propaganda y relaciones públicas
628	Suministros
629	Otros servicios
630	Impuesto sobre beneficios
631	Otros tributos
633	Ajustes negativos en la imposición sobre beneficios
634	Ajustes negativos en la imposición indirecta
636	Devolución de impuestos
638	Ajustes positivos en la imposición sobre beneficios
639	Ajustes positivos en la imposición indirecta
640	Sueldos y salarios
641	Indemnizaciones
642	Seguridad Social a cargo de la empresa
643	Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de aportación definida
644	Retribuciones a largo plazo mediante sistemas de prestación definida
649	Otros gastos sociales
650	Pérdidas de créditos comerciales incobrables
659	Otras pérdidas en gestión corriente
660	Gastos financieros por actualización de provisiones
661	Intereses de obligaciones y bonos
662	Intereses de deudas
665	Intereses por descuento de efectos y operaciones de factoring
666	Pérdidas en participaciones y valores representativos de deuda
667	Pérdidas de créditos no comerciales
668	Diferencias negativas de cambio
669	Otros gastos financieros
670	Pérdidas procedentes del inmovilizado intangible
671	Pérdidas procedentes del inmovilizado material
672	Pérdidas procedentes de la venta de valores

Una vez metidos todos los apuntes podemos ir a la casilla de información IRPF, para sacar unos informes, con las cifras que posteriormente incluiremos en la declaración de renta (entre mayo y junio), en el apartado de actividades económicas.

Libro registro de operaciones económicas 2016

...	Declarante	14654243T / PRUEBA PRUEBA, PRUEBA
...	Actividades	1
Operaciones económicas		6
...	Capítulo de bienes afectos o de inversión	1
...	Capítulo de ingresos y facturas emitidas	3
...	Capítulo de gastos y facturas recibidas	2
...	Capítulo de provisiones de fondos y suplidos	
...	Capítulo de determinadas operaciones intracomunitarias	

Ayuda **Consulta** **Imprimir Libro** **Internet** **Cientes / Proveedores** **Información IRPF** **Cerrar** **Salir del programa**

Información IRPF

Filtros de Búsqueda

Fecha desde hasta

Actividad (Descripción actividad)

Cuenta PGC

Devengo Ingresos
 Cobros/Pagos Ejercicio Actual Ingresos
 Cobros/Pagos Ejercicios Anteriores Ingresos
 Devengo Gastos
 Cobros/Pagos Ejercicio Actual Gastos
 Cobros/Pagos Ejercicios Anteriores Gastos

 Ver Información

 Generar Excel

Devengos

Cobros/Pagos Ejercicio Actual

Cobros/Pagos Ejercicios Anteriores

Ingresos

Cta. PGC	Descripción cta. PGC	Importe positivo	Importe negativo	Diferencia	Actividad	Descripción Actividad
705	Prestación de servicios	1.500,00		1.500,00	277600	PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI.

Gastos

Cta. PGC	Descripción cta. PGC	Importe positivo	Importe negativo	Diferencia	Actividad	Descripción Actividad
621	Arrendamientos y cánones	400,00		400,00	277600	PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI.
628	Suministros	40,00		40,00	277600	PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI.

	Ingresos	Gastos
Devengos	1500	440
Cobros/Pagos Ejercicio Actual	0	0
Cobros/Pagos Ejercicios Anteriores	0	0

 Salir

Este sería el Excel (con el que podemos calcular el resultado).

Declarante/Autorizalea : 146542431 - PRUEBA PRUEBA, PRUEBA
 Fecha y Hora/Data eta Ordua : 02/02/2017 10:31:26
 Listatu/Listado : Filtros de búsqueda - Resumen Renta - 2016

Fecha desd	Fecha hast	Actividad	Cta. PGC	Devengo Ingr	Devengo Gas	Ej. Actual Ingr	Ej. Actual Gas
				X	X	X	X

Listatu/Listado : Devengo Ingresos

Cta. PGC	Descripción cta. PGC	Importe posit	Importe nega	Diferencia	Actividad	Descripción Actividad
705	Prestación de servicios	1.500,00		0	1.500,00	277600 PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI

Listatu/Listado : Devengo Gastos

Cta. PGC	Descripción cta. PGC	Importe posit	Importe nega	Diferencia	Actividad	Descripción Actividad
621	Arrendamientos y cánone	400		0	400	277600 PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI
628	Suministros	40		0	40	277600 PSICOLOG.,SOCIOLOG.,POLI

Listatu/Listado : Total Ingresos y Gastos

Descripción	Ingresos	Gastos
Devengos	1.500,00	440
Cobros/Pagos	0	0
Cobros/Pagos	0	0

3.- RELACIÓN CON LA DECLARACIÓN DE IRPF.

Estimación Directa Simplificada - General

Titular **D ?** % part. **100,00** NIF titular / C. Bienes **14605797S** Sin actividad (X)

Epígrafe **277600 ?** DOCTORES Y LICENCIADOS CIENCIAS POLITICAS Y

Datos Económicos | Otros Datos | Opción criterio de cobros y pagos (X)

Retenciones y pagos		Ingresos	
Retenciones.....	<input type="text"/>	Ventas o ingresos.....	<input type="text" value="1.500,00"/>
Pagos Fraccionados.....	<input type="text"/>	Variación existencias (+).....	<input type="text"/>
Variaciones y existencias		Subvenciones y autoconsumo.....	<input type="text"/>
Existencias finales.....	<input type="text"/>	Percep. Incapac. Temporal.....	<input type="text"/>
Existencias iniciales.....	<input type="text"/>	Total ingresos.....	1.500,00
Variación existencias.....	<input type="text"/>		
Gastos			
Compras.....	<input type="text"/>	Seguridad social.....	<input type="text"/>
Variación existencias (-).....	<input type="text"/>	Aport. al rég. autónomos.....	<input type="text"/>
Arrendamientos.....	<input type="text" value="400,00"/>	Otros gastos de personal.....	<input type="text"/>
Reparaciones y conservación.....	<input type="text"/>	Otros gastos de gestión.....	<input type="text"/>
Primas de seguros.....	<input type="text"/>	Gastos financieros.....	<input type="text"/>
Serv. profesionales independientes...	<input type="text"/>	Cuota a corporaciones.....	<input type="text"/>
Otros servicios exteriores.....	<input type="text" value="40,00"/>	Aport. Fundación Gastos financieros	<input type="text"/>
Tributos no estatales.....	<input type="text" value="0,00"/>	Total Gastos.....	440,00
Sueldos y salarios.....	<input type="text"/>	Coficiente gastos.....	10,00 % 106,00
Indemnizaciones.....	<input type="text"/>		
Rendimiento neto.....	954,00	Rendimiento neto imputado.....	954,00
Reducción inicio actividad (S/N)..N ?	0,00	Rendimiento neto final.....	954,00

Siendo esta la pantalla del programa de declaración del IRPF (que se presenta en los meses de mayo – junio) relativa actividades económicas (estimación directa simplificada).

4.- PRESENTACIÓN DEL MODELO 140.

Paso previo: disponer de tarjeta BizkaBai.

La declaración Modelo 140 hay que transmitirla obligatoriamente por medios telemáticos, esto supone que o bien se ha dado autorización a un tercero (como una asesoría, por ejemplo) para que lo transmita telemáticamente por Bizkaibai a su nombre o el declarante tiene su propia autorización, disponiendo de la tarjeta Bizkaibai.

La tarjeta Bizkaibai puede solicitarse en:

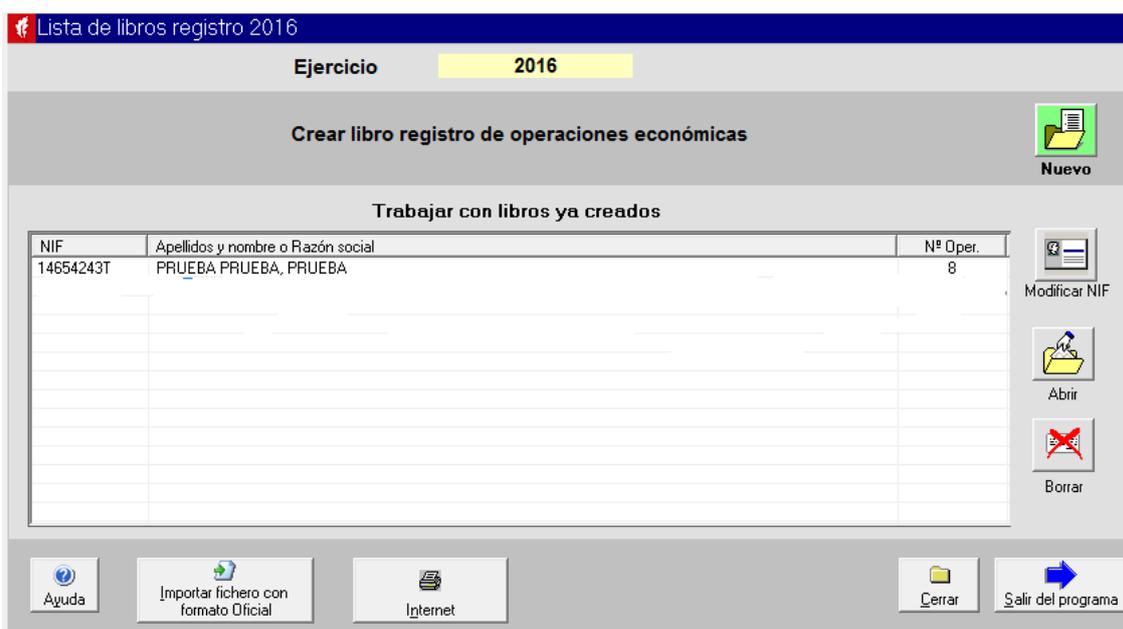
- La Oficina central de Hacienda y Finanzas en la calle Capuchinos de Basurto nº 4, Sección de Registro y Notificaciones, 1ª planta.
- En cualquiera de las Oficinas descentralizadas de hacienda (Balmaseda, Barakaldo, Basauri, Bilbao, Durango, Gernika, Getxo, Mungia o Portugalete)
- En Laguntza, oficina de atención ciudadana situada en la calle Diputación 7, planta baja, 48009 Bilbao (Edificio de cristal de la Biblioteca Foral, trasera del Palacio de la Diputación).

En estos lugares se facilita tarjeta Bizkaibai a cualquier persona física.

Para ello deberá personarse en cualquiera de las oficinas de Hacienda, con el impreso "L-1 Modelo de solicitud de Tarjeta de Coordinadas Bizkaibai" cumplimentado y aportar el DNI. El modelo L1 puede encontrarse en la página de web de Hacienda Foral de Bizkaia.

Presentación (con acceso a internet):

Pinchar en el icono *Internet* (pantalla inicial del Libro):



ANEXO

Alta bien inmovilizado:

Si queremos registrar una factura de un bien inmovilizado adquirido en el ejercicio, primero registraremos el bien en el capítulo de bienes afectos y, posteriormente anotaremos la factura en el *Capítulo de gastos y facturas recibidas*

Tipo de operación G = Facturas bienes afectos o de inversión.

Tipo de registro A = Factura

Al estar en estimación directa simplificada (opción en la que la amortización no es deducible), la casilla de la cuenta PGC está vacía.

Capítulo de gastos y facturas recibidas

Datos Generales

Tipo operación: **G** Factura bienes afectos o de inversión
 Tipo de registro: **A** Factura
 Operaciones especiales: (sin especificar) Rectificación anotación registral

Clave Identificación declarado-proveedor: 1 Corresponde a un NIF

NIF declarado: A48464788 País:
 NIF representante: N° identificación fiscal país residencia:
 Apellidos y nombre o denominación social declarado: PC

Identificación de la factura / Justificante / Gasto: 3
 Fecha expedición: 01-02-2016
 Fecha operación:
 Fecha recepción: 01-02-2016

Datos económicos

Actividad: 277600 **PSICOLOG., SOCIOLOG., POLI.**
 Cuenta PGC:
 Bien: Equipo informático **ORDENADOR 2016**
 Referencia del bien: DB16000002
 Importe Gasto:
 Criterio pago IRPF: Importe no pagado:
 Gasto a computar IRPF: Introducir el valor manualmente

Base imponible IVA: 200,00 Tipo IVA:
 Cuota IVA Soportado:
 Importe Factura: 200,00

Cuota NO deducible IVA:
 Cuota deducible IVA: Introducir manualmente Cuota deducible

Solo para operaciones en las que sea de aplicación el Rég. Especial de Criterio de Caja

Operación sujeta a Criterio caja (IVA):
 Importe pagado:
 Fecha de pago:
 Medio de pago:
 Descripción:

Ayuda Mensajes: 1 0 1 **Buscar ...**

Utilidad de copiar facturas:

Capítulo de gastos y facturas recibidas

Nuevo | Abrir | Borrar | Copiar | Búsqueda | Num. Anotación | Ingr./F. Emit. | Cerrar | Salir del programa

N/Anota...	ID	P...	Id.Declarado	Nombre	Id.Factura	Fª Oper	Fª Exp	Fª Recepc	Tipo Op...	Tipo Reg	Oper. E...	Fact. Simp...	Tipo D...	Desc. Actividad	Cuenta PGC	Descripción PGC
⚠	4	1	A95954630	IBERDROLA	1		01-02-2016	01-02-2016	A	A		N		PSICOLG. SO...	628	Suministros
⚠	6	1	B95002143	ALQUILER, S.L.	2	01-01-2016	01-01-2016	01-01-2016	A	A		N		PSICOLG. SO...	621	Arrendamientos y cár
✓	8	1	A48464788	PC	3		01-02-2016	01-02-2016	G	A		N		PSICOLG. SO...		
✓	9			AUTONOMOS ENERO		31-01-2016			B			N		PSICOLG. SO...	642	Seguridad Social a c
✓	10	1	A95954630	IBERDROLA	5555		02-02-2016	02-02-2016	A	A		N		PSICOLG. SO...	628	Suministros
✓	13	1	B95002143	MOVISTAR, S.A.	1		27-01-2016	27-01-2016	A	A		N		PSICOLG. SO...	629	Otros servicios
⚠	14			3 CUOTA COLEGIO P...		10-01-2016			B			N		PSICOLG. SO...	629	Otros servicios