Fube

GUIA

Com preparar i presentar el model 303 d'IVA a Fube



Com preparar i presentar el model 303 d'IVA a Fube

> El tancament d'IVA sol ser l'estona incòmoda del trimestre: sumar a mà l'IVA de cada factura, restar el de cada despesa i resar perquè no s'hagi quedat res fora. Aquesta guia és per a autònoms i pimes que volen arribar a aquest moment amb el càlcul ja fet i només haver-lo de revisar. Veuràs com Fube prepara el model 303 a partir de les factures que has emès i les despeses que has registrat, com repassar-lo casella per casella i com obtenir el fitxer que portaràs a la seu de l'AEAT.

Convé aclarir una cosa des del principi: **Fube ordena i exporta les teves dades, però no presenta el model davant l'AEAT en nom teu**. Genera el fitxer perquè precarreguis la declaració a la seu electrònica i un PDF per al teu arxiu; la presentació oficial, amb el teu certificat o Cl@ve, la fas tu o la teva assessoria. Això no substitueix el criteri d'un professional: si la teva situació té particularitats (prorrata, criteri de caixa, diversos règims), confirma-ho amb la teva assessoria.

Si abans d'entrar a Fube prefereixes el context del model —qui hi està obligat, els terminis i què recull cada casella—, l'article **model 303: com emplenar la declaració trimestral de l'IVA** ho explica en detall.

Abans de començar: què has de tenir al dia

El 303 surt del que ja hi ha dins de Fube, així que el càlcul serà fidel si aquestes dades són completes. Abans de generar-lo, comprova que:

- **Les teves factures del trimestre estan emeses.** Només les factures en estat *emesa* entren en el càlcul; les que continuen en esborrany en queden fora. Si en tens de pendents, **emet-les primer**.
- **Les despeses del trimestre estan registrades** amb la seva base i l'IVA suportat. Pots **registrar-les a mà o digitalitzar-les** per no deixar IVA deduïble sense comptar.

- **La teva empresa declara IVA.** El 303 és l'autoliquidació **de l'IVA**, així que si el teu perfil fiscal és només d'IGIC o d'IPSI —Canàries, Ceuta o Melilla—, Fube **no et deixarà preparar l'esborrany** i et dirà per què: et correspon el 420 i el 425 davant l'Agència Tributària Canària, o l'autoliquidació local de l'IPSI. No és un caprici: el 303 sortiria sencer a zero, perquè les operacions d'IGIC i IPSI no sumen en cap de les seves caselles, i presentar un 303 a zero pot provocar un requeriment. Si tens activitat mixta —també subjecta a IVA des d'un establiment peninsular—, l'esborrany sí que es genera: el bloqueig només salta en el cas cert.
- **Els impostos de cada document són els correctes.** Un detall que sovint es passa per alt: el **5 % d'IVA** existeix al selector per poder rectificar factures de 2023 i 2024, però **no té casella al 303**. Una línia nova al 5 % cau del model sense que el total canviï. Si tens dubtes sobre com s'apliquen els tipus, repassa **els impostos de les teves factures**.

Pas 1: Crea el model 303 del trimestre

Al menú lateral, entra a **Informes** → **IVA** → **Model 303** i prem **Nou model 303**. S'obre un panell que demana dues dades:

- L'**exercici fiscal** (tries l'any en un desplegable).
- El **període de la declaració**: el trimestre que tancaràs (1T, 2T, 3T o 4T) —el desplegable també admet períodes mensuals.

Amb aquests dos paràmetres, Fube delimita l'interval de dates del trimestre i prepara la liquidació corresponent. No cal teclejar res sobre imports: només tries quin trimestre vols tancar.

Pas 2: Fube calcula les caselles des dels teus documents

Un cop triats l'exercici i el període, Fube recorre els documents reals del trimestre i reparteix cada import a la seva casella:

- **IVA meritat (repercutit)**: a partir de les factures i les factures simplificades en estat *emesa*, agrupades per tipus impositiu i per tipus d'operació (règim general, recàrrec d'equivalència, inversió del subjecte passiu).

- **IVA deduïble (suportat)**: a partir de les despeses registrades, incloses les **amortitzacions** dels béns d'inversió i les operacions amb **inversió del subjecte passiu**, prorratejant el tram que correspon al trimestre quan escau.
- **Resultat**: amb tot l'anterior, Fube calcula la quota meritada, el total a deduir i el resultat a ingressar o a compensar.

El panell mostra el model ja emplenat, no un full en blanc. La teva feina a partir d'aquí és revisar, no calcular.

Pas 3: Revisa el resultat casella per casella

Abans de donar res per bo, repassa el model:

1. Comprova que l'**IVA meritat** quadra amb la facturació del trimestre.
2. Revisa que l'**IVA deduïble** recull les despeses que esperaves, incloses les amortitzacions i les importacions si en tens.
3. Mira el **resultat final**: a ingressar, a compensar o a retornar.

Si alguna cosa no encaixa, el més habitual és que falti alguna factura per emetre o alguna despesa per registrar. Corregeix el document d'origen i, si el 303 ja estava desat, fes servir **Recalcula a partir dels documents** (al menú del model o a la seva pantalla d'edició). Abans de canviar res t'ensenya quines caselles canvien, amb el valor desat i el nou. El que vas escriure tu a mà es conserva, i pots desmarcar qualsevol casella que haguessis corregit expressament. Un 303 ja presentat no es recalcula: per a això hi ha l'autoliquidació rectificativa. La declaració deixa de ser un càlcul i passa a ser una revisió.

Llegeix els avisos de l'esborrany, que són la revisió de debò

El 303 no es limita a emplenar caselles: **escriu al mateix esborrany el que ha hagut de decidir pel seu compte**, i aquí hi ha el que un repàs a ull no trobaria. Els avisos no bloquegen res ni canvien cap import; et diuen quines línies han caigut del cos del model i per què. Són vuit famílies:

Avís	Què t'està dient
Inversió del subjecte passiu	Una compra que s'ha tractat amb inversió del subjecte passiu, perquè confirmis que és correcta.

Avís	Què t'està dient
Compra exterior no subjecta	Una despesa de fora que no queda subjecta i, per tant, no suma.
Venda exempta sense causa	Una venda marcada com a exempta sense indicar per què. La causa és el que decideix en quina casella va.
Venda no subjecta	Una venda no subjecta que el model no pot declarar sencera. Si és N1 (articles 7 i 14), la seva base no arriba a cap casella. Si és N2 i porta IVA repercutit, la base va a la [120], però aquesta quota no hi té lloc i cal rectificar la factura. Una N2 sense IVA no avisa: va a la [120], que és la seva casella.
Recàrrec no declarable	Una línia amb el recàrrec del 0,62 %, l'únic que l'imprès no sap declarar. No esborris el recàrrec del document perquè quadri: es va cobrar de veritat.
Territori tercer sense declarar	El domicili de la teva empresa és a Canàries, Ceuta o Melilla i no hi ha cap perfil fiscal que ho confirmi.
Exempció limitada	La teva activitat és exempta per l'art. 20 —sanitat, educació, assegurances, lloguer d'habitatge—, i aquesta exempció **no dona dret a deduir** l'IVA suportat.
Importació sense DUA	Una importació sense document duaner que la justifiqui.

Llegeix-los abans d'exportar: cadascun assenyala diners que són als teus documents i no són al model, o al revés.

Pas 4: Descarrega el fitxer per a l'AEAT

Quan el resultat et quadra, Fube et permet descarregar dos arxius:

- **El fitxer TXT** (el botó *Descarregar per presentar (TXT)*): és el que puges a la seu electrònica de l'AEAT perquè el model 303 es precarregui sol. Allà el revises i el signes amb el teu certificat digital, Cl@ve PIN o DNI electrònic.
- **El PDF** (el botó *Còpia per al teu arxiu (PDF)*): una còpia del model per al teu propi arxiu.

La presentació es fa a la **seu electrònica de l'Agència Tributària**, no dins de Fube. És el pas que tanca el cercle: Fube prepara, tu (o la teva assessoria) presenteu.

Pas 5: Adjunta el justificant i marca'l com a presentat

Un cop presentat a l'AEAT, torna a Fube per deixar-ne constància. A la pantalla *Justificar / Donar per presentat* del model:

1. Escriu el **número de declaració** que t'ha retornat l'AEAT.
2. **Adjunta el justificant** (el PDF de la presentació).
3. Prem **Dona per presentat**.

A partir d'aquí el model queda amb el seu estat actualitzat, de manera que tu —i la teva assessoria o el teu equip, si treballeu a diverses mans— veieu sempre en quin punt és cada trimestre sense haver de preguntar. Si vols conèixer tot el cicle de vida del model, la pàgina de **Model 303 a Fube** el detalla.

Els sis estats pels quals passa un model

L'estat és el que veus d'un cop d'ull al llistat, i també el pots canviar a mà des del formulari del model mentre no estigui presentat. Són aquests sis:

Estat	Què significa
Pendent	Està pendent d'elaboració: saps que toca, però encara no l'has preparat
Esborrany	Es pot editar, i és amb el que neix tot model que crea Fube
Completat	L'has acabat i revisat, però encara no l'has presentat
Presentat	És el que deixa **Dona per presentat**, amb el seu justificant i el seu número
Presentat en una altra plataforma	El vas presentar fora de Fube i l'anotes aquí perquè l'històric estigui complet
Omès	No es presentarà. Serveix per deixar constància de per què falta un període, en lloc d'un buit

«Presentat» no és només una etiqueta. Un 303 presentat **ja no es pot modificar**: la seva fitxa queda per consultar-la, sense botó de desar, perquè el que desa Fube ha de continuar sent el que vas presentar. El número, la data i el PDF sí que els pots corregir o completar després, a *Justificar / Donar per presentat*. Si el vas donar per presentat **per error** i no hi vas adjuntar el PDF, el botó **Anul·la la presentació** de la seva fitxa el torna a «Completat». Si es va presentar de veritat i hi havia un error, es corregeix davant l'AEAT amb una **autoliquidació rectificativa** (la tens més avall).

Tampoc no es pot esborrar un model amb prova de presentació —el justificant, el número que retorna l'AEAT o la data—. Si el vas marcar per error i no va arribar a tenir cap de les tres, sí que el pots esborrar.

Quatre coses del formulari que apareixen quan toca

El 303 de Fube té quatre blocs que no veuràs en un trimestre corrent i que convé conèixer abans de necessitar-los.

Autoliquidació rectificativa

Des del 2024, la figura que corregeix un 303 ja presentat **és la rectificativa**, i substitueix l'antic parell «complementària + sol·licitud de rectificació»: rectifica, completa o modifica l'anterior amb independència del signe del resultat, i sense esperar cap resolució administrativa.

Al formulari tens el seu propi bloc, amb l'interruptor **Autoliquidació rectificativa**, el **número de justificant** de la que estàs rectificant, el **motiu** —discrepància de criteri administratiu, o un altre—, la casella **Altres ajustos** per a l'import que no cap a la resta del model, i l'opció de **sol·licitar la baixa de la domiciliació** de la declaració anterior.

No cal preparar-la a mà. En un 303 presentat, el menú del model i la seva fitxa ofereixen **Crear la rectificativa des dels documents**: obre l'alta amb l'esborrany del mateix període recalculat a partir de les teves factures i despeses, ja marcat com a rectificatiu, amb el **número de justificant** de l'anterior i la **casella 70** emplenada amb el que va sortir a ingressar en aquesta (la seva casella 69 menys la 112). Si l'anterior va sortir a compensar o a retornar, la 70 queda buida, com demana l'AEAT. Revises els avisos, tries el motiu i la crees. No es desa res fins que prems **Crea l'esborrany**.

Una rectificativa **conviu** amb l'original del mateix període: no l'esborra ni la substitueix a Fube. Al resum anual, la que compta és la rectificativa. En cada període n'hi cap **una de sola**: si ja la tens, encara que estigui arxivada, Fube t'ho diu i t'hi envia en lloc de crear-ne una altra.

Volum d'operacions (només a l'últim període, i només si estàs exonerat del 390)

Si estàs **exonerat de presentar el model 390**, el 303 de l'últim període de l'any porta un bloc addicional amb el desglossament anual de la teva activitat. Fube calcula **13 de les seves 18 caselles** a partir de les teves factures i despeses de l'exercici; les altres **5 les tecleges tu**, perquè depenen de dades que Fube no té.

El bloc **només es mostra si et correspon**. Si presentes el 390, aquestes caselles van allà i no aquí, i no el veuràs.

Amb ell apareixen dos més que només afecten qui està **en prorrata**: les **prorrates**, fins a cinc activitats amb el seu codi CNAE-2025, l'import total de les seves operacions, el de les que donen dret a deduir i el tipus (general o especial), i els **sectors amb deducció diferenciada** (art. 101 de la Llei de l'IVA), dos blocs amb l'IVA deduïble de cada sector. Els imports els tecleges tu: Fube no repartix les teves operacions ni el teu IVA suportat entre activitats. El percentatge de cada prorrata i la suma de cada sector surten sols, i el percentatge s'arrodoneix a l'enter superior, com fa l'AEAT. Si els deixes buits, el fitxer no porta aquesta pàgina. Per declarar-los, la casella 65 ha d'estar al 100 %, i les prorrates demanen el volum d'operacions del bloc de dalt. Si hi falta alguna cosa, la descàrrega et diu què.

La prorrata

Si fas alhora operacions que donen dret a deduir i altres d'exemptes que no en donen —una activitat sanitària o d'ensenyament de l'art. 20 juntament amb una altra de subjecta, per exemple—, només dedueixes un percentatge de l'IVA suportat: és la **prorrata** (arts. 102 a 106 de la Llei de l'IVA).

Durant l'any s'aplica un percentatge **provisional**, que és el definitiu de l'any anterior. És a el bloc de l'IVA deduïble, a **Percentatge provisional de prorrata**. L'esborrany el proposa si el troba a Fube: el del 303 anterior del mateix any, la prorrata del 390 de l'any anterior o la definitiva del seu 303 de l'últim període. Si no, l'escrius tu. Amb aquest percentatge, dedueix només aquest percentatge de les quotes de les caselles 29 a 39; les bases no canvien. Si el canvies, desa i fes servir **Recalcular des dels documents**.

Al 303 de l'últim període apareix, a més, el **Percentatge definitiu de prorrata**. Fube no el calcula a partir de les factures: l'escrius tu, o serveix el de la teva única prorrata general del bloc de prorrates. En recalcular, la **casella 44** regularitza l'any: l'IVA suportat de l'exercici pel definitiu, menys el que vas deduir als seus 303. Per això cal que siguin a Fube els 303 de tot l'any; si en falta algun, la 44 es queda tal com estigui i l'esborrany t'ho indica. Amb la prorrata especial, que dedueix per imputació directa, Fube tampoc no calcula la 44.

Arxivar en lloc d'esborrar

Un model **ja presentat no es pot esborrar**, i és a propòsit: és la prova del que vas declarar davant d'Hisenda. Perquè deixi de fer nosa al llistat, **arxiva'l**.

- **Arxiva** el treu de la vista per defecte; el llistat té un filtre per tornar a veure'ls.
- **Restaura** el torna exactament com estava.
- No s'esborra res: ni el justificant adjunt, ni les dades, ni l'historial.

Els models que **encara no has presentat** sí que es poden esborrar, i l'avís de confirmació t'indica quin esborraràs —model, exercici i període— abans de fer-ho.

Casos límit i errors comuns

- **El càlcul no quadra amb el que esperaves.** Gairebé sempre és per factures en esborrany sense emetre: aquestes no entren al 303. Emet-les i recalcula el model des dels documents. Revisa també que les despeses del trimestre estiguin registrades amb el seu IVA deduïble.
- **Trimestre amb resultat negatiu.** Un resultat a compensar es pot arrossegar als trimestres següents del mateix any, o es pot sol·licitar la devolució al 4T. Confirma amb la teva assessoria quina opció et convé.
- **Combines activitats amb dret a deducció i sense.** És la prorrata, i la tens explicada més amunt, a «La prorrata»: l'esborrany dedueix el percentatge provisional i, a l'últim període, regularitza amb el definitiu a la casella 44. Sense percentatge a Fube dedueix el 100 % i t'avisa d'on escriure'l. L'opció per la prorrata especial i la seva revocació es marquen al 303 de l'últim període, mai totes dues alhora. Si estàs exonerat del 390, les teves prorrates van, a més, al bloc de prorrates d'aquest mateix 303. Consulta-ho amb la teva assessoria abans d'aplicar-la.

- **Operacions exemptes, exportacions o lliuraments intracomunitaris.** Van sense IVA repercutit i Fube les tracta segons el seu tipus d'operació; verifica que cada document té marcada l'operació correcta. Si l'esborrany t'avisa d'una «venda exempta sense causa», és justament això: falta indicar per què està exempta.
- **Factures a Canàries, Ceuta o Melilla.** Si la teva empresa declara només IGIC o IPSI, el 303 no es prepara i Fube t'ho indica. La teva factura i els teus llibres són correctes; l'autoliquidació del teu impost indirecte va per una altra via, davant l'Agència Tributària Canària o davant la teva Ciutat Autònoma.
- **Una línia al 5 % d'IVA que no apareix a cap casella.** No és un error del càlcul: l'imprès no té casella per a aquest tipus, que era la rebaixa temporal del 2023-2024. Per a operacions actuals fes servir el 4 %; el 5 % només hi és per rectificar factures d'aquells exercicis.

Preguntes freqüents

Fube presenta el model 303 davant l'AEAT per mi?

No. Fube prepara les dades i genera els fitxers (TXT i PDF), però la presentació oficial la fas tu o la teva assessoria a la seu electrònica de l'AEAT amb el teu certificat digital, Cl@ve PIN o DNI electrònic. Després tornes a Fube, adjuntes el justificant i el marques com a presentat.

Quan es presenta cada trimestre?

Els terminis generals de l'AEAT per a l'autoliquidació trimestral són: 1T de l'1 al 20 d'abril, 2T de l'1 al 20 de juliol, 3T de l'1 al 20 d'octubre i 4T de l'1 al 30 de gener de l'any següent. Si l'últim dia cau en dissabte, diumenge o festiu, es trasllada al dia hàbil següent. Confirma sempre el calendari vigent a la seu de l'AEAT.

Quin fitxer descarrego per presentar?

El fitxer TXT, amb el botó *Descarregar per presentar (TXT)*: el puges a la seu de l'AEAT per precarregar el 303, el revises i el signes amb el teu certificat. El PDF (*Còpia per al teu arxiu (PDF)*) és només per al teu propi arxiu.

També he de presentar el model 390?

Sí, llevat que estiguis al **SII**. El model 390 és el resum anual d'IVA, i l'únic que eximeix de presentar-lo és portar els llibres registre d'IVA a través del **Subministrament Immediat d'Informació** a la seu de l'AEAT, perquè aquesta informació ja està aportada.

Fer servir Verifactu no t'exonera del 390. És la confusió més estesa i convé aclarir-la: són dos sistemes diferents. Verifactu registra cada factura amb empremta encadenada i l'envia a l'AEAT en el moment d'emetre-la; el SII és la portada dels llibres registre. Si no estàs al SII, continues obligat al 390. Tens el pas a pas a la guia de **com preparar el model 390**, i si tens dubtes sobre el teu cas, confirma-ho amb la teva assessoria.

Com corregeixo un 303 que ja vaig presentar?

Amb una **autoliquidació rectificativa**, que des del 2024 substitueix tant la complementària com la sol·licitud de rectificació: serveix per als dos sentits de l'error. El formulari del 303 porta el seu bloc, i la rectificativa conviu amb l'original a Fube en lloc de substituir-la.

Tanca el teu IVA sense quadrar fulls de càlcul

Quan les factures i les despeses ja viuen dins de Fube, el 303 surt d'allà: el revises, l'entens casella per casella i exportes el fitxer per a l'AEAT. Si encara no el fas servir, pots **començar gratis** i deixar que el proper trimestre surti dels teus documents reals en lloc d'un Excel.

Fube

COMENÇA AVUI

Posa això en pràctica amb Fube

Crea el teu compte gratis i emet la primera factura conforme a Verifactu en qüestió de minuts. Sense targeta, sense instal·lar res.

fube.es

Facturació i gestió per a autònoms i pimes a Espanya