Fube

GUIA

Com aplicar la retenció d'IRPF línia a línia



> Una factura d'honoraris no sempre són només honoraris. De vegades també inclou un producte que vens a part del servei, o un concepte que no està subjecte a retenció, i altres vegades una línia reté a un tipus diferent de la resta. Si la retenció fos de la factura sencera, només et quedaria triar entre retenir de més o no retenir res.

A Fube **cada línia pot portar la seva pròpia retenció d'IRPF**. La del document continua existint i és la que segueixen totes les línies mentre no els diguis una altra cosa; quan una línia no encaixa, la hi canvies només a ella. Aquesta guia és per a professionals que facturen amb retenció i per a qui registra factures de despesa de professionals.

Abans de començar

- **Quines línies retenen, i a quin tipus, ho decideixes tu o la teva assessoria.** Fube aplica el que posis. Els tipus habituals —15 %, 7 % i 1 %— i quan correspon cadascun els tens a **els impostos de les teves factures**.
- **Si totes les línies retenen igual, no has de fer res d'això.** N'hi ha prou amb la retenció del document, com sempre.
- **Funciona igual en factures, simplificades, rectificatives, factures proforma, pressuposts, albarans, comandes de venda, factures recurrents i despeses.**

Pas 1 · Posa la retenció del document

Al bloc d'imports, sota les línies, prem **IRPF** i escriu el percentatge, per exemple **15**. Aquest és el tipus que segueixen les línies del document.

Si el poses gairebé sempre igual, deixa'l com a valor de partida a **els valors per defecte dels teus documents** i cada document de venda nou naixerà amb aquest valor.

Pas 2 · Canvia la línia que no segueix el document

A la línia, prem **Mostra les dades fiscals**; o obre **Edita els detalls** des del seu menú i ves a la secció **Informació fiscal**. Allà hi ha el camp **Retenció IRPF**. Buit, et recorda entre parèntesis quina és la del document: «Del document (15 %)».

El que poses	Què fa la línia
Res (buit)	Segueix el document: reté al seu tipus, o no reté si l'IRPF del document està desactivat. Si canvies el del document, canvia amb ell.
0	No reté, encara que el document sí que ho faci.
Un altre tipus, per exemple **7**	Reté a aquest tipus, sigui quin sigui el del document, i també amb l'IRPF del document desactivat.

El tipus del document només s'aplica a les línies que tenen el camp buit. Una línia amb 0 o amb un tipus propi es queda com la vas deixar encara que després canviïs el de sota.

Pas 3 · Revisa els imports

Un exemple: una factura amb **1.000 €** d'honoraris i **200 €** d'un producte que vens a part del servei, totes dues línies al 21 % d'IVA. El document reté al **15 %** i la línia del producte porta **0** a **Retenció IRPF**. El PDF queda així:

Concepte	Import
Base imposable	1.200,00 €
IVA 21 % sobre 1.200,00 €	252,00 €
Total de la factura	**1.452,00 €**
Retenció IRPF 15 % sobre 1.000,00 €	−150,00 €
Total a pagar	**1.302,00 €**

La línia sense retenció **continua portant el seu IVA** i continua comptant en la base imposable: l'única cosa que canvia és la base sobre la qual es calcula la retenció.

- Mentre edites el document, al **bloc d'imports** de sota les línies, la retenció surt com a **IRPF 15 %** amb el seu import en negatiu. Si hi ha línies a dos tipus, surten tots dos: **IRPF 15 % / 7 %**.

- Al **PDF**, una fila per tipus. Quan la retenció no s'aplica a tota la base, o hi ha més d'un tipus, cada fila indica **sobre** quin import es calcula, com en l'exemple. El format tiquet de les factures simplificades posa la fila de cada tipus sense la base.
- La retenció apareix sempre que hi hagi alguna cosa retinguda, encara que l'IRPF del document estigui desactivat i la retenció vingui només d'una línia.

A les despeses: la línia que no reté i el model 111

Quan registres la factura d'un professional que porta una línia sense retenció, posa-hi **0** a **Retenció IRPF** a aquesta línia, igual que en una venda. La despesa descompta només la retenció de les línies que retenen.

I això arriba al **model 111**: a la secció d'activitats econòmiques, l'**import de les percepcions** suma **només la base de les línies que retenen**, no la de tota la despesa. La retenció és la mateixa de sempre. Les despeses que ja tenies registrades no canvien: la seva base és la de la despesa, com fins ara. El model sencer, pas a pas, a la guia per **preparar el model 111**.

Errors comuns

- **Posar 0 volent dir «el del document».** No és el mateix: 0 és «aquesta línia no reté». Perquè la línia torni a seguir el document, esborra el número i deixa el camp buit.
- **Desactivar l'IRPF del document i esperar que no retingui res.** Les línies amb un tipus propi continuen retenint. Si no vols retenció en cap, buida també aquestes línies.
- **Adonar-te'n després d'emetre.** La retenció queda fixada en emetre la factura, com la resta dels seus imports. Si era incorrecta, es corregeix amb una **factura rectificativa**.

Preguntes freqüents

He d'omplir la retenció a cada línia?

No. Buida, la línia segueix el document. Només toques la línia que no encaixa.

Canvia la base imposable o l'IVA?

No. La base imposable i l'IVA es calculen igual que sempre, amb totes les línies. La retenció de cada línia només canvia quant es reté i sobre quina base.

Les factures que ja tenia canvien?

No. Les seves línies tenen el camp buit, així que segueixen el seu document i conserven els mateixos imports.

I en les factures recurrents?

Cada factura que es genera copia la retenció de cada línia de la plantilla. Les línies amb el camp buit segueixen la retenció de la plantilla.

Si encara no factures amb Fube, pots **començar gratis** i provar-ho en la teva primera factura.

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