Fube

GUIA

# Com facturar suplerts i provisions de fons a Fube



> Si portes assumptes per compte dels teus clients, coneixes l'escena: el client t'avança diners per a les taxes, tu pagues la taxa judicial o el registre a nom seu i, al final, fas la minuta amb els teus honoraris, la taxa i el que ja t'havia donat. El difícil no és la suma: és que la taxa no porti IVA ni retenció, que el que s'ha avançat no sembli un ingrés teu i que el client entengui què li queda per pagar.

Aquesta guia és per a despatxos d'advocats, procuradors, gestories i qualsevol professional que paga coses en nom dels seus clients. Recorre tot el flux a Fube: cobrar la provisió, pagar la taxa, fer la minuta amb el suplert, descomptar la provisió i retornar el que sobri.

## Abans de començar

- **Què és un suplert ho decideixes tu, o la teva assessoria.** Un suplert és el que pagues en nom i per compte del client, amb el seu encàrrec, a nom seu i per l'import exacte. Si falla una d'aquestes condicions, és una despesa teva que repercuteixes amb IVA. Els requisits, amb exemples, són a **suplerts i provisions de fons: com facturar-los**.
- **El rebut de provisió és només per a suplerts.** El que el client t'avança a compte dels teus honoraris és una altra cosa, amb IVA des que el cobres. Ho explica la secció «Provisió per a suplerts o bestreta d'honoraris», més avall.
- **On funciona cada cosa.** El suplert es marca en factures, simplificades, rectificatives, factures proforma, pressupostos, albarans, comandes de venda, factures recurrents i despeses. La provisió es dedueix només en la factura completa, que és la minuta.

## Pas 1 · Registra la provisió de fons quan la cobris

Quan el client t'avança els diners per a les taxes, registra-ho a **Vendes › Provisions de fons**, amb el client, la data de cobrament, l'import, el concepte, l'assumpte o expedient, la forma de pagament i, si vols, unes notes.

Fube li assigna un número propi, que es reinicia cada any —**PF260001**, **PF260002**...—, i un PDF que pots donar al client com a justificant. El PDF diu que **no és una factura**, que els diners són per als suplerts d'aquest assumpte i que no cobreix bestretes d'honoraris.

Aquest cobrament no és un ingrés teu: no va a Verifactu, no porta IVA ni retenció i no entra en el model 130. A la llista de provisions veus de cada rebut el que s'ha cobrat, el que ja s'ha deduït en minutes i el que queda pendent.

## Pas 2 · Paga la taxa a nom del client

Pagues la taxa judicial, l'aranzel del registre o la notaria, amb el justificant **a nom del client**. Aquest justificant és el que acompanya després la minuta: desa'l en PDF o fes-li una foto, perquè en el pas següent l'adjuntes a la línia del suplert.

Si qui et cobra factura amb IVA —la notaria, per exemple—, el suplert és **el total que vas pagar, IVA inclòs**. Aquest IVA no és teu: no el dedueixes en el teu 303, i a la minuta no es torna a sumar perquè ja va dins de l'import.

Si a més el vols desar a **Despeses**, marca'n la línia com a suplert, igual que en el pas següent: així queda registrat com una cosa pagada per compte d'un client, i Fube no ho compta com a despesa deduïble, ni en el model 130 ni en l'IVA suportat del 303.

## Pas 3 · Fes la minuta amb el suplert

Crea la factura com sempre —si és la primera, segueix la guia per **crear la teva primera factura**— amb els teus honoraris i la seva retenció d' IRPF si el client és empresa o professional.

Afegeix una línia per a la taxa, amb el seu import exacte, i al menú ⋮ d'aquesta línia tria **Marca com a suplert**. La cel·la de l'impost passa a dir **Suplert · sense IVA**, i la línia queda fora de la base imposable: sense IVA, sense recàrrec, sense descomptes i sense retenció. El seu import només suma en el que el client ha de pagar. Si t'equivoques de línia, al mateix menú tens **Treu el suplert**.

Perquè el justificant vagi amb la minuta, desa-la com a esborrany i, al mateix menú ⋮ de la línia del suplert, tria **Adjunta un justificant**: un PDF o una imatge de fins a 10 MB. Queda al costat de la línia, i una línia només en porta un; si t'equivoques de fitxer, **Treu el justificant**. A la fitxa de la factura, l'apartat **Adjunts** aplega els de les línies i els que afegeixis al document sencer —l'escrit, el desglossament de la notaria—, fins a deu per factura. Si la factura ja està emesa, puja'l allà. No formen part de la factura: no van a Verifactu ni al Facturae.

Al bloc d'imports apareix una fila **Suplerts**. Al PDF, els suplerts van en una taula pròpia, sota els conceptes, titulada «Suplerts · pagats en nom i per compte del client, fora de la base imposable», i amb la seva fila als totals.

No cal tocar la retenció de la línia: un suplert no reté mai. Si a la minuta hi ha una altra línia que tampoc no ha de retenir, ho tens a **la retenció d'IRPF línia a línia**.

## Pas 4 · Descompta la provisió de fons

Amb el client triat i els suplerts ja posats, prem **Dedueix la provisió de fons**, sota les línies. Fube et proposa els rebuts d'aquest client que tenen saldo. En triar-ne un, afegeix una línia en negatiu, «Provisió de fons PF260001», amb la cel·la **Provisió · ja cobrada**.

L'import que proposa és el que li queda al rebut, **amb un límit**: els suplerts d'aquesta minuta. Per això convé afegir els suplerts abans de deduir.

Aquesta línia no toca la base, ni l'IVA, ni la retenció: al PDF el **Total de la factura** continua igual, i el que baixa és el que queda per pagar. Als imports i al PDF veuràs primer el **Total amb suplerts**, a sota la provisió en negatiu i, al final, el **Total a pagar**.

## Pas 5 · Emet i revisa les xifres

Un exemple complet. Una minuta amb **1.200 €** d'honoraris per a un client empresa, al 21 % d' IVA i amb un 15 % de retenció, i una taxa judicial de **90 €** marcada com a suplert. El client havia avançat **500 €** per a les taxes, amb el rebut PF260001. 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 % | −180,00 € |
| Suplerts · fora de la base imposable | 90,00 € |
| **Total amb suplerts** | **1.362,00 €** |
| Provisió de fons PF260001 | −90,00 € |
| **Total a pagar** | **1.272,00 €** |

Fixa't en tres coses:

- La retenció és del 15 % de **1.200 €**, no de 1.290 €: el suplert no reté.
- Dels 500 € del rebut se'n dedueixen **90 €**, que és el que sumen els suplerts. Els honoraris no es paguen amb la provisió.
- Al rebut li queden **410 €** pendents.

En emetre-la, la minuta va a Verifactu com qualsevol factura. El registre porta la base i l'IVA dels teus honoraris; els suplerts i la provisió no en formen part. Els cobraments i els recordatoris treballen amb el **Total a pagar**.

Per això, amb Verifactu, una factura que només porti suplerts no es pot emetre: el registre quedaria buit. Cobra les taxes a la minuta de l'assumpte, juntament amb els teus honoraris.

En enviar la minuta per correu, marca **Adjunta també els fitxers del document** perquè el justificant arribi amb ella: el correu porta el PDF de la factura i, darrere, els seus adjunts, fins a 10 MB entre tots. Si el teu client entra al teu portal de client, també els veu a la factura.

## Pas 6 · Aplica o retorna el que sobra

El que queda pendent al rebut té dues sortides:

- **Una altra minuta del mateix client amb suplerts.** En prémer **Dedueix la provisió de fons** en aquesta, el rebut torna a aparèixer amb el seu saldo.
- **Retornar-l'hi al client.** Anota al rebut el que li has retornat, i el seu pendent baixa en aquesta quantitat.

Un rebut que ja s'ha deduït en alguna minuta no es pot eliminar, ni anul·lar mentre continuï deduït: per anul·lar-lo, treu abans la deducció de la minuta o anul·la la minuta. Un que no s'ha deduït es pot anul·lar o eliminar; si ja l'hi vas donar al client, millor anul·la'l, perquè el número continuï constant.

## Provisió per a suplerts o bestreta d'honoraris

És la distinció que més importa, i la que Fube fa complir a la minuta:

- **Provisió per a suplerts.** Diners per pagar en nom del client. No és contraprestació de la teva feina, no porta IVA ni retenció i no es factura: va al rebut de provisió de fons.

- **Bestreta d'honoraris.** Diners a compte de la teva feina. L'IVA es merita en cobrar-la, pel que s'ha cobrat (article 75.Dos de la Llei de l'IVA), així que porta una **factura de bestreta** normal, amb el seu IVA i, si el client és empresa o professional, la seva retenció. A la minuta final la restes amb una **línia negativa normal**, amb el seu IVA: no amb «Deduir provisió de fons».

Per això la minuta no deixa deduir d'un rebut més del que sumen els seus suplerts: el que es quedés per a honoraris hauria estat una bestreta des del dia del cobrament. Com es fa la factura de bestreta ho tens a **com facturar un pagament per avançat**.

## En els teus models i a Facturae

- **303, 390 i 349.** Els suplerts no hi entren: ni els de les teves minutes ni, en les teves despeses, com a IVA suportat.
- **130.** Els suplerts no són ingrés ni despesa deduïble, i el rebut de provisió tampoc no és ingrés. El que declara la minuta són els teus honoraris.
- **347.** Els imports de cada client i de cada proveïdor surten sense els suplerts, i la provisió deduïda en una minuta no els rebaixa.
- **Facturae.** Si facturas a una Administració, el suplert va a l'XML com a despesa suplerta i la provisió deduïda, com a pagament a compte.
- **El llibre de provisions de fons i suplerts** que el Reglament de l'IRPF demana als professionals el descarregues en Excel des d'**Informes**, a la targeta **Provisions de fons i suplerts**, amb el període que tinguis triat. Hi consta, per data, cada rebut amb el que s'ha cobrat, el que s'ha aplicat i en quines minutes, el que s'ha retornat i el que queda pendent, i cada suplert amb la minuta en què el vas cobrar al client. La targeta només surt si tens algun rebut de provisió. Els llibres d'ingressos i despeses són a **exportar els llibres registre**.

## Errors comuns

- **Posar la taxa al 0 % d'IVA en lloc de marcar-la com a suplert.** Una línia al 0 % continua sent base imposable: s'hi aplica la retenció del document i compta en els teus models. Fes servir **Marca com a suplert**.

- **Intentar deduir la provisió abans d'afegir els suplerts.** El límit són els suplerts de la minuta, així que sense suplerts no hi ha res a deduir i **Dedueix la provisió de fons** apareix desactivat. Marca primer els suplerts i després dedueix.
- **Fer servir el rebut per a una bestreta d'honoraris.** El rebut diu que no la cobreix, i la minuta no deixa aplicar-lo a honoraris. Fes una factura de bestreta.
- **Registrar la factura de la taxa com a despesa teva.** Si està a nom del client, no és teva: si la guardes a Despeses, marca'n la línia com a suplert.

## Preguntes freqüents

### El suplert porta IVA o retenció?

No. Fora de la base imposable no hi ha IVA, ni recàrrec, ni retenció. El seu import només suma en el total a pagar. Si la despesa original portava IVA, com una factura de notaria, aquest IVA ja hi va inclòs: posa-hi l'import sencer, tal com el vas pagar.

### Puc deduir la provisió en una factura simplificada o en un pressupost?

No. La provisió només es dedueix a la factura completa. El suplert sí que es marca a la resta de documents.

### Què passa si el client va avançar més del que van costar les taxes?

El que sobra queda pendent al rebut: l'apliques en una altra minuta del mateix client amb suplerts o li retornes i ho anotes al rebut.

### Com faig arribar al client el justificant de la taxa?

Adjunta'l a la línia del suplert amb **Adjunta un justificant** i, quan enviïs la minuta per correu, marca **Adjunta també els fitxers del document**. Si fas la minuta convertint un pressupost o un albarà, els seus adjunts passen a la factura.

### El rebut de provisió s'envia a Verifactu?

No. No és una factura, així que no va a Verifactu ni a cap model. El que va a Verifactu és la minuta, amb els seus honoraris.

Si ho vols provar amb el teu proper assumpte, pots **començar gratis** i veure què més fa la **facturació de Fube**.

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