TRATAMIENTO FISCAL Y CONTABLE DE SUBVENCIÓN/ AYUDA Y SUMINISTRO DE PROVEEDOR (UNIDTA) LÍNEA "KIT DIGITAL"
(LA SUBVENCIÓN ES DEL 100% DE LA BASE IMPONIBLE)

1º) SUMINISTRO Y FACTURA DEL PROVEEDOR

25 de Julio de 2023	BASE	IVA	TOTAL
Factura UK 0000xx	2.000,00	0,00	2.000,00
Factura UK 0000xx	2.000,00	0,00	2.000,00
Factura UK 0000xx	1.500,00	0,00	1.500,00

2º) CONTABILIDAD FACTURAS PROVEEDOR :

Debe			Haber	
2.000,00	Aplicación Informática (206)			*un asiento por cada fra.
		UNIDATA (400)	2.000,00	

RENTA

Gasto de Amortización: al final de los 5 años al 20%

Debe			Haber	
5.500,00	.(680)			*asiento de amortiz.total
		.(280)	5.500,00	

PERIODIFICACIÓN GASTOS

Periodo	Nº de Días	Importe Anual Gasto
2023 (25/07/23) a (31/12/23)	160	485,27
2024 (01/01/24) a (31/12/24)	365	1.100,00
2025 (01/01/25) a (31/12/25)	365	1.100,00
2026 (01/01/26) a (31/12/26)	365	1.100,00
2027(01/01/27) a (31/12/27)	365	1.100,00
2028(01/01/28) a (24/07/28)	205	614,73
	Gasto Total	**5.500,00**

3º) CONTABILIDAD SUBVENCIÓN :

100% BASE IMPONIBLE EN 2 PAGOS → 1º PAGO 70% BASE IMPONIBLE
→ 2º PAGO 30 % BASE IMPONIBLE

A) COBRO SUBVENCIÓN 1º PAGO 70%

Fecha	Nº Factura	Base Imponible	% Cálculo	Importe Pago
06/10/2023	Factura UK 0000xx	2.000,00	**70**	1.400,00
28/11/2023	Factura UK 0000xx	2.000,00	**70**	1.400,00
28/11/2023	Factura UK 0000xx	1.500,00	**70**	1.050,00

Se periodifican Igual que la factura del Proveedor

RENTA

Ingresos: 1.400,00 : 5años

PERIODIFICACIÓN INGRESOS FACTURA UK000xx....de 2.000€ de Base Imponible

Periodo	Nº de Días	Importe Anual Ingresos
2023 (06/10//23) a (31/12/23)	87	66,74
2024 (01/01/24) a (31/12/24)	365	280,00
2025 (01/01/25) a (31/12/25)	365	280,00
2026 (01/01/26) a (31/12/26)	365	280,00
2027(01/01/27) a (31/12/27)	365	280,00
2028(01/01/28) a (24/07/28)	278	213,26
	Ingresos Total	**1.400,00**

RENTA

Ingresos: 1.400,00 : 5años

PERIODIFICACIÓN INGRESOS FACTURA UK000XX.... De 2.000€ de Base Imponible

Periodo	Nº de Días	Importe Anual Ingresos
2023 (28/11/23) a (31/12/23)	34	26,08
2024 (01/01/24) a (31/12/24)	365	280,00
2025 (01/01/25) a (31/12/25)	365	280,00
2026 (01/01/26) a (31/12/26)	365	280,00
2027(01/01/27) a (31/12/27)	365	280,00
2028(01/01/28) a (27/10/28)	331	253,92
	Ingresos Total	**1.400,00**

RENTA

Ingresos: 1.050,00 : 5años

PERIODIFICACIÓN INGRESOS FACTURA UK000xx....de 1.500,00€ de B.Imponible

Periodo	Nº de Días	Importe Anual Ingresos
2023 (28/11/23) a (31/12/23)	34	19,56
2024 (01/01/24) a (31/12/24)	365	210,00
2025 (01/01/25) a (31/12/25)	365	210,00
2026 (01/01/26) a (31/12/26)	365	210,00
2027(01/01/27) a (31/12/27)	365	210,00
2028(01/01/28) a (27/10/28)	331	190,44
	Ingresos Total	**1.050,00**

RESUMEN DE INGRESOS A IMPUTAR EN RENTA

*POR EL 70%

Ingresos a imputar en Renta.23	(66,74+26,08+19,56)	112,38 €
Ingresos a imputar en Renta.24	(280+280+210)	770,00 €

...Y ASÍ SUCESIVAMENTE

***CUANDO SE COBRE EL 30% HABRÁ QUE HACER LA PERIODIFICACIÓN DEL IMPORTE RECIBIDO IGUAL QUE SE HA HECHO CON EL 70%; Y EL IMPORTE A IMPUTAR EN CADA EJERCICIO COMO INGRESO SERÁ EL 70+30%**

B) COBRO SUBVENCIÓN 2º PAGO 30% (CUANDO SE PRODUZCA)

Igual que el 1º Pago, en base a de las Fechas de Cobro. Con los Importes Siguientes:

Fecha	Nº Factura	Base Imponible	% Cálculo	Importe Pago
XX/XX/XXX	Factura UK 000042	2.000,00	30	600,00
XX/XX/XXX	Factura UK 000043	2.000,00	30	600,00
XX/XX/XXX	Factura UK 000044	1.500,00	30	450,00

Se periodifican Igual que la factura del Proveedor

RENTA

Ingresos: 1.650,00 : 5 años = 330,00/ año

PERIODIFICACIÓN INGRESOS

Periodo	Nº de Días	Importe Anual Ingresos
2023 (06/10//23) a (31/12/23)	87	78,66
2024 (01/01/24) a (31/12/24)	365	330,00
2025 (01/01/25) a (31/12/25)	365	330,00
2026 (01/01/26) a (31/12/26)	365	330,00
2027(01/01/27) a (31/12/27)	365	330,00
2028(01/01/28) a (24/07/28)	278	251,34
	Ingresos Total	**1.650,00**

4º) DECLARACIÓN MODELO 347 :

4.1) Las facturas del Proveedor se declaran en el mismo periodo que se registran, (eso en según la fecha de las facturas, 2023 ó 2024))

4.2) Las Subvenciones el mismo día en que se produzca la orden de Pago o en su defecto el Cobro

1.400,00	XX/XX/**2023**	Mod 347/2023(X) TRIM.23/24
1.400,00	XX/XX/**2023**	Mod 347/2023(X) TRIM.23/24
1.050,00	XX/XX/**2024**	Mod 347/2024 (X) TRIM.2X

Y así Hasta que se cobre Toda la Subvención de XXXX