# LIBRO DE FACTURAS DEL TRIMESTRE

Rellena las celdas amarillas con tus facturas emitidas y recibidas del periodo; la hoja «Modelo 303» suma la base y la cuota de cada tipo.

**1. Facturas emitidas (IVA devengado)**

| Fecha | Nº factura | Cliente | Base (€) | % IVA | Cuota (€) |
|---|---|---|---|---|---|
| 07/10/2026 | F-2026-101 | Cliente Ejemplo S.A. | 18.000,00 € | 21 % | 3.780,00 € |
| 12/11/2026 | F-2026-118 | Distribuciones Ejemplo S.L. | 12.000,00 € | 21 % | 2.520,00 € |
| 03/12/2026 | F-2026-131 | Restaurante Ejemplo S.L. | 5.000,00 € | 10 % | 500,00 € |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| **Total emitidas** | | | **35.000,00 €** | | **6.800,00 €** |

**2. Facturas recibidas (IVA soportado)**

| Fecha | Nº factura | Proveedor | Base (€) | % IVA | Cuota (€) | % deducible | Cuota deducible (€) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 15/10/2026 | A-7781 | Proveedor Ejemplo S.L. | 16.000,00 € | 21 % | 3.360,00 € | 100 % | 3.360,00 € |
| 20/11/2026 | 2026/455 | Asesoría Ejemplo S.L.P. | 4.000,00 € | 21 % | 840,00 € | 100 % | 840,00 € |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| **Total recibidas** | | | **20.000,00 €** | | **4.200,00 €** | | **4.200,00 €** |

Solo IVA deducible con factura completa a tu nombre (art. 97 de la Ley 37/1992) y en la parte en que uses el bien o servicio en la actividad (art. 95). Las operaciones intracomunitarias, con inversión del sujeto pasivo o con recargo de equivalencia van en casillas propias del modelo de la AEAT.

# MODELO 303 · RESUMEN DEL PERIODO

Resumen de régimen general calculado con la hoja «Facturas». Escribe las cuotas a compensar de declaraciones anteriores y si es el último periodo del año.

| | |
|---|---|
| **NIF y nombre:** | B00000000 · Empresa Ejemplo S.L. |
| **Periodo:** | 4T 2026 |
| **¿Último periodo del año o inscrito en el REDEME?** | Sí |
| **Cuotas a compensar de periodos anteriores (€):** | 800,00 € |

| IVA devengado | Base (€) | Cuota (€) |
|---|---|---|
| Régimen general al 21 % | 30.000,00 € | 6.300,00 € |
| Régimen general al 10 % | 5.000,00 € | 500,00 € |
| Régimen general al 4 % | 0,00 € | 0,00 € |
| **Total cuota devengada** | | **6.800,00 €** |

| | | |
|---|---|---|
| IVA deducible (cuotas soportadas deducibles) | 20.000,00 € | 4.200,00 € |
| **Total a deducir** | | **4.200,00 €** |

| | | |
|---|---|---|
| **Resultado del régimen general (devengado − deducible)** | | **2.600,00 €** |
| Cuotas a compensar de periodos anteriores aplicadas | | 800,00 € |
| **Resultado de la autoliquidación** | | **1.800,00 €** |
| **Qué hacer con el resultado** | **A ingresar** | |
| Saldo a compensar en periodos siguientes (si no pides devolución) | | 0,00 € |

Plazos (art. 71.4 del Reglamento del IVA): del 1 al 20 de abril, julio y octubre; el 4.º trimestre, del 1 al 30 de enero. El saldo negativo se compensa en las declaraciones de los cuatro años siguientes; la devolución solo se pide en el último periodo del año o cada mes en el REDEME (arts. 99.Cinco, 115 y 116 de la Ley 37/1992). País Vasco y Navarra presentan ante su Hacienda foral si les corresponde; Canarias, Ceuta y Melilla no tienen IVA.