

UNITAT 1 DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DE LA COMPRAVENDA (I)

1. EL CONTRACTE DE COMPRAVENDA

La **compravenda mercantil** és el contracte fonamental del comerç tant en activitats comercials nacionals com internacionals. En aquesta unitat en tractarem les característiques generals, centrant-nos en la compravenda mercantil després de diferenciar-la de la compra venda civil.

Hem de tenir en Compte que, la majoria de les vegades, el contracte de compravenda mercantil es relaciona amb altres contractes mercantils, com el de transport, el de dipòsit o el d'assegurança.

LEGISLACIÓ

Els contractes de compravenda civil estan regulats pel Codi civil.

Els contractes de compravenda mercantil estan regulats pel Codi de comerç. A més, en aquests últims l'objecte **sol ser** un bé moble i se signa entre professionals

1.1. Contracte de compravenda

Segons el Codi civil, en l'article 1445, el contracte de compravenda és «aquell en què un dels contractants s'obliga a lliurar una cosa determinada i l'altre a pagar-hi un preu cert, en diners o quelcom que els representi».

Partint d'aquest concepte, el Codi de comerç, en l'article 325, qualifica el contracte mercantil com «la compravenda de coses mobles per revendre-les, bé en la mateixa forma que es van comprar o bé en una altra de diferent, amb ànim de lucrar-se en la revenda».

Els contractes mercantils són els que es formalitzen entre comerciants o empresaris en la seva activitat professional, sempre i quan l'objecte o servei no vagi destinat a l'autoconsum. Estan regulats pel Codi de comerç.

Per tant, parlarem de contracte civil quan la cosa comprada o servei rebut vagi destinat a l'autoconsum, independentment de si les parts contractants són persones físiques o jurídiques.

Segons el Codi de comerç, els contractes següents no es consideren mercantils (per tant, seran de compravenda civil):

- La venda de productes per al consum del comprador o de la persona per l'encàrrec de la qual s'adquireixin.
- La revenda que faci qualsevol persona no comerciant.
- Les vendes dels objectes elaborats pels artesans sempre que es facin en els seus tallers.
- Les vendes dels productes agrícoles i ramaders de la seva collita o del seu bestiar.

1.2. Elements del contracte de compravenda mercantil

Els elements del contracte de compravenda poden ser reals o materials i personals:

Elements reals o materials

- **La cosa objecte del contracte.** L'objecte del contracte sol ser un bé moble [anomenats mercaderies] tot i que també pot ser un bé immoble o intangible, com el dret de propietat intel·lectual sobre marques, patents, etc.
- **El preu.** El preu ha de ser cert i estar expressat en diners o en signe que els representi, entenent-se per preu cert el que és determinable. La moneda en què es fixi el preu pot ser euros o estrangera extracomunitària. Segons el preu, les vendes poden classificar-se en:
 - Vendes a preu ferm: el preu no es pot modificar.
 - Vendes a preu variable: es tenen en compte les circumstàncies del mercat.

Elements personals

- **El venedor.** Persona que lliura la mercaderia.
- **El comprador.** Persona que rep la mercaderia i paga el preu acordat.
El Codi de comerç estableix que, per poder contractar, cal tenir capacitat d'obrar, ser major d'edat o menor emancipat.

SABIES QUE...?

Un menor emancipat té més de 16 anys i la capacitat per obrar com si fos major d'edat, amb les excepcions que dicta el Codi civil: per exemple, no podrà demanar un préstec bancari ni vendre un immoble sense el permís dels seus tutors legals.

1.3. Contingut del contracte de compravenda mercantil

El contracte de compravenda mercantil és un contracte bilateral i, per tant, genera obligacions per a tots dos contractants. El contingut del contracte de compravenda està determinat per les obligacions que hi estableixen les parts. En aquest sentit, cal diferenciar les obligacions del venedor de les obligacions del comprador.

A. Obligacions del venedor

1. **Obligació de lliurar la mercaderia.** El venedor ha de lliurar la mercaderia o el bé venut en el moment i el lloc pactats. Aquesta és l'obligació principal del venedor.

El venedor compleix la seva obligació de lliurament si duu a terme tots els actes necessaris perquè el comprador pugui prendre possessió de la cosa venuda (posada a la disposició del comprador en temps i lloc convingut). Per això, els principis que s'han d'observar en el lliurament són:

- **Lliurament íntegre.** El comprador pot NO acceptar el lliurament parcial.
- **Lliurament puntual.** El lliurament ha de ser puntual, això és, en el termini pactat. Ara bé, si no s'ha estipulat termini per al lliurament de les mercaderies, el venedor haurà de posar-les a la disposició del comprador dins de les 24 hores següents a la signatura del contracte. El retard del venedor en el lliurament equival a la falta de lliurament. Per tant, el comprador té dret a exigir el compliment o la rescissió del contracte i la indemnització pels perjudicis que li hagi produït la tardança.
- **Lliurament de la cosa pactada amb la qualitat acordada.** En el lliurament de la mercaderia pot haver-hi defectes de quantitat o de qualitat, dels quals és responsable el venedor. El comprador té quatre dies des que rep la mercaderia (embalada) per reclamar i optar per la rescissió del contracte o pel seu compliment amb indemnització de perjudicis.
En el cas de mercaderies sense embalar o enfardar, la reclamació ha de fer-se en el moment de rebre la cosa o refusar el rebut. El venedor pot exigir que, en l'acte de lliurament, el comprador procedeixi al reconeixement, quant a qualitat i quantitat, i n'expressi la conformitat
El termini de reclamació per vicis o defectes ocults és de 30 dies.
- **Lliurament en el lloc pactat.** Sigui aquest l'establiment del venedor, el domicili del comprador, el port d'embarcament, etc. Poden donar-se les circumstàncies següents:
 - a) No s'indica el lloc de lliurament, i en aquest cas es presumeix que és l'establiment del venedor.
 - b) La compravenda es pacta «amb expedició» i, per tant, implica transport de les mercaderies. En aquest supòsit s'entén que la posada a la disposició del comprador es produeix quan es lliuren les mercaderies al portador.
 - c) La venda es fa «sobre documents» (carta de port, coneixement d'embarcament, etc.), per la qual cosa el lliurament té lloc quan s'envien els documents representatius de la mercaderia

2. **Obligació de conservar la cosa venuda.** El venedor ha de conservar la cosa venuda fins al lliurament al comprador.

3. **Obligació de garantia de la cosa venuda.** El venedor està obligat al sanejament de la cosa objecte de la venda. Així mateix, respon de la possessió legal i pacífica de la cosa i dels vicis o defectes ocults que tingués.

El termini de reclamació per vicis o defectes ocults és de 30 dies a partir del lliurament la mercaderia. El comprador pot optar entre desistir del contracte o negociar una rebaixa en el preu.

No obstant això, en la venda d'alguns productes se solen acordar terminis de denúncia dels vicis ocults més amplis, o s'introdueixen clàusules sobre el bon funcionament de la cosa venuda.

ACTIVITAT

1. L'empresa Germans Ribes SA Contracta els Serveis de Pintures Gibernau SL per pintar la nau de la seva fàbrica, amb una extensió de 500 metres quadrats, en el termini de dues setmanes i per un preu de 1.000 €, que es pagara en dos terminis un 50 % quan s'iniciï la feina i l'altre 50 % quan s'acabi.
Quines són les obligacions de cada part?

B. Obligacions del comprador

1. Obligació de la recepció de les mercaderies comprades. El comprador està obligat a rebre la cosa comprada. No obstant això, no està obligat a admetre lliuraments parcials, encara que pot fer-ho i, amb això, consumir la venda quant als gèneres rebuts sense perjudici del seu dret a demanar per la resta el compliment del contracte o la rescissió.

2. Obligació de pagar el preu. En els termes següents:

- El comprador ha de pagar el preu de la cosa comprada en el temps i el lloc fixats en el contracte o, en defecte d'això, en el temps i el lloc en què es faci el lliurament de la cosa un cop mostri la seva conformitat en el lliurament.
El preu pot estar determinat o ser determinable.
- El comprador pot haver lliurat una quantitat de diners com a senyal. La quantitat aportada es descomptarà del preu final. A més s'entén que aquest senyal actua, tret de pacte en contra, com a confirmació de la celebració del contracte.
- Si el comprador es demora en el pagament del preu, té l'obligació de pagar l'interès legal de la quantitat que degui al venedor.

VOCABULARI

Interès de demora. Interès que s'aplica sobre el muntant pagat fora de termini. El % d'interès de demora pot pactar-se en el contracte de compravenda i, en defecte d'això, serà el tipus legal de demora (la suma del tipus d'interès aplicat pel Banc Central Europeu a les seves operacions principals de finançament més vuit punts percentuals).

3. Obligació de pagar les despeses de transport, tret que es pacti el contrari.

1.4. Incompliment del contracte de compravenda

Tant el venedor com el comprador poden incomplir les seves obligacions. Les conseqüències derivades d'aquest fet són:

Incompliment de l'obligació del venedor

- **Absència de lliurament de la mercaderia.** Si el venedor no lliura l'objecte de la compravenda, el comprador pot exigir-ne el compliment forçós més la indemnització de danys i perjudicis o resoldre el contracte més la indemnització de danys i perjudicis.
- **Retard en el lliurament de la mercaderia.** Si el venedor no lliura la cosa venuda en el termini estipulat, el comprador pot demanar el compliment o la rescissió del contracte amb indemnització dels perjudicis que li hagi causat la tardança.
- **Lliurament de cosa diferent de la pactada.** Equival a la falta de lliurament.
- **Lliurament de mercaderia amb defecte de quantitat o qualitat.** Equival a la falta de lliurament.

Incompliment de l'obligació del comprador

- **De pagar la mercaderia.** Quan el comprador no paga el preu de les mercaderies en el moment en què li és exigible, es constitueix en situació de mora. Això significa que està obligat a pagar al venedor l'interès legal de la quantitat deguda.
- **De rebre les mercaderies.** El venedor pot optar entre exigir el compliment del contracte o sol·licitar-ne la resolució. Per demanar el compliment del contracte, el venedor dipositarà judicialment les mercaderies comprades. Les despeses de dipòsit judicial seran per compte del comprador. També podrien reclamar-se els danys i perjudicis.

ACTIVITATS

2. Una fabrica de vernissos pacta la venda de 200 litres de vernís a l'aigua amb un dels seus distribuïdors. El lliurament de la mercaderia tindrà lloc a la botiga física del distribuïdor. Si, arribat el moment pactat de lliurament, el fabricant no disposa de la quantitat acordada, a què té dret el distribuïdor?

3. Qui ha de pagar les despeses de transport d'una operació de Compravenda, tret de pacte en contra?

4. Què passa quan, en una operació de compravenda, el venedor lliura al comprador unes mercaderies diferents de les pactades?

1.5. Estructura del contracte de compravenda

Un contracte de compravenda ha de contenir el següent:

1 Encapçalament	S'hi farà constar el lloc i la data de celebració del contracte
2 Cos	Està integrat pels apartats següents: <ul style="list-style-type: none"> • REUNITS o COMPAREIXEN: per a la identificació de les parts • EXPOSEN o ACORDEN: S'especifica el motiu que origina el contracte de compravenda, amb una descripció rigorosa de l'objecte • CLÀUSULES O ESTIPULACIONS: es detallen les condicions, els drets i les obligacions del contracte: Preu, forma de pagament, lloc i data de lliurament del bé objecte del contracte, despeses que origina, paga i senyal o arres, sanejament de defectes ocults, interessos de demora i tribunals de justícia als quals se sotmeten.
3 Peu	S'hi dona la conformitat amb les signatures de les parts contractants.

Quan s'elabora un contracte de compravenda és convenient tenir en compte el següent:

1. On indica **REUNITS o COMPAREIXEN** cal determinar la personalitat jurídica dels contractants (si és pública o privada). Quan es tracta amb multinacionals, cal aclarir si són matrius o filials, de quin país són, etc. Com més informació es tingui, menys problemes hi haurà a l'hora de contractar. Una vegada aclarida aquesta informació, es conclou amb la frase «Totes dues parts es consideren amb capacitat suficient per atorgar aquest contracte».

2. En l'apartat **EXPOSEN o ACORDEN** es determina l'objecte del contracte:

- Descripció, quantitat i qualitat de la mercaderia
- Embalatge en què es vol la mercaderia.
- Terminis i manera de lliurament de la mercaderia.
- Obligacions complementàries: documents per al transport, el despatx de duanes i la venda
- Incoterms (internacional commercial terms).

Els **incoterms** són clàusules que es fan servir en operacions internacionals i determinen qui paga els costos derivats del transport de mercaderies, és a dir, fins on està obligat el venedor i des d'on està obligat el comprador a assumir aquests costos i riscos. Solen anar lligats a un contracte de transport internacional, encara que també es poden establir en el comerç nacional.

3. Determinació del preu:

- El preu ha d'estar quantificat o es podrà quantificar.
- Moment del pagament.
- Mitjà de pagament o forma de pagament: efectiu, transferència, ajornat, etc.
- Clàusules penals en Cas d'incompliment d'alguna de les parts.

IMPORTANT

Hi ha un gran nombre de compravendes amb certes especialitats; algunes de les operacions d'aquest tipus són:

Compravenda a terminis. Part del preu es paga posteriorment al lliurament de la mercaderia, en fraccions generalment iguals i periòdiques.

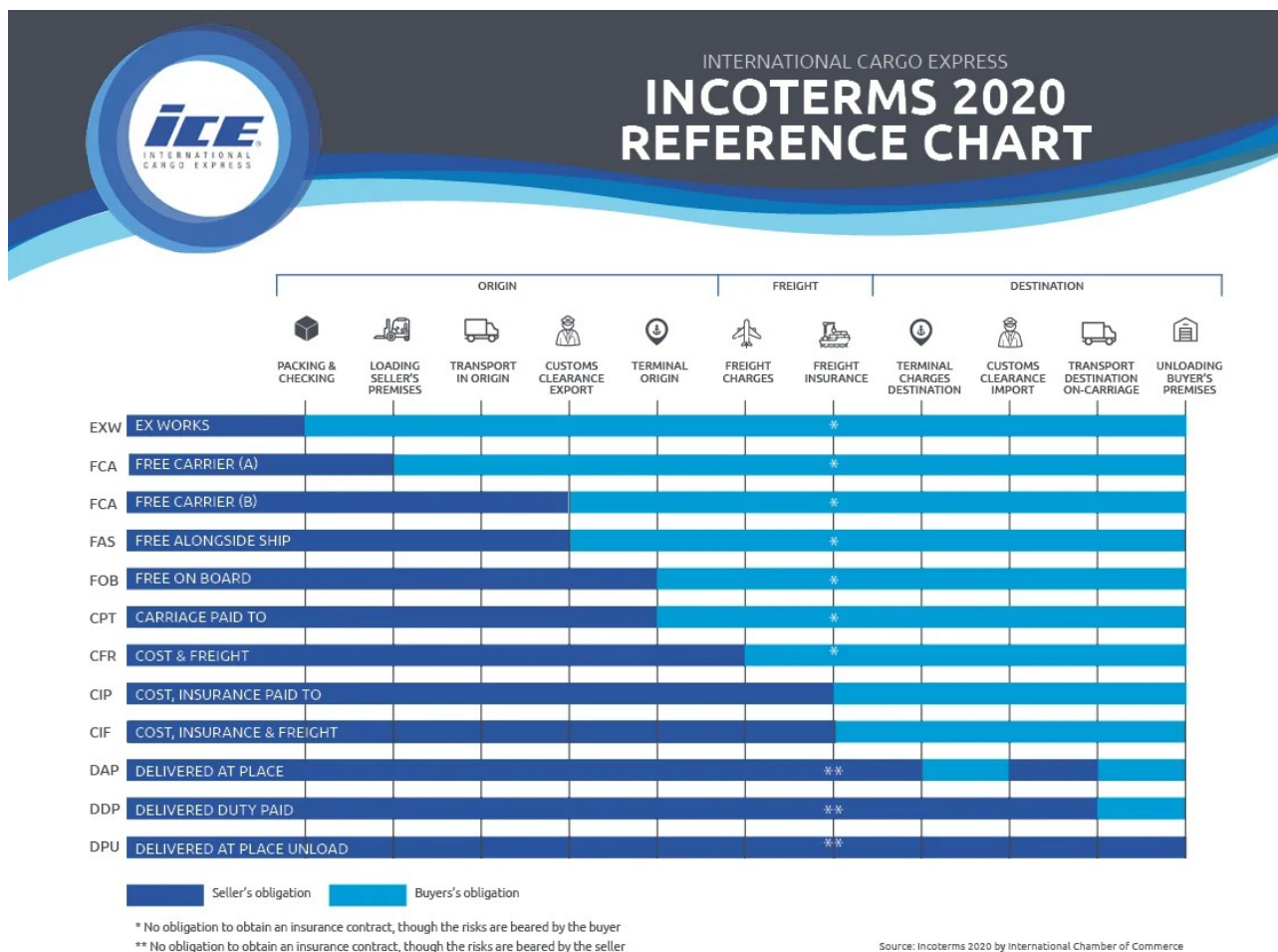
Compravenda plaça a plaça. La mercaderia es trasllada d'una localitat a una altra de diferent, com ara importacions, exportacions, etc.

Contracte de subministrament. El subministrador s'obliga a fer lliuraments successius periòdics d'una mercaderia determinada a canvi d'un preu.

Compravenda d'assaig o prova. El comprador pot provar la mercaderia i revertir la compra si la mercaderia no és del seu grat.

Compravenda sobre mostres. Les mercaderies que es lliuren han de coincidir amb la mostra vista pel comprador.

Contracte de comissió. El comissionista s'obliga a fer una o més operacions Comercials per encàrrec i compte del comitent.



CAS PRÀCTIC 1. Incoterms 2020

L'empresa FUSTÀLIA, dedicada a la comercialització de mobles de fusta, vol enviar una oferta comercial a una empresa nord-americana. Calcula el valor de l'oferta comercial en posició CFR i CIF sabent que l'oferta es fa tenint en compte els termes següents:

- Preu dels productes EXW 150 000 €
- Transport interior (des de la fàbrica fins al port d'embarcament) 600€
- Despeses de càrrega 284 €
- Drets aranzelaris d'exportació 90 €
- Noli 1640 €
- Despeses de despatx d'importació 110 €
- Assegurança 150 €
- Transport des del port de destinació fins al magatzem del comprador 140 €

Solució:

ACTIVITATS

5. Partint de les dades que s'han vist en el Cas pràctic 1 sobre incoterms, quin seria el valor de l'oferta comercial o preu de venda si s'apliqués l'incoterm DAP i el lloc de lliurament convingut fos el magatzem del comprador ?

Un cop estudiat el contracte de compravenda passarem a estudiar els principals documents que es desprenen en la compravenda, emesos principalment pel venedor però també pel comprador.

Esquema dels documents relacionats amb les operacions de compravenda:



2. El pressupost

El **pressupost** és un document expedit per la part venedora en que es detalla l'oferta d'uns béns i serveis determinats, i reflecteix també la forma de pagament, el termini de lliurament i el període de vigència d'aquesta oferta.

És un document previ a la Compravenda, que és vinculant únicament per al venedor pel temps de vigència de l'oferta; el comprador només hi estarà compromès quan l'accepti, bé mitjançant la signatura del document o bé de manera tàcita quan accepti rebre els béns i els serveis oferts pel venedor. Una vegada acceptat, es formalitza la venda.

Perquè sigui vàlid, el pressupost ha de contenir la informació següent:

1. Dades del venedor i del comprador.
2. Període de vigència del pressupost i termini de lliurament.
3. Descripció detallada de l'oferta
4. Altres condicions
5. Lloc, data i signatura de l'acceptació

PRESUPUESTO		FECHA	COD. CLIENTE	CLIENTE			
10056		06/06/14	10050	BENET GAVARA DARAS			
Nº PEDIDO		REALIZADO POR	Nº HOJA				
10056			1		TARRAGONA		
		Tfno:					
REF / COD	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO	DTO	IVA	TOTAL	
	ORGANIHUM FULVITAL - ENVASE 5 LITROS -	20,00	1,46	15,00	10,00	24,82	
	ORGANIHUM 12 AA - 1 LITRO	24,00	5,10	33,00	10,00	82,01	
	TRANSPORTE	1,00	22,00		21,00	22,00	
B. Imponible		Tipo	Importes	Fechas		Importe Bruto	128,83
		106,81	10,00			Importe Neto	128,83
		22,01	21,00			IVA	15,30
				Acepto		Total Presupuesto	144,13 €
						Forma Pago	Domiciliación

Registrament de l'empresa - Transfer de dades

ACTIVITATS

6. L'empresa A LA MODA SL, amb domicili al carrer de Sant Tomeu, 43, 08008 Barcelona, envia el 15 de gener de 202x a Modernes del Sud, S.L., amb domicili a l'avinguda de Migjorn, 43, 03016, Alacant, un pressupost amb els articles i les condicions següents: 100 pantalons texans de diverses talles a 34 €/u., 50 caçadores texanes de diverses talles a 60 €/u., 200 samarretes variades a 15 €/un. A LA MODA aplica els descomptes comercials següents: 8 % als pantalons i les samarretes, i 10 % a les caçadores. El pressupost té una vigència de 15 dies. El termini de lliurament de la mercaderia és de 48 hores després de la seva acceptació en el domicili del client. La forma de pagament convinguda és d'un 50 % mitjançant xec amb l'acceptació del pressupost i la resta per transferència bancària a 30 dies, a comptar des de la recepció de la mercaderia. El pressupost el prepara el comercial de l'empresa, Hèctor Bonaigua.

- Elabora el pressupost amb totes les dades plantejades.
- Calcula l'import total i l'import de cada pagament

3. La comanda

La **comanda** es una petició de compra per la qual un client sol·licita a un proveïdor que li subministri els bens o els serveis que requereix.

A. Classes de comandes

Ates el coneixement que les parts tinguin de les condicions de l'operació, les comandes es poden classificar en:

Comandes en ferm. Quan el comprador i el venedor estan d'acord amb les condicions de l'operació o bé s'han negociat prèviament i s'han plasmat en algun tipus de contracte. El document que s'hi utilitza es denomina nota de comanda.

Comandes condicionals. Quan el comprador exposa una sèrie de condicions al venedor, per exemple, respecte al preu, als descomptes, als terminis de lliurament, al transport, etc. El document que s'hi utilitza s'anomena proposta de comanda.

La **nota de comanda** és un document que utilitzen les empreses perquè els clients sol·licitin la mercaderia que volen. No es un document estàndard, depèn de cada empresa, però ha de contenir com a mínim aquestes dades: lloc i data de la comanda, número d'ordre, identificació del comprador i del venedor, detall de les mercaderies demanades (classe, qualitat, nombre d'unitats, condicions de pagament i lliurament (aclarint si el preu inclou IVA o no) i signatura del comprador.

B. Formalització de les comandes

Les comandes es poden formalitzar de la manera següent:

- **Per telèfon.** Per confirmar la comanda és convenient enviar un correu després de la telefonada.
- Carta, fax, **correu electrònic i altres mitjans electrònics.** Permet, d'una banda, establir una relació formal amb el client i, de l'altra, expressar per escrit les condicions de l'operació. En l'actualitat, amb l'ús de les noves tecnologies, cada vegada són mes variats els canals de comunicació entre empresa i clients, i, per tant, les maneres de fer arribar les comandes.
- Amb una **nota de comanda.** Es tracta d'un imprès que conté les dades necessàries per facilitar l'operació de compravenda i que proporciona l'empresa venedora.
- Mitjançant un **agent comercial** o representant. L'agent comercial elabora la comanda, el client signa l'original i es queda amb una còpia.

Sovint el pressupost enviat per l'empresa, en ser acceptat i pagat pel client, es converteix en comanda.

IMPORTANT

Pagament del transport

Varia en funció de quan s'efectuï el pagament:

Ports deguts. El destinatari paga el cost dels ports quan rep la mercaderia (client)

Ports pagats. El pagament del transport es fa a l'origen (proveïdor)

Contra reemborsament. El destinatari paga les mercaderies i els ports quan rep la mercaderia. (actualment en desús)

BRICOLAJE • CONSTRUCCIÓN • DECORACIÓN • JARDINERÍA

PEDIDO N° 650670

2015206506704

Tarragona, a 30 Octubre 2021

GAVARA DARAS BENET

LERROY-MERLIN
 Josep Maria Folch i Torres, 7C
 Centre Comercial Les Gavarres
 43006 TARRAGONA
 Tel.consultas:977 - 55.61.09
 atencioncliente.tarragona@leroymerlin.es

Telefono Cliente : 977826801
 Fecha de pedido : 30/10/2021

N° du cliente : 502738218
 Tarjeta de fidelidad : 9724840727896066105

Consejero de venta : ANA BELEN B.

Condicion de pago : pago al contado sin descuento
 Ticket de caja : 012 - 000312 - 003 - 1037 - 30/10/2021 11:11

Pagina : 1/1

N°	Designacion	Ref. LM	Cantidad	Fecha de disponibilidad	Tasa IVA	Descuento (EUR)	Precio Uni TTI (EUR)	Importe TTI (EUR)
1	*VENT. PVC 1 HOJA KÖMMERLING 76AD NOGAL 030 ANCHO X 1300ALTO VIDRIO 4/20/4 PLANIT 4S	3801048211513	4	23/11/2021	21.00	-358.73	597.89	2032.83
2	*MOSQUITERA ENROLLABLE COLOR NOGAL A EFINIR MEDIDAS POR EL CLIENTE	950048211513	4	23/11/2021	21.00	-89.66	149.44	508.10
3	*STOR GLASS SCREEN 3600 (CAJON TERMINA Y GUIAS NOGAL)	1600048211513	4	23/11/2021	21.00	-151.01	251.68	855.71
4	*VENT. PVC 1 HOJA KÖMMERLING 76AD NOGAL 030 ANCHO X 1486 ALTO VIDRIO 4/20/4 PLANIT 4S BLOCK PERSIANA	5604448211513	2	23/11/2021	21.00	-264.47	881.57	1498.67
5	*MOSQUITERA ENROLLABLE COLOR NOGAL	900048211513	2	23/11/2021	21.00	-42.47	141.57	240.67
6	*VENTANA 3 HOJAS (1FIJO+ 2 PRACT/OSC) N GAL DE 2330 ANCHO X 1300 ALTO VIDRIO 4-20-4 PLANIT 4S	7746248211513	1	23/11/2021	21.00	-182.77	1218.48	1035.71
7	*MOSQUITERA ENROLLABLE CON REFUERZO COL R NOGAL A DEFINIR MEDIDAS POR EL CLIENTE	1000048211513	2	23/11/2021	21.00	-47.19	157.30	267.41
8	TRANSPORTE C/ D'AMUNT 28, 43772 BOTARELL BENET GAVARA TELF.660052108	454548211513	1	23/11/2021	21.00	0.00	55.00	55.00

Modo de pago :		
T. REDSYS SA (EUR) :	2000.00	
T. REDSYS SA (EUR) :	4497.50	
Total CI sin descuento :	7630.40 (EUR)	5.00
Total descuento :	-1136.30 (EUR)	
Total pedido CI :	6494.10 (EUR)	
Acuenta :	6494.10 (EUR)	
Resto pedido :	-0.00 (EUR)	

CONFORME CLIENTE: Para el detalle de los descuentos revise su ticket de Caja

Al dorso : Informacion sobre el Pedido-Cliente.

Para retirar el pedido es imprescindible ser el titular o persona autorizada y acreditarlo con DNI original del titular, o DNI de la persona autorizada y fotocopia del DNI del titular.

Consulta el estado de tu pedido en www.leroymerlin.es/mipedido

Consulta condiciones del pedido al dorso.

ACTIVITATS

7. Si una empresa fa una comanda i acorda que les despeses de transport són a càrrec de l'empresa venedora, davant quina modalitat de ports ens trobaríem?

Com anomenaríem la situació en què el comprador paga la mercaderia i els ports una vegada ha rebut la comanda al lloc acordat?

4. L'albarà o nota de lliurament

L'albarà, també conegut com a nota de remissió o nota de lliurament, és un document mercantil que acredita el lliurament d'algun producte o la prestació d'un servei. La funció d'aquest document és principalment la de demostrar l'existència d'una transacció, deixant constància del moment i de la manera com s'ha dut a terme.

El comprador de la mercaderia ha de signar aquest document i, d'aquesta manera, constatar que el producte o el servei s'ha rebut de manera conforme. El venedor rebrà una còpia d'aquest document. Per tant, l'albarà adquireix suma importància davant qualsevol reclamació pel producte rebut. Aquest document és fonamental per a:

- **El comprador.** L'albarà ha de comparar-se amb la nota de comanda per corroborar si es tracta efectivament de la mercaderia sol·licitada. També resulta útil a l'hora de confrontar els productes o les mercaderies rebuts segons l'albarà amb la factura posterior.
- **El venedor.** L'albarà signat degudament pel comprador suposa la prova d'haver lliurat la mercaderia de manera conforme i, a més, facilita l'elaboració de la factura.
- **L'empresa de transport.** L'albarà és una garantia que ha lliurat en bon estat les mercaderies sol·licitades.


Quan el client signa l'albarà està donant la conformitat en la comanda rebuda.

Per això, l'albarà també esdevé importantíssim en cas de qualsevol desacord per part del client amb la mercaderia rebuda. Tant si és per danys totals o parcials, no coincidència total o parcial dels productes o quantitats sol·licitades, o qualsevol altre incompliment de la comanda que el client detecti en el moment de rebre i revisar la mercaderia. Donat qualsevol dels supòsits anteriors, el client farà constar a l'albarà la incidència detectada abans de signar-lo. En cas de desacord total amb la comanda, pot no signar l'albarà i retornar la comanda.

Inclús, si en el moment de rebre la mercaderia, no pot revisar la mercaderia, pot fer constar a l'albarà l'expressió «pendent de revisar»

Els **requisits** que ha de complir un albarà són:

1. Numeració o codi del document
2. Dades del client: nom i cognoms, adreça, telèfon i NIF.
3. Relació dels articles que s'envien, la quantitat i la referència.
4. Data del document: poden ser-ne dues, la data d'emissió i la data de lliurament o data de valor, ja que és la que es té en compte a l'efecte de facturació.

C. Dom. Bosco, 32 TEL: +34 977 34 06 14 43203 REUS (SPAIN)		 Suministros Agrícolas Jardicamp S.L.			
Noves Tecnologies, 9 (Pol. Ind. Borges I) TEL: +34 977 56 09 09 FAX: +34 977 91 75 25 43350 BORGES DEL CAMP (SPAIN)		201			
Nº ALBARÀ: A21410594		GAVARA DARAS Benet			
DATA: 17/10/2014		C/er La Sort nº 3			
CLIENT: 430001761		43772 BOTARELL			
TEL: 660052108		29030109S			
		*** A CTA ***			
Descripció	Unitats	Preu	Dte	Import	
23000705 LANZA COMPI. SUPER 16-20 REF. 705	1,00	22,20		22,20	
23000700 (6) CODILLO COMPLETO	-1,00	7,25		-7,25	
No s'acceptaran devolucions passat 15 dies de la data de la factura					
CONFORME EL CLIENT		BASE IMP.	IVA	REC. E.	TOTAL
		14,95	21 % 3,14		18,09
www.suministrosjardicamp.com					

4.1. Tipus d'albarans

Hi ha dos tipus d'albarans que, si bé són semblants, a compleixen funcions diferents:

Albarà valorat. No solament s'hi consignen les dades que demostren l'existència d'una transacció, sinó que també ha d'incloure el preu individual de cada mercaderia, els impostos, els descomptes i el valor total de l'operació. Un albarà valorat ha de ser emès per les empreses que facturen als seus clients per períodes de temps, siguin períodes setmanals, quinzenals o mensuals. Així doncs, el comprador podrà saber el valor de la mercaderia sense haver d'esperar la factura.

Albarà sense valorar. No reflecteix el valor econòmic de la mercaderia i n'expressa només la quantitat i la descripció. Per tant, no s'hi deixa constància ni del valor unitari ni del preu final de l'operació.

Es habitual que, juntament amb l'albarà sense valorar, es lliuri la factura o es faci en un moment posterior, però sempre es correspondrà amb aquell únic albarà.

L'ús d'una mena d'albarà o altre depèn de la política de facturació del venedor i de les exigències de cada client.

UNITAT 2 DOCUMENTACIÓ ADMINISTRATIVA DE LA COMpravenda (II)

1. El procés de facturació. La factura

En la unitat anterior vam estudiar alguns documents de les operacions de compravenda: el pressupost, la comanda i l'albarà de lliurament, així com la importància de les despeses de transport en aquesta mena d'operacions. L'últim document que s'utilitza en la compravenda és la **factura**.

1.1. Concepte de factura

La **factura** és el document en què es recull tota la informació d'una operació de compravenda. Mostra o detalla el producte comprat o venut i l'origen de l'operació i indica, entre altres coses, els gèneres venuts, el preu, els serveis prestats, els descomptes i les despeses, així com els impostos aplicats.

A diferència d'altres documents que també podrien recollir tota aquesta informació, la factura és l'únic document legal que avala l'operació i en demostra l'existència davant de tercers, com per exemple hisenda.

1.2. Requisits formals d'una factura

A efectes tributaris, tota factura i les seves còpies contindran les dades següents:

- Numero** i, si escau, serie. La numeració de les factures dins de cada sèrie serà correlativa.
- Data d'expedició**. És el dia en què s'emeta la factura.
- Nom i cognoms, raó o denominació social** completa, tant del venedor com del comprador.
- Número d'identificació fiscal (NIF)** atribuït per l'Administració Tributària espanyola.
- Domicili**, tant de l'obligat a expedir factura com del destinatari de les operacions.
- Descripció de les operacions**, consignant totes les dades necessàries per determinar la base imposable de l'impost i el seu import, així com el preu unitari sense impost d'aquestes operacions i qualsevol descompte o rebaixa no inclòs en aquest preu unitari.
- Tipus impositiu** o, si escau, tipus impositius aplicats a les operacions.
- Quota tributària**, que haurà de consignar-se per separat.
- Data** en què s'hagin efectuat les operacions que es documenten o en què, si escau, s'hagi rebut el pagament anticipat, sempre que es tracti d'una data diferent de la d'expedició de la factura.
- En el cas que l'operació que es documenta en una factura estigui **exempta de l'impost** cal fer referència les disposicions corresponents que ho justifiquin.
- En el cas d'aplicació d'un **règim especial**, aquest ha de ser especificat.

Haberia
 OBRA HIDRÁULICA, S.L.
 Obrera Obrera Hidráulica, S.L. NIF B-43.700.731
 Ctra. de Reus Km. 8 - E-43340 Montbro del Camp (Tarragona)
 Tels. 977 814 009 - 977 826 359 FAX 977 826 110 - 977 814 043
 www.haberiaobras.com

Factura Nº: **A120634** NF / DNI: 29030109-S
 Fecha / Data: 31/10/2012 Cliente / Client: 12.042

ALBARAN	CODIGO ARTIC.	CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO	DITO. %	IMPORTE
ALBARA	CODI ARTIC.	CONCEPTE	QUANTITAT	PREU	DTE. %	IMPORT
A120748	15/10/2012	Pedido: A120265 Su Referencia:				
00-DESCRIP	* SUMINISTRO E INSTALACION DE MATERIAL PARA LA PROTECCION DE CUBIERTA PARA TEOCHO VEGETAL EN LA OBRA REF. BOTARELL SEGUN PRESUPUESTO NUM. A121097 CON FECHA 24/09/12					
JEUERPM12	M6 EUROCAUCHO EPDM 12		125,00	11,4900		1.436,00
J-ADHESIVO	ROLLO Cinta AUTOLIMPIABLE NEGRO 9,19MM X 19MM		3,00	5,2000		15,60
JEUADPE	BOTE DE ADHESIVO EURO-CAUCHO		7,00	12,2000		85,40
JDESAGUETR	DESAGUETE HORIZONTAL TUBO REDONDO		2,00	23,4100		46,82
JDESAGUETP	DESAGUETE VERTICAL TPE PLAM ASF Y EPDM 110		1,00	12,5700		12,57
A-120525	M TUBO PVC 125/PN 2,5 ENCLAVAR		30,00	4,8644		1.389,03
C-1253	BARRA DE 3 M TUBO PVC 125 (SNC) PARAHOJAS		3,00	26,6485		79,95
J-INSTAL	PARTIDA de montaje		1,00	550,0000		550,00

* Pasen por nuestras oficinas para hacer efectivo el pago de la factura. Gracias.

SUMA BRUTO	SUMA NETO	DITO. % P.P.	BASE IMPONIBLE	IVA %	% RE
2.375,23	2.375,23		2.375,23	21,00	498,80

FORMA DE PAGO: Al Contado TOTAL FACTURA: € 2.874,03
 31/10/2012 2874,03

ACTIVITAT
 Reconeix a la factura els requisits anteriors

1.3. Terminis de les factures

Els terminis d'emissió, enviament i conservació de les factures són els següents:

- **Termini d'emissió**. Quan es fa l'operació; no obstant això, quan el destinatari de l'operació sigui un empresari o professional, han d'expedir-se abans del dia 16 del mes següent al període de liquidació de l'impost en que s'hagin efectuat les operacions.
- **Termini d'enviament**. Un mes des de la data d'emissió.
- **Termini de conservació**. Tant el venedor com el comprador han de conservar les factures emeses com a conseqüència de les operacions de compravenda, numerades i correlatives, durant 6 anys.

1.4. Tipus de factures

En funció del **contingut**, les factures es classifiquen en:

- **Factures ordinàries.** Son les que es fan servir més sovint i documenten una operació comercial, de compravenda o de prestació d'algun servei. Han de contenir tots els requisits exigits.
- **Factures rectificatives.** S'utilitzen quan cal corregir una factura anterior perquè no compleix els requisits establerts per la llei, o en cas de devolucions de productes, d'envasos o d'embalatges, o quan s'apliquen descomptes o bonificacions posteriors a l'operació.
- **Factures recapitulatives** Permeten incloure, en una sola factura, diverses operacions dirigides a un mateix destinatari i que estiguin compreses en diferents dates, però en un mateix mes natural. Quan el destinatari sigui un empresari professional que actuï com a tal, l'expedició haurà de formular-se abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagin fet les operacions.

En funció de l'absència de **valor legal**, es divideixen en:

- **Còpia de factura.** Conté les mateixes dades que la factura original; tan sols es diferencia en el fet que ha d'especificar l'expressió còpia. La còpia queda a les mans del venedor, mentre que la factura original és la que s'envia al comprador.
- **Duplicat de factura.** Es igual que la factura original i s'utilitza quan hi ha diversos destinataris o quan es perd la factura original. S'ha de detallar que és un duplicat.
- **Factura proforma.** Documenta una oferta comercial i indica els productes o els serveis que el venedor proporcionarà al comprador a un preu determinat, per la qual cosa la finalitat és que el comprador disposi de la màxima informació possible sobre la seva futura compra. No té valor comptable ni serveix de justificant. Se sol utilitzar quan el comprador, per tal de formalitzar la compra, necessita fer algun tràmit o pas previ, com pot ser aconseguir finançament per pagar la compra. Cal incloure en l'encapçalament la indicació proforma.

En funció dels **requisits formals** que compleixin, les factures poden ser:

- **Factura Completa.** És la que compleix tots els requisits formals establerts per la llei.
- **Factura simplificada.** És la que es pot emetre quan l'import no excedeixi de 3000 euros, incloent-hi l'IVA, en operacions de comerç al detall, hostaleria o transport de persones, etc., és a dir, en totes les activitats per a les que abans n'hi havia prou amb un tiquet. Per a la resta d'operacions factures l'import de les quals no superi els 400 euros (incloent-hi l'IVA] i per les factures rectificatives.

ACTIVITATS

1. Relaciona l'ordre en què s'emplenen els documents següents en una operació de compravenda i altres de relacionats i indica qui en signa cadascun per fer constar la validesa:
Nota de comanda / Llibre registre de factures expedides / Factura / Factura proforma / Albarà / Factura rectificativa.

1.5. Factura electrònica

La diferència d'aquesta mena de factura amb relació a la de paper és que la transmissió es duu a terme per mitjans electrònics o telemàtics.

A. Concepte

La factura electrònica es defineix legalment com «la factura que s'ajusta al que s'estableix en el Reglament de Facturació per a qualsevol factura en paper i que hagi estat expedida i rebuda en format electrònic ».

Per complir la norma i que una factura electrònica tingui la mateixa validesa legal que una d'emesa en paper, el document electrònic ha de contenir els camps obligatoris exigibles a tota factura, ser transmès d'un ordinador a un altre i recollir el consentiment de totes dues parts.

Es recomanable (però no obligatori) l'ús de la signatura electrònica. Hauran de facturar electrònicament les mitjanes i grans empreses que operen en el sector privat, que són les que tenen més de 100 empleats o un volum anual d'operacions superior a 6.010.121 euros. També resultarà obligatòria la facturació electrònica per a totes aquelles empreses que venen o presten serveis a les administracions públiques, tot i que poden eximir d'aquesta obligació a aquelles factures no superin els 5.000 €

B. Obligacions de l'emissor de la factura electrònica

Son les següents:

- Crear una factura en una aplicació informàtica que compleixi els requisits legals.
- Assegurar-se de la llegibilitat en el format original.
- Garantir l'accés a les factures, sigui per visualització, descarrega, etc.
- Conservar les dades de la factura en una base de dades.
- Comptabilitzar la factura.
- Garantir l'autenticitat i la integritat de les dades de la factura.

CAS PRÀCTIC 1. Factura electrònica

Dels supòsits següents, indica quins tenen obligació de presentar la factura electrònica i quins no, i raona la resposta:

- a) Una empresa de material escolar que presenta una factura a un col·legi per import de 1200 .
- b) Una empresa de 20 treballadors amb un contracte amb el Departament d'Educació pel qual factura mensualment 17 800 €.
- c) Una empresa de 20 treballadors que factura 17 800 € mensuals a un petit supermercat.
- d) Una empresa de 230 treballadors que presenta una factura de 2000 € a un petit comerciant.

Solució:

RECORDA

Perquè l'IVA reflectit en la factura sigui deduïble han de figurar les dades fiscals del pagador, com a mínim el nom de l'empresa o la persona que ha liquidat la factura, així com el seu NIF, i detallar les bases imposables i els tipus d'IVA aplicats.

1.6. Registre de factures

L'Agència Tributària estableix una sèrie de normes de compliment obligat per a les empreses que concerneixen els llibres registre de factures expedides i rebudes.

A. Llibre registre de factures expedides

En el llibre de factures expedides hauran d'anotar-se les factures, els justificants comptables i els documents de duanes, numerats correlativament, corresponents als bens venuts i als serveis prestats en el desenvolupament de l'activitat empresarial o professional. S'hi anotaran una per una les factures emeses amb la informació que s'indica al requadre.

Un model de llibre registre de factures que presenta l'Agència Tributària i per tant conté tota la informació mínima requerida per ella pot ser:

FACTURES EXPEDIDES								
Número	Data expedició	Data operació	Dades client	NIF client	Base Imposable	Tipus d'IVA	Quota	Total factura

B. Llibre registre de factures rebudes

Els empresaris o els professionals hauran de numerar correlativament totes les factures, justificants comptables i documents de duanes corresponents als bens adquirits o importats o als serveis rebuts en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional. En particular, s'anotaran les factures originals corresponents als lliuraments que donin lloc a les adquisicions intracomunitàries de bens subjectes a l'impost, efectuades per empresaris i professionals.

Un model de llibre registre de factures rebudes pot ser:

FACTURES REBUDES								
Número	Data expedició	Data operació	Dades proveïdor	NIF proveïdor	Base Imposable	Tipus d'IVA	Quota	Total factura

C. Requisits formals i terminis de les anotacions

Són els següents:

- Requisits formals
 - Els llibres registre han de dur-se amb claredat i exactitud.
 - Per ordre de dates.
 - Les errades o les omissions han d'anotar-se des que s'adverteixin.
 - Les anotacions s'han d'expressar en euros.
 - Les pàgines han d'estar numerades correlativament.
- Terminis de les anotacions
 - Factures emeses. Les operacions han d'estar anotades quan tingui lloc la liquidació i el pagament de l'impost relatiu a aquestes operacions.
 - Factures rebudes. Han d'anotar-se per l'ordre en què es rebin i dins del període de liquidació en què procedeixi efectuar-ne la deducció.
 - Operacions intracomunitàries determinades. Han d'anotar-se en el termini de set dies a partir del moment d'inici de l'expedició o el transport dels bens a què es refereixen.

2. Descomptes, despeses i retencions en la factura

En l'epígraf anterior hem estudiat la normativa i els requisits formals que ha de contenir la factura. Ara veurem el detall dels elements que afecten la factura, així com les retencions, les despeses i els descomptes que s'hi inclouen.

A. Despeses incloses en factura

Son les despeses que sorgeixen com a conseqüència de l'operació de compravenda i s'inclouen en la factura. Aquestes despeses en factura passen a formar part de la **base imposable** i, per tat, **estan sotmeses al mateix tipus impositiu que l'operació principal**. Aquestes despeses són

- **Transports i aranzels.** És la despesa que s'origina pel transport de les mercaderies i depèn dels incoterms acordats entre el venedor i el comprador. Aquesta despesa figurarà sumant l'import del principal.
 - **Assegurances.** Despesa que cobreix els riscos que puguin sofrir les mercaderies durant el trasllat. També depèn dels incoterms acordats. En la factura figurarà sumant l'import del principal.
 - **Envasos i embalatges.** Se'n diferencien dos tipus: els retornables i els no retornables. Incrementen l'import de la factura i, en el cas dels retornables, si el client els torna el proveïdor n'abona l'import mitjançant una factura rectificativa.
- Suplerts.** Son despeses que ha pagat l'emissor de la factura en nom d'un client i que corresponen a aquest darrer. Solen ser habituals en la prestació de serveis de professionals: advocacia, notaria, etc. Van inclosos en factura, però no s'hi repercuteix l'IVA.

B. Descomptes inclosos en factura

En moltes operacions comercials, els proveïdors fan una rebaixa o bonificació en el preu d'un bé o un servei. Els descomptes inclosos en factura suposen una disminució en la base imposable, és a dir, minoren l'import principal de la factura. Aquests descomptes solen figurar expressats en tants per cent, i són:

- **Descompte comercial.** Es el més usual. S'aplica com a conseqüència de les polítiques de les empreses per a la promoció dels productes o bé per rebaixes o ofertes. Es calcula sobre el preu dels productes promocionats o oferts. **Descompte per volum de venda o ràpel.** Aquest descompte s'aplica quan s'ha arribat a un volum de compres determinat. Van inclosos en factura **quan no són acumulatius**, és a dir, s'apliquen a la venda objecte de la factura i es calculen sobre l'import net que resulti d'aplicar el descompte comercial.
- El ràpel **acumulatiu** es fa quan s'ha arribat a un volum de vendes determinat al mateix client durant un període de temps concret. En aquest cas s'emmet una factura rectificativa, ja que l'aplicació del descompte és posterior a l'operació de compravenda.
- **Descompte per pagament immediat.** Aquest descompte s'ofereix en operacions de compravenda al comptat o en operacions de pagament ajornat quan el pagament es produeix abans de la data convinguda. Es calcula sobre l'import net que resulti d'aplicar el descompte comercial i el ràpel.

POSAT A PROVA 1. Suplerts o Despeses bestretes

Una assessora fiscal ha de gestionar la compravenda d'un immoble per a un client, servei pel qual cobrarà 1000 més el 21% d'iva. Li aplicarà un descompte comercial del 10%
Per aquesta gestió, l'assessora va pagar en el Registre de la Propietat un total de 375 €, incloent-hi l'IVA.
Posteriorment l'assessora emet la factura al seu client.

Quin serà l'import total de la factura?

C. Retencions en la factura de venda o prestacions de serveis

És una factura a la que se li aplica la retenció a compte de l'IRPF

Alguns professionals i empresaris han d'aplicar retencions a compte de l'IRPF a l'hora d'emetre les seves factures.

L'IRPF és un impost que s'aplica a les persones físiques, lo que inclou a professionals i empresaris.

Les retencions a compte d'IRPF només cal que les apliquen a les seves factures aquells professionals o empresaris donats d'alta a les seccions segona i tercera de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE)

Es tracta d'activitats professionals i artístiques que només apliquen retencions quan facturen a altres professionals o empresaris, mai quan facturen a particulars

La retenció a la factura ha d'aparèixer amb claredat, desglossada i per separat de la resta de conceptes.

El tipus general de retenció és el 15% amb determinades excepcions.

JOSE RODRIGUEZ CALVO C/ BARQUES, 8, 1º 43850 CAMBRILS (TARRAGONA) Tel.: 977364547 Fax: 977364138 E-mail: rodriguez.not@rodrigueznot.e.telefonica.net C.I.F.: 38061795S	Num. Factura A - 001539 Fecha Factura 17/11/2011								
Número Protocolo: PR01468/2011 Fecha Protocolo: 17/11/2011	SL CL L/ 4377 (TARRAGONA) NIF/								
<table><tr><td>Derechos Arancelarios sin IVA Notaría:</td><td>16,23</td></tr><tr><td>Derechos Arancelarios con IVA Notaría:</td><td>1.025,26</td></tr><tr><td>IVA Notaría:</td><td>184,55</td></tr><tr><td>Ret. Notaría:</td><td>-153,79</td></tr></table>	Derechos Arancelarios sin IVA Notaría:	16,23	Derechos Arancelarios con IVA Notaría:	1.025,26	IVA Notaría:	184,55	Ret. Notaría:	-153,79	
Derechos Arancelarios sin IVA Notaría:	16,23								
Derechos Arancelarios con IVA Notaría:	1.025,26								
IVA Notaría:	184,55								
Ret. Notaría:	-153,79								
Total Neto	1.072,25 Euros								
El interesado tendrá derecho a impugnar esta minuta dentro del plazo de 15 días hábiles siguiendo al de su notificación o entrega ante la Junta Directiva del Colegio Notarial de esta capital, de conformidad con lo previsto en el Real Decreto 1426/89 de 17 de Noviembre de 1989 (B.O.E. núm. 285/89 de 26 de Noviembre).									

CAS PRÀCTIC 2. FACTURA DE VENDA

L'empresa SUCOSA, SCC emet factura de venda al seu client AGROBOTIGA, SL amb el següent detall:

- Suc eco de taronja ampolla de 1L, 200 uts a 2€/ut
- Suc eco de poma de 0'33 CL, 1.000 uts a 0'50€/ut
- Suc eco de poma de 1'5 L, 300 uts a 2'40€/ut

Tots els sucus tenen un descompte comercial del 10%

Tots els envasos són retornables i el seu valor afegit a la factura és de 0'20€/ut, sigui de la mida que sigui.

Valor dels 3 palets retornables: 15 € per cada palet. (un per a cada partida)

Transport 30€

IVA del 10%

Pagament al comptat per transferència.

Feu la factura corresponent amb les dades anteriors i inventant totes aquelles dades necessàries per que la factura sigui correcta i no apareixen a l'enunciat. Doneu-li un ratllat formal.

CAS PRÀCTIC 3. FACTURA RECTIFICATIVA

En arribar la comanda a l'AGROBOTIGA i fer el control de la mercaderia rebuda, observen que la partida de suc de taronja en realitat era de pomelo. L'AGROBOTIGA retorna la partida i SUCOSA, SCC emet la factura rectificativa corresponent. Pagament al comptat per transferència.

(cal anul·lar la partida de suc de taronja i totes les despeses i descomptes relacionats amb aquesta partida)

EN EQUIP

Formeu equips de tres estudiants i repartiu-vos aquestes tasques:

Accediu a la pàgina web de L'Agència Tributaria (www.agenciatributaria.es) i contesteu les preguntes següents:

En quins supòsits els empresaris i els professionals estan obligats a emetre una factura?

- a) Quins documents de facturació han de conservar-se amb el Contingut original, ordenadament i durant el termini que estableix la Llei general tributària?
- b) Amb caràcter general, quins són els terminis d'expedició i enviament de factures?
- c) Determineu les excepcions a l'obligació de facturar.
- d) Quines operacions permeten l'expedició de tiquets?

I finalment, busqueu a Internet a quins professionals i casos cal aplicar-lo la retenció per IRPF

«factures Bigmat»