



INSTRUCCIÓ DE LA GERÈNCIA SCC01/2013

Instrucció número	SCC01/2013
Data	2 de desembre de 2013
Servei	Servei de Control i Comptabilitat
Àrea	Comptabilitat de despeses
Objecte	Tractament no pressupostari de l'IVA en els programes de recerca, desenvolupament i transferència (541A) i d'Edicions UIB
Destinatari/s	Caps de serveis, directors de serveis i administradors de centre

I Introducció

La Universitat de les Illes Balears recupera el 100% de l'IVA suportat en el programa de recerca, desenvolupament i transferència (541A) i d'Edicions UIB.

A fi que l'IVA que es recupera de la Hisenda Pública no es comptabilitzi com major despesa, aquest ha de tenir un tractament no pressupostari i, per tant, només s'ha de carregar al pressupost l'import de la base de la factura, mentre que l'import de l'IVA s'ha de comptabilitzar a la partida no pressupostària MA87.

Com a conseqüència d'aquest tractament es produeixen els següents efectes a la comptabilitat:

1. Al programa CTB, quan comptabilitzeu una factura de material inventariable o fungible a una analítica corresponent al programa 541A i a l'analítica 050301, heu de fer el següent:

En el cas de despeses fins a 5.000 euros (ADOP/ADO) :

- S'ha de registrar la factura.
- Quan fem els actes administratius de despesa, l'import de l'acte ha de coincidir amb l'import de la base de la factura.
- A l'apartat de les línies s'ha de posar l'import de la base de la factura, i en el moment que el programa aplica l'acte, automàticament fa una imputació no pressupostària de l'import de l'IVA; l'acte definitiu resulta per l'import que s'ha de pagar al proveïdor.

En el cas de despeses superiors a 5.000 euros (fases A, D, AD, OP, O):

- En el document de proposta de despesa (A, AD), per poder fer la comanda al proveïdor per l'import total del pressupost que ens ha presentat, dins l'apartat de dades generals, el programa ens donarà la possibilitat d'informar sobre el tipus i l'import de l'IVA, de tal manera que quan apliquem el document la comanda sigui per l'import total del bé.

- La fase OP/O funcionarà igual que l'ADOP.



2. Atès que el programa CTB és multipartida, i que ara tenim partides amb distint tractament, **no es pot comptabilitzar una factura per dues o més partides que tinguin tractament d'IVA diferent.**

3. **No es poden fer càrrecs intercentres entre analítiques amb diferent tractament d'IVA.**

4. En el cas **d'adquisicions de material inventariable** l'import que es comptabilitzarà com a **valor del bé a efectes de l'inventari ha de coincidir amb l'import pressupostari de la despesa.** Per tant, no ha de formar part del valor del bé l'IVA que es recupera de la Hisenda Pública.

5. Pel que fa a les **operacions interiors**, us recordam que per poder recuperar l'IVA de la Hisenda Pública és imprescindible disposar de **la factura amb tots els requisits formals** que la normativa de l'IVA exigeix i recollits a l'article 13 de les normes d'execució pressupostària de la UIB per a l'exercici 2014.

6. Quant a les **adquisicions intracomunitàries**, **no heu de fer el càrrec de l'IVA intracomunitari.** La comptabilització d'aquest el farà directament el Servei de Control i Comptabilitat. Us recordam que per poder recuperar l'IVA d'adquisicions intracomunitàries, que la UIB està obligada a autotransferir-se, a la factura del proveïdor hi ha de figurar el seu VAT i s'ha de comunicar el nostre (ESQ0718001A).

7. Pel que fa a l'IVA de les importacions, l'IVA es liquida a la duana. Per poder recuperar l'IVA és necessari complir amb els requisits tècnics i documentals establerts pel Ministeri d'Hisenda a l'Ordre 3578/2003 en la comptabilització de les importacions.

La justificació del pagament a la Hisenda Pública (document 031) dels impostos meritats amb motiu de la importació és el requisit indispensable perquè l'IVA tingui el caràcter de deduïble.

Per aquest motiu, us recordam el procediment que s'ha de seguir:

1. Amb l'adquisició d'un material a un tercer país (és a dir, qualsevol que no sigui de la Unió Europea), la Universitat assumeix el compromís de pagar, per una part, la factura amb el cost del material/bé en qüestió al proveïdor estranger (la factura va sense IVA), i per altra part, la liquidació dels imports meritats amb motiu de la importació que es paga a l'Administració Tributària.
2. Habitualment el bé objecte de la importació el despatxa en duana una empresa externa a la UIB, especialitzada en aquest tipus de tràmits, a la qual encomanam aquesta tasca.

Posteriorment entrega el bé a la Universitat i exigeix el pagament de les despeses de transport o d'administració i l'IVA de la importació. L'habilitat pagador del centre paga la liquidació que l'empresa li presenta (DUA). En aquest moment s'ha d'exigir a l'empresa que, al més prest possible, presenti a la UIB el document 031 original, justificant l'ingrés a l'Administració Tributària.



**Universitat de les
Illes Balears**

Com a conseqüència d'aquest procediment es produeixen els efectes següents a la comptabilitat:

Atès que en el moment de fer una comanda d'aquest tipus ja podeu calcular aproximadament l'import total de la despesa, heu de fer un document comptable d'aprovació de despesa (document A) sense especificar el tercer, per l'import total de l'adquisició.

Es tramita la comanda al proveïdor per l'import del bé sense IVA.

Quan ens arriba el material (amb el qual normalment ens envien la factura original) i la liquidació de l'IVA en duana, s'han de tramitar els documents següents:

- Reconeixement de l'obligació i ordre de pagament (document OP) a favor del proveïdor.
- Reconeixement de l'obligació i ordre de pagament (document OP) a favor de l'empresa que en ha despatxat el bé en duanes. S'ha de posar ben clar a la descripció la informació següent: **“Despeses d'administració i d'imposts en duanes segons DUA de referència xxxxxxxxxx del material adquirit i comptabilitzat amb l'acte O/OP/ADOP núm xxx”** “S'haurà de fer el document comptable imputant aquest IVA com a despesa pressupostària. Quan la UIB rebi el model 031 podrà recuperar d'Hisenda aquest IVA i es retornarà aquest import a l'analítica de despesa.
- Per fer aquest document comptable, al registre de la factura hi ha d'haver una part exempta, i per altra part les despeses del transport o d'administració, de les quals hem d'especificar l'IVA.

Quan el document 031 arribi al Servei de Control i Comptabilitat, es comprovarà si l'IVA és deduïble i en aquest cas es procedirà a reintegrar amb un ADOP/ l'import de l'IVA que ens hem deduït.

Per a qualsevol dubte o aclariment podeu telefonar a Pilar Blanco (ext. 29 22) i/o Matilde López (ext. 34 19).

Palma, 2 de desembre de 2013

La Gerent,

Antònia Fullana

A tots els responsables del tràmit de documents comptables.



**Universitat de les
Illes Balears**