

PROCEDIMIENTOS DE IMPUTACIÓN DE GASTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIO REALIZADOS EN PAISES TERCEROS (NO COMUNITARIOS)

Supongamos que una empresa ubicada en Japón nos presta un servicio de reparación de un equipo por importe de 100 €.

A) Si el IVA que se debe auto-liquidar NO es deducible (prorrata del 0%):

1.- Se añadirá el importe de IVA en la casilla habilitada que correspondería si se hubiese realizado en España esa misma transacción, en caso de estar sujeta y no exenta.

2.- El mismo importe del apartado anterior se activa en el campo "Importe Retención".

De esta forma, se puede comprobar cómo el importe LÍQUIDO A PAGAR es de 100, que es lo que cobrará el proveedor.

The screenshot shows the 'Justificante del gasto' window with the 'Económico' tab selected. The 'Nº unidades a las que hace referencia el justificante' is set to 1. Under 'Importe principal a introducir', 'Importe neto' is selected. The 'Importaciones' checkbox is unchecked. The 'Prorrata Especial' is set to 0.00%. The main table shows the following values:

| | | | |
|----------------------------|---------------|---|-----------------------------|
| Importe bruto | 100,00 | | |
| Importe recargo | 0,00 | % | 0 |
| Importe descuento | 0,00 | % | 0 |
| Importe neto | 100,00 | | |
| Importe IVA | 18,00 | % | 18 |
| Importe total | 118,00 | | <input type="checkbox"/> RE |
| Imp. Rtn. IRPF | 0,00 | % | 0 |
| Imp. Rtn IVA Intrac.: | 0,00 | % | 0 |
| Imp. Otra Retención..: | 18,00 | % | 18 |
| Importe Retención..: | 18,00 | | 18 |
| Líquido a pagar: | 100,00 | | |
| IVA deducible | 0,00 | | |

3.- Se imputa el gasto total en la/s APLICACIÓN/ES correspondiente/s (IVA no deducible incluido).

Justificante del gasto

General Administración Ayuda

E[lementos]

General | Administrativo | Económico | Datos Fiscales | Agrupaciones | Imputación | Pago | Otros Datos

Número de operación de imputación: Anular

Imputar justificante No Imputar justificante

Fecha de imputación: Ejercicio Aplicaciones:

Importe a Imputar: IVA Deducible: Retenciones:

APLICACIONES

| Orgánica | Funcional | Económica | Importe |
|---------------|-----------|-----------|---------|
| 30.20.00.0000 | 541A | 22.70.6 | 118,00 |

IVA DEDUCIBLE

| Orgánica Libre | Descuento | Importe |
|----------------|-----------|---------|
| | | |

RETENCIONES

| Orgánica Libre | Descuento | Importe |
|----------------|-----------|---------|
| | 320022 | 18,00 |

Buscar

Introduzca la Aplicación completa o una parte y pulse <INTRO> o el botón para buscar :

Ejercicio: Orgánica: Concepto: Descripción:

| Org. Libre | Descuento | Descripción |
|------------|-----------|----------------------|
| | 320022 | IVA Extracomunitario |

Seleccionados:

4.- Al tratarse de una prestación de servicio realizada en un país tercero, el IVA se paga en “destino” a la AEAT española, por lo que retendremos ese importe en el concepto No Presupuestario: 320022 – IVA extracomunitario.

5.- En Datos Fiscales rellenaríamos en el modelo 347, clave D.

Justificante del gasto

General Administración Ayuda

Elementos

General Administrativo Económico Datos Fiscales Agrupaciones Imputación Pago Otros Datos

Intracomunitarios Otros Modelos Declaraciones

Casilla del modelo 347

Clave

Operación modelo 347: Arrendamiento

Casilla del modelo 190

Clave

Subclave

Casilla del modelo 296

Clave

Subclave

Casilla del modelo 180

Retribuciones

| | | | |
|-------------------|--------------------|--------------------------|----------------------------|
| Dinerarias | Percepción íntegra | Retenciones practicadas | |
| | Valoración | Ing. a cuenta efectuados | Ing. a cuenta repercutidos |
| Especie | | | |
| | | | |

Atrasos

| | | |
|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Ejercicio devengo | Reducciones | Gastos deducibles |
| <input type="text"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> |

B) Si el IVA que se debe auto-liquidar ES deducible (prorrata del 8% o del 100%) La única diferencia con respecto al proceso anterior es que al ser el IVA deducible tenemos que añadir el IVA DEDUCIBLE dentro de la pestaña de Imputación del Justificante.

Justificante del gasto

General Administración Ayuda

E[lementos]

General Administrativo Económico Datos Fiscales Agrupaciones Imputación Pago Otros Datos

Introducir Líneas N° unidades a las que hace referencia el justificante: 1

Importe principal a introducir

Importe neto
 Importe total
 Importe bruto

Importaciones

Prorrata Especial 8%

Importe bruto: 100,00
 Importe recargo: 0,00 % 0
 Importe descuento: 0,00 % 0

Importe neto: 100,00
 Importe IVA: 18,00 % 18
Importe total: 118,00 RE

Imp. Rtn. IRPF.....: 0,00 % 0
 Imp. Rtn IVA Intrac.: 0,00 % 0
 Imp. Otra Retención.: 18,00 % 18
 Importe Retención.: 18,00 18

Líquido a pagar: 100,00
 IVA deducible: 1,44

Justificante del gasto

General Administración Ayuda

E[lementos]

General Administrativo Económico Datos Fiscales Agrupaciones Imputación Pago Otros Datos

Número de operación de imputación: Anular

Imputar justificante No Imputar justificante

Fecha de imputación: 05/04/2011 Ejercicio Aplicaciones: 2011

Importe a Imputar 116,56 IVA Deducible 1,44 Retenciones 118,00

APLICACIONES

| Orgánica | Funcional | Económica | Importe |
|---------------|-----------|-----------|---------|
| 30.10.10.0000 | 321B | 227.06 | 116,56 |

IVA DEDUCIBLE

| Orgánica Libre | Descuento | Importe |
|----------------|-----------|---------|
| | 390001 | 1,44 |

RETENCIONES

| Orgánica Libre | Descuento | Importe |
|----------------|-----------|---------|
| | 320022 | 118,00 |

C) Mención especial haremos al caso de la tramitación de las tarjetas de pago electrónico de la Universidad, por su particular casuística.

Imaginemos una publicación de un artículo científico (4% de IVA), facturado por una empresa suiza y pagado con tarjeta electrónica de la Universidad de Granada e imputado a un proyecto de investigación (prorrata del 100%):

The screenshot shows the 'Justificante del gasto' application window. The 'Pagos' tab is active, displaying a form for entering payment details. The 'Importaciones' checkbox is unchecked. The 'Prorrata' dropdown is set to 'Especial' with '100%' selected. The 'Nº unidades a las que hace referencia el justificante:' field contains the number '11'. The form includes several input fields for amounts and percentages, with radio buttons for selection. The 'Importe total' is calculated as 395,26, and the 'Líquido a pagar' is 0,00. The 'IVA deducible' is 15,20.

| Concepto | Importe | Porcentaje |
|------------------------|---------------|------------|
| Importe bruto | 380,06 | |
| Importe recargo | 0,00 | 0,00 % |
| Importe descuento | 0,00 | 0,00 % |
| Importe neto | 380,06 | |
| Importe IVA | 15,20 | 4 % |
| Importe total | 395,26 | |
| Imp. Rtn. IRPF | 0,00 | 0 % |
| Imp. Rtn IVA Intrac. | 0,00 | 0,00 % |
| Imp. Otra Retención | 395,26 | 100 % |
| Importe Retención | 395,26 | 100 |
| Líquido a pagar | 0,00 | |
| IVA deducible | 15,20 | |

En otra retención incluiríamos la suma del importe pagado con la tarjeta más el importe IVA para que el líquido a pagar sea CERO.

En la pantalla operaciones desglosaríamos en retenciones ambos descuentos:


Justificante del gasto

General Administración Ayuda

Elementos

General Administrativo Económico Datos Fiscales Agrupaciones **Imputación** Pago Otros Datos

Número de operación de imputación: 2011/00032032

Imputar justificante No Imputar justificante 

Fecha de imputación: 04/04/2011 Ejercicio Aplicaciones: 2011

Importe a Imputar: 380,06 IVA Deducible: 15,20 Retenciones: 395,26

APLICACIONES

| ... | Orgánica | Funcional | Económica | Importe |
|-------------------------------------|---------------|-----------|-----------|---------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 30.B1.35.0101 | 541A | 640.02.05 | 380,06 |
| <input type="checkbox"/> | | | | |

IVA DEDUCIBLE

| ... | Orgánica Libre | Descuento | Importe |
|-------------------------------------|----------------|-----------|---------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 390001 | 15,20 |
| <input type="checkbox"/> | | | |

RETENCIONES

| ... | Orgánica Libre | Descuento | Importe |
|-------------------------------------|----------------|-----------|---------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | | 320022 | 15,20 |
| <input type="checkbox"/> | | 320080 | 380,06 |
| <input type="checkbox"/> | | | |