
EJERCICIO 2020

JUSTIFICANTES DEL GASTO EN UXXI ECONÓMICO: TRATAMIENTO FISCAL DEL IVA

Contenido

1. Introducción al IVA: conceptos principales	3
2. El Suministro Inmediato de Información (S.I.I.)	4
3. Introducción de datos en el justificante	4
3.1. El check “Asociado a factura”	4
3.2. Facturas simplificadas	5
3.3. Check “RECC”.	12
3.4. Rigurosidad en la introducción de fechas	12
4. Porcentaje de deducibilidad del IVA soportado	13
5. Tratamiento fiscal del IVA en el justificante de gasto	17
5.1. Operaciones interiores	17
5.2. La Inversión del Sujeto Pasivo	18
5.3. Operaciones intracomunitarias	18
5.4. Importaciones.	21
5.5. Canarias, Ceuta y Melilla.	31
5.6. Prestaciones de servicios no sujetas.	32
6. ANEXO: Esquema del tratamiento del IVA en los justificantes del gasto	35

1. Introducción al IVA: conceptos principales

Antes de comenzar con la guía, es importante conocer unos conceptos que van a ir apareciendo a lo largo de la misma y que hay que tener claros.

El Impuesto sobre el valor añadido, IVA, es un tributo de naturaleza indirecta que grava el valor añadido por cada miembro de la cadena de producción de un producto o servicio. Recae sobre el consumidor final, ya que cada autónomo o empresa de la cadena de producción va trasladando su IVA al siguiente eslabón hasta llegar al consumidor final. Están sujetas a IVA las operaciones interiores de entregas de bienes y prestaciones de servicios, así como las importaciones y las adquisiciones intracomunitarias de bienes y servicios.

Como el IVA recae sobre el consumidor final, las empresas tan sólo van a actuar como intermediarios entre la Hacienda española y el consumidor final, ya que en sus declaraciones periódicas deberán hacer el ingreso correspondiente, que calculará como una diferencia entre el IVA que ha repercutido y el que ha soportado.

En lo que respecta al IVA, distinguimos los siguientes conceptos:

El IVA **repercutido**: es el que la UMH cobra por las facturas que emite con IVA.

El IVA **devengado**: el IVA que la UMH debe ingresar en Hacienda, esto es, el IVA repercutido más el IVA que se autorrepercute en los supuestos de Inversión del Sujeto Pasivo (concepto que veremos más adelante, concretamente en el apartado 5.2).

El IVA **soportado**: es aquel que se paga por las facturas que recibe al contratar un servicio o adquirir un producto. No tiene por qué coincidir exactamente con el IVA deducible.

El IVA **deducible**: es la parte del IVA soportado o autorrepercutido por la que la Universidad solicita la devolución a Hacienda.

Actualmente, tenemos 3 **tipos de IVA**:

- Tipo general: 21%
- Tipo reducido: 10%
- Tipo superreducido: 4%

Podemos encontrarnos tres tipos de operaciones:

- Operaciones sujetas (a las que aplicaremos uno de los tipos señalados anteriormente: 21%, 10% ó 4%)
- Operaciones sujetas y exentas de IVA (el legislador establece que no deben someterse a gravamen, principalmente por su carácter social). En la práctica eso supone que al hecho imponible se le aplicaría un porcentaje del 0% de IVA)
- Operaciones no sujetas (a las que no procede aplicar ningún porcentaje de IVA porque quedan fuera de los supuestos de aplicación del impuesto).

Por último, señalar que en el caso en que la misma entidad realice actividades exentas y sujetas simultáneamente (como es el caso de la UMH), tendremos que aplicar la **regla de la prorrata**. Esta regla, en función del grupo de actividad al que se destine el bien o servicio que se adquiere, nos va a determinar el porcentaje de IVA soportado que podemos deducirnos.

2. El Suministro Inmediato de Información (S.I.I.)

Desde el 1 de julio de 2017, la Universidad Miguel Hernández de Elche se encuentra sometida al sistema de suministro inmediato de información del IVA, recogido en el Real Decreto 596/2016, de 2 de diciembre, para la modernización, mejora e impulso del uso de medios electrónicos en la gestión del Impuesto sobre el Valor Añadido.

El “Suministro Inmediato de Información” (SII) supone una mejora sustancial en la relación de comunicación entre la Administración y el contribuyente, puesto que va a permitir tener una relación bidireccional, automatizada e instantánea. A su vez se configura como una novedosa herramienta, tanto de asistencia al contribuyente, como de mejora y eficiencia en el control tributario.

En virtud de este sistema, la Universidad está remitiendo diariamente, de manera automatizada, el detalle de los registros de facturación a la Administración Tributaria, tanto de las facturas emitidas por la Universidad como de las facturas recibidas.

Teniendo en cuenta que, además, la presentación de las declaraciones fiscales del IVA se realiza de manera obligatoria con periodicidad mensual, debemos tratar de ser rigurosos y eficientes en el registro de los justificantes del gasto, con el objetivo de que la información remitida diariamente a Hacienda de forma automática (S.I.I.) coincida lo más posible con la declaración mensual que, de forma centralizada, se presenta desde el Servicio de Información Contable y Gestión Económica y Financiera.

Los desfases o desajustes en términos de comunicación de datos con Hacienda pueden minorarse mucho siguiendo las recomendaciones recogidas en la presente guía.

3. Introducción de datos en el justificante

3.1. El check “Asociado a factura”

El check “asociado a factura” tiene especial importancia, ya que de su marcado depende que la información grabada en el justificante se comunique a Hacienda por el SII o no. Y es que, aunque todas las operaciones que grabamos en UXXI Económico tienen efectos económicos, no todas tienen efectos tributarios. Por tanto, utilizaremos este check para distinguir las

operaciones con efectos tributarios (que deben comunicarse a través del S.I.I.) de las que no lo tengan (que no vamos a comunicar).

A la hora de tramitar un gasto en la aplicación, el usuario puede encontrarse con cuatro tipos de documentos para acreditar este gasto:

- **Factura completa**
- **Factura Simplificada sin NIF de la Universidad**
- **Factura Simplificada con NIF de la Universidad**
- **No hay factura: recibos, dietas y similares**

El check “Asociado a factura” viene marcado por defecto, ya que en la gran mayoría de ocasiones, hemos de comunicar estas operaciones a Hacienda a través del S.I.I. De hecho, únicamente en el último caso (cuando no tenemos factura), tendremos que dejarlo sin marcar.

Por regla general, el usuario va a tramitar gastos soportados por facturas “completas”, que son facturas que cumplen todos los requisitos señalados en el art. 28 de las Normas de Ejecución y Funcionamiento del Presupuesto. Con ese tipo de facturas, haremos un justificante en UXXI Económico y dejaremos marcado el check “Asociado a Factura” para que la información del gasto realizado se comuniquen a Hacienda por el SII.

No obstante, en otras ocasiones, en lugar de facturas completas nos vamos a encontrar con facturas simplificadas, tickets, recibos u otros documentos en los que no esté tan claro. En los apartados siguientes veremos cómo tramitar cada uno de estos casos.

3.2. Facturas simplificadas

Las facturas simplificadas tienen un contenido más reducido que las facturas completas u ordinarias y, salvo algunas excepciones, podrán expedirse, a elección del obligado a su expedición, en los siguientes supuestos:

- Para importes que no excedan de 400 euros (IVA incluido).
- Para admisión de facturas rectificativas.
- Para importes que no excedan de 3.000 euros (IVA incluido), en las operaciones siguientes:
 - Ventas al por menor.
 - Transportes de personas y equipajes.
 - Servicios de hostelería/restauración.
 - Servicios telefónicos que no permitan la identificación del portador.
 - Utilización de instalaciones deportivas.
 - Utilización de autopistas de peaje.
 - Servicios de tintorería y lavandería.
 - Aparcamiento y estacionamiento de vehículos.

Las facturas simplificadas se reflejarán en la aplicación según si el IVA es deducible o no. Vamos a ver cada uno de estos casos:

3.2.1. Factura Simplificada SIN derecho a deducción.

Utilizaremos este procedimiento cuando, para acreditar el gasto, tengamos una factura simplificada (antiguo ticket) con, al menos, los siguientes datos:

- Número y, en su caso, serie.
- Fecha de Expedición.
- Fecha en que se hayan efectuado las operaciones, o en su caso, el pago anticipado.
- Identificación del tipo de bienes o servicios.
- NIF, nombre y apellidos, razón social o denominación social completa del expedidor.
- Tipo impositivo aplicado y, opcionalmente, la expresión "IVA incluido"; debiendo reflejar por separado, aquellas operaciones sujetas a diferentes tipos impositivos.
- Contraprestación total.
- En caso de facturas rectificativas, la referencia expresa e inequívoca de la factura rectificada y de las especificaciones que se modifican.

Vamos a ver cómo tramitaríamos esta factura simplificada en la aplicación UXXI Económico:

TEQUILA S.A.		
30007 MURCIA		
MURCIA		
NIF:		
N.TPV: 001		
Fecha: 18.06.19		
FACT.SIMP: 22518TC000069725		
Hora: 15:49		
SU PRODUCTO		
IMPORTE		
5 S Píamo 95 ACTIVE		
27,40 1,351 37,03		
BASE % CUOTA		
30,60 21,00 6,43		
TOTAL IVA INCLUIDO: 37,03		
FIDELIDAD MIBP MANU 0,00		
VISA/MC 81 37,03		

En la pestaña **General** marcamos la opción "Asociado a factura" y la casilla "Simplificada sin NIF de la Universidad":

Veamos cómo quedaría la pestaña **Económico**:

Como no vamos a deducirnos ningún IVA, la casilla de Prorrata está inactiva y el apartado de IVA deducible no reflejará cantidad alguna (0,00€).

3.2.2. Factura Simplificada CON derecho deducción IVA.

Podremos utilizar este procedimiento cuando tengamos una factura simplificada (antiguo ticket) en la que, además de los datos señalados en el apartado anterior, se recojan los siguientes datos:

- NIF del destinatario y domicilio
- Cuota repercutida, que se debe consignar de forma separada.

Ejemplo: tramitación de factura simplificada de 165€+IVA, con derecho a deducción.

C/ [REDACTED]	
ELCHE	ALICANTE
Cif: [REDACTED]	
Cliente	
N.I.F.: Q5350015-C	
Nombre: UNIVERSIDAD MIGUEL HERNANDEZ E	
Dirección:	
Población ELCHE	
Fra Sim: 00001TM029743	Fecha 13/12/2019
Comensales: 11	Mesa: 102 Turno: *
Unid. Descripción	Precio Importe
11,00 MENU	15,00 165,00
Base	% IVA Total IVA
165,00	10,00 16,50
TOTAL 181,50	
Tarjeta	181,50
Gracias por su Visita	

En la pestaña **General** marcamos la opción “Asociado a factura” y la casilla “Simplificada con NIF de la Universidad”, tal y como podemos ver en la siguiente imagen:

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	

Número de registro justificante:

Descripción

Grupo de Usuario: ... UNIVERSIDAD MIGUEL HER... Fecha emisión: ... ☐ RECC

N.I.F. / C.I.F. Del: ...

Número serie : ... Número justificante / factura

Municipio emisión: ...

Carácter justificante del gasto

☒ Original Factura Agente de aduanas: ...

☐ Duplicado Razón emisión duplicado: ...

☐ Cargo Interno Cargo interno: ...

☐ Interno

☐ Agente de aduanas Factura de la compra: ...

DUA: ... Fecha expedición: ...

☐ Rectificativa Fact. Rectificada: ...

Abonar / Rect. Negativa Ver Abonos / Fact. Rectificativas

☒ Asociado a factura

☐ Normal

☐ Simplificada sin NIF de la Universidad

☒ Simplificada con NIF de la Universidad

☐ Histórico

☐ PGEFE

☐ SE

☐ Detallar por líneas

Nº líneas: 0

En la pestaña **Económico** tendremos que marcar la prorrata que corresponda a la partida (1%, 11% o 100%). Suponiendo, por ejemplo, que correspondiera una prorrata del 11%, vemos cómo aparece automáticamente la cantidad de IVA que podemos deducirnos (1,82€).

3.2.3. Cuando no hay Factura (recibos y similares)

En algunos casos, nos vamos a encontrar con gastos que no están vinculados a ninguna factura, como por ejemplo:

- Comisiones bancarias.
- Comisiones de servicio (dietas).
- Tasas.
- Recibos (por ejemplo de un seguro).
- Inscripciones en cursos, jornadas, etc. cuando **no hay factura**.
- Pago a personal ajeno por impartición de cursos.
- Etc.

En estos casos, en lugar de factura, el proveedor nos da un justificante de pago. Estos **recibos o similares** son emitidos por el proveedor como justificante de la transacción y **no tendrían fines tributarios**, al contrario de la factura (simplificada o no), que como hemos visto, es un documento mucho más completo **que acredita que se ha realizado una operación comercial** y que sí que tiene implicaciones tributarias.

Cuando tramitemos este tipo de gastos en UXXI Económico, tendremos que **desmarcar** la opción Asociado a Factura. Recordemos que esta opción viene por defecto:

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	

Número de registro justificante:

Descripción:

Grupo de Usuario: Fecha emisión: ☐ RECC

N.I.F. / C.I.F.: Del:

Número serie: Número justificante / factura:

Municipio emisión:

Carácter justificante del gasto

☒ Original
☐ Duplicado
☐ Cargo Interno
☐ Interno
☐ Agente de aduanas
☐ Rectificativa


Factura Agente de aduanas:
Razón emisión duplicado:
Cargo interno:
Factura de la compra:
DUA: Fecha expedición:
Fact. Rectificada:

☒ Asociado a factura
☐ Normal
☐ Simplificada sin NIF de la Universidad
☐ Simplificada con NIF de la Universidad

☐ Histórico
☐ PGEFE
☐ SE

☐ Detallar por líneas
Nº líneas:

En la pestaña **Económico** no tendremos que marcar ninguna Prorrata (dejamos 0%) ya que no vamos a deducirnos nada. Por ejemplo, para el siguiente recibo nos quedaría de la siguiente manera:

NOTA DE CARGO PARA EL TOMADOR DEL SEGURO					
RESPONSABILIDAD CIVIL			Nº de Póliza	<input type="text" value="201900011293"/>	
			Número	201900011293	
Tomador:	UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ DE ELCHE AVENIDA DE LA UNIVERSIDAD, S/N 03202 ELCHE (ALICANTE)				
Período del Seguro:	01.05.2018 - 01.05.2021				
Forma de Pago:					
Prima Neta	Consortio	D.G.S.	Impuestos	Arb. Bomberos	TOTAL
4.900,00	0,00	0,00	294,00	0,00	5.194,00
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Expedido en Madrid, a 29.04.2019:					
					
					<input type="text" value="SUCURSAL EN ESPAÑA"/> Sucursal en España
28010 Madrid, Tel. +34 91 552 11 00					
Inscrita en el R.M. de Madrid, Tomo: 31.792. Folio: 108. Sección 8. Hoja M-572094. Inscripción 1ª. En el Registro de Entidades Aseguradoras Nº E-213. C.I.F. <input type="text"/>					
Targobank: CCC 0216 1083 01 0600041206. IBAN: ES84 0216 1083 0106 0004 1206. BIC: CMCIESMM					

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	

Introducir Líneas

Nº unidades a las que hace referencia el justificante:

Importe principal a introducir
☒ Importe neto
☐ Importe total
☐ Importe bruto

☐ Importaciones

☐ Inv. del Sujeto Pasivo

Prorrata
Especial 0.00 %

Importe bruto	5.194,00
<input type="radio"/> Importe recargo	0.00 % 0
<input type="radio"/> Importe descuento	0.00 % 0
Importe neto	5.194,00
Importe IVA	0.00 % 0
Importe total	5.194,00
<input type="checkbox"/> RE	
<input type="radio"/> Imp. Rtn. IRPF	0.00 % 0
<input type="radio"/> Imp. Rtn IVA Intrac	0.00 % 0
<input type="radio"/> Imp. Otra Retención	0.00 % 0
Importe Retención	0.00 0
Líquido a pagar	5.194,00
IVA deducible	0.00

3.3. Check "RECC".

El check "RECC" aparece desmarcado por defecto. Únicamente se debe marcar si nuestro proveedor está acogido al régimen especial del criterio de caja, **circunstancia que debe acreditar fehacientemente.**

3.4. Rigurosidad en la introducción de fechas

Es necesario distinguir y cumplimentar correctamente los datos relativos a fecha de emisión, fechas de registro (administrativo y contable) y de imputación:

- Fecha de emisión: la que, como tal, consta en la propia factura. Debemos introducirla a mano.
- Fecha entrada en registro administrativo: cuando se recibe en la UMH. Aunque por defecto aparece la fecha en la que se genera el justificante, si se hubiera recibido con anterioridad se debe cambiar a mano.
- Fecha de entrada en el registro contable: cuando generamos el Justificante en el aplicativo UXXI Económico, aparece por defecto y no se puede modificar.
- Fecha de imputación: aparece por defecto cuando marcamos "Imputar Justificante" en la pestaña Imputación.

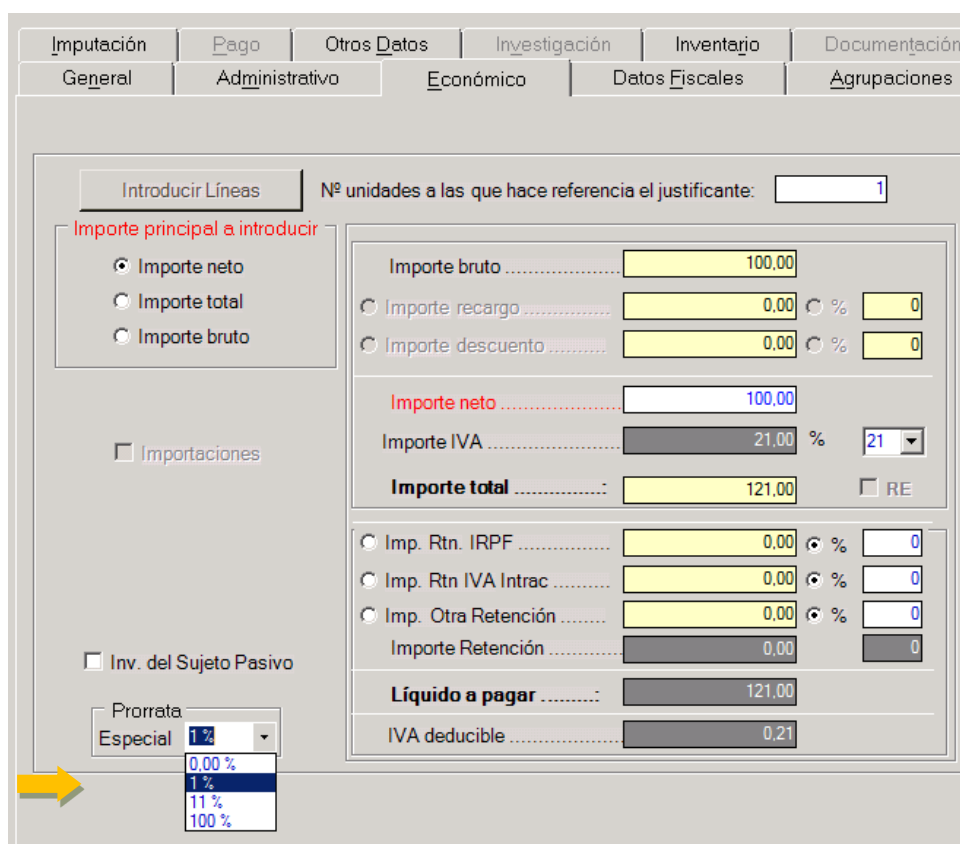
4. Porcentaje de deducibilidad del IVA soportado.

Este es uno de los aspectos que más dudas suscita a los usuarios. Como ya se ha comentado anteriormente, la actividad de la UMH se engloba en dos sectores diferenciados de actividad a efectos de IVA, uno de los cuáles está sujeto (investigación) y otro que está sujeto y exento (educación, extensión universitaria, etc.). De modo que procede en calidad de sujeto pasivo, deducirse el IVA soportado en las operaciones relacionadas con la investigación, mientras que no puede hacerlo en el resto. En el caso de aquellos gastos cuya finalidad no esté dirigida en exclusividad a una de estas dos actividades, procederemos a aplicar la **prorrata**, que es un porcentaje calculado anualmente desde el SICGEF y que va a determinar la cantidad de IVA soportado que la UMH se puede deducir en estos gastos.

Por tanto, cuando rellenemos la pestaña Económico con los datos de la factura, nos vamos a encontrar con tres casos posibles:

- IVA deducible: marcaremos el 100%
- IVA no deducible: marcaremos el 1% (¡Ojo! No utilizamos en este caso el 0%)
- Prorrata: marcaremos el porcentaje que desde el SICGEF se haya comunicado.

Ejemplo: factura de 100€ + IVA, con el IVA no deducible.



Introducir Líneas Nº unidades a las que hace referencia el justificante: 1

Importe principal a introducir

☒ Importe neto
☐ Importe total
☐ Importe bruto

☐ Importaciones

☐ Inv. del Sujeto Pasivo

Prorrata
Especial 1 %

0.00 %
1 %
11 %
100 %

Importe bruto 100.00
☐ Importe recargo 0.00 % 0
☐ Importe descuento 0.00 % 0
Importe neto 100.00
Importe IVA 21.00 % 21
Importe total 121.00 ☐ RE

☐ Imp. Rtn. IRPF 0.00 % 0
☐ Imp. Rtn IVA Intrac 0.00 % 0
☐ Imp. Otra Retención 0.00 % 0
Importe Retención 0.00 0

Líquido a pagar 121.00
IVA deducible 0.21

La deducibilidad del IVA en el caso de la Universidad depende del destino del bien o servicio que se está adquiriendo, esto es, del sector diferenciado de actividad en el que se desarrolle.

Únicamente será deducible en el 100% de su importe si el gasto está asociado exclusivamente al sector diferenciado de investigación y esta circunstancia se puede acreditar. En el resto de casos aplicaremos la prorrata o no nos deduciremos el IVA.

Dado que no siempre es sencillo para el gestor el conocer la deducibilidad del gasto, a continuación, mostramos un esquema para determinar aquéllos en los que tengamos alguna duda. Aplicaremos una serie de criterios, **respetando el orden señalado** (sólo pasamos al criterio siguiente si no se cumple el anterior).

No obstante, somos conscientes de la complejidad de la diferente casuística que puede darse y de la imposibilidad de reflejar en esta guía todas las situaciones posibles, por lo que nos ponemos a disposición del usuario para resolver las dudas que puedan surgirle sobre este tema en la siguiente dirección: contabilidad@umh.es

CRITERIO 1: Financiación no afectada (orgánica de 4 dígitos):

En el caso de tratarse de financiación no afectada, acudiremos a la funcional y aplicaremos el siguiente esquema:

Funcional	Tipo
121X	PRORRATA
122X	PRORRATA
131X	1%
134X	1%
322X	1%
323X	1%
422X	1%
423X	1%
424X	1%
541X	100%
542X	100%

Por ejemplo: funcionales 1210, 541A, etc.

CRITERIO 2: Financiación afectada: (orgánica de 10 dígitos)

Cuando se trate de financiación afectada, determinaremos el porcentaje de deducibilidad que debemos aplicar acudiendo a la actividad, según el siguiente esquema:

Actividad	Tipo	Descripción
AA	100%	ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO
AC	1%	ACTIVIDADES CULTURALES
AD	1%	ACTIVIDADES DEPORTIVAS
AG	1%	ACTIVIDADES GENERALES
AI	100%	OTRAS AYUDAS A LA INVESTIGACIÓN
AM	1%	AYUDAS A LA MOVILIDAD
AN	100%	CONTRATOS DE ASESORAMIENTO Y ASISTENCIA TÉCNICA
AP	100%	PROYECTO PROFESIONAL

AS		100%	ASESORAMIENTO Y ASISTENCIA TECNICA
AT		100%	APOYO TECNOLÓGICO
BI		PRORRATA	BIBLIOTECAS
CA		1%	CURSO DE ADAPTACIÓN A GRADO
CD		1%	COOPERACIÓN AL DESARROLLO
CE		1%	CURSO ESPECIALISTA
CF		1%	CENTRO DE FORMACIÓN
CG		1%	CONGRESOS GENERALES
CN		PRORRATA	CONVENIO GENÉRICO
CO		1%	CONGRESO
CP		1%	CURSO DE PERFECCIONAMIENTO
CR		PRORRATA	ACTIVIDADES GENERALES CÁTEDRAS
CS		1%	CURSOS ESPECIALIZACIÓN PROFESIONAL
CT		PRORRATA	CATEDRAS ESPECIALES
CU		1%	CURSOS
CV		1%	CURSOS DE VERANO
CX		1%	CURSO DE EXPERTO
DC		100%	DERECHOS SOBRE PATENTES
DE		100%	DIFUSIÓN ELECTRÓNICA
DI		1%	INNOVACIÓN DOCENTE
DN		1%	DONACIONES
DU		1%	FORMACIÓN EN DOCENCIA UNIVERSITARIA
DV		100%	ACTIVIDADES DE DIVULGACION
EA		100%	ANIMALARIO
EM		100%	CATEDRAS DE EMPRESA
FB		PRORRATA	FONDOS BIBLIOGRAFICOS.- GESTION UNIDAD ORGANICA
FC		100%	FONDO DE CONTINGENCIA
FI		1%	FACTURAS INTERNAS
FO		1%	FORMACIÓN OCUPACIONAL
FP		1%	FONDOS PROPIOS
GC		100%	REMANENTES FONDOS EUROPEOS
GE		1%	GASTOS ELECCIONES
GF		100%	GASTOS DE INFRAESTRUCTURAS CIENTÍFICAS
GI		100%	GASTOS DE INVESTIGACION
GJ		PRORRATA	GRANJA
GR	Con Funcional 541	100%	CENTRO DE COSTE GENERICO PARA ACTIV.INVESTIGACION
	Otra funcional	PRORRATA	CENTRO DE COSTE GENERICO PARA ACTIV.INVESTIGACION
IC		100%	CONTRATOS I+D
ID	Con Funcional 541	100%	PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN INTERNACIONALES
	Otra funcional	1%	PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN INTERNACIONALES
IE		100%	PROYECTOS EUROPEOS
IF		100%	INFRAESTRUCTURAS CIENTIFICO-TÉCNICAS
IG		100%	PROYECTOS IP GENERALITAT (IVA)
IL		100%	OTROS PROYECTOS I+D (LIBRE)
IN		100%	CONTRATOS DE INVESTIGACIÓN (SIN IVA)
IP		100%	PROYECTOS I+D
JE		1%	JORNADAS ESTUDIANTES
JO		1%	JORNADAS
MA		1%	MASTERS
MD		1%	AYUDAS MOVILIDAD DOCTORADO
MI		PRORRATA	MATERIAL INVENTARIABLE.- GESTION UNIDAD ORGANICA
MO		1%	MASTERS OFICIALES

NO		1%	NANOMÁSTERS
OD		100%	OTROS DIVERSOS
OT		1%	OTROS (prácticas alumnos fin carrera,...)
PC		1%	COMPLEMENTOS PROGRAMA DOCTORADO
PD		1%	PROGRAMA DE DOCTORADO
PI		100%	RELACIONES INTERNACIONALES (INVESTIGACIÓN COMPETITIVOS)
PO		PRORRATA	PRECIO OFICIAL
PP		1%	PROGRAMAS OFICIALES DE POSTGRADO
PR		100%	PRESTACIÓN DE SERVICIOS GENERALES
PS		100%	PRESTACIONES DE SERVICIO
PT		100%	LICENCIA PATENTES, CESION DERECHO USO
RC		1%	REMANENTE CAR
RD		1%	REMANENTE VICERRECTORADO DE ESTUDIANTES Y DEPORTES
RE		1%	REMANENTE COOPERACIÓN AL DESARROLLO
RG		PRORRATA	REMANENTE ACTIVIDADES GENERALES
RI	Con Funcional 541	100%	RELACIONES INTERNACIONALES
	Otra funcional	1%	RELACIONES INTERNACIONALES (EDUCACION VARIOS)
RL		1%	REMANENTE VICERRECTORADO RELACIONES INTERNACIONALES
RO		1%	REMANENTE OBSERVATORIO OCUPACIONAL
RP		100%	REMANENTE PROYECTO
RX		1%	REMANENTE CULTURA Y EXTENSIÓN UNIVERSITARIA
SA		1%	STUDY ABROAD
SC		100%	SUPERVISIÓN CIENTÍFICA
SM		1%	SEMINARIOS
SP		1%	SEGURO DE PRÁCTICAS
ST		100%	SERVICIOS TÉCNICOS DE INVESTIGACIÓN
SY		1%	SYMPOSIUMS
TE		1%	TALLER ELECTRÓNICO
TP		1%	TÍTULO PROPIO.
UX		1%	UNIVERSIDAD DE LA EXPERIENCIA
VF		100%	AYUDAS PARA PROYECTOS DE DIFUSIÓN DE LA CIENCIA, LA TECNOLOGÍA Y LA INNOVACIÓN
VM		100%	AYUDAS PARA LA MOVILIDAD INTERNACIONAL DEL PDI Y PI DE LA UMH
VT		100%	AYUDAS A LA TRANSFERENCIA TECNOLÓGICA

CRITERIO 3: Casos especiales (no aplican los criterios anteriores):

Aunque es poco habitual, es posible que nos encontremos algún gasto que no cumpla los requisitos anteriores. Normalmente se deberá a una de estas dos causas:

- I. La finalidad del gasto no coincide con la funcional en la que se imputa.

Por ejemplo, el IVA correspondiente al mantenimiento de un software empleado en la gestión de los proyectos de investigación, por parte de OTRI puede estar financiado por una partida con funcional 122 y, sin embargo, todo el IVA soportado por ese gasto resultaría deducible al 100% ya que se trata de un gasto que claramente está vinculado al sector diferenciado de la investigación.

Otro ejemplo sería el gasto producido por obras de construcción o mantenimiento de un aulario, financiadas por una funcional 422. En principio parece que el IVA no es deducible,

pero si tenemos en cuenta que en ese edificio hay también laboratorios donde se realizan labores de investigación, tendríamos que aplicar una prorratea.

- II. La UMH no es el consumidor final, sino que realiza una actividad de venta sujeta y no exenta (Tienda UMH, Granja UMH).

Normalmente, cuando efectuamos un gasto, la UMH es el consumidor final y, por tanto, el que debe soportar el IVA. Sin embargo, es posible que esto no sea así en algún caso excepcional. Es el caso, por ejemplo, que nos encontramos, cuando se compran bienes con la finalidad de venderlos como merchandising en la Tienda UMH. Como el consumidor final es sobre el que debe recaer el impuesto, cuando se da este caso, independientemente de la funcional, el IVA debe deducirse al 100% para evitar una doble imposición. Igualmente, los gastos que efectúa la Granja de la EPSO tienen como finalidad la venta de bienes a un consumidor final y, por tanto, el IVA soportado deberá deducirse al 100%.

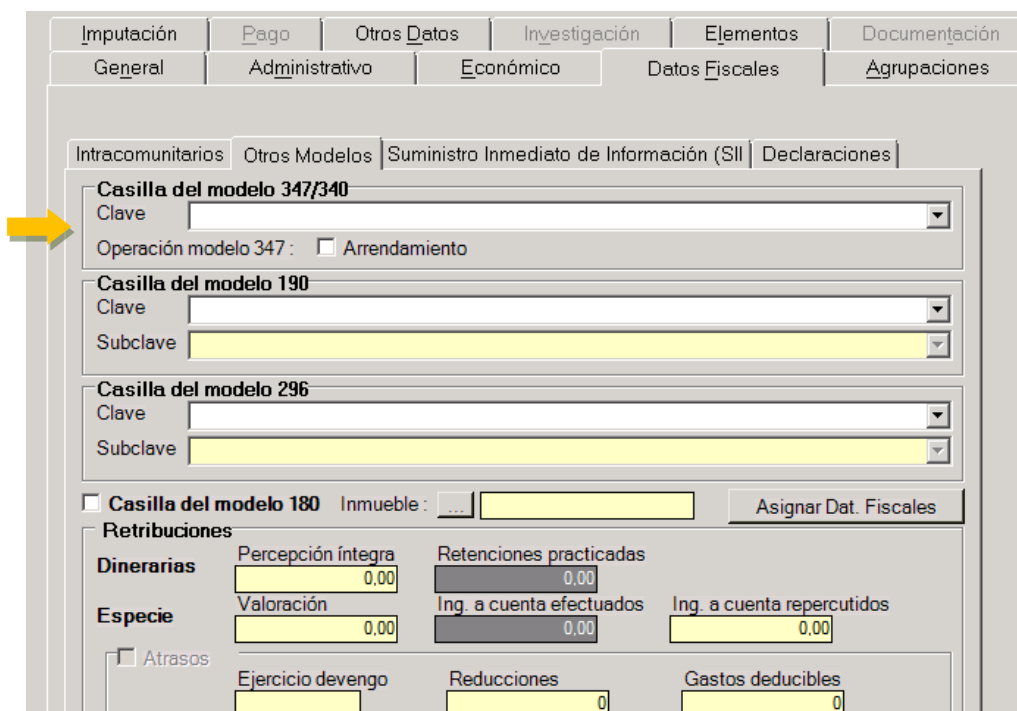
5. Tratamiento fiscal del IVA en el justificante de gasto.

5.1. Operaciones interiores

Hasta hace relativamente poco, cuando tramitábamos facturas de compra de bienes o servicios de proveedores **nacionales**, debíamos marcar la Clave D. Esto se hacía así porque debíamos presentar una Declaración anual de operaciones con terceras personas.

La UMH desde la aprobación del S.I.I., **está exenta** de declarar ese modelo, por lo que, **ya no debemos marcar ninguna clave en la Casilla del modelo 347/340.**

Lo dejamos
en blanco



5.2. *La Inversión del Sujeto Pasivo*

Antes de avanzar en el tratamiento de las operaciones intracomunitarias y las importaciones, hemos de introducir un nuevo concepto: La inversión del sujeto pasivo.

Recordemos que el IVA es un impuesto de naturaleza indirecta que recae sobre el consumidor final (en este caso la UMH) y que es la empresa que vende el bien o presta el servicio la encargada de ingresar el impuesto en las arcas públicas del país donde está establecido el consumidor, en este caso la Hacienda española.

En resumen, cuando la UMH compra un bien o contrata un servicio, nos encontramos dos figuras desde el punto de vista del IVA:

- Por una parte, el **contribuyente**, que soporta la carga del impuesto (la UMH como consumidor final).
- Y por otra, el **sujeto pasivo**, que es la persona física o jurídica obligada a realizar la liquidación del impuesto.

Si la operación es interior, que es lo más habitual, la empresa nos va a hacer una factura en la que nos devengará un IVA. La empresa será la encargada de ingresar ese IVA en Hacienda.

Pero cuando adquirimos un bien a una empresa cuya sede no está en España, nos encontramos con un problema logístico, ya que al no estar establecida en territorio español, sería muy complicado para ella realizar el ingreso en Hacienda en tiempo y forma correcto.

Para solventar este problema, realizamos lo que conocemos como **inversión del sujeto pasivo**, que supone que la condición de sujeto pasivo se hace recaer en el destinatario de la operación, la UMH, en lugar de sobre el que vende o presta el servicio.

5.3. *Operaciones intracomunitarias*

Cuando realizamos desde la Universidad compras de bienes y servicios intracomunitarias, vamos a recibir unas facturas con las siguientes características (que debemos comprobar y devolver en caso de no ser correctas):

- El proveedor es de la Unión Europea (su NIF lleva las siglas del país al que pertenece)
- La factura emitida no contiene IVA
- Contiene la identificación intracomunitaria de la UMH (ESQ5350015C). Es importante que las siglas “ES” aparezcan delante de nuestro CIF, ya que es el número de operador comunitario y, por tanto, indica al proveedor que no debe repercutirnos IVA.

A continuación, explicamos cómo tramitar en la aplicación UXXI Económico los justificantes de operaciones intracomunitarias.

En la **Pestaña Económico** haremos cuatro pasos, tanto si se trata de compra de bienes como si es una prestación de servicios:

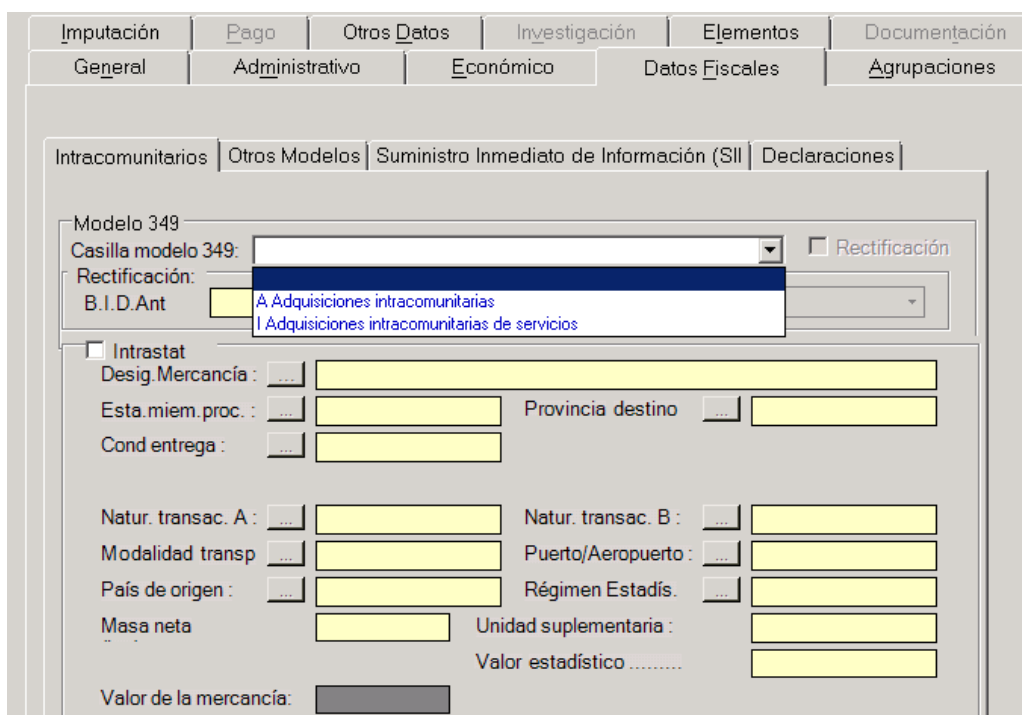
- i. Marcaremos la casilla correspondiente a **Inversión del Sujeto Pasivo**
- ii. Indicaremos la Prorrata que corresponda según si el IVA es deducible o no.
- iii. Autorrepercutiremos el impuesto: para ello aplicamos a la base imponible el % de IVA que corresponde en España según la naturaleza de la compra (21%, 10% ó 4%).
- iv. Retenemos ese importe en la casilla “Imp. Rtn IVA Intrac”

Respecto al paso ii, la deducibilidad o no del IVA que nos autorrepercutimos dependerá de la partida que soporte el gasto (para más detalle consultar apartado 4 “Porcentaje de deducibilidad del IVA soportado”). Habremos de tener en cuenta que el IVA que no podamos deducirnos tendrá que asumirlo la partida presupuestaria.

Atención: No marcar la casilla de Inv. del Sujeto Pasivo en una compra intracomunitaria genera divergencias importantes entre la información comunicada por el SII y la declarada en el modelo 303, por lo que **no marcarlo dará lugar a la devolución de la documentación** para su corrección.

En la Pestaña **Datos Fiscales** iremos a la subpestaña Intracomunitarios e indicaremos la clave correspondiente del modelo 349 según se trate de:

- Clave A: Adquisiciones de bienes
- Clave I: Adquisiciones de Servicios



The screenshot shows the 'Modelo 349' form within the 'Datos Fiscales' tab. The 'Rectificación' dropdown menu is open, displaying two options: 'A Adquisiciones intracomunitarias' and 'I Adquisiciones intracomunitarias de servicios'. Below this, the 'Intrastat' section is visible, containing several fields for transaction details, including 'Desig. Mercancía', 'Esta. miem. proc.', 'Cond entrega', 'Natur. transac. A', 'Modalidad transp', 'País de origen', 'Masa neta', 'Natur. transac. B', 'Puerto/Aeropuerto', 'Régimen Estadís.', 'Unidad suplementaria', 'Valor estadístico', and 'Valor de la mercancía'.

También en esta pestaña, siempre que hagamos una adquisición de mercancías o bienes comunitarios (clave A), se ha de rellenar el **Intrastat**. En caso de duda sobre cómo cumplimentar

este modelo, remitimos a la guía elaborada al respecto en el apartado “Fiscal” del blog del SICGEF (<http://sicgef.umh.es>).

Por último, en la pestaña **Imputación** vamos a imputar el justificante en la partida presupuestaria que proceda. Respecto a la imputación del IVA, utilizaremos los siguientes CNP:

- Para el IVA deducible: 390001 HP IVA soportado deducible
- Para el IVA retenido: 391010 IVA devengado Inversión Sujeto Pasivo

Ejemplo: tramitación de una factura de un servicio contratado en un país intracomunitario por un importe de 1.100€, pagado desde una partida a la que corresponde prorrata del 11%:

Pestaña **Económico**:

Introducir Líneas Nº unidades a las que hace referencia el justificante: 1

Importe principal a introducir

☒ Importe neto
☐ Importe total
☐ Importe bruto

☐ Importaciones

☒ Inv. del Sujeto Pasivo

Prorrata: Especial 11 %

Importe bruto 1.100,00

Importe recargo 0,00 % 0

Importe descuento 0,00 % 0

Importe neto 1.100,00

Importe IVA 231,00 % 21

Importe total 1.331,00

☐ RE

Imp. Rtn. IRPF 0,00 % 0

Imp. Rtn IVA Intrac 231,00 % 21

Imp. Otra Retención 0,00 % 0

Importe Retención 231,00 21

Líquido a pagar 1.100,00

IVA deducible 25,41

Devengamos el IVA correspondiente al servicio contratado

Retenemos el IVA devengado en la casilla "Imp. Rtn IVA Intrac"

Marcamos la casilla Inv. Del Sujeto Pasivo e indicamos el porcentaje de Prorrata que corresponde a la partida que va a soportar el gasto

Pestaña **Datos Fiscales**:

Intracomunitarios Otros Modelos Suministro Inmediato de Información (SII) Declaraciones

Modelo 349

Casilla modelo 349: Adquisiciones intracomunitarias de servicios

Rectificación: ☐ Rectificación

B.I.D.Ant: Ejercicio: Período:

☐ Intrastat

Desig. Mercancia: Esta.miem.proc.: Provincia destino: Cond entrega:

Natur. transac. A: Natur. transac. B: Modalidad transp: Puerto/Aeropuerto: País de origen: Régimen Estadís.: Masa neta: Unidad suplementaria: Valor estadístico:

Valor de la mercancía: 1.100,00

Marcamos la clave I al tratarse de un servicio.

No procede cumplimentar el modelo Intrastat

Pestaña **Imputación:**

General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones
Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario
Documentación				

Número de operación de imputación: Anular

☒ Imputar justificante ☐ No Imputar justificante

Fecha de imputación: 09/01/2020 **Ejercicio Aplicaciones:** 2020

Importe a Imputar: 1.305,59 **IVA Deducible:** 25,41 **Retenciones:** 231,00

APLICACIONES

Orgánica	Funcional	Económica	Importe	Inversión IVA
06.01	1220	122.08	1.305,59	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>

IVA DEDUCIBLE

Orgánica Libre	Descuento	Importe
	390001	25,41

RETENCIONES

Orgánica Libre	Descuento	Importe
	391010	231,00

El centro de gasto asume la parte de IVA que no hemos podido deducirnos

5.4. Importaciones.

A los efectos de esta guía, entendemos como **importación** aquellos bienes y servicios adquiridos por la UMH en empresas con sede en países no pertenecientes a la Unión Europea. Estas operaciones, por norma general, estarían sujetas al Impuesto sobre el Valor Añadido.

Respecto a la tramitación en Universitas XXI Económico, de las importaciones de bienes, A la hora de tramitar estas operaciones, es necesario conocer si la liquidación de impuestos se lleva a cabo por parte de la aduana (en el caso de las importaciones de bienes), ya que si fuera así, no procedería al usuario realizar esa gestión. En el caso de las importaciones de servicios (todas) y las importaciones de bienes sin tramitación aduanera, sí corresponderá al usuario la liquidación del impuesto a Hacienda mediante una inversión del sujeto pasivo.

Respecto a la importación de servicios, tendremos en cuenta que, aunque la realicen empresas con sede en el extranjero, deben tributar en la Hacienda española ya que, por las reglas de localización, la prestación se entiende realizada donde radica la sede del destinatario del servicio (salvo algunas excepciones que se verán en el apartado 5.6.)

Ejemplo de importaciones de servicios con las que nos vamos a encontrar:

- Derechos de autor, patentes, licencias y demás derechos de propiedad intelectual o industrial.
- Publicidad.

- Asesoramiento, auditoría, ingeniería, gabinete de estudios, abogacía, consultores, expertos contables o fiscales y otros similares.
- Tratamientos de datos y el suministro de informaciones.
- Traducción, corrección o composición de textos, intérpretes...
- Publicación de artículos.
- Cuotas de pertenencia a asociaciones.
- Servicios prestados por vía electrónica, telecomunicación, radiodifusión y televisión.
- Análisis de muestras.
- Etc.

En las importaciones de servicios, la liquidación del impuesto a Hacienda la realizará el usuario de UXXI Económico mediante una inversión del sujeto pasivo.

5.4.1. La aduana

Una aduana es una oficina pública establecida en la frontera que se encarga de recaudar impuestos a las compras que provienen de fuera de la Unión Europea. En España, en concreto, hay dos impuestos: el IVA y los aranceles.

Cuando realizamos compras de bienes fuera de la Unión Europea (lo que incluye a las tiendas online que tienen sus sedes en Estados Unidos, China o cualquier parte del mundo), tenemos la obligación de hacer frente las tasas de aduana, el IVA y los gastos de gestión administrativa, normalmente hechos por la empresa de mensajería. Como norma general, Hacienda dispone una serie de impuestos, en función del importe del bien adquirido:

Valor del envío	Impuestos a pagar	Porcentaje general aplicable
Menor o igual que 22€	Exento arancel e IVA	0% arancel
		0% IVA
Mayor de 22€ y menor o igual que 150€	Exento de arancel, pero sujeto a IVA	0% arancel
		21% IVA (*)
Mayor de 150€	Sujeto a arancel e IVA	2,5% arancel (**)
		21% IVA (*)

(*) Según la naturaleza del bien, aplicaría si procede el tipo superreducido (4%) o reducido (10%).

(**) Tipo general aplicable

En resumen, cuando adquirimos una mercancía de un país extranjero fuera de la Unión Europea, pueden darse dos situaciones:

- La liquidación del impuesto se realiza en la aduana.
- La liquidación del impuesto no se realiza en la aduana. En este caso, si el importe es mayor de 22€, corresponderá al usuario hacer la liquidación mediante una inversión del sujeto pasivo.

5.4.2. Importaciones de bienes con tramitación aduanera

Cuando el bien adquirido pasa por la frontera, el agente de aduanas procede a liquidar el IVA correspondiente y los aranceles en su caso. Posteriormente, nos remitirá una factura en la que se reflejará:

- El impuesto liquidado (IVA)
- El coste del servicio prestado (gastos de gestión administrativa)
- Otras tasas (en caso de haberlas)

Por tanto, en estas importaciones de bienes, tendremos dos facturas que tramitar: la factura del proveedor y la factura del agente de aduanas. Lo normal es que primero recibamos la factura del proveedor y que ésta ya esté tramitada en UXXI cuando nos pasen la factura del agente de aduanas. Una vez tramitadas ambas, habrá que vincularlas.

Paso 1: Tramitación de la factura del proveedor.

El proveedor debe enviar a la UMH una factura sin IVA. Como ya hemos adelantado, el IVA de las mercancías se liquidará en la aduana por parte de la empresa intermediaria en la operación (que normalmente será la empresa encargada del transporte de las mismas).

Por tanto, cuando recibamos la factura del proveedor, en UXXI daremos de alta un justificante del gasto únicamente por el importe del bien, sin devengar ni retener IVA.

Veamos en el siguiente ejemplo cómo se ha tramitado una compra de mercancías en EEUU cuyo importe, al contravalor, es de 546,41€:

Pestaña **General**:

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	
Número de registro justificante: 2019/000000031995					
Descripción KIT PARA DETERMINACIÓN DE PROTEÍNA C-REACTIVA EN CONEJOS.					
Grupo de Usuario: ... UNIVERSIDAD MIGUEL HERNÁNDEZ		Fecha emisión: 14/10/2019		<input type="checkbox"/> RECC	
N.I.F. / C.I.F. 232920214		Del: 0		LIFE DIAGNOSTICS, INC.	
Número serie:		Número justificante / factura 29495			
Municipio emisión:					
Carácter justificante del gasto					
<input checked="" type="radio"/> Original		Factura Agente de aduanas:			
<input type="radio"/> Duplicado		Razón emisión duplicado:			
<input type="radio"/> Cargo Interno		Cargo interno:			
<input type="radio"/> Interno		Factura de la compra:			
<input type="radio"/> Agente de aduanas		DUA: Fecha expedición:			
<input type="radio"/> Rectificativa		Fact. Rectificada:			
<input type="button" value="Abonar / Rect. Negativa"/> <input type="button" value="Ver Abonos / Fact. Rectificativas"/>					
<input checked="" type="checkbox"/> Asociado a factura					
<input checked="" type="radio"/> Normal		<input type="checkbox"/> Histórico		<input type="checkbox"/> Detallar por líneas	
<input type="radio"/> Simplificada sin NIF de la Universidad		<input type="checkbox"/> PGEFE			
<input type="radio"/> Simplificada con NIF de la Universidad		<input type="checkbox"/> SE		Nº líneas: 0	

Pestaña **Económico**:

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	

Nº unidades a las que hace referencia el justificante:

Importe principal a introducir
☒ Importe neto
☐ Importe total
☐ Importe bruto

☐ Importaciones

☐ Inv. del Sujeto Pasivo

 Prorrata Especial

Importe bruto	546,41
<input type="radio"/> Importe recargo	0,00 % 0,00
<input type="radio"/> Importe descuento	0,00 % 0,00
Importe neto	546,41
Importe IVA	0,00 % 0,00
Importe total	546,41 <input type="checkbox"/> RE
<input type="radio"/> Imp. Rtn. IRPF	0,00 % 0
<input type="radio"/> Imp. Rtn IVA Intrac	0,00 % 0
<input type="radio"/> Imp. Otra Retención	0,00 % 0
Importe Retención	0,00 0
Líquido a pagar	546,41
IVA deducible	0,00

Pestaña **Imputación**:

General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones
Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario
				Documentación

Número de operación de imputación: 2019/00072198

☒ Imputar justificante
 ☐ No Imputar justificante

Fecha de imputación: 05/12/2019
 Ejercicio Aplicaciones: 2019

Importe a Imputar	IVA Deducible	Retenciones
546,41	0,00	0,00

APLICACIONES				
Orgánica	Funcional	Económica	Importe	Inversión IVA
36.MN.00.14IP	541A	683.02	546,41	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>

IVA DEDUCIBLE		
Orgánica Libre	Descuento	Importe

RETENCIONES		
Orgánica Libre	Descuento	Importe

Paso 2: Tramitación de la factura del agente de aduanas.

Normalmente, los agentes de aduanas emiten una factura proforma para que se paguen de forma anticipada los costes e impuestos de la importación y liberar la mercancía en la aduana. La declaración en aduana la realiza el agente mediante el DUA (Documento Único Administrativo), y lo más probable es que el importe sea estimativo y no coincida al céntimo con

la base imponible del producto importado, aunque sí debe ser aproximado y coherente. Una vez cumplimentado el trámite en aduana y pagado, emiten una factura definitiva y original.

Esta factura está siempre vinculada a la factura de compra de otro proveedor extranjero y la mercancía que nos despachan está identificada con un número especial, el agente de aduanas incluye en su factura los siguientes conceptos:

- **Gastos de aduana:** son los gastos de la gestión del agente de aduanas (con su IVA) por los trámites realizados.
- **Aranceles:** tasas que paga la mercancía de acuerdo a la normativa estatal sobre el tipo de mercancía que estamos comprando, no son deducibles. (Importe exento de IVA Soportado)
- **IVA importación o aduana:** Importe correspondiente a la cuota de IVA del valor de la mercancía comprada. Al tratarse del importe de un impuesto, obviamente no se vuelve a calcular IVA sobre este importe.
- **IVA soportado:** Importe correspondiente a la cuota de IVA calculado sobre la gestión del agente de aduanas.
- **Proveedor:** A quien compramos la mercancía.
- **Número de DUA:** es un código de 18 dígitos.
- **Total Factura:** Total que incluye los gastos e impuestos anteriores.

Para el caso anterior, vemos cómo tramitar la factura que nos llega del agente de aduanas:



FedEx Spain S.L., Centro de Carga Aérea, Aeropuerto Madrid-Barajas, 28042, Madrid, Spain

Pago a :
FedEx Spain S.L.
Apartado de Correos 59196
28090 - Madrid
Spain

Teléfono: 902 100 871
Email: es-claims@fedex.com
NIF: ESB2214990

Nombre del banco: BBVA
IBAN: ES37 0182 2324 6502 0800 0810
BIC: BBVAESMMXXX

Página 1 / 1

UNIVERSIDAD MIGUEL HERNANDEZ
CTRA DE BENIEL, KM. 3,2
03312 ORIHUELA
SPAIN

Número de cuenta: 310959154
Número de factura: 203120433
Fecha Factura: 29/10/2019
Importe de factura 125,02 EUR
Total Pendiente 0,00 EUR

NIF: ESQ5350015C



Factura de aranceles e impuestos a pagar por adelantado

Albarán	Fecha de envío	Servicio	referencia	Aranceles de importación	Impuesto de importación	Otros importes impositivos	Otros importes no-impositivos	Total
776708530066	14/10/2019	FedEx International Priority	INVOICE# 29495	0,00	108,68	13,50	0,00	122,18
Dimensiones remite		Peso facturado 4,08 kg	Cargos					Importe
LAURA CHADWICK LIFE DIAGNOSTICS, INC 124 TURNER LANE WEST CHESTER 19380 UNITED STATES		destinatario UNIVERSIDAD MIGUEL HERNANDEZ CTRA DE BENIEL, KM 3,2 03312 ORIHUELA SPAIN	Gastos Administrativos IVA Refacturado					13,50 108,68
Receptor:	18/10/2019 11:12						Total EUR	122,18

IVA aplicable al 21.00%

Denos su opinión acerca de nuestro proceso de facturación y nuestras facturas. Visite www.fedex.com/es/feedback1

Para abonar su factura de aranceles e impuestos con tarjeta de débito o crédito, utilice nuestro sistema de pago online disponible en <https://dutyandtax.fedex.com/es/es>.

Es posible que no esperara recibir una factura de aranceles e impuestos: por lo tanto, hemos recopilado una serie de preguntas frecuentes para ayudarle a comprender el motivo. Para obtener más información, <https://www.fedex.com/es-es/billing/duty-tax.html>

FEDEX SPAIN SL, con registro en el Registro Mercantil de Madrid - Volumen 13872, Folio 167, Hoja M- 226984 con dirección en Centro de Carga Aérea, Aeropuerto MADRID, 28042

En primer lugar, crearemos un nuevo justificante de gasto y lo marcaremos como “Agente de Aduanas” en la pestaña **General**. Además de los datos de cualquier justificante, tendremos que rellenar la casilla “Factura de la compra”, en la que añadiremos el número de justificante que tramitamos anteriormente con la factura del proveedor. Para nuestro ejemplo sería el justificante 2019/000000031995.

Otro de los datos que hemos de introducir obligatoriamente en esta pestaña es el número de DUA, que tendremos que buscar en la documentación que nos proporciona nuestro agente de aduanas. El DUA es un **código de 18 dígitos**, indicando los dos primeros el año y los dos siguientes el país (ES). Entre la documentación proporcionada por el agente de aduanas, encontramos este número:

La pestaña **General** nos quedaría así

Número de DUA, que nos proporciona el agente de aduanas.

Indicamos el número de justificante del bien importado.

Cuando marcamos un justificante como “Agente de aduanas”, la pestaña **Económico** se modifica para que podamos añadir información relativa a:

- Importación liquidada en aduana: ahí introduciremos la información referente a la factura original de las mercancías (BI y otros gastos si los hubiere) y el IVA que corresponde a las mismas. Normalmente esa información viene detallada en la factura del agente de aduanas (normalmente será una aproximación y no coincidirá exactamente con la BI, aunque sí debe ser una cifra aproximada).

Como la aplicación no permite introducir el IVA a mano, tendremos que indicarle la base imponible sobre la que ha calculado el agente de aduanas el IVA. En nuestro ejemplo, el agente de aduanas nos indica que ha liquidado 108,68€ en concepto de IVA, por lo que aplicando una sencilla fórmula, obtendremos la Base Imponible:

$$BI = IVA \text{ liquidado} / 0,21 (*)$$

(*) Dividiremos entre 0,1 o 0,04 en caso de que sea aplicable IVA reducido (10%) o superreducido (4%) respectivamente.

En este caso, obtendríamos una BI de 517,52€, importe que introduciremos en la casilla “Importe neto factura”. Este importe sólo se pone a efectos informativos, y no tendrá efectos sobre el total a pagar. Una vez indicada la base, únicamente tendremos que marcar el porcentaje de IVA que corresponda (0, 10 ó 21) y nos debe coincidir con el IVA liquidado por el agente de aduanas.

- Factura Agente de Aduanas: el agente nos cobra por sus servicios y expide una factura, cuya base imponible sí estará sujeta a IVA.

En nuestro ejemplo, aparecen como “Gastos administrativos” y ascienden a 13,50€.

- Tasas exentas: aquí introduciremos, en caso de que las haya, el importe correspondiente a otras tasas o impuestos especiales que pudiera liquidar el agente en función de la naturaleza del bien.

En nuestro ejemplo, como no indica ningún gasto por este concepto lo dejaremos en blanco.

Al final, el importe líquido a pagar debe coincidir con el total a pagar de la factura del agente de aduanas (125,02€).

Por otra parte, según la partida que soporte el gasto, tendremos que indicar un porcentaje de prorrata para deducirnos en su caso el IVA soportado tanto por la mercancía como por la factura del agente de aduanas. Obviamente, no tendremos que hacer ninguna retención, ya que como hemos visto, todo el IVA fue ingresado por el agente de aduanas.

Por tanto, la pestaña **Económico** nos quedaría así:

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	

Consultar Líneas
Nº unidades a las que hace referencia el justificante:

Importe principal a introducir
☒ Importe neto
☐ Importe total
☐ Importe bruto

☐ Inv. del Sujeto Pasivo
Prorrata
Especial 100 %

Importación liquidada en aduana
Importe Neto factura 517,52
Importe Neto otros gastos 0,00
Importe IVA 108,68 % 21
Importe Total 626,20
Factura de agente de aduanas
Importe Neto 13,50
Importe IVA 2,84 % 21
Importe Total 16,34
Tasas exentas
Importe Neto 0,00
☒ Imp. Rtn. IRPF 0,00 % 0
☒ Imp. Rtn IVA Intrac 0,00 % 0
☒ Imp. Otra Retención 0,00 % 0
Importe Retención 0,00 0
Líquido a pagar 125,02
IVA deducible 111,52

En la pestaña **Datos Fiscales**, no marcaremos ningún modelo, ya que el operador es una empresa con CIF español.

Por último, en la pestaña **Imputación**, nos quedará como sigue:

General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones
Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario

Número de operación de imputación: 2019/00073291
Anular

☒ Imputar justificante
☐ No Imputar justificante

Fecha de imputación: 10/12/2019
Ejercicio Aplicaciones: 2019

Importe a Imputar 13,50
IVA Deducible 111,52
Retenciones 0,00

APLICACIONES

Orgánica	Funcional	Económica	Importe	Inversión IVA
36.MN.00.14IP	541A	683.02	13,50	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>

IVA DEDUCIBLE

Orgánica Libre	Descuento	Importe
	390001	111,52

RETENCIONES

Orgánica Libre	Descuento	Importe

Como podemos ver, hemos indicado la partida presupuestaria que soportará el coste de los gastos de Aduana y demás aranceles.

Respecto al IVA deducible (compuesto por la suma del soportado del agente y del pagado en aduana), utilizamos el CNP 390001 (H.P. IVA soportado deducible).

5.4.3. Importaciones de servicios e importaciones de bienes sin tramitación aduanera.

En este punto vamos a detallar como debemos proceder con las facturas que recibimos por las prestaciones de servicios que nos realizan personas jurídicas de fuera de la Unión Europea. Como señalamos en el apartado anterior, este procedimiento también será el que aplicaremos para las importaciones de bienes que, por ser de pequeño importe, no liquidan el impuesto en aduanas, por lo que corresponde al usuario realizar esta liquidación.

Para la tramitación de este tipo de facturas en UXXI, hay que tener en cuenta lo siguiente:

- No debe rellenarse modelo fiscal** porque no hay ninguno específico para este tipo de operaciones. Por tanto, dejaremos la pestaña “Fiscal” en blanco.
- Se tiene que marcar el check “Inversión del sujeto pasivo”.
- Al no haber mercancías que se declaren en la aduana, el usuario es el que va a devengar y retener el impuesto para su ingreso en Hacienda
- Retendremos el IVA que hemos devengado utilizando la casilla “Imp. Otra Retención”.

Este proceso no tendremos que hacerlo con las importaciones de bienes cuyo importe sea inferior a 22€, pues como vimos anteriormente, estas operaciones están exentas de IVA.

Veamos por ejemplo, cómo se tramitó la siguiente factura de 1.416,94€ correspondiente a una publicación en una revista suiza en una partida deducible al 100%:

ESQ5350015C
Universidad Miguel Hernández de Elche
Avda. Universidad. s/n - Ed. Innova
Elche 03202
Spain

INVOICE

MDPI
St. Alban-Anlage 66
4052 Basel
Switzerland
Tel.: +41 61 683 77 34
Fax: +41 61 302 89 18
E-Mail: billing@mdpi.com
Website: www.mdpi.com
VAT nr. CHE-115.694.943

Date of Invoice: 19 December 2018
Manuscript/Invoice ID: energies-404618
Your Order: by e-mail (pjuan.martinez@umh.es) on 25 November 2018
Article Title: "Modeling of a VRF system in EnergyPlus for building energy simulation in an Open BIM environment"
Name of co-authors: [REDACTED]
Additional Author Information
Terms of payment: 10 days
VAT: VAT reversed
License: CC BY

Description	Currency	Amount
Article Processing Charges	EUR	1 416.94
Subtotal without VAT	EUR	1 416.94
VAT (0%)	EUR	0.00
Total with VAT	EUR	1 416.94

En la pestaña **Económico** lo reflejaríamos así:

Devengamos el IVA correspondiente al servicio contratado (el mismo IVA que nos aplicarían si la entidad fuera española)

Retenemos el IVA devengado en la casilla "Imp. Otra Retención"

La última casilla (IVA deducible) nos marca la cantidad de IVA que podemos deducirnos, teniendo en cuenta que la parte del IVA que no se pueda deducir tendrá que soportarla la partida presupuestaria. En este caso, no será así, ya que la partida tiene un IVA deducible del 100%, como se verá a continuación en la pantalla **Imputación**:

El CNP que marcaremos para el importe que hemos retenido para su ingreso en Hacienda debe ser el 391020 "IVA devengado, importaciones y asimiladas"

5.5. Canarias, Ceuta y Melilla.

Con menor frecuencia, nos encontramos con adquisiciones de bienes o prestaciones de servicio realizadas por empresarios o profesionales establecidos en Ceuta, Melilla o Islas Canarias, territorios en los que no se aplica el IVA (aplica el IGIC para las Islas Canarias y el IPSI en las ciudades autónomas de Ceuta y Melilla). El empresario debe enviarnos una factura sin IVA (en la que tampoco podrá incluir el IGIC o IPSI).

Estos territorios están fuera de la unión aduanera y por tanto debemos tramitarlos de forma idéntica a como tratamos las importaciones de bienes o servicios, por lo que remitimos al usuario a todo lo explicado en el apartado anterior.

Por otra parte, también tendremos que tener en cuenta si la partida en la que vamos a aplicar el gasto puede deducirse el IVA, sabiendo que la parte de IVA que no podamos deducirnos deberá soportarla la propia partida presupuestaria.

Ejemplo: contratación de un servicio a una empresa sita en Canarias por importe de 400€ por parte de una partida que no tiene derecho a deducción por IVA.

La pestaña **Económico** nos quedaría así:

Introducir Líneas		Nº unidades a las que hace referencia el justificante: 11	
<input checked="" type="radio"/> Importe neto <input type="radio"/> Importe total <input type="radio"/> Importe bruto			
<input type="checkbox"/> Importaciones			
<input checked="" type="checkbox"/> Inv. del Sujeto Pasivo			
Prorrata: Especial 1%			
Importe bruto	400,00		
Importe recargo	0,00	%	0
Importe descuento	0,00	%	0
Importe neto	400,00		
Importe IVA	84,00	%	21
Importe total	484,00		
Imp. Rtn. IRPF	0,00	%	0
Imp. Rtn IVA Intrac	0,00	%	0
Imp. Otra Retención	84,00	%	21
Imp. Otra Retención	84,00		21
Líquido a pagar	400,00		
IVA deducible	0,84		

Vemos en la pestaña **Imputación** cómo el centro de gasto soporta un mayor importe correspondiente al IVA que no hemos podido deducirnos. Para el IVA retenido utilizaremos el mismo CNP que para las importaciones: 391020 "IVA devengado, importaciones y asimiladas".

General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones
Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario
Documentación				

Número de operación de imputación:

☒ Imputar justificante
☐ No Imputar justificante

Fecha de imputación: 09/01/2020
Ejercicio Aplicaciones: 2020

Importe a Imputar: 483,16
IVA Deducible: 0,84
Retenciones: 84,00

APLICACIONES

Orgánica	Funcional	Económica	Importe	Inversión IVA
14.00	1220	220.00	483,16	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>

IVA DEDUCIBLE

Orgánica Libre	Descuento	Importe
	390001	0,84

RETENCIONES

Orgánica Libre	Descuento	Importe
	391020	84,00

5.6. Prestaciones de servicios no sujetas.

Según se recoge en la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido (Artículo 69. Uno. 1º), por norma general, los servicios se entienden prestados donde reside el destinatario de la prestación (en nuestro caso, la UMH) con independencia de dónde se encuentre establecido el prestador de los servicios y del lugar desde el que los preste.

No obstante, en algunos casos, nos encontraremos con prestaciones de servicios que suponen una excepción a esta norma y que se recogen en el artículo 70 de la LIVA. Los casos más habituales con los que nos podemos encontrar son los siguientes:

- Inscripciones a Congresos, seminarios, etc. realizados en un país de la UE o del exterior, y también en Canarias, Ceuta o Melilla.
- Estancias en hoteles (que no se hayan tramitado como dietas).
- Comidas en restaurantes del exterior (que no se hayan tramitado como dietas).





En estos casos excepcionales, las prestaciones deben tributar en el **lugar donde se presta efectivamente el servicio** y, por tanto, la Hacienda española no va a recaudar nada por estas transacciones.

El proveedor nos va a emitir una factura con el IVA del país en el que se presta el servicio, cuyo porcentaje será el que corresponda a su legislación vigente. En caso de que el servicio prestado esté exento en ese país, lógicamente la factura vendría sin IVA.

En estos casos procederemos a hacer lo siguiente:

- El importe correspondiente al impuesto lo vamos a considerar un **mayor gasto** y lo añadiremos a la base imponible de la factura.
- No autodevengaremos IVA, ya que si no incurriríamos en una doble imposición.

Por ejemplo, veamos cómo podríamos tramitar la siguiente factura correspondiente a una inscripción de un profesor de la UMH en un congreso en Italia:

CENTRO ITALIANO CONGRESSI CIC											
Spett.le UNIVERSIDAD MIGUEL HERNANDEZ DE ELCHE AVDA UNIVERSIDAD, INNOVA, CIF: Q5350015C 3202 - ELCHE SPAGNA P. IVA: 0099999999 Codice identificativo estero:	Destinatario UNIVERSIDAD MIGUEL HERNANDEZ DE ELCHE AVDA UNIVERSIDAD, INNOVA, CIF: Q5350015C 3202 - ELCHE SPAGNA										
Fattura n. 1395/2019 Bari, 24 Settembre 2019 IEEE SMC 2019 Conference Bari 6 - 9 Ottobre 2019											
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">DESCRIZIONE</th> <th style="width: 10%;">IMPONIBILE</th> <th style="width: 10%;">IVA</th> <th style="width: 10%;">IMPOSTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Quota iscrizione: IEEE MEMBERHORN</td> <td style="text-align: right;">€ 614,75</td> <td style="text-align: center;">22</td> <td style="text-align: right;">€ 135,25</td> </tr> </tbody> </table>	DESCRIZIONE	IMPONIBILE	IVA	IMPOSTA	Quota iscrizione: IEEE MEMBERHORN	€ 614,75	22	€ 135,25			
DESCRIZIONE	IMPONIBILE	IVA	IMPOSTA								
Quota iscrizione: IEEE MEMBERHORN	€ 614,75	22	€ 135,25								
<table style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 33%;"> Imponibile € 614,75 </td> <td style="width: 33%;"> Imposta € 135,25 </td> <td style="width: 33%;"> Aliquota IVA AL 22% </td> </tr> </table>		Imponibile € 614,75	Imposta € 135,25	Aliquota IVA AL 22%	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 70%;">Imponibile</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">€ 614,75</td> </tr> <tr> <td>Imposta</td> <td style="text-align: right;">€ 135,25</td> </tr> <tr> <td>Importo Totale</td> <td style="text-align: right;">€ 750,00</td> </tr> </table>	Imponibile	€ 614,75	Imposta	€ 135,25	Importo Totale	€ 750,00
Imponibile € 614,75	Imposta € 135,25	Aliquota IVA AL 22%									
Imponibile	€ 614,75										
Imposta	€ 135,25										
Importo Totale	€ 750,00										
<div style="text-align: center;"> <small>CENTRO ITALIANO CONGRESSI - CIC SUD s.r.l.</small> Viale Escribà, 28 - 70124 BARI - ITALY - Tel. +39 080.5043737 (pbx) - Fax + 39 080.5043736 - E-mail: info@cicsud.it - Internet address: http://www.cicsud.it P.IVA IT04043330721 - CAPITALE SOCIALE € 35.100,00 I.V. C.F./P.I. n° REGISTRO IMPRESE BARI 04043330721 - R.E.A. BARI 290415 </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 10px;"> <div style="text-align: center;">  </div> <div style="text-align: center;">  </div> <div style="text-align: center;">  </div> <div style="text-align: center;">  </div> </div>											

A la hora de hacer el justificante, sólo tendremos que rellenar la casilla de Importe neto, indicando el importe total de la factura. Este importe, como hemos visto, incluye la base imponible y el impuesto del país correspondiente (salvo en el caso de que el servicio esté exento en el país correspondiente, que incluiría únicamente la base imponible).

Así nos quedaría la pestaña **Económico**

Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Inventario	Documentación
General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones	

☒ Importe principal a introducir

☒ Importe neto
 ☐ Importe total
 ☐ Importe bruto

☐ Importaciones

☐ Inv. del Sujeto Pasivo

Prorrata
 Especial

Importe bruto

☐ Importe recargo %

☐ Importe descuento %

Importe neto

Importe IVA %

Importe total

☐ RE

☐ Imp. Rtn. IRPF %

☐ Imp. Rtn IVA Intrac %

☐ Imp. Otra Retención %

Importe Retención

Líquido a pagar

IVA deducible

En la pestaña de **Datos Fiscales** no marcaremos ninguna clave del modelo 349 aunque se trate de un país comunitario, ya que la prestación no está sujeta en el territorio español y, por tanto, no la vamos a declarar en nuestro modelo 349 (será el proveedor el que deba declararla).

En la pestaña **Aplicación** únicamente rellenaremos la parte de las Aplicaciones:

General	Administrativo	Económico	Datos Fiscales	Agrupaciones
Imputación	Pago	Otros Datos	Investigación	Documentación

Número de operación de imputación: 2019/00047230

☒ Imputar justificante
 ☐ No Imputar justificante

Fecha de imputación:
 Ejercicio Aplicaciones:

Importe a Imputar
 IVA Deducible
 Retenciones

APLICACIONES

Orgánica	Funcional	Económica	Importe	Inversión IVA
70.TN.00.05IP	541A	683.05	750,00	<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>
				<input type="checkbox"/>

IVA DEDUCIBLE

Orgánica Libre	Descuento	Importe

RETENCIONES

Orgánica Libre	Descuento	Importe

6. *ANEXO: Esquema del tratamiento del IVA en los justificantes del gasto*

- **Operaciones interiores**
 - ✓ No procede clave fiscal
 - ✓ Indicar prorrata
- **Adquisiciones intracomunitarias de bienes**
 - ✓ ISP
 - ✓ Indicar prorrata
 - ✓ Devengar y retener IVA
 - ✓ Clave 349: A
 - ✓ Rellenar Intrastat
 - ✓ CNP retención: 391010
- **Adquisiciones intracomunitarias de servicios**
 - ✓ ISP
 - ✓ Indicar prorrata
 - ✓ Devengar y retener IVA
 - ✓ Clave 349: I
 - ✓ CNP retención: 391010
- **Importaciones de bienes con tramitación aduanera (países del exterior, Canarias, Ceuta y Melilla)**
 - ✓ Hacer Justificante de la factura del bien adquirido
 - ✓ Hacer Justificante de la factura del agente de aduanas
 - ✓ Vincular ambos justificantes
 - ✓ No procede ISP ni retención
- **Importaciones de servicios e importaciones de bienes sin tramitación aduanera (países del exterior, Canarias, Ceuta y Melilla)**
 - ✓ ISP
 - ✓ Indicar prorrata
 - ✓ Devengar y retener IVA
 - ✓ CNP retención: 391020
- **Prestaciones servicios no sujetas**
 - ✓ El impuesto soportado se considera mayor gasto.
 - ✓ No procede ISP ni retención

Nota: Para todas las operaciones sujetas al impuesto, utilizaremos el **CNP 390001** (HP IVA soportado deducible) para imputar la parte de IVA que podamos deducirnos.