

INSTRUCCIÓN XERENCIAL DE 25 DE SETEMBRO DE 2018
SOBRE A CONTABILIZACIÓN DO IVE
NAS IMPORTACIÓNS POR
EMPRESAS INTERMEDIARIAS.

Antecedentes e derogacións

Debido a entrada en vigor da Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e a creación do rexistro contable de facturas no Sector Público, é preciso derogar a Instrución Xerencial de 19 de outubro de 2011 aclaratoria sobre determinados procedementos de xestión económico-administrativa.

1-Factura Estranxeira

A factura da empresa provedora estranxeira debe ser rexistrada pola Base Imponíble mais o IVE que ven no DUA facilitado pola empresa provedora. Este rexistro será realizado a través do programa informático Outros Xustificantes como tipo de xustificante FRE,.

No exemplo:

- Nº de factura: I01900004
- Data fra.: 16/02/2018
- Base Imponíble: 421,26€
- IVE: 88,46€

O Xustificante estranxeiro será tramitado e conciliado no programa informático de Outros Xustificantes. Posteriormente será realizado o ADO de acordo cos datos anteriores do DUA.

2-Factura da empresa intermediaria

Estas facturas xa corresponden a empresas provedoras nacionais e deben ser rexistradas no SEF.

Para elo, debe rexistrarse tanto o pedido coma a factura no SEF do seguinte xeito (isto ten que facelo a empresa ou os responsables de asuntos económicos no seu caso):

- IVE da importación: como base imponíble con IVE 0%.
- Base imponíble do servizo de importación
- IVE do servizo de Importación.

No exemplo os datos serían:

- Número de factura: SC5
- Data da factura: 27/02/2018
- Base imponíble 1: 88,46€
- IVE base imponíble 1: 0%
- Base Imponíble 2: 41,41€
- IVE base imponíble 2: 8,70€
- Total a pagar 138,57€

Á hora de realizar a imputación orzamentaria desta factura o proceder debe ser:

- Base imponible 1: 88,46€. Debe imputarse a unha aplicación orzamentaria non finalista, por exemplo a que teñen os administradores na funcional 421S.
- IVE base imponible 1: 0%
- Base Imponible 2: 41,41€
- IVE base imponible 2: 8,70€
- Desconto: descontar o importe da Base imponible 1 en Outros Descontos - Outros código 070000148109: -88,46€
- Total a percibir: 50,11€

Deste xeito queda conciliada a contabilidade orzamentaria e a tesourería, xa que a suma da factura estranxeira e a factura nacional coincide coa saída de efectivo das contas correntes da Universidade.

Unha vez feito a imputación orzamentaria, debe solicitarse ao Servizo de Contabilidade, Orzamentos e Tesourería o reintegro do crédito orzamentario da Base Imponible 1 (88,46€) na partida non finalista onde se imputou esta base (a proposta se fose o caso da que teñen os administradores na funcional 421S).

No exemplo: seleccionase o número de rexistro correspondente á factura de DHL previamente rexistrada no SEF:

ACCION: Confirmar Rexeita Edita	
Confirma os datos do Xustificante de Gasto no documento contable.	
UNIVERSIDADE DE VIGO PGE11	XESTION ECONOMICA DE CENTROS REXISTRO DE XUSTIFICANTES DE GA20.00.240.0 07/08/18 4:04:14
N.I.F.: B20861282 NOME: DHL EXPRESS SERVICIOS, S.L. DOMICILIO: PZ. MIKELETEGUI 65 (PARQ. TECNOLÓGICO S. SEBASTIAN) POBOACION: SAN SEBASTIAN COD. POSTAL: 20009 CCC IBAN:	
Terceiro definitivo. Compruebe que os datos bancarios son correctos.	
Moeda: 2 =EUROS	
DATA FACTURA: 27/02/2018	
TIPO XUSTIFICANTE: FRA FACTURA PROVEEDOR	
NUMERO FACTURA: SC5	
OBSERVACIONES:	
BASE IMPOÑIBLE: 129,87 IMPORTE I.V.A.: 8,70 IMPORTE I.V.E.: 0,00 DTO. I.R.P.F.: 0,00 TOTAL FACTURA: 138,57	
N. REXISTRO: 927460	

3

```

=====
UNIVERSIDADE | Teclee Apli de ingresos ou Ctrl-b para Axuda.
anexo5       |
=====+=====+=====
COD OPERACION |+ A N E X O
TIPO DE PAGO  |+ OUTROS DESCONTOS
Aplicaci     |+
01 2018EC05  |+ Total Importes ..... 129,87
02 2018EC05  |+ Total I.V.A. .... 8,70
03           |+ Dtos I.V.E. Intracomuni. 0,00
04           |+ Dtos I.R.P.F. .... 0,00
05           |+ Outros Descontos ..... - 88,46
06           |+ -----
07           |+ Total Importe a percibir : 50,11
08           |+
09           |+
10           |+ Aplicación de Ingresos... 
11           |+
12           |+
13           |+
=====+=====+=====

```

```

=====
UNIVERSIDADE | Teclee Apli de ingresos ou Ctrl-b para Axuda.
anexo5       |
=====+=====+=====
COD OPERACION |+ A N E X O
TIPO DE PAGO  |+ OUTROS DESCONTOS
Aplicaci     |+
01 2018EC05  |+ Total Importes ..... 129,87
02 2018EC05  |+ Total I.V.A. .... 8,70
03           |+ Dtos I.V.E. Intracomuni. 0,00
04           |+ Dtos I.R.P.F. .... 0,00
05           |+ Outros Descontos ..... - 88,46
06           |+ -----
07           |+ Total Importe a percibir : 50,11
08           |+
09           |+
10           |+ Aplicación de Ingresos... 070000310014
11           |+
12           |+
13           |+
=====+=====+=====

```

O Documento Contable quedará da seguinte maneira:

AUTORIZACION COMPROMISO E RECOÑECIMENTO SOBRE DISPONIBLE

A D O

Unidade de Conta...: Euros

Clave da operación...: 20.00.240.0

Signo.....: 0

Núm. de Expediente...:

Contabilidade do
Presuposto de Gastos
Exercicio Corrente.

Núm. de Aplicacións...: 1

Exercicio.....: 2018

Cla.Orgánica
EC05

Cla.Funcional
131H

Cla.Económica
64101

Importe
129,87

Importe (en letra)

CENTO VINTENOVE EUROS CON OITENTA E SETE CÉNTIMOS

Interesado....: B20861282 DHL EXPRESS SERVICIOS, S.L.

Endosatario....:

Tipo de pago...: Pago

Forma de pago..:

Ordinal Bancario.....:

Banco Pagador.....:

I.V.E. deducible.....: 8,70

Dtos. I.V.E. Intracomuni....: 0,00

Dtos. I.R.P.F.: 0,00

Outros Dtos.070000310014 : 88,46

Texto Libre da operación

Total líquido a percibir...: 50,11

Data.....: 14/08/2018

A/O Jefe/a de Negociado de A.A.E.E.

Núm.da Operación.: 2018000006

Núm.Operación SIC.:

A N E X O

Clave da operacion...: 20.00.240.0

Signo.....: 0

Casilla	Aplicación	N.Xustificante	Importe
01	2018EC05131H64101	SC5	88,46
02	2018EC05131H64101	SC5	41,41
03			
04			
05			
06			
07			
08			
09			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
19			
20			

Total importe...: 129,87

Núm.da Operación..: 2018000006

Data: 14/08/2018

En Vigo a 13 de agosto de 2018

Raquel María Souto García

XERENCIA

Universidade de Vigo

ANEXOS



KLEIN MARINE SYSTEMS, INC.

11 Klein Drive
Salem, NH 03079

Tel: 603-893-6131
Fax 603-893-8807

email: Klein.mail@KleinMarineSystems.com

INVOICE

Invoice No: **101900004**
Date: **2/16/2018**
Page Number: **1**
Order Number:
Packlist ID:

PLEASE NOTE NEW REMIT TO

Sold To
UNIVERSIDAD DE VIGO DEPT OF GEOSCIENCIAS LAGOAS, MARCONSENDE VIGO 36310 SPAIN

Ship To
UNIVERSIDAD DE VIGO DEPT OF GEOSCIENCIA LAGOAS, MARCONSENDE VIGO 36310 SPAIN

CUSTOMER ID		CUSTOMER PO		PAYMENT TERMS		FREIGHT TERMS		INCOTERMS	
UN1026				Prepayment					
SALES REP ID		SHIPPING METHOD		SHIP DATE		INVOICE DUE DATE			
						2/16/2018			
QUANTITY				DESCRIPTION				UNIT PRICE	
ORD	SH	BCK	PART					EXTENDED PRICE	
1.00	1.00			P/N 12901055 CONN JUMPER 8P MIC M-F				470.00	\$470.00
6.00	6.00			P/N 15900006 O RING				2.00	\$12.00

* Invoice for prepayment of Customer order placed 2.16.18.
* End Use Statement references PO 2018000092
* Klein Sales Order S19-0014

ORDER SPECIFICATIONS

SUB TOTAL: \$482.00
TOTAL AMOUNT DUE: \$482.00

PLEASE REFERENCE THIS INVOICE NUMBER ON YOUR CHECK AND REMIT TO:

KLEIN MARINE SYSTEMS INC
11 KLEIN DR
SALEM NH 03079-1249

FOR WIRE: ACCT NO. 488061522644 ABA NO. 0260-0959-3 SWIFT: BOFAUS3N
FOR ACH PAYMENT: ACCT NO. 488061522644 ROUTING NO. 111000025
Beneficiary Bank - Bank of America 100 W 33rd St, New York, NY 10001

COMUNIDAD EUROPEA		1507-37-00120408		1 DECLARACION		A ADUANA DE DESTINO	
EJEMPLAR PARA EL DESTINATARIO	8	2 Expeditor / Exportador N°		IM	A	18ES0015073 003359 4	
	KLEIN MARINE SYSTEMS, INC.		3 Formulários		4 Lista carga		
	11 KLEIN DR		5 Partidas		6 Total totos		7 Número de referencia
	SALEM 00000		1		1		4637919753
	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA US		9 Responsable financiero		N°		
	6 Destinatario N°		ESQ8650002B		15 País ad		16 País transac
	UNIVERSIDA DE VIGO		31.04		0		13 P.A.C
	CAMPUS DE VIGO		ES				
	VIGO 36310						
	España						
14 Declarante / Representante N°		ESW0021280C 3		15 País de expedición / exportación		16 País de destino	
EUROPEAN AIR TRANSPORT LEIPZIG GMBH SUCU O		ESTADOS UNIDOS DE AMERICA		US		ES 36	
16 Identidad y nacionalidad medio de transporte a la llegada		19 Ctr		20 Condiciones de entrega		21 Tipo de cambio	
BCS08796 20180226		0		FCA ESTADOS UNIDOS		13	
21 Identidad y nacionalidad medio de transporte activo en frontera		BE		22 Divisa e importe total factura		23 Naturaleza	
25 Modo transporte		26 Modo transporte		27 Lugar carga		28 Datos financieros y bancarios	
4 en frontera		interior				421.26	
29 Aduana de entrada		30 Localización de las mercancías					
EAT001							
31 Bultos y descripción de las mercancías		1 BX RTDS		32 Partida		33 Código de las mercancías	
PARTES DE APARATOS DE HIDROLOGIA SEGUN FACTURA		1		90159000		90	
				34 Cód. país origen		35 Masa bruta (kg)	
				US		1	
				37 REGIMEN		38 Masa neta (kg)	
				40.00		1	
				40 Documento de cargo/Documento precedente		41 Unidades suplementarias	
				X 20180226BCS0879604637919753		42 Precio del artículo	
				43 Cód. M.E		44 Ajuste	
				45 Valor estadístico		46 Valor estadístico	
				47/02/2018 E		421.26	
44 Indicaci. especiales/ Documentos presentados/ Certificados y autorizaciones		N380 US 190024 23/02/2018 E		48 Aplazamiento de pago		49 Identificación depósito	
N740 4637919753 26/02/2018 E		48					
Y024 ESAE0F10000067II 10/08/2010 E		1005					
VA. 421.26 DA 0 OT: 0 BASE IVA: 421.26							
47 Cálculo de los tributos		Clase		Base imponible		Tipo	
		B00		421.26		21 %	
						88.46	
						R	
						IMP	
						48	
						49	
						B DATOS CONTABLES	
						280GGW0021280CL	
						Total	
						88.46	
50 Obligado principal		N°		Firma		C ADUANA DE PARTIDA	
Representado por							
Lugar y fecha							
51 Aduanas de paso previas (y país)							
52 Garantía no válida							
J CONTROL POR LA ADUANA DE DESTINO		Sello				54 Lugar y fecha	
Autenticación T6WNPB7GJNJXDY3G						SANTIAGO DE COMPOSTELA 27/02/2018	
Admisión 27/02/2018						Firma y nombre del declarante / representante	
Levante 27/02/2018						EUROPEAN AIR TRANSPORT LEIPZIG GMBH SUCU	
Autenticación informática Art. 199.2 R.CE 2454/93. Dispensa de firma						LITA LUACES TRILLO	
						78794557F	



Num. de factura	SC5	2018003392	UNIVERSIDA DE VIGO
Fecha	27/02/2018		CAMPUS DE VIGO
Origen/Destino	ESTADOS UNIDOS DE AMERICA/Espana		36310 VIGO
Cta aduana	CASHESADU		
Valor CIF	421 26	Bultos : 1	Peso : 1
			C.I.F./D.N.I. ESQ8650002B

Concepto	Sujeto I.V.A.	Exento I.V.A.	Total
IVA		88,46	88,46
ADMINISTRACION DE DCHOS DE IMPORTACION	41,41		41,41
I.V.A. 21,00 % sobre 41,41			8,7
R.E. % sobre			
Se adjunta la documentación acreditativa del despacho de la mercancía a la que esta factura hace referencia			
Total a pagar euros :			138,57
Entregar a: CONTADO			

Entregar a
CONTADO
HAWB: 4637919753 Bultos : 1 Peso : 1
Documento aduana : 18ES00150730033594 VGO