

F. Pagaments en moneda estrangera

1. Pagament en divisa

Es considera pagament en moneda estrangera tot aquell que tingui com a destinatari un país estranger, inclosos els de la zona euro.

El tipus de pagament utilitzat en el SICUB és l'anomenat pagament en Divisa.

Per realitzar el **pagament en divisa**, s'hauran de gravar dos documents de despesa:

1. Introducció i aprovació AD + comanda (obligatòria)
2. Introducció i aprovació OK

Abans de la gravació del document AD haurem d'anar al Subsistema de Tercers i comprovar que el tercer està correctament donat d'alta.

2. Comprovació del tercer

Si el tercer és inexistent, el donarem d'alta des del (subsistema de tercers>manteniment de tercer>alta). Si ja estigues d'alta, actualitzarem les dades des de (subsistema de tercers>manteniment de tercers>modificació).

Aquesta actualització és necessària a fi d'evitar errors en la confecció del xec o l'emissió de la transferència.

Emplenarem la pantalla de tercers d'acord amb les següents instruccions:

Pantalla IT-2

SICUB		MANTENIMENT DADES TERCERS	
TMAN01P2		-----	
CODI	_____	NOM ...	
DOMICILI			
POBLACIÓ			
PROVÍNCIA		D. POSTAL	
PAIS		TELÈFONS	
PAÍS RESIDENCIA FISCAL.....		FAX	
NÚM. DE VAT			
TIPUS TERCER			
MODALITAT PAGAMENT ...:			
CODI BANC			
AGÈNCIA			
COMPTE			
IBAN			
SWIFT ...:	ABA ...:	TIPUS MONEDA ...:	
E-MAIL			
A.NAIXEMENT		TIPUS PRODUCTE ...:	
PERS.UB(A/P)		ESTAT F=Factoring:	
% IRPF		ORIGEN	
ÚLT.ACTUALITZACIÓ ..:			
OBS.:			
PF2 CANCEL.LAR	PF3 MENÚ ANT.	PF8	PANEL SEGÜENT

S'hauran d'emplenar els camps marcats en negreta.

CODI:

- **PERSONES FÍSiques:** Passaport o DNI complet (amb lletra final)
- **PERSONES JURÍDIQUES:**

1. **Comunitaris no exempts IVA:** VAT (sense dues primeres lletres)

El VAT o número d'IVA europeu té la següent estructura segons cada país:

PAÍS	CODI PAÍS	VAT NÚMERO
Alemanya	DE	9 caràcters numèrics
Àustria	AT	9 caràcters alfanumèrics
Bèlgica	BE	9 caràcters numèrics
Dinamarca	DK	8 caràcters numèrics
Eslovènia	SI	8 caràcters numèrics
Estonia	EE	9 caràcters numèrics
Finlàndia	FI	8 caràcters numèrics
França	FR	11 caràcters numèrics
Grècia	EL	9 caràcters numèrics
Gran Bretanya	GB	5, 9 o 12 caràcters alfanumèrics
Holanda	NL	12 caràcters alfanumèrics
Hongria	HU	8 caràcters numèrics
Itàlia	IT	11 caràcters numèrics
Irlanda	IE	8 caràcters alfanumèrics
Letònia	LV	11 caràcters numèrics
Lituania	LT	9 o 12 caràcters numèrics
Luxemburg	LU	8 caràcters numèrics
Malta	MT	8 caràcters numèrics
Polònia	PL	10 caràcters numèrics
Portugal	PT	9 caràcters numèrics
República Txeca	CZ	8,9 o 10 caràcters numèrics
República Eslovaca	SK	9 o 10 caràcters numèrics
Suècia	SE	12 caràcters numèrics
Xipre	CY	9 caràcters alfanumèrics

El tercer es donarà d'alta: sense **deixar espais en blanc entre els números i sense posar davant les dues lletres del país**. En el cas de França, Holanda, Gran Bretanya, Itàlia, Letònia, Lituania i Suècia serà necessari utilitzar també el camp dels subdígits, ja que són més llargs.

2. **Comunitaris exempts IVA:** Abreviació del nom

***Exemple:** Tenim una factura d'EUROPEAN SOCIETY OF CLINICAL PHARMA de Holanda, operació exempta d'IVA, donarem d'alta amb l'abreviatura ESCP.*

3. **No comunitaris:** EE (el SICUB els assignarà un codi).

NOM:

- Si demanem xec, aquest es farà a nom de l'empresa que consta a la fitxa de l'alta de tercers.
- Si volem transferència internacional, el nom del proveïdor i el titular del compte bancari ha de coincidir, per tal d'evitar devolucions per beneficiari incorrecte.

[Actualment el banc ens està retornat transferències principalment d'Alemanya i Suïssa perquè el nom del destinatari no coincideix amb el titular del compte bancari la qual cosa suposa a més dels problemes de la devolució, despeses d'entre 40 i 60 euros per comissió de devolució]

PAÍS:

- País de l'adreça del tercer

Llistat de codis de país a Subsistema Informació General / Gestió taules generals/ Llistat taules generals

PAÍS RESIDÈNCIA FISCAL:

- S'emplena amb el codi del país de residència fiscal, que en els pagaments en divisa serà el mateix que el codi de país.

S'utilitzaran els mateixos codis de la Taula de Països del SICUB.

TIPUS DE TERCER:

- Posarem: **E ESTRANGERS (PAGAMENT EXTERIOR)**

Si el tercer estigues donat d'alta amb un tipus diferent, sol·licitarem a Tresoreria la seva modificació, ja que el sistema no permet fer cap pagament en divisa amb tipus diferent al E.

MODALITAT PAGAMENT:

- Posarem: **D**

A partir d'aquí emplenarem la fitxa en funció de si volem un xec o fer el pagament per transferència internacional.:

- **Pagament per xec**

Al camp TIPUS DE MONEDA, caldrà posar la paraula "XEC".

- **Pagament per transferència:**

Al camp TIPUS DE MONEDA, posarem el codi del tipus de moneda que volem que es faci la transferència, que **obligatòriament** haurà de ser el mateix que posarem al fer la comanda SICUB.

***Exemple:** si volem euros posarem “EUR”, si son dòlars americans “USD”, lliures esterlines “GBP”, francs suïssos “CHF”, etcètera.*

Tipus de moneda:

CODI	MONEDA
AUD	DÒLAR AUSTRALIÀ
CAD	DÒLAR CANADENC
CHF	FRANC SUÏS
CNY	YUAN RENMIMBI XINES
CYP	LLIURA XIPRIOTA
CZK	CORONA TXECA
DKK	CORONA DANESA
EEK	CORONA ESTONA
EUR	EURO
GBP	LLIURA ESTERLINA
HUF	FLORINT HUNGARES
HKD	DÒLAR HONG KONG
HRK	KUNA CROATA
IDR	RUPIA INDONESA
ISK	CORONA ISLANDESA
JPY	IEN JAPONÈS
KRW	WON SURCOREA
LTL	LITA LITUANA
LVL	LAT LETON
MAD	DIRHAM MARROQUÍ
MTL	LIRA MALTESA
MYR	RINGGIT MALASIA
MXN	NOU PESO MEXICÀ
NOK	CORONA NORUEGA
NZD	DÒLAR NEOZELANDÈS
PHP	PESO FILIPINO
PLN	ZLOTY POLONÈS
RUB	RUBLO RUS
SEK	CORONA SUECA
SGD	DÒLAR SINGAPUR
SIT	TOLAR ESLOVÈ
SKK	CORONA ESLOVACA
THB	BAHT THAILANDES
USD	DÒLAR USA
ZAR	RAND SUDAFRICÀ

Posteriorment emplenarem els camps **IBAN i SWIFT** necessaris per realitzar qualsevol transferència internacional.

IBAN

IBAN (Internacional Bank Account Number) és una sèrie de caràcters alfanumèrics que identifiquen un compte bancari en qualsevol lloc del mon. És un estàndard europeu que té una estructura determinada a cada país. El dos primers dígit són els identificatius del país (ES a ESPANYA) , els dos següents són de control, i la resta és el número de compte complet que inclou informació del nom del banc i el número de compte particular.

L'estructura IBAN per països és la següent:

PAÍS	NOMBRE DÍGITS	EXEMPLE
Alemanya	22	DE89370400440532013000
Andorra	24	AD12000012030200359100100
Àustria	20	AT611904300234573201
Bèlgica	16	BE68539007547034
Dinamarca	18	DK5000400440116243
Eslovàquia	24	SK3112000000196742637541
Eslovènia	19	SI56191000000123438
Estonia	20	EE382200221020145685
Finlàndia	18	FI2112345600000785
França	27	FR1420041010050500013M02606
Gibraltar	23	GI75NWBK000000007099453
Gran Bretanya	22	GB29NWBK60161331926819
Grècia	27	GR1601101250000000012300695
Holanda	18	NL91ABNA0417164300
Hongria	28	HU42117730161111101800000000
Irlanda	22	IE29AIBK93115212345678
Islàndia	26	IS140159260076545510730339
Itàlia	27	IT60X0542811101000000123456
Letònia	21	LV80BANK0000435195001
Lituània	20	LT121000011101001000
Luxemburg	20	LU280019400644750000
Noruega	15	NO9386011117947
Polònia	28	PL27114020040000300201355387
Portugal	25	PT50000201231234567890154
República Txeca	24	CZ6508000000192000145399
Suècia	24	SE3550000000054910000003
Suïssa	21	CH3900700115201849173
Xipre	28	CY17002001280000001200527600

El codi IBAN s'haurà d'escriure: **tot junt sense deixar espais en blanc entre els números o lletres, posant davant les dues lletres del país.**

Si el país de destinació no té format IBAN (exemple: Estats Units, Canadà), posarem el número de compte bancari complet del beneficiari tal com s'indiqui a la factura del proveïdor, però sense posar guions ni barres, deixant on estiguin aquests un espai en blanc.

SWIFT

És l'abreviació de *System Worldwire Information Financial Technology*, que és un sistema de comunicació interbancària que identifica una entitat bancària davant qualsevol altre del mon.

És un codi de 11 dígit. De vegades el proveïdor el pot facilitar amb 8 dígit. En aquest supòsit haurem de completar el codi fins a 11 dígit posant tres XXX al final.

Exemple. Si ens donen com a codi swift ABNANL2A posarem ABNANL2AXXX

També pot venir com codi **BIC** (Bank Identifier Codi) és el mateix.

En canvi el codi ABA ROUTING d'Estats Units, **NO** és el codi swift.

NO ÉS POSSIBLE REALITZAR CAP TRANSFERÈNCIA BANCÀRIA SI NO TENIM EL CODI SWIFT, SI NO CONSTA A LA FACTURA S'HAURÀ DE DEMANAR AL PROVEÏDOR.

Els camps IBAN i SWIFT una vegada emplenats per primera vegada **NOMÉS PODEN SER MODIFICATS PER TRESORERIA**, a qui enviarem imprès de modificació de dades bancàries i copia de la factura amb el nou número de compte.

OBS.:

Posarem el nom de la unitat que ha donat d'alta o ha fet la modificació del tercer.

Per l'alta definitiva sol·licitarem i guardarem la següent documentació:

Proveïdors Estrangers:

- **Persones físiques:** Fotocòpia del Passaport
- **Empreses comunitàries:** Fotocòpia de la factura amb el número de VAT. En cas d'estar exempta de VAT, escrit de l'empresa notificant aquesta exempció.
- **Empreses no comunitàries:** Fotocòpia de la factura.

3.-Gravació de l'AD

S'haurà de seleccionar en el menú la **Introducció d'una operació de despesa (link web)**.

Fases operació: AD

Prémer INTRO.

Apareix el camp on introduir el NIF del tercer i indicar que es tracta d'un pagament de moneda estrangera en divisa (D)

ATENCIÓ! No tornar a prémer intro fins que s'hagi introduït el camp "D" de l'operació exterior.

Exemple. Compra de material fungible a una empresa britànica, per un import de 500 lliures esterlines. El material fungible tributa a un tipus d'IVA del 16%. A l'operació de despesa es pagarà una sola factura.

Pantalla ME-1

SICUB DGE031P2	OPERACIONS FASES DE LA DESPESA INTRODUCCIÓ OPERACIÓ DESPESA -----	04/02/04
EXERCICI : 2004 N.REFERÈNCIA : 009996		
FASES OPERACIÓ : AD REFERÈNCIA FASE ANTERIOR NUM.: ANY :		
ÒRGAN GESTOR : 74 801 00 COMPTABILITAT		
DESCRIPCIÓ : PROVA PAGAMENT EN DIVISA NUM.EXPEDIENT : PROVA		
TERCER : 198923209 I.THOMSON PUBLISHING(CH CONTRACTE/DEUTE :		
OPER.EXTERIOR (I/D): D		
MOTIU DE VIATGE : TIPUS DE CLASIFICACIÓ :		
PF2 CANCEL.LAR PF9 COMANDA D0161 COMANDA OBLIGATÒRIA.		

No prémer intro
fins haver introduït
la D de divisa

S'han d'emplenar els camps marcats en negreta.

Descripció La que correspongui al material de la factura: *material fungible*

Expedient Segons instruccions, quan n'hi hagi, d'òrgan superior o com convingui.

Tercer S'ha d'introduir el **codi** del tercer (sense les lletres del VAT).

Exemple: CODI 198923209 (I. THOMSON PUBLISHING)

El tercer ja estarà donat d'alta o actualitzat amb anterioritat a l'introducció de l'AD.

Operació exterior: D (de divisa).

F9 o INTRO. S'accedeix a la Comanda.

COMANDA

La comanda és obligatòria en la gravació de moneda estrangera.

S'emplenen primer els camps:

- **Tipus de moneda:** s'indicarà la sigla corresponent. Veure [Tipus de monedes \(link web\)](#)
Exemple: GBP (lliura esterlina)

- **IVA.**

Dos casos: compra de mercaderia o compra de servei

1. MERCADERIA (un bé que ha entrat en territori espanyol).

Diferenciem si prové de la Unió Europea (UE) o si prové de fora de la UE.

- a) **Tercer comunitari (de la UE):** Autorrepercutirem l'IVA INTRACOMUNITARI. S'haurà d'indicar el tipus d'IVA, que serà el mateix que correspondria a una compra interior. S'escriu una inicial en funció del tipus d'IVA a aplicar:

“M” - 16%

“I” - 7%

“R” - 4%

En cas de dubtes sobre l'aplicació de:

Iva intracomunitari: Veure [Tributació iva intracomunitari \(link web\)](#)

Tipus d'iva de cada mercaderia: Veure [Tipus d'iva \(link web\)](#)

- b) **Tercer no comunitari (fora UE):** S'ha de posar "E", d'exempt.

2. **SERVEI.** Per regla general, es paga l'iva del país on es presta el servei, i per tant, no tributarà per IVA intracomunitari (sinó es pagaria dos cops l'iva). Posar "E" d'exempt.

Hi ha excepcions a la regla general recollides a **Inversió subjecte passiu per adquisició de determinats serveis** i **Comerç electrònic (links web)**.

Exemple: Es tracta d'una compra d'una mercaderia (material fungible) a un país de la Unió Europea (Gran Bretanya), per tant estarem en el supòsit 1.a). S'haurà d'autorepercutir IVA INTRACOMUNITARI (tipus 16%).

- **Preu unitari amb IVA.** Sempre s'ha de posar "N" de no.

Un cop emplenats aquests camps es prem INTRO i podrem anar a indicar la descripció i el preu del bé corresponent:

- **Quantitat:** posar sempre "1". No s'ha de posar la quantitat de béns que n'hi hagi a la factura.
- **Descripció:** del bé sobre el qual es fa la comanda. *Exemple: material fungible*
- **Preu unitari IVA:** import de la factura del proveïdor, en la moneda corresponent. *Exemple: 500 (lliures esterlines)*

Prement INTRO, la resta de camps els calcula el SICUB automàticament.

Un cop emplenada, tenim la següent pantalla:

Pantalla ME-2

SICUB DGE038P6		OPERACIÓ FASES DE DESPESA COMANDA		04/02/04	

EXERCICI : 2004		N.REFERÈNCIA : 009996		RESERVA DESPESA : 0,2 %	
TIPUS MONEDA: GBP		TIPUS IVA: M		P.UNITARI AMB IVA? S/N : N	
				RISC CANVI : 0 %	
QUAN	DESCRIPCIÓ	PREU UNIT. SENSE IVA	IMPORT MONEDA DE PAG.	TOTAL PTS/EUR	
-----	-----	-----	-----	-----	
0001	PROVA MATERIAL FUNGIBLE	500,00	500,00	729,93	
TOTAL IMPORTS MONEDA PAG. :			500,00		
IMPORT		IVA	IMPORT BRUT	RISC CANVI	RESERVA DES.
729,93		116,79	846,72	0,00	3,61
PROCEDENCIA : CODI		NUMERO	TOTAL		850,33
PF2 CANCEL-LAR		PF8 PAG. SEG.	PF10 CONFIRMAR	PF11 CONFIRMAR/DET.IVA	

Veure que el SICUB ha calculat la conversió a euros, i que apareixen unes despeses de 3.61 euros. La despesa bancària és del 0.2%, amb un mínim de 3.61 euros.

Per tant tenim les dades de la conversió a euros, que haurem d'utilitzar per gravar posteriorment la factura al Registre de factures del SICUB:

QUADRE DADES

CONCEPTE	IMPORT <i>exemple</i>	EXPLICACIÓ	RECEPTOR PAGAMENT
BASE IMPOSABLE	729.93	Import en euros de la factura del proveïdor	Proveïdor
IVA	116.79	Base imposable x 16%	Hisenda (formalitzarem al 009220)
DESPESES BANCÀRIES	3.61	Mínim de les despeses cobrades pel banc	Entitat bancària
TOTAL COMANDA	850.33	Total comanda haurà de ser igual al total de la factura que es registri al SICUB (normalment en el document "OK")	

F10 CONFIRMAR. Confirmarem la comanda amb F10, accedint a la pantalla on s'introdueix la partida pressupostària. A partir d'aquí, es procedirà de la forma habitual. En cas de dubtes sobre la gravació, veure [Introducció operació de despesa \(link web\)](#).

Impressió: Hem d'obtenir dos documents, la AD i la Comanda.

Quan seleccionem la impressió del document, sortirà el document de despesa (AD). El sistema torna a la pantalla que permet imprimir. S'haurà de fer una segona impressió en la qual obtindrem el document de la comanda.

El document AD s'haurà d'aprovar. Veure [Aprovació operació despesa \(link web\)](#).

Exemple documents: [AD](#) , [Comanda](#)

4.- Gravació de l'OK

Un cop aprovada l' "AD" , es procedirà a la gravació de l' "OK " .

S'haurà de seleccionar en el menú la Introducció d'una operació de despesa.

Fases operació: OK

Referència fase anterior: núm. AD

Any: any AD

Prémer INTRO

Apareix la pantalla d'introducció, amb les dades del tercer que ja havíem gravat a l'AD.

Pantalla ME-3

SICUB DGE031P2	OPERACIONS FASES DE LA DESPESA INTRODUCCIÓ OPERACIÓ DESPESA -----	04/02/04
EXERCICI : 2004 N.REFERÈNCIA : FASES OPERACIÓ : OK REFERÈNCIA FASE ANTERIOR NUM.: 009996 ANY : 2004		
ÒRGAN GESTOR : 74 801 00 COMPTABILITAT		
DESCRIPCIÓ : PROVA PAGAMENT EN DIVISA NUM.EXPEDIENT : PROVA		
TERCER : 198923209 I.THOMSON PUBLISHING(CH)	CONTRACTE/DEUTE : NO.FRA/CERTIF. : DIVISA_____	
MODALITAT PAGAMENT : D	DATA FACTURA : 04 02 2004 DATA RECEPCIÓ :	
CAIXA PAGADORA : 00 TERMINI PAGAMENT : 04 05 2004		
MOTIU DE VIATGE : TIPUS DE CLASIFICACIÓ :		
PF2 CANCEL.LAR PF17 FACTURA D0268 FACTURA INEXISTENT, PF17 PER CREAR-LA		

Si la factura no s'ha introduït prèviament, des del registre de factures, apareixerà el missatge:

FACTURA INEXISTENT, PF17 (MAJ+F5) PER CREAR-LA:

Pantalla ME-4

SICUB FMAN01P1	CONTROL FACTURES REGISTRE -----	04/02/04
OPCIÓ : I (I:INTRODUCCIÓ C:CONSULTA M:MANTENIMENT A:ANUL.LACIÓ)		
TERCER : 198923209	DATA FACTURA : 04 02 2004	Nº FACTURA: DIVISA
TIPUS : F (F:FACTURA A:ABONAMENT)		
DATA RECEPCIÓ : 04 02 2004		
DESCRIPCIÓ : PROVA DIVISA		
OBSERVACIONS :		
IMPORT TOTAL :	850,33	IMPORT IVA TOTAL: 116,79
IMPORT BASE	TIPUS IVA	IMPORT IVA
729,93	M	116,79
	I	
	R	
3,61	E	0,00
PF2 CANCEL.LAR	PF3 MENÚ ANT.	PF4 MONEDA (P/E): E CONFIRMAR

Dades de la factura:

Import total = Total comanda (*exemple* = 850.33)

Import base:

- Import a pagar al proveïdor (*exemple* = 729.93 "M"16%)
- Despeses bancàries = "E" d'exempt (3.61)

F4 CONFIRMAR. Tornem a la pantalla anterior.

Amb **INTRO** passem a la pantalla de la partida.

Apareix com a import de la partida el de la OK, i com a total import operació, el de la factura o factures que haguem gravat.

Exemple: Pagament d'una sola factura en una sola operació de despesa, per tant, l'import de la partida coincideix amb el de la factura.

F4 CONFIRMAR. Confirmem la pantalla de la partida pressupostària, accedint a la proposta de resolució.

F4 CONFIRMAR. Confirmem la PROPOSTA DE RESOLUCIÓ, accedint a la següent pantalla:

Pantalla ME-5

SICUB DGE031P9	OPERACIONS FASES DE LA DESPESA INTRODUCCIÓ OPERACIÓ DESPESA -----	04/02/04
EXERCICI : 2004 N.REFERÈNCIA : 010012		
FASES OPERACIÓ : OK REFERÈNCIA FASE ANTERIOR NUM.: 009996 ANY : 2004		
ÒRGAN GESTOR : 74 801 00 COMPTABILITAT		
DESCRIPCIÓ : PROVA PAGAMENT EN DIVISA NUM.EXPEDIENT : PROVA		
TOTAL IMPORT DE L'OPERACIÓ : 850,33		
TERCER : 198923209 I.THOMSON PUBLISHING(CH)		
PF10 - PLURIANUALS		
PF14 - BENS INVENTARIABLES		
PF15 - FORMALITZACIONS		
PF5 - OBTENCIÓ DOCUMENT		
PF2 CANCEL.LAR		

Si hi ha IVA intracomunitari, com és el cas de l'exemple, caldrà formalitzar-lo. Dades a introduir:

Exemple:

BASE IMPOSABLE: 729.93
CODI FORMALITZACIÓ: 009220
TIPUS IVA: 16

Pantalla ME-6

SICUB DGE003P5	OPERACIÓ FASES DE DESPESA CONCEPTES DE FORMALITZACIÓ -----	04/02/04
EXERCICI : 2004 Nº. REFERÈNCIA : 010012 BASE IMPOSABLE : 729,93		
F O R M A L I T Z A C I Ó		
CODI	DESCRIPCIÓ	% IMPORT
-----	-----	-----
009220		16_____
PF2 CANCEL·LAR PF4 CONFIRMAR		

INTRO. Visualitzarem la descripció del codi de formalització i l'import calculat de la formalització (base imposable x %).

COMPROVAR que el codi de formalització i l'import formalitzat és correcte.

ATENCIÓ! Caldrà verificar també el següent:

COMPROVACIÓ

IVA COMANDA = IVA FACTURA = IMPORT IVA FORMALITZAT

Pantalla ME-7

SICUB DGE003P5	OPERACIÓ FASES DE DESPESA CONCEPTES DE FORMALITZACIÓ -----	04/02/04
EXERCICI : 2004 Nº. REFERÈNCIA : 010012 BASE IMPOSABLE : 729,93		
F O R M A L I T Z A C I Ó		
CODI	DESCRIPCIÓ	% IMPORT
-----	-----	-----
009220	I.V.A. INTRACOMUNITARI	16,00 116,79
PF2 CANCEL·LAR PF4 CONFIRMAR		

F4. CONFIRMAR. Torna a la pantalla anterior, i fem F5 per l'**Obtenció del document**.

APROVACIÓ. El document OK s'haurà d'aprovar. Veure **Aprovació operació despesa (link web)**.

Exemple document: **OK**

5.- Tramitació del pagament

A partir del 1 de gener de 2006 el pagament en moneda estrangera es farà automatitzat amb la qual cosa no s'ha d'enviar a Tresoreria cap documentació.

Aprovat el document OK el pagament es farà en un màxim de 2/3 dias.

6.- Gravació de la factura de l'agent de duanes

L'agent de duanes pot intervenir a les importacions (tercers no comunitaris) i a les adquisicions intracomunitàries (tercers comunitaris) que arribin a l'aeroport de Barcelona. Cal assenyalar que en cap cas és obligatori utilitzar un agent de duanes.

Es procedirà de la forma habitual per a la gravació d'operació de despeses i factures, amb les següents particularitats:

- En importacions, l'agent haurà pagat un IVA a la duana, que figurarà desglossat a la seva factura com a "IVA IMPORTACIONS". A part, a la seva factura també s'indicarà l'IVA corresponent als seus honoraris.
- Quan es gravi la factura en el SICUB, **en el camp de base imposable al 16% s'indicarà l'import dels honoraris, per tant, l'IVA de la factura serà el corresponent a aquests honoraris.**
- **L'import de l'IVA importació es posarà a la BI de "E" exempt.**

7.- Procediment i documentació necessària per registrar l'iva importacions

La UB ha de tenir un registre de l'iva importacions. Aquest no pot realitzar-se via SICUB, i s'haurà de fer manualment a la Secció de Comptabilitat.

Procediment: Caldrà que el centre gestor lliuri a la Secció de Comptabilitat (At. Paqui Martín) la documentació necessària.

Documentació:

- Còpia de la factura de l'agent de duanes on figuri l'iva importacions.
- Còpia de l'OK de pagament al proveïdor de la mercaderia importada.

Import límit: Per tal de simplificar el procediment, només registrarem i caldrà enviar la documentació de les importacions superiors a 300 euros (import del pagament al proveïdor, sense IVA).