

F. Pagaments exteriors

1. Pagaments Àrea SEPA (Zona única de pagaments en euros)

Es pagament SEPA tot aquell que tingui com a destinatari un país de l'Àrea SEPA, en moneda euros i per quantia inferior a 50.000 euros.

La gravació es farà mitjançant document ADOK.

Abans de la gravació de l'ADOK haurem d'anar al Subsistema de Tercers i comprovar que el tercer està correctament donat d'alta, amb el següents paràmetres:

TIPUS DE TERCER: U UNION EUROPEA (SEPA)

MODALIDAD PÀGAMENT: T TRANSFERENCIA

TIPUS DE MONEDA: EUR

Codis IBAN i SWIFT obligatoris.

Son països SEPA; ÀUSTRIA, BÈLGICA, BULGÀRIA, SUÏSSA, XIPRE, REPÚBLICA TXECA, ALEMANYA, DINAMARCA, ESTÒNIA, FINLÀNDIA, FRANÇA, REGNE UNIT, GRÈCIA, HONGRIA, IRLANDA, ISLÀNDIA, ITÀLIA, LIECHTENSTEIN, LITUÀNIA, LUXEMBURG, LETÒNIA, MALTA, HOLANDA, NORUEGA, POLÒNIA, PORTUGAL, ROMANIA, SUÈCIA, ESLOVÈNIA I ESLOVÀQUIA.

Si la operació està subjecte a IVA INTRACOMUNITARI, es gravarà l'IVA que correspongui i després caldrà formalitzar-lo.

La gravació dels pagaments a altres països o en moneda que no sigui euros o que la quantia sigui superior a 50.000 euros es farà com a pagament en DIVISA (fases AD amb comanda i OK).

La modalitat xec en pagament SEPA queda suprimida i només es pot tramitar transferències.

2. Pagament en divisa

Es considera pagament en moneda estrangera tot aquell que tingui com a destinatari un país estranger que no sigui de l'ÀREA SEPA o que la moneda no sigui euros o la quantia sigui superior a 50.000 euros.

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.

3. 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 IMPRESCINDIBLE a fi d'evitar errors en la emissió de la transferència.

4 Gravació de l'AD en divisa

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

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

5.- 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 :
MODALITAT PAGAMENT : D		NO.FRA/CERTIF. : DIVISA_____
		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:

SICUB	CONTROL FACTURES		04/02/04
FMAN01P1	REGISTRE		

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	MONEDA (P/E): E
	PF2 CANCEL.LAR	PF3 MENÚ ANT.	PF4 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

6.- Tramitació del pagament

Els pagaments SEPA i els de moneda estrangera es fa mitjançant un procés automatitzat amb la qual cosa no s'ha d'enviar a Tresoreria cap documentació.

7.- 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.**

8.- 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).