

**Instrucció de la Gerenta,**  
**sobre imputació de factures a pagar i emissió de factures a cobrar**  
**durant el mes d'agost de 2023**

Atès que s'ha d'informar diàriament a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), mitjançant un sistema d'informació immediata, les operacions amb IVA suportat i repercutit, per a les factures a cobrar emeses (IVA repercutit) i per a les factures a pagar comptabilitzades en definitiu al SAP (IVA suportat).

Atès que l'AEAT no considera el mes d'agost com a inhàbil, tot i ser el mes en que majoritàriament el personal d'administració i serveis de la UB gaudeix del període de vacances anual.

Atès que la comunicació diària a l'AEAT requereix personal especialitzat de les àrees funcionals i tècniques, amb capacitat de tractar com a resposta els rebutjos per errors o anomalies de les dades comunicades.

Atès que, degut als torns de vacances, no durant el mes d'agost no disposem de mitjans personals especialitzats funcionals i tècnics que permetin fer front als requeriments i exigències de l'AEAT.

Atès que la manca de comunicació immediata de les factures comptabilitzades en definitiu pot suposar sancions per part de l'AEAT.

Es dicten les següents instruccions:

**1. Des del dia 1 d'agost fins el dia 3 de setembre (inclosos):**

**No s'hauran de comptabilitzar i aprovar a SAP obligacions de pagament.**

El dia 31 de juliol serà l'últim dia d'aprovació d'operacions que incloguin la fase O (Reconeixement de l'Obligació).

Totes aquelles operacions en provisional que incloguin la fase O i no s'aprovin el dia 31 de juliol, es podran aprovar a partir del dia 4 de setembre.

**2. Des del dia 28 de juliol fins el dia 3 de setembre (inclosos):**

**No s'emetraran factures a cobrar de tercers.**

Es podran realitzar sol·licituds de factures al Servei de Comptabilitat fins el dia 28 de juliol. De les sol·licituds realitzades amb posterioritat, la factura s'emetrà a partir del 4 de setembre.

3. Les factures electròniques per a pagar que es rebin se seguiran registrant en el punt únic d'entrada, però les unitats no podran associar-les a obligacions, i hauran de quedar pendents de comptabilització fins el 4 de setembre, juntament amb les obligacions en estat provisional a 31 de juliol.

4. Es podran seguir realitzant les comandes de subministrament i serveis, notes de càrrec internes, i les modificacions de crèdit necessaris per al normal funcionament de la Universitat.

Glòria Matalí Costa  
Gerenta

Barcelona,