

E. Formalització

1. Concepte

Qualsevol tipus de retenció que s'hagi de practicar en un pagament, es realitzarà mitjançant la formalització. La formalització s'ha de gravar en l'operació de despesa que contingui la fase "O" de Reconeixement de l'Obligació. Veurem les més habituals.

2. Funcionament

Són les petites despeses amb pagament efectiu avançat.

Codi de formalització del funcionament:

- Administracions de Centre: 8xx300 (la xx és l'administració de centre)
- Òrgans de Govern i Àrees Transversals: "8" + codi orgànic a 5 dígits.

Exemple:

Codi orgànic Comptabilitat:	74 8 01
Codi formalització Comptabilitat	874801

Tipus:

- Factures per import inferior a 60 € (cadascuna). Es podran agrupar en un ADOK i gravar amb el NIF de la UB Q0818001J 21 (els dos darrers dígits en un camp apart).

En el camp de núm. factura es pot indicar "s/n" (sense número), vigilat que no hagi una factura gravada amb el mateix núm. i data, ja que no apareixeria el missatge de "factura inexistent", i per tant, no tindríem opció de gravar la nostra factura o grup de factures. En cas de repetició, es podrà afegir al núm. de factura algun signe per diferenciar-la (un guió, coma, punt, etc.).

L'IVA sempre serà = 0, ja que gravem una factura fictícia.

- Factures per un import igual o superior a 60 € S'hauran de gravar de la forma habitual, tenint en compte que haurem de formalitzar la totalitat de l'import avançat en metàl·lic.

QUADRE RESUM:

IMPORT FACTURA PROVEÏDOR	DOCUMENT I FACTURA SICUB
Factures < 60 €	NIF UB = Q0818001J 21 Base imposable al camp d'exempt (E)
Factures ≥ 60 €	NIF proveïdor Base imposable al camp d'iva que correspongui (M, I o R)

Veurem un exemple del primer cas (factures inferiors a 60 euros):

Situant-nos a la pantalla de formalització, farem les següents passes:

Pantalla FU-1

SICUB DGE031P9	OPERACIONS FASES DE LA DESPESA INTRODUCCIÓ OPERACIÓ DESPESA
EXERCICI : 2001	N.REFERÈNCIA : 154xxx
FASES OPERACIÓ : ADOK	REFERÈNCIA FASE ANTERIOR NUM.: ANY :
ÒRGAN GESTOR : 10 802 01	SECCIO DE COMPTABILITAT
DESCRIPCIÓ : PROVA FORMALITZACIO / FUNCIONAMENT	NUM.EXPEDIENT : PROVA
TOTAL IMPORT DE L'OPERACIÓ :	900
TERCER : F08174013	COOPERATIVA UNIVERSIT.
	PF10 - PLURIANUALS PF14 - BENS INVENTARIABLES PF15 - FORMALITZACIONS PF5 - OBTENCIÓ DOCUMENT

Seleccionant la opció PF15 - FORMALITZACIÓ.

Pantalla FU-2

SICUB DGE003P5	OPERACIÓ FASES DE DESPESA CONCEPTES DE FORMALITZACIÓ		
EXERCICI : 2001	NO. REFERÈNCIA : 154xxx	BASE IMPOSABLE :	90
F O R M A L I T Z A C I Ó			
CODI	DESCRIPCIÓ	%	IMPORT
8xxxxx	FUNCIONAMENT DIVISIÓ/SERVEI		90
PF2 CANCEL.LAR		PF4 CONFIRMAR	

- **BASE IMPOSABLE** total de l'operació.
- **CODI FUNCIONAMENT** el que correspongui
- **%** ho deixarem en blanc
- **Import** total de l'operació

Confirmant, tornem a la pantalla on podem fer la impressió del document.

3. Retenció d'impostos

Utilitzarem la formalització per practicar la retenció d'IRPF i d'IVA intracomunitari.

Retencions IRPF

L'opció de la formalització la trobem a la pantalla OD-9, després de la proposta de resolució.

Farem l'exemple d'una traducció amb les següents dades:

NIF: 46.126.894 A
Base Imposable 100
IVA 16% (+) 16
IRPF 15% (-) 15
Total Factura 101

Farem la introducció d'una operació de despesa, ADOK, situant-nos a la pantalla OD-6, que en aquest exemple serà la IR-1.

Pantalla IR-1

SICUB DGE031P2	OPERACIONS FASES DE LA DESPESA INTRODUCCIÓ OPERACIÓ DESPESA -----
EXERCICI : 2003	N.REFERÈNCIA :
FASES OPERACIÓ : ADOK	REFERÈNCIA FASE ANTERIOR NUM.: ANY :
ÒRGAN GESTOR : 10 802 01	SECCIO DE COMPTABILITAT
DESCRIPCIÓ : PROVA FACTURA PROFESSIONAL	NUM.EXPEDIENT : PROVA
TERCER : 46.126.894 A	PALÀ LLANAS, SILVIA CONTRACTE/DEUTE :
MODALITAT PAGAMENT : T	NO.FRA/CERTIF. : PROVA
BANC : 0081	DATA FACTURA : 26 02 2003
AGÈNCIA : 0063	DATA RECEPCIÓ :
COMPTE : 01XXXXXX	
CAIXA PAGADORA : 00	TERMINI PAGAMENT : 15 05 2002
PF2 CANCEL.LAR	PF17 FACTURA
D0268 FACTURA INEXISTENT, PF17 PER CREAR-LA	

Pantalla IR-2

SICUB FMAN01P1	CONTROL FACTURES REGISTRE -----		
OPCIÓ : I (I:INTRODUCCIÓ C:CONSULTA M:MANTENIMENT A:ANUL.LACIÓ)			
TERCER	: 46.126.894A	DATA FACTURA	: 26 02 2002 Nº FACTURA: PROVA
TIPUS	: F (F:FACTURA A:ABONAMENT)		
DATA RECEPCIÓ	: 26 02 2003		
DESCRIPCIÓ	: PROVA FACTURA PROFESSIONAL		
OBSERVACIONS	:		
IMPORT TOTAL	: 116	IMPORT IVA	: 16
IMPORT BASE		TIPUS IVA	IMPORT IVA
100	M I R E	16	
			MONEDA (P/E): E
PF2 CANCEL.LAR PF3 MENÚ ANT. PF4 CONFIRMAR			

IMPORTANT: Fixar-se que a “import total” ha de figurar la suma de base imposable i iva, és a dir, no es tindrà en compte l’import de l’IRPF (la retenció es practicarà més endavant, en la formalització).

Seguidament confirmarem la pantalla de les partides i la de la resolució. A continuació accedim a la pantalla de selecció de l’opció de formalització.

Pantalla IR-3

SICUB DGE031P9	OPERACIONS FASES DE LA DESPESA INTRODUCCIÓ OPERACIÓ DESPESA -----		
EXERCICI	: 2003	N.REFERÈNCIA	: 156xxx
FASES OPERACIÓ	: ADOK	REFERÈNCIA FASE ANTERIOR NUM.:	ANY :
ÒRGAN GESTOR	: 10 802 01	SECCIO DE COMPTABILITAT	
DESCRIPCIÓ	: PROVA FACTURA PROFESSIONAL	NUM.EXPEDIENT	: PROVA
TOTAL IMPORT DE L’OPERACIÓ	:	116	
TERCER	: 46.126.894 A	PALA LLANAS, SILVIA	
PF10 - PLURIANUALS			
PF14 - BENS INVENTARIABLES			
PF15 - FORMALITZACIONS			
PF5 - OBTENCIÓ DOCUMENT			
PF2 CANCEL.LAR			

SICUB DGE003P5	OPERACIÓ FASES DE DESPESA CONCEPTES DE FORMALITZACIÓ -----	09/12/98
EXERCICI : 2003	NO. REFERÈNCIA : 156xxx	BASE IMPOSABLE : 100
F O R M A L I T Z A C I Ó		
CODI	DESCRIPCIÓ	% IMPORT
-----	-----	-----
009620	IRPF 15% PROFESSIONALS	15 15
PF2 CANCEL.LAR	PF4 CONFIRMAR	

BASE IMPOSABLE: import de la base sobre la qual s'ha de practicar la retenció

CODI formalització: 009620 (Consultar codi **Retencions IRPF** dintre de Gestió tributària)

%: s'ha de posar el % que correspongui, en aquest cas, el 15

IMPORT: es calcula de forma automàtica (base imposable x % retenció)

Confirmant accedim a la pantalla anterior, on podem fer la impressió del document.

Formalització de l'IVA intracomunitari

La formalització de l'IVA intracomunitari funciona de manera similar a la vista per l'IRPF.

A la pantalla de la formalització caldrà posar les següents dades:

BASE IMPOSABLE: import de la base sobre la que s'ha calculat l'iva a la comanda de la **moneda estrangera** (import de la factura del proveïdor comunitari)

CODI formalització: 009220

%: s'ha de posar el % d'iva que correspongui

IMPORT: es calcula de forma automàtica (base imposable x % iva)

Per dubtes sobre l'aplicació de l'iva consultar **Tributació iva intracomunitari**.