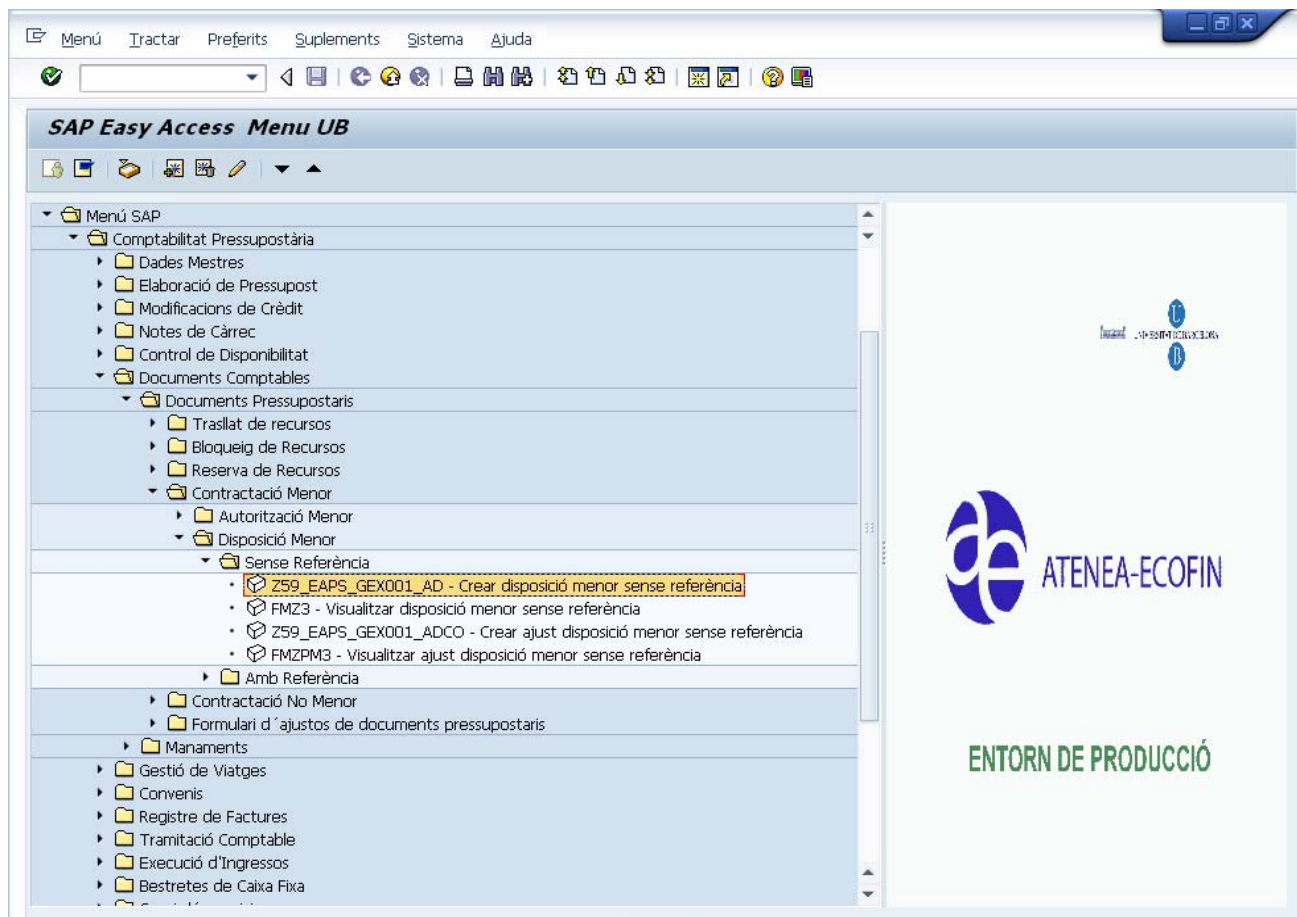


GESTIÓ DE FACTURES AMB IVA VIGENT (10-21%) I COMANDA AMB IVA ANTIC (8-18%)

Com a cas general, quan el document AD ja ha estat aprovat i la comanda lliurada, si la factura rebuda per al lliurament del bé sol·licitat en la comanda està calculada amb un IVA nou (10-21%), i la comanda inicial es va gravar amb l'IVA antic (8-18%), caldrà fer l'ajust de l'AD associada a la comanda, **per la diferència entre el total de la factura i l'AD inicial.**

La transacció SAP per realitzar l'ajust, com sabeu, és:

Crear ajust disposició menor sense referència :



Recordeu:

- No serà necessari modificar la comanda.
- L'import de l'ajust serà per la diferència entre el total de la factura amb el total de l'AD inicial.
- Per finalitzar la gravació, caldrà gravar la factura i associar-la a l'obligació.

Casos diferents al general:

- Comanda creada abans de l'1 de setembre però que encara no té document pressupostari assignat:

Com que la comanda encara no ha estat alliberada i enviada al proveïdor, cal fer una modificació de la comanda informant el nou indicador d'IVA fictici i a continuació elaborar el corresponent document pressupostari amb el nou import, per tal que aquesta pugui ésser alliberada un cop el responsable de crèdit l'autoritzi.

- Comanda creada amb document pressupostari assignat però no comptabilitzat (pendent d'autoritzar per responsable de crèdit):

Com que la comanda encara no ha estat alliberada i enviada al proveïdor, cal enviar-la correctament a aquest. Per això cal que el responsable de crèdit rebutgi el document pressupostari pendent d'aprovació i a continuació modificar la comanda informant el nou indicador d'IVA fictici, i elaborar un nou document pressupostari amb el nou import que haurà d'autoritzar el responsable de crèdit.

GESTIÓ DE FACTURES EN CONTRACTACIÓ MAJOR

En les operacions de tracte successiu (manteniments, lloguers, etc), i en les certificacions d'obres, la data de meritació que determina l'IVA aplicable serà la del moment en què el pagament de la factura sigui exigible (a diferència de la venda de béns i prestació de serveis, que la meritació és en el moment que es lliura el bé o el serveix està prestat, amb independència de la data de la factura).

Comptablement caldrà realitzar els ajustos en les operacions corresponents (RC, RG, A, D o AD), en cas que hi hagi una diferència per motius de la modificació de l'IVA.