Dirección Económico Financiera

GUIA PARA REGISTRAR AUTOFACTURAS

¿Cuándo se debe expedir una autofactura?

Al registrar el Justificante de Gastos se debe expedir también una autofactura UNICAMENTE cuando tengamos los siguientes:

- Gastos <u>correspondientes a prestaciones de servicios a la Universidad de operadores NO</u> <u>intracomunitarios</u>. Correspondería a aquellos justificantes del gasto relativos a servicios realizados por un tercero con domicilio fuera de la UNIÓN EUROPEA (también residentes en Canarias, Ceuta y Melilla ya que estos territorios se consideran excluidos de la Unión a efectos del Impuesto).

- <u>Gastos de compras de bienes a un proveedor con N.I.F. español de no establecido (comienza</u> <u>por N)</u> y que en la factura señala algo similar a "esta venta está sujeta al IVA español y el sujeto pasivo es el destinatario de los bienes por inversión del sujeto pasivo"

- Las <u>ejecuciones de obra que contrate la Universidad a un empresario o profesional y</u> que tengan por objeto la urbanización de terrenos o la construcción o rehabilitación de edificaciones.

¿Qué es una autofactura?

Estas operaciones se deberán documentar mediante una autofactura, expedida por la propia Universidad, que contenga la liquidación del impuesto y los demás requisitos de las facturas. En esa autofactura constará como expedidor la Universidad, pero también deberán figurar los datos del proveedor real del servicio no establecido. Esta autofactura, tendrá la consideración de factura emitida, así como de factura recibida a efectos del ejercicio del derecho a deducción (en función del programa al que se afecte el gasto que supone). Esto significa que excepto si se trata de servicios de investigación, el gasto presupuestario va a ser mayor que el que se recoge en la factura del proveedor.

Ejemplos

A continuación, se enuncian una serie de ejemplos en los que la factura del proveedor no incluye IVA de ninguna clase, y la Universidad debe realizar una autofactura, auto-repercutiéndose el tipo correspondiente de I.V.A. concepto **391001 (IVA REPERCUTIDO)** sobre la base imponible.

-Una empresa con sede en México presta servicios de consultoría a la Universidad.

-Un profesional con sede en Uruguay realiza servicios de traducción para un proyecto de investigación de la Universidad.

-Una profesional con sede en Argentina, confecciona una base de datos para el trabajo de investigación de un profesor de la Universidad.

Dirección Económico Financiera

-Se adquiere una licencia de un programa informático de uso general a una empresa con sede en EEUU.

-Un empresario con sede en Canadá, que presta el servicio de mantenimiento a distancia de programas y de equipos informáticos a la Universidad.

-Se contrata la publicidad de grados y posgrados de la Universidad a través de Yahoo! que tiene su establecimiento en EEUU.

En todos estos ejemplos, las empresas o profesionales que presten los servicios facturarán sin IVA, y la Universidad deberá realizar una autofactura, repercutiéndose un 21% de IVA (regla general) sobre la base imponible de la factura del proveedor, con derecho a la deducción que corresponda en función del programa al que se impute el gasto.

PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DEL JUSTIFICANTE DE GASTOS Y EMISIÓN DE AUTOFACTURA EN UNIVERSITAS XXI

El procedimiento es muy sencillo. Nos encontramos, por ejemplo, ante una factura que nos remite un proveedor de SERVICIOS DE ASESORAMIENTO PARA EL DISEÑO DE UNA APLICACIÓN INFORMÁTICA de EEUU., que va a ser utilizado tanto para la docencia como para la investigación.

stificante del gasto	1000			
neral <u>A</u> dministración A <u>v</u> uda				
Otros Datos Investigad	ción Elementos	<u>C</u> onformidad of	de Factura	Documentación
General Administrativo	Económico Datos F	iscales <u>A</u> grupa	aciones	Imputación Pag
Número de registro ju	stificante: 2017/00	0000017763		
Descripción	RVICIO DE ASESORAMIENTO D	ISEÑO APLICACIÓN INF	ORMÁTICA.	
Grupo de Usuario: SE	RVICIO DE INFORMATICA	Fecha emisión :	14/06/2017	□ RECC
N.I.F. / C.I.F	841455437	Del: 0 EDUC	CAUSE.EDU	
Número serie :	Número ju	ustificante / factura	(303) 449-4	805
Municipio emisión:				
Carácter justificante del	gasto			
Original	Factura Agente de adua	nas:		
C Duplicado	Razón emisión duplicad	lo:		
Cargo Interno	Cargo interno:			
O Interno				
C Agente de aduanas	Factura de la compra:			
C Rectificativa	Fact. R	ectificada:		
Abonar / Rect. Negati	va	Ver A	bonos / Fact. Rect	tificativas
Asociado a factura				
Normal		Histórico	🗌 Detallar	por líneas
O Simplificada sin NIE o	de la Universidad	PGEFE		0
	de la Universidad		Nº líneas:	0
C Simplificada con NIE	de la Universidad	SE		

Dirección Económico Financiera

 Se realiza el JJGG de la factura indicando el importe neto de la factura, por ejemplo 35,71€, y marcando el IVA al 21%. Luego se marca el importe de otra retención (descuento) 21%. Es decir, el importe IVA y el importe de otra retención debe ser la misma cantidad. Se marcará el porcentaje de prorrata que corresponda en el ejercicio correspondiente (en el ejemplo 16%, ya que corresponde a gastos comunes de docencia e investigación). Importante. Se ha de marcar el check de Inv. del Sujeto Pasivo.

ie <u>n</u> eral Ad <u>m</u> inistrativo	<u>E</u> conómico Datos <u>F</u> iscales <u>A</u> grupaciones <u>I</u> mputación
C <u>o</u> nsultar Líneas	Nº unidades a las que hace referencia el justificante:
- Importe principal a introducir	
Importe neto	Importe bruto 35.71
C Importe total	C Importe recargo
C Importe bruto	C Importe descuento
	Importe neto 35,71
Importaciones	
	Importe total 43,21
	C Imp. Rtn. IRPF
	C Imp. Rtn IVA Intrac 0.00 @ %
1	C Imp. Otra Retención
VInv. del Sujeto Pasivo	Importe Retención 7,50
⊂ Prorrata	Líquido a pagar 35,71
Especial 16 %	IVA deducible 1.20

MARCAR CHECK DE INVERSION DEL SUJETO PASIVO

(*) Para un mayor detalle consultar: nota_explicativa_marcar_check_inversion_sujeto_pasivo_para_SII

Dirección Económico Financiera

 En la pestaña imputación, en el apartado de retenciones se añade el concepto 391001 (IVA REPERCUTIDO), con el importe de la retención 7,50€. El bloque APLICACIONES aparece automáticamente y el bloque IVA DEDUCIBLE se marcará el concepto 390001 (HACIENDA PÚBLICA IVA SOPORTADO), apareciendo el importe de forma automática.

Justificante del gasto General <u>A</u> dministración Ayuda	
Otros Datos Investigación Ele General Administrativo Económico	ementos <u>C</u> onformidad de Factura Documen <u>t</u> ación Datos Fiscales Agrupaciones Imputación Pago
Número de operación de imput	tación: 2017/00024870
Imputar justificante	O No Imputar justificante
Fecha de imputación: 30/06/2017	Ejercicio Aplicaciones: 2017 -
Importe a Imputar IVA	Deducible Retenciones
42,01	1.20 7.50
30.AA.64 121B 222.04	42.01
ê1	
	IVA DEDUCIBLE
Orgánica Libre Descuento Imp	orte
390001	<u>1.20</u>
2	RETENCIONES
Orgánica Libre Descuento Imp	orte
391001	7.50 m
<u>A</u>	▼

Dirección Económico Financiera

3. Se guarda el justificante de gasto, y posteriormente vamos a la ficha general y generamos la autofactura.

eneral Admi	inistración	Ayuda						
Guerder		Chi+G						
Guardar Ca	me			Elementos	Conformidad	de Factura	Document	tación
Borrer			conóm	ico Dato	s Fiscales Agrup	aciones	Imputación	Pao
Validar		C81+D	_		- 2 1 - 120-4-			
Abono de Fi	acturas / Rec	t. Negativa	_					
Rectificar Ju	ustificante		de is	moutoción	2017/0002487	0	term 1	
Consultar ju	stificante rect	theado	ae ii	inputation.	201110002401	*	Anular	
Consultar Ju	usbficante rec	tificative	_		 No imputer instificant 	la.	100	
AutoFacture	5				in para position			
Recuperar	Autofactura		0,06,20	01:7	Ejercicio Aplicaciones	2017		
Conformidad	d			IVA Deducib	ole	Retenciones	5	
Histórico Gr	rupo Usuarios	Corteith			1,20		7.50	
Imprimir		Crri+P		APLICA	CIONES			
Imprimir	contraction over	Ctrl+P		APLICA	CIONES			
Imprimie Mostrar pres	sentación pre	Cri+P siminar	conón	APLICA nica Impor	CONES 10		• •	
Imprimier Mostrar pres Acta de Rec	sentación pre cepción	Qrt+P siminar	conón 12.04	APLICA nica Import	CIONES 10 12.01		•	
Imprimir Mostrar pres Acta de Rec Autorización	sentación pre cepción n	Qrt+P eliminer	00000 22.04	APLICA nica Impor	CIONES 10 12.01		<u> </u>	
Imprimir Mostrar pres Acto de Rec Autorización Memoria	sentación pre cepción n	Qr/+P eliminer	00000 12.64	APLICA nica Import 4	CIONES 10 12.01		<u>•</u> =	
Imprimir Mostrar prer Acta de Rec Autorización Memoria Salir	stentación pre cepción n	Qri+P diminar Cri+S	22.04	APLICA nica Import 4	CIONES 10 12.01		<u>•</u>	
Imprimir Mostrar pres Acto de Rec Autorización Memoria Salir	sientación pre cepción n	Qri+P diminar Cri+S	00m0n 22.04	APLICA	CIONES 10 12.01		<u>•</u>	
Imprimir Mostrar pres Acta de Rec Autorización Memoria Salir	sientación pre cepción n	Qr/+P eliminer Cr/+S	22.04	APUCA nica Import 4	CIONES		<u> </u>	
Imprimir Mostrar pre Acta de Rec Autorización Memoria Salir	sentación pre copición n	Cr1+P eliminer Cr1+S	22.04	APLICA nica Import 4	COMES		*	
Imprimir Mostrar pret Acta de Rec Autorización Memoria Selir	sentación pre copción n	Qrt+P Alminer Ort+S	22.04	APLICA nica Import 4			•	
Imprimir Mostrar pret Acta de Rec Autorización Memoria Salir	sentación pre copción n Drg&nica Lit	CrI+S CrI+S	cuento	APLICA mica Import 4 Import IVA IDED	COMES 12.01 10 10 10 10 10 10 10 10 10		*	
Imprimir Mostrar pret Acta de Rec Autorosción Memoria Solr	sentación pre cepción n Drg&nica I a	Crrt+P Iminar Crrt+S bre Des 3900	cuento	APLICA nica Import 4 WA DEC			*	
Imprimir Mostrar pres Acta de Rec Autorización Memoria Salr	sentación pre cepción n DrgBnice Lit	Cr1+P eliminer Cr1+S bre Des 3900	comón 22.04	APLICA Import A Imports Imports	CONES 10 12.01 10 10 10 10 10 10 10 10 10		•	
Imprimir Mastrar pres Acta de Read Autorización Memoria Salir	sentación pre cepción n Drgânica La	Cr1+P Iminer Cr1+S bre Des 3900	conór 2.04	APLICA Import WA DEC			*	
Imprimir Mastrar pres Autorización Memoria Salir	sentación pre cepción n DrgBnice Lit	Carl+P Iminar Carl+S bre Des S900	conón 22.04 cuento 201	APLICA Import WA DED Importe	COMES			
Imprimie Mastrar pres Autorizsciór Memoria Sole	sentación pro copción n Drgónica Li	Ctr1+P eliminar Ctr1+S tree Des 3900	conón 2.04 cuento 201	APLICA Import WA DEC Importe 1.20 RETEX				
Imprimie Mastrar pries Acta de Read Autorosciór Memoria Sole	sentación pre cepción n Drgônica Lit Drgônica Lit	Ctrl+S Ctrl+S Des 3900 bre Des 3910	comón 2.04 cuento 301	APLICA Import A Imports Imports RETEN Imports Imports	CIONES			
Imprimie Mostrar pres Acta de Red Autorización Memoria Sale 	sentación pro copción n Orgánica Li	Crrl+P Isminar Crrl+S bra Des 5900	countre 2.04 couento 301	APLICA Import WA DEC Importe 1.20 RETERN Importe 7.50	COMES			

eneral Administración Aysida		
Guardar Coll+C Guardar Como Borner Validar CatH	Ejementos Conformidad de Factura conómico Datos Eiscates Agrupaciones	Documentación jmputación <u>P</u> ag
Abono de Facturas / Rect. Negativa		
Rectificar Justificante Consultar justificante rectificado Consultar Justificante rectificativo	icante: 2017/000000018084	
AutoFactura		
Recuperer Autofacture	POS CENTRALES(D.E.F.) Fecha emisión : 14/96/2017	T RECC
Conformidad	INISSA37 Delt 0 EDUCAUSE.EDU	
Histórico Grupo Usuarios Cart+t		
Acta de Recepción Autorización Memoria	lo Factura Agente de aduanas	
Salir Clut+3	Razón emisión duplicado:	
Cargo Interno C Interno C Agente de adiaanas C Rectificativa Abore/Rect Nege	Cargo interno:	Rectificatives
F Asociado a factura	10-00-01	
# Normal	F Histórico	flar por finecis
	E POPPE	
C Simplificada sin NiF	do El Universidad	

Dirección Económico Financiera

Posteriormente aparece la siguiente pantalla.

Autofactura Nº 201700000000293 Image: Constraint of the second seco
General Administración Ayuda
General Económic Fiscal
Número de registro Autofactura: 201700000000293
Descripción SERVICIO DE ASESORAMIENTO DISEÑO APLICACIÓN INFORMÁTICA.
Fecha emisión: 14/06/2017 Fecha de entrada en el Registro: 30/06/2017
Expedidor
Destinatario
Autofactura
Número serie: Número Factura: 201700000000049
Municipio emisión:
Número Autofactura abonada:

4. En la ficha económico se volcará la siguiente información:

General General	tura Nº 2017000000000293 Administración Ayuda Económico Fiscal					
•	Importe neto:	35,71 7,50 43,21	C % 21,00			
	Importe líquido:	43.21		Prorrata General	16	•

- Importe Neto 35,71€.
- Importe IVA 7,50€. Si el justificante de gasto tuviera líneas no se volcará ningún dato.
- Descuentos. En este tipo de facturas no se pueden registrar descuentos. Prorrata general (la que se haya indicado en el JJGG).

Dirección Económico Financiera

5. Se marca la pestaña general, y luego se marca guardar.

Guardar	Chit+G	
Abono Autofacture	1	
Recuperar Abono	Autofactura	
Hecuperar Autoria	aura recinega	actura: 201/00000000293
Presentación pres Imprimiz	mmer Ctri#P	SERVICIO DE ASESORAMIENTO DISEÑO APLICACIÓN INFORMÁTICA
Sala	Ciri+S	-
Autofactura	58	028118029G Del: 0 UNIVERSIDAD CARLOS II DE MADRI
	· · · · · · · · ·	Número Factura
Número serie		
Número serie	der 1	
Número serie Municipio emis	ión	

Por último, si nos aparece esta pantalla, el proceso habrá sido correcto.

Autofactura	X
Lista de Incidencias	
La Autofactura Nº 201700000000293 se ha guardado correctamente.	
<u>A</u> ceptar <u>P</u> resentación preliminar	

Se debe imprimir la autofactura (marcando general/imprimir), y se adjunta al documento contable.