



SOROLLA2

NOTA INFORMATIVA SOROLLA 2

Tabla de contenido

| | | |
|---|-----------------------------------|---|
| 1 | INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO | 2 |
|---|-----------------------------------|---|

Historial de versiones

| Fecha versión | Descripción |
|---------------|-------------|
| 20/04/2023 | |

1 INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO

La inversión del sujeto pasivo se regula en el artículo 85 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido y supone que en determinados supuestos el sujeto pasivo de la operación (se invierte) no es el proveedor sino el adquirente.

En estos casos, el proveedor expide su factura, pero no incluye en ella el importe del IVA que pudiera afectar a la operación.

Es el destinatario de la factura el que además de registrar la factura recibida, deberá registrar un asiento de IVA soportado a IVA repercutido (si fuera deducible) o gasto o inversión a IVA repercutido (en el caso de IVA no deducible).

En el formato de facturae se puede hacer esa indicación en las etiquetas 3.1.6.1.26.1 y 3.1.6.1.26.2:

| | | |
|---------------|---------------------------|---|
| 3.1.6.1.26.1. | SpecialTaxableEventCode | Código de fiscalidad especial. Cuando un hecho imponible (taxable event) presenta una fiscalidad especial. No se informará este elemento cuando no exista fiscalidad especial. Posibles valores: [01], [02] |
| 3.1.6.1.26.2. | SpecialTaxableEventReason | Justificación de la fiscalidad especial que se aplica en esta operación. Como este elemento se define a nivel de línea, no de impuesto, es necesario especificar a qué impuesto se refiere. Para establecer esta relación, al comienzo de este elemento se indicará el código del impuesto al que corresponde según la lista de código de impuestos del tipo "TaxTypeCodeType". Si hubiera varios impuestos con el código "05" ("Otro"), se añadirán los valores de sus campos "TaxRate", "TaxableBase" y "TaxAmount", en este orden, hasta que sea posible discernirlos; es decir: 05 [valor "TaxRate"] [valor "TaxableBase"] [valor "TaxAmount"]... |

Visualizándose así:

| | |
|--|--|
| CÓDIGO FISCALIDAD ESPECIAL Operación sujeta y exenta | JUSTIFICACIÓN FISCALIDAD ESPECIAL INVERSION SUJETO |
|--|--|

O como observaciones en la etiqueta 3.1.6.1.25:

| | | |
|-------------|-------------------------------|---|
| 3.1.6.1.25. | AdditionalLineItemInformation | Información adicional. Libre para el emisor por cada detalle. |
|-------------|-------------------------------|---|

En este caso tendría esta visualización:

| |
|---|
| OBSERVACIONES |
| Operación sujeta a IVA con inversión del sujeto pasivo a realizar por el destinatario de los servicios. |

El soporte contable debe estar formado por la factura del proveedor y por un justificante de gasto auxiliar (justificante interno) cuyo tercero sería el propio Organismo.

Por ejemplo, supongamos que tenemos una factura del proveedor de 1000 euros, a la que se aplica un 21% de IVA, por lo que el total de IVA es 210 euros. La prorrata de IVA es 70%, por lo que el importe de IVA DEDUCIBLE es 147 € y el importe de IVA NO DEDUCIBLE es 63€.

1- Con base en la factura del proveedor, se confeccionará el documento presupuestario que corresponda y se contabilizará sin IVA.

- JUSTIFICANTE DE GASTO (FACTURA DEL PROVEEDOR SIN IVA)

Año / Nº del justificante *

Datos generales **Datos económicos** Datos administrativos Imputación Documentos

| | | Totales | |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|------------|
| Importe bruto antes de impuestos | <input type="text" value="1.000,00"/> | | |
| Base imponible de impuestos repercutidos | <input type="text" value="1.000,00"/> | | |
| Importe impuestos repercutidos | <input type="text" value="0,00"/> | <input type="text" value="0,00"/> | % tipo |
| Suplidos + Gast. financ. - Retenc. globales - Anticipos | <input type="text"/> | | |
| | Importe a imputar * | <input type="text" value="1.000,00"/> | |
| Base imponible de impuestos retenidos | <input type="text"/> | | |
| Importe impuestos retenidos | <input type="text"/> | <input type="text"/> | % tipo |
| Importe subvención | <input type="text"/> | | |
| | Líquido a pagar / ejecutar | <input type="text" value="1.000,00"/> | |
| Tipo de prorrata | <input type="text"/> | <input type="text"/> | % prorrata |
| Importe de impuestos deducibles | <input type="text"/> | | |

Añadir líneas

- PAGO ASOCIADO AL JUSTIFICANTE

Importe total en divisas Importe total en euros

Importe líquido en divisas Importe líquido en euros

| Aplicaciones presupuestarias | | | | | |
|------------------------------|----------|----------|-----------|----------|--|
| Ejercicio | Orgánica | Programa | Económica | Importe | |
| 2023 | 17 | 495A | 22701 | 1.000,00 | |


| Impuestos indirectos | | | | | |
|----------------------|------------------|--------|-------------|---------|--------|
| Orgánica Libre 1 | Orgánica Libre 2 | Código | Descripción | Importe | Gestor |
| | | | | | |

Código de reserva

| Descuentos / Reservas CIEXT | | | | | | | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|--------|-------------|---------|--------|-------|--|
| Sección | Orgánica Libre 1 | Orgánica Libre 2 | Código | Descripción | Importe | Gestor | CIEXT | |
| | | | | | | | | |

| Justificantes | | | | | | | |
|-----------------|---------|-----------------------|----------|-----------------------|-------------------|--------------------|--|
| Nº Justificante | Tercero | Estado | Importe | Importe IVA deducible | Importe retención | Nº Registro cesión | |
| 2023 384 | | Registrado/Verificado | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | | |

- DOCUMENTO CONTABLE PRESUPUESTARIO

| | | | | | |
|--|---|---|-----------|---|--|
|  | | OFICINA CONTABLE 17239 | | COE: 1723901 NID: 202300000753 | |
| | | | | ADO Código 250 Signo POSITIVO 0 | |
| CONTABILIDAD DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EJERCICIO CORRIENTE | | OPERACIÓN ENLACE 17239.2.23.3.1.4564213 Nº EXPEDIENTE 2023MFI00043 Nº APLICACIONES 1 EJERCICIO 2023 | | Autorización, compromiso y reconocimiento obligaciones sobre crédito retenido | |
| AÑO DEL PRESUPUESTO 2023 | | SECCIÓN 17 MINISTERIO DE TRANSPORTES, MOVILIDAD Y AGENDA URBANA | | | |
| ORGÁNICA | FUNCIONAL | ECONÓMICA | IMPORTE | Cta. PGCP | |
| | 495A | 227 01 | 1.000,00 | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| IMPUESTOS INDIRECTOS | | | | | |
| | | | | | |
| IMPORTE (en letra). En caso de más de 5 aplicaciones consignar el importe total del Anexo. MIL EUROS | | | IMPORTE | | |
| | | | 1.000,00 | | |
| INTERESADO | | | | | |
| CESIONARIO | | | | | |
| IBAN DEL PERCEPTOR | | | BIC | | |
| TIPO DE PAGO 01 Pago directo | | FORMA DE PAGO 05 Efectivo | | | |
| ÁREA ORIGEN DEL GASTO 28 Madrid | | ORDINAL PAGADOR | | | |
| CÓDIGO DESCUENTO | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | Cta. PGCP | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTAL DESCUENTOS. En caso de más de 5 descuentos consignar el importe total de los mismos. | | | 0,00 | | |
| F. GASTO 21/04/2023 | F. REC. OBLIG | TOTAL LÍQUIDO | | 1.000,00 | |
| CÓDIGO PROYECTO GASTO | Nº EXPTE. GASTO | | | | |
| Nº CONTRATO / SUBEXPEDIENTE | Nº ABONO/CERTIFICACIÓN | TIPO OPERACIÓN | | | |
| IB | Nº DE CERTIFICADO DE INVENTARIO SOROLLA (NCIS): | | | | |
| DIR3 UNIDAD TRAMITADORA EA0003182 | | DIR3 ÓRGANO GESTOR E00125901 | | | |
| TEXTO LIBRE DE LA OPERACIÓN Facturas: 564 / 001-PRUEBA IVA INTRACOMUNITARIO / 0001-FACTURA PROVEEDOR INTRACOMUNITARIO | | | | | |


- 2- Con base en el justificante de gasto auxiliar se reconocerá el IVA de la operación pudiéndose dar dos supuestos en función de la deducibilidad de las cuotas:

A) Que las cuotas del IVA sean deducibles en su totalidad:


En este caso para su contabilización se expedirá una propuesta de mandamiento de pago (PMP no presupuestario) en formalización, con pago al concepto no presupuestario Hacienda pública IVA soportado (390.001) y descuento en el de Hacienda Pública IVA repercutido (391.001) y cuyo tercero/interesado sería el propio Organismo.

Por ejemplo, supongamos el caso anterior pero con una prorrata del 100%.

COE: 1723901 NID: 2023000000754



OFICINA CONTABLE 17239




PMP Código **400**

Signo **POSITIVO** **0**

Propuesta de mandamiento de pago

| | | |
|---------------------------------------|--|--|
| OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS | Nº EXPEDIENTE _____ Nº APLICACIONES (1) EJERCICIO (2023) OPERACIÓN A ANULAR/RECTIFICAR _____ | |
|---------------------------------------|--|--|

| APLICACION CONTABLE | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | Cta. PGCP |
|--|----------------------------------|--------------------------------|-----------|
| 390001 | HACIENDA PUBLICA IVA SOPORTADO | 210,00 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| IMPUESTOS INDIRECTOS | | | |
| IMPORTE (en letra). En caso de más de 5 aplicaciones consignar el importe total del Anexo. DOSCIENTOS DIEZ EUROS | | 210,00 | |
| INTERESADO  | | | |
| CESIONARIO _____ | | | |
| IBAN DEL PERCEPTOR _____ | | BIC _____ | |
| TIPO DE PAGO 01 Pago directo | | FORMA DE PAGO 06 Formalización | |
| ORDINAL PAGADOR _____ | | | |
| CÓDIGO DESCUENTO | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | Cta. PGCP |
| 391001 | HACIENDA PUBLICA IVA REPERCUTIDO | 210,00 | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL DESCUENTOS. En caso de más de 5 descuentos consignar el importe total de los mismos. | | 210,00 | |
| | | TOTAL LÍQUIDO | 0,00 |
| TEXTO LIBRE DE LA OPERACIÓN | | | |

Propuesta:
Autorizado:

B) Que las cuotas del IVA sean parcialmente deducibles:

El IVA no deducible deberá contabilizarse como mayor importe del coste de adquisición de los bienes y, por lo tanto, imputarse al mismo concepto presupuestario que la adquisición del bien.

En este caso se expedirá un documento contable presupuestario **en formalización** para reconocer un mayor gasto al concepto del presupuesto de gastos correspondiente, por el importe no deducible, y con cumplimentación del concepto Hacienda Pública IVA soportado (390.001) por el importe deducible en el apartado del documento contable destinado a tal efecto:

| ORGÁNICA | FUNCIONAL | ECONÓMICA | IMPORTE | Cta. PGCP |
|----------------------|---------------|-----------|---------|-----------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| IMPUESTOS INDIRECTOS | | | | |
| 390001 | IVA SOPORTADO | | | |
| | | | | |

y con descuento en el concepto no presupuestario Hacienda Pública IVA repercutido (391.001) y cuyo tercero/interesado sería el propio Organismo.

Para poder expedir a través de SOROLLA2 el documento contable presupuestario en formalización será necesario registrar en primer lugar un justificante de gasto auxiliar (justificante interno) por el importe de **IVA NO DEDUCIBLE**.

Siguiendo con el ejemplo anterior:

- **JUSTIFICANTE DE GASTO AUXILIAR (Por el IVA NO DEDUCIBLE)**

Este Justificante de gasto no pasaría por el RCF.

Año / Nº del justificante * 2023 / 385

Datos generales Datos económicos Datos administrativos Imputación Datos de costes Documentos


| | | Totales | |
|---|-------|---------|------------|
| Importe bruto antes de impuestos | | | |
| Base imponible de impuestos repercutidos | | | |
| Importe impuestos repercutidos | | | % tipo |
| Suplidos + Gast. financ. - Retenc. globales - Anticipos | | | |
| Importe a imputar * | 63,00 | | |
| Base imponible de impuestos retenidos | | | |
| Importe impuestos retenidos | | | % tipo |
| Importe subvención | | | |
| Líquido a pagar / ejecutar | 63,00 | | |
| Tipo de prorrata | | | % prorrata |
| Importe de impuestos deducibles | | | |

Añadir líneas

- **PAGO ASOCIADO AL JUSTIFICANTE**

| Aplicaciones presupuestarias | | | | | | |
|------------------------------|---|------------------|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ejercicio | Orgánica | Programa | Económica | Importe | | |
| 2023 | 17 | 495A | 22701 | 63,00 | | |
| Impuestos indirectos | | | | | | |
| Orgánica Libre 1 | Orgánica Libre 2 | Código | Descripción | Importe | gestor | |
| | | 390001 | HACIENDA PUBLICA IVA SOPORTADO | 147,00 | <input checked="" type="checkbox"/> | |
| Descuentos / Reservas CIEXT | | | | | | |
| Sección | Orgánica Libre 1 | Orgánica Libre 2 | Código | Descripción | Importe | gestor |
| | | | 391001 | HACIENDA PUBLICA IVA REPERCUTIDO | 210,00 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Justificantes | | | | | | |
| Nº Justificante | Tercero | Estado | Importe | Importe IVA deducible | Importe retención | Nº Registro cesión |
| 2023 385 | - TDVDEYDDA KY YZAWTDX T ZATLVDDDDYDKOK | Imputado | 63,00 | | | |

• DOCUMENTO CONTABLE PRESUPUESTARIO



OFICINA CONTABLE 17239

COE: 1723901 NID: 202300000753

ADO Código **250**

Signo **POSITIVO** **0**

Autorización, compromiso y reconocimiento obligaciones sobre crédito retenido

CONTABILIDAD DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

EJERCICIO CORRIENTE

OPERACIÓN ENLACE 17239.2.23.3.1.8754564

Nº EXPEDIENTE 2023MFI00043

Nº APLICACIONES 1 EJERCICIO 2023

| | | | | |
|---|----------------------------------|---|-----------|----------------|
| AÑO DEL PRESUPUESTO 2023 | | SECCIÓN 17 MINISTERIO DE TRANSPORTES, MOVILIDAD Y AGENDA URBANA | | |
| ORGÁNICA | FUNCIONAL | ECONÓMICA | IMPORTE | Cta. PGCP |
| | 495A | 227 01 | 63,00 | |
| IMPUESTOS INDIRECTOS | | | | |
| 390001 | HACIENDA PUBLICA IVA SOPORTADO | | 147,00 | |
| IMPORTE (en letra). En caso de más de 5 aplicaciones consignar el importe total del Anexo. DOSCIENTOS DIEZ EUROS | | | 210,00 | |
| INTERESADO | | | | |
| CESIONARIO | | | | |
| IBAN DEL PERCEPTOR | | | BIC | |
| TIPO DE PAGO 01 Pago directo | | FORMA DE PAGO 06 Formalización | | |
| ÁREA ORIGEN DEL GASTO 28 Madrid | | ORDINAL PAGADOR | | |
| CÓDIGO DESCUENTO | DESCRIPCIÓN | IMPORTE | Cta. PGCP | |
| 391001 | HACIENDA PUBLICA IVA REPERCUTIDO | 210,00 | | |
| TOTAL DESCUENTOS. En caso de más de 5 descuentos consignar el importe total de los mismos. | | | 210,00 | |
| F. GASTO 24/04/2023 | F. REC. OBLIG | TOTAL LÍQUIDO | | 0,00 |
| CÓDIGO PROYECTO GASTO | | Nº EXPTE. GASTO | | |
| Nº CONTRATO / SUBEXPEDIENTE | | Nº ABONO/CERTIFICACIÓN | | TIPO OPERACIÓN |
| IB | | Nº DE CERTIFICADO DE INVENTARIO SOROLLA (NCIS): | | |
| DIR3 UNIDAD TRAMITADORA EA0003182 | | DIR3 ÓRGANO GESTOR E00125901 | | |
| TEXTO LIBRE DE LA OPERACIÓN Facturas: / 001-iva intracomunitario / 0001-iva | | | | |

Propuesto:

Autorizado: