



## FACTURA DE AGENTE DE ADUANAS

Debido al incremento de importaciones realizadas en el último año, vemos la necesidad de incluir este anexo específico sobre el tratamiento contable y el procedimiento de registro en el aplicativo Universitas XXI de este tipo de gasto.

A pesar de la complejidad que conlleva una importación, al final todo se reduce a la gestión de una factura que emite un proveedor (agente de aduanas) en el módulo Justificante del gasto como si se tratase de una compra a un proveedor nacional.

Para ello hay que entender los conceptos que nos facturan para poder saber donde se deben registrar los importes que nos detallan.

### 1.- CONCEPTOS INCLUIDOS EN LA FACTURA:

Normalmente, los agentes de aduanas emiten una factura proforma para que se paguen de forma anticipada los costes e impuestos de la importación y liberar la mercancía en la aduana. Una vez cumplimentado el trámite en aduana y pagado, emiten una factura definitiva y original.

Esta factura está siempre vinculada a la factura de compra de otro proveedor extranjero y la mercancía que nos despachan está identificada con un número especial, el agente de aduanas incluye en su factura los siguientes conceptos:

- **Gastos de aduana:** que son los gastos de su gestión por el trámite de recibir la mercancía y liquidar los impuestos correspondientes en la aduana. Nos repercuten el IVA correspondiente de su gestión.
- **Aranceles:** tasas que paga la mercancía de acuerdo a la normativa estatal sobre el tipo de mercancía que estamos comprando, no son deducibles. (Importe exento de IVA Soportado)
- **IVA importación o aduana:** Importe correspondiente a la cuota de IVA del valor de la mercancía comprada. Al tratarse del importe de un impuesto no se vuelve a calcular Iva sobre este importe.
- **IVA soportado:** Importe correspondiente a la cuota de IVA calculado sobre la gestión del agente de aduanas.
- **Proveedor:** A quien compramos la mercancía.



### GERENCIA



- **Número de despacho:** Número que acompaña a la mercancía desde que sale del almacén del proveedor hasta que es entregada, la identifica para transportista, aduana y agente de aduana.
- **Total Factura:** Total que incluye los gastos e impuestos anteriores.

## 2.- PROCEDIMIENTO DE IMPUTACIÓN DE LA FACTURA DEL AGENTE DE ADUANAS:

En el módulo de justificante de gasto Universitas XXI, abrimos un nuevo justificante e indicamos la información que nos proporciona la factura del agente en los campos que indicamos en el ejemplo:

The screenshot shows the 'Justificante del gasto' application window with the 'Imputación' tab selected. The window has a menu bar with 'General', 'Administración', and 'Ayuda'. Below the menu bar are several tabs: 'Pago', 'Otros Datos', 'Investigación', 'Elementos', and 'Documentación'. Under 'Documentación', the 'Imputación' sub-tab is active. The form contains the following fields and annotations:

- 1:** 'Número de registro justificante:' label.
- 2:** 'Descripción' field containing 'FRA IMPORTACION'.
- 3:** 'Fecha emisión' field containing '30/06/2015' and a 'RECC' checkbox.
- 3:** 'N.I.F. / C.I.F.' field containing 'N4002998E' and a 'Del:' dropdown set to '0'.
- 4:** 'Número serie' field (empty).
- 5:** 'Número justificante / factura' field containing '2015/60069'.
- 4:** 'Municipio emisión' field containing '28900 MADRID'.
- 6:** 'Carácter justificante del gasto' section with radio buttons: 'Original', 'Duplicado', 'Cargo Interno', 'Interno', and 'Agente de aduanas' (which is circled in red).
- 7:** 'Factura de la compra' field (empty).
- Buttons: 'Abonar / Rect. Negativa' and 'Ver Abonos / Rect. Negativas'.
- Checkboxes: 'Asociado a factura' (checked), 'Normal' (selected), 'Simplificada sin NIF de la Universidad', and 'Simplificada con NIF de la Universidad'.
- Buttons: 'Histórico', 'PGEFE', and 'SE'.
- Checkbox: 'Detallar por líneas'.
- Field: 'Nº líneas' with value '0'.



### GERENCIA



En la pestaña General rellenamos los siguientes campos:

- 1.- Descripción: "FRA. IMPORTACIÓN...." Seguido del número de conocimiento o despacho de la mercancía. Necesitaremos esa identificación para adjuntar la documentación que envía la Agencia Tributaria después, por el pago del IVA que realiza el agente en nuestro nombre.
- 2.- Fecha de emisión de la factura
- 3.- NIF: del agente de aduanas
- 4.- Número de serie: si la factura tiene número de serie
- 5.- Número de justificante / factura: Número de factura emitida por el agente de aduanas.
- 6.- Agente de aduanas: **MUY IMPORTANTE!!!** Hay que seleccionar esta opción para poder deducir el IVA de la importación y para que se abra la opción en la pestaña económico que variará.
- 7.- Factura de la compra: indicamos el número de la factura del proveedor que suministra la mercancía.

En la pestaña Económico rellenamos los siguientes campos:

- 1.- Hay que indicar 100% para poder deducir el IVA total soportado.
- 2.- Indicamos el importe que aparece en la factura como IVA aduana o importacion y que se corresponde con la cuota del valor de la mercancía comprada.
- 3 y 4.- Parte de la factura relativa al servicio realizado por el agente de aduanas con el Iva correspondiente.
- 5.- Importe de los aranceles indicados en factura.
- 6.- Total que debe coincidir con el de la factura del agente.
- 7.- Importe del Iva deducible (es la suma del de Aduana y del de los servicios prestados)



**GERENCIA**



Justificante del gasto

General Administración Ayuda

Pago Otros Datos Investigación Elementos Documentación

General Administrativo Económico Datos Fiscales Agrupaciones Imputación

Introducir Líneas Nº unidades a las que hace referencia el justificante: 11

Importe principal a introducir

- Importe neto
- Importe total
- Importe bruto

Inv. del Sujeto Pasivo

Prorrata Especial 100 %

**Importación liquidada en aduana**

Importe Neto factura .....	0,00
Importe Neto otros gastos ..:	0,00
<input checked="" type="radio"/> Importe IVA .....	2.414,60 % 0,00
<b>Importe Total .....</b>	<b>2.414,60</b>

**Factura de agente de aduanas**

Importe Neto .....	69,82
<input type="radio"/> Importe IVA .....	14,66 % 21,00
<b>Importe Total .....</b>	<b>84,48</b>

**Tasas exentas**

Importe Neto .....	378,08
--------------------	--------

Imp. Rtn. IRPF .....

0,00	% 0
------	-----

Imp. Rtn IVA Intrac .....

0,00	% 0
------	-----

Imp. Otra Retención .....

0,00	% 0
------	-----

Importe Retención .....

0,00	0
------	---

**Líquido a pagar .....**

<b>2.877,16</b>
-----------------

IVA deducible .....

2.429,26
----------

Finalmente, en la pestaña Imputación rellenamos los siguientes campos:



GERENCIA

**Justificante del gasto**

General Administración Ayuda

Pago Otros Datos Investigación Elementos Documentación

General Administrativo Económico Datos Fiscales Agrupaciones Imputación

**Número de operación de imputación:**

Imputar justificante  No Imputar justificante

Fecha de imputación:  Ejercicio Aplicaciones:

Importe a Imputa:  IVA Deducible:  Retenciones:

**APLICACIONES**

Orgánica	Funcional	Económica	Importe

**IVA DEDUCIBLE**

Orgánica Libre	Descuento	Importe
	390001	2.429,26

**RETENCIONES**

Orgánica Libre	Descuento	Importe

- 1.- Nos indica automáticamente los importes a Imputar e IVA deducible
- 2.- Indicaremos la partida presupuestaria en la que sólo se cargarán el coste de los gastos de Aduana y Aranceles.
- 3.- El total de IVA deducible que está compuesto por la suma del soportado del agente y del pagado en aduana, que se contabiliza en una cuenta de IVA soportado 390001.



**GERENCIA**