

Tractament del reintegrament de la liquidació definitiva de la PIE 2020

A l'article 76.2 de la *Ley 22/2021 de 28 de diciembre de Presupuestos Generales del Estado para el año 2022*, s'estableix que el reintegrament de la liquidació definitiva de la PIE 2020 s'efectuarà mitjançant retencions trimestrals per import del 25% de l'entrega a compte mensual per la participació en els tributs de l'Estat, i, per un període màxim de 3 anys. En cas que, aplicant aquest criteri s'excedeixi el termini esmentat s'ajustarà la freqüència i l'import de les retencions a fi que el termini màxim de devolucions no superi els 3 anys.

1. Si el deute es liquida íntegrament a data 31/12/2022

Seguint el mateix criteri que s'utilitza quan la liquidació és positiva, es considera un menor ingrés de l'exercici en que es produeixi la liquidació i per tant, les bestretes afectades dels mesos de l'exercici 2022 es comptabilitzaran pel net.

Com altre opció, comptabilitzar la bestreta dels mesos afectats per l'import brut, i posteriorment una devolució d'ingressos per la retenció suposaria el mateix efecte sobre els drets reconeguts nets de l'exercici.

Es considera per tant, que la retenció per la liquidació negativa de la liquidació de l'exercici 2020 minva els ingressos del 2022.

2. Si el deute no es liquida íntegrament a data 31/12/2022

Tant si es treballa amb el mòdul de passius com si no, al tancament de l'exercici ha de quedar registrat com a deute l'import pendent de reintegrar de la liquidació negativa de la PIE 2020 mitjançant un assentament directe a la comptabilitat financera.

Per tant, en primer lloc caldrà donar d'alta el deute al passiu del balanç, a continuació, si porteu el mòdul de passiu de SCW, registrar l'operació d'endeutament i, a posteriori, comptabilitzar la devolució d'ingressos (mateixa operativa que amb els reintegraments de les liquidacions negatives de les PIE anteriors amb saldo pendent de reintegrar).

Operativa a SCW

- 2.1. Prèviament a la realització de l'assentament directe, s'haurà d'activar els permisos d'accés als comptes des de l'opció Comptabilitat general/Pla comptable/Manteniment del PGCP. (veure pàgina 6 d'aquest manual)**

2.2. **Comptabilització de l'assentament directe d'alta del deute** (Operativa descrita en les pàgines 6 a 8 d'aquest manual).

Model comptable normal

(import liquidació negativa PIE 2020) **7501** a **5290** (import devolució PIE 2020 feta al 2022)
1790 (import pendent a retornar a 31/12/2022)

Model comptable simplificat

(import liquidació negativa PIE 2020) **750** a **529** (import devolució PIE 2020 feta al 2022)
179 (import pendent a retornar a 31/12/2022)

2.3. Si es treballa amb el mòdul de passius de SCW, caldrà **donar d'alta un nou "préstec"** per l'import total a retornar corresponent a la liquidació negativa de la PIE 2020:

- És molt important marcar el préstec com "Deute PIE".
- Caldrà ajustar els anys de durada del deute per tal que el mòdul ens generi el nombre de venciments correcte. Per exemple:
 - El deute tindrà una durada de 0,50 anys si ens liquiden l'import total a retornar en dos venciments (el primer venciment 31/12/2022 i el segon 31/03/2023).

- El deute tindrà una durada de 0,75 anys si ens liquiden l'import total a retornar en tres venciments (el primer venciment 31/12/2022 i l'últim 30/06/2023).

Introduir l'aplicació pressupostària d'ingressos (opció d'ajuda dels camps: prémer F5):

Generar el quadre d'amortització:

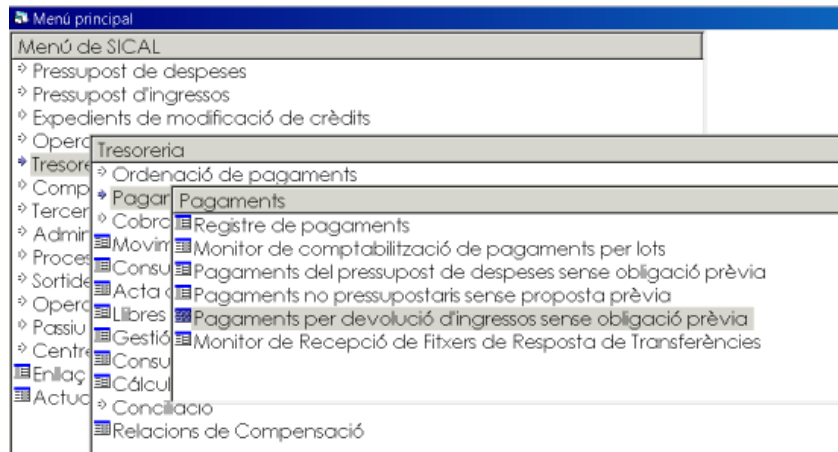
S'hauran de revisar els venciments i els imports de les amortitzacions.

N. Vto.	Data	%	Nº Vtos.	Ingressat	Amortitzat	Amort. Extra	Interessos	Total Quota	Cap. Pendent
0	30/09/2022	0,000	7	36.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.940,00
1	31/12/2022	0,000	6	0,00	5.277,14	0,00	0,00	5.277,14	31.662,86
2	31/03/2023	0,000	5	0,00	5.277,14	0,00	0,00	5.277,14	26.385,72
3	30/06/2023	0,000	4	0,00	5.277,14	0,00	0,00	5.277,14	21.108,58
4	30/09/2023	0,000	3	0,00	5.277,15	0,00	0,00	5.277,15	15.831,43
5	31/12/2023	0,000	2	0,00	5.277,14	0,00	0,00	5.277,14	10.554,29
6	31/03/2024	0,000	1	0,00	5.277,15	0,00	0,00	5.277,15	5.277,14
7	30/06/2024	0,000	0	0,00	5.277,14	0,00	0,00	5.277,14	0,00
*									

2.4. La **comptabilització dels reintegraments** de la liquidació definitiva de la PIE 2020 efectuats al 2022 es faran amb un pagament per devolució d'ingressos de l'aplicació 42000 amb descompte a l'àrea 1 d'ingressos de l'aplicació 42000 sobre una RD (corresponent a l'import brut de la bestreta) i amb ordinal 901 de formalització.

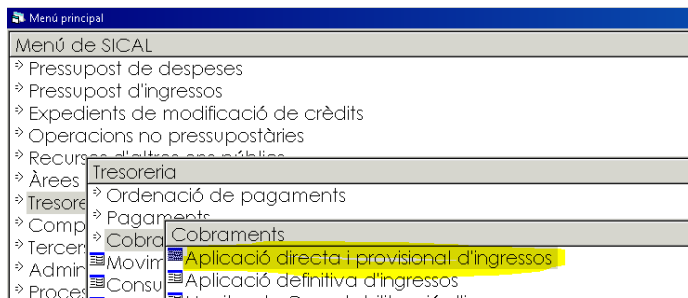
En cas que s'hagin comptabilitzat els ingressos rebuts de les bestretes de la PIE 2022 pel net, es pot comptabilitzar la devolució d'ingressos per la part retornada com una operació complementària.

Dintre del programa de comptabilitat la forma més senzilla de fer el pagament per devolució d'ingressos d'aquest punt, es anar a l'opció del programa: Tresoreria/Pagaments/Pagament per devolució d'ingressos sense obligació prèvia.



2.5. Ingrés addicional exercici 2022

Adicionalment rebreu un ingrés per a compensar l'import reintegrat en l'exercici 2022. Aquest ingrés l'heu de comptabilitzar mitjançant un RDI a l'econòmic 420.90. *Altres transferències corrents de l'Administració de l'Estat*, a l'ordinal bancari on l'heu rebut.



Ingressos pressupostaris		Ingressos no pressupostaris i pendents d'aplicació	Reintegr. de pag.
Signe oper.:	<input type="text" value="+"/> Ingrés	Nº Op. Ingrés:	<input type="text"/>
Data comptable:	<input type="text" value="31/12/2021"/>	Data arqueig:	<input type="text" value="31/12/2021"/>
Ordinal:	<input type="text" value="203"/> B.B.V.A. CTE. 4479	Dat. Ing. Anulat:	<input type="text"/>
		Dat. Arqueig Ant.:	<input type="text"/>
N. dret recon.:	<input type="text"/>	Data dret recon.:	<input type="text"/>
Compromís:	<input type="text"/>	Referència:	<input type="text"/>
		Data compromís:	<input type="text"/>
Document:	<input type="text"/>	Data doc.:	<input type="text" value="//"/>
		Expedient:	<input type="text"/>
		Data exp.:	<input type="text" value="//"/>
Codi projecte:	<input type="text"/>		
Orgànica	Econòmica	A II INTAMENT	
<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="42090"/>	ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL	
		ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	
Préstec:	<input type="text"/>	Subvenció:	<input type="text"/>
Tercer:	<input type="text"/>	Tipus Subvenció:	<input type="text"/>
Interestat:	<input type="text"/>		
Import Ingrés:	<input type="text"/>	Saldo operació:	<input type="text"/>
Grup apunts:	<input type="text"/>	Compte PGCP:	<input type="text"/>
Text expl.:	<input type="text"/>		

3. Reintegraments PIE al 2023

El **proyecto de Ley de los Presupuestos Generales del Estado de 2023** preveu una **dotació addicional per a compensar els imports a reintegrar del 2023** corresponents a la liquidació negativa de la PIE 2020.

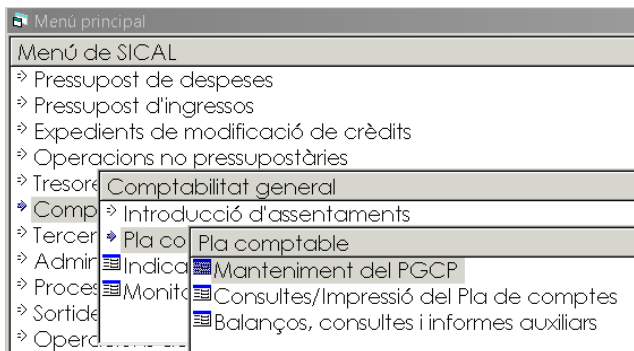
L'Estat no aplicarà retencions sobre les entregues a compte del 2023 pels imports a reintegrar de la liquidació negativa 2020. I està previst que abans de mitjans d'any **us comuniquin** aquesta **compensació en un acte únic**, que reflexarà l'import total anual equivalent a les retencions de l'annualitat 2023 que us correspondrien, i, a l'hora l'ingrés extraordinari pel mateix import que les compensa, i, per tant, l'efecte es neutre i l'operativa comptable s'haurà d'efectuar en formalització.

Quan tinguem coneixement d'aquesta comunicació publicarem les instruccions de l'operativa comptable concreta. A efectes de l'elaboració del vostre pressupost 2023 heu de consignar el pagament per devolució d'ingressos corresponent al total a reintegrar de l'exercic 2023, com habitualment, a l'econòmic d'ingrés 420.00, i, la previsió de l'ingrés extraordinari de compensació a l'econòmic 420.90 pel mateix import.

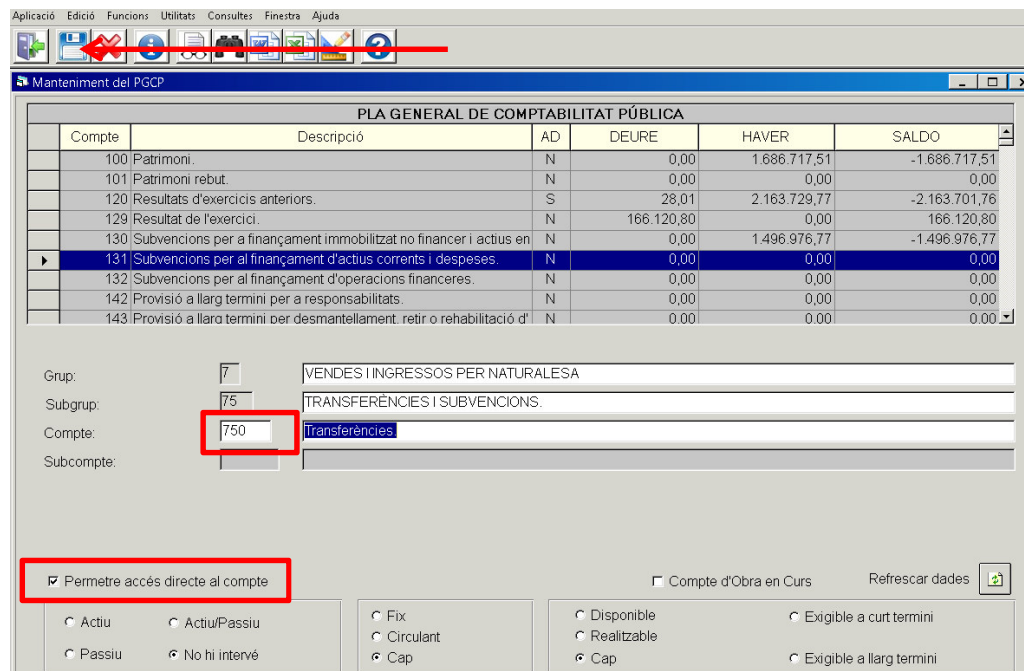
Si teniu qualsevol dubte en el moment de fer-ho, us podeu posar en contacte amb el departament de Suport a Mòduls al telèfon 934.022.281.

Operativa de la comptabilització de l'assentament directe d'alta del deute (pàgina 1):

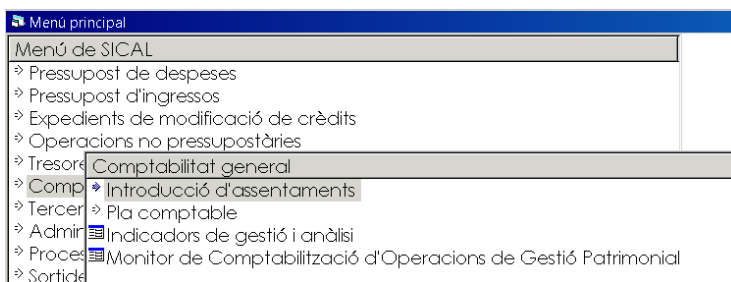
a) Activació permisos als comptes necessaris:



Escriure el compte al camp Subcompte (Compte per entitats amb model Simplificat) marcar el check "Permetre accés directe al compte" i gravar amb el disquet. Fer-ho pels tres comptes.



b) Fer l'assentament directe:



Començar anant amb el ratolí al camp Data comptable. Com que els imports dels tres comptes de l'assentament són diferents, s'ha d'omplir una pantalla per cada línia:

Assent. no tipificats Assent. tipificats

DADES DE L'ÚLTIM ASSENT.

N. assent.	Àplic.	Data	Descripció	DEURE	HAYER	Import
▶						

DADES DEL NOU APUNT

Data comptable: 30/09/2022 Data document: / / Grup d'apunts:

Text explicatiu: LIQUIDACIÓ NEGATIVA PIE 2020

Compte deure: 750 Transferències. -166.607,25

Compte haver: Import: 36940

TOTALS: DEURE HAVER= SALDO

Una vegada omplert el camp import s'ha de fer intro, i la línia de l'assentament quedarà a la reixeta de dalt, podent entrar la segona línia:

Assent. no tipificats Assent. tipificats

DADES DE L'ÚLTIM ASSENT.

N. assent.	Àplic.	Data	Descripció	DEURE	HAYER	Import
▶	1	30/09/2022	LIQUIDACIÓ NEGATIVA PIE 2020	750		36.940,00

DADES DEL NOU APUNT

Data comptable: 30/09/2022 Data document: / / Grup d'apunts:

Text explicatiu: LIQUIDACIÓ NEGATIVA PIE 2020

Compte deure:

Compte haver: 529 Per préstecs rebuts i altres conceptes. Altres 0,00 Import: 5277,14

TOTALS: DEURE 36.940,00 HAVER= 0,00 SALDO 36.940,00

Una vegada omplerta la segona línia fer intro:

