

!

INSTRUCCIONS de l'Interventor General de la Generalitat, d'1 d'abril de 2000, sobre el procediment per a la comptabilització i liquidació de les retencions de les dietes pagades pels departaments pel procediment de despeses a justificar

En aquests darrers anys s'ha anat implantant el sistema integrat del departament del personal (SIP) a tots els departaments i entitats autònomes per gestionar el personal i el pagament de les nòmines.

En conseqüència, s'han incorporat al SIP tots aquells pagaments relatius al personal que es venien fent amb el GIP antic, i per tant, també els pagaments de les dietes del personal.

En aquesta línia, s'ha realitzat un programa informàtic anomenat "Dietes, assistències i indemnitzacions" (DAI) integrat dins del SIP, que tracta tota la informació derivada de les comissions de servei realitzades pel personal que actualment cobra la nòmina pel SIP.

Aquest nou sistema informàtic calcularà les retencions de l'Impost sobre la renda de les persones físiques i la cotització a la Seguretat Social (en el supòsit de dietes sobre les 14 pessetes del quilometratge considerades com a rendiment de treball).

Es fa necessari establir un procediment per a la comptabilització, control i liquidació d'aquestes retencions.

Es per això, que es fan circular les següents instruccions:

1.- Objecte i àmbit de les instruccions

L'objecte de les presents instruccions és la regulació del procediment a seguir per les retencions de l'IRPF i de les cotitzacions de la Seguretat Social de les dietes realitzades en els departaments mitjançant el procediment de despeses a justificar a l'efecte de la seva comptabilització i liquidació.

2.- Centralització de les liquidacions

Es centralitza en el departament d'Economia, Finances i Planificació la liquidació i el pagament davant l'Agència Estatal d'Administració Tributària i la Tresoreria de la Seguretat Social de les retencions per l'IRPF i les cotitzacions de la Seguretat Social derivades de dietes que es facin efectives mitjançant el sistema de despeses a justificar.

3.- Ingrés de les retencions

Per les retencions esmentades en el punt anterior per les despeses a justificar s'actuarà de la següent manera:

- a) Per les dietes fetes efectives mitjançant ADOPFM i mentres el programa DAI no estigui connectat automàticament amb el programa de la comptabilitat de la despesa, s'hauran d'ingressar les retencions per l'IRPF i les retencions per les cotitzacions per la Seguretat Social realitzades en el compte corrent restringit del departament.
- b) Per les dietes fetes efectives mitjançant ADOPJ, s'hauran d'ingressar les retencions per l'IRPF i per les cotitzacions per la Seguretat Social en el compte restringit del departament. Aquest sistema es seguirà fent mitjançant aquest procediment quan es connecti la DAI amb el programa de comptabilitat de la despesa.

4.- Justificació dels pagaments amb retenció

En el supòsit de pagaments amb retenció per l'IRPF o per la Seguretat Social s'ha de relacionar en el compte justificatiu les dades de la següent manera:

- Una sola factura resum del llistat de dietes amb retenció de la DAI per l'import líquid pagat.

- Una factura pel total de les retencions per l'IRPF (la justificació és el justificant de l'ingrés en el compte restringit)
- Una factura pel total de les retencions per les cotitzacions de la Seguretat Social (la justificació és el justificant de l'ingrés en el compte restringit)

Quan es connecti el programa de la DAI amb la comptabilitat de la despesa i es puguin comptabilitzar les retencions pels ADOPFM s'establirà el nou procediment a seguir.

5.- Comptabilització de les retencions

Per la comptabilització de les esmentades retencions s'ha de seguir l'establert en les instruccions referents a la justificació per part de les secretaries generals dels departaments dels ingressos recaptats en els comptes restringits de recaptació

En el supòsit de les retencions per l'IRPF s'utilitzarà el compte extrapressupostari 2.41.1 IRPF i en el supòsit de les retencions per les cotitzacions de la Seguretat Social el compte extrapressupostari 2.51.1 cotitzacions de la Seguretat Social.

6.- Entrada en vigor

Aquestes instruccions entren en vigor l' 1 d'abril de 2000.

L'Interventor General

Josep M. Portabella i d'Alós

Barcelona, 3 d'abril de 2000

.

l