



## **Nota Funcional “SCRAP”**

**Responsabilidad productores sobre el ciclo de vida de los productos generados y gestión residuos de productos.**

# **Sage 200**

11-12-2024

**Sage**

# Tabla de Contenido

<b>1.</b>	<b>Introducción</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>¿Cómo se registran estas operaciones en Sage 200?</b>	<b>5</b>
1.2.	Artículo de Contribución SCRAP:	5
1.3.	Artículo de Kilos SCRAP:	5
<b>3.</b>	<b>Creación de artículos</b>	<b>6</b>
3.1.	Artículo afectado por SCRAP:	6
3.2.	Contribución SCRAP:	7
3.3.	Kilos SCRAP:	8
3.4.	Creación de lote SCRAP:	9
<b>4.</b>	<b>Emisión de una factura con SCRAP</b>	<b>10</b>
4.1.	Facturación del SCRAP	10
4.2.	Selección de informe	12
4.3.	Visualización de informe	13
4.4.	Trasladar SCRAP recibido	14
4.5.	Visualización de informe	15
4.6.	Listado de SCRAP de Ventas	16
<b>5.</b>	<b>Recepción de una factura con SCRAP</b>	<b>18</b>
5.1.	Contribución SCRAP	18
5.2.	Nº Registro Productor de Producto del proveedor	19
5.3.	Contabilización factura compras	20
<b>6.</b>	<b>Pago del SCRAP</b>	<b>21</b>
5.4.	Factura recibida de pago de SCRAP	21
5.5.	Contabilización factura compras	22
<b>7.</b>	<b>Tratamiento fiscal</b>	<b>23</b>

# 1. Introducción

## 1.1. ¿Qué es el SCRAP?

### **Sistema Colectivo de Responsabilidad Ampliada del Productor**

Los SCRAP se financian de modo solidario y proporcional por parte de las empresas que ponen envases y productos en el mercado: Coste total de la recogida separada y Recuperación de envases (recogida y tratamiento de los residuos de envases recuperados y limpieza de vías públicas, zonas verdes, áreas recreativas y playas).

El nuevo El Real Decreto 1055/2022, en vigor desde el 29 de diciembre de 2022, exige que en las facturas que emitan los productores por las transacciones comerciales de los productos puestos en el mercado a través de SCRAPS, se deberá identificar, de manera claramente diferenciada, la contribución a los mismos y las siguientes obligaciones:

1. Los productores de producto, los envasadores, tendrán que inscribirse en un Registro de Productores de Producto. En este Registro se deberá declarar cada elemento de envase, así como su peso y material, no debiendo ser declarados los envases destinados a la exportación.
2. **Informar de los envases** comerciales e industriales puestos en el mercado.
3. **Obligación de adherirse a un Sistema de Responsabilidad Ampliada del Productor, SCRAP**, para envases comerciales e industriales.
4. Pago de las cuotas que requiera este nuevo sistema.

El objetivo es asegurar la transparencia y trazabilidad de las **contribuciones a los SCRAP**, a efectos de facilitar el control y seguimiento de las obligaciones de financiación previstas en este real decreto.

Esta responsabilidad, que hasta ahora sólo aplicaba a envases domésticos, se extiende también a los envases comerciales e industriales con efecto desde el **1 de enero de 2025**.

A partir de 2025 las empresas que pongan en el mercado español envases comerciales deberán responsabilizarse de la organización y financiación de la gestión de los residuos que estos generen. La responsabilidad recae sobre el poseedor final, por ejemplo, un supermercado que reciba envases comerciales de envasadores.

¿Qué diferencia hay entre un SIRAP y un SCRAP?

EL RD 1055/2022 permite a las empresas cumplir con sus obligaciones de recogida separada y reciclado de los residuos que ponen en el mercado de forma individual (SIRAP) o de forma colectiva (SCRAP). La diferencia es que en un SIRAP la empresa asume la RAP de manera individual y si se adhiere a un SCRAP, es el sistema colectivo quién asume esta responsabilidad en su nombre.

¿Quién es productor de producto de acuerdo con la legislación?

Existen varias circunstancias que pueden conferir a una empresa el rol de productor de producto:

- **Invasador:** agente económico dedicado al envasado de productos para su puesta en el mercado
- Agente económico que **encarga a un tercero** el envasado
- Agente económico dedicado a la **importación o adquisición intracomunitaria**
- Comercios que utilizan **envases de servicio para suministrar el producto al consumidor final.**
- **Plataformas de comercio electrónico**, si a través de ellas se introducen en el mercado productos envasados procedentes de fuera de España y el productor no ha nombrado un Representante Autorizado en España.
- **Empresas de mensajería**, comercios o plataformas de comercio electrónico que añaden envases para los envíos a distancia.

## 2. ¿Cómo se registran estas operaciones en Sage 200?

A continuación, se detalla una propuesta de aplicación del nuevo impuesto **SCRAP: Sistema Colectivo de Responsabilidad Ampliada del Productor**. Este nuevo sistema está enfocado a PYMES.

Será necesario creación de artículos para la gestión del SCRAP:

### 1.2. Artículo de Contribución SCRAP:

- Artículo “Comentario” para reflejar el importe correspondiente al SCRAP correspondiente factura.
- No se deben incluir unidades ya que está incluido dentro de los artículos facturados
- Se usa para reflejar importe en euros correspondiente a SCRAP para la factura
- Se recomienda que se incluya dentro de un lote pero se podría gestionar de forma manual

### 1.3. Artículo de Kilos SCRAP:

- Artículo “Comentario” para reflejar el número de kilos sobre los que se ha calculado el importe correspondiente a SCRAP en la factura.
- No se deben incluir precio ya que solo se usa para reflejar el número de kilos tenidos en cuenta para el cálculo del SCRAP
- Se recomienda que se incluya dentro de un lote pero se podría gestionar de forma manual

# 3. Creación de artículos

A continuación, se define cómo crear los artículos para la gestión del SCRAP en la emisión de facturas:

## 3.1. Artículo afectado por SCRAP:

Se trata del artículo con el que se realiza la facturación y sobre el que se repercute el IVA correspondiente.

Se recomienda que este artículo sea un lote para que los otros puedan ser componentes del lote.

Mantenimiento de artículos

Artículos Edición Mantenimientos Procesos

Código de artículo 0000000004 Tipo de artículo M - Material

Descripción TETRABRICK: GlobalEnvases S.A.

Descripción 2

Identificación Precios/dtos. Comisiones **Stocks** Grupo tarifas Producción Proyectos Contrat

Stock mínimo 0,00

Punto de pedido 0,00

Lote de pedido 0

Valoración del stock PM - Precio medio

Stock máximo 0,00

Período de vida (meses) 0

Temporada

Tratamiento de partidas No

**Tratamiento de lote Sí**

Tratamiento de colores No

Analítica

Código de sección

Código de proyecto

Código de departamento

Tipos de unidades

Unidad de medida básica

Unidad de medida específica

Factor de conversión 1,0000

Unidad de medida compras

Unidad de medida ventas

Tipo de envase 0

Tipo de unidad Unidad

Contador partida 0

**Fórmula lote 2**

Grupo de tallas 0

## 3.2. Contribución SCRAP:

Se trata del artículo con el que se reflejan el importe que se ha aportado al SCRAP para los kilos que se han facturado en la operación.

Se recomienda que este artículo sea un componente que se integre dentro del lote, no debe llevar unidades pero se tiene que incluir el precio de forma manual.

The screenshot shows the 'Mantenimiento de artículos' window with the 'Precios/dtos.' tab selected. The article code is 0000000003 and the description is 'Contribución SCRAP'. The 'Grupo IVA ventas' and 'Grupo IVA compras' are both set to 0. The 'IVA incluido' is set to 'No'. The '%Margen venta' is 0,00. The '%Dto. compras' and '%Dto. ventas' are all set to 0,00. The 'Precio de compra' and 'P.V.P. estándar' are both 0,00. The 'Precios tarifas' table shows three tariffs with a margin of 0,00 and P.V.P. values of 0,00. The 'Condiciones de oferta' section shows 'Precio oferta con IVA' and 'Precio oferta sin IVA' both at 0,00, and 'Descuento oferta' at 0,00.

Margen	familia / subfamilia	P.V.P. con IVA	P.V.P. sin IVA	Moneda
0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	

Fecha inicio oferta		Precio oferta con IVA	0,00
Fecha final oferta		Precio oferta sin IVA	0,00
Unidades mínimas	0,00	Descuento oferta	0,00
Unidades regalo	0,00	Aplicar descuentos	No
Cód. artículo oferta			

\*No debe tener **GRUPO IVA** ya que no es facturable (puede afectar a la contabilización)

### 3.3. Kilos SCRAP:

Se trata del artículo con el que se reflejan los kilos sobre los que se ha calculado el importe del SCRAP.

Se recomienda que este artículo sea un componente que se integre dentro del lote, se puede establecer una conversión si se pueden obtener los kilos del **Artículo afectado por SCRAP**, si no es posible siempre se puede poner de forma manual.

The screenshot shows the 'Mantenimiento de artículos' window with the 'Precios/dtos.' tab selected. The article code is 0000000011 and the description is 'kilos SCRAP'. The 'Grupo IVA ventas' and 'Grupo IVA compras' are both set to 0. The 'IVA incluido' is set to 'No'. The '%Margen venta' is 0,00. The '%Dto. compras' and '%Dto. ventas' are all set to 0,00. The 'Precio de compra' and 'P.V.P. estándar' are both 0,00. The 'Precios tarifas' table shows three tariffs with a margin of 0,00 and P.V.P. values of 0,00. The 'Condiciones de oferta' section shows 'Fecha inicio oferta' and 'Fecha final oferta' as empty, 'Unidades mínimas' and 'Unidades regalo' as 0,00, 'Cód. artículo oferta' as empty, 'Precio oferta con IVA' as 0,00, 'Precio oferta sin IVA' as 0,00, 'Descuento oferta' as 0,00, and 'Aplicar descuentos' as 'No'.

Margen	familia / subfamilia	P.V.P. con IVA	P.V.P. sin IVA	Moneda
0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	

Condiciones de oferta	
Fecha inicio oferta	Precio oferta con IVA 0,00
Fecha final oferta	Precio oferta sin IVA 0,00
Unidades mínimas 0,00	Descuento oferta 0,00
Unidades regalo 0,00	Aplicar descuentos No
Cód. artículo oferta	

*\*No debe tener **GRUPO IVA** ya que no es facturable (puede afectar a la contabilización)*

### 3.4. Creación de lote SCRAP:

Se trata del artículo con el que se reflejan los kilos sobre los que se ha calculado el importe del SCRAP.

Se recomienda que este artículo sea un componente que se integre dentro del lote, se puede establecer una conversión si se pueden obtener los kilos del **Artículo afectado por SCRAP**, si no es posible siempre se puede poner de forma manual.

Mantenimiento de lotes

Lotes Edición Procesos

Fórmula lote 2 Artículo 000000004 Color

Descripción TETRABRICK: GlobalEnvases S.A.

Características

Unidades 1,00 Medida Conversión 1,0000 Unidades 2 1,00

Grupo talla 0 Colores No

Bloqueo rebaje No

Precio componente a cero No

Acumula estadística Sí

Elimina línea compuesto No

Detalle de componentes:

Ofertas Sí

Pedidos Sí

Albaranes Sí

Desglose de componentes

Orden	Componente	Descripción	Color	Almacén	Bloqueo	Estadis	Unidades	Medida	Conversión
1	000000003	CONTRIBUCIÓN SCRAP			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00		1,0000
2	000000011	KILOS SCRAP			<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	0,02		1,0000

\*El artículo utilizado para el "Importe SCRAP" no debe llevar unidades, **solo precio**

\*El artículo utilizado para el "Kilos SCRAP" tiene que llevar **unidades**, pero no precio. Se puede establecer un valor de conversión de unidades si nos sirve para obtener los kilos, o hacerlo de forma manual.

# 4. Emisión de una factura con SCRAP

## 4.1. Facturación del SCRAP

Se recomienda la utilización de un lote para desencadenar los artículos de forma automática, en caso contrario, el usuario tendrá que incluirlos de forma manual.

El cálculo del importe de la tasa será calculado de forma manual por parte del usuario ya que es el propio fabricante quién conoce exactamente los KG de plástico no reutilizable que vende en la operación.

Los kilos a los que afecta la factura se podrán calcular de forma automática, si es un porcentaje sobre las unidades facturadas, en caso contrario, el usuario tendrá que incluirlos de forma manual.

Creación del albarán en Sage 200:

Orden	Artículo	Unidades	Tarifa	Precio	%Dto.	Importe neto	Importe líquido	Descripción artículo	Un.
1	0000000004	20.000,00	0	0,40	0,00	8.000,00	9.680,00	TETRABRICK: GlobalEnvase...	
1	0000000003	0,00	0	840,00	0,00	0,00	0,00	Contribución SCRAP	
1	0000000011	400,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	kilos SCRAP	

*\*La línea de contribución SCRAP refleja el importe para ser incluido en la impresión de la factura*

*\*\*Las unidades que representan los kilos se pueden completar de forma manual, o con la conversión explicada anteriormente, para que se puedan incluir en la impresión de la factura*

## Emisión de factura en Sage 200:

Mantenimiento de facturas de clientes (EUR)

Factura Edición Procesos

Ejercicio factura 2.024 Serie factura SCRAP Nº factura 34  
 Fecha factura 10-12-2024 Fecha operación 10-12-2024 Código cliente 000009

Domicilio Condiciones de pago Varios **Importes** Comisiones Estado Líneas

Cód. divisa Mantener cambio  Sí Factor cambio 000000 Importe cambio 0,000000

	Moneda base	Divisa	Moneda base	Divisa
Importe bruto	8.000,00	0,00	Importe seguro	0,00
Imp. desc. líneas	0,00	0,00	Gastos aduana	0,00
Imp. neto líneas	8.000,00	0,00	Base imponible	8.000,00
Descuento	0,00	0,00	Total cuota IVA	1.680,00
Rappel	0,00	0,00	Total cuota recargo	0,00
Base comisión	8.000,00	0,00	Total IVA	1.680,00
Pronto pago	0,00	0,00	Financiación	0,00
Importes envases	0,00	0,00	Importe factura	9.680,00
Importe portes	0,00	0,00	Retención	0,00
Importe fletes	0,00	0,00	Importe líquido	9.680,00
			Importe A Cuenta	0,00

\*Solo se refleja el importe que se factura, el SCRAP es informativo

## Reflejo contable en Sage 200:

Consulta de asientos [Adquisiciones Intracomunitarias] [Consultas]

Opciones Editar Ver

Cabecera

Fecha	Período	Canal	Deleg.	Asiento
10-12-2024	Diciembre			38

Asientos

Cta. Cargo	Cta. Abono	C...	Comentario	Importe	E/R	Se.	Fra./Reg.	F.Vto.	Prevl...	Su Fra. Nº	Intra.
430000009		0	Ntra.Fra.Num.: 34	9.680,00		Emtda	SCRAP	34			No
	477000000	0	Ntra.Fra.Num.: 34	1.680,00				0			
	700000000	0	Ntra.Fra.Num.: 34	8.000,00				0			

Facturas [ES 4554557Z] [CLIENTE PRUEBA]

F.Fact.	Importe Fact.	Cl./Pro.	Nombre	Ab.	Terr.	Ret.I...	Crit.IVA	Máx.Vto.C/P.	T.crit.caja	Cód. Cobro	Medio cobro
10-12-2024	9.680,00	430000009	CLIENTE PRUEBA	<input type="checkbox"/>		0	Devengo	08-02-2025	No aplica		

IVA

N	Iva	Base Imponible	% Iva	Cuota Iva	T.T.	Ded.	Ex.
1	21	8.000,00	21,00	1.680,00	1	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

430000009 CLIENTE PRUEBA Saldos 29.040,00  
2024 0,00

\*En contabilidad no se refleja el SCRAP es informativo

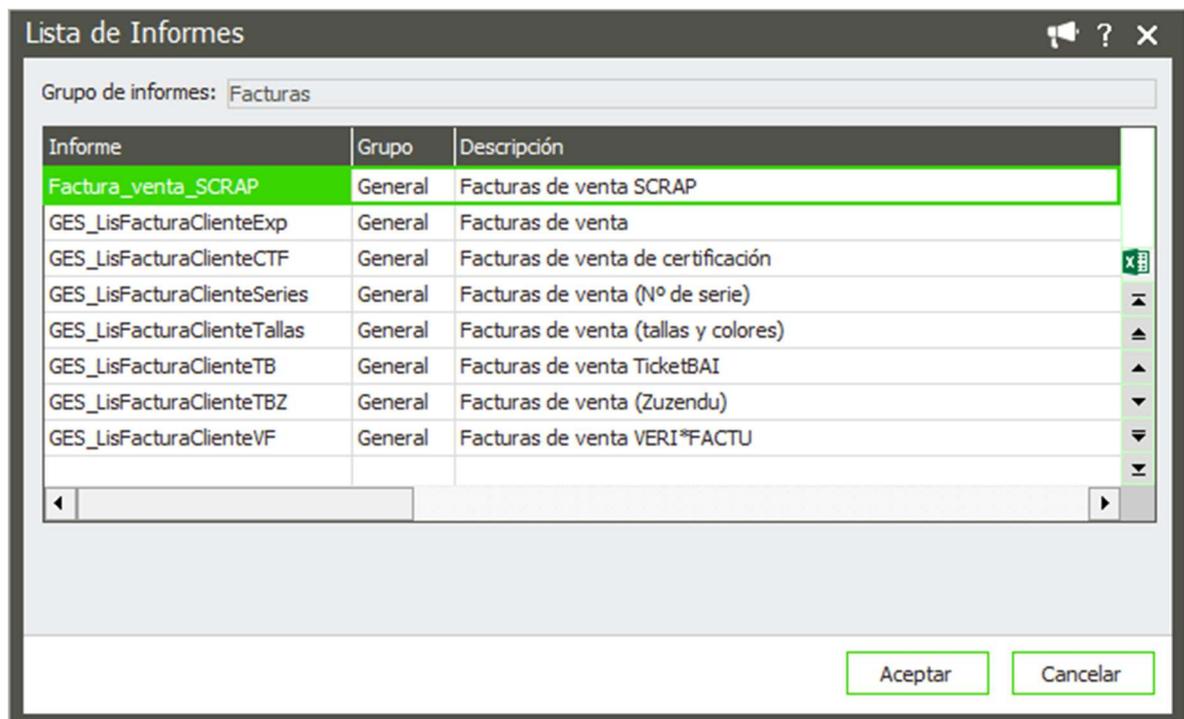
## Impresión de factura en Sage 200:

Se tiene que crear al menos un diseño para la impresión de la factura si hubiera varios **SCRAPs** se tendrían que crear más diseños.

El ejemplo se va a realizar con un solo SCRAP informado en la factura.

## 4.2. Selección de informe

Este informe se tiene que crear, Sage 200 no lo incluye



\*En **Visualización de informe** se indica lo que se ha incluido en el informe para la gestión de SCRAP



## 4.4. Trasladar SCRAP recibido

**Contribución SCRAP trasladado:** si se comercializan productos/envases de otra empresa (proveedor) que traslado, su N° R.P.P. debe indicarse. Se puede añadir en la configuración del artículo como “Descripción línea”. Por ejemplo: "N° de Registro SCRAP Productor / Proveedor Envases S.L.: ENV/2024/123456789”.

Impresión de factura en Sage 200:

Mantenimiento de artículos

Artículos Edición Mantenimientos Procesos

Código de artículo: 0000000012 Tipo de artículo: M - Material

Descripción: Producto con SCRAP

Descripción 2:

Identificación Precios/dtos. Comisiones Stocks Grupo tarifas Producción Proyectos Contratos

Cód. alternativo 1: 000000000222

Familia: Subfamilia: Referencia EDI: Fecha alta: 11-12-2024 Son horas: No Es suplido: No

Descripción línea: N° de Registro SCRAP Productor / Proveedor Envases S.L.: ENV/2024/123456789

Comentario artículo:

Proveedor habitual: Grupo cuentas: Publicar internet: No Publicar CRM: Sí Área competencia:

Factura con “Contribución SCRAP trasladado”:

Se incluye el artículo en la factura junto con el resto de información.

Mantenimiento de facturas de clientes (EUR)

Factura Edición Procesos

Ejercicio factura: 2.024 Serie factura: SCRAP N° factura: 37

Fecha factura: 11-12-2024 Fecha operación: 11-12-2024 Código cliente: 000009

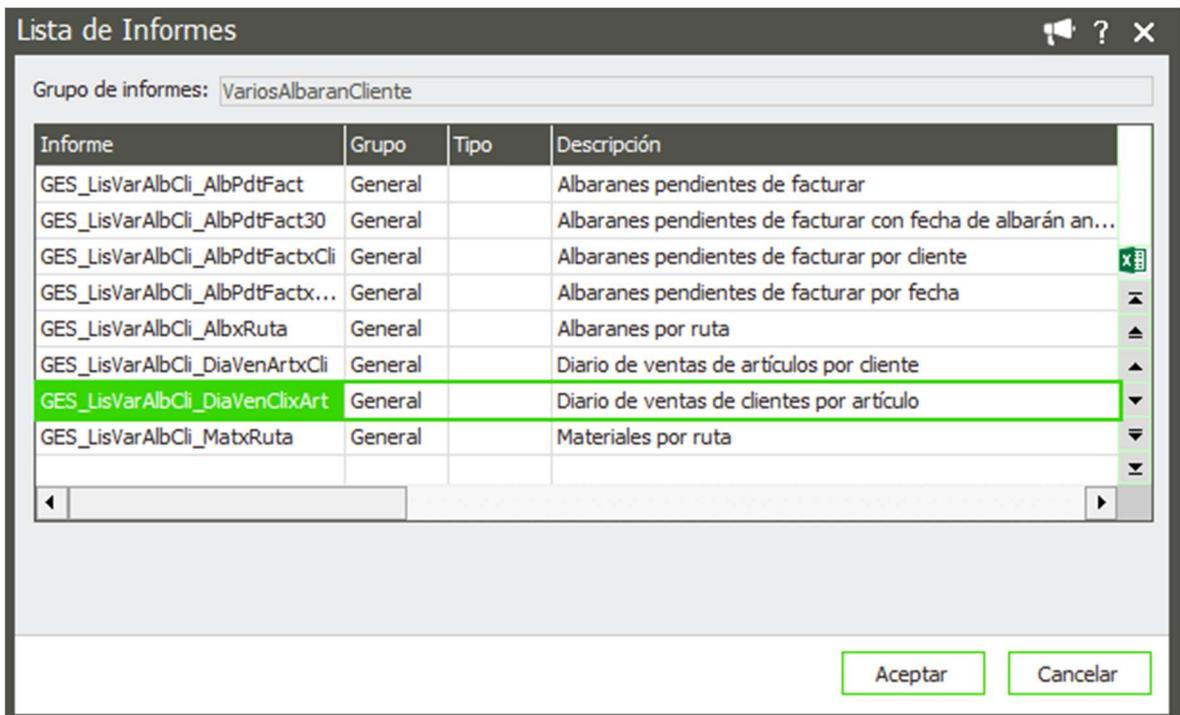
Domicilio Condiciones de pago Varios Importes Comisiones Estado Líneas

Artículo	Descripción	Unidades	Precio	%Dto.	Imp. líquido	Serie albarán	Albarán
0000000004	TETRABRICK: GlobalEnv...	20.000,00	0,40	0,00	9.680,00	SCRAP	€
0000000003	Contribución SCRAP	0,00	840,00	0,00	0,00	SCRAP	€
0000000011	kilos SCRAP	400,00	0,00	0,00	0,00	SCRAP	€
0000000012	Producto con SCRAP	100,00	0,50	0,00	60,50	SCRAP	€

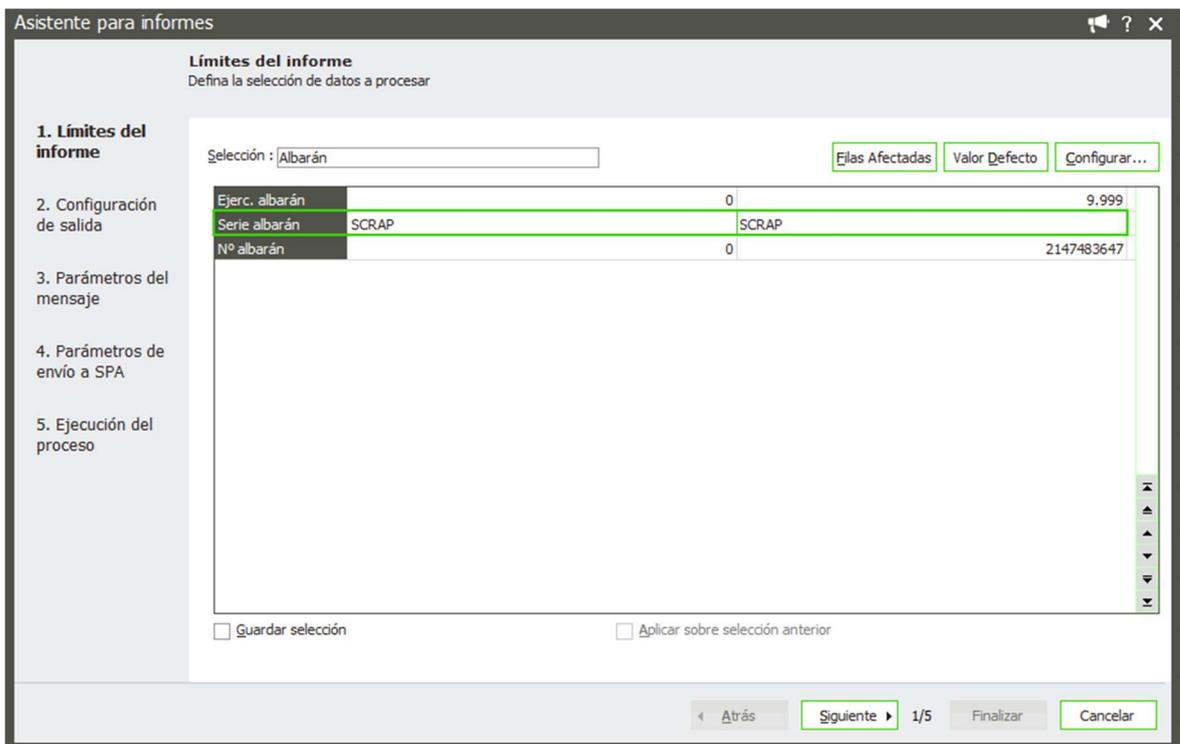


## 4.6. Listado de SCRAP de Ventas

Utilizando el informe de albaranes “Informes varios (límites)” y seleccionamos “Diario de ventas de artículos por cliente”.



Se recomienda la utilización de una serie para filtrar los albaranes (facturas) de forma sencilla.



Para obtener la cantidad de kilos incluidas en las facturas de SCRAP el informe se debe enviar a Excel:

En Excel se recomienda realizar los siguientes pasos:

- Se establece un filtro de cabecera
- Se filtra por el artículo que refleja los kilos
- Se puede realizar un sumatorio

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	IdDelegaci	EjercicioAlbari	FechaAlbari	SerieAlbari	NumeroAlbaran	CodigoClien	RazonSocial	NumeroCa	NumeroInter	CodigoArticulo	DescripcionArticulo	Unidades	Precio	ImporteNe	ImporteCos
30		2024	10/12/2024	SCRAP	47	9	CLIENTE PRUEBA	0	0	11 kilos SCRAP		400	0	0	0
31		2024	10/12/2024	SCRAP	49	9	CLIENTE PRUEBA	0	0	11 kilos SCRAP		400	0	0	0
32		2024	10/12/2024	SCRAP	48	9	CLIENTE PRUEBA	0	0	11 kilos SCRAP		400	0	0	0
33												1200			

\*Filtramos por el artículo de Contribución SCRAP **kilos** mantener la **columna**

\*\*En **Unidades** se realiza un sumatorio muestra el total de kilos

# 5. Recepción de una factura con SCRAP

Si la compra se realiza por ejemplo a un productor o mayorista que traslada SCRAP, deberemos incluir en la factura de compra la Contribución del SCRAP.

La forma de hacerlo depende de si se realiza desde gestión o desde contabilidad:

- **Gestión:** usar el artículo **Contribución a SCRAP** (línea informativa)
- **Contabilidad:** incluir una línea informativa (importe cero) o un comentario

## 5.1. Contribución SCRAP

Similar a ventas, se usa el artículo de **Contribución a SCRAP** indicando la cantidad la contribución a SCRAP y en precio 0 para que quede solo a efectos informativos (se usa el artículo directamente, ya que en compras no aplican lotes)

Orden	Artículo	Cód. transacción	Unidades	Precio	%Dto.	Descripción artículo	Importe neto	Importe líquido
1	0000000004	1	20.000,00	0,40	0,00	TETRABRICK: GlobalEnvases S.A.	8.000,00	9.680,00
2	0000000003	1	0,00	400,00	0,00	Contribución SCRAP	0,00	0,00

## 5.2. N° Registro Productor de Producto del proveedor

**N° R.P.P. (Número Registro de Productor de Producto) del proveedor:** añadir este identificativo en el campo observaciones de la factura o en un campo adicional creado a tal fin.

Albaranes de compras (EUR)

Albarán Edición Procesos Mantenimientos

Datos albarán

Ejercicio 2.024 Serie SCRAP Número 3 Fecha 10-12-2024

Proveedor 000002 CLIENTE PRUEBA

Nº líneas 2 Importe líquido 9.680,00 ¡¡¡Albarán facturado!!!

Proveedor Pagos Observaciones Importes Factura Pregios Portes Divisas

Proveedor

Albarán

Factura N° R.P.P. / Número de Registro SCRAP: ENV/2024/123

Líneas albarán compras

## 5.3. Contabilización factura compras

El contabilizar una factura de compras con contribución a SCRAP no varía de una contabilización normal.

Entrada de asientos (No se permite la modificación desde contabilidad.)

Opciones Editar Entrada Predefinidos Ver

Cabecera

Fecha	Período	Canal	Deleg.	Asiento
11-12-2024	Diciembre			40

Asientos

Cta. Cargo	Cta. Abono	C...	Comentario	Importe	E/R	Se.	Fra./Reg.	F.Vto.	Previ...	Su Fra. Nº	Intra.
	400000002	0	Ntra.Fra.Prov.: 4	9.680,00	Recib...	SCRAP		4			No
472000000		0	Ntra.Fra.Prov.: 4	1.680,00				0			
600000000		0	Ntra.Fra.Prov.: 4	8.000,00				0			

Facturas [ES 644646Q] [CLIENTE PRUEBA]

F.Fact.	Importe Fact.	Cl./Pro.	Nombre	Ab.	Terr.	Ret.I...	Crit.IVA	Máx.Vto.C/P.	T.crit.caja	Cód. Cobro	Medio cobro
11-12-2024	9680,00	400000002	CLIENTE PRUEBA	<input type="checkbox"/>		0	<input type="checkbox"/>	Devengo	08-02-2025	No aplica	

IVA

N	Iva	Base Imponible	% Iva	Cuota Iva	T.T.	Ded.	Ex.
1	21	8.000,00	21,00	1.680,00		1	<input checked="" type="checkbox"/>

Saldos		0,00 T.Debe	9.680,00 Descuadre	0,00
400000002	PROVEEDOR PRUEBA	2024	-9.680,00 T.Haber	9.680,00 Estado Movimiento Grabado

## 6. Pago del SCRAP

Se puede gestionar mediante una Factura del módulo de Compras o registrando un asiento de Factura de compras desde la entrada de asientos.

Por ejemplo utilizar la siguiente cuenta para registrar el importe 629 – Otros servicios.

### 5.4. Factura recibida de pago de SCRAP

Se de usar un artículo con **“Grupo de IVA No Sujeto”** o **“sin grupo”** (se puede ajustar el IVA a aplicar), además de debe poner la transacción 38 que no se acumula a los modelos gestionados en Sage200:

Albaranes de compras (EUR)

Albarán Edición Procesos Mantenimientos

Datos albarán

Ejercicio 2.024 Serie PAGOSCR4 Número 4 Fecha 11-12-2024

Proveedor 000002 CLIENTE PRUEBA

Nº líneas 1 Importe líquido 400,00

Proveedor Pagos Observaciones Importes Factura Precios Portes Divisas

Líneas albarán compras

Línea Edición Procesos

Orden	Artículo	Cód. transacción	Unidades	Precio	%Dto.	Importe neto	Importe líquido	Descripción artículo	Conv
1	0000000006	38	1,00	400,00	0,00	400,00	400,00	Liquidación SCRAP Periodo 1	

## 5.5. Contabilización factura compras

La contabilización se recomienda con una cuenta 629 para lo que se puede usar una guía de contabilización específica que lleve el gasto a esa cuenta y la transacción debe ser la 38 si contabilizamos la línea de IVA.

Entrada de asientos (No se permite la modificación desde contabilidad.)

Opciones Editar Entrada Predefinidos Ver

Cabecera

Fecha	Período	Canal	Deleg.	Asiento
11-12-2024	Diciembre			41

Asientos

Cta.	Cargo	Cta.	Abono	C...	Comentario	Importe	E/R	Se.	Fra./Reg.	F.Vto.	Previ...	Su Fra. Nº	Intra.
		400000002		0	Ntra.Fra.Prov.: 5	400,00	Recb...	PAGOSCRAP	5				No
629000000				0	Ntra.Fra.Prov.: 5	400,00			0				

Facturas [ES 64464646Q] [CLIENTE PRUEBA]

F.Fact.	Importe Fact.	Cl./Pro.	Nombre	Ab.	Terr.	Ret.I...	Crit.IVA	Máx.Vto.C/P.	T.crit.caja	Cód. Cobro	Medio cobro
11-12-2024	400,00	400000002	CLIENTE PRUEBA	<input type="checkbox"/>	0	<input type="checkbox"/>	Devengo	09-02-2025	No aplica		

IVA

N	Iva	Base Imponible	% Iva	Cuota Iva	T.T.	Ded.	Ex.
1	2	400,00	0,00	0,00	38	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Saldos		0,00	T.Debe	400,00	Descuadre	0,00
400000002	PROVEEDOR PRUEBA	2024	-10.080,00	T.Haber	400,00	Estado Movimiento Grabado

*\*Si no hay grupo de IVA en compras no se lleva la línea de IVA*

## 7. Tratamiento fiscal

Las ventas y las compras se declararán en función de su transacción, toda la información añadida que no afecta al total de la factura no se tendrá en cuenta, por tanto, su tratamiento a nivel de modelos y de SII será como el del resto de facturas.

La factura de **Pago del SCRAP** no se tratará en los modelos propios de la aplicación ya que se debe realizar con la transacción 38 que no se declara en modelos.

A nivel de SII, esta factura se debe incluir como justificante contable, con base y sin cuotas ni tipos