

Brexit: associazione di DG predecessore UE (DG a soggetto inglese registrato prima del 01/01/2021) ad un DG successore extra-ue (DG da soggetto inglese da registrare dopo 31/12/2020)

Gli esempi vengono fatti rispetto ad un ordine registrato prima del 01/01/2021 e una fattura che viene registrata nell'esercizio 2021. Lo stesso modo di procedere vale però anche per il legame ordine e DCE oppure DCE e Fattura.

N.B.: la fatture arrivate prima del 2021 e quindi ancora come se il Regno Unito fosse un paese UE DEVONO essere registrate sul 2020.

Verificare di non avere fatture in sospeso di questo tipo prima di chiudere i registri di dicembre 2020.

Caso 1: acquisto di un bene in attività istituzionale.

Ordine 2020 → imponibile 100 + iva per Acquisto beni art.43 e art.47 DL.331/93 (IVA al 22% ist.le intraue) 22 = 122

Fattura 2021 → imponibile 100, nessuna iva (perché viene considerata una importazione e quindi deve essere versata in dogana – sulla fattura NON si ha l'estensione Iva)

Dopo aver effettuato il Crea e Associa della fattura, sulla fattura si deve

- verificare che come tipo operazione Iva sia riportato 'acquisto di bene da soggetto extra-ue'
- cancellare l'estensione Coan
- cancellare l'estensione Coge
- cancellare l'estensione Iva
- modificare il codice iva sui dettagli della fattura (scegliendo codici iva della serie I5xx) e cliccare su Calcola Valori.
- salvare la fattura
- cliccare su Modifica e creare l'estensione Coge e l'estensione Coan.
- salvare la fattura. Verrà chiesto se si vuole chiudere il DG predecessore, a parità di imponibile, e si dovrà rispondere sì.

Caso 2: acquisto di servizio in attività istituzionale

Ordine 2020 → imponibile 100 + iva per Acquisto servizi art.7-ter DPR 633/1972 (IVA 22% ist.le intraue) 22 = 122

Fattura 2021 → imponibile 100 + iva da autofatturare.

Dopo aver effettuato il Crea e Associa della fattura, sulla fattura si deve

- modificare il tipo operazione iva scegliendo 'Acquisto ist.le di servizio da soggetto extra-ue'
- modificare il codice iva sulle righe di dettaglio della fattura (scegliendo codici iva della serie I5xx es. scegliendo I515B - Acquisto servizi art.7-ter DPR 633/1972 - autofattura (IVA al 22% ist.le extraue))
- cliccare su Calcola valori per ciascuna riga di dettaglio
- modificare il sezionale iva (scegliendo quello degli acquisti da soggetto extra-ue)
- completare la fattura

Caso 3: acquisto in attività commerciale

Ordine 2020 → imponibile 100 + iva per Acquisto servizi art.7-ter DPR 633/1972 (IVA 22% ist.le intraue) 22 = 122

Fattura 2021 → imponibile 100 + iva da autofatturare (se servizio) o da versare in dogana (se bene)

Dopo aver effettuato il Crea e Associa della fattura, sulla fattura si deve

- verificare il tipo operazione iva (a seconda che l'acquisto sia relativo ad un bene oppure ad un servizio) ed eventualmente modificarlo
- modificare il codice iva sulle righe di dettaglio della fattura (scegliendo codici iva della serie I6xx) e cliccare su Calcola valori
- completare la fattura

NB: se si sta acquistando un BENE in attività commerciale da fornitore extra-ue questo acquisto si considera importazione, quindi occorre poi procedere seguendo le indicazioni per gli acquisti di questo tipo.