

La gestione di una fattura commerciale di acquisto bene da fornitore extra - UE

In casi di acquisto di un bene da un fornitore extra-ue, il documento che ha rilevanza fiscale è la Bolletta Doganale. In Ugov si deve comunque procedere alla registrazione di un DG di Fattura di Acquisto.

Nel caso in cui l'acquisto sia in ambito commerciale, va quindi registrata una fattura commerciale di acquisto di bene da fornitore extra-UE ed occorre:

1 - registrare la fattura del fornitore con anagrafica appartenente al sottotipo extra-UE.

Bisogna valorizzare nella riga commerciale il codice Iva (il codice iva da utilizzare è uno di quelli definiti dalla serie I6) e completare l'estensione Iva con l'inserimento del sezionale relativo agli acquisti commerciali.

E' bene precisare che la fattura va registrata sia imponibile che iva, perché, essendo commerciale, deve entrare nel registro iva e nella liquidazione iva. Al fornitore extra-ue si deve pagare solo l'imponibile mentre l'iva deve essere pagata alla dogana (oppure ad uno spedizioniere).

2 - emettere un ordinativo di pagamento intestato al fornitore per l'importo di imponibile + iva (da Contabilità generale – Registrazioni - Seleziona dg per ordinativo);

3 - registrare una nota all'incasso (commerciale) solo coge per l'importo dell'iva. Questo documento deve avere come soggetto debitore il fornitore extra-ue e deve movimentare in AVERE un conto che poi verrà chiuso nei passaggi successivi, ad esempio il conto Erario c/iva c/liquidazione.

In caso di attività commerciale, la registrazione della nota all'incasso ha solo finalità contabili per permettere il pagamento al fornitore dell'imponibile della fattura di cui al punto 1, pur rilevando nei registri e nella liquidazione iva il corretto importo dell'iva.

La scrittura coge generata sarà ad esempio:
crediti verso clienti @ Erario c/iva c/liquidazione

4 - emettere l'ordinativo di incasso generato dalla nota all'incasso e collegarlo al precedente ordinativo di pagamento: in tal modo al fornitore estero viene pagato solo l'imponibile.

I passaggi successivi dipendono poi da come viene versata l'iva in dogana.

Caso a) Assenza di fattura di uno spedizioniere

Se non è coinvolto uno spedizioniere e quindi non si ha una sua fattura in cui è indicato il rimborso dell'iva pagata per conto dell'università in dogana, allora sarà l'ateneo a doverla pagare direttamente in dogana.

Per il pagamento dell'iva alla dogana (che scaturisce dalla bolletta doganale), si registra un generico di uscita solo coge intestato alla dogana, in attività commerciale, per l'importo dell'iva: questa operazione serve solo per il pagamento dell'iva in dogana, nei registri iva quello che conta è l'iva presente nella fattura registrata al punto 1).

Il conto da utilizzare in DARE è lo stesso movimentato dal punto 3 precedentemente descritto, quindi ad esempio Erario c/iva c/liquidazione, generando la seguente scrittura:

Erario c/iva c/liquidazione @ Debiti verso fornitori

Così facendo, il conto erario c/liquidazione si chiude.

Caso b) Presenza di una fattura di uno spedizioniere

Se invece ci fosse la fattura di uno spedizioniere, questa sarà sempre da registrare in attività commerciale.

Tali fatture normalmente sono così fatte:

- Prestazione dello spedizioniere
- iva su prestazione dello spedizioniere
- rimborso iva versata in dogana per conto del cliente (operazione esclusa art. 15)

3

La riga del rimborso iva va gestita su un dettaglio separato e occorre scegliere un bene/servizio collegato al conto coge opportuno, deve essere lo stesso conto coge utilizzato sulla Nota Incasso di cui al punto 3: ad esempio, Erario c/iva c/liquidazione in modo da chiudere, appunto, la partita aperta dalla nota all'incasso.

La scrittura coge sarà quindi:

Dare: prestazione dello spedizioniere

Dare: Iva a credito su prestazione dello spedizioniere

Dare: Erario C/iva c/liquidazione

Avere: Debiti verso fornitori

Così facendo, il conto erario c/liquidazione si chiude.

La fattura dello spedizioniere sarà, se il fornitore è italiano, split payment per cui al completamento di questa fattura verrà anche registrata una autofattura che deve essere contabilizzata coge e iva.