

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

In U-GOV per registrare una fattura commerciale di acquisto di bene da fornitore extra-UE occorre:

- registrare la fattura del fornitore con anagrafica appartenente al sottotipo extra-UE; valorizzare nella testata 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 specifico per le operazioni extra-ue.

E' bene precisare che la fattura va registrata sia imponibile che iva, perchè, 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).

In UGOV occorre:

- emettere un ordinativo di pagamento intestato al fornitore per l'importo di imponibile + iva (Da Contabilità generale- RegISTRAZIONI- Seleziona dg per ordinativo)

- registrare una nota all'incasso (commerciale) solo coge per l'importo dell'iva. Questo documento deve avere come soggetto debitore il fornitore extra-ue.

-- l'ordinativo di incasso generato da questa nota all'incasso va collegato al precedente ordinativo di pagamento: in tal modo al fornitore estero viene pagato solo l'imponibile

- l'ordinativo di incasso generato da questo dg va collegato al precedente ordinativo di pagamento: in tal modo al fornitore estero viene pagato il solo l'imponibile.

2

Registrazione della bolletta doganale

Per la registrazione della bolletta doganale, per il pagamento dell'iva alla dogana, si registra un generico di uscita solo coge intestato alla dogana, per l'importo dell'iva: questa, però, non è la 'vera' iva (nei registri iva ci va quella presente nella fattura registrata al punto 1) . In caso di attività commerciale la registrazione del generico di entrata ha solo finalità contabili per permettere il solo pagamento dell'imponibile al fornitore pur rilevando nei registri e nella liquidazione iva il corretto importo dell'iva.

A seconda di come viene versata l'Iva in dogana si sceglie che conto usare sul generico solo coge di entrata di cui detto

Caso a) Assenza di fattura di uno spedizioniere

Se non è coinvolto uno spedizioniere e quindi una sua fattura in cui chiede il rimborso dell'iva pagata per conto dell'università in dogana, allora sarà l'ateneo a pagare l'iva alla dogana. Per pagare l'iva alla dogana si dovrà, in questo caso, registrare un generico di uscita solo coge, ed in questo caso io utilizzerei i conti: Erario c/iva c/liquidazione a Debiti verso fornitori.

Questo vuol dire che nel fare il generico di entrata solo coge, che serve per emettere l'ordinativo di incasso da associare all'ordinativo di pagamento generato dalla fattura del fornitore, i conti da utilizzare saranno _____

Crediti verso clienti a Erario c/iva c/liquidazione.

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 dovrebbe essere comunque considerata commerciale. Tali fatture normalmente sono così fatte:

- Prestazione dello spedizioniere 100
- iva su prestazione dello spedizioniere 22
- rimborso iva versata in dogana per conto del cliente (operazione esclusa art. 15) 200

Per come funzionano le fatture in U-Gov, anche il rimborso dell'iva, in fase di contabilizzazione della fattura, verrà considerato costo, anche se costo non è.

Per sistemare le cose, dunque, ci sarà innanzitutto da fare una scrittura libera COAN di -200, in modo da annullare il costo di quel rimborso.

Anche in coge, ci sarà da fare una scrittura libera che sarà

Erario c/liquidazione a Costo

Il generico di entrata solo coge sarà come detto prima, in quanto il conto erario c/liquidazione si chiude poi la scrittura libera coge.