GUIA PARA REGISTRAR I.V.A. INTRACOMUNITARIO EN ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES

¿Cuándo se debe registrar una adquisición intracomunitaria de BIENES?

Al registrar el Justificante de Gastos debemos seguir el procedimiento de ADQUISICIÓN INTRACOMUNITARIA DE BIENES UNICAMENTE cuando nos encontremos con:

- Gastos <u>correspondientes a adquisiciones de BIENES por la Universidad de operadores</u> <u>intracomunitarios</u>. Correspondería a aquellos justificantes del gasto relativos a adquisiciones de bienes realizados por la Universidad a un tercero con domicilio, fuera de España, en otro país de la UNIÓN EUROPEA*.

(*) Para mayor detalle ver Nota IVA_INTRACOMUNITARIO_paises_UE_aplicacion

Las adquisiciones intracomunitarias de bienes consisten en la obtención del poder de disposición sobre bienes muebles corporales, expedidos o transportados a España, con destino a la Universidad, desde otro Estado miembro de la UE, por el transmitente, el propio adquirente o un tercero en nombre y por cuenta de cualquiera de los anteriores. El transporte desde un Estado miembro a otro Estado miembro es un requisito fundamental.

Ejemplos

A continuación, se enuncian una serie de ejemplos en los que la factura del proveedor no debe incluir I.V.A. de ninguna clase del país de origen:

-Se adquiere una lente para un laboratorio a una empresa con sede en Eslovenia.

-Se adquiere una máquina de rayos X a una empresa con sede en Gran Bretaña.

-Compra de libros a una empresa con sede en Italia.

En todos estos ejemplos, las empresas o profesionales que presten los servicios facturarán sin IVA de su país, y la Universidad deberá repercutirse un 21% de **30.IT.BI – 320020 (BIENES IVA INTRACOMUNITARIO)** sobre la base imponible de la factura del proveedor. Simultáneamente se registrará un **390001 (HACIENDA PÚBLICA IVA SOPORTADO)** con derecho a la deducción que corresponda en función del programa al que se impute el gasto.

Dirección Económico Financiera

PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DEL JUSTIFICANTE DE GASTOS CON I.V.A. INTRACOMUNITARIO BIENES EN UNIVERSITAS XXI

Por ejemplo, recibimos una factura que nos remite un proveedor de MAQUINARIA de GOINDUSTRY AG, que es una empresa domiciliada en Alemania (UE), que va a ser utilizada tanto para la docencia como para la investigación.

Número de registro justificante: 201	7/000000018083		
	-		
Grupo de Usuario:SERVICIOS CENTRALES(D.E	F Fecha emisión :	20/12/2017 TRECC	
N.I.F. / C.I.F	Del: 0 G0	INDUSTRY AG	
Número serie : Núm	ero justificante / factura	365	
Municipio emisión:			
Carácter justificante del gaslo			
@ Original Factura Agente de	aduanas		
C Duplicado Razón emisión dup	plicado		
C Cargo Interno: Cargo interno:			
C Interno	100		
C Agente de aduanas Factura de la comp	va:		
C Rectificativa	ect. Rectificada:		
Abonar / Rect. Negativa	Ve	Abonos / Fact. Rectificativas	
P Asociado a factura		1	
@ Normal	1 11550000	C Detailar por lineas	
C. Simplificado sin NIE de la Universidad	☐ PGEFE		
S STATUTE STATUTE SALES SALES TALE TALE AND AND ADDRESS SALES AND ADDRESS AND ADDRESS ADDRESS AND ADDRESS AND ADDRE ADDRESS AND ADDRESS	The stress stress in	Nº lineas:	

uc3m Universidad Carlos III de Madrid

Dirección Económico Financiera

 Se realiza el JJGG de la factura indicando el importe neto de la factura, por ejemplo 10.000€, y marcando el <u>Importe IVA al 21%</u>. Luego se marca el importe de <u>Imp. Rtn IVA Intrac (descuento)</u> <u>21%</u>. Es decir, el importe IVA y el importe de Rtn IVA Intrac debe ser la misma cantidad. Se marcará el porcentaje de prorrata que corresponda en el ejercicio correspondiente (en el ejemplo 16%, ya que corresponde a gastos comunes de docencia e investigación).

Dtros <u>D</u> atos Inyestigad a <u>n</u> eral Ad <u>m</u> inistrativo	ión Elementos <u>C</u> onformida Económico Datos <u>F</u> iscales <u>Ag</u> ri	d de Factura upaciones <u>I</u>	Documen <u>t</u> a mputación
Consultar Líneas	Nº unidades a las que hace referencia el jus	tificante:	þ
Importe principal a introducir	71.		
C Importe neto	Importe bruto	10.000,00	
C traporte total	@ Importe recargo	0.00	C % 0
Importe bruto	🕫 Importe descuento	0,00	c % 🚺
	Importe neto	10 000.00	
E Importaciones	C Importe IVA	2.100,00	er 🐁 🚺 21
	Importe total	12.100.00	I [™] RE
	c imp. Rtn. IRPF	0.00	æ % 0
	🖝 Imp. Rtn IVA Intrac	2.100,00	G % 21
	🕈 imp. Otra Retención	0,00	GF % 0
Inv. del Suieto Pasivo	Importe Retención	2 100,00	21
	Líquido a pagar	10.000,00	
Especial 16%	IVA deducible	336.00	

uc3m Universidad Carlos III de Madrid

Dirección Económico Financiera

 En la pestaña imputación, en el apartado de retenciones se añade el concepto CON LA ORGANICA 30.IT.BI – 320020 (BIENES IVA INTRACOMUNITARIO), con el importe de la retención 2.100€. El bloque APLICACIONES aparece automáticamente y el bloque IVA DEDUCIBLE se marcará el concepto 390001 (HACIENDA PÚBLICA IVA SOPORTADO), apareciendo el importe de forma automática, en este caso 33,60€.

Orgánica descuento "30.IT.BI – 320020" BIENES IVA INTRACOMUNITARIO

a	uministracion	AXuda						
Otros I	Datos	Investiga	ción I	Element	os I (Conformidad d	e Factura	Documen
eneral	Admin	istrativo	Econón	nico D	atos Eiscales	Agrupa	ciones	Imputación
	-				204	7/00005040		ana t
	Número d	le operad	ión de i	mputació	n: 201	//00025249	2	Anular
	🕫 Imputariu	stiticante			C No imp	atac jostificant	3	~
	Eacha de im	nutación	16/01/2	018	Eiercicio	Anlicaciones	2017	
	1 Outla Go III	ривоюн	1945475		Lienarao	Apricaciónios.		
	Importe a Im	iputar 11.764	100	IVA Ded	ICIDIO	800	Retenciones	2 100 00
		101104		APL	ICACIONES		0	10
	Orgánica	Functiona	al Econór	nica Im	porte			▲ 目
×	30.LD.E1	121C	620.06	02 11	764.00			
赦		-						
			-					
	-		-	IVA	DEDUCIBLE		_	-
	Orgánica L	ibre De	scuento	Importe				
×		390	001	336.0	0			
21	-				<u>.</u>			*
				RET	ENCIONES			
	Orgánica L	ibre De	scuento	Importe				<u> </u>
-20	SULLEI	320	020	2.100.0	0			
29	1							

y Ficha económico JJGG: Imp. Rtn. IVA Intrac

uc3m Universidad Carlos III de Madrid

Dirección Económico Financiera

3. Se debe cumplimentar OBLIGATORIAMENTE la ficha de Intrastat en el apartado de Datos Fiscales. *Para mayor detalle ver Nota: instrucciones_cumplimentar_Ficha_Intrastat_JJGG.*

Int	racomunitarios Otros Mo	delo Suministro Inmediato	o de Información (S C	Declaracione	
	Modelo 349 Casilla modelo 349: A Ad Rectificación: B LD Ant:	quisiciones intracomunitarias	Periodo	▼ F Red	trficación
	✓ Intrastat				12015
/	Esta miem proc	004 ALEMANIA	Provincia destino	1 28 MADRID	10713
	Cond entrega :	CIF Coste seguro y flete			
	Natur. transac. A :	1 Transacciones que supo	Natur, transac, B :	11 Compraventa	en firme
	Modalidad transp :	3 Transporte por carretera	Puerto/Aeropuerto :		
	País de origen :	004 ALEMANIA	Régimen Estadís.	1 MERCANCIAS	DESTINC
	Masa neta (kg.):	50,00 Unit	dad suplementaria :		1,000
	Importe facturado :	10.000.00	A estadístico		10.000.00

4. Se guarda el justificante de gasto, y nos debe mostrar el mensaje siguiente y pulsamos CORREGIR Y GUARDAR para que nos vuelque la clave fiscal correspondiente.

JUSTIFICANTES DEL GASTO	(private and a second	×
	Lista de Incidencias	
El justificante debe tener el mode	lo 349 clave A	
Corregir y <u>G</u> uardar	<u>N</u> o Continuar	Presentación preliminar