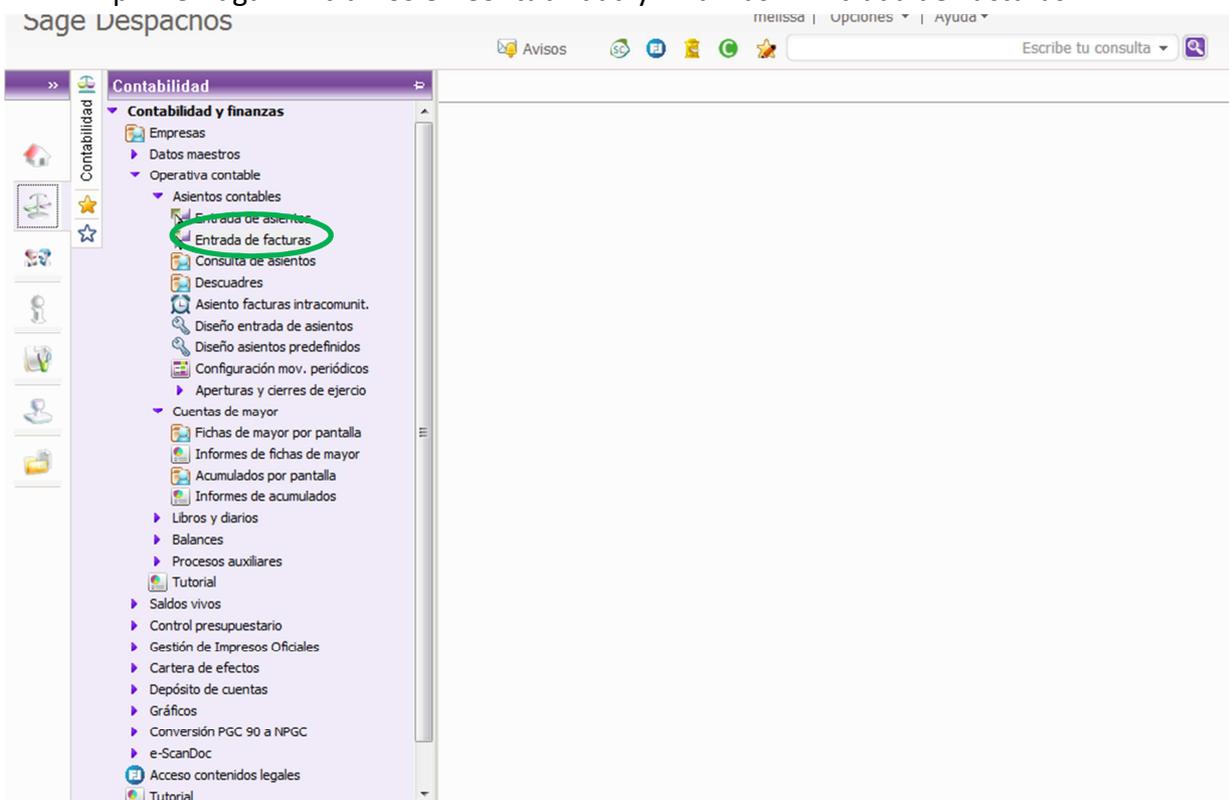


## CONTABILIZAR FACTURAS DE OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

- ✓ Una empresa española vende tres ordenadores a una empresa de Alemania por 1.500,00€

Para contabilizar este tipo de facturas en el programa de Sage tenemos que hacer lo siguiente:

En primer lugar: Entramos en Contabilidad y Finanzas → Entrada de Facturas



Seguidamente nos situamos en entrada de ingresos → Ponemos el código de actividad que corresponda <sup>1</sup> (en caso de persona física) y los datos de la factura (Fecha, cliente, cuenta de ingreso, importe, etc.)

En el tipo de IVA ponemos el 2, ya que estas facturas están exentas de repercutir IVA y en el código de transacción ponemos el 10, al desplegar los tipos de códigos de transacción veremos que el 10 corresponde con entregas intracomunitarias de bienes – Emitidas.

Sage Despachos

melissa | Opciones | Ayuda

Avisos

Escríbe tu consulta

Entrada de ingresos - Diseño básico

Opciones Editar Entrada Ver

Cabecera de ingresos

| Cód. act. | Tipo epígr.     | Cód. epígrafe | Desc. epígrafe                       | Clave act.       | Tipo entrada | Fecha entrada | Canal |
|-----------|-----------------|---------------|--------------------------------------|------------------|--------------|---------------|-------|
| 1         | E - Empresarial | 5013          | Albañilería y pequeños trabaj.con... | 1. Comercios/... | Manual       | 26-11-2015    | 001   |

Entrada de ingresos

| Estado    | Fecha      | Cta. cliente  | Desglose | Cta. ingreso  | Importe  | Clave op. | Factura | Cód. conce... | Comentario      | Fecha |
|-----------|------------|---------------|----------|---------------|----------|-----------|---------|---------------|-----------------|-------|
| Pendiente | 26-11-2015 | 4300000000000 |          | 7050000000000 | 1.500,00 |           | 2       | 0             | Alta automática | 26    |

IVA

| N. | Tipo IVA | % B. correc. | Base imponible | % IVA | Cuota IVA | % recargo | Cuota recargo | Cód. t... | Media... | Ex. 347 |
|----|----------|--------------|----------------|-------|-----------|-----------|---------------|-----------|----------|---------|
| 1  | 2        | 0,00         | 1.500,00       | 0,00  | 0,00      | 0,00      | 0,00          | 10        |          |         |

Validamos el movimiento y ya está la factura de entrega intracomunitaria contabilizada correctamente.

Ahora el caso de adquisición intracomunitaria:

- ✓ **Una empresa española compra tres ordenadores a una empresa de Alemania por 1.500,00€**

En primer lugar: Entramos en Contabilidad y Finanzas → Entrada de Facturas

Sage Despachos

melissa | Opciones | Ayuda

Avisos

Escríbe tu consulta

Contabilidad

Contabilidad y finanzas

- Empresas
- Datos maestros
- Operativa contable
  - Asientos contables
    - Entrada de asientos
    - Entrada de facturas**
  - Consulta de asientos
  - Descuadres
  - Asiento facturas intracomunit.
  - Diseño entrada de asientos
  - Diseño asientos predefinidos
  - Configuración mov. periódicos
  - Aperturas y cierres de ejercicio
- Cuentas de mayor
  - Fichas de mayor por pantalla
  - Informes de fichas de mayor
  - Acumulados por pantalla
  - Informes de acumulados
- Libros y diarios
- Balances
- Procesos auxiliares
- Tutorial
- Saldos vivos
- Control presupuestario
- Gestión de Impresos Oficiales
- Cartera de efectos
- Depósitos de cuentas

Seguidamente nos situamos en entrada de gastos→

- Ponemos el código de actividad que corresponda (en caso de persona física).<sup>1</sup>
- **Muy importante: en tipo de entrada poner: (Ad.intracom.bienes)** al poner este tipo de entrada ya automáticamente debe aparecer la clave de operación (P) y el código de transacción 20.<sup>2</sup>
- Y los datos de la factura (Fecha, proveedor, cuenta de gasto, importe, etc.)
- En el tipo de IVA ponemos el que correspondería si la compra hubiera sido en España.

Entrada de gastos - Diseño básico

Opciones Editar Entrada Ver

Cabecera de gastos

| Cód. act. | Tipo epígr.     | Cód. epígrafe | Desc. epígrafe                       | Clave act.       | Tipo entrada       | Fecha entrada | Canal |
|-----------|-----------------|---------------|--------------------------------------|------------------|--------------------|---------------|-------|
| 1         | E - Empresarial | 5013          | Albañilería y pequeños trabaj.con... | 1. Comercios/... | Ad.intracom.bienes | 30-11-2015    | 001   |

Entrada de gastos

| Estado    | Fecha      | Cta. proveedor | Desglose | Cta. gasto   | Importe  | Clave op. | Factura | Su fra. núm. | Abono... | Cta. Banco | Fec. cobro |
|-----------|------------|----------------|----------|--------------|----------|-----------|---------|--------------|----------|------------|------------|
| Pendiente | 30-11-2015 | 400000000      |          | 600000000000 | 1.500,00 | P         | 9999    |              |          |            |            |

IVA

| N. | Tipo IVA | % B. correc. | Base imponible | % IVA | Cuota IVA | % recargo | Cuota recargo | Cód. t... | Deduc... | Media... | Ex. 347 |
|----|----------|--------------|----------------|-------|-----------|-----------|---------------|-----------|----------|----------|---------|
| 1  | 21       | 0,00         | 1.500,00       | 21,00 | 315,00    | 0,00      | 0,00          | 20        |          |          |         |

Validamos el movimiento y ya está la factura de adquisición intracomunitaria contabilizada correctamente.

Para comprobar que efectivamente está correctamente contabilizada debemos ver como ha quedado el asiento contable:

Sage Despachos

meissa | Opciones | Ayuda

Entrada de gastos - Diseño básico

Opciones Editar Entrada Ver

Cabecera de gastos

| Cód. act. | Tipo epígr.     | Cód. epígrafe | Desc. epígrafe                       | Clave act.       | Tipo entrada       | Fecha entrada | Canal |
|-----------|-----------------|---------------|--------------------------------------|------------------|--------------------|---------------|-------|
| 1         | E - Empresarial | 5013          | Albañilería y pequeños trabaj.con... | 1. Comercios/... | Ad.intracom.bienes | 30-11-2015    | 001   |

Entrada de gastos

| Estado    | Fecha      | Cta. proveedor | Desglose | Cta. gasto   | Importe  | Clave op. | Factura | Su fra. núm. | Abono... | Cta. Banco | Fec. cobro |
|-----------|------------|----------------|----------|--------------|----------|-----------|---------|--------------|----------|------------|------------|
| Pendiente | 30-11-2015 | 400000000      |          | 600000000000 | 1.500,00 | P         | 9999    |              |          |            |            |

Al darle el botón arriba señalado nos debe aparecer la siguiente pantalla, en la cual se observa:

- Como, por un lado, aparece el IVA soportado de la factura recibida,
- y por otro lado, el IVA repercutido a causa de la autoliquidación.
- 
- Es muy importante que aparezca, que es una factura **recibida** y que es una factura **emitida** a la vez, para que aparezca correctamente en el libro registro de IVA y en el modelo 303.

| Fecha      | Canal | Asiento | Cta. Cargo   | Cta. Abono | Comentario      | Importe  | E/R/I   | Docum. |
|------------|-------|---------|--------------|------------|-----------------|----------|---------|--------|
| 30-11-2015 | 001   | 5       | 600000000... | 400000000  | Alta automática | 1.500,00 | Rec...  |        |
| 30-11-2015 | 001   | 5       | 472000000... | 400000000  | Alta automática | 315,00   |         |        |
| 30-11-2015 | 001   | 5       | 600000000... | 400000000  | Alta automática | 1.500,00 |         |        |
| 30-11-2015 | 001   | 5       | 477000000... | 400000000  | Alta automática | 315,00   | Emit... |        |

| Se. | Fra./Reg. | Importe  | Client./Prov. | Sigla | Nif | Nombre | Fecha Ope. | Fecha Liq. | F. Expedición |
|-----|-----------|----------|---------------|-------|-----|--------|------------|------------|---------------|
|     | 9999      | 1.815,00 | 400000000     | ES    |     |        | 30-11-2015 | 30-11-2015 | 30-11-2015    |

| N | IVA | Base Imponible | % IVA | Cuota IVA | T.T | Ded                                 | Ex                       | Me                       |
|---|-----|----------------|-------|-----------|-----|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 21  | 1.500,00       | 21,00 | 315,00    | 20  | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |