

FACTURAS DE IMPORTACIÓN / EXPORTACIÓN en Contabilidad.

EXPORTACIÓN

Las facturas de exportación se grabarán con la base imponible, sin IVA y marcando en el campo Interior la característica de **Exportación/Importación**.

IMPORTACIÓN (de servicios)

Los servicios de países terceros, no comunitarios, se tratan como Inversión del Sujeto Pasivo

IMPORTACIÓN (de bienes) (En empresas no sujetas al SII)

Se graba la factura del proveedor como **Exportación/Importación**, de la siguiente manera:

- La factura con el NIF del proveedor extranjero.
- Su nº de factura
- La base (en €uros) sin IVA ni tipo

Tipo	Base Imponible	% Iva	Cuota Iva	% Rec.	Cuota Recargo	TOTAL
	6.587,25					6.587,25
TOTALES	6.587,25					6.587,25

A continuación se grabará la factura de la aduana. Tendrá dos partes; el IVA de la Importación y los gastos, tasas y demás del actuario o agente de aduanas.

Tipo	Base Imponible	% Iva	Cuota Iva	% Rec.	Cuota Recargo	TOTAL
		21,00	2.170,00			2.170,00
TOTALES			2.170,00			2.170,00

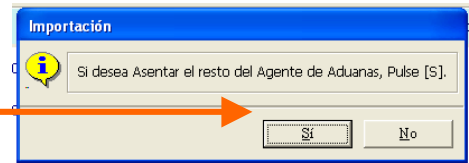
Se graba la parte correspondiente al IVA de la importación. En la Referencia de la factura se podrá indicar el DUA. Se informa que se trata de una operación de **Exportación/Importación**.

La base imponible la dejamos a **ceros** y se fija con **F3**.

Ponemos el % del IVA que corresponda e indicamos la cuota que se fija con **F2**.

Grabados los datos anteriores, el programa nos preguntará si deseamos seguir asentando la factura de Aduanas.

Contestamos **Sí** (si posemos la factura de liquidación de tasas y gastos de Aduana).



Grabamos esta factura específica por los honorarios del Agente de Aduanas.

- Aranceles y gastos de aduanas con IVA interior. Es una factura **Interior**, CON su base imponible, el %IVA y la cuota correspondiente. Puede tener también Retención de IRPF.

Si hubiese gastos exentos de IVA (aranceles, etc.), también se graban. (Se puede indicar que se trata de un suplido.)

Libro Registro de Iva

Tipo: Recibida Serie: 2 Número: 47 Referencia factura: 10.07.2017 Fecha contable: 02.07.2017 Fecha emisión: 10.07.2017 Fecha registro:

Código: 4100087 N.I.F.: ES 33334460P Descripción de la cuenta: ADELA FERNANDEZ CUBA Centro:

Contrapartida: 6230000 Criterio de CAJA SERVICIOS PROFESIONALES INDEPENDIENTES

Deducible: Sujeta al IVA Interior Sin prorrata Cuenta Contado

Notas:

Tipo	Base Imponible	% Iva	Cuota Iva	% Rec.	Cuota Recargo	TOTAL
	780,00	21,00	163,80			943,80
Suplido	25,47					25,47
TOTALES	805,47		163,80			969,27

I. R. P. F.

Estado SII: CSV