



Università degli Studi di Pavia

AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE

Servizio Fiscale

c.f. 80007270186 p.IVA 00462870189 Piazza Leonardo da Vinci 17 – Pavia – tel. 0382 986947-4496-4226-4151 fax 0382 984156
E-mail: fiscale@unipv.it

Prot. n. 4885 del 20/01/2017
Tit. VIII/5
Fasc. 24/2008

Segretari centri
Segretari dipartimenti

Oggetto: quote associative – indicazioni per la corretta registrazione

Ad integrazione della direttoriale prot 102264 del 05/12/2016, si intende con la presente delineare un quadro complessivo per la gestione contabile di quote associative, siano esse acquistate all'estero o in Italia, aggiungendo istruzioni operative a completamento della ns comunicazione del 16/02/2016 in cui si fornivano indicazioni limitatamente alla registrazione contabile dell'acquisto di quote associative intraUE ed extraUE.

Le quote associative possono distinguersi in:

- Quote associative 'pure': è richiesto il pagamento della quota associativa che generalmente conferisce il titolo di associato con i diritti statutari che ne derivano e non è previsto alcun servizio aggiuntivo. Il documento da ricevere dovrebbe essere una nota di debito, essendo l'operazione non rilevante per carenza del presupposto oggettivo. In tal caso si registrerà un generico di uscita con rilevazioni coge coan estranee alla gestione dell'iva. La voce di costo da movimentare è G.C.01.02.12.01.01.02 Quote associative (istituzionale). Soprattutto nel caso di quote associative estere può accadere, anche in caso di quote associative pure, di ricevere fattura; in tale fattura ci sarà un solo dettaglio e la descrizione dovrà riferirsi senza ambiguità alla sola quota associativa. Per questi specifici casi si richiede di allegare la dichiarazione, di cui all'allegato A, alla documentazione trasmessa al Servizio scrivente per gli adempimenti fiscali e doganali. La fattura dovrà essere registrata come fattura di acquisto non rilevante iva, movimentando sempre la voce coge delle quote associative.
- Quote associative 'ibride' nelle quali sono compresi altri servizi (unico dettaglio). Il servizio assume prevalenza rispetto alla quota versata. Nel caso di operazione nazionale tale fattispecie sarà riconoscibile da una fattura gravata dall'iva. Nel caso di operazione con associazioni estere, l'operazione verrà trattata come una usuale prestazione di servizi e integrata con IVA italiana secondo i principi di territorialità della prestazione di servizi. Per le quote associative ibride si movimenteranno le voci coge G.C.01.02.08.01.01.01 Acquisto di servizi o G.C.01.02.08.01.01.02 Acquisto di servizi (commerciale) in base all'ambito di attività.
- Quote associative 'miste' per esse si riceverà fattura con dettagli distinti indicanti separatamente la quota associativa e i servizi aggiuntivi. Nel caso di operazione nazionale ci si aspetta una fattura che indichi la quota associativa fuori campo IVA e i servizi aggiuntivi assoggettati ad IVA. Nel caso di operazioni estere, la fattura sarà registrata come non rilevante IVA per il dettaglio relativo alla quota associativa, mentre gli altri dettagli saranno integrati con IVA. Per questi ultimi occorrerà compilare i dati intrastat se operazione intraue. Per quanto riguarda le voci coge da movimentare si farà riferimento alle quote associative per il dettaglio fattura relativo alla quota associativa e all'acquisto di servizi per i dettagli relativi ai servizi.



Università degli Studi di Pavia

AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE

Servizio Fiscale

c.f. 80007270186 p.IVA 00462870189 Piazza Leonardo da Vinci 17 – Pavia – tel. 0382 986947-4496-4226-4151 fax 0382 984156
E-mail: fiscale@unipv.it

Si ricorda che qualora si ricevessero beni (p.e. rivista cartacea), anziché beneficiare di servizi aggiuntivi, si utilizzerà la voce coge appropriata per il bene e nel caso di operazioni intra/extraue si rimanda alle circolari in merito per l'individuazione dei passaggi necessari per la corretta registrazione.

La direttoriale inizialmente citata individua i seguenti casi per il pagamento delle quote associative:

"A. [l'onere] potrà essere sostenuto direttamente dal Dipartimento, con pagamento diretto all'associazione e società scientifica, ove dalla medesima previsto previa emissione di buono d'ordine ed accettazione di documento giustificativo o fattura elettronica;

B. [l'onere] potrà essere rimborsato al soggetto richiedente senza altro adempimento, costituendo onere riconosciuto in capo all'Ateneo; laddove la quota associativa sia pagata ad Ente organizzatore di convegno in occasione di missione, il rimborso verrà erogato all'interno della missione stessa (art.13 del Regolamento) non costituendo tuttavia costo per la missione, ma onere facente diretto carico al bilancio dell'Ateneo al di là dell'intestazione del rapporto associativo."

Si specifica che la situazione A. si verifica quando i documenti da registrare sono intestati dall'associazione direttamente all'Ateneo/Struttura, mentre la situazione B. si verifica a fronte di presentazione da parte del docente di documento (fattura o nota di debito) intestato alla persona fisica.

In ogni caso la documentazione completa da conservare comprende, oltre al documento, sia esso fattura o nota di debito, anche l'autorizzazione da parte del Direttore del Dipartimento

Si allega schema sinottico per la corretta registrazione delle quote associative.

Il responsabile del Servizio Fiscale

Dott.ssa Carola Buttazoni



Università degli Studi di Pavia
AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE
Servizio Fiscale

c.f. 80007270186 p.IVA 00462870189 Piazza Leonardo da Vinci 17 – Pavia – tel. 0382 986947-4496-4226-4151 fax 0382 984156
E-mail: fiscale@unipv.it

ALL. A da produrre su carta non intestata a cura del soggetto per cui si acquista la quota associativa nel caso di quote associative pure intraUE ed extraUE

Al dipartimento di _____

Il sottoscritto

DICHIARA

che la quota associativa di cui alla fattura n. delemessa da è una quota associativa che non comprende benefici o servizi aggiuntivi.

Pavia,

Il richiedente