



## ACQUISTI TERRITORIALI DA FORNITORI EXTRACOMUNITARI (SOGGETTI AL MECCANISMO DELL' AUTOFATTURA)

### 1 PREMESSA

Le operazioni di acquisto da fornitori non residenti si distinguono in due categorie:

- ✓ acquisti da fornitori residenti nella comunità europea (IntraUE)
- ✓ acquisti da fornitori residenti al di fuori della comunità europea (ExtraUE)

**1.1** Per gli acquisti IntraUE la tecnica è quella dell'integrazione della fattura (**Reverse Charge**), ai sensi dell'articolo 46 del D.l. 331/93. In pratica alla fattura del fornitore estero viene applicata l'IVA se l'operazione è imponibile nel nostro Paese. Vedere [documentazione dedicata](#).

**1.2** Per gli acquisti ExtraUE la tecnica da utilizzare è l'**autofattura**, ai sensi dell'articolo 17 comma 2 del DPR 633/72.

#### **Fornitori ExtraUE che NON rientrano nella Black List (Quadro FE e SE)**

L'autofattura non è altro che un nuovo esemplare di fattura che si deve emettere nei confronti di se stessi. Tale documento deve essere datato e protocollato per l'annotazione nelle vendite e negli acquisti e deve contenere necessariamente questi dati:

- ✓ L'indicazione "auto fatturazione";
- ✓ I dati del fornitore non residente;
- ✓ Natura qualità e quantità dei beni acquistati;
- ✓ L'ammontare delle operazioni esenti, non imponibili, e imponibili con l'indicazione della relativa imposta.

Ai fini della comunicazione nello spesometro 2015 è necessario registrare il documento come descritto di seguito.

## 2 PREDISPOSIZIONE ARCHIVI

**2.1: Causali Contabili (C-1.6)** caricare una causale contabile da utilizzare per la registrazione sul registro ACQUISTI, come nell'esempio che segue:

Codice Causale	0205		
Descrizione	Fatt.Acq.ExtraUE Rev.Ch.		
Appartenenza	F	Tipo Documento	H
Verifica IVA	S	Etichette consiglio per arQivia	0
Codice Partita	201600000	MASTRO FORNITORI	D/A
Codice Controp.	310000001	Personal Computer	
Rif. contratto	N	Cau. controp.	
		Sezione IVA	0

	ipo	Segno	Ver. IVA	
201600000	I	A		Fornitore
310000001	I	D		Costo
110000006	R	A		Conto di giro Rev.Ch.
110000001	D	D		Iva C/Acquisti

**2.2.:** caricare una causale contabile da utilizzare per la registrazione dell'autofattura sul registro VENDITE, come nell'esempio che segue:

Codice Causale	0206		
Descrizione	Autofatt.Acquisti ExtraUE		
Appartenenza	C	Tipo Documento	U
Verifica IVA	S	Etichette consiglio per arQivia	0
Codice Partita	110000006	CONTO DI GIRO REV. CHARGD/A	D
Codice Controp.	210000001	Iva ns debito	
Rif. contratto	N	Cau. controp.	
		Sezione IVA	0

	imp.	Segno	Ver. IVA	
110000006	D	D		Conto di giro Rev.Ch.
210000001	D	A		Iva ns.debito

**2.3 Fornitori (C-1.3):** caricare un fornitore con la denominazione della propria azienda in quanto la registrazione verrà imputata a sé stessi (indicando ragione sociale, PARTITA IVA, indirizzo e località)

Tale fornitore dovrà avere il tipo **Elenco = R** e il flag **Autofattura = Si**

Indirizzo e-mail		Autofatt. art.17	S
Titolare		Dogana	N
Incaricato		Elenco IVA	R
Km - Note		GG. min coper.	

Se si dispongono dei dati anagrafici del fornitore estero (ragione sociale o cognome/nome, indirizzo, località, codice stato estero) inserirlo in anagrafica come nuovo fornitore con tipo **Elenco = R**.

### 3 REGISTRAZIONE IN PRIMA NOTA

Per la registrazione in Prima nota si configurano due possibili casi di Autofattura emessa ai sensi dell'Art. 17 comma 2.:

- a) SI dispone di fattura completa di tutti i dati anagrafici del fornitore estero:
  - ✓ In fase di registrazione in capo al fornitore "se stesso" verrà richiesto un Fornitore di riferimento, occorre indicare il codice del fornitore estero:

**Inserimento registrazione: 50082**

Sezione  Causale  Fatt.Acq.ExtraUE Rev.Ch. del   Disabilita riclassificazione  
 Competenza anno precedente

Fornitore  SIWARE ITALIA SRL Fornit. di riferimento  JONNY FOX & PARTNER  
 Num. doc.  del  Protocollo  Forma pagamento  Rimessa diretta  
 Totale documento

Nello spesometro ANALITICO l'operazione verrà comunicata nel quadro FE barrando la casella "Autofattura"

Codice fiscale  Mod. N.

**QUADRO FE**  
FATTURE EMESSE

Partita IVA cliente  Partita Iva di "se stesso"

DOCUMENTI RIEPILOGATIVI

Docum. Riepilog.	IVA non esposta in fattura	Noleggio Leasing	Auto fattura	Data del documento	Data di registrazione
3	4	5	6	7	8
			<input checked="" type="checkbox"/>	18 04 2016	18 04 2016
Numero fattura/Doc. riepilogativo				Importo	Imposta
9858				5000	1100

e nel quadro SE con i dati del fornitore estero (stato estero obbligatorio!).

**QUADRO SE**  
ACQUISTI DA OPERATORI RESIDENTI NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO  
ACQUISTI DI SERVIZI DA NON RESIDENTI

SE001

Cognome	Nome	Data di nascita							
1	2	3	giorno	mese	anno				
Comune o Stato estero di nascita		Provincia (sigla)	Codice Stato estero						
4		5	6						
Denominazione/Ragione sociale		Città estera della Sede legale							
7 JONNY FOX & PARTNER		8 NEW YORK							
Codice Stato estero	Indirizzo estero della sede legale								
9 069	10 GR ZERO ST 125								
Codice identificativo IVA									
11									
Data emissione documento/fattura		Data di registrazione fattura		Numero fattura					
12	giorno	mese	anno	13	giorno	mese	anno	14	
18	04	2016	18	04	2016	9858			
Imponibile / Importo		Imposta							
15 5000		16 1100							

**Nello spesometro AGGREGATO l'operazione NON è al momento gestita.**