

Fattura Extra Cee con Bolla Doganale da Registrazione in Prima Nota

La contabilizzazione delle fatture di acquisto **ExtraCee con Bolla Doganale** può avvenire tramite il programma **Registrazione in Prima Nota (C 2-1)**.

Esempio di una registrazione contabile Extra Cee acquisto di merce per imponibile 10.000,00

-> REGISTRAZIONE BOLLA DOGANALE

Al momento dello sdoganamento l'IVA viene pagata dall'importatore in dogana, anticipata dallo spedizioniere. L'operazione viene rilevata con un documento che si chiama "bolla doganale". La Bolla Doganale va registrata nel registro IVA acquisti e nel libro giornale.

Inserire la causale contabile Bolla Doganale (come specificato nel [punto 4](#)), la data di registrazione, il codice del fornitore nel nostro esempio "Bolla doganale Paesi ExtraCee". Si attiverà il campo **Fornitore di Riferimento** per inserire il codice del **fornitore estero** nel nostro esempio "Fornitore Extra Cee - India".

Procedere col numero e la data del documento, l'imponibile e il codice iva dedicato 22%ExtraCee (come specificato nel [punto 3](#)).

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga	Let. intento	Anno
10000.00	54	22% EXTCEE	NO	NORMALE	2200.00		12200.00	0	0

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segnd	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti
BOLLA DOGANALE	213001067	BOLLA DOGANALE FORNITORI	12200.00	A	555	01-06-21	No
FORNITORE EXTRA CEE - INDIA	115000010	Iva c/acquisti	2200.00	D	555	01-06-21	No
FORNITORE EXTRA CEE - INDIA	301000010	Acquisto di materie prime	10000.00	D	555	01-06-21	No

In automatico il fornitore Bolla doganale Paesi ExtraCee sarà aperto in AVERE, il costo acquisto materie extracee e l'iva c/acquisti in DARE.

Nel registro iva acquisti sarà riportato il fornitore fittizio BollaDoganale associato al fornitore estero extracee.

Microsoft Visual FoxPro

File Edit Window Help

Report Preview - tmpba388_35.frx - Page 1

REGISTRO IVA ACQUISTI dal 1 Giugno 2021 al 30 Giugno 2021 stampa di prova
Sezione : 1 Pagina 2021/36

Protoc. Valuta	Data reg.	N.reg.	Numero documento Importo in valuta	Dt doc.	Tipo	Fornitore/Cliente IVA su acq. intraCEE	Imponibile	IVA su acquisti italia o extraCEE	Totale
			Detr.	Codice IVA					
471	14-06-21	43305	555	01-06-21	Fatt.	F01067 BOLLA DOGANALE FORNITORI PAESI EXTRA CEE FORNITORE EXTRA CEE - INDIA	10.000,000	2.200,000	12.200,000
472	14-06-21	43307	78	14-06-21	Fatt.	F00110 DHL EXPRESS ITALY S.R.L.	600,000	132,000	0,000
				32	IVA 22%		2.200,000	0,000	2.932,000
				15	ESC.ART.15				
									Fine...

NUM

-> REGISTRAZIONE FATTURA FORNITORE EXTRA CEE

Procedere con la registrazione della fattura del fornitore Extra Cee che sarà gestita con un causale di giroconto (come specificato nel [punto 4](#)) per aprire il debito nei confronti del fornitore estero e chiudere il fornitore Bolla Doganale Paesi ExtraCee per la quota dell'imponibile. La fattura del fornitore Extra Cee, non avendo l'IVA, va registrata solo nel libro giornale.

Inserire la causale contabile Fatt.Fornitore Extra Cee, la data di registrazione, il totale documento nel nostro esempio 10.000,00 (solo l'imponibile), in automatico sarà chiuso parzialmente il fornitore Bolla doganale Paesi ExtraCee in DARE restando aperto solo per l'iva, mentre il fornitore Extra Cee sarà aperto in AVERE.

Registrazione in Prima Nota - 12

Modifica registrazione: 43306

Sezione 1 Causale 2200 FATT.FORNITORE EXTR del 14-06-21

Disabilita riclassificazione
Competenza anno precedente

Valuta Totale documento 10 000.00

Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti
FATT.FORNITORE EXTRACEE	213000433	FORNITORE EXTRA CEE - INDIA	10000.00	A		--	No
	213001067	BOLLA DOGANALE FORNITORI	10000.00	D		--	No

->REGISTRAZIONE FATTURA SPEDIZIONIERE

In genere l'IVA e le spese di dogana vengono anticipate dallo spedizioniere che le addebita nella sua fattura del trasporto. Pertanto la fattura dello spedizioniere conterrà il compenso del trasporto + l'IVA sul trasporto, l'IVA anticipata per conto del cliente importatore sull'acquisto, dazi e diritti doganali. La fattura dello spedizioniere va registrata nel registro IVA acquisti e nel libro giornale.

La causale da utilizzare è la **normale fattura di acquisto**, inserire la data di registrazione, il codice dello spedizioniere nel nostro esempio DHL, il numero e la data del documento.

Ipotizziamo che lo spedizioniere addebiti 600,00 euro di trasporto.

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga	Let. intento	Anno
600.00	32	IVA 22%	NO	NORMALE	132.00	TRASPORTO	732.00	0	0
2200.00	15	ESC.ART.15	NO	NORMALE	0.00	ANTICIPO IVA	2200.00	0	0

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
Fattura fornitore	213000110	DHL EXPRESS ITALY S.R.L.	2932.00	A	78	14-06-21	No	179.95
DHL EXPRESS ITALY S.R.L.	115000010	Iva c/acquisti	132.00	D	78	14-06-21	No	427.68
DHL EXPRESS ITALY S.R.L.	302000040	Spese trasporti su vendite	600.00	D	78	14-06-21	No	668.73
DHL EXPRESS ITALY S.R.L.	213001067	BOLLA DOGANALE FORNITORI	2200.00	D	78	14-06-21	No	0.00

Impostare gli imponibili come da fattura dello spedizioniere. Procedendo con la registrazione in automatico sarà aperto lo spedizioniere DHL in AVERE, l'iva c/acquisti delle spese di trasporto in DARE, il costo della prestazione di servizio "spese trasporto" in DARE, mentre il fornitore Bolla doganale Paesi ExtraCee sarà chiuso in DARE per la parte dell'Iva anticipata.

Al termine delle tre registrazioni il saldo del fornitore Bolla Doganale Paesi ExtraCee deve risultare a zero.

▪ Bolla Doganale

	DARE	AVERE
Fornitore Bolla Doganale Paesi ExtraCee		12.200
Merci c/acquisto ExtraCee	10.000	
Iva c/acquisti	2.200	

▪ Fattura fornitore ExtraCee

	DARE	AVERE
Fornitore Bolla Doganale Paesi ExtraCee	10.000	
Fornitore ExtraCee		10.000

▪ Fattura Spedizioniere

	DARE	AVERE
Spedizioniere		2.932
Spese di trasporto	600	
Iva c/acquisti	132	
Fornitore Bolla Doganale Paesi ExtraCee	2.200	