

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.I. 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:

CONTABILITÀ Stampante selezionata: VIDEO

Codice Causale 0038

Descrizione Fatt.Acq.ExtraUE Rev.Ch

Appartenenza F Tipo Documento H

Forza <TipoDocumento> su file XML

Descr.reg.IVA

Verifica IVA S

Codice Partita 201000000 DEBITI V/FORNITORI D/A A

Codice Controp. 300500020 Acquisto materiale extraCee

Rif. contratto N Cau. controp. Sezione IVA 0

(* in "Tipo documento" per utilizzare la legenda)

APPARTENENZA:
C = cliente
F = fornitore
' ' = Nessuna

Ver.
IVA

201000000	T	A	
300500020	I	D	
103000066	R	A	
103000067	D	D	

Descr:IVA ACQUISTO EXTRA C

FORNITORE
COSTO
C/TO GIRO ACO.EXTRACEE
IVA ACQ. EXTRA CEE

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

Stampante selezionata: VIDEO

Codice Causale: 0039

Descrizione: Autofatt.Acquisti ExtraUE

Appartenenza: C Tipo Documento: U

Forza <TipoDocumento> su file XML:

Descr.reg.IVA:

Verifica IVA: S

Codice Partita: 103000068 IVA VENDITE EXTRA CEE D/A/A

Codice Controp.: 103000066 C/TO DI GIRO ACQ.EXTRACEE REV.

Rif. contratto: N Cau. controp.: Sezione IVA: 0

(* in "Tipo documento" per utilizzare la legenda)

APPARTENENZA:
C = cliente
F = fornitore
' ' = Nessuna

103000068	D	A		
103000066	D	D		

Ver. IVA

IVA VEND. EXTRACEE
C/TO DI GIRO ACQ.EXTRACEE

Descr:C/TO DI GIRO ACQ.EXT

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**

Telex/Fax		Dt. val.	- - - -
Indirizzo e-mail		Autofatt. art.17	S
Per solleciti		Dogana	N
Note		Elenco IVA / B2B	R
Kilometri		GG. min coper.	
P.O. BOX		Esterometro (S/N)	

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:

Registrazione in Prima Nota - 12

Inserimento registrazione: 226394

Sezione: 1 Causale: 0038 Fatt.Acq.ExtraUE Rev.Ch del: 23-12-19

Disabilita riclassificazione
Competenza anno precedente
Acquisto avvenuto nel periodo IVA precedente

Fornitore: 02094 SIWARE ITALIA Srl Fornit. di riferimento: 04696 FORNITORE EXTRACEE

Num. doc.: 53 del: 23-12-19 Protocollo: 2023 Forma pagamento: RD00 RIMESSADIRETTA

Totale documento: 0.00

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

Codice fiscale **08302280014** STESSA PARTITA IVA Mod. N. 00000010

QUADRO FE FATTURE EMESSE	Partita IVA cliente 1 08302280014										Codice fiscale cliente 2									
	Docum. Riepilog. 3			IVA non esposta in fattura 4			Noleggio Leasing 5			Autofattura 6			Data del documento 7			Data di registrazione 8				
										<input checked="" type="checkbox"/>			06 02 2020			06 02 2020				
	Numero fattura/Doc. riepilogativo 9 45										Importo 10 1000					Imposta 11 220				

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

Codice fiscale **08302280014** Mod. N. 00000012

QUADRO SE ACQUISTI DA OPERATORI RESIDENTI NELLA REPUBBLICA DI SAN MARINO ACQUISTI DI SERVIZI DA NON RESIDENTI	Cognome 1		Nome 2		Data di nascita 3			
	Comune o Stato estero di nascita 4				Provincia (sigla) 5		Codice Stato estero 6	
	Denominazione/Ragione sociale 7				Città estera della Sede legale 8			
	Codice Stato estero 9		Indirizzo estero della sede legale 10					
	Codice identificativo IVA 11							
	Data emissione documento/fattura 12			Data di registrazione fattura 13			Numero fattura 14	
06 02 2020			06 02 2020			45		
Imponibile / Importo 15				Imposta 16				
1000				220				

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