



Acquisti e cessioni Intra UE e Fuori UE

d.ssa Annangela Ficarella

ACQUISTI E CESSIONI DI BENI INTRAUE

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO ACQUISTI DI BENI INTRAUE

TIPO REGISTRAZIONE	FORNITORE	CODICE IVA
5 - Acquisto di beni UE 105 - Nota credito acquisto di beni UE	Fornitore con Nazionalità IVA = UE	Qualsiasi codice IVA proposto in ricerca

Elenco codici IVA abituali per Ditta **Elenco codici IVA per Acquisti UE** Elenco codici IVA per Casistica - ambito Acquisti Collegamento ademp

Visualizza: Solo codici IVA rilevanti per il tipo registrazione

Codice IVA	Descrizione estesa	Aliquota	Natura IVA	Tipo operazione	Casistica IVA per Acquisti UE	
					Codice	Descrizione
22	22% - GENERICO	22,00		Imponibile	170101	Acquisti di beni imponibili, da fornitore UE
BA05	05% - ACQUISTI/CESSIONI BENI AMMOR	5,00		Imponibile	171301	Acquisti di beni ammortizzabili, da fornitore UE
BA10	ACQUISTI/CESSIONI BENI AMMORTIZZAI	10,00		Imponibile	171301	Acquisti di beni ammortizzabili, da fornitore UE
BA15	ACQUISTI/CESSIONI BENI AMMORTIZZAI	4,00		Imponibile	171301	Acquisti di beni ammortizzabili, da fornitore UE
BA22	10%-BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZ	10,00		Imponibile	172101	Acquisti di beni strumentali non ammortizzabili, da fornitore UE
BA23	4% - BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZ	4,00		Imponibile	172101	Acquisti di beni strumentali non ammortizzabili, da fornitore UE
BA26	22% - ACQUISTI/CESSIONI BENI AMMOR	22,00		Imponibile	171301	Acquisti di beni ammortizzabili, da fornitore UE
BA27	22% - BENI STRUMENTALI NON AMMORTI	22,00		Imponibile	172101	Acquisti di beni strumentali non ammortizzabili, da fornitore UE
BL02	10% - CANONI BENI STRUMENTALI NON A	10,00		Imponibile	173501	Canoni leasing/locazione relativi a beni strumentali, corrisposti a fornitore UE
BL04	22% - CANONI BENI STRUMENTALI NON A	22,00		Imponibile	173501	Canoni leasing/locazione relativi a beni strumentali, corrisposti a fornitore UE
BL05	04% - CANONI BENI STRUMENTALI NON A	4,00		Imponibile	173501	Canoni leasing/locazione relativi a beni strumentali, corrisposti a fornitore UE
BL06	05% - CANONI BENI STRUMENTALI NON A	5,00		Imponibile	173501	Canoni leasing/locazione relativi a beni strumentali, corrisposti a fornitore UE
E010	ESENTE ART.10 N.DA 1 A 9 DPR 633/72 -	0,00	N4	Esente	170701	Acquisti di beni esenti art.10 n.1-9 DPR 633/72 - operazioni occasionali, da fornitore UE
E011	ESENTE ART.10 N. 11 DPR 633/72	0,00	N4	Esente	170711	Acquisti di oro da investimento, da fornitore UE
E013	ESENTE ART.10 ALTRI NUMERI DPR 633/72	0,00	N4	Esente	170709	Acquisti di beni esenti art.10 DPR 633/72, da fornitore UE
E014	ALTRE OPERAZIONI ESENTI (BENI)	0,00	N4	Esente	170709	Acquisti di beni esenti art.10 DPR 633/72, da fornitore UE

Selezione ditta

Codice: 247 Preferenze ▾

Rag.Soc.: DITTA DEMO COMMERCIO S.R.L. ▾

P.IVA: 01202280531 ▾

C.F.: 01202280531 ▾

Riferimenti contabili

Ambito: Acquisti ▾

Esercizio: 2021

Attività: 1 ▾ Impresa ordinaria

Riferimenti IVA

Anno IVA: 2021

Attività: 1 ▾ Altre attività dei se

Tipo registro: Acquisti ▾

Num. registro: 1 ▾ ACQUISTI

Estremi registrazione

Tipo registrazione: 5 ▾ Acquisto di beni UE

Numerazione: Automatica ▾

Data: 15/01/2021

Numero: 1 ▾ UE

Competenza IVA: 1 ▾ / 2021 Gennaio 2021

Dati Fornitore

Codice: 1 ▾ Cointesta Preferenze ▾

Rag.Soc.: UE

P.IVA: 12312312313 ▾

C.F.: 12312312313 ▾

Conto: 330303 ▾ Cond.Pag.: BB30 ▾

Estremi Fattura UE

Data: 12/01/2021 Pref./Suff.

Num.: / 123 /

Valuta: E ▾ Cambio: 0,000000 ▾

Totale: 0,00

Collega partita contabile

Pagamento documento

Pagato il

Modello registrazione

Data operazione:

Centro imputazione: 0 ▾

+ + X

X + X

Righe: 1

Conto di costo	Partitario	Descrizione conto	Imponibile	Codice IVA	Imposta	% ind.	Data competenza da	Data competenza a	Partite	Causale contabile sostitutiva rig
550107 ▾	▾	Acquisti merci per la riv	120.000,00	22 ▾	26.400,00	0,00	▾	▾		

Causale contabile:

Ft intracomunitaria UE ^

v

Causale operazione Reg.IVA:

Fattura UE UE ^

v

Imponibile	120.000,00
IVA	26.400,00
TOTALE	146.400,00

Integrazioni documento IVA (Demo)

Dati documento

Fornitore	33.03.03 - 1 UE	Rif.IVA	1.A.1
Documento	Ft 123 12/01/21	Totale E	146.400,00

Partita contabile **Doppia Annotazione** Altri dati

Registro VENDITE

Numero registro sul quale effettuare l'annotazione 1 VENDITE

Riferimenti registrazione

Tipo numerazione Automatica Data 15/01/2021 Numero 1 UE

Riferimenti documento

Data 15/01/2021 Numero / 1 / UE Pref./Suff.

Causale annotazione registro IVA Annotazione Fattura UE UE

Registro ACQUISTI

Riferimenti registrazione

Data 15/01/2021 Numero 1 UE

Riferimento documento

Data 12/01/2021 Numero 1/UE

ADMIN GG/W1/W1

Abbandona (F1) Assistente Normativo (F2) Fine (End)

Varia Iva (F9) Modello (F2) Schede contabili (F3) Bilancia (F4) Dettagli (F5) **Integrazioni (F7)** OK (Invio) Abbandona (F1) Fine (End)

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO CESSIONI DI BENI INTRAUE

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
205 - Cessione beni UE 305 - Nota credito cessione beni UE	Cliente con Nazionalità IVA = UE	Codice IVA con il titolo di non imponibilità corretto

Elenco Codici IVA rilevanti per Vendite UE (Demo)

Elenco codici IVA abituali per Ditta | **Elenco codici IVA per Vendite UE** | Elenco codici IVA per Casistica - ambito Vendite | Collegamento adempimenti

Visualizza: Solo codici IVA rilevanti per il tipo registrazione

Codice IVA	Descrizione estesa	Aliquota	Natura IVA	Tipo operazione	Casistica IVA per Vendite UE	
					Codice	Descrizione
ES7B	ESCLUSO ART. 7 BIS DPR 633/72	0,00	N2.1	Escluso	150501	Cessioni di beni escluse IVA, art.7 bis DPR 633/72, a cliente UE
ES90	OPERAZIONI ESCLUSE IVA VENDITE A DI	0,00	N2.2	Escluso	150505	Vendite di beni a distanza a privato UE oltre la soglia
ESFU	OPERAZ.NO CESSIONE INTRACOMUNITAF	0,00	N2.2	Escluso	510305	Cessione di beni da parte di contribuente in regime forfait, a cliente UE
ESNA	OPERAZIONI ESCLUSE NON RIENTRANTI	0,00	N2.2	Escluso	150502	Cessioni escluse IVA, a cliente UE (no adempimenti IVA)
NB41	OPERAZIONI NON IMPONIBILI BENI AMMORTIZZABILI	0,00	N3.2	Non Imponibile	150701	Cessioni di beni ammortizzabili non imponibili art.41 DL 331/93, a cliente UE
NBA8	ACQUISTO/CESSIONE BENI AMMORTIZZABILI	0,00	N3.1	Non Imponibile	150705	Cessioni di beni ammortizzabili a cliente UE, non imponibili art.8, c.1 DPR 633/72 - triangolazione extra UE
NI06	OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART.8 C.1 I	0,00	N3.1	Non Imponibile	150117	Cessioni di beni non imponibili art.8 c.1 lett.b-bis DPR633/72, a cliente UE
NI08	OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART.8 C.1 I	0,00	N3.1	Non Imponibile	150113	Cessioni a cliente UE non imponibili art.8, c.1 DPR 633/72 - triangolazione extra UE
NI09	OPERAZIONI NON IMPONIBILI ASSIMILATE	0,00	N3.4	Non Imponibile	150119	Cessioni di beni non imponibili art.8-bis DPR 633/72, a cliente UE
NI10	SERVIZI INTERNAZIONALI NON IMPONIBILI	0,00	N3.4	Non Imponibile	151303	Prestazioni di servizi non imponibili art.9 DPR 633/72, rese a cliente UE
NI12	ALTRE OPERAZIONI NON IMPONIBILI CHE	0,00	N3.6	Non Imponibile	150111	Cessioni di beni a cliente UE, che non concorrono alla formazione del plafond
NI15	BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZZABILI	0,00	N3.4	Non Imponibile	151305	Prestazioni di servizi relative a beni strumentali non ammortizzabili non imponibili art.8bis, c.1, lett.e) DPR 633/72, rese a cliente UE
NI17	OPERAZIONI NON IMPONIBILI ART.8 BIS	0,00	N3.4	Non Imponibile	151301	Prestazioni di servizi non imponibili art.8bis, c.1, lett.e) ed e-bis) DPR 633/72, rese a cliente UE
NI20	SERVIZI INTERNAZIONALI NON IMPONIBILI	0,00	N3.4	Non Imponibile	151303	Prestazioni di servizi non imponibili art.9 DPR 633/72, rese a cliente UE

Selezione ditta

Codice 247 Preferenze
 Rag.Soc. DITTA DEMO COMMERCIO S.R.L.
 P.IVA 01202280531
 C.F. 01202280531

Riferimenti contabili

Ambito Vendite
 Esercizio 2021
 Attivita' 1 Impresa ordinaria

Riferimenti IVA

Anno IVA 2021
 Attivita' 1 Altre attività dei se
 Tipo registro Vendite
 Num. registro 1 VENDITE

Estremi registrazione

Tipo registrazione 205 Cessioni di beni UE
 Numerazione Automatica
 Data 15/01/2021
 Numero 2
 Competenza IVA 1 / 2021 Gennaio 2021

Dati Cliente

Codice 1 Cointesta Preferenze
 Rag.Soc. UE
 P.IVA 12312312313
 C.F. 12312312313
 Conto 110301 Cond.Pag. BB30

Estremi Fattura

Data 15/01/2021 Pref./Suff.
 Num. / 2 /
 Valuta E Cambio 0,000000
 Totale 0,00
 Collega partita contabile

Incasso documento

Incassato il

Modello registrazione

Data operazione

Centro imputazione

0



Righe: 1

Conto di ricavo	Partitario	Descrizione conto	Imponibile	Codice IVA	Imposta	Data competenza da	Data competenza a	Partite	Causale contabile sostitutiva righe
470101		Vendita prodotti finiti	30.000,00	NI41	0,00				

Causale contabile:

Ft UE UE

Causale operazione Reg.IVA:

Fattura UE UE

Imponibile	0,00
IVA	0,00
TOTALE	0,00

ACQUISTI E CESSIONI DI BENI FUORIUE

ACQUISTI DI BENI FUORI UE: IMPORTAZIONI DI BENI

Le importazioni di beni comportano le seguenti registrazioni:

- registrazione della bolla doganale per rilevare contabilmente il debito IVA
- registrazione della fattura spedizioniere
- registrazione della fattura fornitore estero

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO ACQUISTI DI BENI FUORIUE BOLLA DOGANALE

TIPO REGISTRAZIONE	FORNITORE	CODICE IVA
20 - Bolla doganale 120 - Nota credito bolla doganale	<p>Fornitore con Nazionalità IVA = Fuori UE.</p> <p>Associate al Fornitore un conto con Partitario Collegato Fornitori senza la Gestione delle Partite contabili (nei PdC Standard Sistemi S1_SIS e SP_SIS il conto 33.03.11 - Bolla doganale, nei PdC Correlati Sistemi ORD, PROF e SEMP il conto 570311 - Bolla doganale).</p> <p>Utilizzate nella griglia di caricamento come Conto di Costo lo stesso conto Fornitore indicato in Testata</p>	Qualsiasi codice IVA proposto in ricerca

Elenco codici IVA abituali per Ditta Elenco codici IVA per Acquisti Fuori UE Elenco codici IVA per Casistica - ambito Acquisti Collegamento adempimenti IVA

Visualizza: Solo codici IVA rilevanti per il tipo registrazione

Codice IVA	Descrizione estesa	Aliquota	Natura IVA	Tipo operazione	Casistica IVA per Acquisti Fuori UE		Categoria IVA	Raggruppamento IVA	%
					Codice	Descrizione			
04	4% - GENERICO	4,00		Imponibile	210101	Bolla doganale per acquisto beni imponibili, da fornitore fuori UE	Generico	1 - Generico	
05	5% - GENERICO	5,00		Imponibile	210101	Bolla doganale per acquisto beni imponibili, da fornitore fuori UE	Generico	1 - Generico	
10	10% - GENERICO	10,00		Imponibile	210101	Bolla doganale per acquisto beni imponibili, da fornitore fuori UE	Generico	1 - Generico	
22	22% - GENERICO	22,00		Imponibile	210101	Bolla doganale per acquisto beni imponibili, da fornitore fuori UE	Generico	1 - Generico	
BA05	05% - ACQUISTI/CESSIONI BENI AMMORTIZZABILI	5,00		Imponibile	211301	Bolla doganale per acquisti di beni ammortizzabili, da fornitore fuori UE	Generico	610 - Beni ammortizzabili	
BA10	ACQUISTI/CESSIONI BENI AMMORTIZZABILI AL 10%	10,00		Imponibile	211301	Bolla doganale per acquisti di beni ammortizzabili, da fornitore fuori UE	Generico	610 - Beni ammortizzabili	
BA15	ACQUISTI/CESSIONI BENI AMMORTIZZABILI AL 4%	4,00		Imponibile	211301	Bolla doganale per acquisti di beni ammortizzabili, da fornitore fuori UE	Generico	610 - Beni ammortizzabili	
BA26	22% - ACQUISTI/CESSIONI BENI AMMORTIZZABILI	22,00		Imponibile	211301	Bolla doganale per acquisti di beni ammortizzabili, da fornitore fuori UE	Generico	610 - Beni ammortizzabili	
BL02	10% - CANONI BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZZABILI	10,00		Imponibile	213301	Canoni leasing/locazione relativi a beni strumentali, corrisposti a fornitore fuori UE	Generico	634 - Canoni leasing/locaz	
BL04	22% - CANONI BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZZABILI	22,00		Imponibile	213301	Canoni leasing/locazione relativi a beni strumentali, corrisposti a fornitore fuori UE	Generico	634 - Canoni leasing/locaz	
BL05	04% - CANONI BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZZABILI	4,00		Imponibile	213301	Canoni leasing/locazione relativi a beni strumentali, corrisposti a fornitore fuori UE	Generico	634 - Canoni leasing/locaz	
BL06	05% - CANONI BENI STRUMENTALI NON AMMORTIZZABILI	5,00		Imponibile	213301	Canoni leasing/locazione relativi a beni strumentali, corrisposti a fornitore fuori UE	Generico	634 - Canoni leasing/locaz	
EB68	ACQUISTI BENI AMMORTIZZABILI NON SOGGETTI ARTICOLO 68	0,00	N4	Escluso	211503	Bolla doganale per importazione di beni ammortizzabili non soggetta art.68 DPR 633/72 c.1 eccetto lett.a), da fornitore fuori UE	Generico	665 - Acquisti Beni ammor	
ES15	ESCLUSI ART.15 DPR 633/72	0,00	N1	Escluso	210909	Anticipazioni e rimborsi spese escluse art.15 DPR 633/72, da fornitore fuori UE	Generico	809 - Anticipazioni e rimbo	
ES26	OPERAZIONI ESCLUSE ART.26 C. 2-3 DPR 633/72	0,00	N2.2	Escluso	210915	Ricezione nota credito esclusa art.26 c.2 e 3 DPR 633/72, da fornitore fuori UE	Generico	617 - Operazioni escluse a	
ES68	IMPORTAZIONI NON SOGGETTE ARTICOLO 68 C.1 NO LETT.A)	0,00	N4	Escluso	210905	Bolla doganale per importazione di beni non soggetta art.68 DPR 633/72 c.1 eccetto lett.a), da fornitore fuori UE	Generico	760 - Importazioni non sog	
ES69	ACQUISTI NON SOGGETTI ARTICOLO 68 C.1 LETT.A)	0,00	N3.4	Escluso	210903	Bolla doganale per importazione beni da fornitore fuori UE non soggetti art.68 c.1 lett.a) DPR 633/72, senza utilizzo del plafond	Generico	654 - Acquisti non soggetti	
ES70	ACQUISTI NON SOGGETTI ART.68 C1 LETT.A) DPR633/72 BENI AMMORTIZZABILI DA FORNITORE FUORI UE NON SOGGETTI ART.68 C.1 LETT.A) DPR 633/72. senza	0,00	N3.4	Escluso	211501	Bolla doganale per importazione di beni ammortizzabili da fornitore fuori UE non soggetti art.68 c.1 lett.a) DPR 633/72. senza	Generico	658 - Acquisti non soggetti	

Selezione ditta

Codice 247 Preferenze
 Rag.Soc. DITTA DEMO COMMERCIO S.R.L.
 P.IVA 01202280531
 C.F. 01202280531

Riferimenti contabili

Ambito Acquisti
 Esercizio 2021
 Attivita' 1 Impresa ordinaria

Riferimenti IVA

Anno IVA 2021
 Attivita' 1 Altre attività dei se
 Tipo registro Acquisti
 Num. registro 1 ACQUISTI

Estremi registrazione

Tipo registrazione 20 Bolla doganale
 Numerazione Automatica
 Data 15/01/2021
 Numero 3
 Competenza IVA 1 / 2021 Gennaio 2021

Dati Fornitore

Codice 99122 Cointesta Preferenze
 Rag.Soc. dogana
 P.IVA 1147889991
 C.F. 1147889991
 Conto 330311 Cond.Pag. INCIMC

Estremi Fattura

Data 15/01/2021 Pref./Suff.
 Num. / 12
 Valuta E Cambio 0,000000
 Totale 0,00
 Collega partita contabile

Pagamento documento

Pagato

Modello registrazione

Data operazione

Centro imputazione

0



Righe: 1

Conto di costo	Partitario	Descrizione conto	Imponibile	Codice IVA	Imposta	% ind.	Data competenza da	Data competenza a	Causale contabile sostitutiva righe
330311	99122	dogana	10.000,00	22	2.200,00	0,00			

Causale contabile:

Ft bolla doganale

Causale operazione Reg.IVA:

Fattura bolla doganale

Imponibile	10.000,00
IVA	2.200,00
TOTALE	12.200,00

Ritenuite DPR 600 No Intrastat No Rettifiche No
 Contributo No Cespiti No Plafond No

Abilita date competenza Rettifiche

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO ACQUISTI DI BENI FUORIUE

FATTURA SPEDIZIONIERE

Lo spedizioniere curerà le pratiche relative alla bolletta doganale ed emetterà una fattura che conterrà:

- l'importo dei propri servizi (imponibile IVA);
- l'importo dell'IVA sui propri servizi;
- l'importo dei dazi anticipati in dogana (importo escluso dalla base imponibile art. 15, DPR 633/72);
- l'importo dell'IVA sull'importazione anticipato in dogana (importo escluso art. 15, DPR 633/72).

TIPO REGISTRAZIONE	CONTO DA UTILIZZARE	CODICE IVA
25 - Fattura spedizioniere 125 - Nota credito fattura spedizioniere	Indicate, per la registrazione dei servizi dello spedizioniere, un conto di prestazioni Indicate, per la registrazione dei dazi doganali, un conto di anticipazioni dazi doganali Indicate, per la registrazione IVA sull'importazione anticipata in Dogana il conto associato al Fornitore utilizzato nella registrazione della Bolla doganale di riferimento	Codice IVA imponibile. Codice IVA il codice "ES15 - Escluso art. 15 DPR 633/72". codice IVA "ES15 - Escluso art. 15 DPR 633/72" (questa riga non deve essere indicata se sono stati importati oro/argento o Art.74 c.7,8)

Selezione ditta

Codice 247 Preferenze
 Rag.Soc. DITTA DEMO COMMERCIO S.R.L.
 P.IVA 01202280531
 C.F. 01202280531

Riferimenti contabili

Ambito Acquisti
 Esercizio 2021
 Attivita' 1 Impresa ordinaria

Riferimenti IVA

Anno IVA 2021
 Attivita' 1 Altre attività dei se
 Tipo registro Acquisti
 Num. registro 1 ACQUISTI

Estremi registrazione

Tipo registrazione 25 Fattura spedizioniere
 Numerazione Automatica
 Data 15/01/2021
 Numero 4
 Competenza IVA 1 / 2021 Gennaio 2021

Dati Fornitore

Codice 44655 Cointesta Preferenze
 Rag.Soc. spedizioniere
 P.IVA 2021905347
 C.F. 2021905347
 Conto 330301 Cond.Pag.

Estremi Fattura

Data 15/01/2021 Pref./Suff.
 Num. / 101 /
 Valuta E Cambio 0,000000
 Totale 0,00
 Collega partita contabile

Pagamento documento

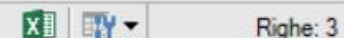
Pagato il

Modello registrazione

Data operazione

Centro imputazione

0



Conto di costo	Partitario	Descrizione conto	Imponibile	Codice IVA	Imposta	% ind.	Data competenza da	Data competenza a	Causale contabile sostitutiva righe
57050101		Trasporti su acquisti	500,00	10	50,00	0,00			PRESTAZ. SPEDIZIONIERE
710115		Dazi doganali	25,00	ES15	0,00	0,00			DAZI DOGANALI
330311	99122	dogana	32,00	ES15	0,00	0,00			IVA ANTICIPATA

Causale contabile:

Ft spedizioniere spedizioniere

Causale operazione Reg.IVA:

Fattura spedizioniere

Imponibile	557,00
IVA	50,00
TOTALE	607,00

Ritenute DPR 600 No
 Contributo No

Intrastat No
 Cespiti No

Rettifiche No
 Plafond No

Abilita date competenza Rettifiche



- Varia Iva (F9)
Modello (F2)
Schede contabili (F3)
Bilancia (F4)
Dettagli (F5)
Integrazioni (F7)
OK (Invio)
Abbandona (F1)
Fine (End)

SPECCHIETTO RIASSUNTIVO ACQUISTI DI BENI FUORIUE FATTURA FORNITORE ESTERO SUL REGISTRO ACQUISTI

TIPO REGISTRAZIONE	FORNITORE	CODICE IVA
6 - Prestazioni di servizi ed acquisti esteri no doppia annotazione 106 - NC prestazioni di servizi ed acquisti esteri no doppia annotazione	fornitore con "Nazionalità IVA = Fuori UE"	Utilizzate un codice IVA specifico per le importazioni "ES7B - Escluso art. 7 bis DPR 633/72"

FATTURA FORNITORE ESTERO AI FINI CONTABILI

TIPO REGISTRAZIONE	FORNITORE	CODICE IVA
505 - Documenti prima nota no IVA - Fornitori	fornitore con "Nazionalità IVA = Fuori UE"	NON PREVISTO DAL TIPO REGISTRAZIONE

CESSIONI DI BENI FUORIUE: ESPORTAZIONI DI BENI

Il venditore emette fattura con l'indicazione della non imponibilità IVA ai sensi dell'art. 38 quarter c. 1

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
201 - Fattura clienti	Cliente con "Nazionalità IVA = Fuori UE"	"N138 - Operazioni non imponibili art.38 quater, c.1 DPR 633/72"

Gestione Registrazione (Demo)

Selezione ditta

Codice: 247

Rag.Soc.: DITTA DEMO COMMERCIO S.R.L.

P.IVA: 01202280531

C.F.: 01202280531

Riferimenti contabili

Ambito: Vendite

Esercizio: 2021

Attivita': 1 - Impresa ordinaria

Riferimenti IVA

Anno IVA: 2021

Attivita': 1 - Altre attività dei se

Tipo registro: Vendite

Num. registro: 1 - VENDITE

Estremi registrazione

Tipo registrazione: 201 - Fattura clienti

Numerazione: Automatica

Data: 15/01/2021

Numero: 4

Competenza IVA: 1 / 2021 Gennaio 2021

Dati Cliente

Codice: 53996

Rag.Soc.: CLIENTE FUORI UE

P.IVA: 00000053966

C.F.: 00000053966

Conto: 110303

Cond.Pag.:

Estremi Fattura

Data: 15/01/2021

Num.: / 4

Valuta: E Cambio: 0,000000

Totale: 0,00

Collega partita contabile

Incasso documento

Incassato

Modello registrazione

Data operazione: Centro imputazione: 0

Conto di ricavo	Partitario	Descrizione conto	Imponibile	Codice IVA	Imposta	Data competenza da	Data competenza a	Partite	Causale contabile sostitutiva righe
470101		Vendita prodotti finiti	5.000,00	NI38	0,00				

Causale contabile:

Fattura di vendita

Causale operazione Reg.IVA:

Fattura CLIENTE FUORI UE

Imponibile	5.000,00
IVA	0,00
TOTALE	5.000,00

Ritenute DPR 600: No

Contributo: No

Intrastat: No

Cespiti: No

Rettifiche: No

Plafond: No

Abilita date competenza Rettifiche

Varia Iva (F9)

Modello (F2)

Schede contabili (F3)

Bilancia (F4)

Dettagli (F5)

Integrazioni (F7)

OK (Invio)

Abbandona (F1)

Fine (End)

ACQUISTI DA SOGGETTO ESTERO CON PARTITA IVA ITALIANA

Soggetto estero stabilito in Italia

In questi casi il soggetto estero ha **una stabile organizzazione italiana** ovvero ha aperto **una società operativa in Italia**, dalla quale è tenuto ad emettere **regolari fatture con IVA**. Tale posizione equivale ad un soggetto stabilito in Italia tenuto ad emettere **fatture elettroniche dalla propria partita IVA italiana**, avvalendosi del Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle entrate.

Per il cessionario italiano l'operazione non desta particolari problemi: quest'ultimo riceve una **fattura elettronica con IVA**, da registrare regolarmente sul **registro IVA acquisti**. L'operazione, naturalmente, non dovrà essere riepilogata nell'esterometro, trattandosi di una compravendita tra soggetti stabiliti in Italia soggetta a fatturazione elettronica.

Un esempio?

Gli acquisti su Amazon, quando la fattura viene emessa dalla succursale italiana del colosso dell'e-commerce, con ragione sociale AMAZON EU SARL.

Soggetto estero non stabilito ma identificato in Italia

Il soggetto estero identificato in Italia senza stabile organizzazione è **titolare di una posizione IVA “leggera”**, ossia non ha una sede operativa nel nostro paese, ma ha solo la posizione IVA.

Quando l’acquirente è un’impresa italiana, il cedente estero non residente e non stabilito, anche se identificato in Italia, deve fatturare al proprio acquirente **utilizzando la propria posizione IVA estera, senza applicare l’imposta: sarà il cessionario italiano ad applicare l’IVA in Italia tramite la doppia annotazione (reverse charge).**

Come poter distinguere la stabile organizzazione italiana dall'identificazione diretta?

Un utile strumento per controllare la **partita IVA italiana esposta su una fattura emessa da una società con sede in un Paese membro UE** è il **Vies** (VAT information exchange system).

Si propone, a titolo esemplificativo, la verifica della posizione IVA IT di una società tedesca identificata in Italia, ossia titolare di una posizione IVA “leggera” nel nostro Paese.



The screenshot shows the VIES (VAT Information Exchange System) interface. The page title is "Sistema elettronico di scambio di dati sull'IVA (VIES): Verifica della validità di una partita IVA". The result is "Sì, partita IVA valida". The details are as follows:

Stato membro	IT
Partita IVA	IT 00011122222
Orario di ricezione della richiesta	2020/09/16 18:54:15
Nome	TECHNOLOGY GMBH
Indirizzo	SOGGETTO IDENTIFICATO MA NON RESIDENTE IN ITALIA
Numero di Consultazione	WAPIAAAAXSX1o66H

There is a "Back" link and a footer "Vies On-The-Web v5.6.0 | Top".

ACQUISTI e CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

ACQUISTI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art. 7-ter per il quale è dovuta l'imposta

Integrazione della fattura originale

oppure

Autofattura art.17, comma 2 con doppia annotazione su registro acquisti e vendite

Sì elenco INTRASTAT

TIPO REGISTRAZIONE	FORNITORE	CODICE IVA
se integrazione fattura: 4 - Prestazioni di servizi se autofattura: 30 - Autofattura art. 17 c.2	Fornitore: nazionalità UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: <ul style="list-style-type: none">806 - Prestazioni di servizi rilevanti INTRASTAT (es.: PS27)808 - Prestazioni di servizi rilevanti INTRA - Beni ammortizzabili (es.: PS29)

SA003 - Gestione Codici IVA (Demo)

Elenco codici IVA abituali | Elenco codici IVA completo

Casistiche IVA collegate valide al 6/05/2021 [Applica]

Visualizza: Codici IVA con Dettaglio Casistiche IVA

+ Nuovo (F4) | Dettaglio (Invio) | X | Stampa Codici IVA

Codice	Descrizione	Tipo operazione	Ambito	Categoria	Raggruppamento IVA	%
					806	
PS10	20% - PRESTAZIONI DI SERVIZI RILEVANTI INTRA	Imponibile	Acquisti	Generico	806 - Prestazioni di servizi rilevanti INTR	
PS21	21% - PRESTAZIONI DI SERVIZI RILEVANTI INTRA	Imponibile	Acquisti	Generico	806 - Prestazioni di servizi rilevanti INTR	
PS27	22% - PRESTAZIONI DI SERVIZI RILEVANTI INTRA	Imponibile	Acquisti	Generico	806 - Prestazioni di servizi rilevanti INTR	
PS11	10% - PRESTAZIONI DI SERVIZI RILEVANTI INTRA	Imponibile	Acquisti	Generico	806 - Prestazioni di servizi rilevanti INTR	
PS12	4% - PRESTAZIONI DI SERVIZI RILEVANTI INTRA	Imponibile	Acquisti	Generico	806 - Prestazioni di servizi rilevanti INTR	

ACQUISTI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art. 7-ter per il quale non è dovuta l'imposta

Integrazione della fattura originale

oppure

Autofattura art.17, comma 2 con doppia annotazione su registro acquisti e vendite

No elenco INTRASTAT

TIPO REGISTRAZIONE	FORNITORE	CODICE IVA
se integrazione fattura: 4 - Prestazioni di servizi se autofattura: 30 - Autofattura art. 17 c.2	Fornitore: nazionalità UE	Codice IVA: <ul style="list-style-type: none">· Esenti: se si integra la fattura originale del fornitore, occorre utilizzare i normali codici IVA esenti; se si fa autofattura utilizzare codice iva con raggruppamento IVA 423 - Autofatture - operazioni esenti art.10 (servizi) (es.: E11A)· Non imponibili: codici IVA non imponibili normali.

ACQUISTI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art. 7-quater, Servizio art. 7-quinquies

Integrazione della fattura originale

oppure

Autofattura art.17, comma 2

TIPO REGISTRAZIONE	FORNITORE	CODICE IVA
se integrazione fattura: 4 - Prestazioni di servizi se autofattura: 30 - Autofattura art. 17 c.2	Fornitore: nazionalità UE	se si integra la fattura originale del fornitore usare codice IVA con raggruppamento IVA: · 750 - Prestazioni di servizi UE/F.UE (es.: PS26) · 747 - Prestazioni di servizi UE/F.UE - Beni ammortizzabili (es.: PS28). se si fa autofattura utilizzare codice iva con raggruppamento IVA: · 423 - Autofatture - operazioni esenti art.10 (servizi) (es.: E11A) · 765 - Beni non ammortizzabili Autofat. art.17 c.2 (es.: BNA4)

ACQUISTI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art. 7-ter/7-quater/7-quinquies tassato in Italia - prestatore Fuori UE

Autofattura art.17, comma 2 con doppia annotazione su registro acquisti e vendite

No elenco INTRASTAT

TIPO REGISTRAZIONE	FORNITORE	CODICE IVA
30 Autofattura art. 17 c.2	Fornitore: nazionalità FUORI UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: <ul style="list-style-type: none">· 750 - Prestazioni di servizi UE/F.UE (es.: PS26)· 747 - Prestazioni di servizi UE/F.UE - Beni ammortizzabili (es.: PS28)· 765 - Beni non ammortizzabili Autofat. art.17 c.2 (es.: BNA4)· 423 - Autofatture - operazioni esenti art.10 (servizi) (es.: E11A) Per le operazioni non imponibili, utilizzare i codici IVA non imponibili normali

CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio tassato in Italia

No elenco INTRASTAT

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
201 Fattura cliente <i>oppure</i> Tipo registrazione: <ul style="list-style-type: none">· 204 Prestazioni di servizi UE· 206 Fattura clienti fuori UE· 202 Prestazioni di servizi S.Marino· 203 Prestazioni di servizi Vaticano	Cliente: qualunque nazionalità Cliente: nazionalità IVA coerente con il tipo registrazione	Codice IVA: con raggruppamento IVA: <ul style="list-style-type: none">· 1 - Generico (es. 22) Codice IVA: con raggruppamento IVA:<ul style="list-style-type: none">· 750 - Prestazioni di servizi UE/Fuori UE imponibili

CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art. 7-ter tassato nel Paese del committente - committente UE

Si elenco INTRASTAT

Non genera plafond

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
Tipo registrazione: 204 - Prestazioni di servizi UE	Cliente: nazionalità UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: · 807 - Prestazioni di servizi rilevanti INTRASTAT (es.: ES78)

CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art. 7-ter tassato nel Paese del committente - committente UE
No elenco INTRASTAT

Non genera plafond

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
Tipo registrazione: 204 - Prestazioni di servizi UE	Cliente: nazionalità UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: · 662 - Prestazioni di servizi UE\Fuori UE non tassate in Italia (es.: ES73)

CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art. 7-ter tassato nel Paese del committente - committente Fuori UE
No elenco INTRASTAT

Non genera plafond

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
206 - Prestazioni di servizi Fuori UE	Cliente: nazionalità Fuori UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA · 662 - Prestazioni di servizi UE\Fuori UE non tassate in Italia (es.: ES73)

CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

**Servizio art.7-quater/7-quinquies tassato nel Paese del committente - committente UE soggetto passivo d'imposta
No elenco INTRASTAT**

Non genera plafond

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
204 - Prestazioni di servizi UE	Cliente: nazionalità UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: <ul style="list-style-type: none">• 672 - Escluso art.7quater soggetti passivi UE (es.: ES80)• 673 - Escluso art.7quinquies soggetti passivi UE (es.: ES81) OPPURE PER PRIVATI Codice IVA: con raggruppamento IVA: <ul style="list-style-type: none">• 676 - Escluso art.7quater soggetti privati UE (es.: ES83)• 677 - Escluso art.7quinquies soggetti privati UE (es.: ES84)• 651 - Operazioni non territoriali senza obbligo di fatturazione (ESNA)

CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art.7-quater/7-quinquies tassato nel Paese del committente – committente Fuori UE soggetto passivo d'imposta

No elenco INTRASTAT

Non genera plafond

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
Tipo registrazione: 206 - Prestazioni di servizi Fuori UE	Cliente: nazionalità Fuori UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: <ul style="list-style-type: none">· 802 - Prestazioni di servizi art. 7 quater DPR 633/72 (es.: ES74)· 803 - Prestazioni di servizi art. 7 quinquies DPR 633/72 (es.: ES75)

CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art.7-sexies tassato all'estero

No elenco INTRASTAT

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
204 - Prestazioni di servizi UE	Cliente: nazionalità UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: <ul style="list-style-type: none">· 804 - Prestazioni di servizi art. 7 sexies DPR 633/72 (es.: ES76)· 651 - Operazioni non territoriali senza obbligo di fatturazione (ESNA)
206 - Prestazioni di servizi Fuori UE	Cliente: nazionalità Fuori UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: <ul style="list-style-type: none">· 804 - Prestazioni di servizi art. 7 sexies DPR 633/72 (es.: ES76)

CESSIONI DI SERVIZI INTERNAZIONALI

Servizio art. 7-septies tassato all'estero
No elenco INTRASTAT

TIPO REGISTRAZIONE	CLIENTE	CODICE IVA
206 - Prestazioni di servizi Fuori UE	Cliente: nazionalità Fuori UE	Codice IVA: con raggruppamento IVA: · 805 - Prestazioni di servizi art. 7 septies DPR 633/72 (es.: ES77)



Gestione attività professionali



Sistema integrato per la gestione aziendale



Servizi contabili e fiscali



Software e servizi per le imprese del vino



Amministrazione del personale



Soluzione gestionale per la PMI

***Vi ringrazio per la cortese attenzione
e vi auguro buon lavoro con i
gestionali Sistemi***