


Autofattura articolo 17 co.2 (e art. 21) DPR 633/72

Contenuto dell'autofattura:

- Unico esemplare (nel senso che non va spedita all'altra parte) ← art. 21 co.5r
- Data; Progressivo fatture emesse; Progressivo protocollo fatture acquisto;
- Dati identificativi del cedente/prestatore non residente e del cessionario/committente residente (con indicazione per quest'ultimo anche della partita Iva);
- Indicazione di "autofatturazione" (non è necessario anche indicare l'art. 17, co.2) ← art. 21 co.6-ter
- Natura, qualità e quantità dei beni/servizi acquistati;
- Ammontare delle operazioni imponibili, non imponibili o esenti nonché dell'Iva sulle operazioni imponibili (distinta per aliquota) o del titolo di non imponibilità o esenzione.

 **N.B. Dal 2010, nei rapporti BtoB, l'autofattura va emessa dal cessionario/committente anche se il fornitore non residente ha una partita Iva in Italia tramite rappresentante fiscale o identificazione diretta. Dal 2013 (nuova formulazione art. 17 co.2) si ritiene che nel caso di identificazione in Italia da parte di fornitore stabilito in altro stato UE la tecnica sia quella dell'integrazione (rimane, invece, autofattura se il fornitore è extra UE).**

10

Esempio Acquisto consulenze – prestatore extra UE

La ditta BETA SRL (partita Iva 03158694242) in data 12/05/2014 ha pagato consulenze legali allo studio americano

BETA SRL
Via della Fratellanza 119
36100 Vicenza (VI) – Italy
P.Iva, C.F. e n. iscrizione R.I. VI 03158694242

Prot. Reg. Vendite: 231
Prot. Reg. acquisti: 760

Autofattura n. 231 del 31/5/2014

Descrizione	Importi
Acquisto di servizi di consulenza legale da fornitore non residente Autofatturazione ex art. 17, co.2, DPR 633/72	/
Dati fornitore extra UE JONNY FOX & PARTNERS Zero street 2222 New York - USA	
Rif. Invoice n. 1222 del 10/5/2014	
Pagamento eseguito il 12/5/2014	€ 2.000

Comunicazione dati fatture/spesometro 2017

Flusso "DTR" da inviare con dati fornitore estero + imponibile ed Iva autofattura con natura "N6"

Imponibile	Iva 22%	Non imponibile	Esente
€ 2.000	€ 440	/	/

Totale € 2.440

11

a cura di Francesco Zuech - Ufficio fiscale Apindustria Confimi Vicenza

Materiale riservato alle aziende associate

Ottobre 2017

Esempio registrazione autofattura

Scritture a p.d. originata dall'annotazione del registro Iva vendite:

Registrazione autofattura n°... del ...		Dare	Avere	Note
/	"CLIENTE" per autofattura (*)	2.220	/	Imponibile + Iva
1	Passivo			
	D12 IVA c/vendite	/	220	Iva
/	Conto transitorio (*)	/	2.000	Imponibile

Scritture a p.d. originate dall'annotazione nel registro Iva acquisti:

Registrazione autofattura n°... del ...		Dare	Avere	Note
	D7 FORNITORE estero	/	2.220	Imponibile + Iva
2	C.Er.			
	B7 Sp. per servizi di ...	2.000	/	Imponibile
	Attivo			
	C115 IVA c/acquisti	220	/	Iva

Scritture a p.d. di chiusura dei conti transitori (co.ge.):

Registrazione autofattura n°... del ...		Dare	Avere	Note
/	Conto transitorio (*)	2.000	/	Imponibile
/	"CLIENTE" per autofattura (*)	/	2.000	Imponibile

Registrazione autofattura n°... del ...		Dare	Avere	Note
4	Passivo			
	D7 FORNITORE estero	220	/	Iva
/	"CLIENTE" per autofattura (*)	/	220	Iva

12

Esempio registrazione autofattura

Stato patrimoniale

Attività	Passività
Iva c/acquisti € 220	Fornitore estero € 2.000
...	Iva c/vendite € 220
	...

Conto economico

Costi	Ricavi
Sp. per servizi ... € 2.000	...
...	

13