

ACQUISTI E CESSIONI DI BENI CON L'ESTERO

**Tavola sinottica delle operazioni da eseguire per le registrazioni contabili.
Maggiori informazioni sono disponibili nell' Help a Video.**

CESSIONI BENI VERSO PAESI ESTERI					
Causale	Descrizione	C. Iva	Tratt. Iva UE	Tratt. Iva ExUE	Tratt. S.Marino
VEE	Vendite	NI/NI1	20 03 00	30 03 00	40 03 00
VEEA	No Plafond	NIA	21 07 00	31 07 00	41 07 00
	Casi particolari (es. Cessioni immobili)				
VE01	Vendite	20	20 01 20	30 01 20	40 01 20
ACQUISTI BENI DA PAESI ESTERI					
Causale	Descrizione	C. Iva	Tratt. Iva UE	Tratt. Iva ExUE	Tratt. S.Marino
ACEE	Acq. CEE reverse charge	%	20 01 % ⁽¹⁾		
			90 01 %		
AE01	Autofatt. CEE		20 01 %		
AE51	Girocon. CEE		90 01 %		
AE61	Registraz. costo				
AM01	Merci	%		30 01 %	40 01 % ⁽²⁾
AA01	Altri beni	%		31 01 %	41 01 % ⁽²⁾
AS01	Beni Strumentali	%		32 01 %	42 01 % ⁽²⁾
AL01	Leasing-noleggi	%		33 01 %	43 01 % ⁽²⁾
AF01	Autofatt. S.Marino	%			60 01 % ⁽³⁾
AF02	Girocon. S.Marino	%			50 01 %
AF03	Registraz. costo				
AM06	Merci util. plafond	PLA	20 06 00	30 06 00	40 06 00
AA06	Altri beni plafond	PLA	21 06 00	31 06 00	41 06 00
BD	Bolla doganale (2)	%		30 01 %	
BD1	Girocon. Bolla dog				
BD2	Rilevazione costo				
BD3	Costi spedizioniere				
ACQUISTI BENI IN ITALIA DA SOGGETTI EXTRA CEE (art. 17 c.2) ⁽⁴⁾					
AF10	Autofatt. ExtraCee	%		60 01 %	
AF11	Girocon. ExtraCee	%		53 01 %	
AF03	Registraz. costo				
ACQUISTI BENI IN ITALIA DA SOGGETTI CEE (art. 17 c.2)					
AF20	Autofatt. Cee	%	60 01 %		
AF21	Girocon. Cee	%	54 01 %		
AF03	Registraz. costo				

N.B. Consultare l'help a video per i casi particolari di:

- Cessioni art. 38 quater (cessioni effettuate nei confronti di viaggiatori residenti fuori dalla UE)
- Triangolazioni
- Estrazione da deposito doganale

A pagina seguente la tabella per registrare le prestazioni di servizi

¹ Quando, in acquisto, la causale propone 20 XX (merci), l'operatore può modificare il trattamento in 21XX XX, 22 XX XX, 23 XX XX, in funzione del tipo di acquisto (altro, beni strumentali, ecc.). Lo stesso discorso vale anche quando viene proposto 30 o 40.

² Acquisti da San Marino con pagamento dell'IVA

³ Acquisti da San Marino senza pagamento dell'IVA

⁴ Trattasi di acquisti **effettuati in Italia** da un Fornitore non residente, da non confondere con le importazioni

PRESTAZIONI DI SERVIZI

PRESTAZIONE SERVIZI EFFETTUATE A SOGGETTI PASSIVI (B2B)					
Causale	Descrizione	C. Iva	Tratt. Iva UE	Tratt. Iva ExUE	Tratt. S.Marino
PSCP	Prestaz. generiche a Sogg.UE	PCP	96 02 00		
PSEX	Prestaz. generiche a Sogg. EXTRA UE	PXP		99 02 00	
PSIV	Prestaz. in deroga (art. 7 quater) ⁽⁵⁾	20	21 16 20	31 16 20	41 16 20
PRESTAZIONE SERVIZI EFFETTUATE A CONSUMATORI PRIVATI (B2C)					
Causale	Descrizione	C. Iva	Tratt. Iva UE	Tratt. Iva ExUE	Tratt. S.Marino
PSIV	Prestaz. servizi Consumatori privati	20	21 16 20	31 16 20	41 16 20
PRESTAZIONE SERVIZI RICEVUTE DA SOGGETTI EXTRACEE					
Causale	Descrizione	C. Iva	Tratt. Iva UE	Tratt. Iva ExUE	Tratt. S.Marino
AF30	Autofatt. Servizi ExtraCee	% ⁽⁶⁾		61 01 %	
AF31	Girocon. Servizi ExtraCee	% ⁽⁶⁾		55 01 %	
AF03	Registraz. costo				
PRESTAZIONE SERVIZI RICEVUTE DA SOGGETTI CEE					
Causale	Descrizione	C. Iva	Tratt. Iva UE	Tratt. Iva ExUE	Tratt. S.Marino
AF40	Autofatt. Servizi Cee	% ⁽⁶⁾		61 01 %	
AF41	Girocon. Servizi Cee	% ⁽⁶⁾		56 01 %	
AF03	Registraz. costo				
PRESTAZIONE SERVIZI RICEVUTE DA SOGGETTI ESTERI (deroga art. 7 quater) ⁽⁵⁾					
Causale	Descrizione	C. Iva	Tratt. Iva UE	Tratt. Iva ExUE	Tratt. S.Marino
ASIV	Acquisti servizi con IVA	20	21 16 20	31 16 20	41 16 20

⁵ L'art. 7 quater elenca una serie di prestazioni prestate a operatori esteri che, in deroga alla regola generale, sono soggette ad Iva. Ad esempio: prestazioni relative ad immobili situati in Italia, prestazioni di trasporto di passeggeri in Italia, prestazioni di ristorazione e catering eseguite materialmente in Italia, prestazioni di locazione, noleggio di mezzi di trasporto in Italia

⁶ In caso di autofatture di operazioni Esenti o Non imponibili utilizzare gli appositi codici IVA:

E10 trattamenti iva 61 13 00 55 13 00 56 13 00
E11 trattamenti iva 61 11 00 55 11 00 56 11 00
E19 trattamenti iva 61 12 00 55 12 00 56 12 00
NI trattamenti iva 61 03 00 55 03 00 56 03 00
NIA trattamenti iva 61 07 00 55 07 00 56 07 00