

News Iva 2003

Con l'**art. 35** del DL 30 settembre 2002, nr. 269 (in **G.U. nr. 229 del 2 ottobre 2003** Suppl. Ord. Nr. 157) è stato sostituito il comma 8 dell'art. 74 Dpr 633/72 **che regola il regime iva dei rivenditori di rottami ferrosi e di altri materiali.**

In generale d'ora in poi:

A) Per le Operazioni svolte in Italia:

1. Obbligo da parte del **cedente-venditore** di fatturare le cessioni nei confronti di soggetti passivi residenti senza esporre l'imposta.
E' utile tuttavia indicare sulla fattura una delle due seguenti diciture:
 - IVA dovuta dal cessionario, ai sensi dell'art.35 DL 269/2003
 - Imponibilità ai sensi art.74 c.8 Dpr 633/72"
2. Obbligo da parte del **cessionario-acquirente** di registrare la fattura ricevuta con l'indicazione dell'IVA (20%) sul Reg. IVA Vendite o Corrispettivi (entro il mese di ricevimento, o anche successivamente, ma entro 15 gg dal ricevimento e con riferimento al rispettivo mese) ed inoltre registrazione anche sul Registro IVA Acquisti per l'esercizio della detrazione.

B) Per le Operazioni svolte con i paesi Intracomunitari:

1. Le CESSIONI vanno effettuato come le normali cessioni intracomunitarie utilizzando un codice iva NON IMP. ART 8 DPR 633/72
2. Gli ACQUISTI vanno registrati come i normali acquisti intracomunitari (meccanismo del reverse charge).

C) Per le Operazioni svolte con i paesi Extranee:

1. Le CESSIONI vanno effettuate come le normali cessioni extracomunitarie
2. Per gli ACQUISTI l'importatore dovrà annotare la Bolla Doganale/integrata sia sul registro degli acquisti che delle vendite (anche qui il meccanismo del reverse charge).

Esempio di fattura emessa dal cedente-venditore per operazioni svolte in Italia e la relativa registrazione di primanota.

Documento di Vendita

softel
softel s.p.a. & c. s.n.c.

http://www.tam.it
e-mail: tam@tam.it

Spett.le
BIANCHI RENATO & C. S.N.C.
P.ZZA G. MATTEOTTI, 12
19100 LA SPEZIA SP
ITALIA

Mezzano: **AU MAGAZZINO DI AULLA** Tipo Documento: **FATTURA** Numero: **83** Data: **09-10-2003** Pagina: **1**

Codice Cliente: **0000043** IT 06915071002 Agente: Valuta: **EURO**

Pagamento: **RIC.BANC. 30 GIORNI FM.** Banca: **BANCA COMMERCIALE ITALIANA**

Articolo	Descrizione	UM	Quantita'	Prezzo	Sconti	Importo	C.I.
	METALLI DA ROTTAMARE IVA dovuta dal cedente, ai sensi dell'art.36 DL 286/2000			500,000		500,00	20

Totale Merce: 500,00 Sconto %: 0,00 Netto Merce: 500,00 Spese Vere: Spese Trasporto: Totale Imponibile: 500,00 Totale Imponibile: 500,00 Riti: 0,00

Conf. IVA: 20 Spese Accessorie: Imponibile: 500,00 PVA: Imposta: NON IMPART.35 Totale Documento Eur: 500,00

Scadenze Rate e Relativo Importo

CONTRIBUTO CONAI ASSOLTO OVE DOVUTO

CONDIZIONE DI VENDITA: La merce oggetto del presente contratto è venduta, ad un prezzo netto, con IVA inclusa, con diritto di recesso, entro il termine di 30 giorni dalla data di emissione della fattura. Per qualsiasi condizione di vendita o di servizio, si prega di rivolgersi al servizio clienti della Banca Commerciale Italiana, o al servizio clienti della Banca di Sicilia.

Emissione Fattura

PRIMANOTA / Interroga

Num. Registrazione: **313** Del: **09-10-2003** Anno Competenza: **2003** Valuta Conto: **Eur**

Codice Causale: **001** EMISSIONE FATTURA Competenza IVA: **09-10-2003**

Documento Numero: **83 /** Num. Protocollo: **/**

Note: Valuta: **6** Eur Cambio: **1,000000** - -

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0104001	0000043		BIANCHI RENATO & C. S.	500,00		C	
0401001			VENDITA METALLI DA ROT		500,00		
0202001		20	500,00				

Descrizione: Totali: 500,00 500,00

Pagamento: Differenza D-A: IVA:

Saldo

Auto Cash Flow Part. C/C Caspi Intra Cultura Visualizza

Esempio di Ricevimento Fattura per operazioni svolte in Italia. In questo caso l'acquisto deve essere effettuato con la doppia registrazione (meccanismo del "reverse charge") di modo che l'iva movimentata finisca sia sul registri iva acquisti (1° registrazione) che sul registro iva vendite (2° registrazione).

Ricevimento Fattura

PRIMANOTA / Carica

Num. Registrazione: 315 Det: 09-10-2003 Anno Competenza: 2003 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 008 RICEVIMENTO FATTURA Competenza IVA: 09-10-2003
 Documento Numero: 123 / Det: 09-10-2003 Num. Protocollo: 42 /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 01-01-1999

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.	
0201001	0000001		ROSSI MARIO & C. S.N.C		500,00	C		
0301001			ACQUISTO METALLI DA RO	500,00				
0202002		200	500,00	100,00				
0104001	0000002		ROSSI MARIO & C. S.N.C		100,00	C		
							600,00	
Descrizione								
Pagamento							Differenza IVA:	-100,00
Saldo								

ad hoc Windows
 ? Manca la quadratura IVA ! Confermi ugualmente ?

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra L.Cattura Visualizza

Fattura Passiva su Reg. Iva Vendite

PRIMANOTA / Carica

Num. Registrazione: 316 Det: 09-10-2003 Anno Competenza: 2003 Valuta Conto: Eur
 Codice Causale: 100 ACQ.ROTTAMI SU VEND Competenza IVA: 09-10-2003
 Documento Numero: 123 / R Det: 09-10-2003 Num. Protocollo: /
 Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 01-01-1999

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.	
0104001	0000002		ROSSI MARIO & C. S.N.C	100,00		N		
0202001		200	500,00		100,00			
							100,00	
Descrizione							Totale	100,00
Pagamento							Differenza D-A:	
Saldo							Differenza IVA:	-600,00

ad hoc Windows
 ? Manca la quadratura IVA ! Confermi ugualmente ?

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra L.Cattura Visualizza