

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI NAPOLI "PARTHENOPE"  
DIPARTIMENTO DI STUDI AZIENDALI ED ECONOMICI

**"RAGIONERIA GENERALE"**

**L'AUTOFATTURAZIONE**

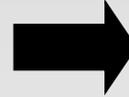
# Indice

- DISCIPLINA IVA
- AUTOFATTURA

# Disciplina IVA (1)

IVA

(imposta sul valore aggiunto)



È un'imposta indiretta sui consumi



D.P.R. 633/1972

Requisiti di applicabilità



Soggettivo: cessionario (imprenditore agr., comm. artista, profes.)



Oggettivo: natura delle operazioni (cessioni di beni e pres. di servizi)



Territoriale: territorio dello Stato

# Disciplina IVA (5)

Determinazione della posizione annuale e periodica

Debitoria

( IVA a debito > IVA a credito)



Liquidazione entro:

- 16 mese successivo (contribuente mensile)

Creditoria

( IVA a debito < Iva a credito)



Rinvio al periodo d'imposta successivo

-16 secondo mese successivo a ciascuno dei primi tre trimestri e 16/3 dell'anno successivo (contribuente trimestrale)

# Autofatturazione di servizi

Nei casi di acquisizioni di servizi da soggetti residenti all'estero, aventi una stabile organizzazione o un rappresentante nel territorio dello Stato, la fatturazione dei servizi è analoga a quella dell'acquisizione da soggetti residenti in Italia. La fattura viene emessa dalla stabile organizzazione o dal rappresentante in Italia e contiene il valore dei servizi e l'IVA.

Se i servizi vengono acquisiti da soggetti residenti all'estero che non hanno una stabile organizzazione o un rappresentante in Italia, dovrà essere emessa una «autofattura» che determina il sorgere di un credito e di un debito verso l'Erario.

# Autofatturazione di servizi: Esempio (1)

Vengono liquidate *royalties* per € 6.000,00 a favore di un soggetto residente all'estero, senza stabile organizzazione né rappresentante in Italia. L'IVA è del 22%, mentre la ritenuta d'acconto viene fatta pari al 30% sul compenso imponibile. La prima operazione da compiere è l'autofatturazione per *royalties* a favore di soggetti residenti all'estero:

VE-	Royalties	6.000,00		VE+
VF+	IVA a credito	1.320,00	Debiti v/forn. esteri 6.000,00 IVA a debito 1.320,00	VF-

# Autofatturazione di servizi: Esempio (2)

La seconda operazione da effettuare, invece, è quella del pagamento delle *royalties* a favore del soggetto residente all'estero. Il pagamento viene effettuato a mezzo banca.

La rilevazione sarà la seguente:

VE-			VE+
	Debiti v/fornitori esteri <b>6.000,00</b>	Banca c/c <b>4.200,00</b> Erario c/ritenute <b>1.800,00</b>	
VF+			VF-

# Riferimenti bibliografici

**Marchi: 4.1.5**