

## **OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE: ACQUISTI E METODO DEL REVERSE CHARGE**

Sono operazioni intracomunitarie le operazioni attive o passive eseguite tra i paesi membri della comunità europea: si distinguono quindi acquisti intracomunitari e cessioni intracomunitarie.

Agli acquisti intracomunitari viene applicata l'Iva nel paese di destinazione e quindi se rientrano tra le operazioni effettuate nel territorio dello Stato Italiano, sono soggetti all'applicazione delle norme Iva vigenti.

L'aliquota applicabile sugli acquisti intracomunitari è la stessa prevista per le operazioni interne.

La fattura di acquisto deve essere numerata e registrata con l'indicazione del controvalore in euro a seconda della valuta di conto dell'azienda sia per imponibile che imposta, inoltre deve essere riportato il valore espresso anche nella valuta originaria

La fattura deve essere annotata in modo distinto rispetto alle altre fatture, nel registro delle fatture emesse, secondo la numerazione attribuita, con l'indicazione del corrispettivo in valuta estera e con registrazione nel mese in cui la fattura è stata ricevuta.

La Partita Iva Clienti o Fornitori esteri intracomunitari è composta da due lettere identificative del codice ISO dello Stato (Italia=IT) più un codice Iva di lunghezza variabile da 8 a 12 caratteri (es. Olanda 12 car.).

Occorre trasmettere agli uffici doganali un elenco delle fatture ricevute e delle fatture emesse con Fornitori o Clienti Intracomunitari (elenchi INTRASTAT). La periodicità della trasmissione degli elenchi può essere mensile, trimestrale oppure annuale a seconda dell'ammontare delle transazioni (distinguendo acquisti e cessioni) dell'anno precedente.

Per gestire, quindi, le registrazioni di fatture di acquisto verso fornitori esteri, si può decidere di procedere con una singola registrazione che movimentata un registro IVA apposito (registro per reverse charge) oppure inserendo due registrazioni che movimentano sia il registro IVA acquisti che vendite.

## 1° METODO

L'inversione contabile, o reverse charge è un particolare meccanismo di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, per effetto del quale il destinatario di una cessione di beni o prestazione di servizi, se soggetto passivo nel territorio dello Stato, è tenuto all'assolvimento dell'imposta in luogo del cedente o prestatore. Quest'ultimo soggetto emette fattura senza addebitare l'imposta ed applica la norma che prevede l'applicazione del regime del reverse charge (articolo 17 comma 6 del Dpr 633/1972). Il destinatario della cessione di beni o della prestazione del servizio deve integrare la fattura ricevuta con l'indicazione dell'aliquota propria della operazione messa in essere dal cedente o prestatore del servizio, della relativa imposta e inoltre deve registrare il documento sia nel registro delle fatture emesse o dei corrispettivi, che nel registro degli acquisti a tal punto da rendere neutrale l'effetto della imposta. L'inversione contabile è uno strumento utile per l'Erario e tale meccanismo prevede che il cedente/prestatore riceva dal cliente l'importo del bene ceduto o della prestazione eseguita, con la conseguenza che non si determina in capo ad esso l'obbligo di versare l'iva della operazione eseguita.

Su **Adhoc Infinity release 2.1**, per gestire il metodo del reverse charge occorre:

1. Applicare il flag "Soggetto Intra" nel tab "Contabili/commerciali" nell'anagrafico del soggetto che ha emesso la fattura;

**Fornitore German Club** Modifica Elimina Info Allegati Help

Dati Contabili/Crediti/contanti Dati per sede Relazioni Pubblicazione documenti

**Dati contabili**

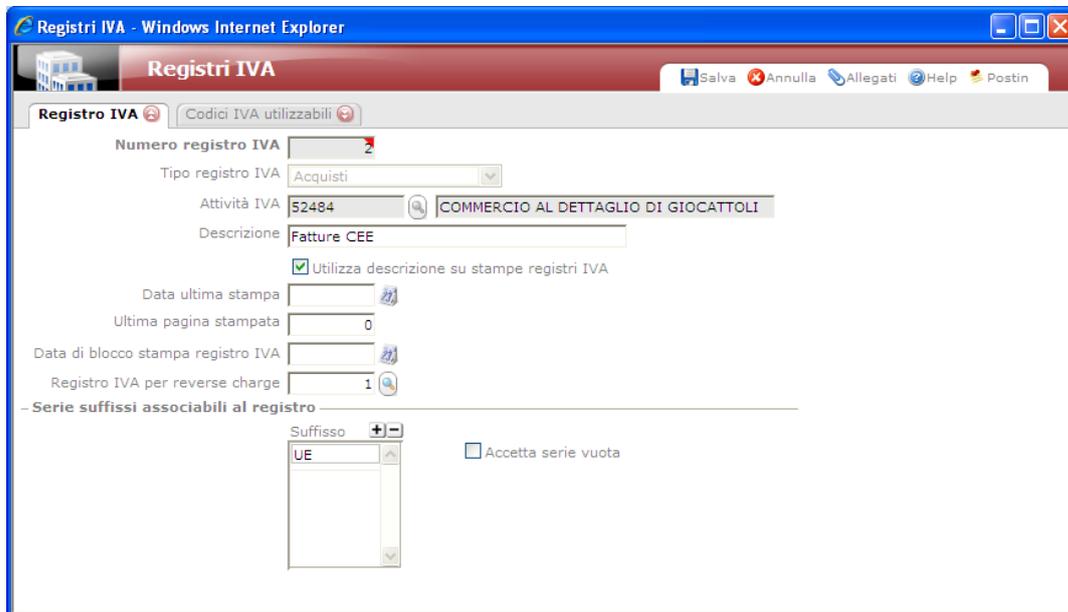
Soggetto Intra  
 Fiscalità privilegiata Codice identificativo fiscale   
 Soggetto ad esigibilità differita  
 Applica esigibilità differita anche se non è avvenuto il pagamento

Fatturare a German Club German Club  
Sede di fatturazione 0000000010 Sede Legale - Via Ingolstadt 3 - AUSTRIA (EE)  
Sollecitare a   
Sede di sollecito   
Tipo fatturazione   
Business unit del rapporto   
Classe cash flow

**Dati fatturazione**

Scorporo piede fattura  
 Bolli in fattura  
Classe contropartita 00002 CEE  
Codice Iva esente

2. Nel menù Amministrazione > Contabilità generale > Impostazioni > Dati Iva > Registri Iva > Registri IVA, creare un apposito registro IVA acquisti per le fatture intracomunitarie che deve avere collegato il registro IVA vendite per le fatture intracomunitarie nel campo "Registro IVA per reverse charge" ed inoltre deve avere specificata una determinata serie nella sezione dei suffissi;



**N.B. E' anche possibile utilizzare lo stesso registro IVA degli acquisti (nel caso in cui l'azienda abbia già una contabilità avviata e non voglia utilizzare un registro apposito). Importante è utilizzare la serie protocollo.**

3. Nel menù Amministrazione > Contabilità generale > Impostazioni > Dati Iva > Codici IVA, creare un codice iva specifico per la registrazione della fattura di acquisto CEE, che dovrà avere attivo il flag "Reverse charge" e valorizzato il campo "Codice reverse charge";



4. Nel menù Amministrazione > Contabilità generale > Impostazioni > Causali > Causali contabili, creare u'apposita causale contabile che verrà utilizzata per registrare le fatture acquisto estere;

**Causali contabili** Salva

Codice

Descrizione

Tipo registrazione

Tipologia documento  (Documento Iva)

Tipo movimento

Status movimento

Classe contropartita

Causale di analitica

Causale partite scadenze

Gestione numero partita

Tipo conto corrente

Riferimenti esterni  Obbligatori

Controllo univocità

Tipo intestatario

Nella sezione “IVA” specificare il registro acquisti, precedentemente caricato, che riguarda le fatture CEE; nei “Dati per reverse charge” vengono compilate automaticamente tutti i campi prendendo di default i dati inseriti nel registro IVA.

**I.V.A.**

Controllo intestatario   Fattura compresa nei corrispettivi

Esigibilità IVA differita   Documento Intra

Num.protocollo   Fattura di anticipo

Federalismo fiscale

Dichiarazione di intento

Attività Iva

Tipo registro Iva

Numero registro Iva

Suffisso protocollo

**- Dati per reverse charge -**

Tipo Registro Iva

Numero Reg.Iva

Conto Iva

Business unit default

Unità operativa default

Bilancio di default

Apertura dati di riga

Classe cash flow

Nella sezione “Modelli contabili” indicare i conti contabili che la causale utilizzerà nel momento di caricamento della fattura in Primanota.

Come si può notare dall’immagine, sotto riportata, viene indicata sia l’IVA acquisti che l’IVA vendite, una con segno DARE e una con segno AVERE.

Modelli contabili

Riga	Conto	Codice Iva	Formula	Segno	Cau.partite
10	PD07a_3		Totale documento	Avere	
20	ACII04bisa_15		Totale Iva	Dare	
30	PD12a_17		Totale Iva	Avere	
40	CB06_18	20UE	Totale righe precedenti	Dare	

Descrizione di riga  
 Descrizione conto Fornitori ordinari esteri - regolam euro

Associazione conti intestatario

Classe	Conto	Descrizione	Segno
00002	PD07a_3	Fornitori ordinari esteri - regolam euro	Avere

Classe intestatario CEE

Utilizzando questa causale contabile per la registrazione della fattura, l'importo dell'IVA verrà movimentato sia sul registro Acquisti CEE che sul registro Vendite CEE.

5. In Amministrazione > Contabilità generale > Primanota procedere con il caricamento della fattura di acquisto CEE, specificando:

- nel campo "Importo documento" l'importo della fattura al netto dell'IVA;
- nel campo iva non deve essere indicato alcun importo.

A questo punto verrà esploso il modello contabile configurato nella causale contabile che prevede sia l'IVA acquisti che l'IVA vendite e movimenta i registri IVA acquisti/vendite CEE

Primanota contabile - Windows Internet Explorer

Primanota contabile

Codice causale 00031 Fattura di acquisto intra UE

Data registrazione 14-07-2010 N.Registrazione 17

Data documento 14-07-2010 N. documento 123 Protocollo 1 / UE

Fornitore German Club German Club - Partita Iva U5699999999 - Cod.fiscale 6988581455666 - Pag. Rimessa diretta Via Ingolstadt 3 - AUSTRIA (EE)

Altri dati

Totali documento/Modelli

Importo documento 1.000,00 Iva 0,00 Anticipo 0,00 Pag.contestuale 0,00

Righe primanota

Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Dare	Avere
10	PD07a_3	Fornitori ordinari esteri - regolam euro	German Club			1.000,00
20	CB06_18	Acquisto di imballaggi		20UE	1.000,00	
30	ACII04bisa_15	Iva acquisti			200,00	
40	PD12a_17	Iva vendite				200,00

Sottoconto German Club Totali in € 1.200,00 1.200,00

Nella sezione Altri dati saranno riportati sia il registro Acquisti, sia il registro per Reverse Charge.

Altri dati

Valuta Euro Status Confermato

Data operazione 14-07-2010

Esercizio/Periodo 2010 / 7 Del 01-07-2010 Al 31-07-2010

Business unit 001 Default

Unità operativa 0000000001 Azienda dimostrativa

Codice bilancio 00001 Bilancio civilistico

Attività IVA 52484

Registro IVA 2 Tipo Acquisti

Reg. IVA rev. charge 2 Tipo Vendite

Iva esente/agevolata

N.Dich. d'Intento 0 / Del Usa dichiarazione di intento

Competenza Iva 14-07-2010 Competenza Plafond 14-07-2010

Sede intestatario 0000000010 Sede Legale  
Via Ingolstadt 3  
AUSTRIA (EE)

Data pagamento 14-07-2010

Pag.intestatario 003 Rimessa diretta

Forza vendita

Linea prodotto

Note aggiuntive

6. Nel menù Amministrazione > Contabilità generale > Adempimenti periodici > Gestione IVA > Registri IVA > Acquisti/Vendite procedere con la stampa dei Registri CEE

#### Registro IVA acquisti num.2 Fatture CEE

Pag. 1

Data reg.	Protocollo	Ragione sociale	Tipo documento	Imponibile	IVA detraibile	IVA indetraibile	Codice IVA	Competenza IVA
14-07-2010	1/UE	German Club	FAT	1.000,00	200,00	0,00	20UE	14-07-2010

#### Registro IVA vendite num.2 Fatture CEE

Pag. 1

Data reg.	Protocollo	Ragione sociale	Tipo documento	Imponibile	IVA detraibile	Codice IVA	Competenza IVA
14-07-2010	1/UE	German Club	FAT	1.000,00	200,00	20UE	14-07-2010

**N.B. Con questo metodo è OBBLIGATORIO l'uso di una serie di numerazione diversa dalle normali fatture ricevute altrimenti avremo duplicazione di protocolli sul registro vendite; come si può notare dall'immagine precedente è stato utilizzato il protocollo 1/UE.**

**Dato che non abbiamo un vero e proprio documento sul registro vendite (non è presente alcun documento di vendita) il protocollo che viene attribuito alla registrazione di giroconto iva sulle vendite coincide con quello indicato sulla fattura di acquisto.**

## 2° METODO

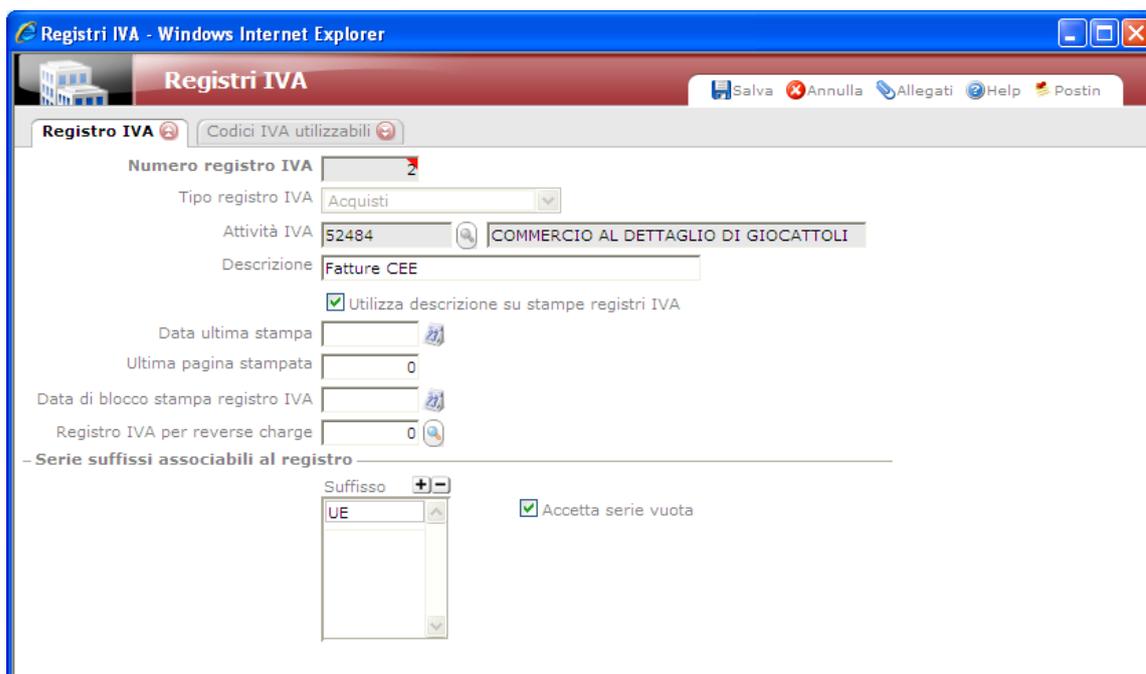
Vediamo di seguito la casistica in cui si vogliono effettuare manualmente registrazioni distinte per l'acquisto della fattura CEE e registrazione separata per l'annotazione sul registro vendite.

Questo tipo di operazione permette di utilizzare numerazioni e serie diverse per i due registri acquisti e vendite.

La registrazione della fattura di acquisto CEE movimentata il fornitore per l'importo dell'imponibile, i costi e l'Iva solo per il registro Iva acquisti e movimentata un cliente fittizio con la stessa ragione sociale del fornitore, per l'importo dell'Iva.

*Su **Adhoc Infinity release 2.1**, per gestire il metodo delle registrazioni separate:*

1. *Applicare il flag "Soggetto Intra" nel tab "Contabili/commerciali" nell'anagrafico del soggetto che ha emesso la fattura;*
2. *Nel menù Amministrazione > Contabilità generale > Impostazioni > Dati Iva > Registri Iva > Registri IVA, creare un apposito registro IVA acquisti per le fatture intracomunitarie che non deve avere collegato il registro IVA vendite per le fatture intracomunitarie nel campo "Registro IVA per reverse charge" ed apporre il flag nel campo "Accetta serie vuota", in questo modo si potrà decidere di non specificare alcuna serie;*



Registri IVA - Windows Internet Explorer

Registri IVA

Salva Annulla Allegati Help Postin

Registro IVA Codici IVA utilizzabili

Numero registro IVA 2

Tipo registro IVA Acquisti

Attività IVA 52484 COMMERCIO AL DETTAGLIO DI GIOCATTOLI

Descrizione Fatture CEE

Utilizza descrizione su stampe registri IVA

Data ultima stampa

Ultima pagina stampata 0

Data di blocco stampa registro IVA

Registro IVA per reverse charge 0

- Serie suffissi associabili al registro

Suffisso UE

Accetta serie vuota

**N.B. E' possibile, anche in questo caso, utilizzare lo stesso registro IVA degli acquisti (nel caso in cui l'azienda abbia già una contabilità avviata e non voglia utilizzare un registro apposito). Dato che vengono utilizzate registrazioni separate per acquisti e vendite non è necesasrio specificare la serie protocollo.**

3. Nel menù Amministrazione > Contabilità generale > Impostazioni > Piano dei conti > Piano dei conti, creare due conti d'ordine nella sezione dell'attivo che saranno utilizzati a quadratura delle registrazioni in prima nota.

Conto: CONTRO\_IVA  
Descrizione: Contropartita IVA acquisti RC-INTRA  
Mastro: O11c | Creditori c/ impegni  
Sezione di bilancio: Ordine dell'attivo

**- Richiede -**

Sottoconto: [ ]  
Gestione partite/scadenze: Non gestita  
 Codice Iva  
 Conto corrente  
 Cespite  
 Fondo ammortamento  
% Deduc.spese manutenzione: 0,00  
Dati di analitica: No  
Aggiorna somme escluse: No (per calcolo ritenute)

**- Tipologia -**

Conto risultato di esercizio  
 Bilancio di apertura  
 Bilancio di chiusura  
 Profitti e perdite  
 Conto Iva  
 Conto per IVA a esigibilità differita  
 Conto contropartita

N.B. E' consigliabile creare anche un mastro di raggruppamento apposito per questa contropartita da utilizzare sui conti d'ordine che andremo ad utilizzare per queste particolari registrazioni.

Conto: Cliente fittizio  
Descrizione: CLIENTE FITIZIO  
Mastro: O11c | Creditori c/ impegni  
Sezione di bilancio: Ordine dell'attivo

**- Richiede -**

Sottoconto: Cliente  
Gestione partite/scadenze: Non gestita  
 Codice Iva  
 Conto corrente  
 Cespite  
 Fondo ammortamento  
% Deduc.spese manutenzione: 0,00  
Dati di analitica: No  
Aggiorna somme escluse: No (per calcolo ritenute)

**- Tipologia -**

Conto risultato di esercizio  
 Bilancio di apertura  
 Bilancio di chiusura  
 Profitti e perdite  
 Conto Iva  
 Conto per IVA a esigibilità differita  
 Conto contropartita

4. Nel menù Amministrazione > Contabilità generale > Impostazioni > Causali > Causali contabili, creare due causali contabili.

La prima causale verrà utilizzata per registrare le **fatture di acquisto** ed avrà legato il registro IVA acquisti CEE:

**Causali contabili** Salva Annulla

Codice: FATACQRC  
Descrizione: FATTURA DI ACQUISTO RC-INTRA  
Tipo registrazione: Consuntivo  
Tipologia documento: Fattura (Documento Iva)  
Tipo movimento: Normale  
Status movimento: Confermato  
Classe contropartita: 00003 Documenti fattura acquisto  
Causale di analitica:   
Causale partite scadenze: 00001 Creazione partite  
Gestione numero partita: Crea numero partita  
Tipo conto corrente: Non gestito  
Riferimenti esterni:  Obbligatori  
Controllo univocità: Nessuno  
Tipo intestatario: Fornitore

**Altri dati**

**I.V.A.**

Controllo intestatario: Solo imponibile  Fattura compresa nei corrispettivi  
Esigibilità IVA differita: Non gestita  Documento Intra  
Num. protocollo: Per anno  Fattura di anticipo  
Federalismo fiscale: Non gestito  
Dichiarazione di intento: Aumenta importo utilizzato  
Attività Iva: 52484 COMMERCIO AL DETTAGLIO DI GIOCATTOLI  
Tipo registro Iva: Acquisti  
Numero registro Iva: 2 Fatture CEE  
Suffisso protocollo:   
- **Dati per reverse charge** -  
Tipo Registro Iva: Vendite  
Numero Reg. Iva: 0  
Conto Iva:   
Business unit default:   
Unità operativa default:   
Bilancio di default: 00001 Bilancio civilistico  
Apertura dati di riga: In automatico sempre  
Classe cash flow:

Il modello contabile associato, dovrà essere il seguente:

- il conto contabile del fornitore in AVERE
- il conto contabile per inserire l'importo della merce di acquisto (imponibile) in DARE
- il conto contabile dell'IVA acquisti in DARE
- il conto d'ordine che si riferisce al cliente fittizio, indicato nella registrazione di acquisto in AVERE (il cliente avrà la stessa ragione sociale del fornitore pertanto avremo un anagrafico azienda con associati due rapporti : un cliente e un fornitore).

Modelli contabili						
Riga	Conto	Codice Iva	Formula	Segno	Cau.partite	
10	PD07a_3		Nessun calcolo	Avere		
20	CB06_1	20	Nessun calcolo	Dare		
30	ACII04bisa_15		Totale Iva	Dare		
40	Cliente fittizio		Totale Iva	Avere		
Descrizione di riga <input type="text"/>						
Descrizione conto <input type="text" value="Fornitori ordinari esteri - regolam euro"/>						

Associazione conti intestatario				
Classe	Conto	Descrizione	Segno	
00002	PD07a_3	Fornitori ordinari esteri - regolam euro	Avere	
Classe intestatario <input type="text" value="CEE"/>				

La seconda causale verrà utilizzata per registrare **autofatture di vendita** e dovrà avere legato il registro Iva vendite CEE:

**Causali contabili** Salva An

Codice **AUTOFV**

Descrizione **AUTOFATTURA VENDITE**

Tipo registrazione **Consuntivo**

Tipologia documento **Fattura** (Documento Iva)

Tipo movimento **Normale**

Status movimento **Confermato**

Classe contropartita **00004** **Documenti fattura vendita**

Causale di analitica

Causale partite scadenze

Gestione numero partita **Non gestito**

Tipo conto corrente **Non gestito**

Riferimenti esterni  **Obbligatori**

Controllo univocità **Nessuno**

Tipo intestatario **Cliente**

**Altri dati**

**I.V.A.**

**Controllo intestatario** **Solo imposta**  Fattura compresa nei corrispettivi

Esigibilità IVA differita **Non gestita**  Documento Intra

Num.protocollo **Per esercizio**  Fattura di anticipo

Federalismo fiscale **Non gestito**

Dichiarazione di intento **Aumenta importo utilizzato**

Attività Iva **52484** **COMMERCIO AL DETTAGLIO DI GIOCATTOLI**

Tipo registro Iva **Vendite**

Numero registro Iva **2** **Fatture CEE**

Suffisso protocollo

**- Dati per reverse charge**

Tipo Registro Iva **Vendite**

Numero Reg.Iva **0**

Conto Iva

Business unit default

Unità operativa default

Bilancio di default **00001** **Bilancio civilistico**

Apertura dati di riga **In automatico sempre**

Classe cash flow

Inoltre il modello contabile deve prevedere l'utilizzo di:

- il conto d'ordine che si riferisce al cliente fittizio, per cui emetto l'autofattura, in AVERE (chiude l'importo aperto in dare nella registrazione della fattura di acquisto)
- il conto contabile dell'IVA vendite in DARE
- il conto d'ordine utilizzato per fare quadrare l'imponibile dell'Iva in AVERE con indicazione del codice IVA 20% in modo che questo valore venga riportato sul registro.
- Lo stesso conto d'ordine va indicato anche nella sezione DARE per quadratura contabile, ma senza indicare il codice iva.

Modelli contabili						
Riga	Conto	Codice Iva	Formula	Segno	Cau. partite	
10	Cliente fittizio		Totale Iva	Dare		
20	PD12a_17		Totale Iva	Avere		
30	CONTRO_IVA	20	Nessun calcolo	Avere		
40	CONTRO_IVA		Nessun calcolo	Dare		

Descrizione di riga

Descrizione conto **CLIENTE FITTIZIO**

Associazione conti intestatario				
Classe	Conto	Descrizione	Segno	
00002	Cliente fittizio	CLIENTE FITTIZIO	Dare	

Classe intestatario **CEE**

5. In Prima nota procedere con il caricamento della fattura di acquisto del fornitore estero:

Sul conto del fornitore vengono gestite le partite come è visibile da immagine:

Primanota contabile - Windows Internet Explorer

**Primanota contabile** Salva Annulla Allegati Help

Codice causale: FATAQRC FATTURA DI ACQUISTO RC-INTRA

Data registrazione: 16-07-2010 N.Registrazione: 26

Data documento: 16-07-2010 N. documento: 7895 Protocollo: 4 /

Fornitore: ESTERO FORNITORE ESTERO - Partita Iva U5666687458 - Cod.fiscale 6988784487141 - Pag. Rimessa diretta VIA YORK 3 - FRANCIA (EE)

Altri dati

Totale documento/Modelli

Importo documento: 1.200,00 Iva: 200,00 Anticipo: 0,00 Pag.contestuale: 0,00

Righe primanota

Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Dare	Avere
10	PD07a_3	Fornitori ordinari esteri - regolam euro	ESTERO			1.000,00
20	CB06_1	Acquisto di materie prime		20	1.000,00	
30	ACII04bisa_15	Iva acquisti			200,00	
40	Cliente fittizio	CLIENTE FITTIZIO	ESTERO FITTIZIO			200,00

Partite - Riga N. 10 - Conto: Fornitori ordinari esteri - regolam euro/FORNITORE ESTERO - Causale: Creazione partite

Numero partita PN: 7895|16/07/2010

Scadenza	Partita	Segno	Pagamento	Tipo	Importo	Sp.bancarie
16-07-2010	7895 16/07/2010	Avere	003	004	1.000,00	0,00

Sottoconto: FORNITORE

Valuta: Euro

Saldo importi (Avere): 1.000,00

Saldo riga contabile (Avere): 1.000,00

Prodotti deperibili

Autorizza sollecito  Ritenuta

Distinta n. \_\_\_\_\_ Raggruppamento n. 0 Presentata il \_\_\_\_\_

Nostro C/Corrente \_\_\_\_\_

Banca di appoggio: 00002 BANCA NAZIONALE DEL LAVORO SPA - Abi: - Cab: \_\_\_\_\_

C/C. di presentazione \_\_\_\_\_

Pagamento: Rimessa diretta Pagamento riga contabile: 003

Forza vendita \_\_\_\_\_  Valuta fissa

Forza vendita di supporto \_\_\_\_\_ Status: Altro

Descrizione \_\_\_\_\_

6. In Prima nota procedere con il caricamento della autofattura verso il cliente fittizio:

The screenshot shows the 'Primanota contabile' application window. The main form contains the following data:

- Codice causale: AUTOFV (Autofattura Vendite)
- Data registrazione: 16-07-2010
- Data documento: 16-07-2010
- N.Registrazione: 27
- N. documento: 22358
- Protocollo: 6 /
- Cliente: ESTERO FITTIZIO
- Client details: CLIENTE ESTERO FITTIZIO - Partita Iva U5666687458 - Cod.fiscale 6988784487141 - Pag. Rimessa diretta VIA YORK 3 - FRANCIA (EE)

Summary fields (Totali documento/Modelli):

- Importo documento: 1.200,00
- Iva: 200,00
- Anticipo: 0,00
- Pag. contestuale: 0,00

Table of primary notes (Righe primanota):

Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Dare	Avere
10	Cliente fittizio	CLIENTE FITTIZIO	ESTERO FITTIZIO		200,00	
20	PD12a_17	Iva vendite				200,00
30	CONTRO_IVA	Contropartita IVA acquisti RC-INTRA		20		1.000,00
40	CONTRO_IVA	Contropartita IVA acquisti RC-INTRA			1.000,00	
Sottoconto: CLIENTE ESTERO FITTIZIO					Totale in €	1.200,00
						1.200,00

Questa registrazione è necessaria per riportare l'importo dell'iva della fattura di acquisto anche sul registro delle vendite.

7. Nel menù Amministrazione > Contabilità generale > Adempimenti periodici > Gestione IVA > Registri IVA > Acquisti/Vendite procedere con la stampa dei Registri CEE

#### Registro IVA acquisti num.2 Fatture CEE

Pag. 1

Data reg.	Protocollo	Ragione sociale	Tipo documento	Imponibile	IVA detraibile	IVA indetraibile	Codice IVA	Competenza IVA
16-07-2010	4 /	FORNITORE ESTERO	FAT	1.000,00	200,00	0,00	Iva al 20	16-07-2010

#### Registro IVA vendite num.2 Fatture CEE

Pag. 1

Data reg.	Protocollo	Ragione sociale	Tipo documento	Imponibile	IVA detraibile	Codice IVA	Competenza IVA
16-07-2010	5 /	CLIENTE ESTERO FITTIZIO	FAT	1.000,00	200,00	Iva al 20	16-07-2010

**N.B. Con questo metodo si evita l'utilizzo di una serie di numerazione diversa , come si può notare dall'immagine precedente sul registro vendite è stato indicato il primo protocollo libero disponibile su tale registro e non utilizzato il protocollo indicato nella fattura di acquisto (come avviene con il primo metodo).**