

Nisaba Solution

Corso on line di contabilità gene- rale: Acquisti e vendite CEE

La contabilità ordinaria

Sommario

INTRODUZIONE.....	2
1. FATTURE DI ACQUISTO E DI VENDITA CEE	3
1.1 FATTURE DI VENDITA CEE.....	3
1.2 FATTURE DI ACQUISTO CEE	3
2. CONCLUSIONI	4

INTRODUZIONE

Impariamo a registrare correttamente gli acquisti e le vendite CEE.

Sul sito www.soloragioneria.com sono sempre disponibili delle dispense gratuite da poter visionare per ulteriori approfondimenti. In qualsiasi momento è possibile scrivermi alla mail training@soloragioneria.com per approfondimenti e/o chiarimenti.

Sara Mazza

1. FATTURE DI ACQUISTO E DI VENDITA CEE

1.1 FATTURE DI VENDITA CEE

Emettere una fattura ad un cliente che risiede nella Comunità Europea non varia molto rispetto alla contabilizzazione di una fattura Italia. Come conto di ricavo prenderemo sempre i nostri merce c/vendita, prestazione di servizi, ... Possiamo, a nostro scrupolo, suddividere tali ricavi in merce c/vendita Italia, merce c/vendita CEE e così via.

Ai fini della trattazione puramente contabile cambia solamente l'articolo di esenzione IVA da applicare. Per approfondimenti si rimanda al DPR 633/72. In ogni caso, l'articolo del Decreto citato che tratta delle esenzioni CEE è il numero 7 sulla territorialità: *TERRITORIALITA' DELL'IMPOSTA. DEFINISCE IN MODO CHIARO COSA SI INTENDE PER STATO ITALIANO E PER COMUNITA' EUROPEA E, QUINDI, VERSO QUALI PAESI ESTERI SI DEVE APPLICARE L'ART. 7 IN ESENZIONE. IN LINEA GENERALE SI UTILIZZA L'ART. 7 BIS IN FASE DI EMISSIONE FATTURA PER VENDITA DI BENI E 7 TER PER LA VENDITA DI SERVIZI.*

1.2 FATTURE DI ACQUISTO CEE

La registrazione delle fatture acquisto CEE ha, invece, un unico accorgimento da adottare. In fase di ricevimento della nostra fattura, troveremo esclusivamente un importo che equivale sia alla nostra imponibile che al totale della fattura. Ovviamente non troviamo IVA in quanto non applicabile.

La prima cosa da fare è calcolare l'IVA e aggiungerla al piede della fattura. Successivamente predisporremo questo tipo di scrittura:

FORNITORE		500 (SP – Avere – Debito)
IVA C/ACQUISTI CEE	110 (SP – Dare – Credito)	
IVA C/VENDITE CEE		110 (SP – Avere – Debito)
MERCE C/ACQUISTI	500 (CE – Dare – Costo)	

La registrazione va annotata sia sul registro delle vendite che sul registro degli acquisti e la fattura avrà doppio protocollo. L'iva si annulla e non sarà possibile n'è versarla, n'è scaricarla.

2. CONCLUSIONI

Nella prossima dispensa impareremo a registrare le fatture Extra CEE.

A presto

Sara Mazza