

Clara Pollet, Simone Dimitri

AUTOFATTURE

In quali casi deve essere emessa, quali dati contiene, ipotesi di trasmissione elettronica e casi pratici di compilazione

- 
- mancato ricevimento fattura del fornitore
 - regime agricolo
 - sponsorizzazione ASD
 - splafonamento
 - estrazione da deposito

Clara Pollet, Simone Dimitri

AUToFATTURE

**In quali casi deve essere emessa,
quali dati contiene, ipotesi di trasmissione
elettronica e casi pratici di compilazione**

- mancato ricevimento fattura del fornitore
- regime agricolo
- sponsorizzazione ASD
- splafonamento
- estrazione da deposito

Sintesi

Alzi la mano chi non ha mai sentito parlare di autofattura, reverse charge o inversione contabile impropriamente, un po' alla rinfusa, a volte come sinonimi a volte come contrari! La stessa Agenzia delle entrate, nelle FAQ sulla fatturazione elettronica ha "mischiato" il concetto di inversione contabile con quello dell'autofattura creando un po' di confusione tra gli operatori. Inoltre, a quasi un anno dall'introduzione della fatturazione elettronica restano dubbi su quando dover emettere autofattura in formato elettronico: a volte è un obbligo e in altri casi resta una facoltà.

L'intento degli autori è quello innanzitutto di distinguere le ipotesi di autofatturazione da quelle di integrazione, proponendo svariati casi pratici di operazioni (italiane ed estere) che richiedono l'assolvimento di tale adempimento in capo al cessionario/committente nazionale.

Vedremo che, ad oggi, esistono presupposti per l'emissione di autofattura elettronica obbligatoria e presupposti per l'emissione di autofattura cartacea, a seconda dell'operazione che viene posta in essere.

Clara Pollet

Responsabile servizio fiscale tributario API Torino (Associazione Piccole e medie imprese di Torino e Provincia) Dottore commercialista e revisore legale Attività di aggiornamento fiscale costante riportato con articoli di approfondimento sul sito istituzionale dell'associazione (www.apito.it) e sul periodico di categoria distribuito sul territorio. La consulenza fiscale è rivolta alle circa 2.000 aziende associate. Gli argomenti affrontati riguardano in prevalenza la fatturazione verso l'estero (cessioni intracomunitarie, esportazioni, triangolazioni...), oltre agli aspetti operativi legati alla compilazione delle dichiarazioni IVA e redditi, compensazioni, dichiarazioni di intento, bilancio, reddito di impresa e agevolazioni fiscali.

Simone Dimitri

Consulente fiscale dell'Associazione di categoria delle Piccole e medie imprese di Torino e Provincia (API Torino), a cui aderiscono circa 2.000 imprese. Laureato in Economia presso la Facoltà di Economia di Torino Attività quotidiana dedicata allo studio delle problematiche IVA connesse alle operazioni italiane, comunitarie, extracomunitarie e triangolari, oltre alle problematiche di bilancio e reddito di impresa. Le tematiche sopra esposte sono anche oggetto di articoli settimanali e approfondimenti pubblicati su diverse testate online e sul sito istituzionale dell'Associazione (www.apito.it).

ISBN: 9788868058517

© Copyright 2019 **Fisco e Tasse**

Ottobre 2019

www.fiscoetasse.com

Indice

Sintesi	3
1. Premessa	7
1.1 Definizione di autofattura.....	8
1.1.1 <i>Le caratteristiche tecniche dell'autofattura.....</i>	<i>9</i>
1.1.2 <i>La registrazione dell'autofattura nei registri IVA: le alternative.....</i>	<i>9</i>
1.2 Definizione di integrazione della fattura	10
1.2.1 <i>Integrazione della fattura su un documento separato.....</i>	<i>11</i>
1.3 La distinzione tra le due procedure	12
1.3.1 <i>Tabella di raccordo operazione IVA: autofatture o integrazione del documento ricevuto</i>	<i>12</i>
2. Casi pratici	14
2.1 Autofattura mancato ricevimento fattura del fornitore.....	14
2.1.1 <i>Esempio emissione autofattura per mancato ricevimento fattura acquisto beni</i>	<i>15</i>
2.1.2 <i>Esempio emissione autofattura per mancato ricevimento fattura servizi.....</i>	<i>17</i>
2.2. Esempio emissione autofattura per omaggio.....	19
2.3. Emissione autofattura per autoconsumo	21
2.4 Autofattura per servizio ricevuto da soggetto extra-UE.....	23
2.4.1 <i>Esempio emissione autofattura cartacea per servizio ricevuto da extra-UE.....</i>	<i>25</i>
2.4.2 <i>Esempio emissione autofattura elettronica per servizio ricevuto da extra-UE.....</i>	<i>26</i>
2.4.3 <i>Autofatture per operazioni esenti extra-UE</i>	<i>28</i>
2.5 Importazione e autofattura per servizio ricevuto da soggetto extra-UE.....	28
2.5.1 <i>Esempio emissione autofattura per contributo conto stampi con IVA assolta su bolla doganale di import.....</i>	<i>29</i>
2.6. Emissione autofattura per estrazione da deposito.....	32
2.6.1 <i>Esempio emissione autofattura per acquisto di beni da fornitore extra-UE con merce in deposito in Italia</i>	<i>34</i>
2.7 Integrazione fattura emessa da prestatore/fornitore UE.....	35
2.8 Autofattura per mancata fatturazione da parte del prestatore/fornitore UE	36
2.9 Autofattura per splafonamento.....	39
2.10 Integrazione fattura emessa da prestatore/fornitore italiano	40

2.11 Fattura sponsorizzazione ASD.....	42
2.12 Fattura regime agricolo.....	45