FAC SIMILE FATTURA

ESTREMI Fattura 1

(a division of prospective management services inc)
1179A King St W Suite 315
Toronto, ON M6K 3C5 CANADA

Fattura: 0042171201303

Data: 01-04-2013

PRESENTATORE ITALIANO

DITTA ROSSI
Via Roma, 1
00010 Roma RM

Conto: 12345 2

Partita IVA 023224680xxx

3

Nr. di Rif.	Descrizone (Riepilogo addebiti accrediti)	Importo
TR031300012014	Consumo Utenze Telefoniche mese di Marzo 2013	100 Eur

Imponibile Totale	100,00 Eur
Importo totale consumo telefonico	100,00 Eur

1

AUTOFATTURA N. 00001

DATA: 01-04-2013

Annotazione della fattura integrata nel registro delle fatture emesse, ex art. 23

Inserire ordine progressivo della fattura

1

Autofattura per prestazioni di servizi eseguite dalla societa

UltraComm Inc.
1179A King Street W. Suite #315
M6K 3C5 Toronto, ON CANADA
Business # 002039106

INSERIRE NEL DOCUMENTO GLI ESTREMI DELLA FATTURA ORIGINALE ESTERA

Numero Fattura: 0042171 201303

Data Fattura: 01-04-2013

PRESENTATORE ITALIANO

2

Cliente: DITTA ROSSI

Partita IVA: 02324680***

VIA: Via Roma, 1

Cap./Citta: 00010 Roma RM

PRESENTATORE ITALIANO

2

Cliente: DITTA ROSSI

Partita IVA: 02324680***

VIA: Via Roma, 1

Cap./Citta: 00010 Roma RM

IMPORTO

Integrazione della fattura con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta (IVA)

3

Descrizione	Imponibile	IVA 21%	Totale Fattura
Consumo Utenze Telefoniche mese di Marzo 2013	100,00	21%	121,00

Documento emesso ai sensi dell'art. 17, comma 2, D.P.R. n. 633/1972

DITTA ROSSI

(timbro e firma)

SCRITTURA CONTABILI RELATIVE AL REVERSE CHARGE

SCRITTURE CONTABILI

1 - ANNOTAZIONE NEL REGISTRO ACQUISTI DELLA AUTOFATTURA

	DARE	AVERE
COSTO PER SERVIZIO	€ 100,00	
IVA A CREDITO	€ 21,00	
DEBITO VERSO FORNITORE		€ 121,00

2 - ANNOTAZIONE NEL REGISTRO VENDITE DELLA AUTOFATTURA

COSTO PER SERVIZIO		€ 100,00
IVA A CREDITO		€ 21,00
DEBITO VERSO FORNITORE	€ 121,00	

3 - STORNO DEI CONTI TRANSITORI

COSTO PER SERVIZIO	€ 100,00	
IVA A CREDITO	€ 21,00	
DEBITO VERSO FORNITORE		€ 121,00

A decorrere dall'1/4/97 (D.L. 669/96) i servizi di telecomunicazione rientrano tra le prestazioni immateriali è sono disciplinati ai fini I.V.A. ai sensi dell'art. 7 c. 4 lett. D) del D.P.R. 633/72.

Il committente italiano soggetto IVA, che riceve una fattura internazionale, al fine di poter dedurre il relativo costo, deve:

1) emettere autofattura ai sensi dell'art. 17 c. 3 D.P.R. 633/72. L'autofattura va emessa in unico esemplare, secondo le modalità di cui all'art. 21, comma 5, del D.P.R. 633/72;

2) registrare, contestualmente, sia nel registro delle fatture (o dei corrispettivi) che in quello degli acquisti l'autofattura emessa con l'integrazione dell'I.VA. in base all'aliquota vigente (attualmente pari al 20%). L'IVA viene ovviamente compensata in quanto la registrazione si effettua contestualmente sia nel registro degli acquisti che nel registro delle vendite o dei corrispettivi.

La fattura internazionale emessa da UltraComm va invece annotata nel libro giornale al fine di evidenziare il debito estero ed il relativo pagamento.

AUTOFATTURA N._____

DATA: _____

Autofattura per prestazioni di servizi eseguite dalla societa

UltraComm Inc.

1179A King Street W. Suite #315
M6K 3C5 Toronto, ON CANADA
Business # 002039106

Numero Fattura: _____

Data Fattura: _____

Cliente: _____

Partita IVA: _____

VIA: _____

Cap./Citta: _____

Cliente: _____

Partita IVA: _____

VIA: _____

Cap./Citta: _____

Descrizione	Imponibile	IVA 21%	Totale Fattura

Documento emesso ai sensi dell'art. 17, comma 2, D.P.R. n. 633/1972

_____

(timbro e firma)