

FATTURE CON REVERSE CHARGE

Il Reverse charge è una tecnica contabile utilizzata per registrare le fatture ricevute in cui il cedente/prestatore non ha applicato l'iva perché per legge l'applicazione ricade sul cessionario/utilizzatore.

Alcuni esempi: le prestazioni in subappalto di servizi di edilizia, le cessioni di rottami oro da investimento e industriale ecc..., le fatture d'acquisto di beni intracomunitarie oppure le Autofatture.

Esempio: Rossi S.n.C fattura (per un lavoro di ristrutturazione in subappalto) alla Edilbianchi Spa 215.000,00 euro.

		ROSSI S.N.C. VIA ROMA 31 47900 RIMINI RN Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01582160224 Codice fiscale: 01582160224 Regime fiscale: RFD1 (ordinario) E-mail: rossi@gmail.com					
Codice Amministrazione destinataria: 0000000							
Destinatario EDILBIANCHI SPA VIA MOSCA 16 37100 VERONA VR Identificativo fiscale ai fini IVA: IT22801560231			Destinazione				
Dati documento Tipologia documento: TD01 (fattura) n. 200 del 09 Settembre 2020 Valuta importi: EUR			Dati del trasporto Data e ora ritiro merce: 09 Settembre 2020 15:37:00 Data inizio trasporto: 09 Settembre 2020				
ARTICOLO	U.M.	QUANTITA'	PREZZO UNITARIO	IMPORTO	SCONTO	Ali. IVA	
1		00000001	Esecuzione opere di ristrutturazione	1	215000.00	215000.00	N6
Esigibilità IVA				Imponibile		Totale Imponibile	
Aliq. Iva N6				Imposta 0.00		215000.00	
Inversione contabile 17-c.6a) 833/72						Totale Iva	
						0.00	
Pagamento				Scadenza		Totale documento	
MP05 (bonifico)				09 Ottobre 2020		215000.00	
				Importo		Totale da pagare	
				215000.00		215000.00	
Istituto Finanziario: BANCA MALATESTIANA - CREDITO COOPERA			IBAN: IT31V0709067772000147852123		ABI: 07090	CAB: 67772	

Il cedente (subappaltatore in questo caso), deve emettere fattura **senza addebito dell'imposta**, specificando che l'operazione rientra nell' art. 17, comma 6.

L'acquirente appaltatore (soggetto iva) provvederà ad **integrare la fattura ricevuta**, con l'indicazione dell'aliquota e della relativa imposta, e dovrà **annotare la fattura sia nel registro degli acquisti che in quello delle vendite**.

OPERAZIONE DI VENDITA

La ditta Rossi S.n.c. emette fattura senza iva e nel castelletto deve richiamare il corretto codice di esenzione (R17):

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
501.00018		EDILBIANCHI SPA	215.000,00D	
803.00001		RICAVI PRESTAZIONI SERVIZI	215.000,00A	

Finestra iva	Aliq	Imponibile	Imposta
	R17	215.000,00	Art.17,c6,a)

Totale imponibile	Totale imposta	Totale esenzione
0,00	0,00	215.000,00

Per ogni tipologia di cessione è presente una specifica esenzione IVA che permette di dettagliare le cessioni effettuate nel quadro VE della Dichiarazione IVA:

Quadro -VE Sez. 4-	Altre operazioni
TBPASS 2019	Inserire codici di esenzione da includere
VE35_2	Operazioni con applicazione del reverse charge
VE35_2	Cessioni di rottami e altri materiali di recupero
	R74,7 R74,8
VE35_3	Cessioni di oro e argento puro
	R17,5
VE35_4	Subappalto nel settore edile
	R17
VE35_5	Cessioni di fabbricati
	R17,7
VE35_6	Cessioni di telefoni cellulari
	R17,6
VE35_7	Cessioni di prodotti elettronici
	R17,8
VE35_8	Prestazioni comparto edile e settori connessi
	R17,1
VE35_9	Operazioni settore energetico
	R17,2 R17,3 R17,4

In caso di **import fatture elettroniche**, poiché le operazioni in reverse hanno natura della famiglia N6 e ogni caso ha il proprio codice natura (N6.1, N6.2 ecc), l'associazione al codice iva è automatica.

OPERAZIONE DI ACQUISTO

Le fatture di acquisto in reverse charge devono essere annotate sia sul registro acquisti che sul **registro delle vendite**. Prima di procedere con la contabilizzazione (manuale o tramite importazione) occorre creare un registro vendite che sarà dedicato a queste operazioni.

Tale registro si inserisce dal menù “Azienda – Anagrafica azienda – Dati aziendali – Numeratori registri iva e documenti”, seguendo questa procedura:

1. posizionarsi sul rigo “Vendite”,
2. premere il pulsante **Varia serie[Sh+F4]** e aumentare il numero di registri ad esempio da 1 a 2,
3. premere il tasto funzione **Numeratori per serie[Invio]** per assegnare una descrizione ai sezionali gestiti,
4. confermare fino all’uscita dal menù principale per salvare le variazioni effettuate.

Tabella Numeratori e Protocolli iva 2020

N. Documenti contabili	Documenti di magazzino/parcellazione	Ser	Tipo
1 Acquisti(A)	FF NF	1	A
2 Vendite(V)	FT NC FD ND PA NA	2	A
3 Vendite esigibila' differita(S)	FS NS	1	A
4 Corrispettivo(C)	CO RE AN	1	A
5 Ricevute Fiscali(C)	RI RS	1	A
6 Fatture corrispettivi(C)	FC	1	A

Visualizza sigle predefinite | Stampa | Azzera numeratori | **Numeratori per serie** | OK | Annulla

Varia serie
 Varia sigle documento
 Varia tipo numeratore
 Registri Incassi/Pagamenti

Per inserire la registrazione contabile, si procede come segue:

- Si inserisce la causale con sigla “FR” e, quando il cursore si trova sul campo del protocollo, si preme il tasto **Protocollo vendite[F2]** per definire un protocollo secondario.

Data: 09/09/20* Valuta: Eur

Causale: FR *FATT.RICEV.

Descrizione:

Protocollo: **FR/AUTO** Numero: Del: Sez: FATTURE

Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione

Protocollo vendite | Sezionali | Competenza iva periodo precedente | Elimina | OK | Annulla

- Si può specificare **un sezionale vendite apposito per operazioni con reverse charge**, affinché la stampa del relativo registro sia distinta dagli altri sezionali. Nel nostro esempio si deve impostare a No il campo **“Intra CEE”** in quanto l’operazione è all’interno dell’Italia. In caso invece di reverse per acquisto di beni da fornitore intracomunitario, si deve impostare il parametro a Si.

Uscendo da questa finestra il programma mette il carattere “-” prima dalla “A” nel campo protocollo. Questo serve a ricordare che questa registrazione ha un doppio protocollo e non è intracee. Se fosse intracee, sarebbe presente il carattere “+”

- Inserire il fornitore e l'importo presente in fattura senza l'ammontare dell'iva, il codice della contropartita contabile e nella “Finestra IVA” l'aliquota di legge. Confermata la finestra dell'IVA, si apre un'ulteriore finestra nella quale occorre indicare il tipo di reverse:

Quando il saldo della scrittura è zero, il programma automaticamente inserisce le righe IVA SU ACQUISTI ed IVA SU VENDITE (i conti automatici). La registrazione si presenterà come segue:

Immissione primanota

Data 09/09/20* Valuta Eur
 Causale FR *FATT. RICEV.
 Descrizione
 Protocollo - A01/AUTO Numero 200 Del 09/09/20* Sez: FATTURE

005	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00029	ROSSI S.N.C.		215.000,00A	
709.00061	PREST. IN SUBAPP. REV. CHARGE		215.000,00D	
212.00001	IVA SU ACQUISTI		47.300,00D	
415.00012	IVA SU VENDITE		47.300,00A	

Totale imponibile 215.000,00 Totale imposta 47.300,00 Totale esenzione 0,00

In caso di **import fatture**, nella finestra dei Parametri generali di import (che si apre in automatico al momento dell'import) oppure in quella relativa ai parametri documento (che si apre premendo il pulsante **Import primanota dettagliato riga articolo[F4]**), occorrerà valorizzare i campi relativi al sezionale iva vendite ed eventualmente il tipo operazione reverse charge:

Parametri generali di import

DOCUMENTI RICEVUTI
 Data registrazione data Ricezione*

Sezionale IVA Acquisti 1* Sezionale docum.ricevuti anno prec
 Competenza IVA periodo prec
 Reverse Charge sez.IVA Vendite 2* Tipo reverse 17* Acq. serv.comparto edile/se

Codici esenzione IVA
 Codice esenzione arrotondamento F02,3*
 Docum. con IVA indetraibile No
 Data statistica Nessuna

Considera rate presenti su XML
 Usa condizione pagamento forn
 Contabilizza pagamenti
 Pagamento C.to pagamento

Contropartite fornitori No
 Codifica automatica fornitori

Elenco Ok Annulla

E' possibile personalizzare il dato relativo al tipo di operazione in reverse impostandolo nell'anagrafica del fornitore. Premere il pulsante **Condizioni e automatismi[F6]**, scegliere "Condizioni generali del soggetto" ed impostare il codice nel campo "Tipo operazione reverse charge":

Condizioni generali soggetto - 601.00029 ROSSI S.P.A.

Assoggettamento IVA particolare
 Valuta 1* Eur
 Tipo operazione reverse charge 17* Acq. serv.comparto edile/sett.connes(art.17,c.6,la-ter)

Categoria statistica
 Zona

Tabella reverse charge Ok Annulla

FATTURE D'ACQUISTO IN REVERSE CHARGE "MISTE"

Con operazioni "reverse charge miste", si intendono quei casi in cui, nella stessa fattura, sono presenti beni o servizi ai quali è applicata l'iva ed altri per i quali è necessario integrare l'iva con il metodo del "Reverse charge".

Esempio:

si ipotizzi di aver ricevuto una fattura per complessivi €. 2.020,00 relativa a:

- €. 1.000,00 + IVA 22% (220,00) per materiale edile
- €. 800,00 non soggetti ad iva per prestazione in subappalto.

Per registrare la FR, si procede con l'operatività vista per le fatture ricevute in "Reverse charge", premendo il tasto **Protocollo vendite[F2]** per definire un protocollo secondario e compilando la relativa finestra.

Si indica poi il fornitore e l'importo totale del documento ricevuto e si inserisce la contropartita economica per la prestazione non soggetta ad iva:

002	Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)	Descrizione
601.00001		FORNITORE	2.020,00A		
709.00061		PREST. IN SUBAPP. REV. CHARGE	800,00D		

Aliq	Imponibile	Imposta
22	800,00	176,00

Si inserisce poi la contropartita economica per il materiale soggetto ad iva e, nel castelletto si preme il pulsante **Castelletto NO doppio protoc.[F7]**. In questo modo, i valori di questo castelletto Iva saranno riportati solo nel registro acquisti (operazione evidenziata anche dalla dicitura "Castelletto NO doppio Protoc." nel piede della finestra):

Aliq	Imponibile	Imposta
22	1.000,00	220,00

Castelletto NO doppio Protoc.

Codi Spesometro Castelletto NO doppio protoc.

La registrazione si completa in automatico con i conti Iva acquisti e Iva vendite: l'iva acquisti sarà maggiore perché calcolata su tutti i castelletti, mentre l'iva vendite è calcolata solo in quelli con doppio Protocollo.

Il conto il cui castelletto non gestisce il doppio protocollo, è evidenziato nella registrazione da un "*" dopo il segno contabile.

007	Codice	Descrizione conto	Importo	(Eur)	Descrizione
601.00001		FORNITORE	2.020,00A		
709.00061		PREST. IN SUBAPP. REV. CHARGE	800,00D		
702.00051		MERCI C/ACQUISTI	1.000,00D*		
212.00001		IVA SU ACQUISTI	396,00D		
415.00012		IVA SU VENDITE	176,00A		
Totale imponibile			1.800,00		
Totale imposta			396,00		
Totale esenzione			0,00		

In caso di **import** è sufficiente impostare i dati nella finestra dei Parametri generali import oppure in quella relativa ai parametri documento (premendo il pulsante "Import primanota dettagliato riga articolo") come indicato in precedenza: sarà il programma a distinguere nella registrazione contabile la parte di iva normale da quella con doppio protocollo, sulla base dei dati presenti nel file.

FATTURE IN REVERSE CHARGE CON IVA INDETRAIBILE

Nei casi in cui l'operazione di acquisto ha iva indetraibile, occorre contabilizzare la FR in reverse charge e versare l'iva, ma non si ha diritto alla detrazione.

Ciò si può verificare ad esempio facendo acquisti intracee riferiti a merce o servizi la cui iva non è detraibile, oppure se l'acquisto è fatto da un contribuente minino o da un soggetto che fa solo operazioni esenti (soggetti che non detraggono l'iva sugli acquisti).

Per registrare la FR, si procede con l'operatività vista per le operazioni d'acquisto, premendo il tasto Protocollo vendite[F2] per definire un protocollo secondario e compilando la relativa finestra. Richiamare il fornitore impostando l'importo del documento; nella "Finestra iva" si imposta invece l'iva indetraibile:

Data	11/09/20#	Valuta	Eur	Saldo documento	1.500,00A
Causale	FR	#FATT. RICEV.			
Descrizione				MERCI C/ACQUISTI	
Protocollo	+A01/AUTO	Numero	300 Del 11/09/20#	Sez: FATTURE	Saldo precedente 1.000,00D

002	Codice	Descrizione	conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00011		FORNITORE	TEDESCO	1.500,00A	
702.00051		MERCI C/ACQUISTI		1.830,00D	

Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta
-22	1.500,00	330

Castelletto NO Spesometro

Totale imponibile	Totale imposta	Totale esenzione
0,00	0,00	0,00

L'importo del conto di costo sarà comprensivo di iva.

Richiamare manualmente il conto "Iva su acquisti" e azzerarne l'importo. Successivamente richiamare il conto di "Iva su vendite" e questo verrà automaticamente valorizzato per l'importo dell'iva.

Data	11/09/20#	Valuta	Eur		
Causale	FR	#FATT. RICEV.			
Descrizione					
Protocollo	+A01/AUTO	Numero	300 Del 11/09/20#	Sez: FATTURE	

005	Codice	Descrizione	conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00011		FORNITORE	TEDESCO	1.500,00A	
702.00051		MERCI C/ACQUISTI		1.830,00D	
212.00001		IVA SU ACQUISTI			
415.00012		IVA SU VENDITE		330,00A	

Totale imponibile	Totale imposta	Totale esenzione
1.500,00	330,00	0,00

Il contribuente minimo sarà soggetto a liquidazione Iva mensile per tali fatture, per la parte di Iva sulle vendite.

In caso di **import** sarà necessario indicare nella finestra dei Parametri generali import oppure in quella relativa ai parametri documento (che si apre premendo il pulsante “Import primanota dettagliato riga articolo”), se l’iva è totalmente oppure parzialmente indetraibile.

Parametri generali di import

DOCUMENTI RICEVUTI
Data registrazione data Documento-

Sezionale IVA Acquisti 1# Sezionale docum.ricevuti anno prec #

Competenza IVA periodo prec #

Reverse Charge sez.IVA Vendite 2# Tipo reverse 17# Acq. serv.comparto edile/se

Codici esenzione IVA # #

Codice esenzione arrotondamento F02,3#

Docum. con IVA indetraibile Totalmente-

Data statistica Nessuna

Considera rate presenti su XML

Usa condizione pagamento forn

Contabilizza pagamenti

Pagamento # C.to pagamento #

Contropartite fornitori No

Codifica automatica fornitori

Elenco Ok Annulla

Nel caso di iva parzialmente indetraibile occorrerà compilare la finestra di calcolo dell’indetraibilità, attivabile in registrazione dal tasto “Automatismo indetraibilità”.

Immissione primanota

Data 11/09/20# Valuta Eur Saldo documento 500,00A

Causale FR #FATT. RICEV. Saldo precedente 2.830,00D

Descrizione

Protocollo - A01/AUTO Numero 350 Del 11/09/20# Sez: FATTURE

002	Codice	Descrizione conto	Importo (Eur)	Descrizione
601.00001		FORNITORE	500,00A	
702.00051		MERCI C/ACQUISTI		

Finestra iva

Aliq	Imponibile	Imposta

CALCOLO INDETRAIBILITA'

Imponibile	Aliq	% Indetr

Automatismo indetraibilità

Ok Annulla

INTEGRAZIONE ELETTRONICA

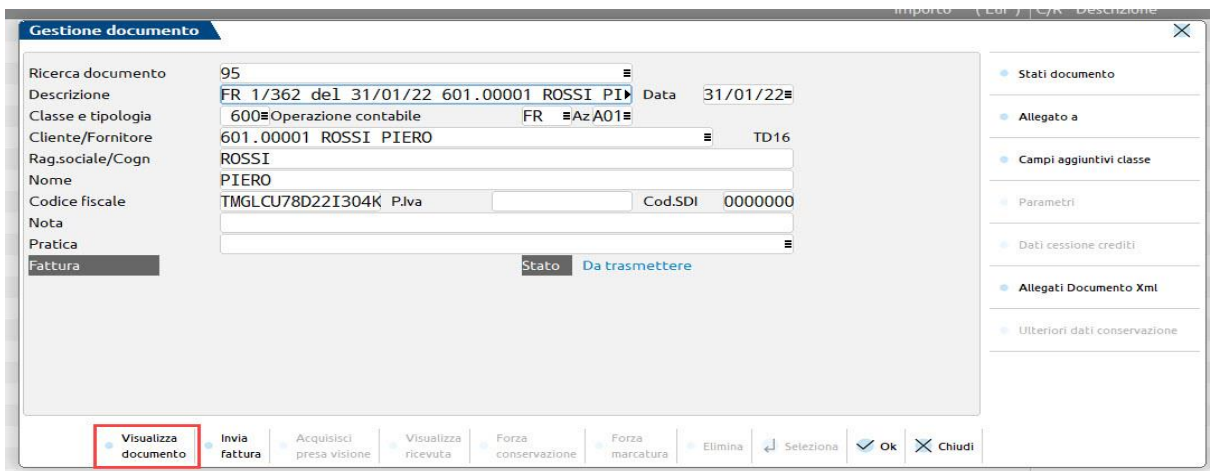
Per le fatture ricevute in reverse charge è possibile trasmettere tramite al SDI un'integrazione elettronica usando il tipo documento TD16.

NOTA BENE: Si ricorda che l'integrazione elettronica è una facoltà, non vige alcun obbligo, la registrazione con doppia annotazione assolve a tutti gli obblighi di legge.

Entrare in revisione della registrazione contabile dalla funzione "Contabilità – Revisione primanota" oppure dalla funzione "Contabilità – Schede contabili" e premere il pulsante **Integrativa Xml**[Crtl+Sh+F4]:

Nella finestra che si apre, abilitare il parametro "Crea":

Confermando la finestra sarà generato il file xml, per visualizzarlo rientrare nella registrazione, riaprire la finestra Integrativa Xml e premere **Integrativa**[F8]; si apre la finestra di gestione del documento nella quale è disponibile il pulsante **Visualizza documento**[F8]:



Gestione documento

Ricerca documento: 95

Descrizione: FR 1/362 del 31/01/22 601.00001 ROSSI PI Data: 31/01/22

Classe e tipologia: 600 Operazione contabile FR Az A01

Cliente/Fornitore: 601.00001 ROSSI PIERO TD16

Rag.sociale/Cogn: ROSSI

Nome: PIERO

Codice fiscale: TMGLCU78D22I304K P.Iva Cod.SDI: 0000000

Nota:

Pratica:

Fattura Stato: Da trasmettere

Visualizza documento | Invia fattura | Acquisisci presa visione | Visualizza ricevuta | Forza conservazione | Forza marcatura | Elimina | Seleziona | OK | Chiudi

Procedere infine all'inoltro al SDI dalla funzione "Azienda – Docuvision – Fatture elettroniche PA-B2B – Fatture emesse – Cruscotto fatture emesse b2b", dove il file sarà in elenco insieme alle altre fatture da trasmettere.