

Registrazione delle fatture passive con il meccanismo del Reverse charge

1. Registrare le fatture passive con il meccanismo del Reverse charge

E' noto che la ricezione di una fattura passiva emessa con aliquota a zero e natura di esenzione N6.x preveda l'applicazione del meccanismo del Reverse charge (sono esempi le fatture dei servizi di pulizia o di manutenzione edile, o acquisto componenti elettronici).

Le fatture soggette al meccanismo del reverse charge possono essere di 4 tipi:

1. fatture relative ad acquisti effettuati nel mercato interno italiano relativi a particolare tematiche o prodotti (ad esempio prodotti elettronici, telefonia o ancora fatture relative al settore edile o della manutenzione) con documento ricevuto elettronicamente
2. fatture per acquisto servizi dall'estero (a prescindere che siano Intra o Extra UE)
3. fatture per acquisto di beni dal mercato Intra UE
4. fatture per acquisto di beni da mercati Extra UE

La registrazione in contabilità generale differisce asseconda che il documento di fattura ricevuto sia elettronico (ricevuto dallo Sdi) oppure cartaceo.

Registrare una fattura passiva soggetta al reverse charge ricevuta in formato elettronico

(ad esempio le fatture di cui al punto 1)

All'arrivo di una fattura passiva elettronica su Uno Erp essa riceverà da l'indicazione dell'aliquota Iva a zero che la natura dell'esenzione (figura qui sotto).

Riga	Articolo	Prezzo	Sconto %	Sconto Val	Sconto merce	Totale per articolo
1	servizio di pulizie ordinarie della V.s. sede	150.00		0.00		150.00

Cod. Tipo: HGO Qtà: 1.00
 Conto di costo: Conto di costo
 Iva: [0%] Prestazioni comparto edile
 Natura Iva: [N6.7] Inversione contabile - prestazioni compart

Le suddette fatture che pervengono in formato elettronico vengono intercettate da Uno Erp che provvede automaticamente ad identificare l'aliquota al 22% necessaria per l'integrazione e a segnalare all'utente la corretta causale da utilizzare per la contabilizzazione.

Al click sul tasto [Contabilizza] si otterrà una schermata simile a questa

Il movimento va contabilizzato in reverse charge.

Le seguenti aliquote verranno automaticamente sostituite:

ID	Cod	Descrizione	Nota	Iva corrente	Iva
N/A		servizio di pulizie ordinarie dell'...	Riga 1	[0%] Prestazioni comparto edile e settori connessi (N6.7)	[22%] Integrazione per inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi (N6.7)

1

FATTURA DI ACQUISTO
 NOTA CREDITO DA FORNITORE
 FATTURA DI ACQUISTO da Professionista
 FATTURA DI ACQUISTO REVERSE CHARGE INTERNO
 FATTURA DI ACQUISTO SERVIZI DALL'ESTERO
 FATTURA DI ACQUISTO BENI INTRAUE
 FATTURA DI ACQUISTO BENI EX ART. 17, C2, DPR N. 633/72
 NOTA ACCREDITO DA FORNITORE in REVERSE CHARGE INTERNO
 NOTA ACCREDITO DA FORNITORE per SERVIZI DALL'ESTERO
 NOTA ACCREDITO DA FORNITORE per BENI INTRAUE
 NOTA ACCREDITO DA FORNITORE per BENI EX ART. 17, C2, DPR N. 633/72

Crea pagamento fattura

Chiudi documento

dove

al punto (1) il sistema avvisa l'utente che la fattura è soggetta al reverse charge

al punto (2) il sistema propone automaticamente la causale contabile per la contabilizzazione.

Al click sul tasto [Contabilizza] si aprirà la scrittura contabile che registra il costo calcolando anche l'iva al 22%.

FATTURA DI ACQUISTO REVERSE CHARGE INTERNO

ID Sezionale Data movimento 1655 FEA B2B 22.12.2020 Descrizione FATTURA DI ACQUISTO REVERSE CHARGE INTERNO Documento? SI Disabilita calcoli automatici? Scrittura fuori bilancio

N.Documento Data documento 95 11.12.2020

Modalità di pagamento BONIFICO BANCARIO R.F. Banca:

Imponibile EUR	Cod.Iva.	Iva EUR	Tipo iva	Totale imponibile	Totale Iva
2709.00	Inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi	595.98	Cespiti ammort.	2.709,00 €	595,98 €

DEBITI V/FORNITORI 3304.98 (Avere)

2709.00 (Dare)

CREDITI TRIBUTARI IVA SU ACQUISTI 595.98 (Dare)

Salva

Al salvataggio della scrittura si genereranno le scritture di primanota recanti l'annotazione ed il giroconto iva e verrà generata automaticamente una fattura TD16 o TD17 o TD18 o TD19 (asseconda del tipo di reverse charge), pronta per essere spedita allo SDI.

Passive Chiuse 1 Integrazioni 1

ID	TIPO DOCUMENTO	DATA	SEZIONALE	TIPO	DESTINATARIO	DOCUMENTO	IMPONIBILE	IVA	TOT	STATO
32	TD16 - Integrazione fattura reverse charge interno	15/12/2020	FEA B2B	Attiva		000000002/B2B	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

A tal proposito si veda [Come e quando si inviano le integrazioni allo SDI](#).

Il vantaggio per l'utente sta quindi nella velocizzazione della contabilizzazione di queste fatture specialmente se in precedenza si è provveduto ad assegnare un conto di costo al fornitore.

Al momento la funzionalità non è prevista per la contabilizzazione massiva delle fatture, per cui in tal caso la fattura non risulterà selezionabile.

Registrare una fattura passiva estera ricevuta in cartaceo

In questo caso la fattura è ancora cartacea, quindi la registrazione andrà fatta manualmente da Contabilità > Primanota + tasto [Nuovo].

Scegliere la causale più appropriata fra quelle preconfigurate:

- fattura di acquisto servizi dall'estero
- fattura di acquisto Beni Intra Ue
- fattura di acquisto Beni ex art 17

Digitare il numero e la data del documento ricevuto, quindi l'imponibile.

Aprire la tendina delle aliquote iva e selezionare fra le aliquote al 22% che recano la descrizione "Integrazione per inversione contabile" quella con il codice Natura appropriato. Nel caso della registrazione di fatture provenienti dall'estero, selezionare la voce con Natura N6.9.

Qualora non fosse disponibile l'aliquota, occorrerà andarla a creare in Configurazione sempre con codice N6.9.

Sezionale	Data movimento	Descrizione	Documento?	Disabilita calcoli automatici?
FATTURA DI ACQUISTO SERVIZI DALL'ESTERO	12.07.2021	FATTURA DI ACQUISTO SERVIZI DALL'ESTERO	SI	<input type="checkbox"/>

N.Documento	Data documento
AZ8974	15.06.2021

Modalità di pagamento
CARTA DI CREDITO

Competenza iva:
Luglio 2021

Imponibile EUR	Cod.Iva.	Iva EUR	Tipo iva
1000	[22%] Integrazione per Inversione contabile - altri casi - (N6.9)	220	Servizi

DEBITI V/FORNITORI	Costi di pubblicità	Iva su acquisti	Avere	Dare
BOOKING.COM	1220	220	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
COSTI PER SERVIZI	1000		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CREDITI TRIBUTARI			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Come si evince dall'immagine qui sopra, Uno Erp provvede a calcolare l'importo dell'iva da integrare e, al salvataggio della scrittura, ad eseguire le scritture addizionali dell'annotazione e del giroconto iva.

Al salvataggio della scrittura si genereranno le scritture di primanota recanti l'annotazione ed il giroconto iva e verrà generata automaticamente una fattura TD16 o TD17 o TD18 o TD19 (asseconda del tipo di reverse charge), pronta per essere spedita allo SDI.

ID	TIPO DOCUMENTO	DATA	SEZIONALE	TIPO	DESTINATARIO	DOCUMENTO	IMPONIBILE	IVA	TOT	STATO	
32	TD16 - Integrazione fattura reverse charge interno	15/12/2020	FEA B2B	Attiva		000000002/B2B	0,00 €	0,00 €	0,00 €		

A tal proposito si veda [Come e quando si inviano le integrazioni allo SDI](#).

Registrare le fatture estere pervenute con partita iva italiana

Un caso ormai molto frequente è la ricezione di fatture da fornitore estero (comunitario o extra-comunitario) che riporta una partita IVA italiana. [Leggi qui i nostri suggerimenti](#)