

Registrare le 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 recherà sia l'indicazione dell'aliquota iva a zero che la natura dell'esenzione (figura qui

Riga	Articolo							
1	servizio di pulizie ordina	rie della V.s. sede						
Cod. Tipo	Codice	Qta		Prezzo	Sconto %	Sconto Val	Sconto merce	Totale per articolo
CodArt	HGO	1.00		150.00		0.00		150.00
		0						_
	Conto di costo			Iva	0	Natura Iva		
	Conto di costo		~	[0%] Prestazio	ni comparto edile 🗸 🥥	[N6.7] inversione of	contabile – prestazioni comparti 🗸	

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

e seguenti aliquete	verranno automaticamente s	ostituite:	1	
ID Cod	Descrizione	Not	Iva corrente	Iva
N/A servicio (operativa mesi di r	di pulizie ordinarie a c ov	i Riga	[0%)] Prestazioni comparto edile e settori connessi (N6.7)	[22%)] Integrazione per inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi (N6.7)
FATTURA DI AUDI NOTA CREDITO DA	STO FORNITORE			
FATTURA DI ACQUI FATTURA DI ACQUI	STO da Professionista STO REVERSE CHARGE INTE STO GERVIZI DALL'ESTERO	RNO 2		
FATTURA DI ACQUI	STO BENI INTRAUE			
FATTURA DI ACQUI	STO BENI EX ART. 17, C2, DI	PR N. 633/72		
NOTA ACCREDITO I	DA FORNITORE in REVERSE (HARGE INTERNO)	
NOTA ACCREDITO I	A FORNITORE per SERVIZI	RALIE		
NOTA ACCREDITO I	DA FORNITORE per BENI EX	ART. 17. C2. DPR	N. 633/72	
Crea pagamento fa	ttura			
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 s	ul tasto [Contal	pilizza] si aprirà la scrittura contabile	e ch	e registra	il costo calcoland	o anche l'iva al 22%.
FAT	TURA DI	ACQUISTO REVERSE	CHARGE INTERNO				
ID	Sezionale	Data movimento	Descrizione	C	ocumento?	Disabilita calcoli automatici?	Scrittura fuori bilancio
165	5 FEA B2B	22.12.2020	🗐 🝘 FATTURA DI ACQUISTO REVERSE CHARGE INTERNO	0	SI 🗸 🖉		

1655 FEA B2B 22.12.2020	🔲 🛞 FATTURA DI ACQUISTO REVERSE CHARGE INTERNO	🕐 SI 🗸 🖉 🗌 🕐		
N.Documento Data documer	ito			
95 11.12.2020				
Modalità di pagamento				
BONIFICO BANCARIO R.F.	V 🔇 🕐 Banca:	*		
	1			
Imponibile EUR	Cod.Iva.	Iva EUR	Про іva	Totale imponibile 2.709,00 €
2709.00	Inversione contabile – prestazioni comparto edile e settori connessi	S95.98 S95	Cespiti ammort. 🗸 📀 🔀	Totale iva 595,98 €
ት				
DEBITI V/FORNITORI	Note	3304.98	Avere V X	
bebini v/ronaniona		0 0004100	Artere v	
	✓ ✓ ✓ Note	2709.00	Dare 🗸 🕱	
	0			
CREDITI TRIBUTARI	✓ IVA SU ACQUSTI ✓ ③ Note	3 595.98	Dare 🗸 🔀 🗘	
	0			
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.

assive Chiuse 1	Integrazioni	0 🔶								
D TIPO DOCUMENTO	DATA	SEZIONALE	тіро	DESTINATARIO	DOCUMENTO		IVA	TOT	STATO	
TD16 - Integrazione fattura reverse charge interno	15/12/2020	FEA B2B	Attiva		000000002/B2B	0,00€	0,00€	0,00€		2 🖃 🖷 🖻 -

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.

		Dies	roo Contob	lità	Magazzino CRM	Prod	uzion	e Doc&Comm									Aiuto	
FATTURA DI AC	QUISTO SERVIZ	I DALL	ESTERO 🗸	0														
Sezionale				1	Data movimento		ſ	Descrizione						1	Documente	o?	Disabilita calco automatici?	oli
FEA B2B				~	12.07.2021		1	FATTURA DI ACQUIST	O SERVI	ZI DALL'ES	TERO		(?	SI	~ (?) 🗆 🕐	
N.Documento	Data documer	nto																
AZ8974	15.06.2021																	
Modalità di pa	gamento																	
CARTA DI CREE	OTIO		~	0	8 Banca previsionale			~										
Competenza iv	a: Luglio 2021	~ ?	E.															
Imponibile EU	IR	Cod	.Iva.									I	a EUR			Тір	o iva	
1000		2 [22	%] Integrazion	e per	inversione contabile - a	itri ca	si - (N	16.9)			~	? 2	20			Se	rvizi	~
÷												1						
DEBITI V/FORN	ITORI	~	BOOKING.COM				Note	2	(1220			Avere `	~ 1	×			
COSTI PER SER	VIZI	~	Costi di pubbli	tità	,	v ?	Note	e	(2 1000		С	Dare `	~ 1	X			
CREDITI TRIBU	TARI	~	IVA SU ACQUS	ті		- 0	Note	2	(220			Dare	~ 1	ት 🛛			
			0															
Salva																		

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.

	•		•			•	•	•	•	
TIPO DOCUMENTO	DATA	SEZIONALE	TIPO	DESTINATARIO	DOCUMENTO	IMPONIBILE	IVA	тот	STATO	_
TD16 - Integrazione fattura reverse charge interno	15/12/2020	FEA B2B	Attiva		000000002/B2B	0,00€	0,00€	0,00€		2 🗄 🖷 🖻 -

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