

Registrazione delle fatture passive con il meccanismo del Reverse charge

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

Ultimo aggiornamento il 05-03-2025

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 da l'indicazione dell'aliquota Iva a zero che la natura dell'esenzione (figura qui sotto).



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	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

Contabilizza Chiudi

2

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

DEBITI V/FORNITORI Note... 3304.98 Averè

CREDITI TRIBUTARI IVA SU ACQUISTI Note... 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.

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].

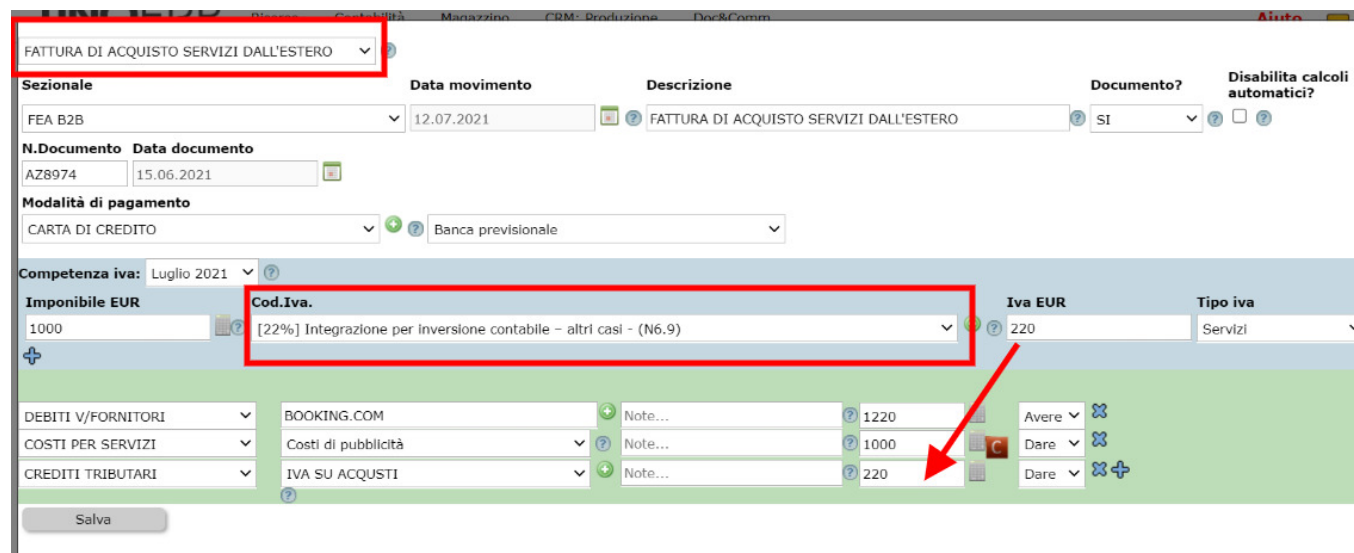
Scegliere la causale più appropriata fra quelle preconfigurate:

- 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.



The screenshot shows the 'FATTURA DI ACQUISTO SERVIZI DALL'ESTERO' form. Key fields include:

- Sezionale:** FEA B2B
- Data movimento:** 12.07.2021
- Descrizione:** FATTURA DI ACQUISTO SERVIZI DALL'ESTERO
- Documento?:** SI
- Disabilita calcoli automatici?:** SI
- N.Documento:** AZ8974
- Data documento:** 15.06.2021
- Modalità di pagamento:** CARTA DI CREDITO
- Competenza iva:** Luglio 2021
- Imponibile EUR:** 1000
- Cod.Iva.:** [22%] Integrazione per inversione contabile - altri casi - (N6.9)
- Iva EUR:** 220
- Tipo iva:** Servizi

The bottom section shows the accounting entries:

DEBITI V/FORNITORI	BOOKING.COM	Note...	1220	Avere
COSTI PER SERVIZI	Costi di pubblicità	Note...	1000	Dare
CREDITI TRIBUTARI	IVA SU ACQUISTI	Note...	220	Dare

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.

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		0000000002/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](#)