

IASSICUR CITY

Reverse Charge



Diagramma

Sommario

1. INTRODUZIONE.....	3
2. LA REGISTRAZIONE DELLE REVERSE CHARGE SU IASSICUR.....	3
2.1 REGISTRAZIONE DELLA FATTURA – REGISTRO IVA ACQUISTI.....	4
2.2 EMISSIONE DELLA FATTURA - REGISTRO IVA VENDITE.....	6

1. Introduzione

Il **Reverse Charge** è un particolare meccanismo di applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, per effetto del quale il destinatario di una cessione di beni o prestazione di servizi, se soggetto passivo nel territorio dello Stato, è tenuto all'assolvimento dell'imposta in luogo del cedente o prestatore.

Quest'ultimo soggetto (cedente o prestatore) è tenuto a emettere fattura senza addebitare l'imposta e ad indicare la norma che prevede l'applicazione del regime del Reverse Charge (articolo 17, comma 6, del DPR n. 633/1972).

Il destinatario della cessione di beni o della prestazione del servizio è tenuto ad integrare la fattura ricevuta con l'indicazione dell'aliquota propria della operazione messa in essere dal cedente o prestatore del servizio della relativa imposta e, inoltre, ha il dovere di registrare il documento ricevuto in entrambi i registri di emissione e acquisto con lo scopo di rendere neutrale l'effetto dell'imposta.

Nel caso del Broker, la registrazione della fattura dovrà avvenire in due momenti e apparire su entrambi i registri, tenendo conto però del fatto che andrà versata l'iva relativa (non si neutralizza, ovviamente, l'effetto dell'imposta).

2. La registrazione delle Reverse Charge su IAssicur

La procedura IAssicur per il caricamento delle Reverse Charge è la seguente:

- 1) Grazie al comando **CREA TIPOIVA**: creare il TIPOIVA per la REGISTRAZIONE della fattura, in questo modo:

TIPOIVA	
Aliquota: *	<input type="text" value="22"/>
Legge: *	<input type="text" value="17"/>
Base IVA: *	<input type="text" value="indetraibili (B)"/> ▼ <input type="text"/>
Descrizione: *	<input type="text" value="REVERSE CHARGE ART. 17 COMM"/>
Registro IVA:	<input type="text" value="reverse charge (01)"/> ▼ <input type="text"/>
Cod. per comunicaz. fatture:	<input type="text"/> ▼ <input type="text"/>
Riferimento normativo:	<input type="text"/>

[Continua](#)

- 2) Grazie al comando **CREA TIPOIVA**: creare il TIPOIVA per la EMMISSIONE della fattura, in questo modo - ricordiamoci che la fattura che emetteremo sarà sempre fittizia:

TIPOIVA	
Aliquota: *	22
Legge: *	17
Base IVA: *	imponibili (A) <input type="checkbox"/>
Descrizione: *	REVERSE CHARGE ART. 17 COME
Registro IVA:	reverse charge (01) <input type="checkbox"/>
Cod. per comunicaz. fatture:	<input type="checkbox"/>
Riferimento normativo:	<input type="text"/>

Continua

Nel caso fossero già presenti i TIPOIVA della Reverse Charge, è sempre possibile Controllare e Variare con il comando MOSTRA TIPOIVA.

2.1 Registrazione della fattura – Registro iva Acquisti

La fattura da REGISTRARE (CAUSALE 04 – REG.NE FT.) avrà quindi l'IVA indetraibile. Nel caso si utilizzasse il modulo di FATTURAZIONE ELETTRONICA, basterà andare nella Dashboard corrispondente, selezionare l'ID corrispondente e si aprirà la maschera CR PNIVA:

FATTURE PASSIVE RICEVUTE		
ID	DENOMINAZIONE	DATA
122/000152	SERVICE SRL	31/05/2022

PNIVA causale 04 Registrazione fattura:

DATI GENERALI	
Data reg	09/11/2022
Causale	REG.NE FT (04)
Tipo operazione	acquisto di beni (3147)
Tipo documento	TD01 - Fattura (4131)
N.A. referita ad anni prec.?	NO
Stampo fattura?	NO
Archiviazione ottica?	NO
Codice	DIAGRAMMA SRL (AA01)
Documento	123
Data documento	09/11/2022
Totale	850,00€
Descrizione	PULIZIE
Data competenza	09/11/2022
Tipo pagamento	30 (05)
Condizioni pagamento	TP02. Pagamento completo (4614)
Frazionamento pagamento	importo non frazionato (3151)
Mezzo di pagamento	PAG. BONIFICO (12)

FATTURAZIONE ELETTRONICA/ESTEROMETRO	
Genera fattura?	NO
Esterometro?	NO

DATI IVA	
RIGA 1	
Aliquota	22.00 REVERSE CHARGE ARTICOLO 17 COMMA 6 (49)
Legge	17
Imponibile	850,00€
Iva	0,00€
RIGA 2	
RITENUTA	
Ritenuta	0,00€
Imponibile lordo netto iva	0,00€
Importo non soggetto	0,00€
MARCA DA BOLLO	
TOTALE	
Totale generale	850,00€

Andremo poi a completare la SEZIONE RELATIVA ALLE PRIME NOTE manualmente in questo modo:

PN1

CONTO1=Esempio 65/081 (conto Economico)
 CEV1=01
 CODICE1= "codice fornitore"
DOCUMENTO1=2 (quello della fattura ricevuta)
 DAREAVERE1=D
 IMPORTO1=850

PN 1	
Conto1	PULIZIE UFFICI (65/081)
Cev1	MILANO (01)
Codice1	CODICE FORNITORE (EY68)
Documento1	2
Dareavere1	D
Importo1	850,00€

PN2

CONTO2=Esempio 27/071 (conto Patrimoniale)
 CEV2=01
 CODICE2= "codice fornitore"
DOCUMENTO2=23 (quello successivo all'ultima fattura emessa)
 DAREAVERE2=A
 IMPORTO2=850

PN 2	
Conto2	FORNITORI (27/071)
Cev2	MILANO (01)
Codice2	CODICE FORNITORE (EY68)
Documento2	2
Dareavere2	A
Importo2	850,00€

2.2 Emissione della fattura - Registro iva Vendite

Emettiamo a questo punto la stessa identica fattura: basterà tornare indietro con il tasto back fino alla prima maschera iniziale per non dover immettere nuovamente tutti i dati della fattura.

DATI GENERALI	
Data reg: *	10/06/2022
Causale: *	emis.ne ft (01)
N.A. referita ad anni prec.?:	<input type="radio"/> SI <input checked="" type="radio"/> NO
Stampo fattura?:	<input type="radio"/> SI <input checked="" type="radio"/> NO
Archiviazione ottica?:	<input type="radio"/> SI <input checked="" type="radio"/> NO
Codice: *	BD35
Documento:	
Data documento: *	31/05/2022 oggi
Totale: *	1037
Descrizione: *	SERVIZI DI PULIZIA NEL MESE DI
Data competenza: *	31/05/2022 oggi
Tipo pagamento:	data fissa (01)
Condizioni pagamento: *	tp02. pagamento complet
Frazionamento pagamento: *	importo non frazionato (3
Mezzo di pagamento: *	pag. bonifico (12)
Data pagamento:	30/06/2022 oggi
File allegato:	Clicca oppure trascina il file qui
Fattura passiva:	IT014 _003FA.xml (122/000152)
DATI IVA	
RIGA 1	
Aliquota: *	reverse charge art. 17 con
Natura (FE):	NATURA: N6.7 - ALIQUOTA: 0.00
Imponibile: *	850
Iva: *	
Riferimento ammin. contab.:	

Ricordarsi di cambiare la Causale in emis.ne ft (01) e di liberare lo spazio del Documento e calcolare l'iva sull'imponibile nel TOTALE.

In seconda pagina ricordarsi di flaggare NO alla voce Genera fattura? della sezione FATTURAZIONE ELETTRONICA.

The screenshot shows a software interface with three main panels. The central panel, titled 'FATTURAZIONE ELETTRONICA / ESTEROMETRO', contains the following fields:

- Genera fattura?: SI NO
- Esterometro?: NO
- Fattura passiva: IT01432860888_003FA.xml (122/000152)

The left panel, 'DATI GENERALI', includes fields for Date, Causale, Tipo operazione, Tipo documento, N.A. referita ad anni prec., Stampo fattura?, Archiviazione ottica?, Codice, Data documento, Numero contratto, preesistente, Numero contratto: nuovo, Totale, Descrizione, Data competenza, Tipo pagamento, Condizioni pagamento, Frazionamento pagamento, Mezzo di pagamento, Banca bonifico, and Assistenza Software: num. righe.

The right panel, 'DATI IVA', shows tax details for RIGA 1 and RIGA 2 (RITENUTA), including Aliquota, Legge, Natura (FE), Imponibile, Iva, Ritenuta, Imponibile lordo netto iva, and Importo non soggetto. Below this is the 'MARCIA DA BOLLO' section with fields for Importo and Tipo bollo assorbito. A 'Totale generale' of 1.037,00€ is displayed. At the bottom, the 'DATI ORDINE ACQUISTO' section shows 'Carica dati ordine acquisto?' set to NO. A 'Continua' button is located at the bottom right.

Andremo poi a completare la SEZIONE RELATIVA ALLE PRIME NOTE manualmente in questo modo:

The following tables represent the manual entry of primary notes (PN) for the invoice:

PN 1	
Conto1	FORNITORI (27/071)
Cev1	MILANO (01)
Codice1	CODICE FORNITORE (EY68)
Dareavere1	D
Importo1	1.037,00€

PN 2	
Conto2	FORNITORI (27/071)
Cev2	MILANO (01)
Codice2	CODICE FORNITORE (EY68)
Dareavere2	A
Importo2	1.037,00€

PN 3	
Conto3	IVA A DEBITO (30/109)
Cev3	MILANO (01)
Codice3	CODICE FORNITORE (EY68)
Dareavere3	A
Importo3	187,00€

PN 4	
Conto4	IVA INDEDUCIBILE (80/375)
Cev4	MILANO (01)
Codice4	CODICE FORNITORE (EY68)
Dareavere4	D
Importo4	187,00€

A questo punto andranno a posto i registri iva e il fornitore (che rimarrà scoperto per l'importo reale) e si è pronti al pagamento dello stesso.