

Reverse Charge

Premessa

Il meccanismo del Reverse Charge o Inversione Contabile già in uso per alcuni settori (oro, rottami e semilavorati di materiali ferrosi) è stato esteso dalla Finanziaria 2007 al settore del subappalto in edilizia, e dalla Finanziaria 2015 anche ad altre attività (imprese di pulizia, installazione e demolizione impianti nonché alla cessione di pallet).

Detta estensione è stata prevista, come evidenziato dall'Agenzia delle Entrate, al fine di ridurre i fenomeni di frode e di evasione dell'IVA "in particolari settori a rischio", evitando che l'acquirente "porti indetrazione l'imposta che il cedente non provvede a versare all'erario". Si ricorda infatti che il reverse charge prevede il trasferimento degli obblighi di assolvimento dell'IVA dal venditore all'acquirente.

Il meccanismo del Reverse Charge è inoltre applicato all'acquisto senza applicazione di Iva dalla Repubblica di San Marino. Il meccanismo prevede che:

- le prestazioni rese dal fornitore vengono fatturate "**senza addebito di Iva ai sensi art. 17 c 6 DPR 633/72 modificato con L.248/06**".
- l'appaltatore **integri** le fatture ricevute con l'indicazione dell'iva (aliquota e importo),
- l'appaltatore **registri** le fatture sia nel registro degli acquisti che nel registro delle fatture emesse.

1. Predisposizione archivi di base

L'introduzione del reverse charge comporta **per chi riceve la fattura** la doppia registrazione sia nel registro acquisti, sia nel registro vendite (similmente alle operazioni Intra). Pertanto suggeriamo di operare come segue:

1.1 Ragione Sociale Utenti (C 1-1-9): se s'intende creare un' apposita sezione Iva dedicata alle fatture in Reverse Charge, aggiungere un numero alle sezioni Iva già esistenti (campo "sez. Iva").

1.2 caricare un nuovo **codice iva** per ogni aliquota Iva (**Contabilità 1.1.4**)

Ad esempio: 20% Rev.Ch oppure 4% Rev.Ch.

Ovviamente nel codice iva va indicata la % iva appropriata.

Impostare sul campo "**per fatture acquisto Intra Cee**", essendo un campo obbligatorio **N**.

Abilitare il codice Iva al Reverse Charge, impostando sul campo **Abilitazione Reverse Charge?** **S**.

1.3 caricare nel **piano dei conti (Contabilità 1.1.1)** tre nuovi conti:

IVA CREDITO REVERSE CHARGE (Sez.Iva C/Erario - A041),

IVA DEBITO REVERSE CHARGE (Sez.Iva C/Erario - A042),

CONTO DI GIRO IVA REV.CHARGE

I primi due conti vanno anche inseriti nella tabella dei **Codici Conto Fissi (Contabilità 1.1.A)** nella **Sezione Iva C/Erario** rispettivamente in **A041** e **A042**.

Clienti / Fornitori		IVA/ Erario	
IVA			
IVA conto vendite	A004	114000002	IVA C/VENDITE
IVA c/vendite da ft acq. CEE	A011		
IVA c/acquisti detraib.	A005	114000001	IVA C/ACQUISTI
IVA c/acquisti da fatt. CEE	A012		
IVA c/acquisti indetraib.	A006	114000001	IVA C/ACQUISTI
IVA conto corrispettivi	A007		
IVA in sospensione imposta	A009		
IVA c/vendite split payment	A040		
IVA c/vendite rev. charge	A041		
IVA c/acquisti rev. charge	A042		

1.4 caricare una **causale contabile** apposita (**Contabilità 1.1.6**) per la registrazione della fattura sul **registro iva degli acquisti**.

La causale RICEVUTA FATTURA REVERSE CHARGE dovrà essere impostata come nell'immagine seguente:

- Appartenenza = **F (Fornitori)**
- Tipo Documento = **H (Ft acq. Reverse charge)**

Codice Causale	0184		
Descrizione	RIC.FATTURA REV.CHARGE		
Appartenenza	F	Tipo Documento	H
Forza <TipoDocumento> su file XML			
Descr.reg.IVA			
Verifica IVA	S	Etichette consiglio per arQivia	1
Codice Partita	201000000	FORNITORI	D/A/A
Codice Controp.			
Rif. contratto	S	Cau. controp.	0185 Sezione IVA 0

Indicando in **Cau.Controp** la causale relativa all'autofattura e l'eventuale sezione dedicata, il programma li proporrà in automatico in fase di registrazione.

La Tabella dovrà essere impostata come segue:

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
201000000	T	A	
301000000	I	D	
111000010	R	A	
111000011	D	D	
111000001	D	D	
Descr: IVA C/ACQUISTI			

FORNITORI
ACQUISTI
CONTO DI GIRO REV.CHARGE
IVA A CREDITO REV.CHARGE
(*) IVA C/ACQUISTI (*)

(*) In regime di Iva per cassa è necessario indicare il conto IVA A DETRAIBILITA' DIFFERITA

TIPO IMPORTO
T = Tot. docum.
D = Iva detraibile
N = Iva non detra.
I = Imponibile
Ø = Importo libero
R = Reverse charge

1.5 caricare una **causale contabile** apposita (**Contabilità 1.1.6**) per la registrazione sul **registro iva delle vendite** (autofattura). E' importante che la causale sia codificata con :

- Appartenenza = **C (Clienti)**
- Tipo Documento = **U (Autofattura)**

La causale **AUTOFATTURA REVERSE CHARGE** dovrà essere impostata come nell'immagine seguente:

Codice Causale 0185

Descrizione AUTOFATTURA REV.CHARGE

Appartenenza C Tipo Documento U

Forza <TipoDocumento> su file XML

Descr.reg.IVA

Verifica IVA N Etichette consiglio per arQivia Ø

Codice Partita 111000012 IVA A DEBITO REVERSE CHAD/A/A

Codice Controp. 111000013 CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE

Rif. contratto S Cau. controp. Sezione IVA 2

(* in "Tipo documento" per utilizzare la legenda)

La Tabella dei conti proposti dovrà essere impostata come segue:

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
111000012	D	A	
111000013	D	D	
Descr: CONTO DI GIRO REVERS			

TIPO IMPORTO
T = Tot. docum.
D = Iva detraibile
N = Iva non detra.
I = Imponibile
Ø = Importo libero
R = Reverse charge

IVA A DEBITO REVERSE CHARGE
CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE

Controllare il conto di giro per iva reverse charge che corrisponda a quello caricato come descritto al punto **1.3**, (se fosse caricato un codice conto fisso già in uso per gli intra, il programma proporrebbe quello in automatico).

Procedure contabili

2.1 Registrare la fattura di acquisto dell'appaltatore con la causale appositamente caricata come descritto al punto [1.4](#) applicando il codice iva appositamente caricato come descritto al punto [1.2](#).

Al termine della registrazione il programma richiede:

Si vuole creare la registrazione automatica su registro vendite?

Rispondendo SI

Il programma proporrà la causale (Cau.Controp) e l'eventuale sezione (se indicata nella causale) così come indicato al punto [1.5](#).

E' possibile entrare in modifica sulla registrazione dell'autofattura mettendo la **spunta** nel campo **"Modificare la registrazione"** e confermando con **F10**.

N.B.:

si raccomanda di verificare l'esattezza delle registrazioni e che il CONTO DI GIRO IVA REV.CHARGE abbia il saldo a zero.

nel caso si apportassero modifiche agli importi indicati nella registrazione della fattura di acquisto è assolutamente necessario modificare anche la registrazione sul registro vendite.

ESEMPI DI REGISTRAZIONI

1. Registrazione fattura reverse charge "semplice"

Fattura ricevuta da Impresa di pulizie per la prestazione di servizio (l'operazione è in Reverse Charge ART. 17 a) ter):

Fattura Acquisto

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Importo IVA	Descrizione Cb	Descr. aggiuntiva	Totale riga
2500.00	R22	22% PULIZ.	NO	550.00	cat beni----NORM		3050.00

CONTROPARTITE		Sbilancio contabile			
Conto	Descrizione	Descrizione Conto	Dare	Avere	del
201002539	RIC.FATTURA REV.CHARGE	LE MARIANNE S.Coop.r.l.		2500.00	30-09-19
111000011	LE MARIANNE S.Coop.r.l.	IVA A CREDITO REVERSE CHARGE	550.00		30-09-19
111000013	LE MARIANNE S.Coop.r.l.	CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE		550.00	30-09-19
312000023	LE MARIANNE S.Coop.r.l.	PULIZIA LOCALI	2500.00		30-09-19

Autofattura

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Importo IVA	Descrizione Cb	Descr. aggiuntiva	Totale riga
2500.00	R22	22% PULIZ.	NO	550.00	cat beni----NORM		3050.00

CONTROPARTITE						Sbilancio contabile	0.00
Conto	Descrizione	Descrizione Conto	Dare	Avere	del	Num. doc.	
111000012	AUTOFATTURA REV.CHARGE	IVA A DEBITO REVERSE CHARGE		550.00	30-09-19	652	
111000013		CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE	550.00		30-09-19	652	

2. Registrazione fattura reverse charge "misto"

Fattura ricevuta da fornitore hardware per tablet e stampante (l'acquisto di tablet è in Reverse Charge RT. 17 6 c). In questo caso si tratta di "reverse charge misto" in quanto si acquista sia merce in reverse charge (650 euro) sia merce al 22% (350 euro):

Fattura Acquisto

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Importo IVA	Descrizione Cb	Descr. aggiuntiva	Totale riga
650.00	E22	22% LAPTOP	NO	143.00	cat beni----NORM		793.00
350.00	0122	IVA 22%	NO	77.00	cat beni----NORM		427.00

CONTROPARTITE						Sbilancio contabile	
Conto	Descrizione	Descrizione Conto	Dare	Avere	del		
201005696	RIC.FATTURA REV.CHARGE	ETA PROJECT S.R.L.		1077.00	30-09-19		
111000011	ETA PROJECT S.R.L.	IVA A CREDITO REVERSE CHARGE	143.00		30-09-19		
111000013	ETA PROJECT S.R.L.	CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE		143.00	30-09-19		
303000002	ETA PROJECT S.R.L.	ACQUISTO HARDWARE	1000.00		30-09-19		
111000001	ETA PROJECT S.R.L.	IVA CIACQUISTI	77.00		30-09-19		

Autofattura

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Importo IVA	Descrizione Cb	Descr. aggiuntiva	Totale riga
650.00	E22	22% LAPTOP	NO	143.00	cat beni----NORM		793.00

CONTROPARTITE						Sbilancio contabile	
Conto	Descrizione	Descrizione Conto	Dare	Avere	del		
111000012	AUTOFATTURA REV.CHARGE	IVA A DEBITO REVERSE CHARGE		143.00	30-09-19		
111000013		CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE	143.00		30-09-19		

3. Registrazione Note di credito Reverse Charge

La Nota credito ricevuta in Reverse Charge si registra utilizzando la stessa causale Fatt.acquisto reverse charge (o causale identica ma con descrizione diversa) con l'accorgimento di indicare gli importi imponibili in negativo.

Il programma in automatico assegnerà le contropartite con il segno Dare/Avere corretto come nell'esempio che segue:

Nota credito Ricevuta

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Importo IVA	Descrizione Cb	Descr. aggiuntiva	Totale riga
-500.00	R22	22% PULIZ.	NO	-110.00	cat beni----NORM		-610.00

CONTROPARTITE							Sbilancio contabile
Conto	Descrizione	Descrizione Conto	Dare	Avere	del	Num. doc.	0.00
201002539	RIC.FATTURA REV.CHARGE	LE MARIANNE S.Coop.r.l.	500.00		02-10-19	652NC	
111000011	LE MARIANNE S.Coop.r.l.	IVA A CREDITO REVERSE CHARGE		110.00	02-10-19	652NC	
111000013	LE MARIANNE S.Coop.r.l.	CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE	110.00		02-10-19	652NC	
312000023	LE MARIANNE S.Coop.r.l.	PULIZIA LOCALI		500.00	02-10-19	652NC	

Autofattura

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Importo IVA	Descrizione Cb	Descr. aggiuntiva	Totale riga
-500.00	R22	22% PULIZ.	NO	-110.00	cat beni----NORM		-610.00

CONTROPARTITE							Sbilancio contabile
Conto	Descrizione	Descrizione Conto	Dare	Avere	del	Num. doc.	0.00
111000012	AUTOFATTURA REV.CHARGE	IVA A DEBITO REVERSE CHARGE	110.00		02-10-19	652NC	
111000013		CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE		110.00	02-10-19	652NC	