

## 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 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)** un conto denominato **IVA CREDITO REVERSE CHARGE, IVA DEBITO REVERSE CHARGE E CONTO DI GIRO IVA REV.CHARGE** in cui far confluire l'Iva del reverse charge.
- ✓ **1.4** caricare una **causale contabile** apposita (**Contabilità 1.1.6**) per la registrazione della fattura sul **registro iva degli acquisti**.

E' importante che la causale sia codificata con

Appartenenza = **F (Fornitori)**

Tipo Documento = **H (Ft acq. Reverse charge)**

La causale dovrà essere impostata come nell'immagine seguente:



La Tabella dovrà essere impostata come segue:

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
280000000	T	A	
210000011	D	D	
210000013	R	A	
305000000	I	D	
Descr: SPESE DI PRODUZIONE			

Debito Verso Fornitori    T=Totale documento    A=Avere  
 Iva a credito Rev.Charge    D=Iva detraibile    D=Dare    S  
 Conto di giro Rev.Charge    R=Reverse charge    A=Avere    S  
 Costo    I=Imponibile    D=Dare

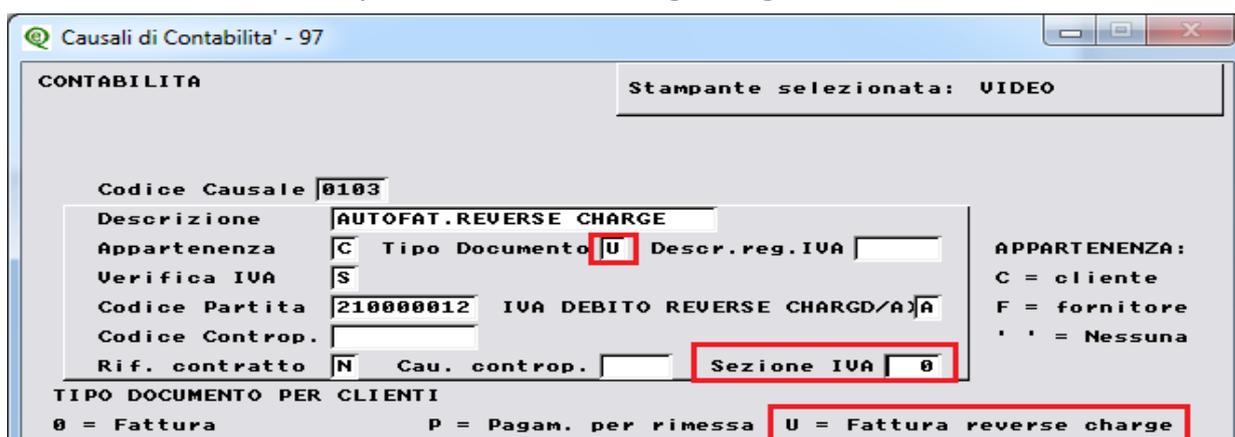
- ✓ **1.5** caricare una **causale contabile** apposita (**Contabilità 1.1.6**) per la registrazione sul **registro iva delle vendite** (autofattura).

E' importante che la causale sia codificata con

Appartenenza = **C (Clienti)**

Tipo Documento = **U (Autofattura)**

La causale dovrà essere impostata come nell'immagine seguente:



Stampante selezionata: VIDEO

Codice Causale: 0103

Descrizione: AUTOFAT.REVERSE CHARGE

Appartenenza: C Tipo Documento: U Descr. reg. IVA: [ ]

Verifica IVA: S

Codice Partita: 210000012 IVA DEBITO REVERSE CHARGD/A: A

Codice Controp.: [ ]

Rif. contratto: N Cau. controp.: [ ] Sezione IVA: 0

TIPO DOCUMENTO PER CLIENTI

0 = Fattura P = Pagam. per rimessa U = Fattura reverse charge

APPARTENENZA:  
C = cliente  
F = fornitore  
' ' = Nessuna

La Tabella dovrà essere impostata come segue:

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
210000012	D	A	
210000013	D	D	

Descr: C/O DI GIRO REVERSE

Iva a Debito Rev.Charge D=Iva detraibile A=Avere S

Conto di Giro Rev.Charge D=Iva detraibile D=Dare S

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 S viene richiesto il codice causale (+ eventuale sezione) e occorrerà indicare la causale così come indicato al punto 1.5.**

**2.2** Integrare la fattura di acquisto che si riceve senza iva dall'appaltatore, con l'aliquota e l'iva calcolata. Salvo diversa indicazione del vostro consulente fiscale, continuare assegnando il protocollo delle fatture di acquisto.

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

## Registrazione Note di credito Reverse Charge

- ✓ Registrare la nota di accredito del fornitore utilizzando la causale **Fatt.acquisto reverse charge** col segno meno. Il programma in automatico assegnerà le contropartite col segno corretto, nel nostro esempio il fornitore verrà aperto in Dare.

Registrazione in Prima Nota - 12

**Inserimento registrazione: 131851**

Sezione 1 Causale 1 ACQ.REVERSE CHARGE del 15-02-16

Disabilita riclassificazione  
 Competenza anno precedente

Fornitore 02483 FORNITORE DI PROVA  
 Num. doc. 85 del 15-02-16 Protocollo 3 Forma pagamento 03 RICEVIMENTO FATTURA  
 Valuta Totale documento -1000.00

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
-1000.00	0222	22% R.CH.	NO	NORMALE	-220.00		-1220.00

**IVA**

Sbilancio contabile 0.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	num. doc.	del	Ratei/ Risconti	Saldo conto
ACQ.REVERSE CHARGE	201002483	FORNITORE DI PROVA	1000.00	D	85	15-02-16	No	515.99
FORNITORE DI PROVA	111000011	IVA A CREDITO REVERSE CHARGE	220.00	A	85	15-02-16	No	50.63
FORNITORE DI PROVA	307000001	CONSULENZE SOFTWARE	1000.00	A	85	15-02-16	No	0.00
FORNITORE DI PROVA	111000013	CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE	220.00	D	85	15-02-16	No	-50.63