

# NOTA INFORMATIVA

Anno: 2021

Numero: 0014

Data: 02/12/2021

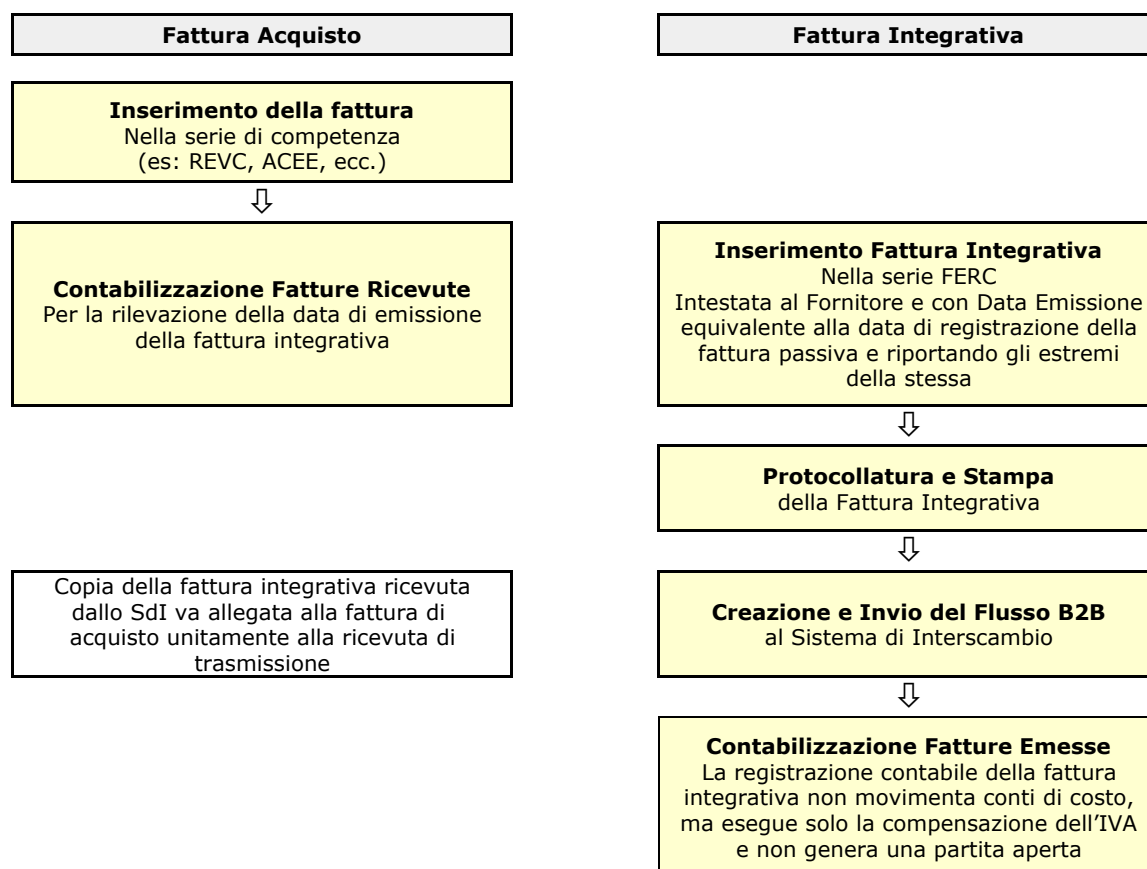
## Reverse Charge e Autofatture da Gennaio 2022

**Soluzione Base:  
inserimento manuale  
delle Fatture  
Integrative**

### Guida Operativa

Questa guida illustra la sequenza operativa e le caratteristiche generali della **soluzione base** per la gestione del **Reverse Charge interno e intra UE** in vigore dal 1 Gennaio 2022, che prevede l'**inserimento manuale** della Fattura Integrativa da parte dell'operatore, successivamente all'inserimento e contabilizzazione della fattura di acquisto.

La sequenza operativa è sintetizzata nello Schema 1.



Schema 1

La procedura da seguire prevede:

- l'inserimento della fattura di acquisto mediante la gestione documenti ricevuti nella serie di competenza (es: **REVC** per gli acquisti in Reverse Charge interno, **ACEE** per gli acquisti intra UE, ecc.) utilizzata dall'Azienda.
- La contabilizzazione della fattura di acquisto, che determina la data di emissione della fattura integrativa.
- L'inserimento della fattura integrativa, nella serie **FERC** nella gestione documenti emessi, con la causale documento specifica per l'operazione.

Si richiama al proposito lo schema di codifica delle voci della **Causali Fatture Differite Emesse** suggerito nella Nota Informativa n° 210012 del 24/11/2021.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Nov 2021 - 15:40
                                Inquire Token Voci Tabelle
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/30334>--+
  Tipo Tabella   202 FATTURE DIFFERITE EMESSE
-----
  FERC  CAUSALI FATT. INTEGRATIVE
  441  TD16 - FATTURA INTEG. R.CHARGE
  442  TD16 - N.CRED. INTEG. R.CHARGE
  443  TD17 - FATTURA INTEG. SERV. UE
  444  TD17 - N.CRED. INTEG. SERV. UE
  445  TD18 - FATTURA INTEG. ACQ. UE
  446  TD18 - N.CRED. INTEG. ACQ. UE
  447  TD19 - FATTURA INTEG. ART.17/2
  448  TD19 - N.CRED. INTEG. ART.17/2
-----ADEL-Srl-----
```

Il documento, intestato al fornitore, deve avere la data di emissione pari alla data di registrazione contabile della fattura di acquisto e completo dei riferimenti alla fattura di acquisto originale (Numero e Data).

Il contenuto del documento deve essere equivalente a quello della fattura di acquisto originale.

- L'elaborazione della fattura integrativa emessa con la protocollatura, la creazione del flusso B2B, l'invio dello stesso al Sistema di Interscambio e la contabilizzazione.

L'esempio viene sviluppato per un acquisto con Reverse Charge **interno**, per lavori edili, che presenta anche la complicazione di essere **misto**, ovvero parte soggetta all'inversione contabile e parte a imposizione ordinaria.

La procedura descritta è comunque applicabile anche agli acquisti **intracomunitari** di beni o servizi utilizzando le causali specifiche predisposte.



Si ricorda che per la corretta elaborazione della soluzione la **Tabella IVA** deve contenere le codifiche **differenziate** delle **aliquote soggette** a Reverse Charge **interno** (campo Fattura Integrativa uguale a S) da quelle **base** (campo Fattura Integrativa uguale a I). Per i dettagli si veda la Nota Informativa n° 210011 del 20/11/2021.



Nel caso l'Azienda utente prosegua con l'attuale impostazione del Reverse Charge **interno** che precede solo l'**inversione contabile**, senza cioè l'invio della Fattura Integrativa, può omettere la lettura della guida fermo restando gli **obblighi di compilazione** della **Tabella IVA**.

## 1) Inserimento ed elaborazione della fattura passiva

Il documento va inserito con la procedura **Ricezione Fatture Differite** nella serie specifica **REVC - FATTURA ACQUISTO REV. CHARGE** indicando la causale di competenza.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 12:19
(I)NQUIRE          Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.93/geaoil/FG/32260>--+
Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
Fasi/Stati: Protocollata/Contabilizzata
Dipartimento 1      SEDE AZIENDALE          Codice Fattura REVC
Progressivo  3      Data 15/09/2021      Protocollo RC917
Causale      810 FATTURA ACQ. IN REVERSE CHARGE      Totale          1.255,00
Nota         Fattura mista
Fornitore    5      Rag. Soc. IMPRESA EDILE BIANCONI SNC
              Indirizzo VIA LUNGA sn
Cap 25044 Loc. IRMA                      Prov. BS Stato
```

Nell'inserimento del corpo si aggiungono più righe relative ai diversi addebiti, **differenziando i Codici IVA** tra quelli soggetti a Reverse Charge e quelli soggetti a imposta ordinaria o a norme di non imponibilità o esclusione.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 12:19
(I)NQUIRE          Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.93/geaoil/FG/32260>--+
Fattura REVC/ 3 Data 15/09/2021 IMPRESA EDILE BIANCONI SNC
No.  DESCRIZIONE          U.M.          QUANTITA`          PREZZO
-----
1      SISTEMAZIONE PIAZZALE          1,000          850,00000
2      ALTRI LAVORI NON R.C.          1,000          150,00000
3      SPESE ACCESSORIE          1,000          35,00000
```

Il risultato a fini IVA è quello visionabile nella pagina **Accounts** del documento.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 12:19
(I)NQUIRE          Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.93/geaoil/FG/32260>--+
Fattura REVC/000003 Data 15/09/2021 IMPRESA EDILE BIANCONI SNC
-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----
No.  COD.  DESCRIZIONE          IMPONIBILE          IMPOSTA  (+/-)  VARIAZIONE
-----
1      222  IVA 22% R.C.          850,00          187,00          0,00
2      22   IVA 22%          150,00          33,00          0,00
3      115  ESCL. Art.15          35,00          0,00          0,00
```

Si osservi nella figura precedente come l'importo soggetto a Reverse Charge sia stato inserito con il Codice IVA **specifico**, mentre le altre voci di costo siano state abbinate a codici **non soggetti all'inversione contabile**.

Si richiama al proposito lo schema di codifica delle voci della **Tabella IVA** suggerito nella Nota Informativa n° 210011 del 20/11/2021.

```

(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Nov 2021 - 09:37
                    Inquire Token Voci Tabelle
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/30840>--+
  Tipo Tabella      1      CODICI IVA
-----
  RCINT ALIQ. IVA x R.CHARGE INT.          Nuovi codici per gestire il
  210 IVA 10% (Comparto Edile)              Reverse Charge Interno
  222 IVA 22% (Comparto Edile)
  322 IVA 22% (Rottami Ferrosi)
  422 IVA 22% (Imp.Pulizia ecc.)
-----
                                                    ADEL-Srl-+

```

Qualora la fattura contenga solo importi soggetti al Reverse Charge nella compilazione delle righe sarà sempre adottato il Codice IVA specifico dell'inversione contabile.

Il documento inserito andrà contabilizzato, con il metodo consueto, e la **Data di Registrazione** dovrà essere utilizzata come **Data di Emissione** della **Fattura Integrativa**.

```

(cfr100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 15:03
                    Contabilizzazione Fatture Ricevute
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.28.27/geaoil/FG/30218>--+
  Azienda            1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
  Dipartimento      1      SEDE AZIENDALE
  Codice Fattura     REVC   FATTURA ACQUISTO REV. CHARGE
  Fino Data Emissione 15/09/2021
  Data Registrazione 18/09/2021

```



Essendo la gestione della Fattura Integrativa **manuale** la coerenza dei documenti è sotto la responsabilità dell'operatore.

## 2) Inserimento ed elaborazione della Fattura Integrativa

Il documento va inserito con la procedura **Ricezione Fatture Differite** nella serie specifica **FERC - FATTURE INTEGRATIVE R.CHARGE** indicando la causale di competenza, il **Fornitore** che ha emesso la fattura di acquisto e indicando nel campo **Data** quella della **registrazione** contabile della fattura passiva.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 15:06
(I)NQUIRE          Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.93/geaoil/FG/30224>--+
Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Fasi/Stati:  Iniziale
Dipartimento 1      SEDE AZIENDALE          Codice Fattura FERC
Progressivo  800005 Data 18/09/2021      Protocollo
Causale      441 TD16 - FATTURA INTEG. R.CHARGE      Totale      1.037,00
Nota         Fattura mista
Fornitore    5          Rag. Soc. IMPRESA EDILE BIANCONI SNC
          Indirizzo VIA LUNGA sn
Cap 25044 Loc. IRMA          Prov. BS Stato
```

Nel corpo si inseriscono **solo** righe relative agli addebiti **soggetti** a Reverse Charge in modo che la Fattura Integrativa al momento della contabilizzazione produca l'**inversione contabile** solo dell'imposta relativa al Codice IVA **specifico** del Reverse Charge inserito. .

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 15:06
(I)NQUIRE          Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.93/geaoil/FG/30224>--+
Fattura FERC/800005 Data 18/09/2021 IMPRESA EDILE BIANCONI SNC
No. DESCRIZIONE          U.M.          QUANTITA`          PREZZO
1      SISTEMAZIONE PIAZZALE          1,000          850,00000
```

Nella maschera, addebito spese e inizio calcolo scadenze, l'operatore dovrà **obbligatoriamente** compilare gli estremi del **documento originale** di acquisto.

```
Data Inizio Calcolo Scadenze 15/09/2021
FATTURA B2B: Fattura [I]ntegrativa, Autofattura [E]messa I
          Numero RC917          Data 15/09/2021
```

Nell'esempio sono stati inseriti il **Numero** e la **Data** della fattura di acquisto riportati a pag. 2.

Il risultato a fini IVA è quello visionabile nella pagina **Accounts** del documento

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 15:06
(I)NQUIRE          Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.135.93/geaoil/FG/30224>--+
Fattura FERC/800005 Data 18/09/2021 IMPRESA EDILE BIANCONI SNC
-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----
No. COD. DESCRIZIONE          IMPONIBILE          IMPOSTA (+/-) VARIAZIONE
1      222 IVA 22% R.C.          850,00          187,00          0,00
```

Il percorso di elaborazione della fattura è analogo a quello in uso per una qualsiasi fattura emessa, iniziando dalla **Protocollatura e Stampa**.

```
(prdoc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 15:27
                    Protocollatura e Stampa Fatture
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.43/geaoil/FG/32784>--+
                    ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **

Azienda Elaborata      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
Esercizio: [C]orrente, [P]recedente C
Modo: [P]rotocollatura, [R]istampa P
Codice Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE
Codice Documento       FERC FATTURE INTEGRATIVE REV.CHARGE
Periodo Elaborato      dal 31/08/2021 al 18/09/2021
```

Si ricorda che la stampa prodotta dalla procedura non va conservata, perchè l'unico documento valido sarà quello ricevuto dal **Sistema di Interscambio (SdI)** da allegare, unitamente alla ricevuta, alla fattura di acquisto originale.

A questo punto è possibile creare il flusso della **fatturazione elettronica** da inviare allo **SDI** selezionando **solo** la **serie** delle Fatture Integrative e fino alla data di emissione che si è utilizzata.

```
(fffb2b100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 15:34
                    Flusso Telematico Fatture B2B
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.43/geaoil/FG/32792>--+
                    ** DATI DI PREPARAZIONE STAMPA **

Azienda Elaborata      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
Esercizio: [C]orrente, [P]recedente C

Codice Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE
Codice Documento       FERC FATTURE INTEGRATIVE REV.CHARGE
Periodo Elaborato      dal 01/01/2021 al 18/09/2021
Numeri di Protocollo   dal 1 al 999999
```

Il file in formato XML creato è conforme alle specifiche (Versione 1.7) dell' Agenzia delle Entrate e deve essere inviato con le consuete modalità allo **SDI**; nella figura successiva la visualizzazione del contenuto.

Tipologia documento		Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario		
TD16 integrazione fattura reverse charge interno			800005	18-09-2021	SU9YNJA		
Causale							
TD16 - FATTURA INTEG. R.CHARGE							
Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
(ART)	Fatt.Coll. RC917 del 15-09-2021 ----- SISTEMAZIONE PIAZZALE	1,00	850,00			22,00	850,00

Si osservi come:

- il **CedentePrestatore** risulti essere il fornitore e il **CessionarioCommittente** l'Azienda che ha emesso la Fattura Integrativa;
- la **Data** di emissione corrisponda alla data di registrazione contabile dell'acquisto;
- sia presente l'indicazione del **Numero** e della **Data** della fattura di acquisto soggetta all'integrazione nella sezione **FattureCollegate**.

La fattura inviata sarà trasmessa dal **Sistema di Interscambio** all'Azienda che l'ha emessa al recapito indicato nella maschera **Dati Aziendali** per la **fatturazione elettronica** nella sezione relativa all'**invio** delle **Fatture Integrative** (si veda la Nota Informativa n° 210012 del 24/11/2021).

Accertato il buon esito dell'invio è possibile contabilizzare la Fattura Integrativa con le consuete modalità.

```
(cfe100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 16:19
                  Contabilizzazione Fatture Emesse
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.28.27/geaoil/FG/32768>--+
Azienda           1      Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0
-----
Dipartimento      1      SEDE AZIENDALE
Codice Fattura    FERC   FATTURE INTEGRATIVE REV.CHARGE
Fino Data Emissione 18/09/2021
```

La procedura di contabilizzazione **non crea Partite Aperte e Schede Statistiche** i cui archivi sono già stati aggiornati dalla fattura di acquisto.

Dal punto di vista contabile l'operazione risulta corretta sia per la fattura di acquisto che per la Fattura Integrativa che **neutralizza** l'imposta soggetta a Reverse Charge.

```
(ipf100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          03 Dec 2021 - 16:24
                  Partitario Fornitori a Video
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.16/geaoil/FG/32576>--+
Fornitore        000005   IMPRESA EDILE BIANCONI SNC
-----
DATA             OPERAZIONE                D/A      IMPORTO D/A      PROGRESSIVO
18/09/2021      FATTURA ACQUISTO REV.CHAR A      1.255,00 A      1.255,00
>18/09/2021     FATTURA INTEGRAZ. REV.CHA D      187,00  A      1.068,00
-----
DOCUMENTO: Data   18/09/2021   Numero 800005   Protocollo 800005
Nota Aggiuntiva  Fattura mista   Progressivo 184
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+
```

=====  
Fine documento  
=====