

3) Registrazione operazioni che prevedono il meccanismo del Reverse Charge

Le registrazioni che prevedono la doppia annotazione della fatture, in base al meccanismo del Reverse Charge, devono essere effettuate con le seguenti causali contabili:

FARC - Fattura acquisto Reverse Charge

FAR1 - Nota accredito Reverse Charge

Queste causali hanno la proprietà "Reverse Charge" abilitata:

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori | Cespiti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio | Controlli

Piano dei conti | Causali contabili | Causali IVA

Esci | Guida online | Stampa

Caus. Cont GB	Caus. Cont GB numerica	Caus. Cont utente	Descrizione GB
FA20	130		Fatt.acquisto Iva detraib.40% n.
FA21	131		Fatt.acquisto Iva detraib.50% n.
FAED			Estrazione beni deposito Iva
FARB	136		Fatt.acq.Reverse Charge beni strum.n.
FARC	135		Fattura acquisto Reverse Charge n.
FA40	140		Documenti non Iva
FA51	145		Nota addebito su fatt.acquisto n.
FA52	146		Nota accredito su fatt.acquisto n.
FA53	147		Nota accredito fatt.acq.beni amm.li n.
FA54	155		Rettifica fatt.acquisto (+) n.
FAR1	165		Nota accredito Reverse Charge n.
FA56	170		Nota accredito importaz.cee n.
FA55	160		Rettifica fatt.acquisto (-) n.
FA71	180		Fatture da pervenire
FA72	185		Note accred. da pervenire
FA73	190		Iva detraibile fattura acquisto
FA74	191		Iva per cassa detraibile fatt.acquisto
FA75			Nota accred.Iva per cassa detr.ft.acq.
IN	201		Riscossa fattura
IN01	202		Riscossione
IN02	210		Emessa Riba
IN03	220		Effetti
PA	230		Pagata fattura
PA01	231		Pagamento in contanti
IM	310		Calcolata quota
LA	320		Retribuzioni
LA01	325		Contributi

Proprietà | Guida

Codice GB: FARC | Fattura acquisto Reverse Charge n.

Codice Numerico GB: 135 | Codice utente *:

Proprietà della causale selezionata (*campo modificabile)

Registro IVA (A/V/C): A - Acquisti | Codice conto di default:

Segno: + Positivo | Codice conto utente *:

Partite (A/M/N): A - Apre una partita | Causale annotazione: FVRC

Caus. chiusura partita: PA - Pagata fattura | Causale Iva:

Dare/Avere:

Reg. del margine: Reverse Charge

Retribuzioni: T. Doc.: TDO1 fa | Percipienti: Nota variaz.: Cespiti: Autotrasportatore:

La causale selezionata è valida per i seguenti regimi contabili:

Id	Descrizione	
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo (dal 2012 Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratore)	<input checked="" type="checkbox"/>
15	Regime forfetario	<input checked="" type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>

Nuova | Salva

Il Reverse Charge (art.17, comma 5, D.P.R. 633/72) è il meccanismo che prevede l'obbligo, da parte del cessionario soggetto passivo d'imposta, di integrare la fattura ricevuta dal cedente senza l'addebito dell'imposta con l'aliquota e l'imposta ed annotarla, entro 15 giorni dal ricevimento, con riferimento al relativo mese, nel registro Iva acquisti e nel registro Iva vendite.

Per la gestione automatica della doppia annotazione la causale contabile utilizzata per la registrazione deve avere la proprietà Reverse Charge abilitata ed inoltre deve avere l'indicazione della causale da utilizzare per la registrazione dell'annotazione nel registro delle vendite. Se l'operazione è un acquisto di beni strumentali (Pc e cellulari), oltre ad avere queste proprietà, deve avere la proprietà di cespiti abilitata.

Esempio di registrazione di una fattura con il meccanismo del Reverse Charge di un bene strumentale:

012500 - Coltivazione di altri alberi da frutta, frutti di bosco e frutta in guscio.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Esce * Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: 01/01/20xx **FARC** 10 01/01/20xx

Codice fornitore: 41mt01 Totale registrazione: 1.500,00

Rossi Mario
odsffhainafc 02011 ACCUMOLI RI
10209790152 Saldo: -31.000,00

Descr. conto: Acquisto di merci e prodotti

Stato della registrazione n.

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi				Registri Iva
Paghe		Bilancio CEE	NO	Giornale
Note				Inventari

Fattura acquisto Reverse Charge n.

Data operazione: 01/01/20xx Registro Iva: Acquisti 1 Protocollo Iva: 5

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Rip. Acq./Imp.
1 10C	Al.10% Rev.Ch.Edil. (art.17,c.6,lett.a))	1.363,64	136,36	136,36	0,00	X	
2						X	
Totali		1.363,64	136,36	136,36	0,00		

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc	Dismesso
1 41MT01	Rossi Mario		A	1.500,00	Acquisto di merci e prodotti			
2 45041	Iva acquisti	D		136,36	Rossi Mario			
3 60100	Acquisto di merci e prodotti	D		1.363,64	Rossi Mario		X	
4							X	
Totale Dare				1.500,00	Totale Avere			1.500,00

Sbilancio Iva: 0,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**

Al salvataggio della registrazione in automatico viene prodotta l'annotazione nel registro delle vendite "Annotazioni":

012500 - Coltivazione di altri alberi da frutta, frutti di bosco e frutta in guscio.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Esce * Visualizz

Selezione data/causale contabile

Data registraz. Causale: Numero e data documento: 01/01/20xx **FVRC** 10 01/01/20xx

Codice cliente: 40mt01 Totale registrazione: 1.500,00

Rossi Mario
odsffhainafc 02011 ACCUMOLI RI
10209790152 Saldo: 0,00

Descr. conto: Acquisto di merci e prodotti

Stato della registrazione n.

Cespiti	Ratei/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva
Corrispettivi				Registri Iva
Paghe		Bilancio CEE	NO	Giornale
Note				Inventari

Annotazione operaz.Reverse Charge

Data operazione: 01/01/20xx Registro Iva: Annotaz. 1 Protocollo Iva: 1

Registrazione ai fini Iva:

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1 10C	Al.10% Rev.Ch.Edil. (art.17,c.6,lett.a))	1.363,64	136,36	136,36	0,00	X
Totali		1.363,64	136,36	136,36	0,00	

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc	Dismesso
1 40MT01	Rossi Mario	D		1.500,00	Acquisto di merci e prodotti			
2 45042	Iva vendite		A	136,36	Rossi Mario			
3 40MT01	Rossi Mario		A	1.363,64	Rossi Mario			
4 41MT01	Rossi Mario	D		136,36	Rossi Mario		X	
5 40MT01	Rossi Mario		A	136,36	Rossi Mario		X	
Totale Dare				1.636,36	Totale Avere			1.636,36

Sbilancio Iva: 0,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Registrazioni collegate: Annotazione relativa alla fattura n.10 del 01/01/20xx di Rossi Mario #ID#

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Ratei/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione

Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Salva**