

## 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

Esce | 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.     |
| <b>FARC</b>   | <b>135</b>             |                   | <b>Fattura acquisto Reverse Charge n.</b> |
| 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.            |
| <b>FAR1</b>   | <b>165</b>             |                   | <b>Nota accredito Reverse Charge n.</b>   |
| 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. **TD01 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

Guida online

Visualizz

Selezione data/causale contabile

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

Codice fornitore Totale registrazione: 41mt01 1.500,00

Stato della registrazione n.

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

Fattura acquisto Reverse Charge n.

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

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

Descr. conto Acquisto di merci e prodotti

Documenti collegati

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           |      |                |

Sbilancio Iva: 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 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

Esc: salva o chiudi

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

Guida online

Visualizz

Selezione data/causale contabile

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

Codice cliente Totale registrazione: 40mt01 1.500,00

Stato della registrazione n.

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

Annotazione operaz.Reverse Charge

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

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

Descr. conto Acquisto di merci e prodotti

Documenti collegati

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           |      |

Sbilancio Iva: 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 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

Esc: salva o chiudi