

# NOTA INFORMATIVA

---

**Anno: 2021**

---

**Numero: 0011**

---

**Data: 20/11/2021**

---

**Reverse Charge e  
Autofatture da  
Gennaio 2022****Nuove impostazioni  
nella Tabella IVA**

---

Come comunicato con la Nota Informativa n° 210009 del 30 Settembre 2021 dal prossimo anno non saranno più consentiti l'invio dell'**Esterometro**, che prevede la comunicazione dei dati delle fatture transfrontaliere all'Agenzia delle Entrate con periodicità trimestrale, e le attuali modalità di **registrazione** del **Reverse Charge esterno**, che permettevano l'**integrazione** dell'IVA con una semplice **annotazione** sulla fattura ricevuta, ma si dovrà inviare una **fattura integrativa** all'Agenzia delle Entrate tramite il **Sistema di Interscambio** (SdI), utilizzando il formato XML della fattura elettronica

Lo stesso procedimento **potrà** essere adottato, non è al momento obbligatorio, anche per le fatture di acquisto da **soggetti residenti** emesse in regime di **Reverse Charge interno**, per le categorie di beni e servizi ammesse, come comunicazione dell'**integrazione** dell'imposta relativa al documento elettronico ricevuto dal **Sistema di Interscambio**.

Per l'assolvimento dei nuovi adempimenti è necessario integrare le impostazioni della base dati del Pacchetto Applicativo **GEADE-GEAOIL**; in questa nota sono riportate le modifiche e integrazioni da adottare per la **Tabella IVA** in relazione ai **Codici IVA** collegati alle **aliquote** e al **tipo di acquisti** soggetti a **Reverse Charge**

Gli interventi descritti sono **indipendenti** dalla modalità di rilevazione delle operazioni in Reverse Charge in quanto sono necessarie:

- sia nel caso l'Azienda utente mantenga l'attuale modalità mediante l'**inversione contabile** per le operazioni interne,
- sia nel caso adotti la modalità **manuale** o **automatica** per la **creazione** delle **fatture integrative** e l'invio in formato XML per le operazioni interne e esterne (intra UE).

Le varianti introdotte consentono altresì di gestire in modo completamente automatico anche la registrazione delle fatture in Reverse Charge interno **miste**, ovvero con una parte soggetta ad aliquota IVA ordinaria, situazione che attualmente viene risolta manualmente dall'operatore spezzando la registrazione del documento.

Per facilitare la compilazione della Dichiarazione IVA e gestire il caso di fatture in Reverse Charge miste si evidenzia la necessità di codificare una serie di voci della Tabella **IVA differenziate** per **tipologia** di beni e servizi soggetti a Reverse Charge interno e diverse dalle aliquote base.

Ad esempio: un codice per l'aliquota **IVA 22% (COMPARTO EDILE)** da adottare al posto del codice base dell'**IVA 22%** nell'integrazione di una fattura ricadente nella tipologia di prestazioni indicate.

Per le operazioni **intra comunitarie** sarà necessario impostare un nuovo codice, relativo ai servizi intra comunitari, mentre si potrà continuare a utilizzare, come ora, i codici relativi alle aliquote base introducendo le modifiche al parametro specifico di seguito descritte.

Come indicato sono da codificare **nuove voci** nella tabella; la figura successiva le riassume **aggregate** per **utilizzo** tramite il **token**, già presente nella base dati con i valori riportati, associabile alle voci per qualificarne l'utilizzo.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Nov 2021 - 09:37
                                Inquire Token Voci Tabbelle
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/30840>--+
  Tipo Tabella   1   CODICI IVA
-----
  AUTOF  ALIQ. IVA x AUTOFATTURE
  922   IVA 22% (Autofattura)
-----
  RCINT  ALIQ. IVA x R.CHARGE INT.
  210   IVA 10% (Comparto Edile)
  222   IVA 22% (Comparto Edile)
  322   IVA 22% (Rottami Ferrosi)
  422   IVA 22% (Imp.Pulizia ecc.)
-----
  RCUE   ALIQ. IVA x ACQ. INTRA UE
  4     IVA 4%
  10    IVA 10%
  22    IVA 22%
  822   IVA 22% (Servizi Intracom.)
-----
  Nuovi codici per gestire le autofatture Art. 17 c.2
  Nuovi codici per gestire il Reverse Charge Interno
  Codici delle aliquote base da modificare per il nuovo parametro
  Nuovo codice per gestire il Reverse Charge Intra UE di servizi
-----ADEL-Srl-----
```

Si osservi come i nuovi codici richiamino le aliquote base **differenziandole** solo in base alla tipologia di utilizzo nel Reverse Charge e per le Autofatture.

In sostanza i parametri del nuovo codice saranno uguali a quelli del corrispondente codice dell'aliquota base **tranne** per il nuovo campo introdotto nei parametri.

Qualora le Aziende utenti avessero già codificato **voci differenti** per le diverse tipologie di Reverse Charge. sarà sufficiente apportare la modifica al nuovo campo dei parametri per adeguarle alle esigenze operative in vigore dal 1 Gennaio 2022.

Non è altresì necessario impostare tutte le tipologie indicate, ad esempio Rottami Ferrosi, se l'utente non esegue mai operazioni collegabili alla casistica specifica.

Infine i codici indicati nelle figure **sono di esempio** e si riferiscono all'impianto dati della procedura installata presso il Servizio Software; l'utente può adottare codici diversi ferma restando la regola di compilazione dei parametri.

Nella maschera **Friendly** della procedura di gestione delle tabelle è presente un nuovo campo come illustrato in figura.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Nov 2021 - 09:14
(I)NQUIRE                Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/22390>--+
-----I.V.A.-----
Voce 22 IVA 22%
Descrizione Sintetica          IVA 22%          (per Registro)
Tipo Aliquota/Norma            0          (vedi nota al piede)
Percentuale da applicare       2200       (moltiplicata 100)
Percentuale detraibilita`      10000      (moltiplicata 100)
Fattura Integrativa Rev. Charge I          [S]i, [N]o, [I]ntra UE
Parametro a disposizione       0          (valore fisso = 0)
Nota: 0 = Imposta Detraibile    1 = Esente/Escluso con obbligo fatturaz.
      2 = Non Imponibile         3 = Non Imponibile Art. 8 2.c
      4 = Variazione imposta     5 = Imposta Indetraibile
      6 = Non Soggetto o Fuori Campo di applicazione imposta
-----ADEL-Srl-----
```

Il nuovo campo **Fattura Integrativa Rev. Charge** può assumere i seguenti valori:

- **[S]i**: il codice viene considerato soggetto a **Reverse Charge interno** e i dettagli IVA associati vengono trasferiti nella **fattura integrativa** o nell'operazione di **inversione contabile** corrispondente alla fattura di acquisto;
- **[N]o**: il codice **non** viene considerato soggetto al **Reverse Charge**, di conseguenza i dettagli IVA associati sono **esclusi** dalla **fattura integrativa** o dall'operazione di **inversione contabile** corrispondente alla fattura di acquisto;
- **[I]ntra UE**: il codice viene considerato soggetto a **Reverse Charge esterno (Intra UE)** e i dettagli IVA associati vengono trasferiti nella **fattura integrativa**, in questo caso obbligatoria, corrispondente alla fattura di acquisto;
- **[0]** (zero): è l'**attuale valore** del campo che può essere lasciato inalterato per i Codici IVA corrispondenti a norme di **non imponibilità, esclusione, esenzione** e per la aliquote **parzialmente o totalmente indetraibili**; equivale al valore No.

Riprendendo lo schema aggregato dei codici per tipologia di pag. 2, di seguito sono riportati i valori da inserire nel campo in oggetto per i Codici IVA di esempio.

```
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
| AUTOF | ALIQ. | IVA x | AUTOFATTURE | Valore del campo |
| 922 | IVA 22% | (Autofattura) | | ==> No |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
| RCINT | ALIQ. | IVA x | R.CHARGE INT. | |
| 210 | IVA 10% | (Comparto Edile) | | ==> Si |
| 222 | IVA 22% | (Comparto Edile) | | ==> Si |
| 322 | IVA 22% | (Rottami Ferrosi) | | ==> Si |
| 422 | IVA 22% | (Imp.Pulizia ecc.) | | ==> Si |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
| RCUE | ALIQ. | IVA x | ACQ. INTRA UE | |
| 4 | IVA 4% | | | ==> Intra UE |
| 10 | IVA 10% | | | ==> Intra UE |
| 22 | IVA 22% | | | ==> Intra UE |
| 822 | IVA 22% | (Servizi Intracom.) | | ==> Intra UE |
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
-----ADEL-Srl-----
```

Con le impostazioni indicate all'atto della creazione della fattura integrativa, o dell'inversione contabile, nel caso di fattura di acquisto **mista** di **Reverse Charge interno** compilando il documento con:

- Codice **422 - IVA 22% (Imp.Pulizia ecc.)** per la parte soggetta a Reverse Charge;
- Codice **22 - IVA 22%** per la parte soggetta a imposizione ordinaria;

il risultato dell'elaborazione considererà **solo** il codice **422**, ignorando i dettagli relativi al codice **22**.

Nelle figure successive un esempio di aggiunta, o modifica, di una voce della Tabella IVA coinvolta.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Nov 2021 - 11:27
(M) ODIFY          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/32310>--+
|
| Tabella      1          Descrizione      CODICI IVA
|
| Voce         422       Descrizione      IVA 22% (Imp.Pulizia ecc.)
|
```

Nella pagina dei parametri (**Friendly**) la variazione del campo **Fattura Integrativa Rev. Charge**.

```
-----I.V.A.-----
|
| Voce 422 IVA 22% (Imp.Pulizia ecc.)
|
| Descrizione Sintetica      IVA 22% R.C.      (per Registro)
|
| Tipo Aliquota/Norma        0                (vedi nota al piede)
|
| Percentuale da applicare   2200           (moltiplicata 100)
|
| Percentuale detraibilita`  10000        (moltiplicata 100)
|
| Fattura Integrativa Rev. Charge S          [S]i, [N]o, [I]ntra UE
|
```

Ritornati nella prima pagina, inserire l'associazione al **token** di utilizzo.

```

| Token      RCINT
| ^ ^ ^ ^ ^ ^ ^ ^ ^ ^ ^
|
| Codice PA
|-----ADEL-Srl-----+

```

Si consiglia di compilare anche il campo **Token** con i valori previsti per le diverse aggregazioni, non è obbligatorio ma utile per una verifica tramite il programma illustrato a pag. 2 delle impostazioni introdotte.

 È possibile apportare da subito le modifiche descritte alla **Tabella IVA**, le nuove funzionalità entrano automaticamente in esercizio a partire dal **1 Gennaio 2022**

Il Servizio Software rimane a disposizione delle Aziende utenti per fornire i chiarimenti necessari per la scelta della soluzione, tra quelle illustrate nella Nota Informativa n° 210009 del 30 Settembre 2021, da adottare.

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