

# NOTA INFORMATIVA

Anno: 2021

Numero: 0013

Data: 26/11/2021

## Reverse Charge e Autofatture da Gennaio 2022

### Impostazioni per la gestione delle Autofatture

Come comunicato con la Nota Informativa n° 210009 del 30 Settembre 2021 dal prossimo anno non sarà più consentiti l'invio dell'**Esterometro**, che prevede la comunicazione dei dati delle fatture transfrontaliere all'Agenzia delle Entrate con periodicità trimestrale.

L'abolizione dell'Esterometro comporta inoltre che per una serie di operazioni di acquisto da soggetti **non residenti**, nel caso **Intra UE** se non si riceve la fattura analogica dal fornitore e sempre nel caso di forniture **Extra UE**, debbano essere comunicati gli estremi dell'operazione all'Agenzia delle Entrate tramite l'emissione di una **autofattura** e l'invio della stessa, in formato XML, al **Sistema di Interscambio (SdI)**.

L'autofattura inviata sarà recapitata dallo **SDI** all'Azienda che l'ha emessa e da questa registrata in un apposito sezionale IVA di acquisto, completando così l'operazione di **Reverse Charge** con la **neutralizzazione** dell'imposta.

Le **tipologie documento** da adottare per l'emissione dell'**autofattura** in Reverse Charge sono quelle evidenziate nella figura successiva.

```
(itptd100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 11:27
                    Tabella Tipo Documento
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.3/geaoil/FG/30100>--+
                    -----Sort per Codice-----
CODICE  DESCRIZIONE
TD16    Integrazione fattura reverse charge interno
TD17    Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18    Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19    Integrazione/autofattura per acquisto di beni (art.17 c.2)
TD20    Autofattura integraz. fatture (art.6 c.8 471/97 o art.46 c.5 331/93)
TD21    Autofattura per splafonamento
TD22    Estrazione beni da Deposito IVA
TD23    Estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
+-----ADEL-Srl-----+
```

Non sono trattate in dettaglio, in questa nota, le tipologie **TD20** e **TD21** perchè raramente utilizzate dalle Aziende utenti, che comunque sono facilmente riconducibili alle impostazioni nel seguito descritte.

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 le integrazioni da adottare:

- **Codifica dei Registri IVA di raccolta delle autofatture emesse e ricevute**

Le operazioni contabili sono riepilogate a fini IVA in due specifici registri denominati **AUToFATTURE EMESSE** associato, in Liquidazione Periodica, alla sezione Vendite e **AUToFATTURE RICEVUTE** associato, in Liquidazione Periodica, alla sezione Acquisti.

- **Codifica delle Sigla Documento di raccolta delle autofatture emesse e ricevute**

La serie di documenti sono quelle destinate a collezionare le autofatture, emesse e ricevute.

Per la serie di Autofatture Emesse è prevista una numerazione distinta dalle serie già in uso., la protocollatura differita e l'invio in formato elettronico.

- **Codifica Causali Documento e Causali Contabili collegate alle nuove tipologie documento**

Le voci della Tabella **Causali Fatture Differite** sono associate alle tipologie documento **TD17**, **TD19**, **TD22** e **TD23** con un codice relativo alla fattura ed un secondo codice abbinato alla nota di credito.

Nella Tabella **Causali Fatture Ricevute** si dovranno inserire due voci per la rilevazione delle autofatture e auto note credito ricevute, se non già presenti nella base dati.

- Le causali documento faranno riferimento a due **Causali Contabili** per la creazione della prima nota in fase di contabilizzazione delle autofatture **emesse** ed ad altre due per la contabilizzazione delle autofatture **ricevute**..

Come sempre i codici delle causali documento, causali contabili e conti contabili indicati nelle figure **sono di esempio** e si riferiscono all'impianto dati della procedura installata presso il Servizio Software; l'utente adeguerà le codifiche al proprio impianto dati.

Si suggerisce di adottare invece i codici relativi alle sigle documento e ai registri IVA di raccolta delle operazioni di nuova istituzione.

## 1) Codifica dei Registri IVA di collezione delle Autofatture

La codifica dei registri è illustrata nelle figure successive.

```
(scoriva)          ***** G E A O I L 5.0 *****      26 Nov 2021 - 14:31
(I)NQUIRE          Codifica Registri Iva
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/24370>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Registro   41   Denominazione   AUTOFATTURE EMESSE
-----
Flag Operativo 0 (vedi legenda)
NAZIONALI:    [0]->Vendite, [1]->Vendite Multiprotocollo, [2]->Acquisti,
              [3]->Debito IVA Acquisti Reverse Charge,
INTRA COMUNITARI: [4]->Acquisti, [5]->Debito IVA Acquisti, [6]->Vendite,
INTRA/EXTRA: [7]->Acquisti Servizi Autofattura art. 17,
              [8]->Debito IVA Acquisti Servizi Autofattura art. 17,
EXTRA: [9]->Vendite
-----
Esercizio Corrente
Ultimo Protocollo Assegnato 0      Ultimo Protocollo su Bollato 850000
Ultima Data di Stampa Bollato 31/10/2021
-----
Esercizio Precedente
Ultimo Protocollo Assegnato 0      Ultimo Protocollo su Bollato 0
Ultima Data di Stampa Bollato 31/12/2020
-----
+-----ADEL-Srl-----+
```

L'impostazione delle autofatture **emesse** prevede, come indicato dall'Agenzia delle Entrate, l'utilizzo di un'unica e specifica numerazione delle fatture da inviare allo **SDI**.

Nell'esempio si è impostata una numerazione a partire da **850.000** in modo da **non collidere** con le altre numerazioni già in uso per le **fatture emesse**.

```
(scoriva)          ***** G E A O I L 5.0 *****      26 Nov 2021 - 14:52
(I)NQUIRE          Codifica Registri Iva
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/32392>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Registro   42   Denominazione   AUTOFATTURE RICEVUTE
-----
Flag Operativo 2 (vedi legenda)
NAZIONALI:    [0]->Vendite, [1]->Vendite Multiprotocollo, [2]->Acquisti,
              [3]->Debito IVA Acquisti Reverse Charge,
INTRA COMUNITARI: [4]->Acquisti, [5]->Debito IVA Acquisti, [6]->Vendite,
INTRA/EXTRA: [7]->Acquisti Servizi Autofattura art. 17,
              [8]->Debito IVA Acquisti Servizi Autofattura art. 17,
EXTRA: [9]->Vendite
-----
Esercizio Corrente
Ultimo Protocollo Assegnato 0      Ultimo Protocollo su Bollato 0
Ultima Data di Stampa Bollato 31/10/2021
-----
Esercizio Precedente
Ultimo Protocollo Assegnato 0      Ultimo Protocollo su Bollato 0
Ultima Data di Stampa Bollato 31/12/2020
-----
+-----ADEL-Srl-----+
```

L'impostazione del registro per le autofatture **ricevute** è analoga a quella già presente per la registrazione delle fatture di acquisto.

## 2) Codifica delle Sigle Documento delle Autofatture

La sigla del documento associato alle autofatture emesse si suggerisce sia **AUTF** (Autofatture).  
La codifica corretta è quella illustrata nella figura successiva.

```
(srtldoc)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Nov 2021 - 15:14
(I)NQUIRE          Codifica Tipi Documento
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/24370>--+
Azienda             1   Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0
-----
Dipartimento        1   SEDE AZIENDALE                      Codice Documento   AUTF
Descrizione         AUTOFATTURE EMESSE                     Fiscale: [S]i, [N]o S

Tipo: [O]rdine, [B]olla, [F]attura, Fattura [A]ccompagnatoria ..... F
Modo: [E]missione, [R]icezione ..... E
Protocollo: [I]mmediato, [D]ifferito, [M]anuale ..... D
Stampa: [I]mmediata, [D]ifferita ..... D
Parametri           1 XXXX N 850000
(202) Causale Documento 0 -
Progressivo Archivio 95000 PROTOCOLLO: Numero 850000 Data 31/10/2021
(a1 ) Registro IVA   41 AUTOFATTURE EMESSE
```

Le impostazioni generali prevedono si tratti di una **Fattura** con **Protocollatura** e **Stampa** differite, la numerazione di riferimento a partite da **95.000** e collezione delle operazioni IVA nel Registro **41** in precedenza codificato.

Nella parte finale della maschera, sezione **DOCUMENTI DA STAMPARE**, l'operatore inserirà i dati equivalenti a quelli presenti nella serie base delle proprie fatture differite.

```
DOCUMENTI_DA_STAMPARE_____
^DEFAULTPRT ^ ^ ^ ^ ^ DEFAULTPRT ^ ^
FILES_PARAMETRI_DOCUMENTI_____
^FEADE-PAR ^ ^ ^ ^ ^ FESTD_PAR ^ ^
-----ADEL-Srl-----
```

In modo analogo si procede alla codifica della serie per le fatture ricevute di cui si suggerisce la sigla **AUTA** (Autofatture Acquisto) e con numerazione a partire dal valore 1.

```
(srtldoc)          ***** G E A O I L 5.0 *****          30 Nov 2021 - 15:18
(I)NQUIRE          Codifica Tipi Documento
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/32392>--+
Azienda             1   Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0
-----
Dipartimento        1   SEDE AZIENDALE                      Codice Documento   AUTA
Descrizione         AUTOFATTURE RICEVUTE                     Fiscale: [S]i, [N]o S

Tipo: [O]rdine, [B]olla, [F]attura, Fattura [A]ccompagnatoria ..... F
Modo: [E]missione, [R]icezione ..... R
Protocollo: [I]mmediato, [D]ifferito, [M]anuale ..... M
Stampa: [I]mmediata, [D]ifferita ..... D
Parametri           1 XXXX N
(212) Causale Documento 0 -
Progressivo Archivio 0 PROTOCOLLO: Numero 0 Data 31/10/2021
(a1 ) Registro IVA   42 AUTOFATTURE RICEVUTE
DOCUMENTI_DA_STAMPARE_____
^ ^ ^ ^ ^ DEFAULTPRT ^ ^
FILES_PARAMETRI_DOCUMENTI_____
^ ^ ^ ^ ^ FRSTD_PAR ^ ^
-----ADEL-Srl-----
```

### 3) Codifica delle Causali Documento per le Autofatture Emesse

Nella **Tabella Causali Fatture Differite Emesse** devono essere inserite le voci corrispondenti alle tipologie documento ammesse dalla fattura elettronica **TD17**, **TD19**, **TD22** e **TD23**, con una doppia posizione relativa alla fattura e alla nota credito.

I **nuovi codici** della tabella sono riassunti nella figura successiva **aggregati per utilizzo** tramite il **token**, già presente nella base dati con il valore riportato (AUTF), associabile alle voci per qualificarne l'utilizzo.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      26 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
-----
  AUTF  CAUSALI AUTOFATTURE
  341  TD17 - AUTOFATTURA SERV. ESTERI
  342  TD17 - AUTO N.CRE. SERV. ESTERI
  343  TD19 - AUTOFATTURA BENI A.17/2
  344  TD19 - AUTO N.CRE. BENI A.17/2
  345  TD22 - AUTOFATTURA DEP. IVA
  346  TD22 - AUTO N.CRE. DEP. IVA
  347  TD23 - AUTOFATTURA DEP. IVA+VER
  348  TD23 - AUTO N.CRE. DEP. IVA+VER
-----
                                         ADEL-Srl-+
```

Le nuove causali potranno essere identificate autofatture attraverso la **valorizzazione** di uno specifico campo dei parametri della tabella.

Nella maschera **Friendly** della procedura di gestione delle tabelle è stato previsto un **nuovo valore** inseribile nel campo **Flag Controllo Procedurale** come illustrato in figura.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      26 Nov 2021 - 15:52
(I)NQUIRE                                Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/30338>--+
                                Causali Fatture Differite
  Voce 341  TD17 - AUTOFATTURA SERV. ESTERI
-----
  Operazione Relativa a      C      [C]liente, [F]ornitore.
  Segno Operazione           P      [P]ositivo, [N]egativo.
  Movimento a Valore         R      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
  Movimentazione Magazzino   N      [S]i, [N]o.
  Causale Movimento Magazzino 99      (vedi archivio Causali Magazzino)
  Generazione Altro Documento N      (valore fisso = N)
  Causale Primanota          341      (vedi archivio Causali Contabili)
  Flag di Controllo Procedurale E      (vedi nota)
  Nota [N] = Nessuna Specificita`, [O] = Fattura per Corrispettivi,
       [J] = Fattura Merce in Omaggio, [A] = Fattura L.Fin. 2007 (R.A. 4%),
       [F] = Fattura Fidelity Card, [S] = Scarico Componenti Dist. Base,
       [X] = Fattura C.Deposito Interno, [Y] = Fattura C.Deposito Esterno,
       [I] = Fattura Integrativa R.C., [E] = Autofattura Emessa,
       [L] = Fattura verso la Pubblica Amministrazione.
-----
                                         ADEL-Srl-+
```

Si osservino i parametri della causale inserita:

- l'operazione riguarda i **Clienti** nella fattispecie l'Azienda utente;
- ha segno **Positivo** perchè relativa a fattura, assume segno **Negativo** se relativa ad una nota credito;
- l'autofattura è relativa ad un **Ricavo**, anche se contabilmente sarà compensato;
- **non** è prevista **movimentazione di magazzino**;
- all'atto della contabilizzazione sarà utilizzata la causale contabile **341**.

Il campo **Flag Controllo Procedurale = E** (Autofattura Emessa.) permette la creazione del flusso in formato XML, con le caratteristiche richieste dalle specifiche dell’Agenzia delle Entrate, e l’invio allo **SDI**.

Ritornati nella prima pagina, inserire l’associazione al **token** di utilizzo e, obbligatorio, il **tipo documento** della fattura integrativa (**Codice PA**).

```

(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 15:54
(I)NQUIRE          Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/36354>--+
|
| Tabella    202      Descrizione   FATTURE DIFFERITE EMESSE
|
| Voce       341      Descrizione   TD17 - AUTOFATTURA SERV. ESTERI
|
| Parametri  C P R N 99 N 341 E
| .....1
| .....2
|
| Token      AUTF
|           ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^   ^
|
| Codice PA  TD17   Integrazione/autofattura per a
+-----ADEL-Srl-----+

```

Le quattro coppie di causali da codificare sono sostanzialmente uguali tra loro, si differenziano soltanto per il contenuto:

- del campo **Segno Operazione**, che assume il valore **Positivo** per le fatture e **Negativo** per le note di accredito;
- del campo **Causale Primanota** che può assumere, nell’esempio sviluppato, il valore **341** per le autofatture e **343** per le auto note credito (si veda il Capitolo 5 per la codifica);
- del campo **Codice PA** per la **tipologia documento** della fatturazione elettronica.

Si consiglia di compilare anche il campo **Token** con il valore indicato, non è obbligatorio ma utile per una verifica delle impostazioni introdotte tramite il programma **Inquire Token Tabelle**.

Non è necessario creare tutte le causali indicate a inizio capitolo, ma certamente sono da inserire quelle collegate alle esigenze operative e alla casistica delle autofatture in Reverse Charge dell’Azienda utente.

È altresì consigliato che l’utente faccia riferimento al proprio studio di consulenza per orientarsi nelle casistiche affrontate per la scelta della tipologia documento da emettere e inviare.

#### 4) Integrazione delle Causali Fatture Ricevute

Nella **Tabella Causali Fatture Differite Ricevute**, se non già presenti, devono essere codificate le voci corrispondenti alla **autofattura** e **auto nota credito** ricevute per l'inserimento delle fatture elettroniche pervenute dal **Sistema di Interscambio (SdI)**.

I **codici** della tabella sono riassunti nella figura successiva **aggregati per utilizzo** tramite il **token**, già presente nella base dati con il valore riportato (AUTF), associabile alle voci per qualificarne l'utilizzo.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      26 Nov 2021 - 16:03
                Inquire Token Voci Tabelle
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.1.1/geaoil/FG/5320>--+
  Tipo Tabella  212 FATTURE DIFFERITE RICEVUTE
-----
  AUTF CAUSALI AUTOFATTURE
  841 RICEVUTA AUTO FATTURA
  842 RICEVUTA AUTO NOTA CREDITO
-----
                                          ADEL-Srl-+
```

Nella compilazione dei parametri non ci sono particolari regole da seguire, come si può rilevare dalla compilazione della maschera **Friendly** della procedura di gestione delle tabelle:

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      26 Nov 2021 - 16:23
(I)NQUIRE      Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/34774>--+
                Causali Fatture Acquisto
  Voce 841 RICEVUTA AUTO FATTURA
-----
  Operazione Relativa a      F      [C]liente, [F]ornitore.
  Segno Operazione           P      [P]ositivo, [N]egativo.
  Movimento a Valore         C      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
  Movimentazione Magazzino  N      [S]i, [N]o.
  Causale Movimento Magazzino 98      (vedi archivio Causali Magazzino)
  Generazione Altro Documento N      (valore fisso = N)
  Causale Primanota          841      (vedi archivio Causali Contabili)
  Flag di Controllo Procedurale N      (vedi nota al piede)

  Nota: [N] = Nessuna Specificita`,
        [P] = Parcella Pro-Forma Professionisti,
        [I] = Acquisti Beni/Servizi (UE/Extra UE) o Operazioni Reverse Charge
        [S] = Carico Componenti Distinta Base.
-----
                                          ADEL-Srl-+
```

Si osservino i parametri della causale inserita:

- l'operazione riguarda i **Fornitori**;
- ha segno **Positivo** perchè relativa a fattura, assume segno **Negativo** se relativa ad una nota credito;
- l'autofattura è relativa ad un **Costo**, anche se contabilmente sarà compensato;
- **non** è prevista **movimentazione di magazzino**;
- all'atto della contabilizzazione sarà utilizzata la causale contabile **841** perchè relativa ad autofattura, assume il valore **843** se relativa ad una auto nota credito (si veda il Capitolo 6 per la codifica);
- il campo **Flag Controllo Procedurale** va posto sempre uguale a **Nessuna specificità**.

Una volta ritornati nella prima maschera si consiglia di compilare anche il campo **Token** con il valore indicato, non è obbligatorio ma utile per una verifica delle impostazioni introdotte tramite il programma **Inquire Token Tabelle**.

## 5) Codifica delle Causali Contabili per le Autofatture Emesse

Come indicato nel capitolo 3 le diverse **Causali Fattura Emessa** corrispondono a due **Causali Contabili**: una per le autofatture e una per le auto note credito; questo perchè il trattamento a fini contabili non differisce in base alla tipologia documento relativa all'invio in formato elettronico.

```
(lispn100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 17:23
                          Stampa Primanota per Data
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.8/geaoil/FG/32292>--+
|-----Sort per Codice-----|
| COD. DESCRIZIONE                COD. DESCRIZIONE                |
| 341 EMESSA AUTOFATTURA          |
| 342 GIROCONTO CLIENTE X AUTOFATT. (*) |
| 343 EMESSA AUTO NOTA CREDITO     |
| 344 GIROCONTO CLIENTE X AUTO N.C. (*) |
|                                     |
| (*) Causali per la compensazione automatica del documento emesso |
|-----ADEL-Srl-----|
```

Si osservi anche come nell'elenco ad ogni causale di **rilevazione a fini IVA** corrisponda una causale di **giroconto** per la compensazione del credito verso il cliente.

L'impostazione delle causali segue le regole ordinarie: l'inserimento dei **dati generali** della causale e a seguire l'inserimento dei **conti contabili associati**.

Nella figura successiva l'esempio dell'impostazione dei dati generali per la causale contabile relativa alla **Autofattura Emessa**.

```
(slcaus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 17:35
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Parametri Gen.)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/32212>--+
| Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0 |
|-----|
| Causale 341 Descrizione EMESSA AUTOFATTURA |
| Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale C   Uso in Primanota: [S]i, [N]o S |
|                                     OPERATIVITA`_IVA |
| Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o I (Registro) |
| Imposta : [D]ebito, [C]redito, [N]o D (Liquidazione) |
| Totali IVA : [S]i, [N]o S (Elaborazione) |
| Spesometro : [S]i, [N]o N (Inclusione) |
| Dati Fatture : [F], [C], [D], [B], [R], [N]essuno N (Tipo Operazione) |
| (a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni 41 AUTOFATTURE EMESSE |
|                                     OPERATIVITA`_PARTITE_APERTE/_EFFETTI/_BANCHE/_AUTOMATISMI |
| Partita : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o A |
| Liquidita` : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o N |
| Conteggio Effetti: [S]i, [N]o N Conteggio Insoluti : [S]i, [N]o N |
| Causale Primanota Subordinata 342 Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S |
| (120) Causale Movimento Banca 0 - |
|-----ADEL-Srl-----|
```

Se si confronta la causale sopra impostata con una causale relativa alle fatture di vendita si rileva:

- il codice del **Registro IVA** di collezione operazioni diverso;
  - il campo **Causale Primanota Subordinata** che contiene un valore diverso da **0** (zero);
- mentre gli altri parametri sono praticamente identici.

In pratica la causale dell'autofattura è una **replica** della causale di una qualsiasi fattura di vendita a meno del Registro IVA e della causale di **compensazione automatica** del cliente.



L'inserimento dei conti contabili associati mantiene la stessa logica **replicando** anche in questo caso i conti contabili di una normale fattura emessa.

```

(s2caus)                ***** G E A O I L 5.0 *****      22 Nov 2021 - 17:35
(I)NQUIRE              Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/24370>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Causale    341  Descrizione    EMESSA AUTOFATTURA
Indice     1
Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
Mastro (a1 ) 0 -
Intermedio   0 -
Conto        0 -
Imputazione: [D]are, [A]vere    D
-----
(*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale      100  Imponibile    0
IVA Detraibile 0  IVA Indetraibile 0
Esente      0  Non Imponibile 0
-----
Indice     2
Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
Mastro (a1 ) 34  DEBITI
Intermedio   7  DEBITO/CREDITO IVA V/ERARIO
Conto        1  IVA C/VENDITE
Imputazione: [D]are, [A]vere    A
-----
(*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale      0  Imponibile    0
IVA Detraibile 100  IVA Indetraibile 0
Esente      0  Non Imponibile 0
-----
(*) Valori da 0 -> 100
-----ADEL-Srl-----

```

A seguire va codificata la **Causale Subordinata** per la **compensazione** del credito verso il cliente su un conto transitorio.

```

(s1caus)                ***** G E A O I L 5.0 *****      26 Nov 2021 - 17:34
(I)NQUIRE              Causali Contabili (Parametri Gen.)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/32212>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Causale    342  Descrizione    GIROCONTO CLIENTE X AUTOFATT.
Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale C    Uso in Primanota: [S]i, [N]o S
OPERATIVITA`_IVA
-----
Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o    N (Registro)
Imposta       : [D]ebito, [C]redito, [N]o          N (Liquidazione)
Totali IVA    : [S]i, [N]o                          N (Elaborazione)
Spesometro   : [S]i, [N]o                          N (Inclusione)
Dati Fatture  : [F], [C], [D], [B], [R], [N]essuno N (Tipo Operazione)
(a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni    0 -
OPERATIVITA`_PARTITE_APERTE/_EFFETTI/_BANCHE/_AUTOMATISMI
-----
Partita      : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o C
Liquidita`   : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o          A
Conteggio Effetti: [S]i, [N]o N    Conteggio Insoluti : [S]i, [N]o N
Causale Primanota Subordinata 0    Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S
(120) Causale Movimento Banca 0 -
-----ADEL-Srl-----

```

Nella figura sono evidenziati i campi significativi per definire la compensazione.

L'inserimento dei conti contabili associati è analogo a quello di una qualsiasi causale di incasso con l'unica differenza che il conto di contropartita è un **conto transitorio**.

```

(s2caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 17:35
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/32212>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Causale    342  Descrizione  GIROCONTO CLIENTE X AUTOFATT.
Indice     1
Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
Mastro (a1 ) 0 -
Intermedio   0 -
Conto        0 -
Imputazione: [D]are, [A]vere   A
-----
(*)-----(*)-----%_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale      100  Imponibile    0
IVA Detraibile 0  IVA Indetraibile 0
Esente      0  Non Imponibile 0
-----
Indice     2
Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
Mastro (a1 ) 99  CONTI TRANSITORI
Intermedio   4  PARTITE GIROCONTO ANALITICI
Conto        1  PARTITE GIROCONTO ANALITICI
Imputazione: [D]are, [A]vere   D
-----
(*)-----(*)-----%_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale      100  Imponibile    0
IVA Detraibile 0  IVA Indetraibile 0
Esente      0  Non Imponibile 0
-----
(*) Valori da 0 -> 100
-----ADEL-Srl-----

```

Il conto transitorio utilizzato verrà chiuso al momento della registrazione dell'autofattura ricevuta compensando il credito verso il cliente con il debito verso il fornitore (si veda il Capitolo 6 per la codifica).

L'impostazione della causale contabile **Emessa Auto Nota Credito** è del tutto analoga, tenendo presente:

- di inserire il valore **Decrementa** nel campo **Totali Aliquota**;
- di inserire il codice **843 - Giroconto Cliente x Autofatt.** nel campo **Causale Subordinata**; nella maschera dei **Parametri Generali** e di **invertire** il segno nel campo **Imputazione (Dare/Avere)** per i conti contabili presenti nella maschera di **Imputazione Conti**.

Allo stesso modo nella causale contabile **Giroconto Cliente x Autofatt.**: di inserire il valore **Passiva** nel campo **Liquidità** nella maschera **Parametri Generali** e di **invertire** il segno nel campo **Imputazione (Dare/Avere)** per i conti contabili presenti nella maschera di **Imputazione Conti**.

## 6) Codifica delle Causali Contabili per le Autofatture Ricevute

Come indicato nel capitolo 4 le due **Causali Fattura Ricevuta** corrispondono ad altrettante **Causali Contabili**: una per le autofatture e una per le auto note credito.

```
(lispn100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 17:40
                   Stampa Primanota per Data
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.8/geaoil/FG/32292>--+
-----Sort per Codice-----
COD. DESCRIZIONE                                COD. DESCRIZIONE
841 RICEVUTA AUTOFATTURA
842 GIROCONTO FORN. X AUTOFATT.      (*)
843 RICEVUTA AUTO NOTA CREDITO
844 GIROCONTO FORN. X AUTO N.C.      (*)

(*) Causali per la compensazione automatica del documento ricevuto
-----ADEL-Srl-----
```

Si osservi anche come nell'elenco ad ogni causale di **rilevazione a fini IVA** corrisponda una causale di **giroconto** per la compensazione del debito verso il fornitore.

L'impostazione delle causali segue le regole ordinarie: l'inserimento dei **dati generali** della causale e a seguire l'inserimento dei **conti contabili associati**.

Nella figura successiva l'esempio dell'impostazione dei dati generali per la causale contabile relativa alla **Autofattura Ricevuta**.

```
(slcaus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 17:42
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Parametri Gen.)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/32212>--+
Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Causale 841 Descrizione RICEVUTA AUTOFATTURA
Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale F      Uso in Primanota: [S]i, [N]o S
OPERATIVITA`_IVA
-----
Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o I (Registro)
Imposta : [D]ebito, [C]redito, [N]o C (Liquidazione)
Totali IVA : [S]i, [N]o S (Elaborazione)
Spesometro : [S]i, [N]o N (Inclusione)
Dati Fatture : [F], [C], [D], [B], [R], [N]essuno N (Tipo Operazione)
(a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni 42 AUTOFATTURE RICEVUTE
OPERATIVITA`_PARTITE_APERTE/_EFFETTI/_BANCHE/_AUTOMATISMI
Partita : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o A
Liquidita` : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o N
Conteggio Effetti: [S]i, [N]o N Conteggio Insoluti : [S]i, [N]o N
Causale Primanota Subordinata 842 Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S
(120) Causale Movimento Banca 0 -
-----ADEL-Srl-----
```

Se si confronta la causale sopra impostata con una causale relativa alle fatture di acquisto si rileva:

- il codice del **Registro IVA** di collezione operazioni diverso;
  - il campo **Causale Primanota Subordinata** che contiene un valore diverso da **0** (zero);
- mentre gli altri parametri sono praticamente identici.

In pratica la causale dell'autofattura è una **replica** della causale di una qualsiasi fattura di acquisto a meno del Registro IVA e della causale di **compensazione automatica** del fornitore.

L'inserimento dei conti contabili associati mantiene la stessa logica **replicando** anche in questo caso i conti contabili di una normale fattura ricevuta.

```

(s2caus)                ***** G E A O I L 5.0 *****      22 Nov 2021 - 17:45
(I)NQUIRE              Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/24370>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Causale    841  Descrizione    RICEVUTA AUTOFATTURA
Indice     1
Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
Mastro (a1 ) 0 -
Intermedio   0 -
Conto        0 -
Imputazione: [D]are, [A]vere   A
-----
(*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale      100  Imponibile    0
IVA Detraibile 0  IVA Indetraibile 0
Esente      0  Non Imponibile 0
-----
Indice     2
Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
Mastro (a1 ) 34 DEBITI
Intermedio   7  DEBITO/CREDITO IVA V/ERARIO
Conto        2  IVA C/ACQUISTI
Imputazione: [D]are, [A]vere   D
-----
(*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale      0  Imponibile    0
IVA Detraibile 100  IVA Indetraibile 0
Esente      0  Non Imponibile 0
-----
(*) Valori da 0 -> 100
-----ADEL-Srl-----

```

A seguire va codificata la **Causale Subordinata** per la **compensazione** del debito verso il fornitore sullo stesso conto transitorio utilizzato per la compensazione dell'autofattura emessa..

```

(s1caus)                ***** G E A O I L 5.0 *****      26 Nov 2021 - 17:50
(I)NQUIRE              Causali Contabili (Parametri Gen.)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/32212>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Causale    842  Descrizione    GIROCONTO FORN. X AUTOFATT.
Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale C  Uso in Primanota: [S]i, [N]o S
OPERATIVITA`_IVA
-----
Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o  N (Registro)
Imposta       : [D]ebito, [C]redito, [N]o         N (Liquidazione)
Totali IVA    : [S]i, [N]o                         N (Elaborazione)
Spesometro   : [S]i, [N]o                         N (Inclusione)
Dati Fatture : [F], [C], [D], [B], [R], [N]essuno N (Tipo Operazione)
(a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni  0 -
OPERATIVITA`_PARTITE_APERTE/_EFFETTI/_BANCHE/_AUTOMATISMI
-----
Partita      : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o C
Liquidita`  : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o P
-----
Conteggio Effetti: [S]i, [N]o N  Conteggio Insoluti : [S]i, [N]o N
Causale Primanota Subordinata 0  Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S
(120) Causale Movimento Banca 0 -
-----ADEL-Srl-----

```

Nella figura sono evidenziati i campi significativi per definire la compensazione.

L'inserimento dei conti contabili associati è analogo a quello di una qualsiasi causale di pagamento con l'unica differenza che il conto di contropartita è un **conto transitorio**.

```

(s2caus)                ***** G E A O I L 5.0 *****                26 Nov 2021 - 17:55
(I)NQUIRE              Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/32212>--+
Azienda    1    Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Causale    842  Descrizione  GIROCONTO FORN. X AUTOFATT.
Indice     1
Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
Mastro (a1 ) 0 -
Intermedio   0 -
Conto        0 -
Imputazione: [D]are, [A]vere   D
-----
(*)          (*)          %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale      100  Imponibile    0
IVA Detraibile 0  IVA Indetraibile 0
Esente      0  Non Imponibile  0
-----
Indice     2
Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
Mastro (a1 ) 99  CONTI TRANSITORI
Intermedio   4  PARTITE GIROCONTO ANALITICI
Conto        1  PARTITE GIROCONTO ANALITICI
Imputazione: [D]are, [A]vere   A
-----
(*)          (*)          %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale      100  Imponibile    0
IVA Detraibile 0  IVA Indetraibile 0
Esente      0  Non Imponibile  0
-----
(*) Valori da 0 -> 100
-----ADEL-Srl-----

```

Il conto transitorio utilizzato, **aperto** dalla registrazione dell'autofattura emessa, si **chiude** al momento della registrazione dell'autofattura ricevuta.

L'impostazione della causale contabile **Ricevuta Auto Nota Credito** è del tutto analoga, tenendo presente:

- di inserire il valore **Decrementa** nel campo **Totali Aliquota**;
  - di inserire il codice **844 - Giroconto Forn. x Autofatt.** nel campo **Causale Subordinata**;
- nella maschera dei **Parametri Generali** e di **invertire** il segno nel campo **Imputazione** (Dare/Avere) per i conti contabili presenti nella maschera di **Imputazione Conti**.

Allo stesso modo nella causale contabile **Giroconto Forn. x Autofatt.**: di inserire il valore **Attiva** nel campo **Liquidità** nella maschera **Parametri Generali** e di **invertire** il segno nel campo **Imputazione** (Dare/Avere) per i conti contabili presenti nella maschera di **Imputazione Conti**.

## 7) Impostazioni generali del modulo applicativo

Per il corretto funzionamento del modulo applicativo occorre integrare i **Dati Aziendali** per la **fatturazione elettronica** nella sezione relativa all'**invio** delle **autofatture**.

```
(azfpa100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          26 Nov 2021 - 18:01
(I)NQUIRE          Dati Aziendali Fattura PA e B2B
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/32936>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
-----
Regime Fiscale RF01 Ordinario
-----
                                  CONTATTI_TRASMITTENTE
Telefono 030223614          e-mail amministr@adelsystems.it
-----
                                  ISCRIZIONE_REA_&_CONTATTI
Ufficio BS Numero 65328
Capitale Sociale          50.000,00
Socio: [U]nico, [M]ultiplo          M
Stato Liquidazione: [S]i, [N]o          N
Telefono 030223614          e-mail amministr@adelsystems.it
-----
INVIO_FATTURE_REVERSE_CHARGE
Codice Univoco SDI Azienda          SU9YNJA
PEC (in assenza Codice SDI)
Link Causale Fattura          40 CAUSALI FATT. INTEG. R.CHARGE
FATTURA EMESSA: Dipartimento 1 SEDE AZIENDALE
                               Codice          FERC FATTURE INTEGRATIVE REV.CHARGE
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

I campi da completare sono:

- **Codice Univoco SDI Azienda**, inserire il **Codice SDI** dell'Azienda per l'inoltro della fattura elettronica da parte del **Sistema di Interscambio (SdI)**;
- **PEC**, in assenza del **Codice Identificativo SDI** inserire l'indirizzo **PEC** per l'inoltro della fattura elettronica da parte del **Sistema di Interscambio (SdI)**;

Gli altri dati della stessa sezione sono relativi alla gestione delle Fatture Integrative emesse.

o o o o o o o



È possibile predisporre da subito le impostazioni descritte e applicare le nuove funzionalità a partire dal **1 Gennaio 2022**

=====

Fine documento

=====