

# NOTA INFORMATIVA

---

**Anno: 2022**

---

**Numero: 0007**

---

**Data: 20/09/2022**

---

## Reverse Charge

**Impostazioni per la  
gestione delle  
Fatture Integrative  
con IVA indetraibile**

---

Con sempre maggior frequenza gli utenti si trovano a dover registrare fatture di acquisto soggette a Reverse Charge con **IVA indetraibile**; un caso è quello relativo all'utilizzo per i rifornimenti di **Carte Carburanti** DKV, o UTA, fatturati da un **soggetto intracomunitario** e quindi soggette al Reverse Charge ed all'invio della fattura integrativa con causale **TD19, Reverse Charge interno**, per acquisto da un soggetto estero di beni **già presenti** in Italia.

Si ricorda che le norme in vigore prevedono nel caso di **Reverse Charge con IVA indetraibile** che la parte indetraibile **non** venga compensata con l'operazione di inversione contabile, ma debba formare **debito e versata** all'Erario.

La presente Nota Informativa integra la **Ni210012** del 24/11/2021, che illustrava le impostazioni e le codifiche da adottare per la gestione del **Reverse Charge interno**, indica le modifiche specifiche per la gestione dell'IVA **parzialmente** o **totalmente indetraibile**.

Il metodo illustrato è applicabile anche per gli acquisti da **soggetti UE** di altri beni (es: cellulari) soggetti ad indetraibilità IVA:

- inserendo un **Codice IVA** con imposta indetraibile, diverso da quello utilizzato per il Reverse Charge interno, nel quale l'operatore **Fattura Integrativa** ha valore uguale a **Intra UE**;
- apportando le stesse modifiche alle **Causali Contabili**, specifiche per le Fatture Integrative degli acquisti di beni Intra UE (TD18), illustrate nel seguito del documento per quelle collegate ai beni già presenti in Italia (TD19).

Come sempre i codici delle causali contabili e dei conti contabili, equivalenti a quelli della Nota Informativa Ni210012, 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.

## 1) Modifica dei Codici IVA con indetraibilità parziale o totale

L'intervento sul Codice IVA utilizzato per gli acquisti di carburante è quello illustrato nella figura successiva.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Sep 2022 - 14:20
(I)NQUIRE          Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.11.22/geaoil/FG/32416>--+
-----I.V.A.-----
Voce 554  IVA 22% 060% IND.

Descrizione Sintetica          22% 060 IND.      (per Registro)

Tipo Aliquota/Norma            5                (vedi nota al piede)
Percentuale da applicare       2200             (moltiplicata 100)
Percentuale detraibilita`     4000             (moltiplicata 100)

Fattura Integrativa Rev. Charge S          [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-----
```

La modifica dell'operatore **Fatture Integrative Rev. Charge** è **ininfluente** per l'elaborazione di fatture di acquisto con imposta parzialmente o totalmente indetraibile **non soggette** a Reverse Charge, perchè viene utilizzato solo al momento di creazione della Fattura Integrativa.

Aggregando la voce della tabella a quelle già previste per il Reverse Charge interno, tramite il token **RCINT**, l'insieme dei Codici IVA qualificati per l'utilizzo e abilitati per la creazione della Fattura Integrativa è quello della figura.

```
(itt100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Sep 2022 - 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.          Ccodici 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.)
554    IVA 22% 060% IND.

-----ADEL-Srl-----
```

## 2) Modifica delle Causali Contabili per le Fatture Integrative

Le Causali Contabili collegate alle Fatture Integrative sono riepilogate nella figura successiva in cui sono evidenziate quelle coinvolte per il caso illustrato, ovvero la **Fattura Integrativa** per il Reverse Charge per l'acquisto di beni Art. 17 c. 2 e la corrispondente Nota di Accredito Integrativa.

```
(lispn100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 Sep 2022 - 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
441 FATTURA INTEGRAZ. REV.CHARGE
442 N.CRED. INTEGRAZ. REV.CHARGE
443 FATTURA INTEGRAZ. SERVIZI UE
444 N.CRED. INTEGRAZ. SERVIZI UE
445 FATTURA INTEGRAZ. ACQUISTI UE
446 N.CRED. INTEGRAZ. ACQUISTI UE
447 FATTURA INTEGRAZ. BENI A.17/2
448 N.CRED. INTEGRAZ. BENI A.17/2
                   ( . . . . . )
                   -----ADEL-Srl-----
```

L'intervento di modifica necessario per la gestione corretta dell'imposta indetraibile riguarda la **ripartizione** degli importi nella maschera dei **conti contabili associati**.

```
(s2caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 Sep 2022 - 17:35
(I)NQUIRE       Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.41.29/geaoil/FG/24370>--+
Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
-----
Causale 447 Descrizione FATTURA INTEGRAZ. BENI A.17/2
Indice 1
Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
Mastro (a1 ) 0 -
Intermedio 0 -
Conto 0 -
Imputazione: [D]are, [A]vere D
-----
(*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale 0 Imponibile 0
IVA Detraibile 100 IVA Indetraibile 100
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 13 IVA A DEBITO ACQUISTI IN REVERSE CHARGE
Imputazione: [D]are, [A]vere A
-----
(*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
Totale 0 Imponibile 0
IVA Detraibile 100 IVA Indetraibile 100
Esente 0 Non Imponibile 0
-----
(*) Valori da 0 -> 100
                   -----ADEL-Srl-----
```

È in sostanza sufficiente indicare come importo da ripartire anche la voce associata all'IVA **Indetraibile** valorizzando il campo con **100**.

### 3) Registrazione della fattura di acquisto

L'inserimento del documento, nella serie specifica del Reverse Charge interno e con la causale documento idonea, non presenta alcuna differenza rispetto alle altre fatture, tranne l'utilizzo del **Codice IVA** specifico dell'imposta indetraibile.

Nelle figure successive una panoramica della fattura di esempio.

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Sep 2022 - 15:14
(I)NQUIRE              Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.139.99/geaoil/FG/29028>--+
Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEOOIL rel. 5.0
-----
Fasi/Stati: Protocollata/Contabilizzata
Dipartimento 1      SEDE AZIENDALE      Codice Fattura REVC
Progressivo  7      Data 31/07/2022      Protocollo 650022
Causale      805 FATTURA FORN. UE x MERCE PRES.      Totale      610,00
Nota
Fornitore    126      Rag. Soc. DKV EURO SERVICE GmbH + Co.KG
Indirizzo    BALCKE-DURR-ALLEE 3, D-40882
Cap 00000 Loc. RATINGEN      Prov.      Stato
```

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Sep 2022 - 15:14
(I)NQUIRE              Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.139.99/geaoil/FG/29028>--+
Fattura REVC/      7 Data 31/07/2022 DKV EURO SERVICE GmbH + Co.KG
Ordine      Data
Bolla      /      Data      Dens. Reale
Centro di Costo
No. COD.ARTICOLO DESCRIZIONE      U.M.      QUANTITA`
1      .14      CARBURANTI      1,000
( . . . . . )
Peso Kg      Accisa 0 -
Prezzo      500,0000      Sconto 0 -
Iva      554 IVA 22% 060% IND.
Imponibile      500,00
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-
```

```
(far100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Sep 2022 - 15:14
(I)NQUIRE              Ricezione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.139.99/geaoil/FG/29028>--+
Fattura REVC/      7 Data 31/07/2022 DKV EURO SERVICE GmbH + Co.KG
-----Riepilogo Imposte per Aliquote-----
No. COD. DESCRIZIONE      IMPONIBILE      IMPOSTA (+/-) VARIAZIONE
1      554 22% 060 IND.      500,00      110,00      0,00
```

Alla contabilizzazione del documento, con la creazione contestuale della Fattura Integrativa, l'operazione di primanota creata è quella illustrata in figura.

```
(ipf100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Sep 2020 - 15:30
Partitario Fornitori a Video
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.17/geaoil/FG/30336>--+
Causale FATTURA ACQUISTO REV.CHARGE
CONTO      DENOMINAZIONE      D/A      IMPORTO
-----
>34.3 .1 .126      DKV EURO SERVICE GmbH + Co.KG      A      610,00
34.7 .12      IVA SU ACQUISTI IN REVERSE CHARGE      D      44,00
62.1 .2      CARBURANTI -DEPOSITO 1      D      566,00
```

Si osservi come il fornitore risulta aperto contabilmente per l'importo della fattura **comprensivo** di IVA, mentre la partita da saldare equivalente comprenderà la **sola parte imponibile**.

L'importo dell'IVA sarà **girocontato** dal fornitore all'atto della contabilizzazione della Fattura Integrativa con le regole impostate nella Causale Contabile illustrata al Capitolo 2.

Il Conto Contabile **IVA per Acquisti in Reverse Charge** risulta movimentato per la solo parte **deducibile** dell'imposta.

Il **riversaggio** dell'IVA indeducibile sui costi dipende dalle modalità utilizzate dall'utente: con il riversaggio automatico in proporzione all'imponibile dei costi presenti nella fattura, come nell'esempio, o con l'utilizzo di Causali Documento specifiche per tipologia di costo.

#### 4) Fattura Integrativa creata e inviata allo SdI

L'utente esegue il consueto flusso della Fattura Integrativa con la contabilizzazione e l'invio, in formato XML, al **Sistema di Interscambio**.

Il documento inviato sarà successivamente recapitato all'Azienda con i contenuti, dell'esempio fin qui sviluppato, riportati in figura.

B2B\_WORK - IT01572100178\_A0532.xml

<b>Cedente/prestatore (fornitore)</b>				<b>Cessionario/committente (cliente)</b>			
Identificativo fiscale ai fini IVA: DE119375450				Identificativo fiscale ai fini IVA: IT01164000174			
Denominazione: DKV EURO SERVICE GmbH + Co.KG				Codice fiscale: 01572100178			
Regime fiscale: RF01 ordinario				Denominazione: Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0			
Indirizzo: BALCKE-DURR-ALLEE 3, D-40882				Indirizzo: VIA MALTA 12/H			
Comune: RATINGEN				Comune: BRESCIA Provincia: BS			
Cap: 00000 Nazione: DE				Cap: 25124 Nazione: IT			

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD19 integrazione/autofattura per acquisto beni ex art.17 c.2 DPR 633/72		800023	31-07-2022	SU9YNJA

Causale	
TD19 - FATTURA INTEG. ART.17/2	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
14 (ART)	Fatt.Coll. 650022 del 31-07-2022 CARBURANTI	1,00	500,00			22,00	500,00

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
I (esigibilità immediata) 2,2% 060 IND.	22,00			500,00	110,00
<b>Importo bollo</b>	<b>Sconto/Maggiorazione</b>		<b>Arr.</b>	<b>Totale documento</b>	
				<b>610,00</b>	

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo

La registrazione contabile relativa alla Fattura Integrativa, che è copia conforme della fattura di acquisto inserita, è riportata in figura.

```

(ipf100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          20 Sep 2022 - 15:30
                                Partitario Fornitori a Video
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.23.17/geaoil/FG/30336>--+
Causale FATTURA INTEGRAZ. BENI A.17/2          Sbilancio Documento          500,00
CONTO          DENOMINAZIONE          D/A          IMPORTO
-----
>34.3 .1 .126          DKV EURO SERVICE GmbH + Co.KG          D          110,00
34.7 .13          IVA A DEBITO ACQUISTI IN REVERSE CHARGE A          110,00

```

Si osservi come il fornitore viene **girocontato** per l'intero ammontare dell'IVA, sia **detraibile** che **indetraibile**, riconducendo il saldo alla sola **parte imponibile** della fattura.

La contropartita dell'operazione è il Conto Contabile **IVA a Debito Acquisti in Reverse Charge** che, all'atto della chiusura mensile sul conto di Erario, formerà il **debito** corrispondente alla parte indetraibile non compensata dal saldo del Conto Contabile **IVA per Acquisti in Reverse Charge** movimentato dalla fattura di acquisto per la sola parte di imposta detraibile.

Si ricorda che la segnalazione in alto a destra (Sbilancio Documento) non indica un errore, ma è la segnalazione che la movimentazione contabile non corrisponde all'importo complessivo della Fattura Integrativa.

## 5) Registri e Liquidazione IVA

La movimentazione contabile prima riportata si ripete nei **Registri** e nella **Liquidazione IVA** che, assolvendo alle norme in vigore, calcola l'IVA da **versare** corrispondente alla parte **indetraibile**.

Nel Registro degli **Acquisti in Reverse Charge** vengono riportate **distintamente** la parte detraibile e quella indetraibile.

** REGISTRO ACQUISTI REV.CHARGE - Luglio 2022 **							
Pacchetto Applicativo GEOAIL rel. 5.0				*** PROVA ***			
-----							
***** TOTALI PERIODO *****							
-----							
COD. IVA	ALIQUOTA O NORMA	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPOSTA INDETRAIBILE	NON IMPONIBILE O ESCLUSO	ESENTE	NON SOGGETTO FUORI CAMPO IVA
-----							
554	22% 060 IND.	500,00	44,00	66,00	0,00	0,00	0,00
* TOTALI *		500,00	44,00	66,00	0,00	0,00	0,00
-----							

Nel Registro delle **Fatture Integrativa** l'IVA è riportata **integralmente** nella colonna **IMPOSTA**.

** REGISTRO INTEGRATIVE R.CHARGE - Luglio 2022 **							
Pacchetto Applicativo GEOAIL rel. 5.0				*** PROVA ***			
-----							
***** TOTALI PERIODO *****							
-----							
COD. IVA	ALIQUOTA O NORMA	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPOSTA INDETRAIBILE	NON IMPONIBILE O ESCLUSO	ESENTE	NON SOGGETTO FUORI CAMPO IVA
-----							
554	22% 060 IND.	500,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* TOTALI *		500,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-----							

Infine nel **Registro Riepilogativo** e nel **Prospetto di Liquidazione** gli importi a debito e credito rispondono a quanto richiesto dalla normativa.

** REGISTRO RIEPILOGATIVO - Luglio 2022 **							
Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0				*** PROVA ***			
REGISTRO	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPOSTA INDETRAIBILE	NON IMPONIBILE O ESCLUSO	ESENTE	NON SOGGETTO FUORI CAMPO IVA	SOMMA IMPOSTA
ACQUISTI REV. CHARGE	500,00	44,00	66,00	0,00	0,00	0,00	Acquisti
INTEGRATIVE R. CHARGE	500,00	110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Vendite
-----							
LIQUIDAZIONE PERIODICA IMPOSTA							
-----							
IVA VENDITE PERIODO				110,00			
IVA ACQUISTI PERIODO				44,00			
CREDITO PRECEDENTE				0,00			
-----							
<b>IVA A DEBITO</b>				<b>66,00</b>			
-----							

```

(mcliv100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Sep 2022 - 16:56
(I)NQUIRE          Moduli Mensili della Comunicazione
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.19.20/geaoil/FG/31022>--+
Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0
Anno 2022         Periodo 7 (Mese/Trimestre)
VP1 Subforniture  Eventi Eccezionali      Operazioni Straordinarie
VP2 Operazioni Attive          0,00
VP3                                     Operazioni Passive      500,00
-----DEBITI-----CREDITI
VP4 IVA Esigibile          110,00
VP5                                     IVA Detratta            44,00
VP6 IVA Dovuta              66,00                   o a Credito              0,00
VP7 Debito Precedente      0,00
VP8                                     Credito Precedente      0,00
VP9                                     Credito Anno Prec.     0,00
VP10                                    Versamenti auto UE     0,00
VP11                                    Crediti d'Imposta      0,00
VP12 Interessi Dovuti       0,00
VP13                                     Metodo                 Acconto Dovuto         0,00
VP14 Importo da versare    66,00                   o a Credito              0,00
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+

```



Il Servizio Software rimane a disposizione per eventuali chiarimenti e/o suggerimenti per la soluzione di casi particolari inerenti gli argomenti trattati.

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