

L'argomento di oggi è:**“Reverse charge 2015”**

Il Reverse charge (meccanismo dell'inversione contabile) dal 2015 coinvolgerà ulteriori tipologie di prestazioni di servizi e cessioni di beni, rispetto a quelle già attualmente previste.

Attraverso l'articolo 17 della legge Iva, nel nostro ordinamento trova applicazione, per tutta una serie di operazioni, il regime del reverse charge, sistema solitamente utilizzato negli scambi intracomunitari e che a livello nazionale ha la principale finalità di cercare di tamponare l'evasione dell'imposta.

La legge di stabilità per il 2015 estende il meccanismo anche a una serie di prestazioni di servizi di comune diffusione: si tratta delle prestazioni di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici. Il reverse charge viene esteso anche ai trasferimenti di quote di emissione di gas a effetto serra, alle cessioni di gas ed energia elettrica effettuate nei confronti di soggetti rivenditori, ma per un periodo di quattro anni dalla entrata in vigore della disposizione, e, salvo autorizzazione da parte dell'Unione europea, alle cessioni di beni effettuate nei confronti di ipermercati, supermercati e discount alimentari.

Fonte <http://www.ilsole24ore.com>

La soluzione software “Plurimpresa”:**Procedura per registrazioni di fatture acquisti con regime reverse charge****1) Inserimento nuovo codice Iva in Tabella TGCI:****Funzioni di base ⇒ Gestione tabelle ⇒ tabella TGCI**

Inserire un nuovo codice iva (es. 22R);

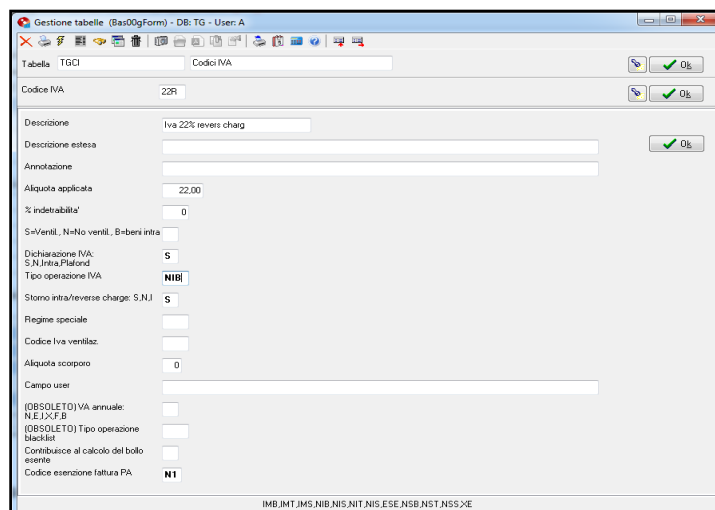
Tipo operazione IVA:

Storno intra/reverse charge: S,N,I:

NIB=operazioni non imponibili beni materiali

S=operazione intra con autofattura o reverse charge;

cliccare **Ok**



The screenshot shows a software window titled 'Gestione tabelle (Bas0gForm) - DB: TG - User: A'. The main form is for editing the 'TGCI' table. The 'Codice IVA' field is set to '22R'. The 'Descrizione' field contains 'Iva 22% revers charg'. The 'Aliquota applicata' is set to '22,00'. The 'Tipo operazione IVA' is set to 'NIB'. The 'Storno intra/reverse charge: S,N,I' field is set to 'S'. The 'Regime speciale' is set to '0'. The 'Codice Iva ventilaz.' is set to '0'. The 'Aliquota scorporo' is set to '0'. The 'Campo user' is empty. The 'Codice esenzione fattura PA' is set to 'N1'. There are several 'Ok' buttons for saving the changes.

2) Inserimento nuovo registro Iva in Tabella TGGI:

Funzioni di base ⇒ **Gestione tabelle** ⇒ tabella **TGGI**

Inserire un nuovo giornale iva;

The screenshot shows the 'Gestione tabelle' window with the following fields filled:

- Tabella: TGGI
- Giornale: 3
- Descrizione: **ACQ Registro Revers**
- Gruppo IVA: 1320
- Conto IVA: 000546
- Cliente/Form. (C/F): F
- Corr./Acqu./Scorp./Prof:
- Tipo chiusura: C
- % detrazione: 0.00
- Ultima data stampata:
- Ultimo protocollo: 0
- Ultima pagina stampata: 0
- Tipo margine: ' ', A) (altricio G) (globale):
- Varia descr. fattura:
- Ordinamento stampa (P,D,N,S,R): P
- Codice attività:
- Campo user 1:

pagina Operazioni Intra/Reverse charge

Normale/Intra/Reverse charge:

R=registro acquisti anche reverse charge;

Intestazione Intra/Reverse charge:

inserire l'intestazione da apportare sul registro di storno;

Cliccare **Ok**;

The screenshot shows the 'Operazioni Intra/Reverse charge' tab with the following fields filled:

- Normale/Intra/Reverse charge:
- Intestazione Intra/Reverse charge: Registro Revers charge
- Ultima stampa Intra/Reverse charge:
- Ultimo prot. Intra/Reverse charge: 0
- Ultima pag. Intra/Reverse charge: 0
- Gruppo Iva indettabile intra: 0
- Conto Iva indettabile intra:

3) Registrazione fattura acquisti Reverse charge;

Amministrazione⇒**Prima nota** ⇒**Pagina generale**

pagina Generale

Intra/ Reverse Charge:

Si-autofattura=fattura acquisti Intra con autofattura o reverse charge;

Dettaglio IVA (Gen00gForm3) - DB: TG - User: A

Generale Iva Pagamento Varie

Gruppo/Conto: 2406 000065 prova

Intra/Reverse charge: No Si-autofattura Integrazione

Note di variazione relative: Mese in corso Mesi precedenti Anno precedente

Data registrazione: 20/01/2015

Data/Num.docum.: 20/01/2015 100 Data prima bolla: Blocca pagamento:

Causale: F Fattura Acquisti

Descr.movimento: reverse

Importo totale: 100,00 Protocollo: 0

in valuta estera: 0,000 cambio: 0,000000

Fuori campo IVA: 0,00

Iva irre recuperabile: (%)

Anno/Num.partita: 2015 100

Agente:

Ok Annulla

pagina Iva

Iva:

clickare **Ok**;

inserire il codice iva reverse charge;

Dettaglio IVA (Gen00gForm3) - DB: TG - User: A

Generale Iva Pagamento Varie

Imponibile	Cod.IVA	Imposta	%ind.	
100,000	22R	22,000	0	Iva 22% revers charg
0,000		0,000	0	
0,000		0,000	0	
0,000		0,000	0	
0,000		0,000	0	
0,000		0,000	0	
0,000		0,000	0	

Competenza Plafond (se diversa da data operazione)

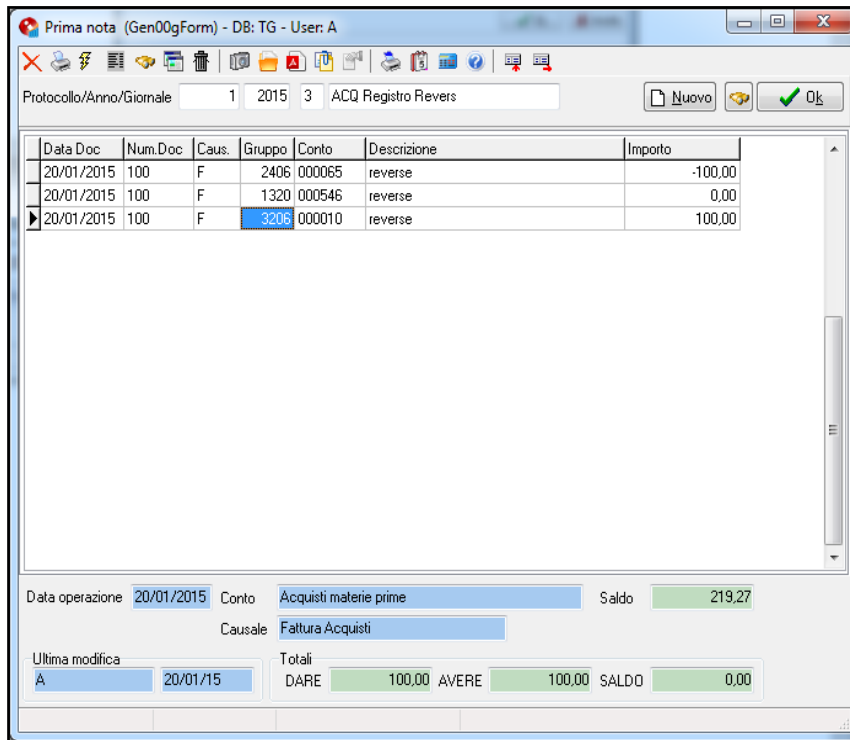
Anno/mese: 0 0

cambio da VE ripristino in VE

Ok Annulla

4) Stampare autofattura di storno:

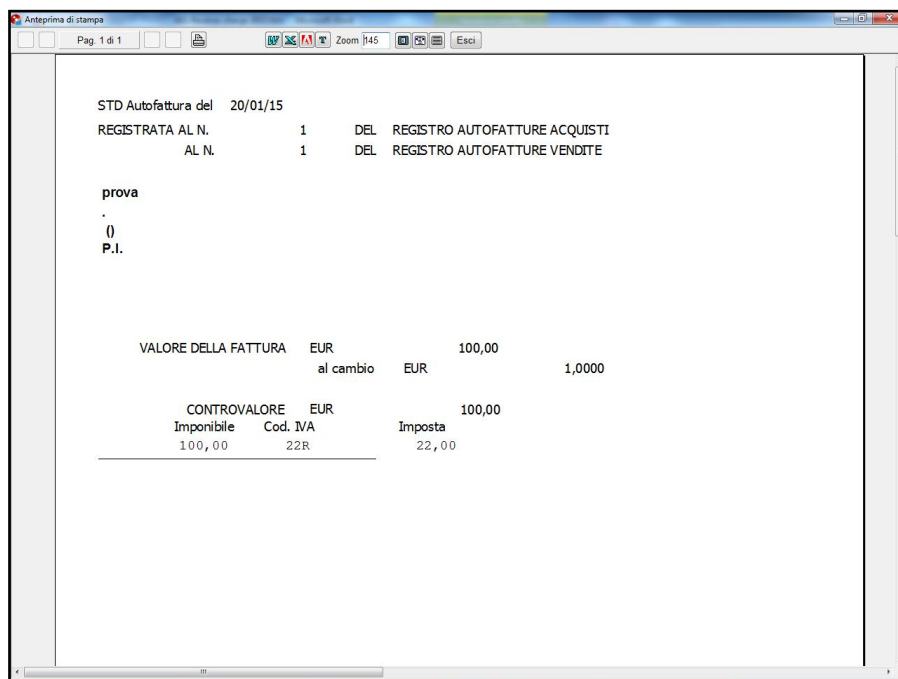
Terminata la registrazione di acquisto, è possibile stampare l'autofattura di storno;



Cliccare con il tasto destro del mouse, all'apertura del menu cliccare su:

Stampa Autofattura di storno (tasto veloce Alt+F12)

Esempio stampa autofattura di storno



5) Stampare registro di storno:

Amministrazione ⇒ Stampe fiscali ⇒ Registri iva

Inserire il registro iva;

Storno acquisti Intra/Reverse charge: da spuntare per procedere con la stampa del registro di storno;

Data	Prot.	Nume data	Doc	Ragione sociale	Totale	Imponibile IVA	Ir	Imposta/Esenzione	Indet
20/11/15	1	1.2/01/15		prova	100,00	100,00	22R		22,00

Procedura per l'emissione di fatture con regime reverse charge

1) Inserimento nuovo codice Iva in Tabella TGCI:

Funzioni di base ⇒ Gestione tabelle ⇒ tabella TGCI

Inserire un nuovo codice iva (es. A17);

Tipo operazione IVA:

NIB=operazioni non imponibili beni materiali

Cliccare **Ok**

Tabella: TGCI Codici IVA: []

Codice IVA: A17

Descrizione: Art.17 revers charge

Descrizione estesa: []

Annotazione: []

Aliquota applicata: 0,00

% indetribuita': 0

S=Ventil., N=No ventil., B=beni intra: S

Dichiarazione IVA: S.N.Intra,Plafond

Tipo operazione IVA: **NIB**

Storno intra/reverse charge: S.N.I.: S

Regime speciale: []

Codice Iva ventilaz.: []

Aliquota scorporo: 0

Campo user: []

(OBSOLETO) VA annuale: N.E.)X.F.B.:

(OBSOLETO) Tipo operazione blacklist: XXX

Contribuisce al calcolo del bollo esente: S

Codice esenzione fattura PA: **N1**

Dichiarazione IVA: S.N.Intra,Plafond

2) Inserimento nuovo registro Iva in Tabella TGGI:

Funzioni di base ⇒ **Gestione tabelle** ⇒ selezionare tabella **TGGI**

Inserire un nuovo giornale iva;

The screenshot shows the 'Gestione tabelle' window with the following fields and values:

- Tabella: TGGI
- Tabella giornali IVA: Tabella giornali IVA
- Giornale: 4
- Descrizione: VEN Registro Revers
- Gruppo IVA: 2411
- Conto IVA: 001041
- Cliente/Forn. (C/F): C
- Corr./Acqu./Scorp/Prof:
- Tipo chiusura: C
- % detrazione: 0,00
- Ultima data stampata:
- Ultimo protocollo: 0
- Ultima pagina stampata: 0
- Tipo margine: '1', A) (altico G) (obale):
- Vania descr. fattura:
- Ordinamento stampa (P,D,N,S,R): P
- Codice attività:
- Campo user 1:

3) Inserimento nuova numerazione di fatture;

Funzioni di base ⇒ **Gestione tabelle** ⇒ selezionare tabella **TFND**

Inserire una nuova numerazione di fatture;

The screenshot shows the 'Gestione tabelle' window with the following fields and values:

- Tabella: TFND
- Numerazioni documenti fatture: Numerazioni documenti fatture
- Numerazione: R
- Descr. numerazione: Fatture
- Prossimo num.doc. anno in corso: 1
- Suffisso: R
- Data ultima stampa anno in corso:
- Prefisso in numero partita: 0
- Codice numero decimali:
- Prossimo num.doc. anno precedente: 0
- Data ultima stampa anno precedente:

4) Inserimento nuova serie di fatturazione;

Funzioni di base ⇒ **Gestione tabelle** ⇒ selezionare tabella **TFSE**

Inserire una nuova serie di fatturazione;

The screenshot shows the 'Gestione tabelle' window with the following configuration:

- Tabella: TFSE
- Serie per movimenti di fatturazione: Serie
- Serie: RV
- Descrizione serie: Revers Charge
- Tipo documento: B
- Magazzino base: B
- Oggetto fattura: A
- Cura trasporto: M
- Causale trasporto: V
- Gr. cliente default: 0000
- Serie servizi (N/S): S

pagina Contabilità Generale

Giornale fattura Diff.:

inserire il conto Giornale Iva creato precedentemente;

The screenshot shows the 'Gestione tabelle' window with the following configuration:

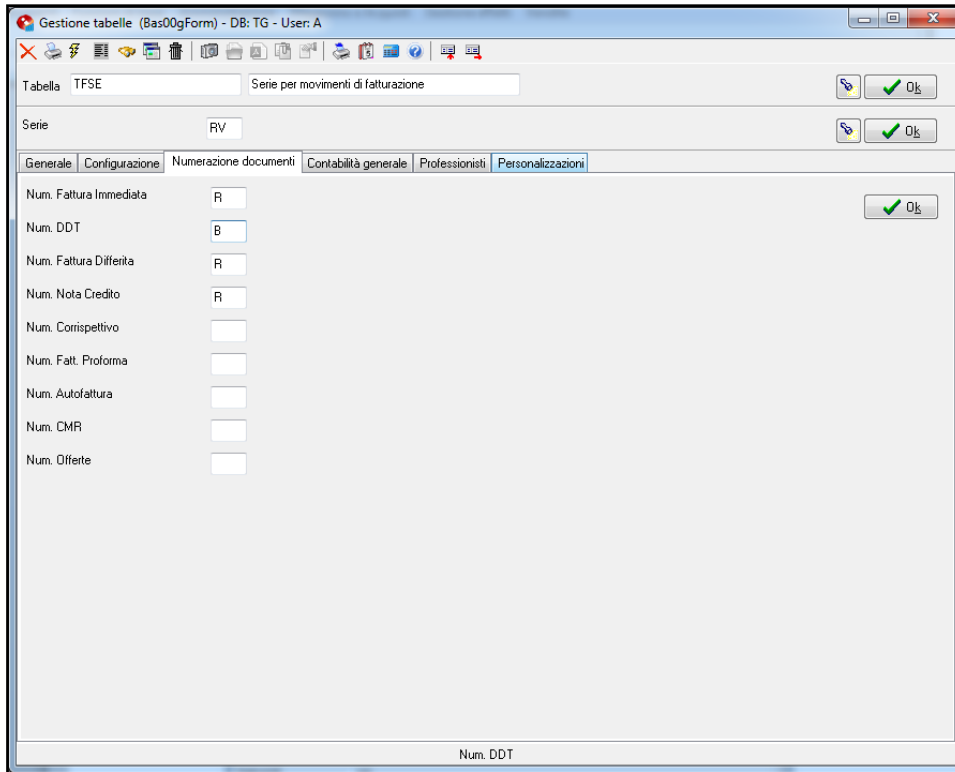
- Tabella: TFSE
- Serie per movimenti di fatturazione: Serie
- Serie: RV
- Contabilità generale: Gruppo spese trasporto (3105), Conto spese trasporto (000010), Gruppo spese incasso (3105), Conto spese incasso (000050), Gruppo postali (3105), Conto postali (000050), Gruppo conto bolli (3105), Conto bolli (000050), Cod.IVA bolli (A15), Cond.pag. cassa (AV), Gruppo cassa (1343), Conto cassa (000010), Giornale Fatture Diff. (V), Causale Fatture Dif. (VEN), Giornale Accompagnat. (V), Causale Accompagnat. (VEN), Giornale Note Cred. (V)

pagina Numerazione documenti

Num. fattura Diff.:

inserire la numerazione creata precedentemente;

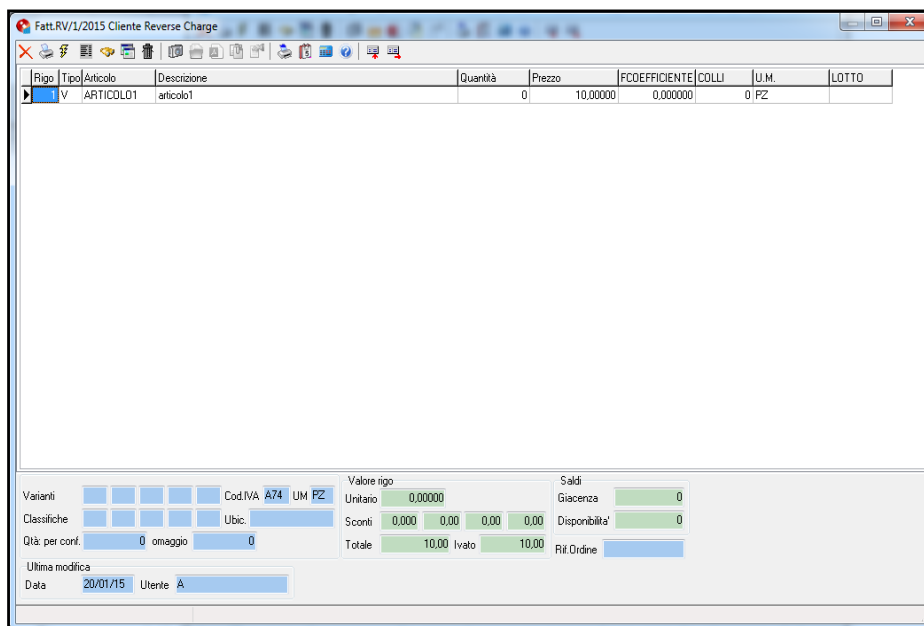
clickare **Ok**;



5) *Inserimento fattura Reverse charge:*

Vendite ⇒ **Fatturazione** ⇒ **Emissione documenti**

Procedere regolarmente con l'inserimento della fattura;



Posizionarsi sull'articolo cliccare con il tasto destro del mouse, dal menu cliccare su

ZOOM (tasto veloce F11)

Codice IVA: inserire il codice iva creato precedentemente;
Effettuare la variazione su tutti gli articoli venduti con questo codice iva;
cliccare **Ok**;

Valore rigo	Unitario	0,00000	Saldo	Giacenza	0
Sconti	0,000	0,00	0,00	Disponibilita'	0
Totale	10,00	Ivato	10,00	Rif.Ordine	

n.b. è possibile inserire il codice iva, direttamente sull'anagrafica del cliente per poterlo ritrovare in automatico in fase di fatturazione:

Funzioni di base ⇒ Piano dei conti

pagina Fatturazione

Aliquota IVA: inserire il codice iva creato precedentemente;
cliccare **Ok**;

Spese bollo/Riaccredito iva	Si
Documento da emettere	DDT
Fatturare a	0000
Raggruppamento bolle	Unica
Periodicità fatturazione	
Cod.univoco fatt. elettronica PA	
Riferimento amministrazione	
Sconti	0,00 0,00
Stampa sconti in fattura	<input checked="" type="checkbox"/>
Stampa lotti in fattura	<input checked="" type="checkbox"/>
Giorni anticipo promozioni	0
Listino	
Listino esclusivo	<input type="checkbox"/>
Agente	
Vettore	
Provvigioni: Agente	0,000
Capo area	0,000
Modalità consegna	
Registro IVA	
Aliquota IVA	A17 Art.17 revers charge
Valuta e lingua	
Fido	0 [-1 Non controlla fido / -2 bloccato]
Dichiarazione di intento	
Numero	0
Data	
Periodo: inizio	0000
fine	0000

Procedere con la stampa della fattura;

Anteprima di stampa

Pag. 1 di 1

Zoom 90

Esci

Plurima Software srl Studi di fattibilità e convenienze
Integrazione di sistemi complessi
Software per la gestione d'azienda
Sviluppo su commessa

04356910721

Tipo documento	Numero	Data	Pag.
Fatt. diff./nota	2/15/F	20/01/15	1

Modalità di pagamento e Banca d'appoggio
ASS Assegi
10304000 BANCA MONTEPASCHI DI SIENA S.P.A.
IBAN: IT11 C 01030 04000

Spett.le
Cliente Reverse Charge
via Bari
70100 BARI (BA)

P.IVA 04356910721 Cod. CE 1.321 652671 Agente

Articolo	Descrizione articolo	UM	Quantità	Prezzo unitario	Sconto	Importo	IVA
ARTIC01	articolo1			10,0000		10,00	A74

Totale merce	Acconto	Spese trasporto	Spese incasso	Bolli	Totale imponibile	Totale imposta
					10,00	

Solde	C. IVA	Imponibile	Imposta	Totale fattura
	A74	10,00	Art.74 non soggetto	10,00

Omagg.Ric. Acc.
Netto a pagare 10,00

Operazione soggetta ad inversione contabile ai sensi della lett. a-ter) del 6° comma dell'art. 17 del D.P.R. 26/10/72 n. 633

n.b. Per inserire sul modulo di stampa la dicitura "Operazione soggetta ad inversione contabile ai sensi della lett. a-ter) del 6° comma dell'art. 17 del D.P.R. 26/10/72 n. 633" o altre, è necessario contattare direttamente i nostri uffici.

Per qualsiasi dubbio o ulteriore chiarimento in merito potete contattare il vs. sistemista di riferimento, oppure i ns. uffici ai numeri telefonici in calce o via e-mail agli indirizzi info@plurima.it o assistenza@plurima.it.

Distinti saluti.

Domenica Naccarata

Help Desk

Tel. 080/455.22.14 – 455.30.57

Fax 080/919.05.04

e-mail domenica@plurima.it

Plurima
Software

Via Bari, 63 – 70010 Capurso (BA) Tel. 080.4552214- Fax 080.919.05.04 – www.plurima.it – info@plurima.it

Informativa ai sensi del D. Lgs.vo 196 del 30 giugno 2003.

Il presente messaggio è una comunicazione di informazione commerciale o di approfondimento tecnico, riservata unicamente alla persona fisica o giuridica a cui è indirizzato che è stata iscritta nei nostri elenchi a seguito di interesse per i nostri prodotti, richieste di iscrizione pervenute alla nostra mailing list, da elenchi di pubblico dominio pubblicati su Internet o su altri media. I suoi dati, di cui l'indirizzo email, sono trattati in via informatica nel rispetto dei principi di protezione della privacy. Se non desidera ricevere più questa newsletter, scriva a info@plurima.it richiedendo la cancellazione dalla ns. mailing list.