

Immissione fattura di acquisto Reverse Charge con aliquota totalmente indetraibile

Per registrare una fattura di acquisto in regime di Reverse Charge con aliquota totalmente indetraibile occorre definire il relativo codice IVA.

Accediamo al menù *Tabel/Tabelle Comuni/Aliquote IVA*.

Nella pagina *Generali* immettiamo un codice (22ND) e un'opportuna descrizione.

Codici Iva: 22ND

Generali | Pagina 1 | Pagina 2 |

Codice: 22ND

Descrizione: Aliquota al 22% NON detraibile (REV. CHARGE)

Tipo codice: Regime IVA normale | Aliquota: 22,00 | Attivo:

Iva a cui ventilare: []

Colonne per Allegato Clienti/Fornitori

Clienti: Non in allegato | Fornitori: Non in allegato

Perc. di detraibilità: 0,0000 | Usa la contr.del movimento:

Iva detraibile: 22R | ALIQUTA 22% REVERSE CHARGE

Salva | Nuovo | Cancella | Cerca+ | Cerca | Guida | Fine

MODIFICA | Inserire la descrizione per il codice IVA

Figura 1

Aliquota è 22,00.

Nella parte bassa della maschera indichiamo come percentuale di detraibilità il valore zero (0,000) e nel campo **Iva detraibile** inseriamo il codice (esempio 22R) dell'aliquota indetraibile¹.

Nella finestra Pagina 1 attiviamo l'opzione **Gestione Reverse Charge**.

¹ Il codice IVA, 22R, è stata creata con aliquota 22,00, detraibilità 100,00 e con opzione **Gestione Reverse Charge**.

Codici Iva: 22ND

Generali Pagina 1 Pagina 2 |

Riga vendite IVA11 per op.esenti e non imp. No

Riga acquisti IVA11 per op.esenti e non imp. No

Regime agricolo Regime normale

Ag. viaggio/turismo Regime normale

Natura (Fattura PA) Escluse ex art. 15

Indicatori modello 101/102

Clienti

Fornitori

Tipologia Acq./Vend. Generica

Intrastat

Add. bolli in fattura

Gestione Plafond

Cod. per calc. rimb. annuale

Gestione Reverse Charge

Escl. da ripart. verso soggetti IVA

Escl. da ripart. verso consum. finali

Escludi da tot. operaz. in Com. IVA

Salva Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine

MODIFICA Inserire la descrizione per il codice IVA

Figura 2

Proseguiamo nella creazione della causale contabile per registrare una fattura di acquisto secondo il sistema del Reverse Charge.

Accediamo al menù *Tabel/Tabelle Contabilità/Causali Contabili*.

Qui creiamo la causale con l'indicazione di un registro IVA acquisto ed un registro IVA vendite dedicato alle fatture in Reverse Charge.

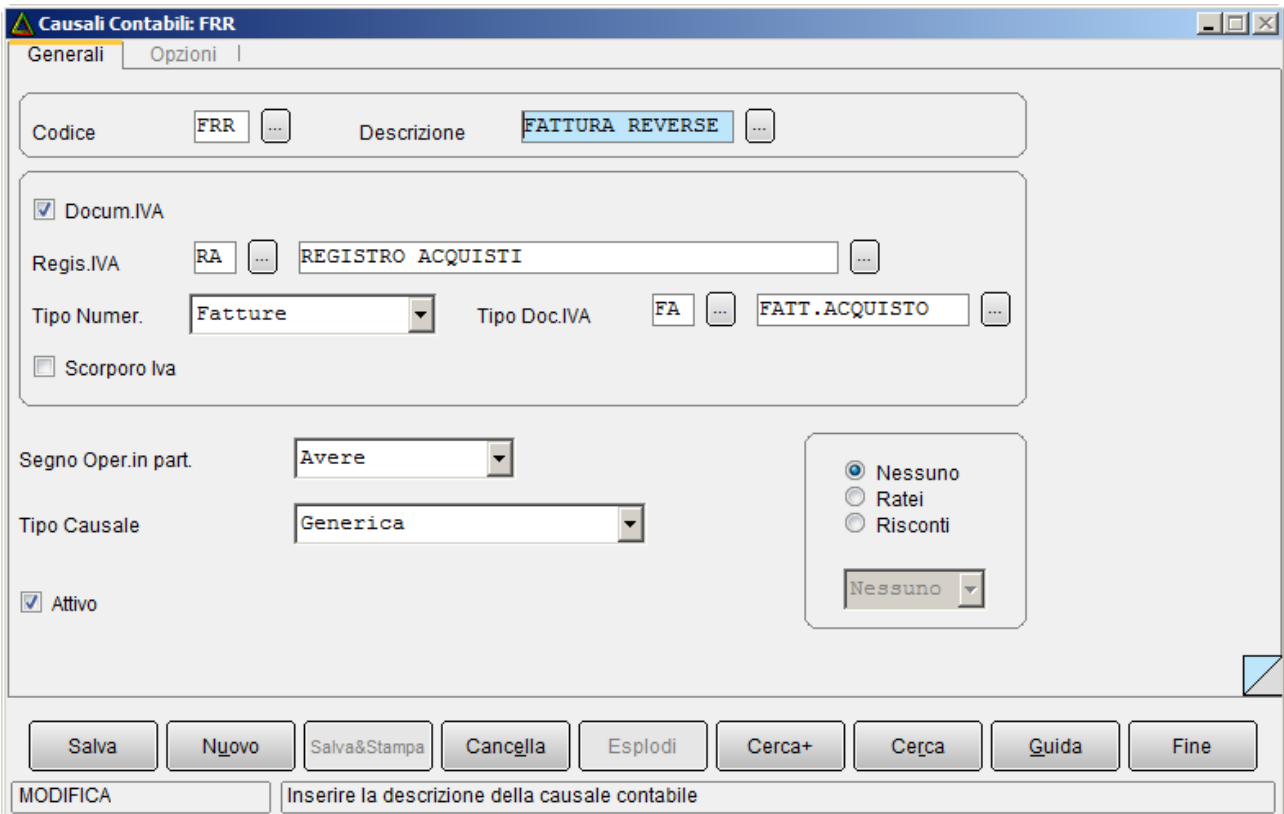


Figura 3

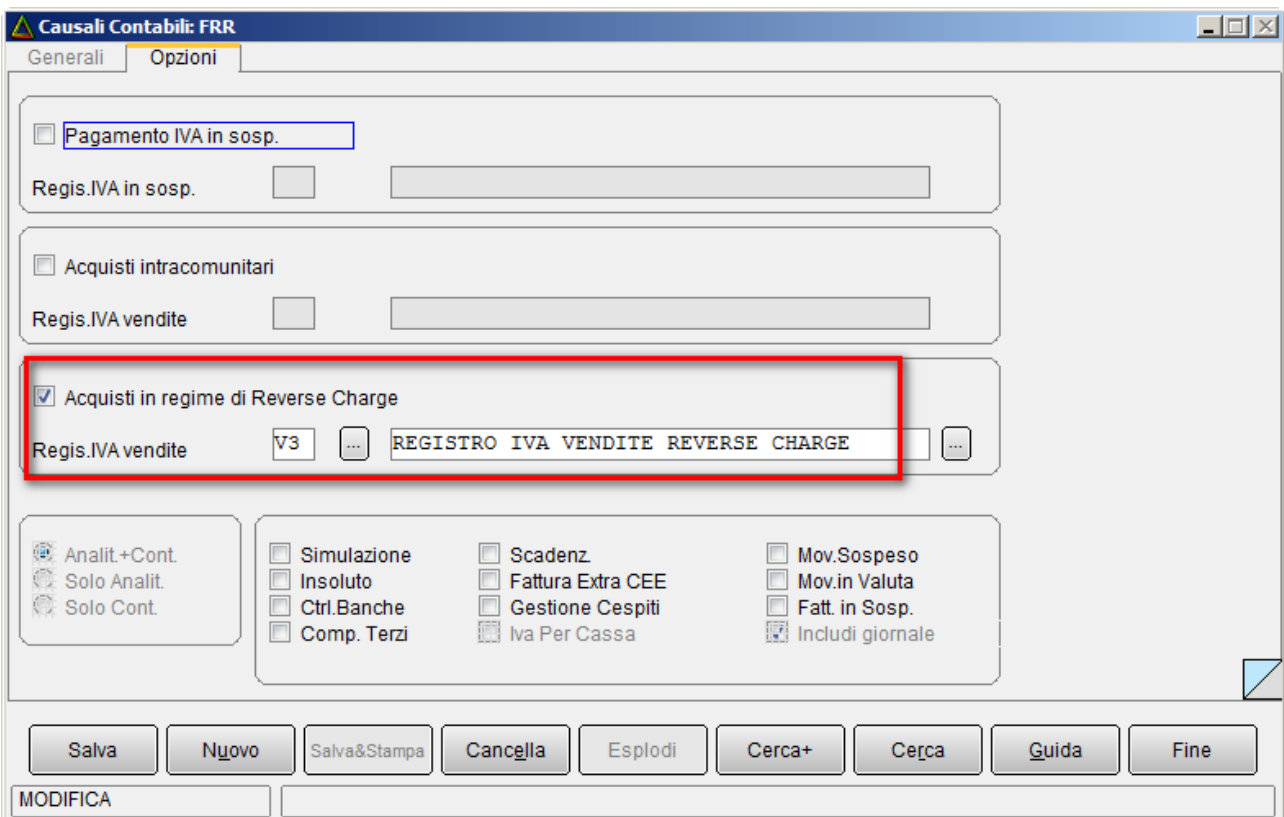


Figura 4

Possiamo procedere alla registrazione contabile. Accediamo al menù Cont/Immissione Prima Nota e inseriamo la causale **FRR**.

Dopo la pressione del bottone Esegui accediamo all'ambiente di Prima Nota.

The screenshot shows a software window titled "Imm. Prima Nota C.C.: FRR R.I.: RA R.V.: RV [2015]". The window has a menu bar with "Generali", "Controp.", "Iva", "Scadenz.", and "Opzioni". The main area contains several input fields and buttons:

- Data competenza:** 10/03/2015
- Data registrazione:** 10/03/2015
- Documento IVA:** FA
- FATT.ACQUISTO** (button)
- Fornitore:** MORANDINI (highlighted), MORANDINI AND CO. SRL
- Tipo pagamento:** RB69, RIBA 60 90 GG FM
- Dt dec.pag.:** / /
- Valuta:** EUR Euro (dropdown)
- Data cambio:** / /
- Cambio (EUR):** 0,000000
- Des. in lingua:** (empty)
- Importo in valuta:** 0,00
- Des.aggiuntiva:** (empty)
- Numero documento:** 89
- Data documento:** 10/03/2015
- Importo:** € 5.000,00
- Comp.analitica:** 10/03/2015, 2015
- Rif.partita:** (empty)
- Modalità Pag.:** Imp. Non Fra (dropdown)
- Evento:** (empty)
- CIG:** (empty)
- CUP:** (empty)

At the bottom, there are buttons: Salva, Nuovo, Cancella, Esplosi, Navigatore, Cerca+, Cerca, Guida, Fine. Below the buttons is a field labeled "IMMISSIONE" and a prompt "Inserire il codice del fornitore."

Figura 5

Nel campo **Importo** inseriamo il valore del totale fattura al netto di IVA.

Nella pagina *Controp.* inseriamo il sottoconto di costo e il corrispondente **Importo**, richiamando l'aliquota IVA, **22ND**.

Imm. Prima Nota C.C.: FRR R.I.: RA R.V.: RV [2015]

Generali | Controp. | Iva | Scadenz. | Opzioni |

MORANDINI MORANDINI AND CO. SRL 89 Sbilancio € 1.100,00

TUTTI Sottoconto

Importo € 0,00 Iva Dare

C.Costo Ratei analit. 0 Da data / /

Des. Agg. Des.L. Escl. calcolo beni strum.

Sottoconto	D/A	Iva	Importo
PFINITI ACQUISTO PRODOTTI PER RIVEN	D	22ND	5000.00
PFINITI ACQUISTO PRODOTTI PER RIVEN	D		1100.00

Competenza Ratei/Ris
Nessuno
Inizio / /
Fine / /

Aggiungi Rimugvi

Salva Nuovo Cancella Esplosi Navigatore Cerca+ Cerca Guida Fine

IMMISSIONE Inserire il codice del sottoconto.

Figura 6

Dopo premiamo il bottone **Aggiungi** e il programma in automatico, esegue il calcolo della parte imponibile soggetto a detraibilità e quella indetraibile.

A questo punto occorre evidenziare l'IVA sul **conto patrimoniale IVA vendite indetraibile**, effettuando, manualmente un giroconto.

Imm. Prima Nota C.C.: FRR R.I.: RA R.V.: RV [2015]

Generali **Controp.** Iva | Scadenz | Opzioni |

MORANDINI MORANDINI AND CO. SRL 89 Sbilancio € 0,00

TUTTI Sottoconto

Importo € 0,00 Iva Dare

C.Costo Ratei analit. 0 Da data / /

Des. Agg. Des.L. Escl. calcolo beni strum.

Sottoconto	D/A	Iva	Importo
PFINITI ACQUISTO PRODOTTI PER RIVEN	D	22ND	5000.00
PFINITI ACQUISTO PRODOTTI PER RIVEN	D		1100.00
IVA INDETR IVA INDETRAIBILE	A		1100.00

Competenza Ratei/Ris: Nessuno

Inizio / /

Fine / /

Aggiungi Rimuovi

Salva Nuovo Cancella Esplosi Navigatore Cerca+ Cerca Guida Fine

IMMISSIONE Inserire il codice del sottoconto.

Figura 7

Vediamo l'effetto di tale registrazione contabile, eseguendo la stampa della liquidazione periodica IVA, dal menù *Cont.* Di seguito viene mostrata la maschera del calcolo, che il programma propone dopo la compilazione dei dati e filtri necessari.

Calcolo Liquidazione Periodica IVA [03/2015]

Totali Intest. |

Totale Vendite	1.100,00	+	
Totale Corrispettivi	0,00	=	
Totale Acquisti	0,00	=	
Totale a debito	1.100,00	-	Credito prec. 0,00 =
Iva a debito	1.100,00		

Stampa

Di prova

Definitiva

Stampa Nuovo Cancella Cerca+ Cerca Guida Fine

Figura 8

La stampa viene eseguita con la pressione del bottone **Stampa**.

Notiamo che il valore dell'imponibile e relativa imposta del 22% è riportata nella sezione delle vendite e in quella degli acquisti con IVA non detraibile.

(**PROVA**) LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA								
NEW INTERGROSS SRL								
VIA della piovola, 138								
50053	EMPOLI		FI					
Partita IVA: 03828620488								
Codice Fiscale: 03828620488								
Liquidazione Iva Mensile Mese: Marzo Anno: 2015 (Euro) Ditta: NEW INTERGROSS SRL								
-----VENDITE-----			-----CORRISPETTIVI-----			-----ACQUISTI-----		
Imponibile----	% Iva--	Imposta-----	Imponibile----	% Iva--	Imposta-----	Imponibile----	% Iva--	Imposta-----
5.000,00	22.00%	1.100,00						
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
5.000,00		1.100,00	0,00		0,00	0,00		0,00

						-----ACQUISTI CON IVA NON DETRAIBILE-----		
						Imponibile----	% Iva--	Imposta-----
						5.000,00	22.00%	1.100,00
						-----	-----	-----
						5.000,00		1.100,00

RIEPILOGO IMPORTI NON IMPONIBILI, ESENTI, FUORI CAMPO APPLICAZIONE I.V.A.								
-----VENDITE-----			-----ACQUISTI-----					

RIEPILOGO I.V.A.			CREDITO-----			DEBITO-----		
CREDITO PRECEDENTE			0,00					
IVA PER ACQUISTI			0,00					
IVA PER VENDITE/CORRISPETTIVI						1.100,00		
IVA A DEBITO						1.100,00		
DIFFERENZA A DEBITO						1.100,00		
VARIAZIONI D'IMPOSTA PERIODI PRECEDENTI						0,00		
IVA NON VERSATA O VERSATA IN ECCESSO PERIODI PRECEDENTI						0,00		
CREDITO IVA COMPENSABILE PORTATO IN DETRAZIONE IN LIQ.			0,00					
CREDITI SPECIALI D'IMPOSTA DETRATTI			0,00					

Figura 9