

Fatture acquisti intracomunitari e da registrare con il sistema reverse charge

Quando il cedente emette fattura senza addebito dell'iva per esempio nei lavori di subappalto, indicando l'articolo 17, comma 5 DPR 633/72, il cessionario deve integrare la fattura con l'indicazione e del imposta e deve annotarla come autofattura ed anche nel registro iva acquisti. Anche le fatture dei paesi intracomunitari devono essere annotate ai fini IVA sul registro acquisti e su quello delle vendite come autofatture. Le due scritture si stornano reciprocamente e bisogna effettuare la scrittura costi a fornitore.

WinCoge prevede una procedura che genera automaticamente le tre scritture:

- a) registrazione dell'autofattura sulle vendite: *fornitore a diversi**
- b) registrazione della fattura sugli acquisti: *diversi a fornitore**
- c) registrazione del costo e del debito verso il fornitore: *costo a fornitore*

* i diversi sono la contropartita di costo o ricavo e l'iva

Le registrazioni a) e b) compariranno sui registri iva e sul librogiornale e si storeranno reciprocamente.

La registrazione c) comparirà sul libro giornale.

Nella 'dittaesempio' inclusa in WinCoge si trovano le registrazioni di esempio.

Prima di registrare bisogna predisporre conti, causali e registri iva adeguati

Per le registrazioni a) e b) è utile predisporre un conto transitorio: nel piano dei conti di WinCoge è predisposto il **conto 900.220 Fatture rev.charge / intracomunitarie**

Per la registrazione c) è opportuno utilizzare una apposita causale ed un apposito conto economico, nella ditta esempio di WinCoge troviamo:

causale 080 Acquisto reverse charge/intra
conto 400.050 Acquisti intra o subappalto

Creare appositi registri iva

E' necessario creare due registri iva, uno di tipo 04=vendite e l'altro di tipo 05=acquisti.

Nella ditta esempio troviamo:

- **registro iva 4 di tipo 04 Autofatture reverse charge / Intra**
- **registro iva 5 di tipo 05 Fatture passive reverse charge / Intra**

I registri iva devono essere collegati con il conto transitorio: 900.220 Fatture rev.charge / intracomunitarie

Registrazione fattura

Aprire dal menu la finestra *fatture e registrazioni iva*



Selezionare il **registro iva 4**, premere il pulsante *nuova registrazione fattura acquisti*



Impostare i dati intestazione: data registrazione, fornitore ed estremi della fattura



Passare alle *righe*, premere *nuova riga*, ed **impostare: codice iva, conto 900.220, imponibile ed iva**

Confermare la riga e passare alla videata *dati fatture rev.charge e intracomunitarie*

Inserire:

Registro IVA: 5 Fatture passive reverse charge / Intra

Fornitore: appare automaticamente quello inserito nell'intestazione

Causale: 080 Acquisto reverse charge/intra

Contropartita costo : 400.050 Acquisti intra o subappalto

Pagamento: appare in automatico se impostato in anagrafica fornitore e serve per creare la scadenza relativa ad debito vs.il fornitore.

Nota per la contabilità semplificata bisogna impostare la **spunta sulla casella 'non creo la registrazione costo a fornitore'**; poi **registrare la fattura con il solo imponibile sul normale registro acquisti** imputandola al consto di costo e con il codice iva E00.

Confermando la registrazione WinCoge provvede a generare le scritture contabili:

a) registrazione dell'autofattura sulle vendite (registro 4): *fornitore a diversi**

b) registrazione della fattura sugli acquisti (registro 5): *diversi a fornitore**

c) registrazione del costo e del debito verso il fornitore: *costo a fornitore*

* i diversi sono la contropartita di costo o ricavo e l'iva

Correzione registrazioni automatiche

Per le eventuali correzioni su queste tre registrazioni si deve operare come se fossero state inserite una per una, riaprendo quella sul registro 4 o quella sul registro 5 con la finestra *fatture e registrazioni iva* oppure la scrittura c) la finestra *movimenti non iva*.