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 storneranno 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

ni	Registrazioni e stampe cont	abili	Scadenzario Cespiti Ammortizz.
	Registrazioni	۱.	Movimenti Non Iva - Primanota
	Stampe e interrogazioni	•	Fatture e registrazioni IVA
	Registri IVA e Giornale		

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

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



💐 Inserimento Fatture e registrazioni IVA in contabilità

Nuovo/Apri	nuovo articolo iva	1
N.Protocollo	Iva	3
Data registra	z 30/11/09	
Fornitore	5070	
Data Fattura	04/11/09	
N.Fattura	12345	
Descrizione	FATT.12345	Del 04/11/09
Intestazione F	lighe dati fatt. rev.ch	arge intracomunitarie

Passare alle <i>righe</i> premere	S Inserimento	right Tecnolog o Fatture e re	vie Informatiche gistrazioni IVA in	contabilità			
nuova riga, ed impostare:	Nuovo/Apri	nuovo articolo) iva				
codice iva, conto 900.220,	Conto Des	scrizione		Imponibile C	odiva Descriva	Perc	Na Nair
imponibile ed iva	900.220 INT	RA VE:Transit.;	er movimento IVA	1,000.00 2	0 20%	20	200.00
	Conto	(*) Imponibile 1 900.220	000. Iva	200. e: Transitorio A	Iva ind.	0.	
Confermare la riga e passare alla	Codice Iva	20	PA 20%		Imponibile	1,000	[]
videata dati fatture rev.charge e	Descrizione	e FATT.123	5 Del 84/11/8	9	Na	200.	Conterr
intracomunitarie		1			Iva ind.	0.	Elimin
	Intestazion	Righe dati fatt.	rev.charge intracomuni	tarie	Confer	na	Elimi

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.

Nuovo/Apri nuovo articolo iva		
Fatture reverse charge / initia: Dali per regist	azione prima	nota del costo e del debito vs.fornitore
Reg.iva acqusiti intracee	5	Fall passive rev.charge/Intra
Non creo la registrazione "costo a fornito"	bre'	Causale Fatt passive rev.charge/Intra
Fornitore	5070	P.B.C ENTREPRISE ELECTRO
Causale per movimento contabile	080	Acquisto rev. charge/Intracomun
Contropartita Costi	400.050	
Pagamento	01	RIM.DIR.DATA FATT.

<u>Nota per la contabilità semplificata</u> 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*.