

# Fatturazione Elettronica per IVA Reverse Charge Intracomunitaria / San Marino

La presente guida contiene le informazioni necessarie per l'Invio delle Fatture d'Integrazione, entrate in vigore a partire dall'anno 2022, per IVA Reverse Charge, Intracomunitaria e San Marino.

## Panoramica

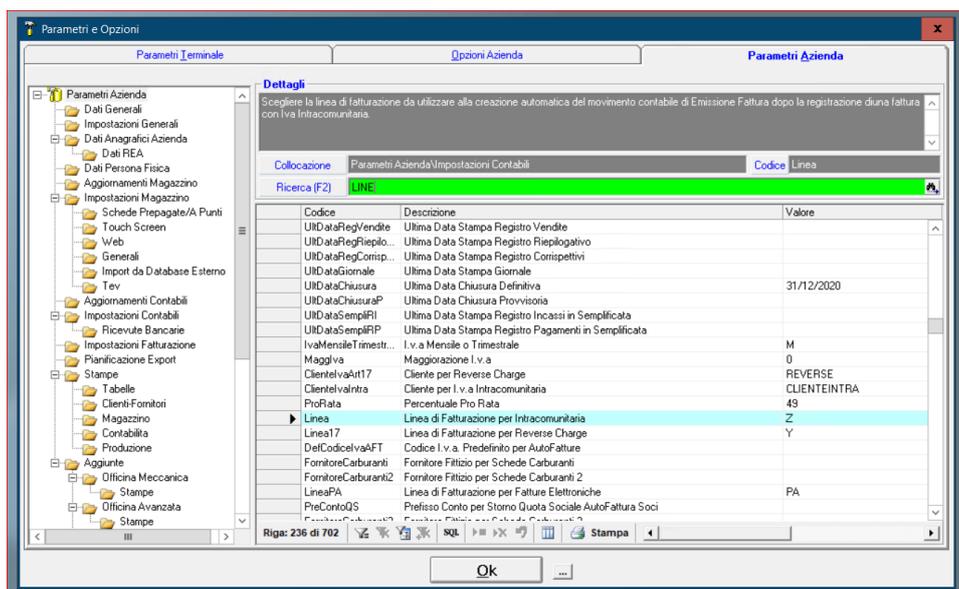
A partire dal 1° Gennaio 2022, con obbligo a partire dal **1° Luglio 2022**, l'Agenzia delle Entrate richiede l'invio in Formato Elettronico tramite SDI delle Fatture di integrazione riguardanti gli acquisti da operatori Intracomunitari, Extracomunitari e Sammarinesi. Tali operazioni sostituiranno la predisposizione dell'Esterometro, che non troverà più applicazione per le fatture ricevute e registrate in contabilità dal 1° Luglio 2022. Le fatture ricevute in regime di Reverse Charge interno potranno anch'esse essere inviate allo SDI come tipo documento TD16, tuttavia NON OBBLIGATORIAMENTE.

## Utilizzo

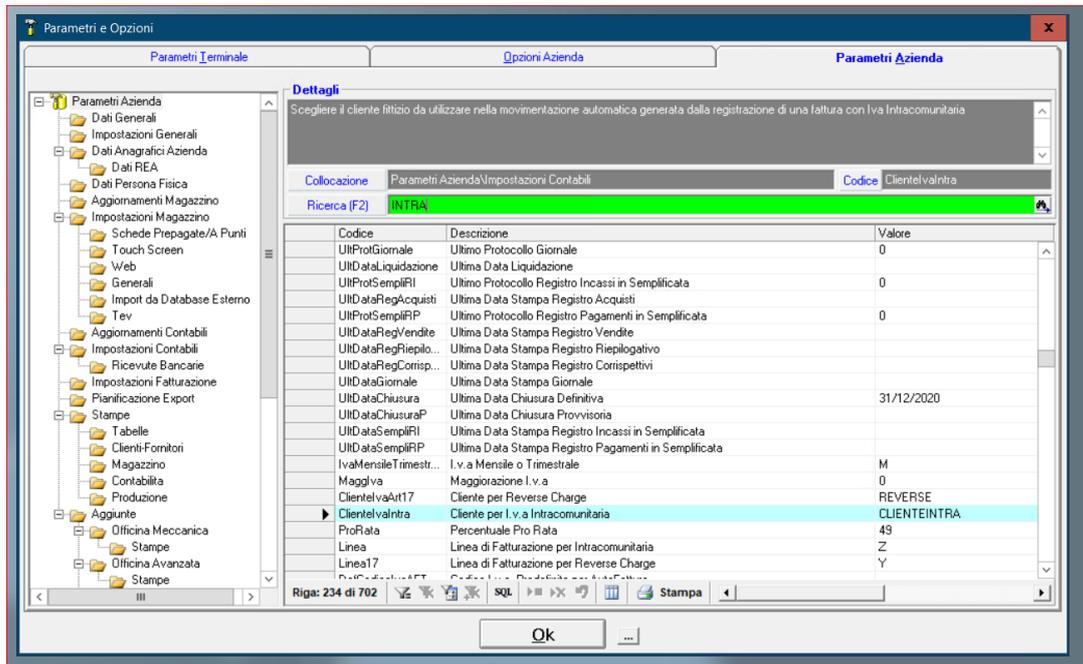
Per attivare tale funzionalità è preferibile che Sia III sia aggiornato all'ultima patch ufficiale scaricabile da <https://www.sicilware.it/public/download/SiaTerSp33CD.exe>. L'intera gestione delle Fatture di Integrazione richiede l'attivazione dell'**Opzione Azienda 576 (Abilitare Generazione Automatica Fatture Integrazione...)** [PERCORSO: Tabelle/Generali/Opzioni Azienda]

Sarà possibile generare le Fatture d'Integrazione dall'Elenco delle Fatture Elettroniche Ricevute (solo per le Fatture IVA Reverse Charge italiane), oppure dai Movimenti Contabili (scelta consigliata se modulo Contabilità RID o COM attivo), oppure dalle operazioni automatiche.

**ATTENZIONE:** Impostare correttamente le **linee di fatturazione** (per default **Z** per Intracomunitaria e **Y** per Reverse Charge) in modo che non entrino in contrasto con le linee della normale fatturazione. [Parametri Azienda/Linea e Linea17]



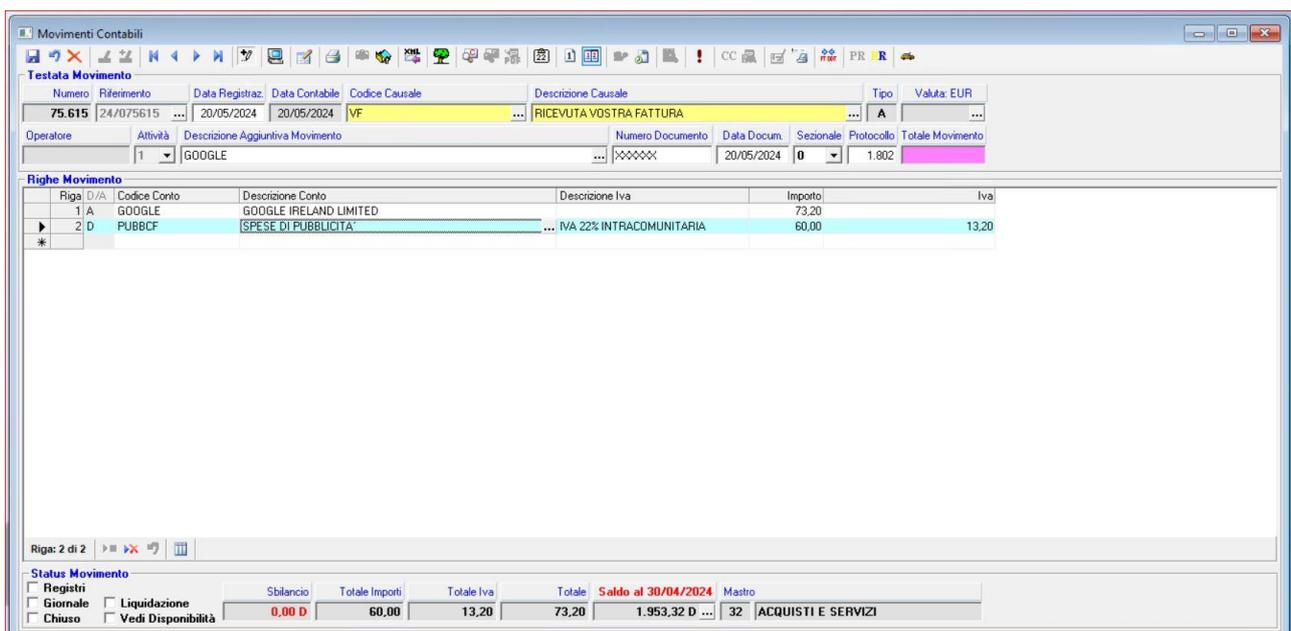
Se non sono già stati creati, è importante creare due **clienti fittizi** (uno per Reverse Charge e uno per l'Intracomunitaria) e poi impostarli nei Parametri Azienda (COME DA FOTO).

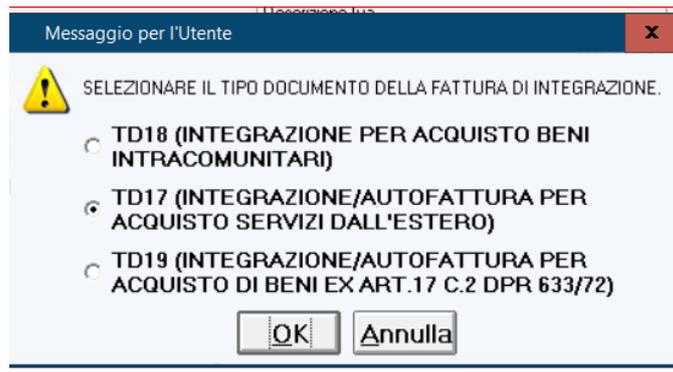


### Utilizzo da Movimenti Contabili

Quando viene registrato un movimento contabile d'acquisto con fornitore UE o Extra UE, contenente Aliquote IVA di tipo Intracomunitaria (o Reverse Charge Estera) verrà aperta una maschera che permetterà di scegliere tra tre tipi documento diversi:

- TD17 in caso di acquisto di servizi;
- TD18 in caso di acquisto di beni intracomunitari;
- TD19 in caso di acquisto ex art. 17 c. 2 DPR 633/1972 e San Marino.





**ATTENZIONE:** Gli importi delle fatture estere ricevute sono SENZA IVA, per cui bisogna registrare i relativi importi in contabilità come IMPONIBILI.

- Per quanto riguarda la NATURA del Reverse Charge, selezionarla in base al bene acquistato (N6.vedere elenco).

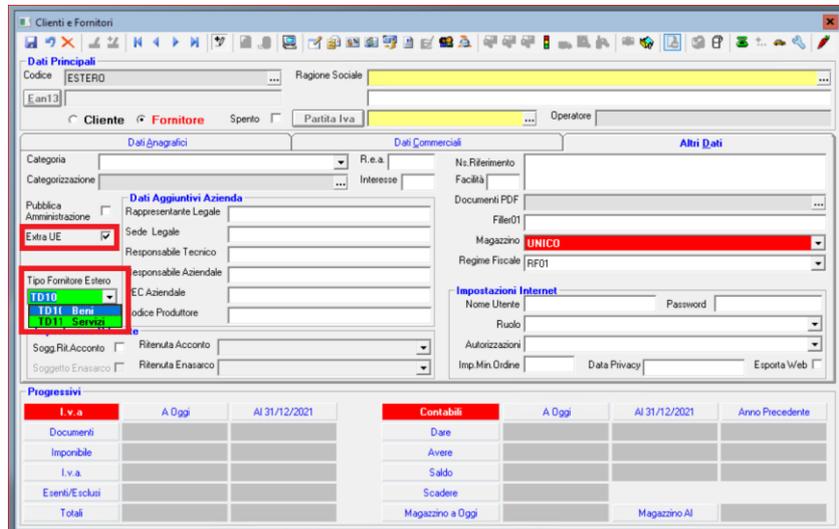
Code	Aliquota	Descrizione	Tipo	% Inv.	Rep.	Spento	Natura	%Ritenuta	%Imponibile PA	Enasacco	Lipe Alt.	Lipe Pass.
17	22.00	Iva 22% INDETR 50%	Aliquota Iva Italia	50.00	0	<input type="checkbox"/>		0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
18		Iva INDETRABILE AL 10%	Iva Indetribabile	0.00	0	<input type="checkbox"/>		0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
19		NON IMPONIBILE IVA ART 41 D.L. 331/93	Esenzi	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N3.2	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
20		Iva ESENTE ART. 10 DPR 633/72	Esenzi	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N4	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
21		ART. 2 COMMA 2 N.4 DPR 633/72	Fuori Campo Iva	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N2.2	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22	22.00	Iva 22% REVERSE CHARGE	Reverse Charge	0.00	0	<input type="checkbox"/>		0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
23		reverse charge - art. 17 comma 6 DPR 633/72	Esenzi	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N6.8	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
24		C.M. ART. 1, COMMA 100LEGE 244/2007	Esenzi	0.00	0	<input type="checkbox"/>		0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
25		Iva ESENTE ART. 10 DPR 633/72 PRESTAZIONI SA	Esclusi	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N4	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
26		ESCLUSO ART. 15 DEL DPR N.633/1972	Esclusi	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N1	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
27		DP NON IMPONIBILE ART 9 DPR633/72	Fuori Campo Iva	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N3.6	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
28		NON IMPONIBILE ART. 74 COMMA 1.2	Fuori Campo Iva	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N2.2	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
29		ART. 74 DPR 633/72	Fuori Campo Iva	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N2.2	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
30		ESCLUSO EX ART.15 DPR 633/72	Esclusi	100.00	0	<input type="checkbox"/>	N1	0.00	0.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
31		ESENTE DL 34/2020 (BENI COVID)	Esenzi	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N4	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
32		DP NON IMPONIBILE EX ART.124 DL 34/2020	Esenzi	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N4	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
33	5.00	Iva 5% EX ART 17 TER DPR 633/72	Split Payment	0.00	1	<input type="checkbox"/>		0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
34		FCI EX ART 13 CD. 5, D.P.R. 633/1972	Fuori Campo Iva	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N2.2	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
35		NON IMPO. ART 1 L.244/2008	Esclusi	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N4	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
36	22.00	REVERSE CHARGE ART 17 C. 6 LETT A-TER	Reverse Charge	0.00	0	<input type="checkbox"/>	N6	0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
37	22.00	ESTERIO	Reverse Charge	0.00	0	<input type="checkbox"/>		0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
38	22.00	INTRACOMUNITARIA	Iva Intracomunitaria	0.00	0	<input type="checkbox"/>		0.00	100.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

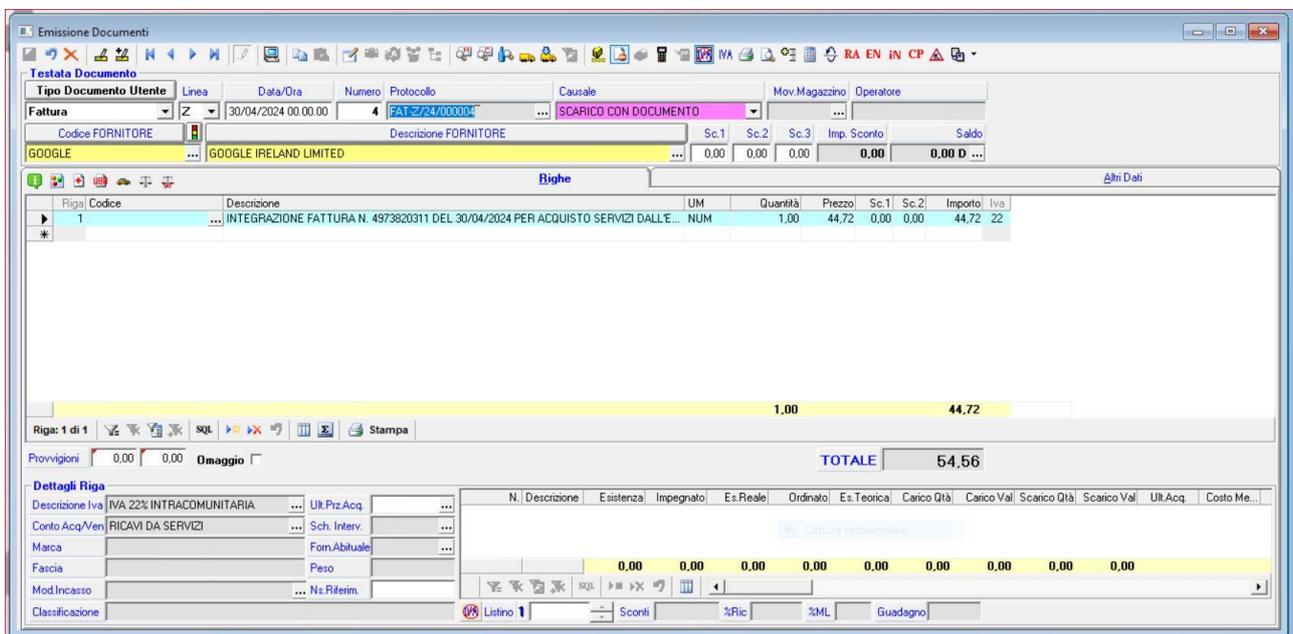
Acquisti		Imponibile	I.v.a.	Totale
A Oggi		-33.22	-6.64	-39.86
Al 31/12/2021		-33.22	-6.64	-39.86
Vendite		Imponibile	I.v.a.	Totale
A Oggi		0.00	0.00	0.00
Al 31/12/2021		0.00	0.00	0.00

- Prestate attenzione alla corretta creazione dell’anagrafica del Fornitore, nella fattispecie inserire nel campo CAP “00000”, nel campo Provincia “EE”, inserire la spunta su Extra-UE (qualora lo fosse) sulla scheda “altri dati” (se la Nazione è stata scelta dall’elenco a Video, tale spunta sarà gestita automaticamente).

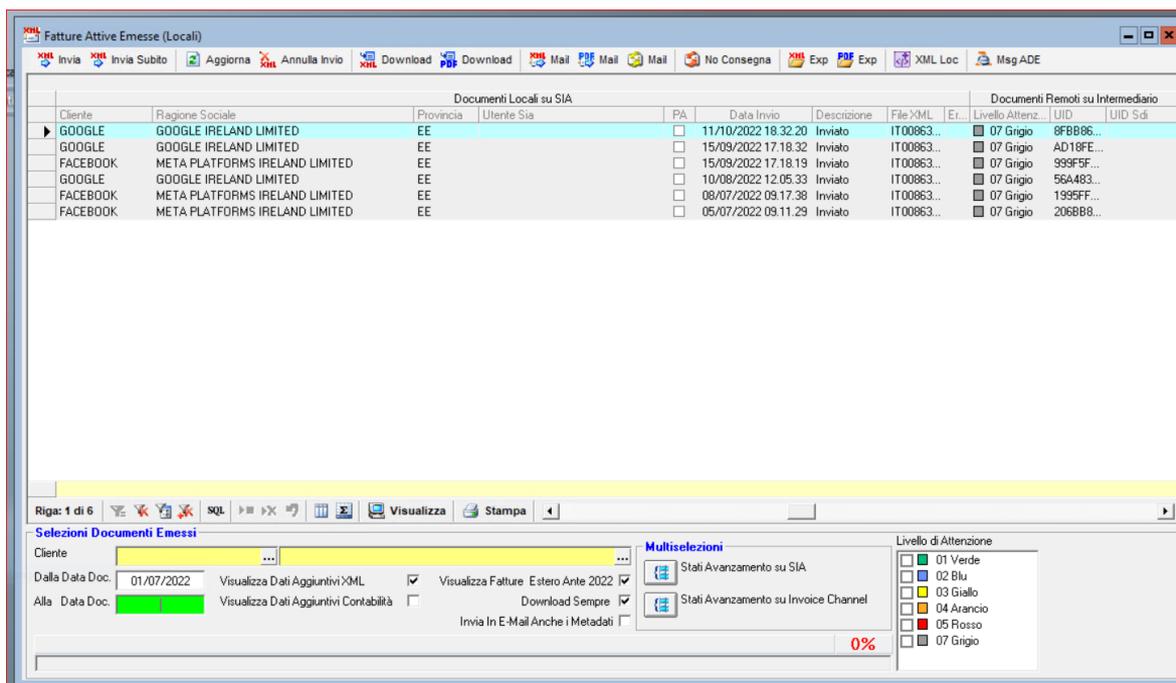
- Selezionate il Tipo Fornitore Estero: TD10 Beni, TD11 Servizi. Se questo è specificato, quando registrate una fattura estera, il software selezionerà in automatico il tipo documento (che è comunemente modificabile).
- In caso di Reverse Charge Estero, se è selezionato "EE" sul campo Provincia, quando si emette il documento si aprirà il form per selezionare il tipo: TD17, TD18 o TD19.



Una volta caricata in contabilità, la fattura, e scelto il tipo documento, l'integrazione verrà proposta per l'invio sul pannello delle fatture elettroniche attive, alla stregua di qualsiasi altra fattura emessa.



Le fatture d'integrazione non sono vere fatture, ma delle notifiche fatte all'agenzia delle entrate per comunicare di aver ricevuto una fattura estera. Troverete le fatture d'integrazione sul Pannello nel colore grigio. Esse comunque non andranno inviate al commercialista.



## Utilizzo da Operazioni Automatiche

La procedura potrà essere predisposta anche da Fatturazione/Operazioni Automatiche/Generazione fattura integrazione Estera.

Inserire l'importo come indicato in fattura, la procedura calcolerà in automatico l'iva che è stata inserita nel campo "Codice Iva".

Nello specifico basterà compilare i campi richiesti come da successivo esempio:

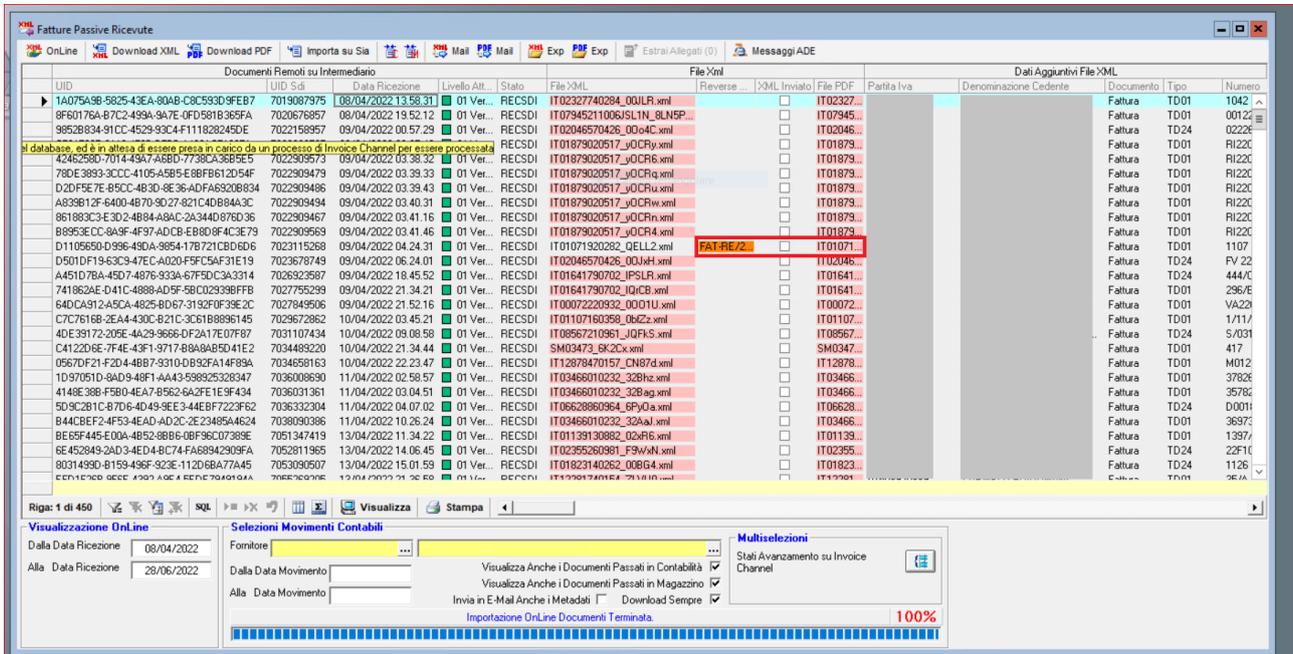
Vi ricordiamo che il termine d'invio dei documenti integrativi è il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento/registrazione della fattura passiva.

## Gestione Fatture integrazione Reverse Charge Italiano

Pur **NON ESSENDO OBBLIGATORIO** sarà possibile inviare le fatture di integrazione per operazioni Reverse Charge da fornitori italiani.

Se gestite la fatturazione elettronica con noi di Sicilware, la procedura dovrà essere attivata dal percorso Tabella/Generali/Opzioni Azienda, attivando l'**opzione azienda 575**.

La procedura sarà eseguibile direttamente dal pannello delle fatture ricevute: quelle con IVA Reverse Charge saranno segnalate in **ARANCIONE**, basterà cliccare sui "3 puntini" in corrispondenza del campo "Reverse Charge" ed inviare la fattura dal pannello delle fatture emesse.



In alternativa importare il documento in contabilità tramite il pulsante importa su Sia. Verrà quindi generata la fattura di integrazione con tipo documento TD16 che dovrà essere inviata dal pannello delle fatture emesse.

