



Importatore Fatture - Fatture con Reverse Charge (Causali 199, 174, 179, 197)

Quando serve

In fase di Importazione fatture di acquisto per la verifica della contabilizzazione automatica o interattiva delle fatture con Reverse Charge.

Novità

Nuovo documento

In questo documento:

1. Premessa
2. Impostazioni - Associazione Sezionale
3. Scelta IF - Importazione fatture e contabilizzazione
4. Dettaglio Funzionalità
5. Limitazioni temporanee
6. Visualizzazione in Manutenzione Prima Nota SMART
7. Caso Particolare: Saldaconto/Partite Aperte e generazione scadenze

Descrizioni, immagini, valori, conti utilizzati all'interno del documento sono esclusivamente a titolo esemplificativo; è cura dell'utente valutarne il corretto riferimento.

1. Premessa



Le funzionalità esposte sono valide per l'esercizio contabile corrente anche se le immagini si riferiscono ad anni precedenti.

Con la Release **21.30.00** sono state rilasciate nuove funzionalità per ampliare i casi di **contabilizzazione automatica** includendo le registrazioni di acquisti associate a causali di **Reverse Charge** con cessione compensativa.



Inizialmente le nuove funzionalità sono state rese disponibili esclusivamente per la *Contabilità Semplificata*. Dalla Release **21.50.00** sono state rilasciate anche per la *Contabilità Ordinaria*.

Nel presente documento saranno esposte le modalità operative in *Contabilità Ordinaria*, evidenziando le eventuali differenze con gli altri moduli contabili.

Le causali interessate sono:

Causale	Cessione compensativa
199	229
174	217
179	217
197	227

La procedura esegue in modo automatico sia la registrazione della fattura di acquisto, sia la registrazione della cessione compensativa totale o parziale, e, in *Contabilità Ordinaria*, anche la registrazione dell'eventuale movimento di giroconto (causale 202)

L'utente può definire preventivamente, attraverso un'apposita funzione, l'associazione del sezionale del registro vendite per le cessioni compensative, come illustrato nel paragrafo **2. Impostazioni - Associazione Sezionale**.

Alcune funzionalità saranno rilasciate con aggiornamenti successivi. Fare riferimento: al paragrafo **0**.

Limitazioni temporanee per verificare quelle al momento non disponibili;
al paragrafo **4. Dettaglio Funzionalità** per quelle già rilasciate nel tempo;

[Inizio documento](#)

2. Impostazioni - Associazione Sezionale

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE
11/12/13. Ordinaria/Semplificata/Professionisti → 1. Elaborazioni Giornaliere →
01. Prima Nota → Utilità → IF Importatore Fatture → Importatore Fatture

Per tutte le tipologie di causali reverse charge sopra elencate, è possibile indicare il sezionale del registro vendite (o corrispettivi, in assenza del registro vendite) sul quale registrare in modo automatico la cessione compensativa. Inoltre, è altresì possibile utilizzare, per la registrazione della cessione compensativa sul registro delle vendite, lo stesso numero di sezionale utilizzato per registrare la fattura di acquisto sul registro degli acquisti.

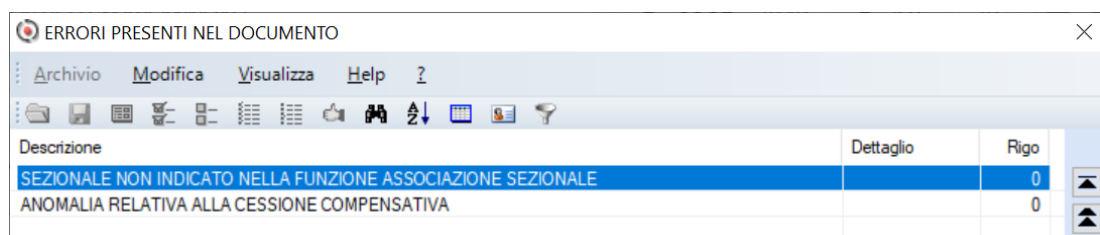
La tabella **Associazione Sezionale** deve essere compilata una sola volta, inizialmente o in fase di primo import per queste tipologie di fatture. Gli import successivi utilizzeranno le impostazioni fornite nella fase di contabilizzazione automatica.



Se l'azienda non gestisce più sezioni per il registro Fatture (o Corrispettivi), la procedura registra la cessione compensativa sempre sul sezionale 01, senza che sia necessario accedere alla funzione sopra descritta.

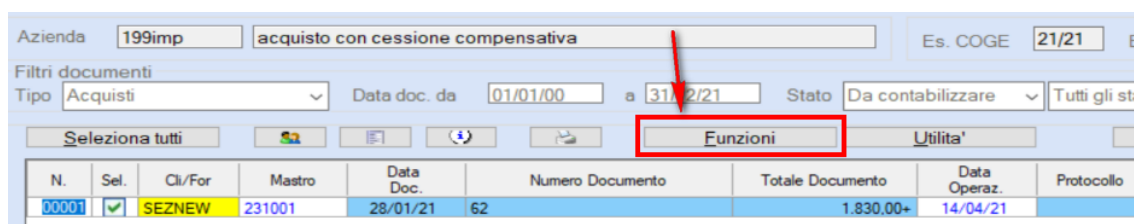


Se l'azienda gestisce più sezioni e non è stata compilata preventivamente la tabella, la prima volta che viene importata una fattura con cessione compensativa (199/174/179/197) l'operatore viene avvisato con il seguente messaggio presente all'interno della gestione errori (visibile cliccando sulla colonna **<Stato>** del documento):

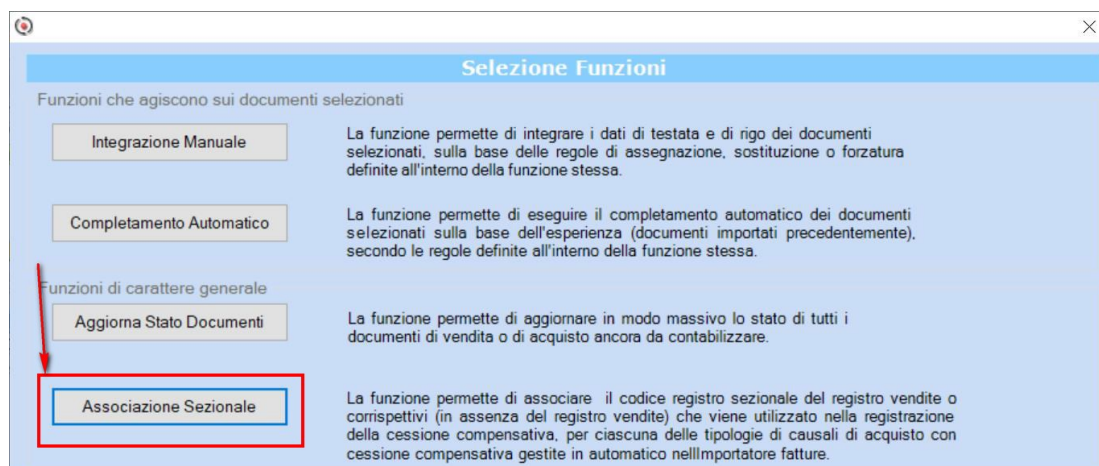


Dopo aver eseguito l'associazione nella tabella "**Associazione Sezionale**" ed aver eseguito la funzione **[Aggiorna Stato Documenti]**, il documento passa allo Stato "verde" e può essere contabilizzato in modalità automatica.

Le impostazioni si possono effettuare attraverso il bottone **[Funzioni]**,



tra le quali è presente il bottone **[Associazione sezionale]**:



Nella tabella è possibile, alternativamente, per ciascuna tipologia di fattura proposta:

- ✓ scegliere dall'help della colonna **<Seleziona sezionale vendite>**, il sezionale sul quale registrare la cessione compensativa;
- ✓ attivare la spunta **<Utilizza Sezionale Acquisti>**.

Causale	Descrizione Causale	Causale Cessione Compensativa	Descrizione Causale Compensativa	Registro Cessione Compensativa	Utilizza Sezionale Acquisti	Seleziona Sezionale Vendite	Sezionale Cessione Compensativa	Descrizione Sezionale
199	ACQUISTI REVERSE CHAR...	229	CESS.COMPENS.REV.CHA...	3	<input type="checkbox"/>		02	sez. due
174	ACQUISTI ART. 17 E 74 vari...	217	CESS. COMPENS. ART.17 v...	3	<input type="checkbox"/>		03	sez. tre
179	ACQUISTI ART. 17 vari cc.	217	CESS. COMPENS. ART.17 v...	3	<input type="checkbox"/>		03	sez. tre
197	ACQUISTI ORO E ARGENT...	227	CESS.COMPENS.ORO/ARG...	3	<input checked="" type="checkbox"/>		00	

Utilizza Sezionale Acquisti
Casella da spuntare per utilizzare lo stesso sezionale indicato nella fattura di acquisto anche come sezionale del registro vendite per registrare la cessione compensativa, se presente; in caso contrario (sezionale non presente) la cessione compensativa viene registrata sul sezionale 01 del registro vendite o corrispettivi. In questo caso la colonna Seleziona Sezionale Vendite viene azzerata e disabilitata.

Seleziona Sezionale Vendite
Colonna nella quale deve essere selezionato il codice registro sezionale delle vendite (o corrispettivi) sul quale registrare la cessione compensativa. La colonna e' disabilitata se nella colonna precedente e' stata attivata la spunta per utilizzare il sezionale degli acquisti.

Salva Chiudi

Nel caso si spunti la casella **<Utilizza Sezionale Acquisti>** la procedura di contabilizzazione utilizza lo stesso sezionale indicato per il documento di acquisto (ad esempio causale 199, sezionale 03) sia per registrare la fattura di acquisto (sul registro 2 "Acquisti" - sezionale 03), sia anche per registrare la cessione compensativa (sul registro 3 "Fatture" - sezionale 03).

i Se nell'esempio precedente il sezionale 03 non è presente sul registro Fatture, la cessione compensativa viene registrata sul sezionale 01.

Inizio documento

3. Scelta IF - Importazione fatture e contabilizzazione

Scelta di menù

Percorso
CONTABILE
11/12/13. Ordinaria/Semplificata/Professionisti → 1. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Utilità → IF Importatore Fatture → Importatore Fatture

A titolo d'esempio illustreremo l'importazione di una fattura nella quale è presente un rigo con natura **N.6.3**, che la procedura abbina alla casuale IVA 199 e alla relativa causale analitica **00 - SUBAPPALTO EDILIZIA 17/6 l.a)**.


La fattura si presenta nel modo seguente:

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD01 fattura		60	28-01-2021	

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
	Carpa Koi Gialla	1,00	500,00	n.d.		N6.3	500,00
	Carpa Koi Bianca	1,00	1.000,00	n.d.		N4	1.000,00


RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità iva / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
Esigib. non dich. (si presume immediata) Art. 15	N6.3			500,00	0
Esigib. non dich. (si presume immediata) Art. 10 c.1 n.18 DPR 633/72	N4			1.000,00	0
Imposta bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
				1.500,00	

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo
MP05 Bonifico	IBAN IT15R0100001400333333333333 ABI 01000 CAB 01400 banga	Data scadenza 28-02-2021	1.500,00

La fattura, dopo il completamento automatico o dopo l'intervento dell'operatore, ad esempio per indicare la prima volta il conto, viene importata, con lo stato  "verde" e può essere contabilizzata in modo automatico:



Filtri documenti
 Tipo: Acquisti Data doc. da: 01/01/00 a: 31/12/21 Stato: Da contabilizzare Tutti gli stati Altri Filtri

Seleziona tutti Funzioni Utilità Legenda "Stato" Pag.: 001/001

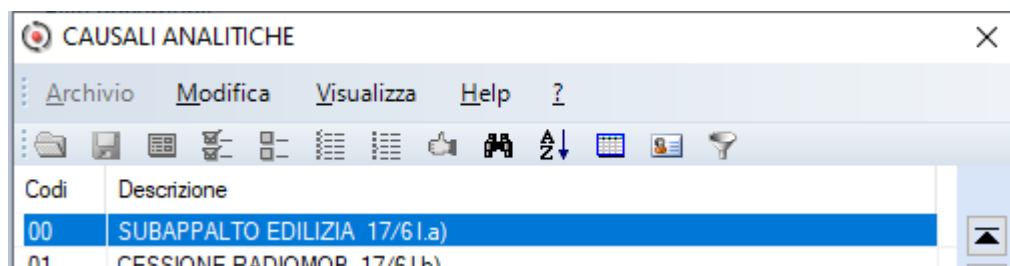
N.	Sel.	Cli/For	Mastro	Data Doc.	Numero Documento	Totale Documento	Data Operaz.	Protocollo	Caus.	CdC	Sez.	R/R	Stato	Alleg.
00001		SIMONE	231001	28/01/21	60	1.610,00+	31/01/21		199		1			
00001					TOTALE	1.610,00+								

Contabilizzabili 1 Da completare/verificare 0 Non contabilizzabili 0 Contab. Automatica Contab. Interattiva

Dettaglio Rigo 1 - Documento N. 60

N.	Descrizione Articolo/Prestazione	Imponibile	C IVA	Imposta	Conto	4 liv.	CdC	Caus.	BdR	Vent.	% Detr.	Stato
0001	Carpa Koi Gialla	500,00	22	110,00+	301001			199			100	
0002	Carpa Koi Bianca	1.000,00+	101	0,00+	301001						100	

La procedura in automatico ha impostato sul primo rigo con **Natura N6.3** la **Causale IVA 199** ed il **Codice IVA al 22%**, ricalcolando imposta e totale documento. La procedura, sempre attraverso la Natura N6.3 ha selezionato anche la corretta causale analitica **00 - SUBAPPALTO EDILIZIA 17/6 I.a).**



Procedendo con la contabilizzazione automatica la procedura, come al solito, richiede se si vuole contabilizzare anche il pagamento.

Scelta

La CONTABILIZZAZIONE AUTOMATICA viene eseguita in modo silente senza apertura della PN Iva Smart.
Tale tipo di contabilizzazione viene eseguita per le SOLE fatture con stato 'Contabilizzabile'.

Selezionare il tipo di contabilizzazione automatica:

Selezionando il bottone **[Con Pagamento]** vengono richieste le relative informazioni sul conto di Cassa o Banca e la data.

Dati Pagamento

Cassa o Banca

Data

CONTI CASSA o BANCA

Archivio Modifica Visualizza Help

Conto	Descrizione
181001	BANCHE C/C XY (DA PERSONALIZZARE)
181801	CREDITO INCASSO (DA PERSONALIZZARE)
183001	CASSA EURO
183002	CASSA DOLLARI
183003	CASSA VALORI

Dettaglio Rigo 1

Al termine della contabilizzazione, come rilevabile dalla **Manutenzione di Prima Nota SMART**, sono presenti 4 movimenti, l'acquisto con la causale 199, la cessione compensativa con causale 229, il giroconto contabile con causale 202 ed il pagamento della fattura con causale 103.

Data Operaz.	Caus.	Causale Descrizione	Cliente/Fornitore	Numero Docum.	Data Docum.	Protoc.	Totale	All	Partita	Mod
31/01/21	00199	ACQUISTI REVERSE CHA...	SIMONE ORDIN...	60	28/01/21	1	1.610,00		00001	
28/02/21	00103	Pagamento Fatt. Nr. 60	SIMONE ORDIN...	60	28/01/21		1.500,00		00002	
31/01/21	00229	CESS.COMPENS.REV.CH...	SIMONE ORDIN...	60	28/01/21	1	610,00		00003	
31/01/21	00202	Giroconto Cessione art.17	SIMONE ORDIN...	60	28/01/21		610,00		00004	



In *Contabilità Semplificata* saranno presenti esclusivamente le due operazioni IVA con causale 199 e 229.

Nella **Prima Nota IVA**, in particolare, la fattura è così contabilizzata:

Cliente o Fornitore oppure Conto Patrimoniale

SIMONE

Partita IVA

231001 DEBITI PER FATTURE RICEVUTE (ENTRO 12 MESI)

Valuta Rappresentante Cointestatori 1.610,00+

199 ACQUISTI REVERSE CHARGE Art.17

Data 28/01/21 Numero 60

Protocollo 1 Totale 1.610,00+

Riepilogo IVA

Rigo	Aliquota	Imponibile	Imposta
1	22%	500,00+	110,00+
2	Esente	1.000,00+	
3			
Totale	1.610,00	1.500,00+	110,00+

Dettaglio Contabile e IVA

Rigo	Conto	Descrizione	DR	R/R	Causale	Vent.	C.IVA	Descrizione	DI	Imponibile	Imposta	% Detr.	B
1	301001	MATERIE PRIME			199		22	22 %		500,00+	110,00+	100	
2	301001	MATERIE PRIME			100		101	ART. 10		1.000,00+	0,00+	100	
3													

Inizio documento

4. Dettaglio Funzionalità

Di seguito sono riportate alcune funzionalità presenti, alcune attivate nel corso del tempo:

- ✓ È possibile contabilizzare in modo automatico **fatture di acquisto anche con righi "misti"**, ossia con causali Reverse Charge 199 (o 174/179/197) e con causali 100/104. In questi casi la cessione compensativa ed il giroconto automatico vengono eseguiti per la sola parte relativa ai righi con causali di cessione compensativa.

- ✓ Per le operazioni identificate con Reverse Charge alle quali vengono associate le causali 174/197/199 in fase di import viene eseguito il ricalcolo automatico del totale documento, con l'aggiunta **dell'imposta al 22%**, calcolata sui righi con **Natura N6**.
- ✓ Per queste operazioni risulta possibile **variare l'aliquota IVA** sui righi che con **Natura N6**. In particolare, è possibile variare il codice IVA "22", proposto in automatico dalla procedura, con i Codici IVA "4", "5" o "10" (con aliquota IVA 4%, 5% o 10%). Viene di conseguenza effettuato il ricalcolo automatico dell'imposta e del totale documento. La variazione del codice IVA ha effetto solo sulla specifica fattura in trattamento.
- ✓ Per le **causali 197/199** in base alla **Natura** viene associata anche la **Casuale Analitica**.

Nella tabella è riportata per ogni **Natura** quale **Causale**, **Codice IVA** e **Causale analitica** viene associata in fase di import:

Natura	Descrizione	Causale	Codice IVA	Causale Analitica	Descrizione Causale Analitica
N6.1	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero	174	22R	-	-
N.6.2 ¹	inversione contabile - cessione di oro e argento puro	197	22	41	Acq. oro industriale/argento puro (art.17 c.5)
N6.3	inversione contabile - subappalto nel settore edile	199	22	0	SUBAPPALTO EDILIZIA 17/6 l.a)
N6.4	inversione contabile - cessione di fabbricati	199	22	4	CESSIONE FABBR. art.17, c.6, lett. a-bis
N6.5	inversione contabile - cessione di telefoni cellulari	199	22	1	CESSIONE RADIOMOB. 17/6 l.b)
N6.6	inversione contabile - cessione di prodotti elettronici	199	22	2	CESSIONE CONSOLE, TABLET, LAPTOP... 17/6 l.c)
N6.7	inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi	199	22	9	SERV. PULIZIA, DEMOLIZ, INST. IMPIANTI, COMPLET. ED
N6.8	inversione contabile - operazioni settore energetico	199	22	12	CESSIONI GAS, EN. ELETTRICA A SOGG. PASSIVO-RIV
N6.9	inversione contabile - altri casi	174	22	-	-


- ✓ Dalla **21.30.10** è possibile contabilizzare in modalità automatica le fatture con più righi nei quali vengono indicati gli stessi dati di aggregazione. Ad esempio, causale 199 su più righi, tutti con stesso conto e la stessa causale analitica.
- ✓ Dalla **21.50.10** è stata completata la gestione delle fatture di acquisto in Reverse Charge, anche in presenza di saldaconto o partite aperte e anche procedendo dall'importatore fatture al pagamento immediato delle stesse.
- ✓ Dalla **21.50.10** è estesa la gestione delle nature **N6.X**, con valorizzazione automatica della causale contabile e della causale analitica, anche per i documenti:
TD04 (nota di credito) per i quali viene indicato il **prefisso 01**;
TD05 (nota di debito) per i quali viene indicato il **prefisso 02**.
 In precedenza, la gestione operava solo per i documenti di tipo TD01 (fattura).

Inizio documento


¹ Per la natura N6.2, N6.7 e N6.8 viene abbinata la causale analitica prevalente, quindi, rispettivamente 41, 9 e 12.

5. Limitazioni temporanee

- Non è ancora possibile contabilizzare in modalità automatica un acquisto con **causale 199** ed utilizzo delle **causali analitiche 51 "Scissione dei pagamenti (Art.17-ter) - BENI"** e **52 "Scissione dei pagamenti (Art.17-ter) - SERVIZI"**.
- Non è ancora possibile contabilizzare in modalità automatica un acquisto con **causale 192 "Pagamento fattura SPL a.17-TER"**, nella quale possono essere esclusivamente indicate le causali analitiche 51 o 52.

Queste due tipologie di fatture rimangono "azzurre" con  e continueranno a dover essere contabilizzate in modalità interattiva fino ad un prossimo aggiornamento.

- Non è possibile contabilizzare in modalità automatica una fattura che presenta righe con causali di acquisto con cessione compensativa di tipologie diverse (ad esempio in una stessa fattura righe di 199 e di 174).

Questa fattispecie di fattura rimane "azzurra" con  e dovrà anche in futuro essere contabilizzata in modalità interattiva.

Inizio documento

6. Visualizzazione in Manutenzione Prima Nota SMART

Scelta di menù

Percorso	
CONTABILE	
11/12/13. Ordinaria/Semplificata/Professionisti → 1. Elaborazioni Giornaliere → 01. Prima Nota → Gestione Dati → MP Manutenzione Prima Nota	

Nella Manutenzione Prima Nota SMART è possibile, per ogni movimento, visualizzare nell'apposito widget i dati relativi ai **Movimenti collegati**.

Data Operaz.	Caus.	Causale Descrizione	Cliente/Fornitore	Numero Docum.	Data Docum.	Protoc.	Totale	All	Partita	Mod	Vai al dettaglio
31/01/21	00199	ACQUISTI REVERSE CHA...	SIMONE ORDIN...	60	28/01/21	1	1.610,00		00001		<div>Movimenti Collegati</div> <div>31/01/21 00229-CesComp 610,00</div> <div>31/01/21 00202-Giroconto 610,00</div> <div>28/02/21 00103-Pagamento 1.500,00</div>
28/02/21	00103	Pagamento Fatt. Nr. 60	SIMONE ORDIN...	60	28/01/21		1.500,00		00002		
31/01/21	00229	CESS.COMPENS.REV.CH...	SIMONE ORDIN...	60	28/01/21	1	610,00		00003		
31/01/21	00202	Giroconto Cessione art.17	SIMONE ORDIN...	60	28/01/21		610,00		00004		

Movimenti Collegati		
31/01/21 00199-Acquisto	1.610,00	
31/01/21 00229-CesComp	610,00	
31/01/21 00202-Giroconto	610,00	

Movimenti Collegati		
31/01/21 00199-Acquisto	1.610,00	
31/01/21 00202-Giroconto	610,00	
28/02/21 00103-Pagamento	1.500,00	

Movimenti Collegati		
31/01/21 00199-Acquisto	1.610,00	
31/01/21 00229-CesComp	610,00	
28/02/21 00103-Pagamento	1.500,00	



Il collegamento tra i movimenti viene effettuato tramite gli estremi del documento, che devono quindi essere gli stessi nei vari movimenti collegati.




In *Contabilità Semplificata*, ovviamente, saranno visualizzati esclusivamente i movimenti di acquisto e la relativa cessione compensativa (ad esempio la causale 199 e la 229).



La gestione dei widget può essere composta da più pagine. In questo caso è presente in basso a destra il bottone **[Pagina]** per spostarsi tra le pagine.

Cliccando nel widget su un movimento collegato è possibile effettuare la variazione o la cancellazione.

Movimento collegato


31/01/21 00229-CesComp 610,00

Variazione

Cancellazione

Annulla

Inizio documento

7. Caso Particolare: Saldaconto/Partite Aperte e generazione scadenze

Come evidenziato nel paragrafo **3. Scelta IF - Importazione fatture e contabilizzazione** è gestito anche il Pagamento Immediato della fattura direttamente dalla funzione IF.

In presenza di **Saldaconto/Partite Aperte** nella finestra **Dati Pagamento** viene in automatico spuntata la casella **<Generazione Partita aperta/Saldaconto>** per generare la scadenza nel saldaconto (o le scadenze nelle partite aperte) e chiuderle di conseguenza con il pagamento immediato.



La registrazione dell'incasso/pagamento immediato NON viene effettuata nel caso di gestione delle partite aperte in presenza di più scadenze nella sezione **<DatiPagamento>** del file XML importato (come indicato nel box di attenzione evidenziato in giallo nell'immagine).

Inizio documento