

SPRING SQL - Gestione reverse e integrazioni-autofatture estere

La legge di bilancio 2021 (L. 178/2020) ha previsto che dall'1/1/2022 la comunicazione delle operazioni con soggetti non stabiliti ai fini IVA in Italia sia effettuata, in via obbligatoria, mediante il SdI, adottando il formato della fattura elettronica (**abolizione del cosiddetto Esterometro**).

Durante la fase di conversione in Legge del DL 146/2021, è stato approvato un emendamento che consente l'applicazione delle vecchie norme, compresa la comunicazione mediante "Esterometro", **sino al 30 giugno 2022**.

Dal 1/07/2022 sarà necessario inviare a SDI i documenti in formato XML. Questi documenti devono essere identificati dai seguenti tipi:

- per gli acquisti di servizi da paesi dell'estero (TD17)
- per gli acquisti di beni da paesi UE (tipologia TD18)
- per acquisto di beni da imprese estere con rappresentante fiscale in Italia, nel caso di beni già presenti nel territorio italiano (tipologia TD19).

Questa comunicazione è inoltre applicabile alle operazioni in regime di Reverse charge interno (TD16); con la differenza che essa resterà facoltativa anche dopo l'1/7/2022.

Termine di invio

Per questi documenti è previsto un diverso termine di trasmissione a SDI rispetto alle altre fatture.

La normativa prevede che **devono essere trasmesse entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento della fattura che documenta l'operazione o a quello di effettuazione**.

Abbiamo quindi previsto una gestione per l'invio di tali documenti distinta da quella delle altre fatture.

Stato contabilizzazione

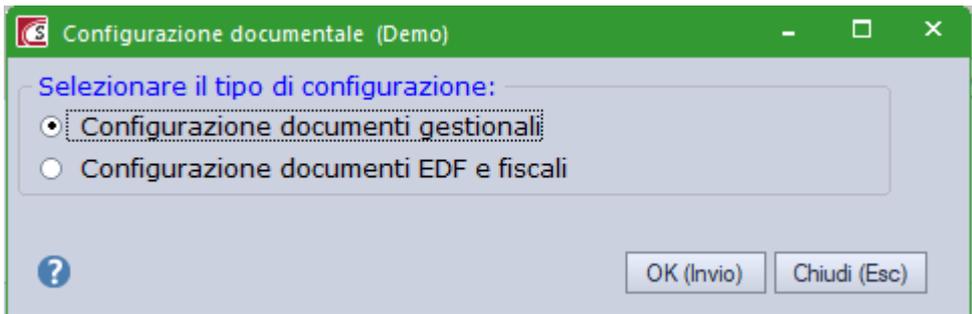
I documenti integrativi non devono essere contabilizzati, per cui vengono sempre archiviati con lo stato di contabilizzazione: **Da non contabilizzare**.

Controllo configurazioni-impostazioni

1 - Abilitate l'archiviazione per la tipologia documento "6000 - Documento reverse e integrazione-autofattura estera"

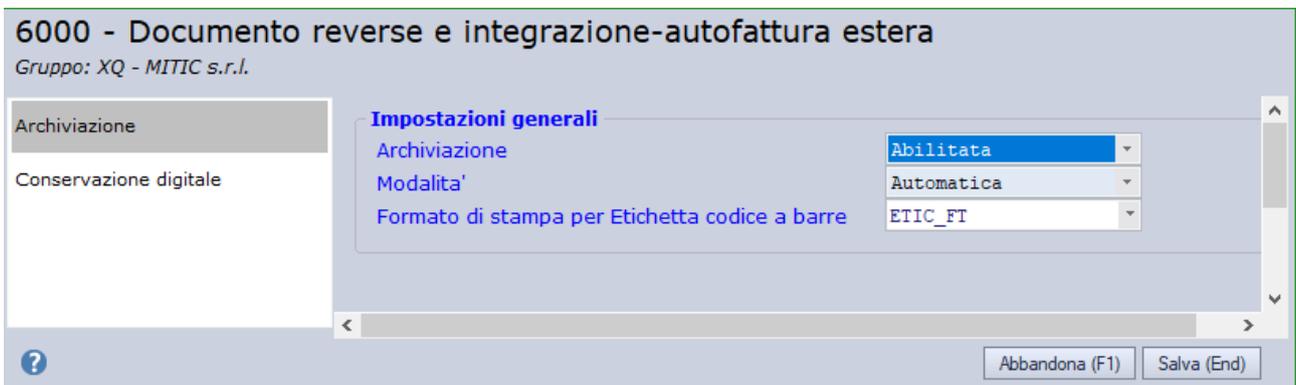
⚠ Se non è abilitata l'archiviazione sulla tipologia documento "6000 - Documento integrativo reverse-charge" in sede di creazione del documento da archiviare viene emessa una segnalazione bloccante

The screenshot shows a software configuration interface. On the left, there is a vertical menu with the following items: Cespiti, Vendite, Acquisti, Magazzino, Telematici MIPAAF Agroalimentari, Contabilita' Analitica, **Gestione Documentale** (highlighted), Anagrafiche, Configurazione Operativa, Configurazione Amministrativa, Acquisizione Dati, Integrazione Gescom, and Utilita'. On the right, there is a list of settings with checkboxes and expandable folders. The settings are: Archiviazione integrata posta elettronica (checkbox), Distribuzione Documenti (folder), Archiviazione massiva con codice a barre (folder), Conservazione Digitale (folder), Calcolo imposta di bollo (folder), Configurazione (folder), Configurazione generale (checkbox), **Configurazione documentale** (checkbox, highlighted in green), Configurazione conservazione digitale (checkbox), Caselle di posta elettronica (checkbox), Gestione Tabelle (folder), and Utilità (folder).

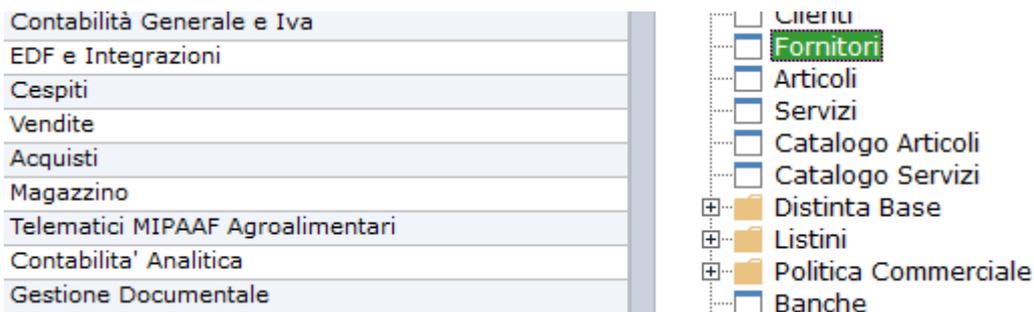


	Tipologia documento	Archiviazione	Abilitata	Modalità
<input checked="" type="checkbox"/>	6000 Documento reverse e integrazione-autofattura estera	Documento reverse e integrazione-autofattura	<input checked="" type="checkbox"/>	Automatica
<input type="checkbox"/>	6001 Preventivi Fornitori	Preventivi Fornitori	<input type="checkbox"/>	Automatica
<input type="checkbox"/>	6002 Preventivi Clienti	Preventivi Clienti	<input type="checkbox"/>	Automatica
<input type="checkbox"/>	6005 Ordini Fornitori	Ordini Fornitori	<input type="checkbox"/>	Automatica

Facendo clic su Dettaglio si accede all'impostazione richiesta



2 - Indicate il regime fiscale del fornitore, con il tasto Dati FTE



Fornitore **1221** Fornitore SPAGNOLO

Dati anagrafici | **Dati generali** | **Condizioni commerciali** | **Dati contabili** | **Dati personalizzati**

Partita IVA: 12345678D | Partita IVA di gruppo: [] | EQRI: []
 Codice fiscale: [] | Codice anagrafica: 1221
 Codice alternativo 1: FORNITORE SPAGN | Titolare di partita IVA
 Codice alternativo 2: [] | Anagrafica bloccata
 Ns.codice c/o fornitore: []
 Tipo soggetto: Altro

Dati anagrafici
 Regione sociale: Fornitore SPAGNOLO
 Indirizzo: Avenida de Europa, 6
 Stato: SPAGNA
 Comune: MADRID
 Frazione: []

Contatti
 Telefono 1: []
 Telefono 2: []
 Cellulare: []
 Fax: []
 E-mail: []

Indirizzo esteso
 Mappa | Itinerario | **Dati FTE**

Regime fiscale - XQ MITIC S.R.L. (Demo)
 Regime fiscale: **RF18** - Ordinario
 Conferma (Invio) | Abbandona (F1)
 GABRIELE XQ/02/02
 PEC

Il dato è obbligatorio per i documenti integrativi reverse charge interni.

Per le integrazioni e autofatture estere, se non definito un regime fiscale viene impostato di default il valore "RF18 - Altro"

3 - Controllate l'opzione "soggetto a comunicazione operazioni transfrontaliere": il valore configurato in anagrafica viene derivato sul documento. Tutti i documenti che hanno l'opzione "comunicazione operazioni transfrontaliere" abilitata, non sono visibili nella funzione "Gestione reverse e integrazioni-autofatture estere". L'opzione deve risultare disabilitata:

scheda Dati generali

Codice IVA non imponibile o agevol. []
 Tipo rilevanza IVA per documenti: 50 | AutoFt. art. 17 2c DPR 633/72
 Gestione IVA per cassa art.32 bis: Soggetto escluso | Gestione IVA per cassa art.7: Non prevista
 Rappresentante Fiscale: No | Azienda rappresentata: 0
 Soggetto a comunicazione operazioni transfrontaliere
 Non rilevante comunicazione polivalente - Fino al 2016 | Parametri FTE
 Rileva per tracc. flussi fin.: No

nel caso sopra si tratta di un'anagrafica fornitore fuori UE ma stessa impostazione deve avere anche un'anagrafica di un fornitore appartenente alla UE.

4 - Impostate un'appendice nel registro di vendita/corrispettivi (scheda "progressivi di numerazione") indicato sul registro acquisto per la doppia annotazione

Contabilità Generale e Iva
EDF e Integrazioni
Cespiti
Vendite
Acquisti
Magazzino
Telematici MIPAAF Agroalimentari
Contabilità Analitica
Gestione Documentale
Anagrafiche
Configurazione Operativa
Configurazione Amministrativa

+	Ditta
-	Parametri di base ditta
-	Dati ditta
-	Avviamento fattura elettrc
+	Emissione e contabilizzazioni
+	Tabelle di base ditta
+	Tabelle generali

EC050 - GESTIONE DATI DITTA - XQ MITIC S.R.L. (Demo)

+	Dati ditta
+	Anagrafica
+	Configurazione
+	Contabilità IVA
-	Attività IVA
-	Registri IVA
-	Registri beni usati
-	Composizione numero documento
-	Elenchi INTRASTAT
-	Registro Dichiarazioni di intento
+	Contabilità
+	Cespiti

Ad esempio, sul registro IVA vendite 1, per l'anno IVA 2022, sulla classe di numerazione 33 - N. reg. doppia annotazione documenti UE impostate l'appendice "IRC".

Attività 1: Dati registro Vendite 1

Dati generali | Dati di stampa | Progressivi stampa | Progressivi di numerazione

Anno IVA **2022**

Classe numerazione	Descrizione	Progressivo	Appendice	Ultima data registrazione
30	N.documento Fattura Cliente	7		29/04/2022
33	N.reg. doppia annotazione documenti UE	1	IRC	17/03/2022
34	N.reg. doppia annotazione doc. San Marino	0		
35	N.reg. doppia annotazione doc. Vaticano	0		
36	N.reg. doppia annotazione reg Reverse Charge	2	RC	31/01/2022
37	N.reg. doppia annotazione autofattura	0	ARC	
40	N.documento Nota credito a cliente con numerazione separata	0		
42	N.registrazione Nota debito da cliente	0		
62	N. registrazione doppia ann.doc. Split Payment	0		
64	N. reg. doppia ann.NC. Split Payment se num.sep.da Ft	0		
232	N. Registrazione Ricavi Fuori Ambito IVA (C.Semplificata)	0		
930	protocolla fattura cliente	0		

La configurazione è necessaria a consentire l'univocità del numero documento delle fatture elettroniche emesse dalla ditta e il campo "numero documento" riportato sul file XML del documento integrativo viene valorizzato con il numero di doppia annotazione:

Dati generali del documento

Tipologia documento: **TD18** (integrazione per acquisto beni intracomunitari)
 Valuta importi: **EUR**
 Data documento: **2022-03-17** (17 Marzo 2022)
 Numero documento: **1 IRC**
 Importo totale documento: **2196.00**

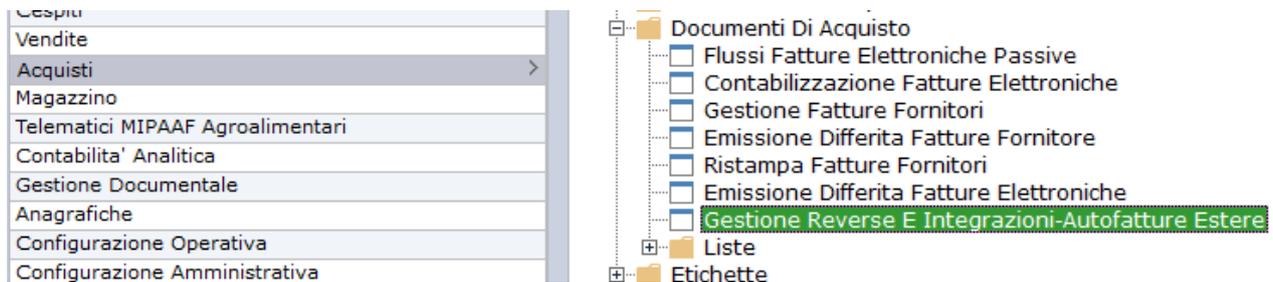
Dettaglio registrazione fattura di acquisto - tab Contabili:

Contabilita' IVA
 Codice IVA non imp. o agevolato
 Territorialita' UE
 Rilevanza IVA 10 Documenti UE
 Competenza: Anno 2022 Periodo 3 Marzo
 Data operazione IVA
 Doppia annot. Reg. 1.3.1 Numero 1 IRC

Flusso operativo

1 - Registrare con le normali funzioni le fatture d'acquisto in contabilità.

2 - Gestione reverse e integrazioni-autofatture estere



La funzione "Gestione reverse e integrazioni - autofatture estere", partendo dalle fatture d'acquisto registrate in contabilità, crea in formato elettronico (XML) i seguenti documenti:

reverse interni, sono visualizzati i documenti (dal 2019) con rilevanza IVA:

Reverse charge, unica casistica nella quale è anche consentita l'emissione in formato analogico;

autofatture estere, sono visualizzati i documenti (dal 2021) con rilevanza IVA:

- autofattura doppia annotazione
- acquisti San Marino (solo se tipologia acquisto è servizi)
- acquisti Città del Vaticano

integrazioni estere, sono visualizzati i documenti (dal 2021) con rilevanza IVA:

- acquisti UE
- autofattura art.17 c.2 servizi UE
- acquisti San Marino (solo se tipologia acquisto è beni)

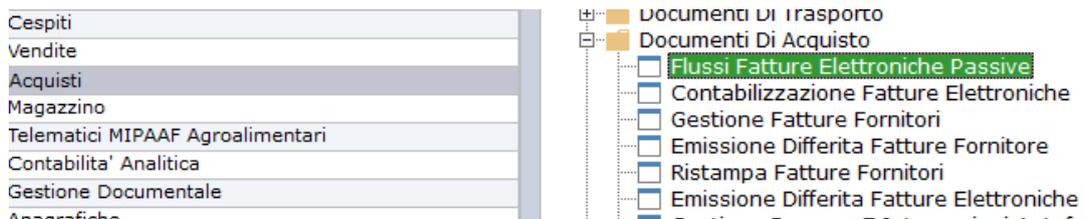
Facendo clic su Crea FTE si genera il file XML da inviare, poi, a SDI

The screenshot shows the 'Gestione reverse e integrazioni-autofatture estere' screen. It includes a toolbar with 'Crea FTE (F4)' and 'Crea FTE (F12)'. Below the toolbar, there are filters for 'Reverse interni', 'Autofatture estere', and 'Integrazioni estere'. A table displays document details:

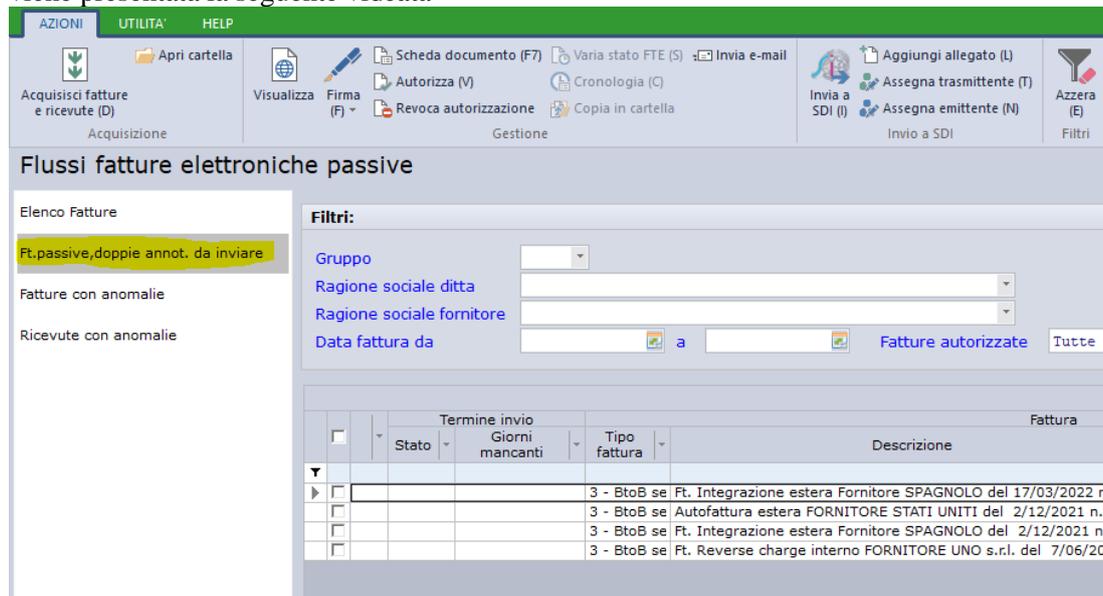
	Sigla	Registro	Data registrazione	Numero registrazione	Riferimenti documento	Fornitore	Totale documento	Data termine invio	
<input type="checkbox"/>	FT-UE	1.A.1	2/12/2021	17	Num. 11 del 02/12/2021	1221 - Fornitore SPAGNOLO	1.600,00	15/01/2022	S
<input checked="" type="checkbox"/>	FT-UE	1.A.1	17/03/2022	3	Num. 223 del 17/03/2022	1221 - Fornitore SPAGNOLO	1.800,00	15/04/2022	S

3 - Invio a SDI

Per effettuare l'invio a SDI dei documenti XML creati utilizzare Flussi fatture elettroniche passive



viene presentata la seguente videata



selezionare la sezione "Ft. passive, doppie annot. da inviare", la/le fatture interessate e tramite il pulsante



si completa il flusso operativo.