eSOLVER - 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).

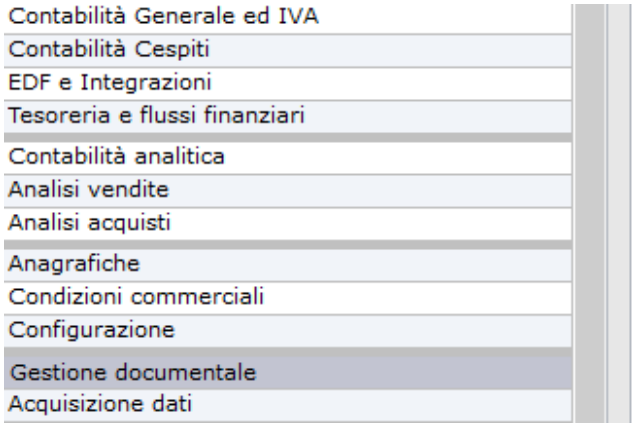
Questa comunicazione è inoltre applicabile alle operazioni in regime di Reverse charge interno (TD16); con la differenza che essa resterà facoltativa anche dopo l'1/7/2022.

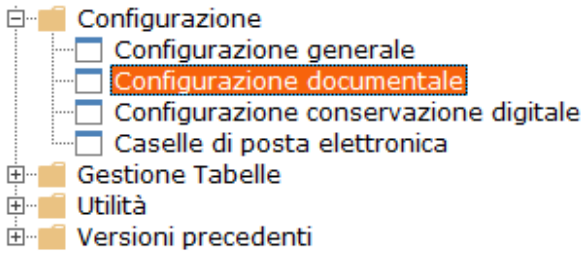
Termine di invio
Per questi documenti è previsto un diverso termine di trasmissione a SDI rispetto alle altre fatture.
La normativa prevede che **devono essere trasmesse entro il quindicesimo giorno del mese successivo a quello di ricevimento della fattura che documenta l'operazione o a quello di effettuazione**.
Abbiamo quindi previsto una gestione per l'invio di tali documenti distinta da quella delle altre fatture.

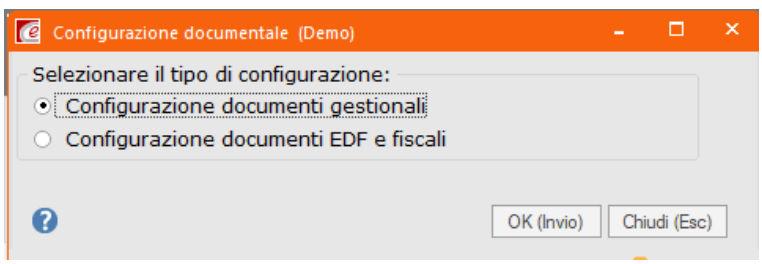
Stato contabilizzazione
I documenti integrativi non devono essere contabilizzati, per cui vengono sempre archiviati con lo stato di contabilizzazione: **Da non contabilizzare**.

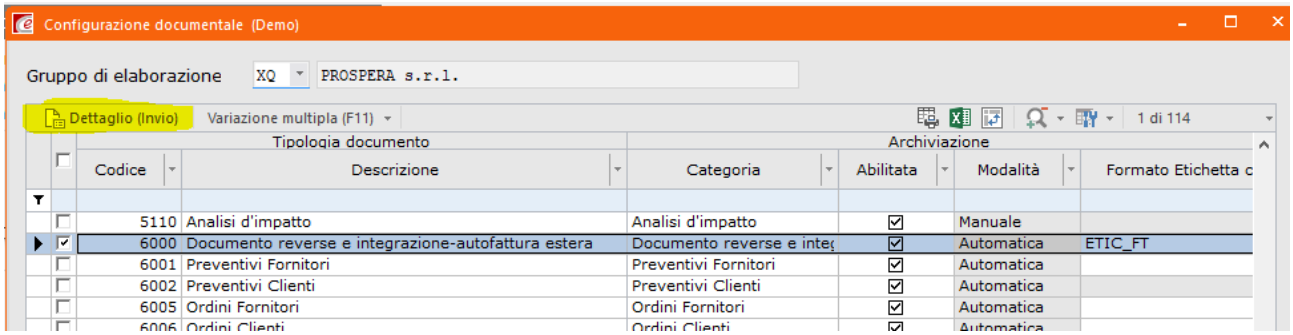
Controllo configurazioni-impostazioni

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.

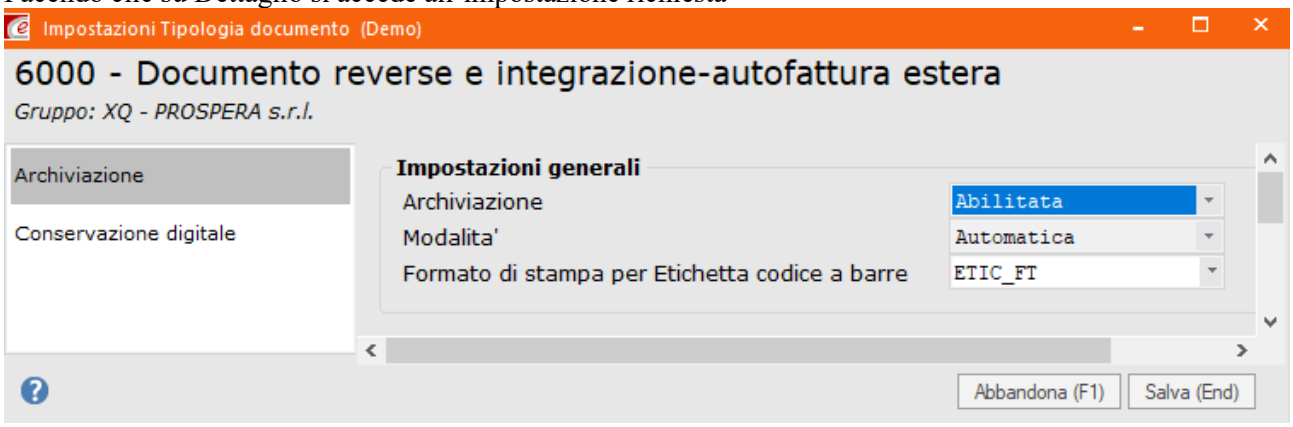




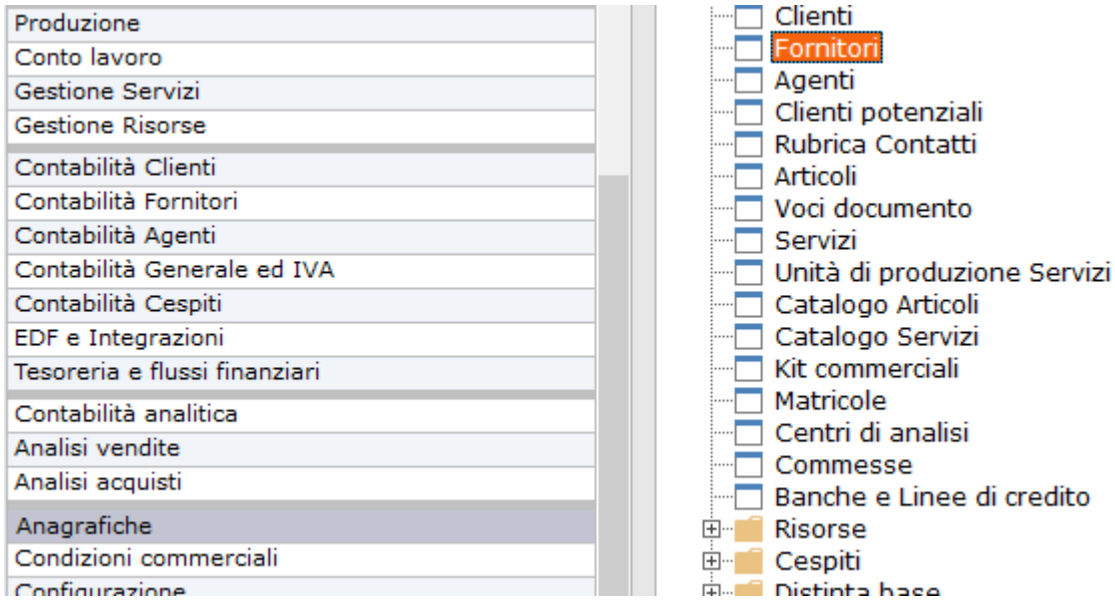


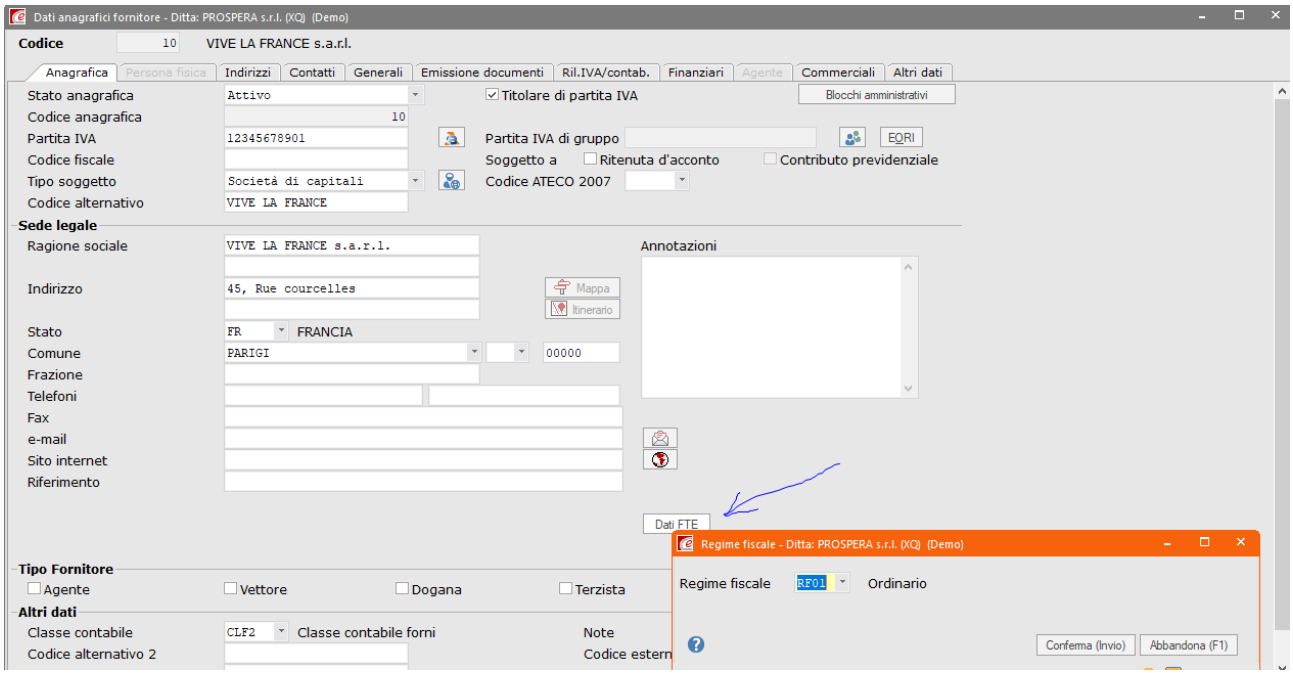


Facendo clic su Dettaglio si accede all'impostazione richiesta



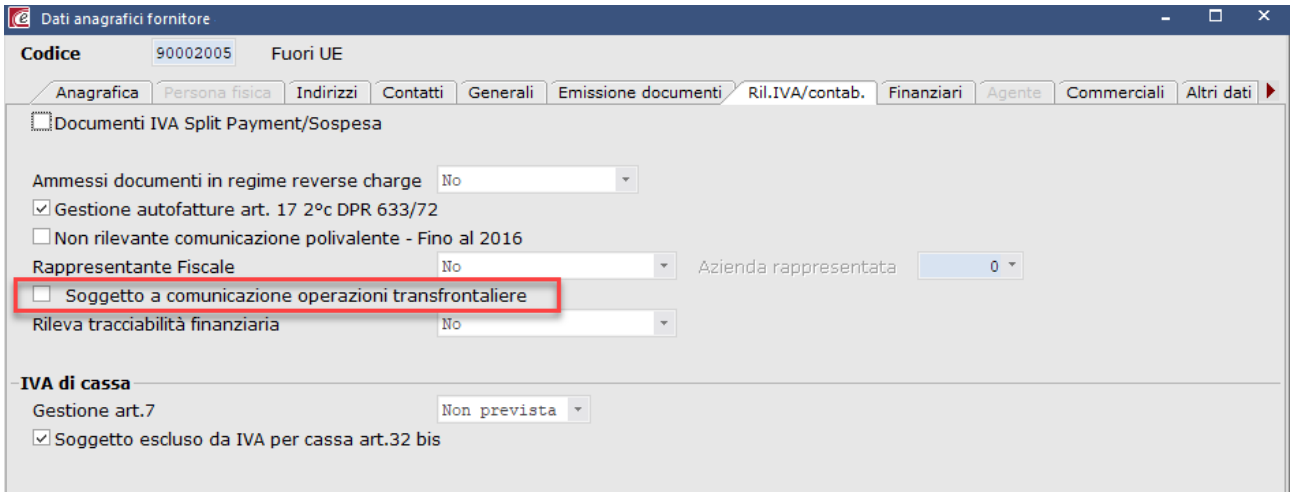
2 - Indicate il regime fiscale del fornitore, con il tasto Dati FTE





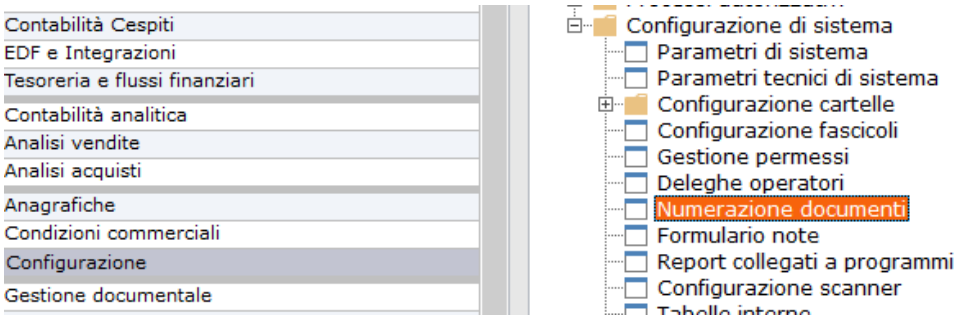
Il dato è obbligatorio per i documenti integrativi reverse charge interni.
Per le integrazioni e autofatture estere, se non definito un regime fiscale viene impostato di default il valore "RF18 - Altro"

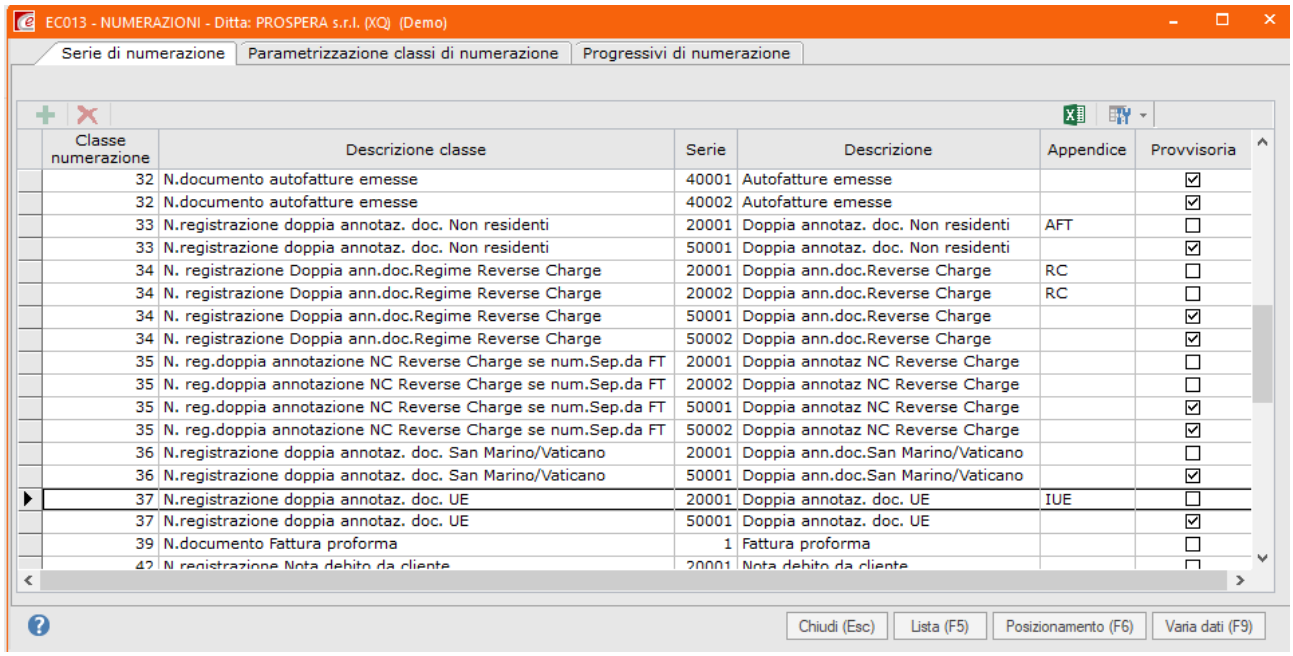
3 - **Controllate l'opzione "soggetto a comunicazione operazioni transfrontaliere"**: il valore configurato in anagrafica viene derivato sul documento. Tutti i documenti che hanno l'opzione "comunicazione operazioni transfrontaliere" abilitata, non sono visibili nella funzione " Gestione reverse e integrazioni-autofatture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



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 alla numerazione documenti utilizzata per la doppia annotazione** (documenti UE, non residenti, reverse charge) come da esempi sotto





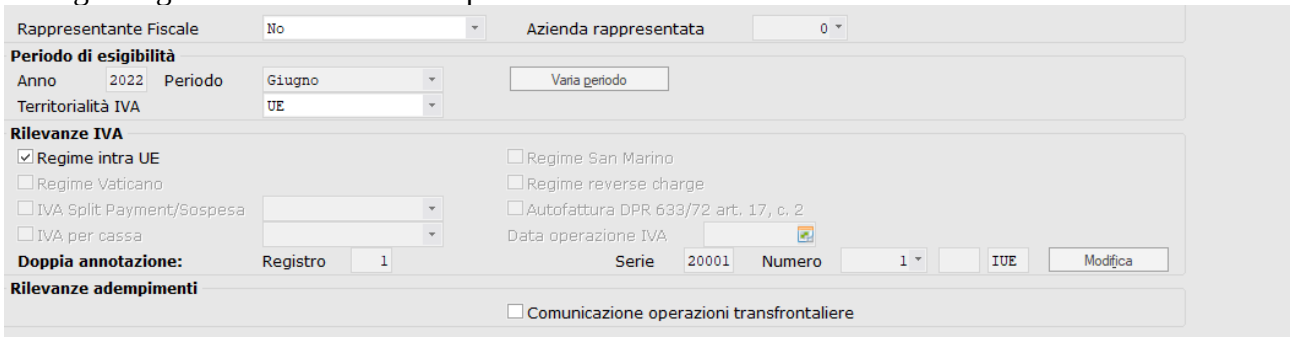
Classe numerazione	Descrizione classe	Serie	Descrizione	Appendice	Provvisoria
32	N.documento autofatture emesse	40001	Autofatture emesse		☑
32	N.documento autofatture emesse	40002	Autofatture emesse		☑
33	N.registrazione doppia annotaz. doc. Non residenti	20001	Doppia annotaz. doc. Non residenti	AFT	☐
33	N.registrazione doppia annotaz. doc. Non residenti	50001	Doppia annotaz. doc. Non residenti		☑
34	N. registrazione Doppia ann.doc.Regime Reverse Charge	20001	Doppia ann.doc.Reverse Charge	RC	☐
34	N. registrazione Doppia ann.doc.Regime Reverse Charge	20002	Doppia ann.doc.Reverse Charge	RC	☐
34	N. registrazione Doppia ann.doc.Regime Reverse Charge	50001	Doppia ann.doc.Reverse Charge		☑
34	N. registrazione Doppia ann.doc.Regime Reverse Charge	50002	Doppia ann.doc.Reverse Charge		☑
35	N. reg.doppia annotazione NC Reverse Charge se num.Sep.da FT	20001	Doppia annotaz NC Reverse Charge		☐
35	N. reg.doppia annotazione NC Reverse Charge se num.Sep.da FT	20002	Doppia annotaz NC Reverse Charge		☐
35	N. reg.doppia annotazione NC Reverse Charge se num.Sep.da FT	50001	Doppia annotaz NC Reverse Charge		☑
35	N. reg.doppia annotazione NC Reverse Charge se num.Sep.da FT	50002	Doppia annotaz NC Reverse Charge		☑
36	N.registrazione doppia annotaz. doc. San Marino/Vaticano	20001	Doppia ann.doc.San Marino/Vaticano		☐
36	N.registrazione doppia annotaz. doc. San Marino/Vaticano	50001	Doppia ann.doc.San Marino/Vaticano		☑
37	N.registrazione doppia annotaz. doc. UE	20001	Doppia annotaz. doc. UE	IUE	☐
37	N.registrazione doppia annotaz. doc. UE	50001	Doppia annotaz. doc. UE		☑
39	N.documento Fattura proforma	1	Fattura proforma		☐
42	N.registrazione Nota debito da cliente	20001	Nota debito da cliente		☐

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**

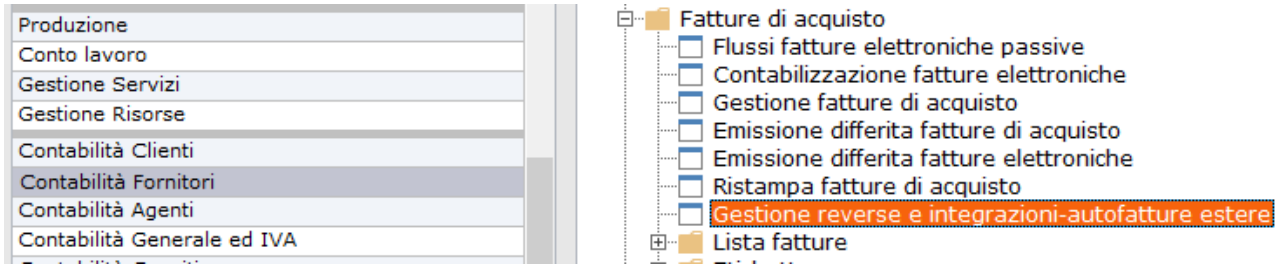
Dettaglio registrazione fattura di acquisto - tab Contabili:



Flusso operativo

1 – Registrare, con le normali funzioni, le fatture d'acquisto in contabilità (Contabilizzazione fatture elettroniche oppure Fatture d'acquisto).

2 - Gestione reverse e integrazioni-autofatture estere

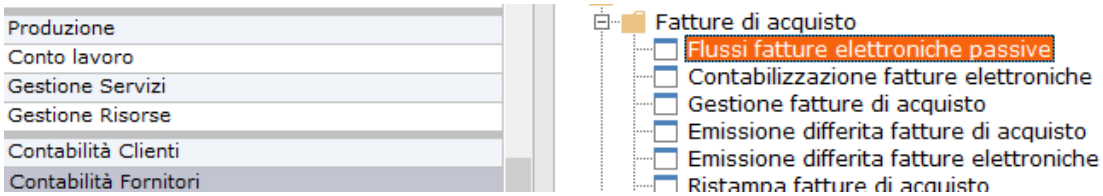


La funzione "Gestione reverse e integrazioni - autofatture estere", partendo dalle fatture d'acquisto registrate in contabilità, crea in formato elettronico (XML) i seguenti documenti:

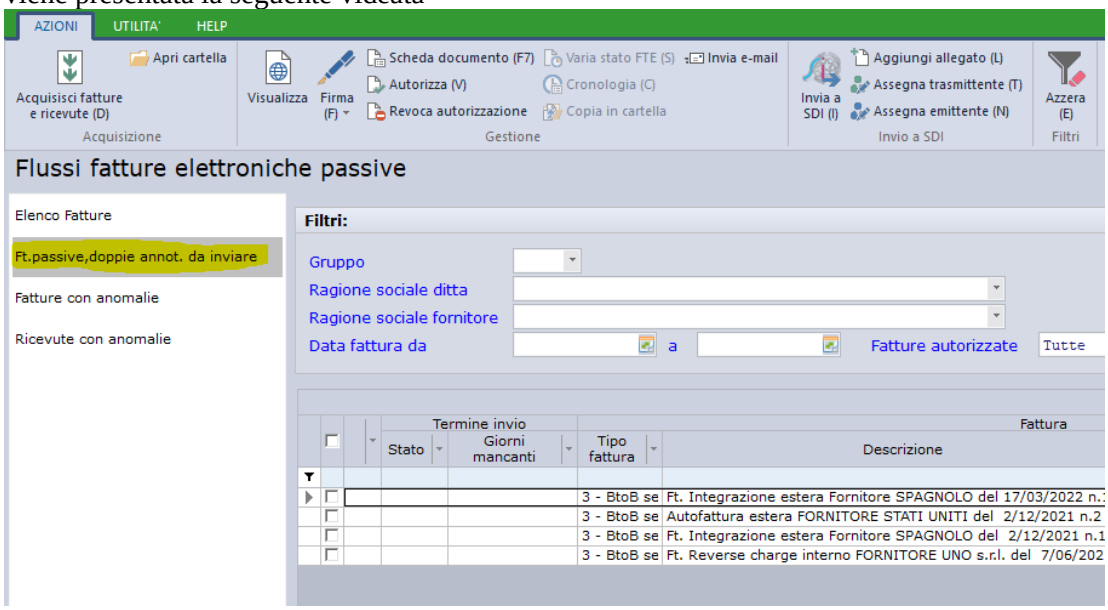
reverse interni, sono visualizzati i documenti (dal 2019) con rilevanza IVA:
Reverse charge, unica casistica nella quale è anche consentita l'emissione in formato analogico;
autofatture estere, sono visualizzati i documenti (dal 2021) con rilevanza IVA:
autofattura doppia annotazione
acquisti San Marino (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

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.