

Bergamo, li 21 gennaio 2019

A tutti i clienti

Loro Sedi

Circolare n. 3/2019

Oggetto: AUTOFATTURE PER REVERSE CHARGE

Per gli acquisti in reverse charge interno, per i quali l'operatore IVA italiano riceve una fattura elettronica riportante la natura N6, regime di inversione contabile, deve essere effettuata un'integrazione della fattura ricevuta con l'aliquota e l'imposta dovuta e la conseguente registrazione della stessa sia nel registro degli acquisti che in quello delle vendite.

Considerando l'impossibilità di effettuare questa integrazione nel documento elettronico transitato tramite il Sdl, di per sé non modificabile e quindi non integrabile, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che questa integrazione possa essere effettuata predisponendo un'autofattura da allegare al file della fattura in questione, contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della stessa.

Il codice da utilizzare per l'autofattura è TD01 (quello utilizzato per le fatture emesse ordinarie). Cedente e Cessionario, trattandosi di autofattura, saranno coincidenti.

Esempio:

La Società Alfa riceve dalla Società Beta una fattura riportante la natura N6, regime di inversione contabile, per l'importo di Euro 1.000,00.

La Società Alfa dovrà provvedere ad emettere elettronicamente l'autofattura riportando:

- Cedente: Società Alfa
- Cessionario: Società Alfa
- Tipo Documento: TD01 Fattura
- Descrizione: Autofattura per integrazione fattura n. _ del ___ ricevuta dalla Società Beta
- Importo: Euro 1.000,00
- IVA: 22% Euro 220,00
- Totale: Euro 1.220,00

Lo Studio, contattabile negli orari d'ufficio, è a disposizione al fine di fornire ulteriori chiarimenti.

Cogliamo l'occasione per porgere cordiali saluti

Avv. Dott. Giuseppe Di Dio



ORDINE
DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI
E DEGLI ESPERTI
CONTABILI

Avv. Dott. Rag. Giuseppe Di Dio
24121 BERGAMO - Via Divisione Julia, 5 - Tel. 035.22.06.83 r.a. - Fax 035.23.64.96
Partita IVA 01347740167 - Codice fiscale DDI GPP 52M31 L583Y
E-mail: consulenzalegalesocietaria@studiodidio.it - consulenzasocietaria@studiodidio.it
consulenzalavoro@studiodidio.it www.studiodidio.it