



Agnelli Consulenze

Circolare Ministeriale N. 58/2009.

"La nuova normativa comporta che gli adempimenti IVA riferiti ad operazioni passive ricevute da Fornitori esteri sono trasferiti sul soggetto passivo italiano che dovrà emettere autofattura, ai sensi dell'art. 17 DPR 633/72 quale documento distinto ed autonomo da quello emesso dal soggetto estero."

Attualmente in MagoNet non ci sono automatismi che permettano la gestione della casistica specificata. La gestione ipotizzata, ad oggi, e' interamente manuale.

In Mago.Net é attualmente gestito il Reverse Charge tramite integrazione, tuttavia non é stato previsto alcun automatismo per la gestione del Reverse Charge dell'autofattura.

Di conseguenza, per avere una corretta gestione della casistica, occorre eseguire più passaggi di seguito elencati.

1) Anzitutto occorre creare il cliente ed il fornitore con la stessa anagrafica dell'azienda presente in MagoNet.

2) Deve essere inserita una fattura vendite e la relativa fattura acquisti dal menu delle vendite e degli acquisti entrambe con iva. L'iva da applicare è quella che sarebbe stata applicata per lo stesso tipo di servizio e beni acquistato in Italia.

FATTURA DI ACQUISTO (da registrare nel modulo acquisti)

Merci c/acquisti	100	a	Azienda (fornitore)	120
Iva acquisti	20			

NB: è necessario creare un apposito registro denominato 'Registro IVA acquisti autofatture' e un apposito codice IVA denominato 'Esc. IVA art. 7 TER DPR 633/72'

FATTURA DI VENDITA (da registrare nel modulo vendite)

Azienda (cliente)	120	a	merci c/vendite	100
			Iva vendite	20

NB: è necessario creare un apposito registro denominato 'Registro IVA vendite autofatture' e un apposito codice IVA denominato 'Art. 17,2 comma DPR 633/72'

Nel registro IVA vendite e acquisti apparirà come cliente/fornitore l'Azienda.

3) Fare la registrazione di chiusura dei due documenti registrati in prima nota.

Azienda (fornitore)		a	Azienda (cliente)	120
---------------------	--	---	-------------------	-----

4) Registrare come prima nota pura la fattura del fornitore e il relativo incasso.

FATTURA DI ACQUISTO (contabile pura)

Merci c/acquisti		a	Fornitore estero	100
Fornitore estero		a	banca	100

N.B. registrando la fattura di acquisto come prima nota pura, questa non apparirà nel registro IVA.

5) Registrare il movimento intrastat manualmente.