



Gent.mo Cliente,

Questo **NON** è il consueto documento che descrive gli aggiornamenti ma, in vista dell'entrata in vigore della fattura elettronica, sintetizza **due importanti novità in ambito amministrativo/contabile** relative alla **liquidazione IVA e reverse charge**.

Gli aggiornamenti di WinOPUS sono disponibili per il download attraverso il canale web tradizionale <http://www.siamelogica.it/AreaClienti.html> oppure facendo semplice richiesta al servizio di assistenza.

Questo documento, unitamente ai precedenti, è disponibile per il download all'url:  
<http://www.siamelogica.it/WinOPUS.html>

Mantova, dicembre 2018

SIAM & Logica S.r.l.  
Alfredo Volpari



Note legali: Microsoft, Windows, SQLServer, Excel, TeamViewer, Citrix, VMware ed altri marchi sono o possono essere marchi registrati dai rispettivi proprietari.

## 1) Data di competenza IVA

Nelle operazioni IVA è stata introdotta la “data di competenza IVA”; questo nuovo valore viene considerato unicamente nella liquidazione IVA e sarà riportato, insieme al nuovo, obbligatorio, “protocollo univoco telematico SDI”, nella stampa registri IVA dal 2019.

Per le operazioni di vendita e per quelle di acquisto sino al 2018 verrà proposta automaticamente la data di registrazione mentre per le operazioni di acquisto successive al 2018 verrà proposta in base alle nuove regole (se ricevuta entro il 15 del mese successivo, se ricevuta in gennaio, ...); dovrà essere cura e responsabilità dell’utente confermare o modificare la data proposta.

Questa nuova data permette di registrare documenti passivi datati, ad esempio, 31 gennaio 2019, ricevuti il 5 febbraio 2019 e con IVA di competenza 25 gennaio 2019 (data di effettuazione dell’operazione).

Movimenti IVA	
Causale*	FTACQ FATT. ACQUISTO
Registro IVA*	01 REGISTRO ACQUISTI
Data documento*	06/12/2018 N°doc*
Data registrazione*	06/12/2018 Numero protocollo* 2
<b>Dt competenza IVA*</b>	<b>06/12/2018</b>
Fattura/Nota accr.*	F Fattura

## 2) Operazioni Passive Reverse Charge

Dal 2019, con l'introduzione della fattura elettronica, le operazioni reverse charge vanno **identificate** sia dal registro IVA che **dall'aliquota IVA** e per le operazioni 'miste' - con IVA parzialmente reverse charge - non è più necessario, né possibile, effettuare la doppia registrazione in IVA acquisti (una per la parte reverse charge ed una per la parte non reverse charge).

E' necessario, quindi, che:

- almeno un'aliquota IVA venga configurata (ed utilizzata) per gli acquisti reverse charge;
- il registro IVA dedicato venga identificato come “registro acquisti reverse charge dal 2019”;
- modificare, dal 2019, le causali relative ai documenti reverse charge, sia quelle passive che quelle che generano operazioni compensative in IVA vendite, SOSTITUENDO l’eventuale codice sottoconto “IVA reverse charge” con quelli, rispettivamente, “IVA acquisti” e “IVA vendite” abitualmente utilizzati.

Tabella Aliquote IVA	
Codice*	00122
Descrizione*	IVA 22% REVERSE CHARGE
Descrizione in stampa*	IVA 22% REVERSE
Aliquota	22,00
% indetraibilità	0,00
% compensazione Art. 34	0,00
Soggetto a corrispettivi*	N No
Acq. in esenzione per plafond*	N No
Ven. in esenzione per plafond*	N No
<b>Relativa ad acq reverse charge*</b>	<b>S Sì</b>
Tipo allegati*	1 Imponibile
Tipo codice*	I Aliquota IVA Normale

**Tabella Registri**

Codice\* 03

Descrizione\* REGISTRO ACQUISTI REV. CHARGE

Tipo registro\* 01 IVA ACQUISTI

Codice contatore\* 11 REGISTRO ACQUISTI REV. CHARGE

Data ultima stampa 30/06/2017

Reg. acquisti INTRACEE\* N No

Reg. Reverse Charge\* N No

Reg. Reverse Charge dal 2019\* S **Si**

**Tabella Causali Contabili**

Codice\* FTACR

Descrizione\* FATT. ACQUISTO REVERSE CHARGE

Registro IVA 03 REGISTRO ACQUISTI REV. CHARGE

Note

Destinaz. IVA

Conto inc/pag

1) Struttura Operazione | 2) Struttura Descrizione |

Jum	Cod.	Descrizione	D/A
1			A   <b>Avere</b>
2	20081	IVA c/acquisti	D
3			D

**Tabella Causali Contabili**

Codice\* FTVRC

Descrizione\* FATT. COMPENSATIVA REVERSE CHARGE

Registro IVA 25 COMPENSATIVO REVERSE CHARGE

Note

Destinaz. IVA

Conto inc/pag

1) Struttura Operazione | 2) Struttura Descrizione |

Jum	Cod.	Descrizione	D/A
1			D   <b>Dare</b>
2	20091	IVA c/vendite	A
3	38200	Contropartita proforma	A