

Autofatture acquisti CEE, ExtraCEE e Reverse Charge

A partire dalle operazioni 2022, la normativa ha previsto l'**abolizione dell'Esterometro**, che viene sostituito dall'utilizzo del canale di trasmissione, Sdi, per trasmettere all'Agenzia Entrate i dati delle operazioni attive e passive con l'estero. L'obbligo inizialmente previsto dal 01.01.2022, è stato rimandato al 01.07.2022, rimanendo opzionale fino a tale data l'invio opzionale tramite Sdi (v. provvedimento AdE).

La modifica sostanziale prevede l'utilizzo del tracciato tipico della fattura elettronica e dei nuovi "Tipi Documento", introdotti già all'inizio del 2021.

Questi nuovi codici, ognuno dedicato ad uno specifico contesto, consentono di gestire le fatture passive estero o quelle ricevute da soggetti non residenti esclusivamente tramite l'invio alo Sdi di una fattura attiva integrativa, così come gli acquisti in regime di Reverse Charge (vedi anche <https://www.cgweb.it/manuale/nuovo-tracciato-fattura-elettronica-2021>).

I Tipi Documento interessati a quest'area sono rodotti quindi per favorire la trasmissione di questi dati attraverso un unico tracciato, sono:

- TD16 – Integrazione fattura reverse charge interno
- TD17 – Integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
- TD18 – Integrazione per acquisto di beni intracomunitari
- TD19 – Integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR n. 633/72

La procedura di gestione delle autofatture si trova in *Contabilità – Autofatture integrazione iva*

The screenshot shows the CGWEB software interface. At the top, there is a navigation bar with the following menu items: CONTABILITÀ | ORDINI | MAGAZZINO | FATTURAZIONE | VARIE | SETTORE | UTILITÀ. Below this, the breadcrumb path is displayed: CGWEB :: Contabilità » autofatture integrazione iva. The main content area is titled 'Autofatture acquisti CEE, ExtraCEE e Reverse Charge'. Underneath the title, there are four menu items: • REGISTRAZIONE (with sub-item REGISTRAZIONE CONTABILE), • INVIO A SDI (with sub-item INVIO FATTURE A SDI), • STAMPE, and • DOCUMENTAZIONE. At the bottom center of the page, there is a button labeled 'Indietro'.

Le principali differenze rispetto alla precedente versione della procedura sono, ovviamente, la **procedura di invio** telematico (sostanzialmente uguale

all'invio telematico delle fatture di vendita usato abitualmente),
l'**imputazione del Tipo Documento** nel momento della registrazione
dell'autofattura, e la modifica dei parametri indicati nell'**archivio dei
codici iva**.

Pre-requisiti

Per utilizzare correttamente la procedura, dobbiamo verificare alcuni
parametri nei programmi: **codice iva, archivio fornitori, parametri azienda,
registri iva**.

Codici iva

Dobbiamo aver creato un codice iva dedicato all'assoggettamento
"autofatture".

Può essere assoggettamento CEE, oppure AUT, oppure un altro assoggettamento a
piacere. In questo esempio usiamo il codice 022.AUT.

E' **importante indicare nel campo *Codice Corrisp. Autofattura CEE/RSM*** il
codice Iva che verrà usato nella generazione della autofattura (lo stesso
codice iva, in questo esempio 022.AUT).

Il record è stato aggiornato

IVA: Codici

Codice.....: 022

Assoggettamento.....: AUT

Denominazione.....: Aliq. 22% autofatture

Rif. Articolo.....:

Aliquota.....: 22.00

Perc. Detraibilità IVA.....: 100% v

Tipo.....: v

Natura per Fatt.Elet./Comunicazione Dati IVA.....: a

Vendite soggette a pagamento bollo virtuale.....:

Beni Strumentali.....:

Leasing.....:

Beni dest. alla rivendita (ventilazione).....:

Operazione extragricola (reg. agricolo).....:

Operazione esente.....:

Comporta calcolo pro-rata (reg. agricolo o esenzione).....:

Iva extragricola unificata.....:

Iva agricola (compensazione).....: Aliq. di riferimento.....:

Dichiarazione d'intento/Plafond.....:

Cessioni San Marino autofatture.....:

Cessioni San Marino fattura vendita.....:

Acquisti con Reverse Charge (edilizia, rottami, ecc.).....:

Cessioni CEE autofatture.....:

Se operazione intracomunitaria.....: v

Codice Corresp. Autofattura CEE/RSM/REV.....: 022 .AUT a

Codice Registro Corrispettivi.....:

Vendite in Regime IVA OSS (One Stop Shop).....:

In Comunicazione Liq. periodica (Tot. Imponibile Op. attive VP2).....: (di cui CEE)

In Comunicazione Liq. periodica (Tot. Imponibile Op. passive VP3).....: (di cui CEE)

Descrizione split payment.....:

Dicitura per fattura.....:

DICHIARAZIONE ANNUALE IVA

Quadro VE Sez. 4 Altre operazioni Imponibile.....: v di cui v

Quadro VF Sez. 1 Altre operazioni Imponibile.....: v di cui v

Archivio fornitori

non è più necessario, ai fini della procedura di autofatturazione, indicare i campi *Tipo Iva* e *Codice Iva*, che possono essere lasciati bianchi.

Parametri Azienda

Nei parametri azienda (Contabilità → Archivi → Parametri Azienda → Anno corrente → “mod” → tab “conti/codici”) verificiamo che sia compilato il campo *Cliente per Autofatture*.

Contabile	Altri Dati	Conti/Codici	Magazz/Fattur	Scadenziari
Esercizio.....: 2022				
Periodo.....: 01-01-2022 - 31-12-2022				
Periodo IVA.....: 01-01-2022 - 31-12-2022				
Denominazione.....: CLIENTE PER AUTOFATTURE				
Profitti e Perdite.....:	99101030	<input type="text"/>	Conto economico	<input type="text"/>
Bilancio di chiusura.....:	99101020	<input type="text"/>	Bilancio di chiusura	<input type="text"/>
Bilancio di apertura.....:	99101010	<input type="text"/>	Bilancio di apertura	<input type="text"/>
Utile d'esercizio.....:	15900004	<input type="text"/>	Utile d'esercizio	<input type="text"/>
Perdita d'esercizio.....:	15900005	<input type="text"/>	Perdita d'esercizio	<input type="text"/>
Cliente per Autofatture.....:	09020001	<input type="text"/>	CLIENTE PER AUTOFATTURE	<input type="text"/>
Debito v/Erario per Ritenute d'Acconto.....:	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Codice IVA Omaggi.....:	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Contropartita Omaggi.....:	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Codice IVA Spese di Incasso.....:	000	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Contropartita Spese di Incasso.....:	<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>

Registri Iva

Nei registri iva (Contabilità → Archivi → Iva: Registri → Anno corrente → “mod”) verificiamo che sia compilato il campo *Tipologia* con “Autofatture”.

Registri IVA

Eser/Posi/Num.....: **2022 NOR 2**
 Descrizione.....: Autofatture
 Tipologia.....: **Autofatture (IntraCEE, ExtraCEE e Reverse Charge) v**

ACQUISTI

Ultimo protocollo.....: 0 Data.....: 01-01-2022
 Codice IVA.....:
 Conto IVA.....:
 Conto IVA indetraibile (solo se specifico).....:
 Conto IVA Split.....:
 Centro di Costo.....:
 Contropartita.....:
 Ufficio / Reparto.....:
 Comunicazione dati IVA.....: **Includere le fatture nella comunicazione v**

VENDITE

Tipo Doc. Fatt.Elet. (se specifico).....:
 Ultimo protocollo.....: 2 Data.....: 03-02-2022 Suffisso per Registro.....:
 Codice IVA.....:
 Conto IVA.....: 04400002 IVA vendita
 Centro di Costo.....:
 Contropartita.....:
 Ufficio / Reparto.....:
 Comunicazione dati IVA.....: **Includere le fatture nella comunicazione v**

CORRISPETTIVI

Ultimo protocollo.....: 0 Data.....: 01-01-2022
 Codice IVA.....:
 Conto IVA.....:
 Centro di Costo.....:
 Contropartita.....:
 Conto transitorio.....:

Default.....:

Procedura

Fattura di Acquisto

Registriamo la fattura di acquisto **assoggettandola ad iva come se fosse stata applicata dal fornitore** ed utilizzando il codice iva corrispondente, in questo esempio 022.AUT. La scadenza che verrà generata sarà al netto dell'iva. Salviamo la fattura normalmente.

Autofattura

A questo punto entriamo in Contabilità → Autofatture integrazione iva → registrazione contabile.

Si presenta il consueto elenco con le autofatture già generate, clicchiamo sul pulsante “nuovo” per creare la nostra autofattura.

La videata è divisa in tre aree, che rappresentano gli altrettanti aspetti del movimento.

- La parte superiore (Fattura Fornitore) riepiloga l'aspetto “acquisto”. Dal primo campo selezioniamo con freccia giù la fattura di acquisto che

abbiamo appena inserito.

- La parte centrale (Autofattura Integrazione Iva) indica quello che verrà generato sul lato “vendita”. Procediamo nei campi col tasto **TAB** e si compileranno automaticamente tutti i campi attraversati.
-> In questa sezione **dobbiamo indicare il Tipo Documento** relativo alla operazione (da TD16 a TD19); senza questo dato non sarà possibile l’invio telematico.
- La parte inferiore (Giroconto IVA Fornitore / Cliente per autofattura) è il lato contabile del giroconto. Vengono indicati i conti del fornitore e del Cliente per autofatture.

Una volta compilati tutti i campi, clicchiamo sul pulsante “salva” . La procedura genererà la autofattura e tutti i movimenti ad essa collegati.

Registrazione contabile

FATTURA FORNITORE

Eser./Pos./Reg./Prot.....:

Fornitore.....:

Rif. Fattura.....: del.....: Importo.....:

AUTOFATTURA INTEGRAZIONE IVA

fattura elettronica (per invio a Sdi).....:

Eser./Pos./Reg.....: Prot./Data.....: nuovo

Cliente per Autofattura.....:

Totale lordo.....: IVA in sospensione.....: Data pagamento / recupero.....:

Data operazione (ai fini IVA).....:

	Imponibile	Cod. IVA	Imposta	Contropartita/CdC	
01					
02					
03					
04					
05					
06					
				(Differenza.....:)	

GIROCONTO IVA FORNITORE / CLIENTE PER AUTOFATTURA

Conto	Dare	Avere
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Invio fatture a Sdi

L’invio delle autofatture funziona in modo molto simile a quello già utilizzato per l’invio telematico delle fatture elettroniche. Selezioniamo le fatture da spedire e clicchiamo sul pulsante “invia”.

Invio fatture

filtro :: data >= 07-01-2022

	Anno	Pos	Reg	Prot	Data ▼	Codice	Denominazione	Rif.Ft.	Tot.Lordo	T.Doc	Stato	Verifica
<input type="checkbox"/>	2022	NOR	7	8	13-01-2022	00010014	Adempimento	FV22-011709	768.37			
<input type="checkbox"/>	2022	NOR	7	7	12-01-2022	00010006	Adempimento	VG161479	-645.67			
<input type="checkbox"/>	2022	NOR	7	6	12-01-2022	00010014	Adempimento	FV22-011403	96.65			
<input type="checkbox"/>	2022	NOR	7	5	11-01-2022	00010004	Regolare	319373	572.18			
<input type="checkbox"/>	2022	NOR	7	4	11-01-2022	00010016	Adempimento	FV22-011162	216.28			
<input type="checkbox"/>	2022	NOR	7	3	11-01-2022	00010014	Adempimento	FV22-011171	246.61			
<input type="checkbox"/>	2022	NOR	7	2	07-01-2022	00010117	Adempimento	4251	95.16			
<input type="checkbox"/>	2022	NOR	7	1	07-01-2022	00010205	Adempimento	581082	621.03	TD01		

L'invio delle autofatture con TD16 (reverse charge nazionale) è facoltativo, mentre per gli altri TD (IntraCEE – ExtraCEE) l'invio è necessario per evitare l'esterometro.

Se nella lista delle fatture da inviare le fatture vengono visualizzate sbarrate significa che non è stato imputato un TD alla autofattura.

Approfondimenti

AdE – esterometro e autofattura :

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/fatturazione-elettronica-e-dati-fatture-transfrontaliere-new>,

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/-/provvedimento-del-23-dicembre-2021-esterometro>

Ipsa :

<https://www.ipsoa.it/documents/fisco/iva/quotidiano/2021/12/03/esterometro-via-luglio-2022>

Possibili problemi

Cgweb prevede, come detto, l'invio in modo semplice e veloce delle autofatture, ed è ovviamente consigliato fare l'invio direttamente da cgweb; ma se inviamo le autofatture con altri sistemi ci troveremo, nelle fatture elettroniche ricevute, la nostra stessa autofattura (lo SDI rimanda sempre la autofattura, ma CgWeb avendola spedita la riconosce e, associando il file ricevuto alla autofattura emessa, non la mostra nella lista delle FE ricevute).

Per sistemare questa "anomalia procedurale" è presente la chiamata "verifica ricezione Sdi" che mostra le autofatture arrivate e la registrazione contabile dell'autofattura collegata. Se la autofattura è stata trasmessa con un sistema diverso da Cgweb non ci sarà il collegamento: è sufficiente entrare con "mod" ed agganciare quel file alla autofattura relativa.