

Per la registrazione delle fatture *Reverse Charge* impostare correttamente:

### Codice IVA:

Codice: *22RC*  
Descrizione: *Aliquota al 22% RC*  
Tipo: *imponibile*  
Aliquota: *22%;Recuperabilità: 100%*

### Conto MCS (Piano dei Conti)

Codice: *0103003;*  
Descrizione: *Merce Acquisti Reverse Charge*

### Registri IVA

Codice: *RVS*  
Descrizione: *Registro Vendita Reverse Charge*  
Tipo: *Registro / Giornale*

### Causale Contabili

#### *FAS (Fattura Acquisto Reverse Charge)*

Movimento: *fattura*  
Registro IVA: *Acquisti*  
Protocollo IVA: *Registro Iva Acquisti*  
Mostra in: *Giornale bollato, Mastrini, Bilancio*  
Sottoconti Proposti

<i>FOR</i>				<i>A</i>
<i>IMD</i>	<i>0701020 (merci c/Acquisti)</i>	<i>D</i>		
<i>IVD</i>	<i>0102511 (iva su acquisti)</i>	<i>D</i>		

Riepilogo IVA  
*22RC*

#### *ICS (Giroconto fatture Reverse Charge)*

Movimento: *Generico*  
Mostra in: *Giornale bollato, Mastrini, Bilancio*  
Sottoconti Proposti

<i>GEN</i>	<i>0103003 (merce acquisti Reverse Charge)</i>	<i>D</i>		
<i>FOR</i>			<i>D</i>	
<i>CLI</i>				<i>A</i>

#### *FVS (Fattura Vendita Reverse Charge)*

Movimento: *Fattura*  
Registro Iva: *Vendite*  
Protocollo IVA: *Registro Iva Vendite Reverse Charge*  
Mostra in: *Giornale bollato, Mastrini, Bilancio*  
Registrazione Successiva: *ICS*  
Sottoconti Proposti:

<i>CLI</i>				<i>D</i>
<i>IMD</i>	<i>0103003 ( merce acquisti reverse charge)</i>		<i>A</i>	
<i>IVD</i>	<i>0510002 (iva su vendite)</i>		<i>A</i>	

Riepilogo Iva:  
*22RC*

Supponiamo di voglia registrare una fattura il cui **totale documento è di € 171,01**

**Registrazione fattura di acquisto**

**Causale: FAS**

**Fornitore: FXXXXXX**

**Totale documento: € 206,92**

Castelletto IVA

Codice Iva	Imponibile	Imposta
22RC	171,01	35,91

Movimenti

Conto	Descrizione	Dare	Avere
F.....	Fornitore		206,92
0701020	Merci c/Acquisti	171,01	
0102511	Iva su Acquisti	35,91	

**Registrazione fattura vendita (da registrare successivamente alla fattura di acquisto)**

**Causale: FVS**

**Cliente: CXXXXXX (lo stesso del fornitore)**

**Totale documento: € 206,92**

Castelletto IVA

Codice Iva	Imponibile	Imposta
22RC	171,01	35,91

Movimenti

Conto	Descrizione	Dare	Avere
C.....	Cliente	206,92	
0103002	Merci acquisti Reverse		171,01
0510002	Iva su Vendite		35,91

**Registrazione giroconto (da registrare successivamente alla fattura di vendita)**

**Causale: ICS**

Movimenti

Conto	Descrizione	Dare	Avere
C.....	Cliente		206,92
F.....	Fornitore	35,91	
0103002	Merci acquisti Reverse	171,01	

**N.B.**

1. Nel caso la merce acquistata in reverse charge viene venduta ad un **cliente con Partita Iva**, la fattura al cliente dovrà essere registrata con codice Iva “22RC” (22% Reverse Charge)
2. Nel caso la merce acquistata in reverse charge viene venduta ad un **cliente Persona Fisica** la fattura al cliente dovrà essere registrata con codice Iva “22”