

REVERSE CHARGE

- Dal 1° aprile 2011 sarà obbligatoria l'applicazione del REVERSE CHARGE a: *"a) telefoni cellulari, concepiti come dispositivi fabbricati o adattati per essere connessi a una rete munita di licenza e funzionanti a frequenze specifiche, con o senza altro utilizzo;*
- *b) dispositivi a circuito integrato quali microprocessori e unità centrali di elaborazione prima della loro installazione in prodotti destinati al consumatore finale".*

Per chiarezza : il REVERSE CHARGE interessa nello specifico telefoni e accessori inclusi nella confezione di vendita (i componenti e accessori venduti separatamente non sono in regime di REVERSE CHARGE) e microprocessori e unità centrali venduti separatamente (prima della installazione e quindi non quelli inclusi in PC)

Come "funziona" il REVERSE CHARGE: normalmente l'IVA viene pagata dal cedente/prestatore ossia da colui che cede il bene; il meccanismo del REVERSE CHARGE inverte la procedura, per cui è il cessionario/committente a dover adempiere agli obblighi IVA al posto del cedente/prestatore.

L' applicazione dell'inversione contabile comporta in ACQUISTO la registrazione nei termini di 15 giorni dal ricevimento della fattura, nel registro IVA degli acquisti e delle vendite (come nel caso di fatture intracomunitarie). Dal punto di vista delle VENDITE la fatturazione di tale tipologia di prodotto avverrà senza applicazione dell'Iva a norma art. 17 comma 6 lettera C DPR 633/72 se venduto ad operatore che effettuerà una successiva rivendita del prodotto; nel caso di vendita al dettaglio il venditore dovrà applicare l'IVA al 20% ESCLUSIVAMENTE al consumatore finale (per consumatore finale si intende colui che acquista il prodotto per proprio uso e NON per la rivendita successiva , anche se dotato di partita IVA)

PER FARE ESEMPI CONCRETI:

una società dotata di partita IVA che si presenta nel punto vendita per effettuare un acquisto e dichiara (modello allegato 1) che intende rivendere il prodotto avrà la fattura con IVA non imponibile art. 17 comma 6 lettera c (vedi istruzioni E-SHOP allegato 2); nel caso invece che lo stesso prodotto venga acquistato, come avviene normalmente, da consumatore finale (anche dotato di partita IVA) dovrà essere applicata l'IVA 20% in fattura o scontrino fiscale.

1) Di seguito i prodotti attualmente nella disponibilità del gruppo CDC interessati al REVERSE CHARGE:

BX.B3	PROCESSORE INTEL CELERON 430 512K BOX	BX80557430
BX.C8	PROCESSORE INTEL CORE 2DUO E8500	BX80570E8500
BX.C9	PROCESSORE INTEL CORE 2DUO E8400	BX80570E8400
BX.E2	PROCESSORE INTEL CORE 2 DUO E8600 1333MHZ	BX80570E8600
BX.F1	PROCESSORE INTEL CORE 2 DUO E7500 1066MHZ	BX80571E7500
BX.F2	PROCESSORE INTEL CORE 2 QUAD Q8300 1333MHZ	BX80580Q8300
BX.F5	PROCESSORE INTEL CORE 2 QUAD Q9650 1333MHZ	BX80569Q9650
BX.F8	PROCESSORE INTEL CORE2QUAD Q8400 1333MHZ	BX80580Q8400
BX.G0	PROCESSORE INTEL CORE 2 DUO E7600 3,06GHZ	BX80571E7600
BX.G1	PROCESSORE INTEL CORE I7-950 3.06GHZ LGA1366	BX80601950
BX.G5	PROCESSORE INTEL DUAL CORE E6500 2.93GHZ LGA7	BX80571E6500
BX.G6	PROCESSORE INTEL CORE 2 QUAD Q9505 2.83GHZ LG	BX80580Q9505
BX.G8	PROCESSORE INTEL PENTIUM G6950 2.80GHZ LGA115	BX80616G6950
BX.H0	PROCESSORE INTEL CORE I3 540 3.06GHZ LGA 1156	BX80616I3540
BX.H1	PROCESSORE INTEL CORE I5 650 3.20GHZ LGA 1156	BX80616I5650
BX.L1	PROCESSORE INTEL CORE I5 661 3.33GHZ LGA 1156	BX80616I5661
BX.L2	PROCESSORE INTEL CORE I5 655K 3,20GHZ LGA1156	BX80616I5655K
BX.L3	PROCESSORE INTEL CORE I7 875K 2,93GHZ LGA1156	BX80605I7875K
BX.L5	PROCESSORE INTEL PENTIUM DCORE E5500 800MHZ	BX80571E5500
BX.L6	PROCESSORE INTEL D-CORE E6700 3.20GHZ LGA 775	BX80571E6700
BX.L7	PROCESSORE INTEL CORE I3 550 3.20GHZ LGA 1156	BX80616I3550
BX.L8	PROCESSORE INTEL CORE I5 680 3.60GHZ LGA 1156	BX80616I5680
BX.L9	PROCESSORE INTEL CORE I7 870 2.93GHZ LGA1156	BX80605I7870
BX.Q4	PROCESSORE INTEL CORE I7-960 3.2GHZ LGA1366	BX80601960
BX.Q5	PROCESSORE INTEL CORE I7 980X 3,33GHZ LGA 136	BX80613I7980X
BX.Q8	PROCESSORE INTEL CORE I7-970 3.2GHZ LGA1366	BX80613I7970
BX.Q9	PROCESSORE INTEL CELERON E3500 2.70GHZ LGA775	BX80571E3500
BX.R2	PROCESSORE INTEL CORE I3 560 3.33GHZ LGA 1156	BX80616I3560
BX.R3	PROCESSORE INTEL CORE I5 760 2.80GHZ LGA1156	BX80605I5760
BX.R4	PROCESSORE INTEL D-CORE E6800 3.33GHZ LGA 775	BX80571E6800
BX.S2	PROCESSORE INTEL CELERON E3400 2.60GHZ LGA775	BX80571E3400
BX.S3	PROCESSORE INTEL PENTIUM D-CORE E5700 3,0GHZ	BX80571E5700
BX.S4	PROCESSORE INTEL CORE I5-2300 2.80GHZ LGA1155	BX80623I52300
BX.S6	PROCESSORE INTEL CORE I5-2400 3.10GHZ LGA1155	BX80623I52400
BX.S7	PROCESSORE INTEL CORE I5-2500K 3.30GHZ LGA115	BX80623I52500K
BX.S8	PROCESSORE INTEL CORE I5-2500 3.30GHZ LGA1155	BX80623I52500
BX.S9	PROCESSORE INTEL CORE I7-2600 3.40GHZ LGA1155	BX80623I72600
BX.T0	PROCESSORE INTEL CORE I7-2600K 3.40GHZ LGA115	BX80623I72600K
SD.79	PROCESSORE INTEL E5300 BOX	E5300
SD.84	PROCESSORE INTEL I7 930 LGA1366 BOX	I7930
SD.91	PROCESSORE INTEL I7 950 LGA1366 BOX	I7950

AM.59	PROCESSORE AMD ATHLON II X2 250 AM3 BOX	ADX250OCGQBOX
AM.62	PROCESSORE AMD SEMPRON 140 AM3 BOX	SDX140HBGQBOX
AM.66	PROCESSORE AMD PHENOM II X4 965 AM3 BOX	PHENOM II X4 965
AM.70	PROCESSORE AMD ATHLON II X2 255 AM3 BOX	ADX255OCGQBOX
AM.72	PROCESSORE AMD PHENOM II X6 1055T AM3 BOX	HDT55TFBGRBOX
AM.73	PROCESSORE AMD PHENOM II X6 1090T BE AM3 BOX	HDT90ZFBGRBOX
AM.75	PROCESSORE AMD ATHLON II X3 445 AM3 BOX	ADX445WFGMBOX
AM.76	PROCESSORE AMD ATHLON II X4 640 AM3 BOX	ADX640WFGMBOX
HT.DE	PDA PHONE HTC DESIRE	EM091229874
HT.DH	PDA PHONE HTC DESIRE HD	EM100630799
HT.DW	PDA PHONE HTC DESIRE WHITE	EM100730931
HT.DZ	PDA PHONE HTC DESIRE Z	EM100630800
HT.H7	PDA PHONE HTC HD7	EM100630801
HT.M7	PDA PHONE HTC MOZART	EM100630802
HT.SM	PDA PHONE HTC SMART	EM091229873
HT.TT	PDA PHONE HTC TATTOO	EM090929492
HT.T2	PDA PHONE HTC TOUCH 2	EM090929491
HT.WF	PDA PHONE HTC WILDFIRE BROWN	EM100430579
HT.WW	PDA PHONE HTC WILDFIRE WHITE	EM100530669
MT.FL	SMARTPHONE MOTOROLA FLIPOUT	EM100530619
NK.C7	SMARTPHONE NOKIA C7 CHARCOAL BLACK	002S5X8
NK.E5	SMARTPHONE NOKIA E5 BUSINNESS	002SOX7
NK.NV	SMARTPHONE NOKIA N900	002M119
NK.8G	SMARTPHONE NOKIA N8 DARK GREY	002Q6L1
NK.8W	SMARTPHONE NOKIA N8 SILVER WHITE	002Q7C9
NN.CB	SMARTPHONE NOKIA 5230 CHROME BLACK	002T876
NN.CW	SMARTPHONE NOKIA 5230 CHROME WHITE	002T875
NN.E7	SMARTPHONE NOKIA E72 BLACK+4GB CARD WITH CITY	E72B
NN.X6	SMARTPHONE NOKIA X6 BLACK 16 GB NAVI	002R3T5
NN.52	SMARTPHONE NOKIA E52 + 1GB CARD + 60D FILES O	E52G
NN.97	SMARTPHONE NOKIA N97 MINI BLACK	N97B
SE.X8	SMARTPHONE XPERIA X8 WHITE	1242-9720
SE.8B	SMARTPHONE XPERIA X8 DARKBLUE/WHITE	1242-9719
1F.CH	SMARTPHONE XPERIA X10	SEX10BLK
1F.CJ	SMARTPHONE XPERIA X10 MINI	SEX10MBLK
1J.C9	SMARTPHONE X10 MINI PRO BLACK	1242-1133

ALLEGATO 1

Il Sottocrititto _____ legale rappresentante della _____ con sede legale in _____ e
Partita IVA numero _____

DICHIARA

Di effettuare l'acquisto di cui alla fattura numero ____ del ____ per la successiva rivendita e pertanto
richiede che venga emessa in regime di REVERSE CHARGE a norma dell'art. 17 comma 6 lettera c DPR
633/72

Timbro società acquirente

Data e firma

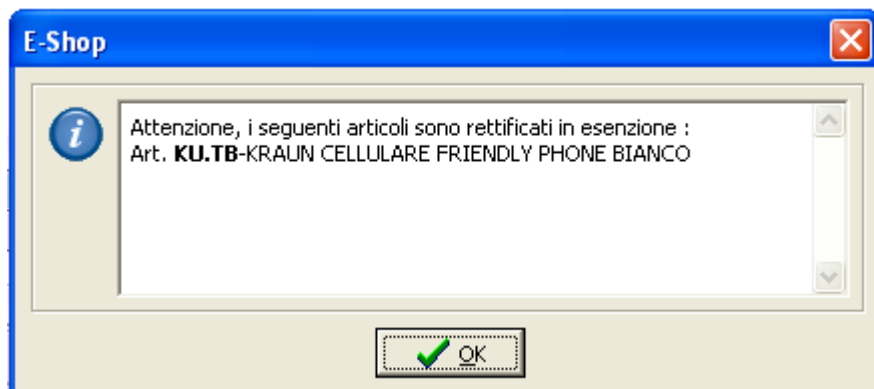
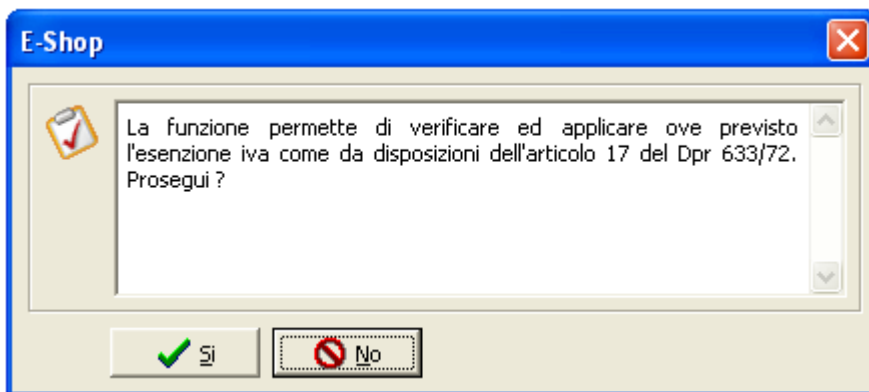
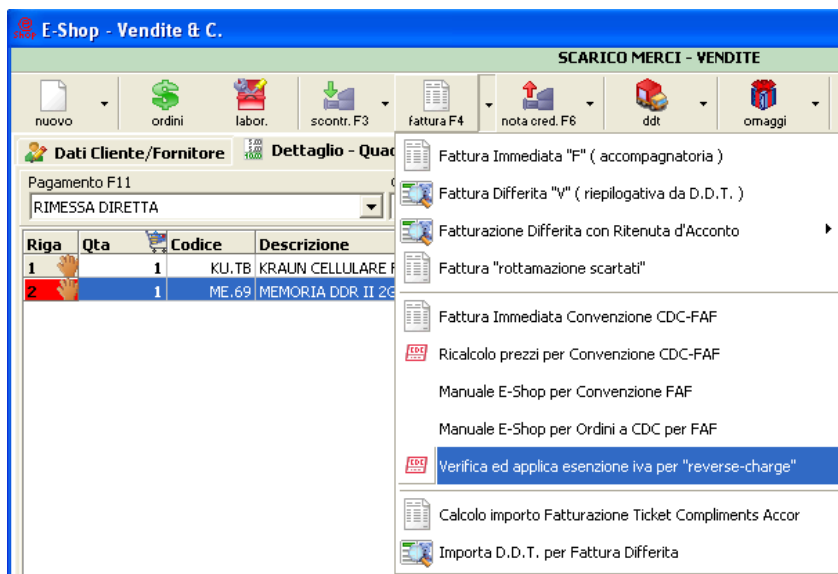
ALLEGATO 2

E-Shop : Reverse Charge – Computer Discount - Essedi.

Il programma applicherà normalmente l'iva standard (20%) per tutti gli articoli oggetto del “reverse charge” quando si compila un documento per qualsiasi cliente, consentendo di calcolare automaticamente l'esenzione, quando si emette un documento ad un “rivenditore”

Dati Cliente/Fornitore		Dettaglio - Quadranti Elaborazione Dati Di Rossi_Cimicchi S.N.C.		Opzioni								
Pagamento F11		Consegna F12		Sp. di consegna	Sp. di incasso	Sconto %	Caparra					
RIMESSA DIRETTA		a domicilio, install. esclusa		€ 0,00	€ 0,00	0,00	€ 0,00					
Riga	Qta	Codice	Descrizione	Prezzo	Prz.Ivato	Totale	C.IVA	Ordine	N.riga	Qta. Ord.	Li	SERIALI
1	1	KU.TB	KRAUN CELLULARE FRIENDLY PHONE	66,6600	79,99	66,6600	20				1	✓
2	1	ME.69	MEMORIA DDR II 2GB 800MHZ NO PA	27,9900	33,59	27,9900	20				1	545
INserimento Articoli												
Riga	Qta	Codice	Descrizione	Prezzo	Prz.Ival	Totale	C.IVA	Ordine	N.riga	Qta. Ord.	Li	
	1						20					
Listino F9 Pubblico Valore Card 0,00												
Codice : ME.69 Qta : 1												
DETTAGLI ED IMPORTI												
Totale Merce		Sconto	Netto Merce	Sp. di consegna	Sp. di incasso	Totale imponibile	Totale Imposta	TOTALE DOCUMENTO				
94,65		0,00	94,65	0,00	0,00	94,65	18,93	113,58				

Ovviamente è compito dell'operatore alla Cassa decidere quando sia necessario applicare il “reverse charge”; Nel caso in cui la vendita avvenga nei confronti di un titolare di partita iva che dichiara di acquistare per la rivendita deve essere tassativamente compilato e sottoscritto la dichiarazione di cui all'allegato 1.**IMPORTANTE:** l'autocertificazione di cui all'allegato 1 va conservata in originale unitamente al documento emesso.



Dati Cliente/Fornitore		Dettaglio - Quadranti Elaborazione Dati Di Rossi_Cimicchi S.N.C.		Opzioni	
Pagamento F11		Consegna F12		Sp. di consegna	Sp. di incasso
RIMESSA DIRETTA		a domicilio, install. esclusa		€ 0,00	€ 0,00
				Sconto %	Caparra
				0,00	€ 0,00

Riga	Qta	Codice	Descrizione	Prezzo	Prz.Ivato	Totale	C.IVA	Ordine	N.riga	Qta. Ord.	Listino	Q.As
1	1	KU.TB	KRAUN CELLULARE FRIENDLY PHONE	66,6600	66,66	66,6600	17				1	
2	1	ME.69	MEMORIA DDR II 2GB 800MHZ NO PA	27,9900	33,59	27,9900	20				1	

INSERIMENTO ARTICOLI

Riga	Qta	Codice	Descrizione	Prezzo	Prz.Ival	Totale	C.IVA	Ordine	N.riga	Qta. Ord.	Listino	Q.As
	1						20					

Listino F9
Pubblico
Valore Card
0,00

Ovviamente la suddetta funzione elabora solo gli articoli forniti da CDC Point S.p.A. : gli articoli di altri fornitori o comunque gestiti autonomamente dal Punto Vendita dovranno essere “gestiti” manualmente modificando l’iva direttamente sulla riga di editing :

INSERIMENTO ARTICOLI

Riga	Qta	Codice	Descrizione	Prezzo	Prz.Ival	Totale	C.IVA	Ordine	N.riga	Qta. Ord.	Listino
	1	MIOCELLULARE	Cellulare bellissimo stupendo	75,0000	90,00	75,0000	20				1

Listino F9
Pubblico
Valore Card
0,00

