

Reverse charge interno: dichiarazione IVA compilata con trasmissione al Sdl

di [Claudio Sabbatini](#)

Publicato il 22 Novembre 2022

Per gli **acquisti interni** per i quali l'**operatore IVA italiano riceve una fattura elettronica** riportante **uno dei codici previsti per la natura «N6»** (operazione effettuata in regime di inversione contabile o **reverse charge**), si rende necessario procedere all'**«integrazione»** della **fattura** ricevuta con l'**aliquota**.

A ciò segue l'**annotazione** della stessa **nei registri delle vendite** (per rendersi debitore dell'imposta) e degli acquisti (per esercitare il diritto alla detrazione).

Ai fini del rispetto del dettato normativo, sono **previste due modalità**: l'**integrazione manuale** e quella **tramite Sdl**. Andiamole ad esaminare.

Reverse charge interno: integrazione manuale della fattura

Già con la [circolare 2 luglio 2018, n. 13/E](#) l'agenzia delle Entrate ha chiarito che il cessionario/committente può predisporre un altro documento, da allegare al file della fattura in questione, contenente sia i dati necessari per l'integrazione sia gli estremi della stessa.

Tale documento, che si compila indicando nel campo C/P (Cedente/Prestatore) la partita Iva del C/P effettivo e nel campo C/C (Cessionario/Committente)

l'identificativo Iva dell'operatore che effettua

l'integrazione **può essere inviato al Sistema di**

Interscambio (Sdl) con il **codice tipo documento il**

TD16 «Integrazione fattura reverse charge interno» e, qualora l'operatore usufruisca del servizio gratuito di conservazione elettronica offerto dall'agenzia delle Entrate, il documento verrà portato automaticamente in conservazione.



Inoltre, si ricorda che **non vi è alcun obbligo di invio** del documento cosiddetto «autofattura» al **cedente/prestatore** (Faq 36 del portale «Fatture e corrispettivi»).

L'integrazione manuale della fattura ricevuta - previa stampa e conservazione analogica della stessa -, tuttavia, non consente di includere l'operazione nelle bozze di registri Iva che saranno predisposte dalla stessa a

Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento