

ISTRUZIONI OPERATIVE

Introduzione dello Split Payment e del Reverse Charge

Parte Prima – Versione 1

Dal 1 gennaio 2015 sono state introdotte rilevanti novità nel mondo dell'Iva, con particolare riguardo alle nuove casistiche di applicazione del reverse charge e dello split payment.

SPLIT PAYMENT

Il meccanismo prevede per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti della P.A. che l'imposta sia versata in ogni caso dagli enti stessi secondo modalità e termini fissati con decreto del ministro dell'economia.

La Legge di Stabilità 2015 (art.1, comma 629, L.190/2014) ha introdotto il nuovo art.17-ter del D.P.R.633/1972, che esplica efficacia dal 01/01/2015.

L' Agenzia delle Entrate con la circolare 9 febbraio 2015 n. 1 ha fornito i primi chiarimenti interpretativi sul nuovo meccanismo della scissione dei

Il quadro normativo in sintesi stabilisce che le pubbliche amministrazioni elencate nell'art.17-ter, acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'IVA che è stata addebitata loro dai fornitori.

Con Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 23/01/2015, pubblicato nella G.U. n.27 del 3/02/2015, è stato stabilito che:

- ✓ non è più possibile emettere le fatture in sospensione d'imposta per il fornitore, secondo le disposizioni di cui all'art.6 del D.P.R.633/1972 (art.3, comma 3, del suddetto Decreto);
- ✓ per la P.A. il regime naturale diventa la nuova sospensione di imposta (art.3, comma 1), che però può optare per l'esigibilità anticipata dell'imposta al momento della ricezione della fattura (comma 2);
- ✓ alla fattura dovrà essere apposta la dicitura "Scissione dei pagamenti – Art.17-ter" (l'indicazione dell'articolo di legge, non prevista espressamente dal decreto, è stata prevista in quanto rende più chiara la fattispecie).

In base alle nuove disposizioni, l'imposta esposta in fattura dal soggetto emittente (cedente/prestatore) non dovrà essere pagata dal cessionario/committente (ente pubblico), il quale dovrà:

- ✓ effettuare il pagamento solo dell'imponibile;

✓ trattenere l'Iva e versarla poi direttamente nelle casse dell'erario.

L'imposta non versata ai fornitori ma trattenuta da parte dell'ente pubblico dovrà essere versata dagli stessi.

L'imposta risulta esigibile al momento del pagamento della fattura ovvero, su opzione dell'Amministrazione acquirente, al momento della ricezione della fattura, mentre il versamento dell'imposta potrà essere effettuato, sempre a scelta della singola Pubblica Amministrazione. In questo quadro normativo l'esigibilità dell'imposta riguarda esclusivamente la posizione IVA della P.A. in qualità di soggetto debitore di imposta, mentre non riguarda più il fornitore in quanto non più debitore d'imposta.

Viene precisato che l'imposta può essere assolta, a scelta della P.A. acquirente, con le seguenti modalità:

✓ nella liquidazione, se di operazione svolta nell'ambito della propria attività commerciale ed in qualità di titolare di Partita IVA;

✓ con specifico versamento con le specifiche modalità previste per ciascuna tipologia di P.A. (nella maggior parte dei casi tramite modello F24). In quest'ultimo caso il versamento dovrà essere effettuato, in alternativa:

a) entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente;

b) utilizzando un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;

c) in ciascun giorno del mese, con un distinto versamento dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;

Il meccanismo dello split payment non trova applicazione quando:

l'ente pubblico è debitore d'imposta (es. operazioni soggette a reverse charge ai sensi dell'art. 17, comma 6 del D.P.R. n. 633/1972);

per le prestazioni di servizi assoggettate a ritenute alla fonte a titolo di imposta (leggasi d'acconto) sul reddito, quali ad esempio le prestazioni rese da professionisti o da agenti.

L'impatto sulle procedure software di contabilità è rilevante sia in termini di modifiche apportate all'inserimento ed alla gestione dei documenti contabili, sia in ordine alla necessità di definire configurazioni adeguate delle tabelle collegate per l'assolvimento dei nuovi adempimenti.

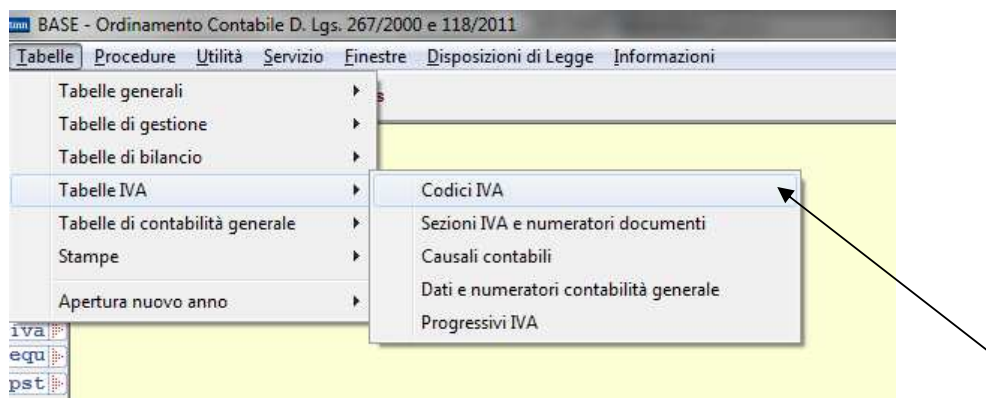
In sintesi per la gestione dello split payment si procederà attraverso la definizione di opportune causali di registrazione e di codici di ritenute, nonché di tipologia di registrazioni, che consentiranno di distinguere modalità operative diverse a seconda di :

Split Istituzionale: nella fase di registrazione di una fattura di acquisto, verrà inserita in automatico una ritenuta di pari importo alla somma dell'Iva detraibile e dell'Iva indetraibile indicate nella registrazione della fattura; nella successiva fase di generazione del mandato di pagamento al fornitore, realizzato per un importo pari al lordo dell'IVA, si determinerà la creazione di una reversale di incasso sulla partita di giro opportunamente creata, pari all'IVA indicata; seguirà mandato di versamento periodico da un capitolo delle partite di giro di importo pari alla somma delle reversali generate.

Split Commerciale: nella fase di registrazione di una fattura di acquisto, verrà creata automaticamente una identica annotazione della fattura su un registro vendite e, anche in questo caso, sarà inserita in automatico una ritenuta di pari importo alla somma dell'Iva detraibile e dell'Iva indetraibile indicate nella registrazione della fattura; nella successiva fase di generazione del mandato di pagamento al fornitore, realizzato per un importo pari al lordo dell'IVA, si determinerà la creazione di una reversale di incasso su un capitolo di entrata di parte corrente, opportunamente creato, pari all'IVA indicata. Non si verserà alcun importo IVA all'erario.

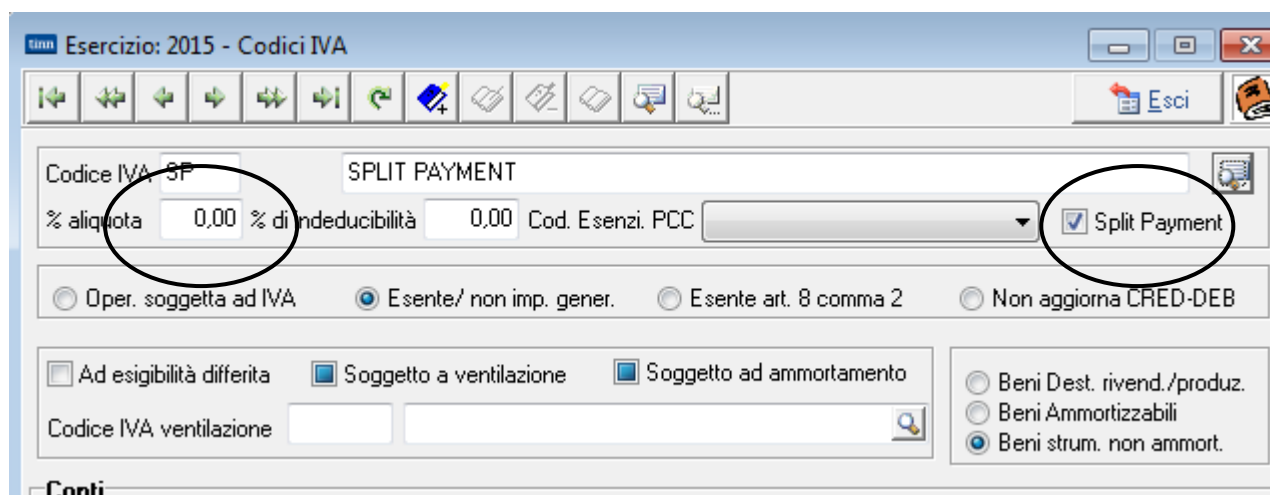
Gestione Tabella Codici IVA

Menu Base



L'aggiornamento del software, provvede ad inserire 2 nuovi codici IVA, utilizzati per la creazione di automatismi collegati alle fatture EMESSE :

Codice "SP"



Codice "RC"

Esercizio: 2015 - Codici IVA

Codice IVA RC REVERSE CHARGE

% aliquota 0,00 % di indeducibilità 0,00 Cod. Esenzi. PCC N6: inversione contabile (rever) Split Payment

Oper. soggetta ad IVA Esente/ non imp. gener. Esente art. 8 comma 2 Non aggiorna CRED-DEB

Ad esigibilità differita Soggetto a ventilazione Soggetto ad ammortamento

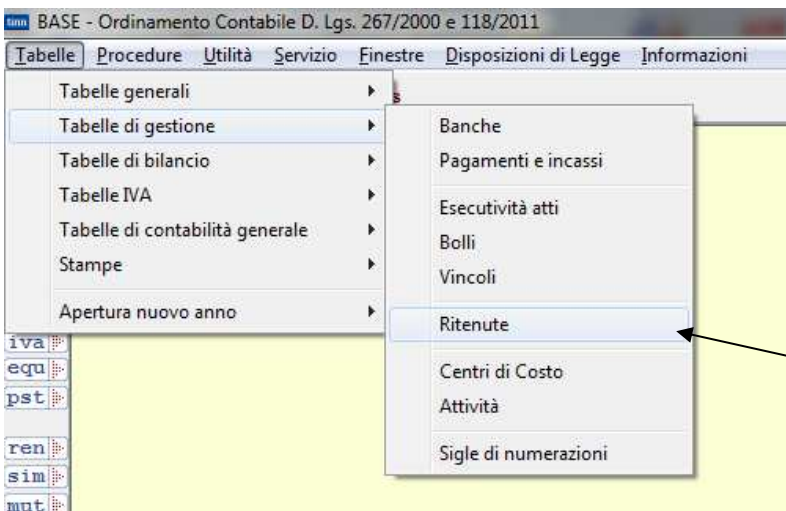
Codice IVA ventilazione

Beni Dest. rivend./prod. Beni Ammortizzabili Beni strum. non ammort.

Il codice IVA RC prevede in automatico l'associazione del tipo N6 della classificazione per gli adempimenti PCC.

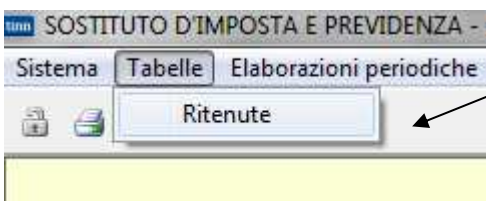
Gestione Tabella Ritenute

Menu Base



oppure

Menu Sostituto di Imposta



L'aggiornamento crea 2 nuovi e distinti codici di ritenuta per realizzare gli automatismi di seguito descritti :

“SP1- SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE”

Esercizio: 2015 - Ritenute

Codice ritenuta: SP1 Descrizione: SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Codice I.V.A.:

Split Payment: ISTITUZIONALE

Split Payment

Codice Tributo: 620E Descrizione: SCISS.PAGAM.-art.17-ter 633/72

Reversali

	Eser.	Anno	Sigla	Num.	Progr.	
Cod. accertamento	2015	2015	590	1	1	ACCERTAMENTO PER RITENUTA IVA DA SCISSIONE PAGA

Mandati

	Eser.	Anno	Tipo	Tit.	Capitolo	Art.
Capit. spesa	2015	2015	S	4	40521	0 VERSAMENTO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17
Creditore		8703		COMUNE DI F		

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

con codice tributo 620E ai sensi della Risoluzione dell’Agenzia delle Entrate 15/E del 12 febbraio 2015.

In corrispondenza del campo **Reversali**, come già anticipato da una News in occasione di un aggiornamento precedente alla attuale versione della contabilità, dovrà essere associato un Accertamento a competenza su un capitolo di Entrata appositamente creato nella categoria “05 RIMBORSO SPESE SERVIZI PER CONTO TERZI”.

A puro titolo esemplificativo come si evince dalla maschera seguente la descrizione del capitolo utilizzata è “ACCANTONAMENTO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972 PER ACQUISTI ISTITUZIONALI”

Menu Base – Tabelle di Bilancio - Risorse Capicole di Entrata – Operazione di creazione di un nuovo capitolo

Per la classificazione ai sensi del D.Lgs 118/2011, si propone di classificare il capitolo nel modo seguente:

Codice funzionale di bilancio

Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro
Tipologia	200	Entrate per conto terzi
Categoria	99	Altre entrate per conto terzi

Codice del piano dei conti

9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi
----------------	-------------------------------

Per il codice SIOPE del nuovo capitolo di Entrata si suggerisce

6501	Rimborso spese per servizi per conto di terzi
------	---

Ed infine “Altre Entrate” per il codice di Transazione Unione Europea

Esercizio: 2015 - Risorse capitoli entrata

Anno 2017 Capitolo Art. 0

Pagina 1 Pagina 2 Pagina 3 Pagina 4 Altri Dati Armonizzazione

Classificazione di Bilancio

Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia 200 Entrate per conto terzi

Categoria 99 Altre entrate per conto terzi

Importi

Residuo Presunto	Previsione di Competenza	Previsione di Cassa	<input type="checkbox"/> Di cui non Ricorrente	Utilizzo fondo Flur. Vinc.
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accant. Minimo al Fondo	Accant. Effettivo di Bilancio	Accant. a Rendiconto		
<input type="checkbox"/> FCDDE € 0,00 % Calcolata: 0 %	€ 0,00 % su Accant. Min: 0 %	€ 0,00		

Classificazione Piano dei conti

ID	Livello	Codice PDC	Descrizione
1638	5	9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi

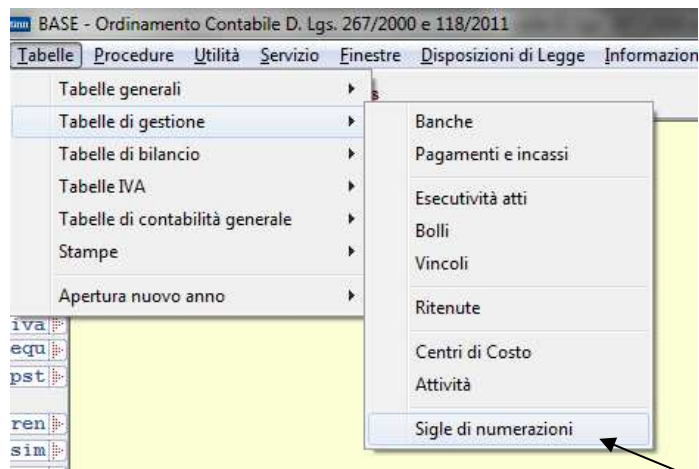
Transazione Unione Europea Altre entrate

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

Per la generazione dell'accertamento a competenza si suggerisce di creare una nuova sigla di numerazione per gli accertamenti e gli impegni che potrà facilitare l'individuazione dei movimenti contabili associati allo split payment.

Nell'esempio che segue è stata scelta la sigla di numerazione "590", ma è facoltà dell'utente di poter creare alternativamente un'altra sigla.

Menu Base – Tabelle di gestione- Sigla di numerazione – Creazione di una nuova sigla



Esercizio: 2015 - Sigle di numerazione

sigla	descrizione
1	
9	Generica
501	Retribuzioni
555	Impegni da mutui
580	Impegni su fatture
590	Impegni per SPLIT PAYMENT

Esempio di accertamento da assumere per la gestione dell'automatismo.

Esercizio: 2015 - Accertamenti

Reversale Contabilità generale Q. Cop. Fin. Esci

Competenza 2015 Anno Crea 2015 Sigla 590 Impegni per SPLIT PAYMEN NUM. 1 Progr. 1

Accertamenti Ratei / risconti Variazioni Quadro fatture C. di Costo Altri Dati

Capitolo

Titolo	Anno	Capitolo/Art.	Descrizione	Stanzamenti	Op. TINN
6	2015	0	RITENUTA IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972	2014 € 0,00	Gruppo Vincoli
C. mecc. 6050000				2015 € 200.000,00	

Tit. AC 9 Tipol. AC 200 Categ. AC 99 P. dei conti AC 9.02.99.99.999 **Dettagli**

Determina

C. responsab. 410 BILANCIO, PROGRAMMAZIONE E RAGIONERIA N* 999 Data 10/02/2015

Esec. E ESECUTIVA **Determine** **Tipo** E P

Registro generale: N* e Data / /

Altri dati relativi all'accertamento

Data reg. 10/02/2015 Descrizione ACCERTAMENTO PER RITENUTA IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972 PER ACQUISTI ISTITUZIONALI

Annullato

Debitore Esercizio p.n. N* prima nota

Importo INIZIALE	Importo DEFINITIVO	Disponibilità capitolo	Disp. accertamento
€ 200.000,00	€ 200.000,00	-€ 200.000,00	€ 194.546,37

Maggiori Reversali € 0,00 (Rilevate automaticamente da reversali)

Reversali € 5.453,63 Riaccertamenti € 0,00 **Situaz. Accertamento** SIOPE **Storico**

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

“SP1- SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE”

Esercizio: 2015 - Ritenute

Codice ritenuta: SP1 Descrizione: SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE

Codice I.V.A.:

Split Payment: ISTITUZIONALE

Split Payment

Codice Tributo: 620E Descrizione: SCISS.PAGAM.-art.17-ter 633/72

Reversali

	Eser.	Anno	Sigla	Num.	Progr.	
Cod. accertamento	2015	2015	590	1	1	ACCERTAMENTO PER RITENUTA IVA DA SCISSIONE PAGA

Mandati

	Eser.	Anno	Tipo	Tit.	Capitolo	Art.
Capit. spesa	2015	2015	S	4		0 VERSAMENTO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17
Creditore		8703	COMUNE DI F			

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

In corrispondenza del campo **Mandati**, come già anticipato dalla citata News, dovrà essere associato un Capitolo, ovviamente di competenza, appositamente creato nell'intervento "05 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI", nonché bisognerà indicare un codice di **Creditore** per il versamento periodico dell'accantonamento IVA operato nel mese precedente.

A puro titolo esemplificativo come si evince dalla maschera seguente la descrizione del capitolo utilizzata è "VERSAMENTO IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972 PER ACQUISTI ISTITUZIONALI"

Menu Base – Tabelle di Bilancio – Interventi Capitoli di Spesa – Operazione di creazione di un nuovo capitolo

Per la classificazione ai sensi del D.Lgs 118/2011, si propone di classificare il capitolo nel modo seguente:

Codice funzionale di bilancio

Missione	99	Servizi per conto terzi
Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro
Titolo	7	Servizi per conto terzi e Partite di giro
MacroAggregato	2	Uscite per conto terzi

Codice del piano dei conti

7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.
----------------	-------------------------------------

Per il codice SIOPE del nuovo capitolo di Spesa si suggerisce

4503	Altre spese per servizi per conto di terzi
------	--

Esercizio: 2015 - Interventi Capitoli di spesa

Anno 2015 Capitolo _____ Art. 0

Pagina 1 | Pagina 2 | Pagina 3 | Pagina 4 | Armonizzazione

Classificazione di Bilancio

Missione	99	Servizi per conto terzi
Programma	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro
Titolo	7	Spese per conto terzi e partite di giro
Macroaggregato	02	Uscite per conto terzi

Classificazione Piano dei conti

ID	Livello	Codice PDC	Descrizione
3340	5	7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.

Importi

Residuo Presunto	Previsione di Competenza	Previsione di Cassa	Di cui già impegnato	Frev. fondo plur. vinc.
€ 0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Classificazione COFOG

Missione	Progr.	Cofog	Des. Cofog	Percentuale

Trans. Unione Europea Spese non correlate ai finanziamenti dell'Unione europea.

Nuovo F8 | Modifica F5 | Cancella F6 | Salva F9 | Annulla F7

“SP2- SPLIT PAYMENT COMMERCIALE”

Esercizio: 2015 - Ritenute

Codice ritenuta SP2 Descrizione SPLIT PAYMENT COMMERCIALE

Codice I.V.A.

Split Payment COMMERCIALE

Split Payment

Reversali

	Eser.	Anno	Sigla	Num.	Progr.	
Cod. accertamento	2015	2015	590	2	1	ACCERTAMENTO ENTRATE PER IVA DA SCISSIONE PAGAI

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

In corrispondenza del campo **Reversali**, dovrà essere associato un Accertamento a competenza su un capitolo di Entrata appositamente creato nel Titolo 3, categoria “05 PROVENTI DIVERSI”, con creazione di una Risorsa apposita o alternativamente con l'utilizzo di una eventuale risorsa già presente, “Crediti per IVA” o similare.

A puro titolo esemplificativo, come si evince dalla maschera seguente la descrizione del capitolo utilizzata è “ENTRATE PER IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972 PER ACQUISTI COMMERCIALI”.

Da notare come per il codice di ritenuta “SP2”, la maschera non propone il capitolo di Spesa per il versamento della parte IVA accantonata, poiché come recita l’art. 2 del DM 23 gennaio 2015, pubblicato nella GU n. 27 del 3 febbraio 2015, *“I soggetti passivi dell’IVA che effettuano le operazioni di cui all’art. 1 non sono tenuti al pagamento dell’imposta ed operano la registrazione delle fatture emesse ai sensi degli articoli 23 e 24 del decreto n. 633 del 1972 senza computare l’imposta ivi indicata nella liquidazione periodica”*.

Per cui l’assolvimento dell’obbligo di versamento dell’Iva all’erario per le operazioni in cui gli enti sono soggetti passivi di imposta (esercizio di attività commerciali), verrà effettuato in sede di liquidazione periodica IVA. In pratica operando l’annotazione della fattura di acquisto split commerciale anche nel registro delle fatture emesse si rettifica il calcolo dell’IVA di periodo, neutralizzando di fatto il credito derivante dalla normale annotazione della fattura nel registro degli acquisti. In questo modo non verrà versata nessuna IVA all’erario da parte dell’ente, ma la quota di IVA liquidata per l’intero documento di acquisto sarà re-incassata dallo stesso ente sulla parte corrente del bilancio entrata.

Menu Base – Tabelle di Bilancio - Risorse Capitole di Entrata – Operazione di creazione di un nuovo capitolo

Per la classificazione ai sensi del D.Lgs 118/2011, si propone di classificare il capitolo nel modo seguente:

Codice funzionale di bilancio

Titolo	3	Entrate extratributarie
Tipologia	500	Rimborsi e altre entrate correnti
Categoria	99	Altre entrate correnti n.a.c.

Codice del piano dei conti

3.05.99.99.999 | Altre entrate correnti n.a.c.

Per il codice SIOPE del nuovo capitolo di Entrata si suggerisce

3516 | Recuperi Vari

Ed infine “Altre Entrate” per il codice di Transazione Unione Europea

Esercizio: 2015 - Risorse capitoli entrata

Anno 2015 Capitolo Art. 0

Pagina 1 | Pagina 2 | Pagina 3 | Pagina 4 | Altri Dati | Armonizzazione

Classificazione di Bilancio

Titolo 3 Entrate extratributarie

Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti

Categoria 99 Altre entrate correnti n.a.c.

Importi

Residuo Presunto	Previsione di Competenza	Previsione di Cassa	<input type="checkbox"/> Di cui non Ricorrente	Utilizzo fondo Flur. Vinc.
€ 0,00	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accant. Minimo al Fondo	Accant. Effettivo di Bilancio	Accant. a Rendiconto		
<input type="checkbox"/> FCDDE € 0,00 % Calcolata: 0 %	€ 0,00 % su Accant. Min: 0 %	€ 0,00		€ 0,00

Classificazione Piano dei conti

ID	Livello	Codice PDC	Descrizione
481	5	3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.

Transazione Unione Europea Altre entrate

Nuovo F8 | Modifica F5 | Cancella F6 | Salva F9 | Annulla F7

Conferma la modifica o il nuovo inseriment

Esempio di accertamento da assumere per la gestione dell'automatismo.

Esercizio: 2015 - Accertamenti

Reversale Contabilità generale Q. Cop. Fin. Esci

Competenza 2015 Anno Crea 2015 Sigla 590 Impegni per SPLIT PAYMEN NUM. 2 Progr. 1

Accertamenti Ratei / risconti Variazioni Quadro fatture C. di Costo Altri Dati

Capitolo

Titolo	Anno	Capitolo/Art.	Descrizione	Stanzamenti	Op.
3	2015	0	ENTRATE PER IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972	2014 € 0,00 2015 € 100.000,00	TINN Gruppo Vincoli

C. mecc. 3053245
Tit. AC 3 Tipol. AC 500 Categ. AC 99 P. dei conti AC 3.05.99.99.999

Determina

C. responsab. 410 BILANCIO, PROGRAMMAZIONE E RAGIONERIA N° 999 Data 10/02/2015
Esec. E ESECUTIVA

Registro generale: N° e Data //

Altri dati relativi all'accertamento

Data reg. 10/02/2015 Descrizione ACCERTAMENTO ENTRATE PER IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972 PER ACQUISTI COMMERCIALI

Annullato

Debitore Esercizio p.n. N° prima nota

Importo INIZIALE	Importo DEFINITIVO	Disponibilità capitolo	Disp. accertamento
€ 100.000,00	€ 100.000,00	-€ 100.000,00	€ 100.000,00

Maggiori Reversali € 0,00 (Rilevate automaticamente da reversali)

Reversali € 0,00 Riaccertamenti € 0,00

Situz. Accertamento SIOPE Storico

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

Gestione Causali Contabili

Gli adempimenti e le novità fiscali e gestionali introdotte richiedono **obbligatoriamente** la configurazione puntuale delle Causali Contabili. Dalla combinazione delle causali contabili utilizzate nella registrazione dei documenti di acquisto e dalla tipologia di fattura prescelto viene definito un flusso operativo che assicura la gestione dello split payment, riducendo al minimo gli interventi dell'operatore.

Per ciascuna sezione IVA, sia istituzionale che soprattutto commerciale definita nella tabella "Menu Base – Tabelle IVA – Sezioni I.V.A. e numeratori documenti" bisognerà definire almeno le seguenti causali:

- Causale per la registrazione delle fatture di acquisto;
- Causale per la registrazione delle fatture di vendita (ad eccezione della sezione istituzionale);
- Causale per la registrazione delle note di credito ricevute;
- Causale per la registrazione delle note di credito emesse (ad eccezione della sezione istituzionale).

Di seguito a titolo esemplificativo si riportano la configurazione di determinate casuali, facendo attenzione alla parametrizzazione delle stesse per un corretto funzionamento:

Causale per la registrazione di acquisti istituzionali

Esercizio: 2015 - Causali Contabili

Codice AZZ ACQUISTI GENERICI ISTITUZIONALI

Causali Contabili Contropartite

Sezione iva ZZ GENERICO

Entrata Spesa

Tipo numeratore

Nessuno Vendite Vendite sosp. Acquisti Acquisti sosp. Corrispettivi

Stampa G.IVA vendite

Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti

Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA corrispettivi

Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA vendite sosp.

Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti sosp.

Incrementa Decrementa Ignora

AGGIORNAMENTI

Quadro contabile Stampa G. Legale Quadro inventari

Causale concatenata

Causale relativa alle Note di Variazione degli Anni Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

Causale per la registrazione delle note di credito ricevute istituzionali

Esercizio: 2015 - Causali Contabili

Codice NAZ NOTA CREDITO RICEVUTA GENERICO

Causali Contabili Contropartite

Sezione iva ZZ GENERICO Entrata Spesa

Tipo numeratore
 Nessuno Vendite Vendite sosp. Acquisti Acquisti sosp. Corrispettivi

Stampa G.IVA vendite
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA corrispettivi
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA vendite sosp.
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti sosp.
 Incrementa Decrementa Ignora

AGGIORNAMENTI Quadro contabile Stampa G. Legale Quadro inventari

Causale concatenata

Causale relativa alle Note di Variazione degli Anni Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

Causale per la registrazione di acquisti commerciali

Esercizio: 2015 - Causali Contabili

Codice A01 ACQUISTI GAS METANO

Causali Contabili Contropartite

Sezione iva 01 GAS METANO Entrata Spesa

Tipo numeratore
 Nessuno Vendite Vendite sosp. Acquisti Acquisti sosp. Corrispettivi

Stampa G.IVA vendite
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA corrispettivi
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA vendite sosp.
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti sosp.
 Incrementa Decrementa Ignora

AGGIORNAMENTI Quadro contabile Stampa G. Legale Quadro inventari

Causale concatenata

Causale relativa alle Note di Variazione degli Anni Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

Causale per la registrazione delle note di credito ricevute commerciali

Esercizio: 2015 - Causali Contabili

Codice N01 NOTA CREDITO RICEVUTA GAS METANO

Causali Contabili Contropartite

Sezione iva 01 GAS METANO Entrata Spesa

Tipo numeratore
 Nessuno Vendite Vendite sosp. Acquisti Acquisti sosp. Corrispettivi

Stampa G.IVA vendite
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA corrispettivi
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA vendite sosp.
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti sosp.
 Incrementa Decrementa Ignora

AGGIORNAMENTI Quadro contabile Stampa G. Legale Quadro inventari

Causale concatenata

Causale relativa alle Note di Variazione degli Anni Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

Causale per la registrazione di vendite commerciali

Esercizio: 2015 - Causali Contabili

Codice V01 VENDITE GAS METANO

Causali Contabili Contropartite

Sezione iva 01 GAS METANO Entrata Spesa

Tipo numeratore
 Nessuno Vendite Vendite sosp. Acquisti Acquisti sosp. Corrispettivi

Stampa G.IVA vendite
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA corrispettivi
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA vendite sosp.
 Incrementa Decrementa Ignora

Stampa G.IVA acquisti sosp.
 Incrementa Decrementa Ignora

AGGIORNAMENTI Quadro contabile Stampa G. Legale Quadro inventari

Causale concatenata

Causale relativa alle Note di Variazione degli Anni Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Annulla F7

Causale per la registrazione delle note di credito emesse commerciali

Di seguito infine si riportano due tabelle, **a puro titolo di esempio**, in esercizio presso un ente che utilizza il software di contabilità TINN, dove nella prima si indicano più sezioni IVA per una gestione di contabilità IVA separate ai sensi dell'art 36 del DPR 633/72, mentre nella seconda un elenco completo di causali contabili associate alle varie sezioni, funzionali ad una semplice gestione, completa di causali per corrispettivi non interessate dalla gestione dello Split payment

Tabella Sezioni I.V.A. e numeratori documenti

Cod. Sezione	Descrizione
01	GAS METANO
02	MERCATO ITTICO
03	FARMACIA COMUNALE
04	IMPIANTI SPORTIVI
06	LAMPADE VOTIVE
07	GESTIONE IMMOBILIARE
09	TRASPORTO
11	SERVIZIO STAMPATI
16	DEPURAZIONE E FOGNE
17	MENSE E REFEZIONE SCOLASTICA
18	SPONSORIZZAZIONI
19	ASILO NIDO
ZZ	GENERICO- ISTITUZIONALE

Tabella Causali Contabili

CODICE_ELEMENTO	DESCRIZIONE
A01	ACQUISTI GAS METANO
A02	ACQUISTI MERCATO ITTICO
A03	ACQUISTI FARMACIA
A04	ACQUISTI IMPIANTI SPORTIVI
A06	ACQUISTI LAMPADE VOTIVE
A07	ACQUISTI GESTIONE IMMOBILIARE
A09	ACQUISTI TRASPORTI
A11	ACQUISTI SERVIZIO STAMPATI
A16	ACQUISTI DEPURAZIONE E FOGNE
A17	ACQUISTI MENSE E REF.SCOLASTICA
A18	ACQUISTI SPONSORIZZAZIONI
A19	ACQUISTI ASILO NIDO - SAD COLONIE
AZZ	ACQUISTI GENERICI ISTITUZIONALI
C01	CORRISPETTIVI GAS METANO
C02	CORRISPETTIVI MERCATO ITTICO
C03	CORRISPETTIVI FARMACIA COMUNALE
C04	CORRISPETTIVI IMPIANTI SPORTIVI
C06	CORRISPETTIVI LAMPADE VOTIVE
C07	CORRISPETTIVI GESTIONE IMMOBILIARE
C09	CORRISPETTIVI TRASPORTI
C11	CORRISPETTIVI SERVIZIO STAMPATI
C16	CORRISPETTIVI DEPURAZIONE E FOGNE
C17	CORRISPETTIVI MENSE E REF.SCOLASTICA
C18	CORRISPETTIVI SPONSORIZZAZIONI
C19	CORRISPETTIVI ASILO NIDO
E01	NOTA CREDITO EMESSA GAS METANO
E02	NOTA CREDITO EMESSA MERCATO ITTICO
E03	NOTA CREDITO EMESSA FARMACIA COMUNALE
E04	NOTA CREDITO EMESSA IMPIANTI SPORTIVI
E06	NOTA CREDITO EMESSA LAMPADE VOTIVE
E07	NOTA CREDITO EMESSA GESTIONE IMMOBILIARE
E09	NOTA CREDITO EMESSA TRASPORTI
E11	NOTA CREDITO EMESSA SERVIZIO STAMPATI
E16	NOTA CREDITO EMESSA DEPURAZIONE E FOGNE
E17	NOTA CREDITO EMESSA MENSE E REF. SCOLASTICA
E18	NOTA CREDITO EMESSA SPONSORIZZAZIONE
E19	NOTA CREDITO EMESSA ASILO NIDO
N01	NOTA CREDITO RICEVUTA GAS METANO
N02	NOTA CREDITO RICEVUTA MERCATO ITTICO
N03	NOTA CREDITO RICEVUTA FARMACIA COMUNALE
N04	NOTA CREDITO RICEVUTA IMPIANTI SPORTIVI
N06	NOTA CREDITO RICEVUTA LAMPADE VOTIVE
N07	NOTA CREDITO RICEVUTA GESTIONE IMMOBILIARE
N09	NOTA CREDITO RICEVUTA TRASPORTI
N11	NOTA CREDITO RICEVUTA SERVIZIO STAMPATI
N16	NOTA CREDITO RICEVUTA DEPURAZIONE E FOGNE
N17	NOTA CREDITO RICEVUTA MENSE E REF.SCOLASTICA
N18	NOTA CREDITO RICEVUTA SPONSORIZZAZIONI
N19	NOTA CREDITO RICEVUTA ASILO NIDO
NAZ	NOTA CREDITO RICEVUTA GENERICO

CODICE_ELEMENTO	DESCRIZIONE
V01	VENDITE GAS METANO
V02	VENDITE MERCATO ITTICO
V03	VENDITE FARMACIA COMUNALE
V04	VENDITE IMPIANTI SPORTIVI
V06	VENDITE LAMPADE VOTIVE
V07	VENDITE GESTIONE IMMOBILIARE
V09	VENDITE TRASPORTI
V11	VENDITE SERVIZIO STAMPATI
V16	VENDITE DEPURAZIONE E FOGNE
V17	VENDITE MENSE E REF.SCOLASTICA
V18	VENDITE SPONSORIZZAZIONI
V19	VENDITE ASILO NIDO

In alternativa ad una configurazione sopra descritta, per procedere alla annotazione delle fatture di acquisto anche nel registro delle fatture emesse tenuto ai sensi dell'art 23 del D.P.R. 633/1972, si può creare una sezione IVA, con registri delle fatture emesse appositamente tenuti, finalizzata a questo adempimento. Con questa modalità si possono eventualmente inserire tutte le "fatture emesse" collegate alle fatture di acquisto per l'assolvimento dell'obbligo derivante dallo split payment commerciale e dal regime dell'inversione contabile previsto nel reverse charge, più avanti descritto, in un unico registro distinto, alimentato da una specifica causale di registrazione. In tal modo si potrebbero inserire:

sulla tabella delle Sezioni IVA

Cod. Sezione	Descrizione
10	ANNOTAZIONE SPLI PAYMENT – REVERSE CHARGE

Sulla tabella delle Causali Contabili

CODICE_ELEMENTO	DESCRIZIONE
V10	ANNOTAZIONE VENDITE SPLIT PAYMENT – REVERSE CHARGE
E10	ANNOTAZIONE NOTA CREDITO EMESSA SPLIT PAYMENT – REVERSE CHARGE

Inserimento Fatture / Prima Nota

Split Istituzionale

La maschera che precede mostra come deve essere registrato un acquisto istituzionale soggetto obbligatoriamente a split payment. Dopo aver inserito il documento con la **causale di acquisto generico-istituzionale**, è obbligatorio indicare il **TIPO** di documento scegliendolo dal menu a tendina introdotto. I valori a disposizione sono

Altro	che deve essere utilizzato per la registrazione dei documento con ritenuta a titolo di imposta e per gli enti che non sono soggette alla normativo per Split Payment. In questa modalità non viene apportata alcuna modifica alla gestione del software
Split Payment	Da utilizzare appunto per la gestione della scissione pagamenti siano essi acquisti commerciali che istituzionali
Reverse Charge	Per le prestazioni soggette all'inversione contabile ai sensi della nuova lettera a-ter dell'articolo 17 comma 6 del D.P.R. n. 633/1972
Intra	Per le registrazioni degli acquisti intra-comunitari

Quindi nella parte inferiore della maschera si continua a registrare la parte IVA.
 La combinazione della causale di registrazione istituzionale adottata e il tipo split payment prescelto, determinano in automatico l'inserimento nella parte Ritenute della fattura della ritenuta per Split Payment.
 Si sottolinea come la scelta di una causale istituzionale non consente di associare la registrazione al tipo Reverse Charge.

La ritenuta generata è la seguente

Esercizio: 2015 - Calcolo ritenuta d'acconto

Importo fattura € 10.000,00

Imponibile 10000,00 Non imponibile € 0,00 N° gettoni

Ritenuta

Codice	SP1	SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	C. IRPEF	620E
% IRPEF	0		Imp. ritenuta	€ 1.252,46
% R.R.P.	0		Imp. R.R.P.	€ 0,00
% R.C.P.	0		Imp. R.C.P.	€ 0,00
IVA			% Iva	Imp. € 0,00

C. PREV 0

Ritenuta a carico

Ente	€ 0,00
Creditore	€ 0,00

Lordo fattura € 10.000,00 Lordo ritenute € 1.252,46

Il campo Imp. Ritenuta contiene la sommatoria dell'IVA detraibile e dell'IVA indetraibile inserita nella maschera precedente.

Split Commerciale

FATTURE - PRIMA NOTA CONTABILITA' GENERALE

Allegato Stampa Ritenute Pagamenti Fattura Esci

Causale A01 ACQUISTI GAS METANO Esercizio 2015 N° prima nota 274

Registrazione IVA Documento
 Data 05/03/2015 Num. 1 Num. 26 Data 05/03/2015 Data Ins. 05/03/2015

Num Registraz 274 PCC Data Scadenza 04/04/2015

Descrizione PROVA PER SPLIT PAY 4 Operatore TINN

Note Tipo Split Payment I.V.A. ad esigib. differita

Protocollo atto 59 Data Prot. 05/03/2015 Tot. Docum. € 4.800,00 Cau. Vend. VENDITE GAS META

Cred/Deb. 3121 3 A.AZIENDA ADRIATICA ANTINCENDIO Indirizzo Cond. Pag. Creditore

ABI - CAB IBAN CUP/CIG

Cond. pagam. C/C

Ufficio Provvisorio Centro Resp.

Liquidazioni € 0,00 Mandati € 0,00 NC € 0,00 Altri Pag/Risc € 0,00

Altri Dati

Quadro Iva Inventari

cod. iva	descrizione	importo	iva detraibile	iva indetraibile	parziale
022	IVA 22% ESIG. IMM.	€ 3.934,43	€ 865,57	€ 0,00	€ 4.800,00
TOTALI		€ 3.934,43	€ 865,57	€ 0,00	€ 4.800,00

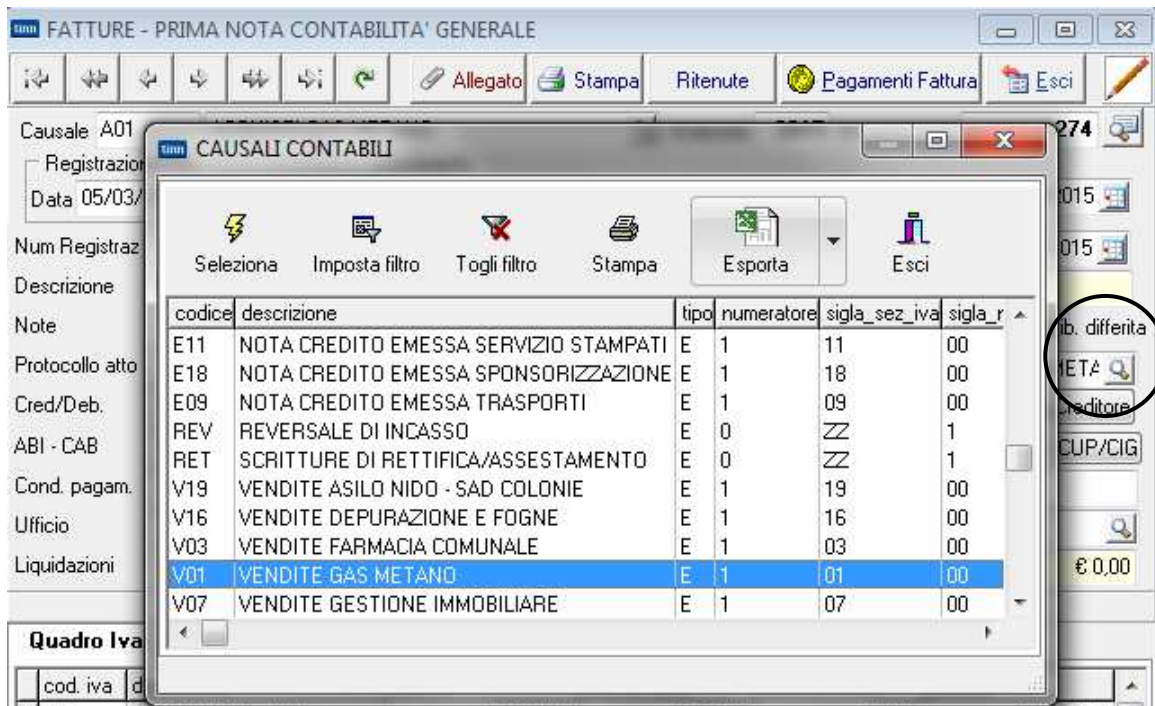
Rif. stampa Giornali I.V.A.
 Vend. Ven. in sosp. Acquisti Acquisti in sosp. Corrisp. Giornale di contabilità
 Validazione Aff. Gen. Rif. su Fatt. 2015 - 275

Sezione I.V.A.
 Tipo Acquisti Codice 01 Progressivo 00 Tipo registro 3 **Rit. Impegni** **Rit. Accertamenti** Fatt. Ven.

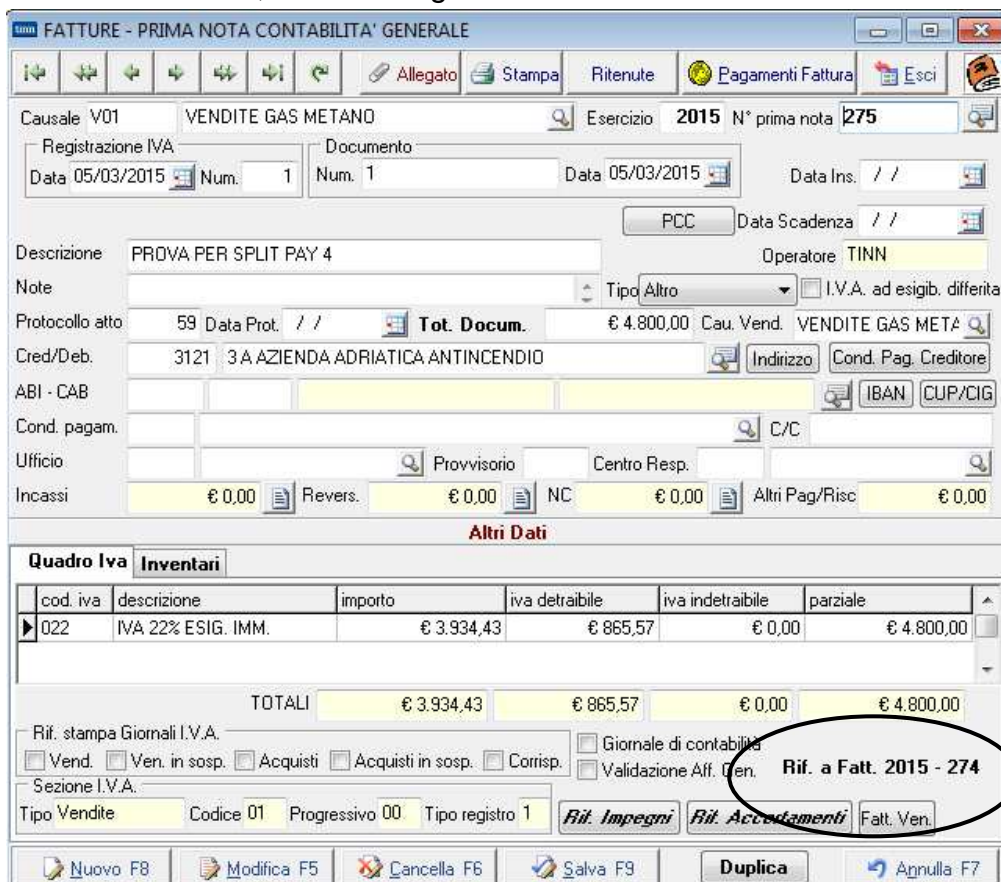
Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 **Duplica** Annulla F7

La registrazione di un acquisto split commerciale si basa sulla combinazione della causale di acquisto relativa ad un **servizio IVA commerciale** con il tipo **Split Payment**. La combinazione di questi parametri di registrazione determina inoltre che l'esigibilità dell'IVA sarà immediata.

In aggiunta la procedura richiede **obbligatoriamente l'inserimento di una causale di vendita** associata con cui si annoterà lo stesso documento sul registro delle fatture emesse. La scelta può essere operata direttamente sul pulsante di ricerca nel modo seguente :



Nel momento in cui si clicca sul tasto Salva il software crea automaticamente l'annotazione sulle fatture emesse di un documento identico nella testata e nel dettaglio delle aliquote IVA introdotte, come di seguito mostrato.



Ad ogni successivo inserimento o operazione di modifica degli importi di imponibili ed IVA, il software provvede ad aggiornare la collegata fattura di vendita creata.

Pertanto nella registrazione di un fattura nell'ambito dell'attività commerciale bisognerà prestare la dovuta attenzione, proprio a causa degli automatismi ad essa connessi.

In basso a destra nella maschera, come evidenziato dal riquadro, viene riportato il riferimento alla fattura di acquisto che ha generato la corrispondente annotazione.

La registrazione come per l'esempio precedente per gli acquisti istituzionali genera anche l'annotazione della Ritenuta con il codice ritenuta **SP2**, descritto nelle pagine precedenti.

Software: Esercizio: 2015 - Calcolo ritenuta d'acconto

Importo fattura € 4.800,00

Imponibile 4800,00 Non imponibile € 0,00 N° gettoni

Ritenuta

Codice	SP2	SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	C. IRPEF	
% IRPEF	0		Imp. ritenuta	€ 865,57
% R.R.P.	0		Imp. R.R.P.	€ 0,00
% R.C.P.	0		Imp. R.C.P.	€ 0,00
IVA		% Iva	Imp.	€ 0,00

C. PREV 0

Ritenuta a carico

Ente	€ 0,00
Creditore	€ 0,00

Lordo fattura € 4.800,00 Lordo ritenute € 865,57

TOTALI	€ 3.934,43	€ 865,57	€ 0,00	€ 4.800,00
--------	------------	----------	--------	------------

Rif. stampa Giornali I.V.A.

Vend. Ven. in sosp. Acquisti Acquisti in sosp. Corrisp. Giornale di contabilità Validazione Aff. Gen. **Rif. su Fatt. 2015 - 275**

Sezione I.V.A.

Tipo Acquisti Codice 01 Progressivo 00 Tipo registro 3 **Rif. Impegni** **Rif. Accertamenti** Fatt. Ven.

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 **Duplica** Annulla F7

Nella registrazione delle note di credito ricevute il modus operandi è comunque lo stesso e il comportamento del software è analogo sia nel caso di split istituzionale che nel caso dello split commerciale.

E' bene comunque ribadire e sottolineare come **l'inserimento di una nota di credito**, pur se nella configurazione della tabella causali in corrispondenza della modalità Stampa G.IVA acquisti è selezionata l'opzione decrementa, **richiede l'inserimento del Totale documento con il segno - e l'inserimento dei singoli imponibili nella parte IVA anch'essi con il segno -**. Si ricorda che questa modalità di gestione è stata introdotta per

consentire la possibilità sulla nota di credito di inserire sia importi negativi che positivi, come spesso nella pratica avviene.

La registrazione della nota di credito ricevuta continua ad essere collegata alla fattura, ma come per la fattura, in funzione dei nuovi adempimenti da porre in essere, genera una corrispondente ritenuta con importo negativo pari alla sommatoria dell'IVA detraibile e dell'eventuale IVA indetraibile.

FATTURE - PRIMA NOTA CONTABILITA' GENERALE

Causale: NAZ NOTA CREDITO RICEVUTA GENERICI Esercizio: 2015 N° prima nota: 283

Registrazione IVA: Data 05/03/2015 Num. 185 Documento: Num. 26 Data 05/03/2015 Data Ins. 05/03/2015

Num Registraz: 279 IVA Ril: No PCC Data Scadenza: 04/04/2015

Descrizione: PROVA SPLIT PAYMENT 6 CON NC Operatore: TINN

Note: Tipo: Split Payment I.V.A. ad esigib. differita

Protocollo atto: 65 Data Prot. 05/03/2015 Tot. Docum.: -€ 2.440,00 Cau. Vend.

Cred/Deb.: 11316 ENEL DISTRIBUZIONE SPA Indirizzo Cond. Pag. Creditore

ABI - CAB: 05387 02400 BANCA POPOLARE DELL'EMILIA SEDE DI BOLOGNA IBAN CUP/CIG

Cond. pagam.: 006 BONIFICO (c/o altre banche) SPESE BENEFICIARIO C/C: 000000952958

Ufficio: Provvisorio Centro Resp.

Liquidazioni: € 0,00 Mandati: € 0,00 NC: € 0,00 Altri Pag/Risc: € 0,00

Altri Dati

Quadro Iva Collegamento fatture

D. Inserimento	Imp. STORNO	Esercizio	N.P. Nota	Descrizione	Num. Fatt.	Data Fatt.	Imp
05/03/2015	- € 2.440,00	2015	282	PROVA SPLIT PAYMENT 6 CON NC	36	05/03/2015	

Ripartizione IVA sul collegamento alla fattura

Cod. Iva	Descrizione	Imponibile	Aliquota %	Indeduc. %	Iva Detr.	Iva Indetr.
022	IVA 22% ESIG. IMM.	- € 2.000,00	€ 22,00	0,00	- € 440,00	€ 0,00

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 Duplica Annulla F7

Esercizio: 2015 - Calcolo ritenuta d'acconto

Importo fattura: -€ 2.440,00

Imponibile: 2440,00 Non imponibile: € 0,00 N° gettoni:

Ritenuta

Codice: SP1 SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE C. IRPEF: 620E

% IRPEF: 0 Imp. ritenuta: -€ 440,00

% R.R.P.: 0 Imp. R.R.P.: € 0,00

% R.C.P.: 0 Imp. R.C.P.: € 0,00

IVA: % Iva: Imp.: € 0,00

C. PREV: 0

Ritenuta a carico

Ente: € 0,00

Creditore: € 0,00

Lordo fattura: -€ 2.440,00 Lordo ritenute: -€ 440,00

Per analogia, la registrazione di una nota di credito ricevuta per un servizio commerciale genera un'annotazione identica sul registro delle fatture emesse attraverso l'utilizzo di una **causale di nota di credito emessa**, selezionata dall'utente nell'apposito campo.

FATTURE - PRIMA NOTA CONTABILITA' GENERALE

Allegato Stampa Ritenute Pagamenti Fattura Esci

Causale E01 **NOTA CREDITO EMESSA GAS METANO** Esercizio 2015 N° prima nota 290

Registrazione IVA Documento

Data 07/03/2015 Num. 4 Num. 4 Data 07/03/2015 Data Ins. / /

PCC Data Scadenza / /

Descrizione SPLIT COMM CON NC Operatore TINN

Note Tipo Altro I.V.A. ad esigib. differita

Protocollo atto 23 Data Prot. / / Tot. Docum. -€ 1.220,00 Cau. Vend. **NOTA CREDITO EME**

Cred/Deb. 12569 NOBILMARMI di Coltrinari Stefano Indirizzo Cond. Pag. Creditore

ABI - CAB 06055 69480 BANCA DELLE MARCHE SPA AGENZIA DI GROTTAZZOLINA IBAN CUP/CIG

Cond. pagam. 006 BONIFICO (c/o altre banche) SPESE BENEFICIARIO C/C 000000000372

Ufficio Provvisorio Centro Resp.

Incassi € 0,00 Revers. € 0,00 NC € 0,00 Altri Pag/Risc € 0,00

Altri Dati

Quadro Iva Collegamento fatture

cod. iva	descrizione	importo	iva detraibile	iva indetraibile	parziale
022	IVA 22% ESIG. IMM.	-€ 1.000,00	-€ 220,00	€ 0,00	-€ 1.220,00
TOTALI		-€ 1.000,00	-€ 220,00	€ 0,00	-€ 1.220,00

Rif. stampa Giornali I.V.A.

Vend. Ven. in sosp. Acquisti Acquisti in sosp. Corrisp. Giornale di contabilità Validazione Aff. Gen.

Sezione I.V.A.

Tipo Vendite Codice 01 Progressivo 00 Tipo registro 1 **Rif. a Fatt. 2015 - 289**

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 **Duplica** Annulla F7

Reverse Charge

Il reverse charge o inversione contabile è un metodo di fatturazione in base al quale, a fronte di determinate tipologie di cessioni o prestazioni, il destinatario di una cessione di beni o prestazione di servizi, se soggetto passivo in Italia, è tenuto all'assolvimento dell'imposta in luogo del cedente o prestatore. Il regime del reverse charge può essere applicato esclusivamente alle operazioni poste in essere tra due soggetti passivi Iva.

La legge di stabilità 2015 estende il regime dell'inversione contabile alle prestazioni di pulizia, demolizione, installazione impianti e di completamento relative ad edifici. Soggettivamente **gli enti applicano l'inversione contabile quando agiscono in ambito commerciale**, mentre al contrario non si applica il meccanismo nel caso in cui il committente ente agisce nell'ambito istituzionale (in questo caso infatti il regime naturale da applicare è quello dello split istituzionale).

Il soggetto che effettua la cessione o la prestazione di servizi soggetta a reverse charge non è tenuto ad addebitare l'imposta tramite l'esercizio della rivalsa. Nella fattura emessa saranno indicati, in luogo del tributo, gli estremi della norma che prevede l'applicazione dell'inversione contabile.

L'ente acquirente che riceve una fattura per la prestazione di un servizio, ad esempio di pulizia, nell'ambito della propria sfera di attività commerciale è obbligato ad assolvere l'imposta in maniera autonoma integrando la fattura del fornitore con l'indicazione dell'imposta.

La fattura integrata, dovrà poi essere registrata distintamente nel registro acquisti e, contemporaneamente, nel registro delle fatture emesse. In alternativa possono essere utilizzati appositi registri separati. Con quest'ultimo passaggio la medesima operazione genererà per l'ente acquirente sia Iva a credito che a debito, e in questo modo non sarà necessario effettuare alcun versamento effettivo all'erario relativo all'operazione in oggetto. In sostanza, ad eccezione dei casi in cui trovino applicazione norme che prevedono l'indetraibilità del tributo, la doppia registrazione determina una neutralizzazione del debito con il credito.

Nella fase di registrazione di un documento di acquisto soggetto alla normativa in esame, l'utente dopo l'inserimento della causale di un servizio commerciale, nel campo tipo deve selezionare, prestando la dovuta attenzione, il valore **Reverse Charge**, come mostrato nell'esempio che segue

FATTURE - PRIMA NOTA CONTABILITA' GENERALE

Allegato Stampa Ritenute Pagamenti Fattura Esci

Causale **A04 ACQUISTI IMPIANTI SPORTIVI** Esercizio **2015** N° prima nota **278**

Registrazione IVA Documento
 Data 05/03/2015 Num. 10 Num. 69 Data 05/03/2015 Data Ins. 05/03/2015

Num Registraz **276** PCC Data Scadenza 04/04/2015

Descrizione **PROVA REVERSE 1** Operatore **TINN**

Note Tipo **Reverse Charge** IVA ad esigib. differita

Protocollo atto 698 Data Prot. 05/03/2015 **Tot. Docum.** € 6.000,00

Cred/Deb. 11054 CO.SE.PA. CONSORZIO SERVIZI PER L'AGRICOLTU

ABI - CAB 06225 12133 CASSA DI RISPARMIO DI PADO AG. 28 DI

Cond. pagam. 006 B

Ufficio Provvisorio Centro Resp.

Liquidazioni € 0,00 Mandati € 0,00 NC € 0,00 Altri Pag/Risc € 0,00

Altri Dati

Quadro Iva Inventari

cod. iva	descrizione	importo	iva detraibile	iva indetraibile	parziale
022	IVA 22% ESIG. IMM.	€ 6.500,00	€ 1.430,00	€ 0,00	€ 7.930,00
TOTALI		€ 6.500,00	€ 1.430,00	€ 0,00	€ 7.930,00

Rif. stampa Giornali I.V.A.
 Vend. Ven. in sosp. Acquisti Acquisti in sosp. Corrisp. Giornale di contabilità Validazione Aff. Gen. **Rif. su Fatt. 2015 - 279**

Sezione I.V.A.
 Tipo Acquisti Codice 04 Progressivo 00 Tipo registro 3 **Rit. Impegni** **Rit. Accertamenti** Fatt. Ven.

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 **Duplica** Annulla F7

L'utente una volta associata la tipologia, inserisce il Totale Documento pari all'importo riportato sul documento contabile ricevuto, esposto senza applicazione dell'IVA ai sensi dell'art. 17 co.6 lett. a-ter, ed individua dall'apposita lista attivata dal pulsante di ricerca la corrispondente causale di vendita con cui procedere all'annotazione della fattura nel registro delle fatture emesse.

La combinazione di questi parametri di registrazione determina inoltre che l'esigibilità dell'IVA sarà immediata.

Operato questo inserimento il software in automatico, dopo aver cliccato il tasto Salva ad operazione completata, annota in basso a destra nella maschera il riferimento alla fattura di vendita generata.

FATTURE - PRIMA NOTA CONTABILITA' GENERALE

CAUSALI CONTABILI

Seleziona Imposta filtro Togli filtro Stampa Esporta Esci

codice	descrizione	tipo	numeratore	sigla_sez_iva	sigla_num_doc
E11	NOTA CREDITO EMESSA SERVIZIO STAMPATI	E	1	11	00
E18	NOTA CREDITO EMESSA SPONSORIZZAZIONE	E	1	18	00
E09	NOTA CREDITO EMESSA TRASPORTI	E	1	09	00
REV	REVERSALE DI INCASSO	E	0	ZZ	1
RET	SCRITTURE DI RETTIFICA/ASSESTAMENTO	E	0	ZZ	1
V19	VENDITE ASILO NIDO - SAD COLONIE	E	1	19	00
V16	VENDITE DEPURAZIONE E FOGNE	E	1	16	00
V03	VENDITE FARMACIA COMUNALE	E	1	03	00
V01	VENDITE GAS METANO	E	1	01	00
V07	VENDITE GESTIONE IMMOBILIARE	E	1	07	00
V04	VENDITE IMPIANTI SPORTIVI	E	1	04	00
V06	VENDITE LAMPADE VOTIVE	E	1	06	00
V17	VENDITE MENSE E REF.SCOLASTICA	E	1	17	00
V02	VENDITE MERCATO ITTICO	E	1	02	00
V11	VENDITE SERVIZIO STAMPATI	E	1	11	00
V18	VENDITE SPONSORIZZAZIONI	E	1	18	00
V09	VENDITE TRASPORTI	E	1	09	00

Fattura nota 278

Data Ins. 05/03/2015

Adenza 04/04/2015

Autore TINN

I.V.A. ad esigib. differita

VENDITE IMPIANTI

Cond. Pag. Creditore

IBAN CUP/CIG

100000001142

Pag/Risc. € 0,00

parziale € 7.930,00

€ 7.930,00

Rif. su Fatt. 2015 - 279

Inoltre, al compimento dell'operazione, nella parte IVA della maschera verrà effettuato in automatico l'inserimento dell'annotazione dell'IVA ad aliquota ordinaria.

Protocollo atto 698 Data Prot. 05/03/2015 Tot. Docum. € 6.500,00 Cau. Vend. VENDITE IMPIANTI

Cred/Deb. 11054 CO.SE.PA. CONSORZIO SERVIZI PER L'AGRICOLTURA Indirizzo Cond. Pag. Creditore

ABI - CAB 06225 12133 CASSA DI RISPARMIO DI PADOVA AG. 28 DI PADOVA IBAN CUP/CIG

Cond. pagam. 006 BONIFICO (c/o altre banche) SPESE BENEFICIARIO C/C 100000001142

Ufficio Provvisorio Centro Resp.

Liquidazioni € 0,00 Mandati € 0,00 NC € 0,00 Altri Pag/Risc € 0,00

Altri Dati

Quadro Iva Inventari

cod. iva	descrizione	importo	iva detraibile	iva indetraibile	parziale
022	IVA 22% ESIG. IMM.	€ 6.500,00	€ 1.430,00	€ 0,00	€ 7.930,00

In questo caso a differenza dello split commerciale non si genera alcuna ritenuta ed il **Totale Documento sarà di valore inferiore alla sommatoria degli importi di imponibile + IVA**. La fattura verrà liquidata per l'importo pari al totale del documento. Analogamente a quanto già illustrato per le fatture split commerciali, la registrazione di una nota di credito ricevuta per un servizio soggetto ad Inversione Contabile genera un'annotazione identica sul registro delle fatture emesse attraverso l'utilizzo di una **causale di nota di credito emessa**, selezionata dall'utente nell'apposito campo. Anche in

questo caso l'utente si deve limitare all'inserimento dei parametri di registrazione e del totale documento nella parte superiore della maschera, **tenendo ben presente che l'importo nel campo totale documento deve essere inserito con il segno -**; sarà compito del software al momento in cui si cliccherà il tasto Salva ad apportare l'annotazione della parte IVA sempre a d aliquota ordinaria ed al connesso aggiornamento della registrazione operata per la nota credito emessa.

FATTURE - PRIMA NOTA CONTABILITA' GENERALE

Allegato Stampa Ritenute Pagamenti Fattura Esci

Causale N04 **NOTA CREDITO RICEVUTA IMPIANTI SPORT** Esercizio **2015** N° prima nota **293**

Registrazione IVA Documento
 Data 07/03/2015 Num. 13 Num. 12 Data 07/03/2015 Data Ins. 07/03/2015

Num Registraz **286** PCC Data Scadenza 06/04/2015
 Descrizione PROVA REVERSE CON NC Operatore TINN

Note Tipo Reverse Charge I.V.A. ad esigib. differita

Protocollo atto 12 Data Prot. 07/03/2015 **Tot. Docum.** **-€ 1.220,00** Cau. Vend. **NOTA CREDITO EME**

Cred/Deb. 11258 CIDIEMME SRL Indirizzo Cond. Pag. Creditore

ABI - CAB 05308 CUP/CIG

Cond. pagam. 006 B

Ufficio Provvisorio Centro Resp.

Incassi € 0,00 Revers. € 0,00 NC € 0,00 Altri Pag/Risc € 0,00

Altri Dati

Quadro Iva Collegamento fatture

cod. Iva	descrizione	importo	iva detraibile	iva indetraibile	parziale
022	IVA 22% ESIG. IMM.	-€ 1.220,00	-€ 268,40	€ 0,00	-€ 1.488,40
TOTALI		-€ 1.220,00	-€ 268,40	€ 0,00	-€ 1.488,40

Rif. stampa Giornali I.V.A.
 Vend. Ven. in sosp. Acquisti Acquisti in sosp. Corresp. Giornale di contabilità Validazione Aff. Gen. **Rif. su Fatt. 2015 - 294**

Sezione I.V.A.
 Tipo Acquisti Codice 04 Progressivo 00 Tipo registro 3 **Rif. Impegni** **Rif. Accertamenti** Fatt. Ven.

Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9 **Duplica** Annulla F7

Aggiornamento operazioni registrate in precedenza

In relazione alla registrazione dei documenti di acquisto già operata da parte degli utenti dall'inizio dell'anno 2015 alla data odierna, nonché al fine di consentire l'allineamento delle operazioni di pagamento ad oggi effettuate senza avere a disposizione le modalità applicative e gli strumenti rilasciati con questa versione del software, è stata predisposta una apposita funzione che consente agli utenti, nell'ambito del rispetto di determinati parametri, a generare in automatico le annotazioni previste dalla nuova normativa. In assenza di determinate condizioni, o nell'impossibilità di ricondurre le singole operazioni effettuate ai casi standard prima descritti, bisognerà agire manualmente.

Menu Contabilità Finanziaria – Fatture – si seleziona la voce Utilità Split Payment



Verrà aperta una maschera dove sono evidenziate tutte i documenti con data successiva al 1 gennaio 2015 e tutte le movimentazioni ad essi collegati, quali liquidazioni e mandati.

The screenshot shows the 'Esercizio: 2015 - Utilità Split Payment - Reverse Charge' window. The title bar indicates 'Fatture emesse dal 01/01/2015'. The table below lists various invoices with columns for Eser. Fatt., Num. P.N., Cau., Cred., Ragione Soc., Descrizione Fatt., Importo Fatt., Anno, Sigla, Num. L., Prog., Importo Liq., Importo Mandati, Tipo, and Cau. Vend.

Eser. Fatt.	Num. P.N.	Cau.	Cred.	Ragione Soc.	Descrizione Fatt.	Importo Fatt.	Anno	Sigla	Num. L.	Prog.	Importo Liq.	Importo Mandati	Tipo	Cau. Vend.
2015	5 A04	7581		CENTRO SPORTIVO BORGO ROSSELLI A.	GESTIONE CAMPO SPORTIVO NUOVO E VECCH	€ 17.507,00								
2015	20 AZZ	13118		STEFANO BIANCHI MANAGEMENT	SPETTACOLO GOSPEL	€ 7.930,00	2015	1	121	1	€ 7.930,00	€ 6.500,00		
2015	25 AZZ	11330		PUNTO AMIANTO DI MARANGONI GEOM.	GESTIONE RISCHIO AMIANTO 2°SEM.2014	€ 1.220,00	2015	1	122	1	€ 1.220,00	€ 1.000,00		
2015	37 AZZ	11389		C.P.M. GESTIONI TERMICHE SRL	LAVORI IDRAULICI	€ 73,20								
2015	41 AZZ	13135		GEOL. MATTEO COLLAREDA	STUDI MICROZONAZIONE SISMICA	€ 14.400,00								
2015	51 AZZ	10563		MIGNANI STEFANO	SERV.TRASPORTO DISABILI DICEMBRE 2014	€ 1.313,40								
2015	58 AZZ	12708		CETTA STUDIO	IDEAZIONE GRAFICA	€ 609,02								
2015	63 AZZ	11421		GAZZOLI SIMONE TUTTO PER IL CANE	SERV.CUSTODIA CANI RANDAGI DIC.2014	€ 756,40								
2015	66 AZZ	12983		FIMEC ELETTROFORNITURE SRL	FORNITURA MATERIALE ELETTRICO	€ 265,28								
2015	77 AZZ	2782		TELECOM ITALIA SPA	cons. telef. 1 bim. 2015 plessi	€ 28,50								
2015	108 AZZ	13016		FERROVIE DELLO STATO SPA - FS	CANONE ANNO 2015	€ 8.545,54								
2015	120 AZZ	5152		TECHNOGED s.r.l.	esec.prove carico pali loculi cimiterial	€ 3.965,00								
2015	138 AZZ	7173		ALTAMAREA DI D'ANGELO CLAUDIO PIZZ	SERVIZIO RISTORAZIONE	€ 467,60								
2015	142 A04	484		POLISPORTIVA MANDOLESI	GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI 4°TRIM.2014	€ 1.677,50								
2015	151 AZZ	9683		MENDOWATT GE SRL	EFFICIENZA ENERGETICA PUBBL.ILL.NE	€ 6.343,56								
2015	152 AZZ	9683		MENDOWATT GE SRL	MANUTENZIONE ORD. E PREVENTIVA PUBBL.IL	€ 4.036,82								
2015	169 AZZ	13918		EFFEMME SRL	FORNITURA CARBURANTE	€ 170,13								
2015	174 AZZ	12708		CETTA STUDIO	MODIFICHE SU FILE	€ 152,25								

Attenzione! La maschera consente la lavorazione di ogni singola fattura. Terminato l'inserimento sulla singola riga della maschera con il tasto Salva verranno attivate tutte le funzionalità e gli automatismi associati alle varie tipologie di operazioni.

Nell'esempio sopra riportato nel caso di fatture che si è provveduto a pagare dall'inizio dell'anno ad oggi, qualora la liquidazione sul creditore sia stata effettuata di pari importo alla fattura, selezionando il tipo SPLIT PAYMENT nell'apposito campo Tipo ed indicando,

in eventuale presenza di un servizio commerciale anche la causale di vendita corrispondente, il software provvederà:

- 1) associare la tipologia al documento in lavorazione;
- 2) creare la ritenuta di acconto per lo split payment;
- 3) creare la corrispondente annotazione della fattura di vendita qualora si sia in presenza di un servizio commerciale;
- 4) generare un mandato di pagamento intestato al creditore della liquidazione di pari importo all'IVA indicata in fattura, con ritenuta pari alla stessa IVA (per cui il mandato sarà di importo netto pari a zero ;
- 5) generare una reversale di incasso di importo pari all'IVA in fattura;

Esercizio: 2015 - Utilità Split Payment - Reverse Charge

Fatture emesse dal 01/01/2015

Eser. Fatt.	Num. P.N.	Cau.	Cred.	Ragione Soc.	Descrizione Fatt.	Importo Fatt.	Anno	Sigla	Num. L.	Prog.	Importo Liq.	Importo Mandati	Tipo	Cau. Vend.
2015	5	A04	7581	CENTRO SPORTIVO BORGO ROSSELLI A.	GESTIONE CAMPO SPORTIVO NUOVO E VECCH	€ 17.507,00								
2015	20	AZZ	13118	STEFANO BIANCHI MANAGEMENT	SPETTACOLO GOSPEL	€ 7.930,00	2015		1	121	1	€ 7.930,00	€ 6.500,00	Split Payment
2015	25	AZZ	11330	PUNTO AMIANTO DI MARANGONI GEOM.	GESTIONE RISCHIO AMIANTO 2^SEM.2014	€ 1.220,00	2015		1	122	1	€ 1.220,00	€ 1.000,00	
2015	37	AZZ	11389	C.P.M. GESTIONI TERMICHE SRL	LAVORI IDRAULICI	€ 73,20								
2015	41	677	13135	GEOM. MATTEO COLLABRERA	STUDI NICRO-DINAMICHE SISMICHE	€ 14.400,00								

Nel caso che si sia effettuata la liquidazione di importo pari all'importo imponibile e quindi al collegato mandato di pagamento, per attivare gli automatismi sopra descritti sarà sufficiente, ove possibile, **integrare la liquidazione operata con l'importo dell'IVA indicata in fattura**, al fine di poter consentire al software di provvedere nella generazione del mandato di versamento per la parte IVA con la creazione dell'annessa ritenuta.

Qualora invece la tipologia della fattura commerciale sarà Reverse Charge l'automatismo si limiterà, dopo aver effettuato i controlli di congruità con la causale di registrazione e la collegata causale di vendita selezionata:

- 1) integrare la fattura di acquisto con la registrazione IVA ad aliquota ordinaria;
- 2) generare l'annotazione della fattura sul registro delle fatture emesse sulla base della causale vendite selezionata.

Esercizio: 2015 - Utilità Split Payment - Reverse Charge

Fatture emesse dal 01/01/2015

Eser. Fatt.	Num. P.N.	Cau.	Cred.	Ragione Soc.	Descrizione Fatt.	Importo Fatt.	Anno	Sigla	Num. L.	Prog.	Importo Liq.	Importo Mandati	Tipo	
2015	5	A04	7581	CENTRO SPORTIVO BORGO ROSSELLI A.	GESTIONE CAMPO SPORTIVO NUOVO E VECCH	€ 17.507,00								
2015	20	AZZ	13118	STEFANO BIANCHI MANAGEMENT	SPETTACOLO GOSPEL	€ 7.930,00	2015		1	121	1	€ 7.930,00	€ 6.500,00	Split Payment
2015	25	AZZ	11330	PUNTO AMIANTO DI MARANGONI GEOM.	GESTIONE RISCHIO AMIANTO 2^SEM.2014	€ 1.220,00	2015		1	122	1	€ 1.220,00	€ 1.000,00	Reverse Charge
2015	37	AZZ	11389	C.P.M. GESTIONI TERMICHE SRL	LAVORI IDRAULICI	€ 73,20								