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 cessione 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 :

<u>Split Istituzionale</u>: 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

belle <u>P</u> rocedure <u>U</u> tilità <u>S</u> ervizio	Einestre	<u>D</u> isposizioni di Legge <u>I</u> nformazioni
Tabelle generali Tabelle di gestione Tabelle di bilancio		
Tabelle IVA	•	Codici IVA
Tabelle di contabilità generale Stampe	*	Sezioni IVA e numeratori documenti Causali contabili
Apertura nuovo anno		Dati e numeratori contabilità generale
112	_	Progressivi IVA

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

Codice "SP"

Esercizio: 2015 - Codici IVA	- • •
i4 4 4 4 4 i	🛅 <u>E</u> sci [🍓
Codice IVA SP SPLIT PAYMENT	
% aliquota 0,00 % di ndeducibilità 0,00 Cod. Esenzi. PCC	 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	💿 Beni Dest. rivend./produz.
Codice IVA ventilazione	 Beni Ammortizzabili Beni strum. non ammort.
Conti	J

Codice "RC"

Esercizio: 2015 - Codici IVA	
i ♦ ♦ ♦ ♦ ♦ ♥ ♥ ♥ ♥ ♥ ♥ ♥ ♥ ♥ ♥ ♥ ♥	🛅 <u>E</u> sci 🛛 👰
Codice IVA RC REVERSE CHARGE	
% aliquota 0,00 % di ndeducibilità 0,00 Cod. Esenzi. (CC N6: inversione contabile (rev	/er 🔻 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	Beni Dest. rivend./produz.
Codice IVA ventilazione	 Beni Ammortizzabili Beni strum, non ammort.
- Conti	

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 :

🚥 Esercizio: 2015 - Ritenute 📃 🗖 💌
14 44 4 4 44 41 C 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2
Codice ritenuta SP1 Descrizione SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE
Codice I.V.A.
Split Payment ISTITUZIONALE -
Split Payment
Codice Tributo 620E Descrizione SCISS.PAGAMart.17-ter 633/72
Eser. Anno Sigla Num. Progr.
Mandati Eser. Anno Tipo Tit. Capitolo Att Capit. spesa 2015 2015 4 40521 0
Creditore 8703 COMUNE DI F
Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9

"SP1- SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE"

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 Capitole di Entrata – Operazione di creazione di un nuovo capitolo

Esercizio: 201	5 - Riso	rse capitoli er	ntrata			- 0 🗙
44 44	4 4	41 (2	👯 🖉 🖉 🖉	4 42		🛅 Esci 🧕
Anno 2017	Capi	tolo	Art. 0		E. S.	
Pagina 1 Pagin	na 2 Pa	gina 3 Pagin	a 4 Altri Dati Armon	izzazione		
Descrizione	ACCAN ART.17	TONAMENTO TER DPR 633	IVA DA SCISSIONE F 3/1972 PER ACQUIST	AGAMENTI	ote	* *
Titolo	6	ENTRATE	DA SERVIZI PER CO	NTO DI TERZI	Q	C. meccanog.co
Categoria	05	RIMBORSO) SPESE SERVIZI PE	R CONTO TERZI	9	6050000
Risorsa	0000	RIMBORSO) SPESE PER SERVIA	ZI PER CONTO DI TERZI	9	SIDPE
Voce economica	28	RIMBORSO) SPESE PER SERVI	ZI PER CONTO TERZI	2	
C. di costo	. Î.	j]i				0
<u>C. di responsab.</u>	410		BILANCIO, PROGRA	AMMAZIONE E RAGIONE	RIA	2
C.Resp.Vertic.						Q
C/patrimoniale						2
C/economico						Q
Accertamento	2012		€ 0,00	Accertamento 2	013	€ 0,00
Prev. aggiornata	a 2014		€ 0,00	Prev. competenza 2	017	€ 0,00
Nuovo F8		Modifica F5	🛛 😵 Cancella F6	🛛 🤣 Salva F9		🎝 A <u>n</u> nulla F7

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 - Risor	rse capitoli entrata				
14 45 4 4 H	4 😤 🦈 🖗	12 🐼 🐺 😥		🛅 <u>E</u> sci (縫	
Anno 2017 Capit	tolo 🔤 🛃 Art. 🛛	0			
Pagina 1 Pagina 2 Pa	gina 3 Pagina 4 Altri Da	ti Armonizzazione			
Classificazione di Bila	ancio				
Titolo 9	Entrate per conto terzi e pa	artite di giro		<u>_</u>	
Tipologia 200	Entrate per conto terzi			٩	
Categoria 99	Altre entrate per conto terz	i		<u>_</u>	
Importi Residuo Presunto F	Previsione di Competenza	Previsione di Cassa [Di cui non Ricorrente	Utilizzo fondo Fluir. Vinc.	
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
Accant, Minimo	o al Fondo	Accant, Effettivo di Bilan	ncio	Accant. a Rendiconto	
FCDDE	€ 0,00 % Calcolata: 0 %	€ 0,00	% su Accant. Min: 0 %	€ 0,00	
Classificazione Piano	dei conti				
ID Livello Codice PD	C Descrizione				
1638 <mark>5</mark> 9.02.99.99	3.999 Altre entrate per co	nto terzi		٩	
Transazione Unione Euro	Transazione Unione Europea Altre entrate				
Nuovo F8	Modifica F5	ncella F6 🛛 🐼 <u>S</u> alva	i F9	🌖 A <u>n</u> nulla 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



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

Esercizio: 2015 - Acce	rtamenti	
(字 (本) (中) (本) (中) (中) (中) (中) (中) (中) (中) (中) (中) (中	👘 🥐 🛠 🖉 🧭 Reversale Contabilità generale (Q. Cop. Fin. 🛅 Esci. 🦉
C <mark>ompetenza 2015</mark> A Accertamenti Batei/ris	nno Crea 2015 Sigla 590 Impegni per SPLIT PAYMEN 💁 NUI	M. 1 Progr. 1
Capitolo Titolo Anno Car	vitolo/Art Descrizione Stanziame	enti Op. TINN
6 2015 C mecc 6050000	0 RITENUTA IVA DA SCISSIONE 2014 € PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972 2015 € 200.0	0,00 Gruppo Vincoli
Tit. AC 9 Tipo	AC 200 Categ. AC 99 P. dei conti AC 9.02.99.99.999 Detta	agli
Determina C. responsab. 410	BILANCIO, PROGRAMMAZIONE E RAGIONERIA 🔄 N* 9	99 Data 10/02/2015
Esec. E	ESECUTIVA Q Deter	mine Tipo
	Registro generale: N* e Data	11 📃
Altri dati relativi all'a Data reg. 10/02/2015 Annullato Debitore	Descrizione ACCERTAMENTO PER RITENUTA IVA DA SCISSION DPR 633/1972 PER ACQUISTI ISTITUZIONALI	E PAGAMENTI ART.17 TER N* prima nota
Importo INIZIAL € 200.0	E Importo DEFINITIVO Disponibilità capitolo I 00,00 € 200.000,00 -€ 200.000,00	Disp. accertamento € 194.546,37
Maggiori Reversali	€ 0,00 (Rileval Reversali Riaccertamenti Situ € 5.453,63) € 0,00	te automaticamente da reversa uaz. Accertamento) [SIOPE] Storico]
Nuovo F8 ■	Modifica F5 🛛 🗞 Cancella F6 🛛 🤣 Salva F9	🥑 A <u>n</u> nulla F7

"SP1- SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE"

🚥 Esercizio: 2015 - Ritenute	×
14 44 4 4 4 4 4 4 4 4 6 2 2 2 2 2 2 2 2 2	
Codice ritenuta SP1 Descrizione SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	
Codice I.V.A.	
Split Payment ISTITUZIONALE -	
Split Payment	
Codice Tributo 620E Descrizione SCISS.PAGAMart.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	
Nuovo F8 Modifica F5 S Cancella F6 Salva F9	7

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

Esercizio: 2015 -	Interventi Ca	pitoli di spesa				
14 44 44 44	44 41	ኛ 🐼 🛷	⊘ 록 Q2		🛅 <u>E</u> sci 🦉	
Anno 2015 Ca	pitolo	Art. 0				
Pagina 1 Pagina 2	? Pagina 3 F	agina 4 Armonizzazi	one			
Descrizione VERS TER I	AMENTO IVA DPR 633/1972	DA SCISSIONE PAGA	AMENTI ABT.17	× Note		
Titolo 4	PARTITE D	I GIRO			9	
Funzione 00	FUNZIONE	PER CAPITOLI DI SE	RVIZI PER CONTO "	TERZI	Cod. Meccanografice	
Servizio 00	SERVIZIO F	SERVIZIO PER CAPITOLI DI SERVIZI CONTO TERZI				
Intervento 05	SPESE PER	SERVIZI PER CONT	O TERZI		9	
Voce 28	SPESE PER	SERVIZI PER CONT	O TERZI		SIUPE	
Impegni Anno	2012	€ 0,00	Tipo spesa			
Impegni Anno	2013	€ 0,00	🔘 Sviluppo			
Prev. aggiornata	2014	€ 0,00	 Investimento Altro 			
Prev. competenza	a 2015	€ 200.000,00	- This			
N Variaz comp			0	Imp. Assestato	€ 200.000,00	

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 - Int	erventi Capitoli di spesa	6-38 1/W 3		
ida da da da	44 41 (M 🛠 🛇	1 4 4 4		🛅 <u>E</u> sci 🧕
Anno 2015 Capitol	lo 🛛 🛃 Art.	0		
Pagina 1 Pagina 2 F	Pagina 3 Pagina 4 Armoni	zzazione		
Classificazione di B	ilancio			
Missione 99	Servizi per conto terzi			Q
Programma 01	Servizi per conto terzi e Pa	artite di giro		Q
Titolo 7	Spese per conto terzi e pa	rtite di giro		Q
Macroaggregato 02	Uscite per conto terzi			Q
Classificazione Piar	no dei conti			
ID Livello Codice P	DC Descrizione	1. I X.		51
3340 5 7.02.33.	33.333 Altre uscite per cor	nto terzi n.a.c.		4
Importi Residuo Presunto	Previsione di Competenza	Previsione di Cassa	Di cui aià impeanato	Prev. fondo plur, vinc.
€ 0,00	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Classificazione COF	OG			
Missione Progr. C	ofog Des. Cofog			Percentuale /
1	r			<u>111</u>
Trans. Unione Europea	Spese non correlate ai finar	nziamenti dell'Unione euro	opea.	
Nuovo F8	Modifica E5	ncella E6 🛛 🧭 Salv	a F9	🔄 Annulla F7
			And an	

🚥 Esercizio: 2015 - Ritenute	
I+ I+	🛅 Esci 🛛 👰
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 SCISSIO)NE PAGAI
▶ Nuovo F8 Modifica F5 Cancella F6 Salva F9	🌖 A <u>n</u> nulla F7

"SP2- SPLIT PAYMENT COMMERCIALE"

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 sarò 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

🚥 Esercizio: 201	5 - Riso	orse capitoli entrata						
14 44 44	4	44 (° 🛠 🐼 🖉 🖓	- 🖓 Q2		🛅 <u>E</u> sci 🙋			
Anno 2015	Cap	pitolo 🛛 🥥 Art. 0						
Pagina 1 Pagin	na 2 P	2agina 3 Pagina 4 Altri Dati Armor	nizzazione					
Descrizione	ENTR/ TER D	ATE PER IVA DA SCISSIONE PAGAI PR 633/1972 PER ACQUISTI COMM	MENTLART.17	Vote	^ ~			
Titolo	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		Q	C. meccanog.co			
Categoria	05	PROVENTI DIVERSI		Q	3053245			
Risorsa		CREDITI PER IVA		9	SIDE			
Voce economica	29	Proventi diversi		9				
C. di costo					0			
<u>C. di responsab.</u>	310	SERVIZI SOCIALI			2			
C.Resp.Vertic.					Q			
C/patrimoniale	[<u>Q</u>			
C/economico					9			
Accertamento	2012	€ 0,00	€ 0,00 Accertamento 2013					
Prev. aggiornata	a 2014	€ 0,00	Prev. competenza	2015 A.	€ 100.000,00			
Dia Nuovo F8	ļ	🌛 Modifica F5 📔 😵 Cancella F6	🛛 🤣 <u>S</u> alva F9		🌖 Annulla F7			

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 - Ri	sorse capitol	i entrata	N.	-1.00		8 P		
* * * *	44 4i (> 🔊 الا	3 4		5	Q.J		🛅 Esci 🦉
Anno 2015 C	apitolo		Art.	0	U	2		
Pagina 1 Pagina 2	Pagina 3 Pa	gina 4 Alt	ri Dati	Armoni	zzazior	e		
Classificazione di l	Bilancio 👘							
Titolo 3	Entrate ext	ratributarie						9
Tipologia 500	Rimborsi e	altre entrat	e correr	nti				9
Categoria 99	Altre entral	e correnti n	n.a.c.					Q
Importi Residuo Presunto	Previsione d	i Competer	nza Pr	evisione	e di Cas	sa	Di cui non Ricorrente	Utilizzo fondo Flui. Vinc.
€ 0,00	€1	00.000,0	0		€	0,00	€ 0,00	€ 0,00
Accant. Mir	imo al Fondo		A		Effettiv	o di Bila	incio	Accant. a Rendiconto
FCDDE	€ 0,00 %	Calcolata:	0%			€ 0,00	🕽 % su Accant. Min: 0 %	€ 0,00
Classificazione Pia ID Livello Codice	no dei cont i PDC Des	crizione						
481 5 3.05.99	.99.999 Altr	e entrate c	orrenti n	a.c.				୍
Transazione Unione E	uropea Altre e	entrate						•
Nuovo F8	Diffica	F5 🛛 🗞	Cance	ella F6	-	<u>)</u> <u>S</u> alv	a F9	🤄 Annulla F7
and the second sec					-		Conferma la mod	lifica o il nuovo inserin

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

🔤 Esercizio: 2015 - Acce	rtamenti 🗖 🗉 🔀
14 4 4 4 4t	🙌 🥐 🛠 🧭 🧭 🖉 Beversale Contabilità generale Q. Cop. Fin. 🐚 Esci 🧖
Competenza 2015 A	mno Crea 2015 Sigla 590 Impegni per SPLIT PAYMEN 🕓 NUM. 🖄 Progr. 1 🧔
Accertamenti Ratei / ris	conti Variazioni Quadro fatture C. di Costo Altri Dati
Capitolo Titolo Anno Cap	pitolo/Art. Descrizione Stanziamenti Op. TINN
2015	0 ENTRATE PER IVA DA SCISSIONE 2014 € 0,00 Gruppo Vincoli
C. mecc. 3053245	PAGAMENTLART.17 TER DPR 633/1972 2015 €.100.000,00
Tit. AC 3 Tipol	AC 500 Categ. AC 99. P. dei conti AC 3.05.99.999 Dettagli
Determina C. responsab. 410	BILANCIO, PROGRAMMAZIONE E RAGIONERIA S N° 999 Data 10/02/2015
Esec. E	ESECUTIVA Q Determine Determine
	Registro generale: N* e Data /// 🧾
- Altri dati relativi all'a	accertamento
Data reg. 10/02/2015	Descrizione ACCERTAMENTO ENTRATE PER IVA DA SCISSIONE PAGAMENTI ART.17 TER DPR 633/1972 PER ACQUISTI COMMERCIALI
Debitore	Sercizio p.n. N* prima nota
Importo INIZIAL € 100.00	E Importo DEFINITIVO Disponibilità capitolo Disp. accertamento 00,00 € 100.000,00 -€ 100.000,00 € 100.000,00
Maggiori Reversali	€ 0,00 (Rilevate automaticamente da reversali)
	Reversali Riaccertamenti Situaz. Accertamento SIOPE € 0,00 ● € 0,00 ● 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	
14 44 4 4 44 41 6 6 44 44 41	😺 🔬 🚹 🚰
Codice AZZ ACQUISTI GENERICI ISTITUZIONALI	<u>a</u>
Causali Contropartite	
Sezione iva ZZ GENERICO	💿 Entrata 💿 Spesa
Tipo numeratore Nessuno O Vendite O Vendite sosp.	Acquisti O Acquisti sosp. O Corrispettivi
Stampa G.IVA vendite O Incrementa O Decrementa O Ignora	Stampa G.IVA acquisti O Incrementa O Decrementa O Ignora
Stampa G.IVA corrispettivi	
Stampa G.IVA vendite sosp. O Incrementa O Decrementa O Ignora	Stampa G.IVA acquisti sosp. O Incrementa O Decrementa O Ignora
AGGIORNAMENTI 🔲 Quadro contabile	🗐 Stampa G. Legale 👘 Quadro inventari
Causale concatenata	9
🔲 Causale relativa alle Note di Variazione degli Ann	i Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori
Nuovo F8	Salva F9

🎟 Esercizio: 2015 - Causali Contabili	
(4) 40 40 40 40 40 40 40 40 40 40 40 40 40	🕼 😥 🕅 🖓
Codice NAZ NOTA CREDITO RICEVUTA GENERICO	
Causali Contropartite	
Sezione iva ZZ GENERICO	💿 Entrata 💿 Spesa
Tipo numeratore Nessuno O Vendite O Vendite sosp.	Acquisti O Acquisti sosp. O Corrispettivi
Stampa G.IVA vendite O Incrementa O Decrementa O Ignora	Stampa G.IVA acquisti O Incrementa O Decrementa Ignora
Stampa G.IVA corrispettivi O Incrementa O Decrementa O Ignora	
Stampa G.IVA vendite sosp. ⑦ Incrementa ⑦ Decrementa	⊂ Stampa G.IVA acquisti sosp. ⊚ Incrementa ⊚ Decrementa ⊚ Ignora
AGGIORNAMENTI 🔲 Quadro contabile	🔲 Stampa G. Legale 🛛 🗐 Quadro inventari
Causale concatenata	Q
🔲 Causale relativa alle Note di Variazione degli Ann	i Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori
Nuovo F8	Salva F9

Causale per la registrazione delle note di credito ricevute istituzionali

Causale per la registrazione di acquisti commerciali

Es	ercizi	io: 20	15 - (Causal	li Con	tabili										1		
4	44	4	4	44	¢١	e	<₽	Ŵ	1	$\langle Q \rangle$	æ	Q.1					<u> 1</u> 5	ci 🛛
Cod	dice	A01		ACQ	JISTI	GAS I	META	NO										6
aus	ali Co	ntabili	Co	ntropa	rtite													
Se	zione	e iva	01	G	ias m	ETAN	Ő,			Q		🖱 Entrata			Sp	esa		
Ti ©	ipo nu Ness	merat suno	ore	©ν	endite	i.	C) Ver	ndite s	osp.	•	Acquisti	¢) Acquist	i sosp.	0	Corrispettiv	i
S C	tampa) Incre	a G.IV. ement	A ver a	ndite ⑦ De	ecrem	enta	۲	Ignora	3			Stampa G.I Increme	IVA ac inta	cquisti O Dec	rementa	C) Ignora	
S	tampa) Incre	a G.IV. ement	A cor a	rispetti O De	vi ecrem	enta	۲	Ignora	9									
s	tampa	a G.IV	A ver	ndite so	osp. —						ŕ	Stampa G.I	IVA ad	equisti sos	p			
C) Incre	ement	a	O De	ecrem	enta	۲	Ignora	3			Increme	nta	🕐 Dec	rementa	0) Ignora	
А	GGIO	RNAN	IENT	E.			Qua	adro c	ontab	ile		🔳 Stampa	G. Le	gale	I	Qu	adro inven	tari
aus	ale co	oncate	enata			1							9	1				
0	Caus	ale re	elativ	a alle	Note	e di V	aria:	zione	deg	li Ann	i Pre	cedenti da	espo	orre nell'	allegat	o clie	enti e for	nitor
	Nun	vo F	8		Modific	a F5	112	N C	ancel	a F6		🖉 Salva E	9				Appr	ılla F

🔤 Esercizio: 2015 - Causali Contabili	
(本本本本)で、	🐙 🚛 🛅 Esci 🙋
Codice N01 NOTA CREDITO RICEVUTA GAS MET	AND
Causali Contropartite	
Sezione iva 01 GAS METANO	🖉 Entrata 💿 Spesa
 Tipo numeratore Nessuno Vendite Vendite sosp. 	💿 Acquisti 💿 Acquisti sosp. 💿 Corrispettivi
Stampa G.IVA vendite	⊂ Stampa G.IVA acquisti ⊚ Incrementa ⊚ Decrementa ⊚ Ignora
Stampa G.IVA corrispettivi	
Stampa G.IVA vendite sosp. O Incrementa O Decrementa O Ignora	– Stampa G.IVA acquisti sosp. 💮 Incrementa 🛛 🔘 Decrementa 💿 Ignora
AGGIORNAMENTI Quadro contabile	🔲 Stampa G. Legale 🛛 🔲 Quadro inventari
Causale concatenata	<u>a</u>
🔲 Causale relativa alle Note di Variazione degli Anr	i Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori
Nuovo F8 Digitica F5 Si Cancella F6	🖉 Salva F9 🧳 Annulla F7

Causale per la registrazione delle note di credito ricevute commerciali

Causale per la registrazione di vendite commerciali

🚥 Esercizio: 2015 - Causali Contabili	
14 44 44 44 44 64 44 44 44 44 44	😺 🤬 🛅 Esci 🙋
Codice V01 VENDITE GAS METANO	
Causali Contabili Contropartite	
Sezione iva 01 GAS METANO	💿 Entrata 💿 Spesa
Tipo numeratore	🔿 Acquisti 💿 Acquisti sosp. 💿 Corrispettivi
Stampa G.IVA vendite Incrementa Decrementa Ignora	─ Stampa G.IVA acquisti
Stampa G.IVA corrispettivi	
Stampa G.IVA vendite sosp. O Incrementa O Decrementa O Ignora	Stampa G.IVA acquisti sosp. ⑦ Incrementa ⑦ Decrementa
AGGIORNAMENTI 📃 Quadro contabile	🔲 Stampa G. Legale 🛛 🔲 Quadro inventari
Causale concatenata	Q
🔲 Causale relativa alle Note di Variazione degli Ann	i Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitori
Nuovo F8 Modifica F5. Sy Cancella F6 Sy Cancella F	🔗 Salva F9 👘 Agnulla F7

🚥 Esercizio: 2015 - Causali Contabili	
◆ ◆ ◆ ◆ ◆ 本 本 で そ ◆ ◇ ◇ ◇ ◇	🐺 रू.
Codice E01 NOTA CREDITO EMESSA GAS METAN	10
Causali Contropartite	
Sezione iva 01 GAS METANO	💿 Entrata 💿 Spesa
– Tipo numeratore 🕐 Nessuno 💿 Vendite 🕜 Vendite sosp.	🔿 Acquisti 💿 Acquisti sosp. 🕥 Corrispettivi
Stampa G.IVA vendite O Incrementa O Ignora	- Stampa G.IVA acquisti O Incrementa O Decrementa Ignora
Stampa G.IVA corrispettivi	
Stampa G.IVA vendite sosp. ⑦ Incrementa ⑦ Decrementa ④ Ignora	🗇 Stampa G.IVA acquisti sosp. 💮 Incrementa 🛛 Decrementa 💿 Ignora
AGGIORNAMENTI 📃 Quadro contabile	🔳 Stampa G. Legale 📃 Quadro inventari
Causale concatenata	9
🗌 Causale relativa alle Note di Variazione degli Ann	i Precedenti da esporre nell'allegato clienti e fornitor
Nuovo F8 Modifica F5 S Cancella F6	🔗 Salva F9 🌱 Amulla F

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

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

Tabella Sezioni I.V.A. e numeratori documenti

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

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

Sulla tabella delle Causali Contabili

Inserimento Fatture / Prima Nota

													FX	11925
FATTURE	- PRIN	/A N	OTA	CON	TABILIT	A' GENERA	ALE							
14 4P	4	4	44	4∕i	°	🖉 Allega	to 🖪	Stampa	Ritenute	•) <u>P</u> agame	enti Fattura	a 🛅 Es	ci 🦉
Causale AZZ	1	ACC	QUIS	TI GEN	IERICI I	STITUZION	IALI	Q	Esercizio	20	15 N° pri	ima nota	2	273 💩
- Registrazio	ne IVA	-			Doc	umento								
Data 05/03/	2015	🔢 N	um.	183	Num.	698		1) ata 05/03	3/2015	<u>.</u>	Data Ins	. 05/03/2	015 🔢
Num Registraz	27	3	a N	/A Ril.	No	•			la la	PCC	Data	Scadenza	04/04/2	015 🛒
Descrizione	PB		R SF	PLIT P/	AY 3	2102				/		peratore	TINN	
Note	1								1 Tipo	Split Pa	iyment	VIV.	A. ad esig	ib. differi
Protocollo atto		59 D) ata I	Prot. 0	5/03/20	115 🧾 Tol	t. Docu	ım.	€ 10. 4	Altro		1		Q
Cred/Deb.		4486	AL	JTOSE	RVIZI E	RUSUTTI	5.R.L		F	Revers	e Charge	20 0	ond. Pag. (Creditore
ABI - CAB		Ĩ			Ē.			1		ntra			BAN I	CUP/CIC
Cond. pagam.		1									81	C/C	[
Ufficio	_					Q P	rovvisor	io	Centro I	Resp.		1		Q
Liquidazioni	€	0.10.0	00,00		Mandal	i € 10.	000,000			€ 0,00	Alt	ri Pag/Ris	c	€ 0,00
							Altri	Dati						
Quadro Iva	Inve	entar	i											
cod. iva	lescrizi	one			im	porto		iva detra	aibile	iva ir	ndetraibile	parzia	ale	Ŀ
▶ 004 P	VA 4%	ESIG	. IMN	4.		€	400,00		€ 16,00)	€0),00	€4	16,00
יו 010	VA 10%	& ESI	G. IM	IM.		€5	.000,00		€ 500,00)	€0),00	€ 5.5	, 00,00
				ΤΟΤΑΙ	LÍ 📃	€ 8.74	47,54	€	1.252,46		0,0€	00	€ 10.00	0,00
Rif. stampa (Giornal Ven.i ∆	i I.V.A in sos	с. р. 🕅	Acqu	isti 🔲 .	Acquisti in s	osp. 🔳	Corrisp.	📄 Giorna	ile di ci zione A	ontabilità Aff. Gen.			
Tipo <mark>Acquisti</mark>		Cod	dice	ZZ P	rogressi	vo <mark>1 </mark>	oo regist	ro 3	9it. Impe <u>i</u>	mi I	Rit. Acce	vtamenti	Fatt. Ven	
Nuovo	F8		Mo	difica	F5	🗞 <u>C</u> ancel	la F6		alva F9	1	Duplic	a	Ann	ulla F7

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
Reverse onlarge	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.

4	44	4	÷	44	4)						-	<u>E</u> sci
mpo	orto fattur	a		€ 10.	000,000							
	Imponibil	e 100	100,00	1		Non imponibile		€ 0,00	N*	gettoni		
Ē	Ritenuta	_										
	Codice	SP1	Ê.	SPLIT	PAYME	NT ISTITUZIONALE		Q C.	IRPEF	620E		
	% IRPEF	8		0				Imp. i	itenuta		€1	.252,46
	% R.R.P.			0				Imp.	R.R.P.			€ 0,00
3	% R.C.P.	1		0				Imp.	R.C.P.			€ 0,00
	IVA						🔍 % Iva		Imp.			€ 0,00
								0 2				
	C. F	REV	-			0	Bit	enuta a cario	Cata	8		£0.00
									Ente			£ 0,00
								Cr	editore			€ 0,00
	n fattura	-		€ 101	000.00	Lordo ritenute	-	£ 1 252 46				

La ritenuta generata è la seguente

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

Split Commerciale

FATTURE	- PRIMA NO	TA CONT	ABILITA' GEN	IERALE				[
14 44 ·	4 4 4	4	🤊 🖉 AI	legato 🖪	Stampa	Ritenute	O Pagamer	nti Fattura	🛅 <u>E</u> sci 餐				
Causale A01 Registrazion	ACQ	UISTI GAS	METANO Documento		G E	sercizio	2015 N* prim	a nota	274 🥪				
Data 00/03/	2015 Nu	m. 1	Num. 20		Dat			Data ins.	03/03/2015				
Descrizione	PROVA PER	DVA PER SPLIT PAY 4 Operatore T											
Note		_		-	\$	Tipo Spl	it Payment	- I.V.A	. ad esigib: differita				
Protocollo atto	59 Da	ata Prot. 05.	/03/2015 🔙 DA ADBIATIC	Tot. Docu	IM.	€ 4.800,	.00 Cau. Vend.	VENDIT	E GAS META				
ABI - CAB	5121	JAAZIEN		AANTINCE				220) CO	BAN CUP/CIG				
Cond. pagam.			2007	-			<u>s</u> c	/C					
Ufficio Liguidazioni	£	1 (a) 00:0	vlandati	Provvisor € 0.00	io I I NC	Centro Re €	sp. 0.00 📑 Altri	Pag/Risc	<u></u> €0.00				
				Altri	Dati								
Quadro Iva	Inventari												
cod. iva d	lescrizione		importo		iva detraibil	e li	va indetraibile	parzia	e 🔺				
▶ 022 IN	/A 22% ESIG	i, IMM.		€ 3.934,43	ŧ	865,57	€0,0	00	€ 4.800,00				
		TOTAL	l €	3.934,43	€e	865,57	€ 0,00		€ 4.800,00				
Rif. stampa 0	Giornali I.V.A. Ven. in sosp A.	. 🔲 Acquis	sti 🔲 Acquist	i in sosp. 🔳	Corrisp.] Giornale] Validazio	di contabilità ne Aff. Gen. 🛛 🖡	Rif. su Fa	att. 2015 - 275				
Tipo <mark>Acquisti</mark>	Codi	ice <mark>01</mark> Pr	ogressivo <mark>00</mark>	Tipo registi	o <mark>3</mark> <i>Ril</i> .	Impegni	i Rit. Accent	amenti	Fatt. Ven.				
Nuovo	F8 🗦	<u>M</u> odifica F	5 <u> 🗞 C</u> a	ncella F6	🖉 Salv	va 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 :

		Eaganiei	nti Fattura 📑
	-		
	· · · · ·		
😼 🖳 🕱 🎒			<u>I</u>
Seleziona Imposta nitro Togli nitro Stampa	Espor		ESCI
codice descrizione	tipo numer	atore sigla_se	z_iva sigla_r 🔺
E11 NOTA CREDITO EMESSA SERVIZIO STAMPAT	E 1	11	00
E18 NOTA CREDITO EMESSA SPONSORIZZAZIONI	EE 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 -
() () () () () () () () () ()	-0 U		- F

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.

FATTUR	E - PRIM			NTABI	LITA' GEI	NERAL	.E						(•	9 X
14 4P	4 4	- 44	41	e	9 A	llegato	3	Stampa	Riter	nute	De Ea	igamenti F	attura	10 Es	ci 🥻
Causale V0 Registraz	1 ione IVA	VENDIT	TE GA	S MET	ANO ocumento):		9	Esero	cizio	2015	N° prima n	ota 27	'5	Q.
Data 05/0	3/2015	🔟 Num.		1 Nu	im. 1			1	Data 05	5/03/2	2015 📆	Da	ata Ins.	11	
										F	PCC)	Data Sca	denza	11	-
escrizione)	PROV	PROVA PER SPLIT PAY 4 Operatore 1													
lote 🛛	li i								î Tip	o Altr	0	•	1.V.A	. ad esig	ib. differit
^o rotocollo att	o !	59 Data	Prot.	11	8	Tot.	Docu	m .	€	4.800,	,00 Cau.	Vend. V	ENDITI	E GAS M	IETA 🔍
Cred/Deb.		3121 37	A AZI	ENDA,	ADRIATI	CA ANI	FINCE	1DIO			0	Indirizzo	Con	d. Pag. (Creditore
ABI - CAB				1				Ĩ					-	IBAN	CUP/CIG
Cond. pagam	L											🔍 C/C			
Jíficio	1				6	S Pro	vvisori	0	Cen	tro Re	sp.			_	Q
ncassi		€ 0,0	0	Reve	ers.	€	0,00	N N	2	€	0,00	Altri Pa	g/Risc		€ 0,00
							Altri	Dati							
Quadro Iv	a Inve	ntari													
cod. iva	descrizio	one			importo			iva detr	aibile	i	va indetra	aibile	parziale		-
022	IVA 22%	ESIG. IN	MM.			€ 3.9	34,43		€ 86!	5,57		€ 0,00		€4.8	00,00
															+
			TOT	ALI	ŧ	3.934	,43		€ 865,5	57		€ 0,00		€ 4.80	0,00
Rif. stampa ■ Vend. ■ Sezione I.\	a Giornali Ven. ir /.A.	I.V.A. — n sosp. 📗	Aco	quisti 🛛	Acquis	ti in sos	эр. 🕅	Corrisp.	Gid Va	irnale Iidazio	di contab ne Aff. 0	illite en, Rif	. a Fat	it. 2015	i - 274
Tipo <mark>Vendite</mark>		Codice	01	Progre	essivo <mark>00</mark>	Tipo	registr	1	Rit. Im,	oegn	i Rit. A	contam	enti	Fatt, Ver	
🗋 Nuov	o F8	D M	odifica	a F5	🚫 <u>C</u> a	ancella	F6	a	<u>S</u> alva F	9	D	uplica		🔊 A <u>n</u> n	iulla F7

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.

Es	sercizio: 20)15 - Ca	lcolo ri	tenuta (d'acconto			
14	谷	4	4	4	i j			🛅 Esci 🦉
Imp	oorto fattura	-	€	4.800,0	0			
	Imponibile	4800,0	0		Non imponibile		€ 0,00 N° getton	i
12	Ritenuta	9						
	Codice	SP2	SPL	IT PAYM	IENT COMMERCIALE		🔍 C. IRPEF	
	% IRPEF		0				Imp. ritenuta	€ 865,57
	% R.R.P.	-	0				Imp. R.R.P.	€ 0,00
	% R.C.P.	1	0				Imp. R.C.P.	€ 0,00
	IVA	1				S %lva	Imp.	€ 0,00
Lord	do fattura		£	<mark>4.800,0</mark>	0 Lordo ritenute		Creditore € 865,57	€ 0,00
				With Balance	2-249000-001	(\leq	anyochmones.
lif. s	tampa Gior	nali I.V.A	то 	TALI	€ 3.934,43	€ 865,	57 € 0,00 ornale di contabilità	€ 4.800,00
Ve ezic	nd. 🛄 Ve nne IV A	n. in sos	p. 🔄 Ai	cquisti [🔄 Acquisti in sosp. 📗	Corrisp. 🔲 Va	lidazione Aff. Gen. Bif.	su Fatt. 2015 - 275
o A	cquisti	Cod	dice <mark>01</mark>	Progre	essivo <mark>00 T</mark> ipo regis	tro 3 Rit. Im,	pegni Rit. Accertam	enti Fatt. Ven.
1227		1 0	3	1	1924	111 14-212	1	

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	- PRIM	A NOTA		TABILITA	A' GENERAL	E						
14 44	4 4	44	¢i	C	🥒 Allegato	🛃 Sta	mpa F	Ritenute	E O	agamenti Fat	tura 🛅	Esci 😢
Causale NAZ Registrazio Data 05/03/	ne IVA '2015 🖣	NOTA C	REDI	TO RICEV Docu Num.	'UTA GENEF mento 26	9100	S E	sercizio a 05/03/:	2015 2015 📆	N* prima not	a 1 Ins. 05/03	283 🤿
Num Registraz	279		VA Ril	⊡]Data Scade	nza 04/04	1/2015 🗾						
Note	PRUVA	A SPLIT	PATM	ENIGL			0	Tipo Sp	lit Payme	int 🔹 🔽	i.V.A. ad e	sigib. differita
Protocollo atto Cred/Deb.	6 11	i5 Data 316 EN	Prot. C IEL DI	5/03/201 STRIBUZ	5 <u> </u>	-€2.440,00 Cau. Vend. <u>Q</u> [Indirizzo] Cond. Pag. Creditore						
ABI - CAB	05387											
Ufficio	006	DUNI	FICO	c/o alde	Pro	VVISORIO		o Centro Re	esp.		000003523	<u></u>
Liquidazioni		€ 0,0	0	Mandati	€	0,00	I NC ati	€	0,00	Altri Pag/I	Risc	€ 0,00
Quadro Iva	Colle	gamen	to fati	ure								
D. Inserime	nto Im 5 -	p. STOF € 2.44	1N0 0,00	Esercizio 2015	N.P. Nota 282	Descrizio PROVA S	ne i <mark>PLIT PA'</mark>	YMENT 6	CON N	Num. Fatt. D 36	Data Fatt. 05/03/20	15 +
/2/14/2001				Riparti	zione IVA	sul colle	gament	o alla fa	ittura			1.61
Cod. Iva 022	Desci IVA 2	rizione 2% ESIG	i. IMM		Imponit -€2	oile 2.000,00	Aliquota : € 22,0	% Indedu 10	uc. % Iv 0,00	a Detr. -€ 440,00	Iva Indet)	r. ^ € 0,00
<u>Nuovo</u>	F8	<u>M</u>	odifica	F5	😡 <u>C</u> ancella	F6	√2 Salv	a F9)uplica	9 A	- ignulla F7

-	*	4	÷	44	ψi					🛅 <u>E</u> sci
mpor	rto fattu	ra		-€2.4	440,00					
1	mponibi	le 🔁	40,00			Non imponibile		€ 0,00	l* gettoni	
F	Ritenuta	-								
	Codici	e SP	Ľ.	SPLIT	PAYMEN	IT ISTITUZIONALE		C. IRPE	F 620E	
2	% IRPEI	F		0				Imp. ritenul	a	-€ 440,00
2	KR.R.F	<u>1</u>		0				Imp. R.R.I	P.	€ 0,00
2	% R.C.F	9		0				Imp. R.C.I	P.	€ 0,00
	IV/	•				9	🛛 🕺 İva	Imj	p.	€ 0,00
			_		- 76		⊢ Riter	nuta a carico		
	C.	PREV				U		Ent	e	€ 0,00
								Creditor	e	€ 0,00

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 CON	ITABIL	LITA' GENE	RALE					E	- 0	X
14 49	4 4	ale = ===	ę	@ Alleg	pato 🖪	Stampa	Ritenute	🖉 🙆 Ea	agamenti f	attura	🛅 <u>E</u> sci	2
Caucale E01	N	IOTA CREDI	TO EM	IESSA GAS	METANO	Q	Esercizio	2015	N° prima r	iota	29	0 🐶
Registrazion	ne IVA		D	ocumento		-			1			
Data 07/03/	2015 🗾	Num. 4	Nu	m. 4		100	Data 07/03.	/2015 🗾	D	ata Ins.	11	-
								PCC	Data Sca	denza	11	-
escrizione	SPLIT C	OMM CON N	IC						Opera	tore TIN	4N	
lote							🚊 Tipo A	ltro	•	HHA.	ad esigib.	differita
Protocollo atto	23	Data Prot.	11	E T	ot. Docu	ım.	-€1.22	0,00 Cau.	Vend N	IOTA CF	REDITO EI	ME 🔍
red/Deb.	125	69 NOBILM	ARMI	di Coltrinari 9	Stefano			4	Indirizzi	Conc	l. Pag. Cre	ditore
BI · CAB	06055	69480	BAN	CA DELLE N	IARCHE S	PA .	AGENZIA DI	GROTTA	ZZOLINA	4	IBAN CU	IP/CIG
ond. pagam.	006	BONIFICO	(c/o al	ltre banche)	SPESE BE	ENEFICI.	ARIO		🔍 C/C	000000	000372	
Ifficio				Q	Provvisor	io	Centro R	esp.				Q
ncassi		€ 0,00 📄	Reve	ers.	€ 0,00	NO	2 0	E 0,00 📄	Altri Pa	g/Risc	ŧ	0,00
					Altri	Dati						
Quadro Iva	Colleg	amento fat	ture									
cod. iva d	lescrizione	9		importo		iva detr	aibile	iva indetra	aibile	parziale		-
022	VA 22% E	SIG, IMM,		-€	1.000,00		-€220,00		€ 0,00		-€1.220	,00
												-
		TOTA	ALI 🗌	-€1.	000,00		€ 220,00		€ 0,00		-€1.220,0	00
- Rif. stampa (Giornali I.V	/.A	1				Giornal	a di aantah	alità 🖉	_		<
Vend.	Ven. in s	osp. 📃 Acq	uisti 📗	🛛 Acquisti in	sosp. 📃	Corrisp.	Validaz	ione Aff. G	en Rif	. a Fat	. 2015 -	289)
Sezione I.V.A	A		1			-		10				
lipo Vendite	ļ	Codice U1	Progre	ssivo UU	l'ipo registi		Rit. Impegi	ni Rit. A	ccertan	enti F	att. Ven.	

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 lva.

La legge di stabilita 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 lva a credito che a debito, e in guesto 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 l'indetraibilità registrazione prevedono del tributo. la doppia 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	- PR	AMB	NOTA	CON	TABIL	ITA' GEN	ERALE							X
14 44	4	ψ	44	41	e	g All	egato 🖪	Stampa	Ritenute	🖉 🙆 🖻	gamenti	Fattura	🛅 <u>E</u> sci	
Caus de A04 Registrazi	t one N	A VA	CQUIS	TI IMF		SPORTIV scamento	4	Q	Dercizio	2015 N	l* prima i	nota	27	8
	w201	0 11	Num.	10	TACI	n. 00		1		2013	U	ata ms. c	57057201	
Num Registra	z _	276	1							PCC	Data Sca	adenza O	4/04/201	5 🔢
Descrizione	PR	OVA F	REVER	ISE 1					/		Open	atore TIN	IN	
Note									1 Tipo R	everse Cha	rge 🔻	NV.A.	ad esigib.	differita
Protocollo atte	c	698	Data P	Prot. C)5/03/2	2015 🔟	Tot. Doc	:um.	€ 6. Al	tro dit Paumon		/ENDITE	IMPIANT	150
Cred/Deb.	i	1105	54 CO	SE.P.	A. CON	ISORZIO	SERVIZI F	PER L'AGP		everse Cha	rge	o] Cond	. Pag. Cre	ditore
ABI - CAB	062	225	1213	13	CASS	A DI RISP	PARMIO D	I PADO /	G. 28 01 17	tra RDUVA		40	BAN	P/CIG
Cond. pagam.	006	3	в											ī
Ufficio	1		-			Q	Provviso	orio	Centro R	esp.				Q
Liquidazioni		_	€ 0,00		Mand	lati	 € 0,00		2 04	0,00	Altri Pa	ig/Risc	(0,00
							Alt	ri Dati						
Quadro Iv	a In	vent	ari											
cod. iva	desci	rizione	,		1	importo		iva detr	aibile	iva indetra	ibile	parziale		-
▶ 022	IVA 2	2% E	SIG, IM	IM.			€ 6,500,0	0	€ 1.430,00		€ 0,00		€ 7.930	,00
														-
				TOTA	LI	€	6.500.00	€	1.430.00	2	€ 0,00		€ 7.930.0	00
Rif. stampa	Giorr Ver	nali I.V n. in si	/.A. — osp. 🔳	Acqu	uisti 🔳] Acquisti	in sosp. [Corrisp.	🔲 Giornal 💽 Validaz	e di contabi ione Aff. Ge	lità :n. Rif	. su Fat	t. 2015 ·	279
Tipo <mark>Acquisti</mark>		C	odice	0 <mark>4</mark> F	^o rogres	sivo <mark>00</mark>	Tipo regis	stro 3	Rit. Impeg	ni Rit. A	ccertai	n <i>enti</i> F	att. Ven.	
Nuova	5 F8		<u>)) M</u> o	dífica	F5	<u>⊗</u> <u>C</u> ar	icella F6		alva F9	Du	ıplica]	9 Annull	a 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'apposito 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.

4 Sele	ziona Im	iposta filtro	😵 Togli filtro	tampa		Esporta	•	I Esci) ata Ins. 05/	/03/2015 👥
codice	descrizione	э		1	tipo	numerator	e sigla_	sez_iva	sigla_num_	doc 🔺	adenza U4/	04/2015
E11	NOTA CRE	EDITO EME	SSA SERVIZIO	STAMPATI	E	1	11		00		atore TINN	
E18	NOTA CRE	EDITO EME	SSA SPONSOF	RIZZAZIONE	Е	1	18		00		1.V.A. ac	esigib. differ
09	NOTA CRE	EDITO EME	SSA TRASPOF	RTI	Е	1	09		00			
REV	REVERSA	LE DI INCAS	SSO		Е	0	ZZ		1		VENDITE IN	
RET	SCRITTUR	RE DI RETT	IFICA/ASSEST	AMENTO	Е	0	ZZ		1		zo Cond. F	ag. Creditore
/19	VENDITE.	ASILO NIDO	- SAD COLON	IIE	Е	1	19		00			AN CUP/CI
/16	VENDITE	DEPURAZIO	ONE E FOGNE		Е	1	16		00		10000000	
/03	VENDITE	FARMACIA I	COMUNALE		Е	1	03		00	100	1000000	1142
/01	VENDITE	GAS METAN	07		Е	1	01		00			Q
/07	VENDITE	GESTIONE	IMMOBILIARE		E	1	07		00		ag/Risc	€0.00
/04	VENDITE	IMPIANTI SI	PORTIVI		E	1	04		00			0.07470
/06	VENDITE	LAMPADE V	/OTIVE		Е	1	06		00	-		
/17	VENDITE	MENSE E R	EF.SCOLASTI	CA.	Е	1	17		00			
/02	VENDITE	MERCATO I	ITTICO		Е	1	02		00		Inarziale	
/11	VENDITE	SERVIZIO S	TAMPATI		Е	1	11		00		pareidio	£ 7 920 00
/18	VENDITE	SPONSORIZ	ZZAZIONI		Е	1	18		00			67.330,00
/09	VENDITE	TRASPORT	15) 15)		Е	1	09		00	-		

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. Docu	m. € 6.5	500,00 C	au. Vend.	VENDITE	IMPIANTI S 🔍
Cred/Deb.	1105	54 CO.SE.F	A. CONSORZI	O SERVIZI PE		RA	Indiriz	zo Cond	Pag. Creditore
ABI - CAB	06225	12133	CASSA DI RI	SPARMIO DI P	PADO AG. 28 DI	PADOVA		9	BAN CUP/CIG
Cond. pagam.	006	BONIFICO	(c/o altre bancl	he) SPESE BE	NEFICIARIO		🔍 C/C	; 100000	001142
Ufficio				🔍 Provvisori	o 🗌 Centro) Resp.			Q
Liquidazioni		€ 0,00 🖹	Mandati	€ 0,00	E NC	€ 0,00	📄 Altri P	ag/Risc	€ 0,00
	_			Altri	Dati				
Quadro Iva	Invent	ari		/					
cod. IVa	lescrizione	•	importo	$ \longrightarrow $	iva detraibile	iva ind	etraibile	parziale	<u> </u>
D22 ₽	VA 22% E	SIG. IMM.	\subset	€ 6.500,00	€ 1.430,0	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 imporibile e IVA La fattura varrà liquidata par l'importe pari al tatala dal degumento

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	CONTAR	ILITA' GENERALE	E			1	
14 44	4 4	44	41 C	Allegato	🛃 Stampa	Ritenute	O Pagamer	nti Fattura	🛅 <u>E</u> sci 🙆
Causale N04 Registrazio Data 07/03/	N ne IVA 2015	Num.	REDITO F	IICEVUTA IMPIAN Documento um. 12	TI SPORT <u>Q</u>	Esercizio Data 07/03/	2015 N° prin /2015 <u></u>	na nota Data Ins.	293
Num Registraz	286						PCC Data 9	Scadenza	06/04/2015 🛒
Descrizione	PROVA	REVER	SE CON N	IC			Op	eratore T	INN
Note						2 Tipo R	everse Charge	- LIVI	. ad esigib. differita
Protocollo atto	12	2 Data P	Prot. 07/03	3/2015 <u>ज</u> Tot. I	Docum. (-€1.220	0,00 Cau. Vena	NOTAC	REDITO EME
Cred/Deb.	112	58 CID	IEMME S	RL		\searrow	🛃 Indir	izzo Col	nd. Pag. Creditore
ABI - CAB	05308								CUP/CIG
Cond. pagam.	006	В							
Ufficio				Q Prov	vvisorio	Centro R	esp.		8
Incassi		€ 0,00) 📄 Re	vers. €	0,00 📄 NO	2	8 0,00 📄 Altri	Pag/Risc	€ 0,00
				-	Altri Dati				
Quadro Iva	Colleg	jamento	o fatture		1				
cod. Na d	escrizion	e		importo	iva detr	aibile	iva indetraibile	parzial	e
022	/A 22% E	SIG. IM	м. (-€1.22	20,00	-€268,40	€0,	00	-€1.488,40
\sim									*
		1	TOTALI	-€1.220,	00	€ 268,40	€ 0,00)	-€1.488,40
Rif. stampa (aiomali I.\ Ven. in s	V.A. — sosp. 🕅	Acquisti	🗖 Acquisti in sosp	p. 🔝 Corrisp.	Giornale	e di contabilità one Aff. Gen.	Rif. su Fa	att. 2015 - 294
Tipe Acquisti	4.	Codice (14 Prog	ressive III Tipe :	registro 3	04 1			E
		Louice (riog			rsii. Impegi	n MI. Accen	amenti	Fatt. Ven.
Nuovo	F8	<mark>₿</mark> Mo	difica F5	🛛 🐼 <u>C</u> ancella	F6 🛛 🏹	<u>S</u> alva 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

	ABILITA'	FINANZI	ARIA - Ord	linamento Contabile	e D. Lgs. 267/2000	e 118/201	1						
<u>S</u> istema	Spesa	<u>E</u> ntrata	<u>R</u> esidui	<u>G</u> estione di cassa	<u>D</u> istinte a Video	St <u>a</u> mpe	<u>F</u> atture	Determine	Servizio	Finestre	Ai <u>u</u> to		
8 3	ESE	rcizio f	ROVVISO	DRIO!			Ges	stione Fatture	e/Prima No	ota		Ctrl+F	EN
insI							Liq	uidazione Fat	tture ed en	nissione N	landati		
impe							Sta	mpa Fatture					
insL							Cal	colo Data Co	down Est	+			
liqu							Cal		auenza Fat	ture			
mand							Sta	mpa Tempes	tività Paga	imenti			
insM							Util	lità Registro I	Inico Eattu	Ire			
st M							-				D.C.C.		
et M							Esp	ortazione - A	ggiornam	ento File p	per PCC	3	
sa P dv C							Util	lità Split Payr	nent				

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.

tim	Esercizio	2015 - Util	ità S	olit Pa	yment - Reverse Charge											×
k	44 44	4 4 4	*	r∳i (🛯 📚 🖉 🖉 🖉 🖉	🛅 Esci										2
						Fatture emesse dal 01/	01/2015									
	Eser. Fatt.	Num. P.N. 0	Cau.	Cred.	Ragione Soc.	Descrizione Fatt.	Importo Fatt.	Anno	Sigla	Num. L	Prog.	Importo Liq.	Importo Mandati	Tipo	Cau. Vend.	-
Þ	2015	5 A	04	7581	CENTRO SPORTIVO BORGO ROSSELLI A	GESTIONE CAMPO SPORTIVO NUOVO E VECCH	€ 17.507,00	l.								
	2015	20 A	ZZ	13118	STEFANO BIANCHI MANAGEMENT	SPETTACOLO GOSPEL	€ 7.930,00	2015	i 1	121	1	€ 7.930,00	€ 6.500,00			
	2015	25 A	ZZ	11330	PUNTO AMIANTO DI MARANGONI GEOM.	GESTIONE RISCHIO AMIANTO 2^SEM.2014	€ 1.220,00	2015	i 1	122	1	€ 1.220,00	€ 1.000,00			E
	2015	37 A	ZZ	11389	C.P.M. GESTIONI TERMICHE SRL	LAVORI IDRAULICI	€ 73,20									
	2015	41 A	ZZ	13135	GEOL. MATTEO COLLAREDA	STUDI NICROZONAZIONE SISMICA	€ 14.400,00	I I								
	2015	51 A	ZZ	10563	MIGNANI STEFANO	SERV.TRASPORTO DISABILI DICEMBRE 2014	€ 1.313,40									
	2015	58 A	ZZ	12708	CETTA STUDIO	IDEAZIONE GRAFICA	€ 609,02									
	2015	63 A	ZZ	11421	GAZZOLI SIMONE TUTTO PER IL CANE	SERV.CUSTODIA CANI RANDAGI DIC.2014	€ 756,40									
	2015	66 A	ZZ	12983	FIMEC ELETTROFORNITURE SRL	FORNITURA MATERIALE ELETTRICO	€ 265,28									
	2015	77 A	ZZ	2782	TELECOM ITALIA SPA	cons. telef. 1 bim. 2015 plesssi	€ 28,50									
	2015	108 A	ZZ	13016	FERROVIE DELLO STATO SPA - FS	CANONE ANNO 2015	€ 8.545,54									
	2015	120 A	ZZ	5152	TECHNOGEO s.r.l.	esec.prove carico pali loculi cimiterial	€ 3.965,00									
	2015	138 A	ZZ	7173	ALTAMAREA DI D'ANGELO CLAUDIO PIZZ	SERVIZIO RISTORAZIONE	€ 467,60									
	2015	142 /	۸O4	484	POLISPORTIVA MANDOLESI	GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI 4 [^] TRIM.2014	€ 1.677,50									
	2015	151 A	ZZ	9683	MENOWATT GE SRL	EFFICIENZA ENERGETICA PUBB.ILL.NE	€ 6.343,56									
	2015	152 A	ZZ	9683	MENOWATT GE SRL	MANUTENZIONE ORD. E PREVENTIVA PUBB.IL	€ 4.036,82									
	2015	169 A	ZZ	13918	EFFEMME SRL	FORNITURA CARBURANTE	€ 170,13									
	2015	174 A	ZZ	12708	CETTA STUDIO	MODIFICHE SU FILE	€ 152,25	i								
																-
	[} <u>N</u> uov	5 F8	<u>)</u> M	odifica	F5 🛛 🗞 Cancella F6 🖉 Salva F5	3									🤊 A <u>n</u> nulla F	F7

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;
- 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 - Ut	ilità S	plit Pa	yment - Reverse Charge											×
1è 🖇	\$	\$	\$	° ∅ ∅ ∅ ∅ ∅ ₩	🛅 <u>E</u> sci										
					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 Lia	Importo Mandati	Tipo	Cau. Vend.	
2015	5	A04	7581	CENTRO SPORTIVO BORGO ROSSELLI A.	GESTIONE CAMPO SPORTIVO NUOVO E VECC	F € 17.507,00	1	/							
1 2015	20	AZZ	13118	STEFANO BIANCHI MANAGEMENT	SPETTACOLO GOSPEL	€ 7.930,00	2015		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			Ξ
2015	37	AZZ	11389	C.P.M. GESTIONI TERMICHE SRL	LAVORI IDRAULICI	€ 73,20	I								
2015	41	۵77	13135	GEOL MATTER COLLABERA	STUDI NICRO+ONAZIONE SISMICA	€ 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 oridinaria;
- 2) generare l'annotazione della fattura sul registro delle fatture emesse sulla base della causale vendite selezionata.

	Esercizio:	2015 - Ut	ilità S	plit Pa	yment - Reverse Charge									
	i4 49	4 4	₩	⇔i (🕫 🕺 🖉 🖉 🖉 🖳	🛅 Esci								
						Fatture emesse dal 01/	01/2015							
Γ	Eser. Fatt.	Num. P.N.	Cau.	Cred.	Ragione Soc.	Descrizione Fatt.	Importo Fatt.	Anno	Sigla	Num. L	Prog.	Importo Liq.	Importo Mandati	Tipo
D	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	Heverse Charge
	2015	37	AZZ	11389	C.P.M. GESTIONI TERMICHE SRL	LAVORI IDRAULICI	€ 73,20							
ŀ	2010	51	~~~	11000	Carline destront remaindre she		010,20							