

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2015

Numero: 0002

Data: 19/01/2015

Fatturazione P.A.

**Split Payment:
versamento dell'im-
posta a debito a
carico della Pubblica
Amministrazione**

**Ultimo Aggiornamento
31 Marzo 2016**

Lo **Split Payment** si applica a partire dal **primo gennaio 2015** alle fatture **emesse** nei confronti delle **Pubbliche Amministrazioni**, ovvero: gli enti pubblici territoriali e i loro consorzi, le camere di commercio, gli istituti universitari, le aziende sanitarie locali, gli enti ospedalieri, gli enti previdenziali, gli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, gli enti pubblici di assistenza e beneficenza.

La norma prevede che le Pubbliche Amministrazioni acquirenti di beni e servizi versino **direttamente** all'Erario l'IVA che viene addebitata loro dai fornitori.

In sostanza all'atto della contabilizzazione della fattura si opera il giroconto dell'imposta, **scorporandola** dal debito del Cliente e **neutralizzando** il debito in liquidazione a carico del soggetto che emette la fattura.

La presente nota illustra le modalità operative generali della soluzione e le conseguenti codifiche da inserire nella base dati per gestire automaticamente l'adempimento introdotto dalla nuova norma.

Le impostazioni da inserire nell'ambiente applicativo si basano sui seguenti presupposti:

- la soluzione è **completamente automatica** esclusivamente con la **fatturazione differita**; per gli utenti che intendono mantenere verso la Pubblica Amministrazione l'emissione di fatture immediate alcune operazioni dovranno essere eseguite in modo manuale.
- La fatturazione differita si basa su una **sigla documento**, e di conseguenza su un **Registro IVA, specifici** per le fatture indirizzate alla Pubblica Amministrazione. Questa scelta recepisce anche le indicazioni della gran parte dei commercialisti coinvolti nella spedizione telematica ed è finalizzata a semplificare gli adempimenti per la conservazione digitale dei documenti.
- L'adozione della fatturazione differita può rendere necessaria la codifica di uno specifico **documento di consegna** per le Pubbliche Amministrazioni.

La soluzione indicata non richiede, per essere attivata nel Pacchetto Applicativo, l'utilizzo da parte dell'utente della procedura opzionale di **Fatturazione Elettronica verso la Pubblica Amministrazione ai sensi della Legge Finanziaria 2008** (Scheda Moduli Software Opzionali S140002 del 29/08/2014), con la quale però si integra.

1) Funzionamento della gestione Split Payment

Dal punto di vista procedurale nulla cambia per l'utente; rimangono invariate le procedure di **inserimento**, o modifica, dei **documenti di consegna** e la loro **fatturazione**.

L'unica diversità consiste nella scelta della **tipologia** di documento emesso in presenza di committente Pubblica Amministrazione.

Nell'esempio della figura successiva la fattura differita, generata da un documento di consegna con sigla **BCPA - Nota Consegna (P.A.)**, ha sigla **FDPA - Fattura Differita (P.A.)** e causale idonea alla gestione dello Split Payment.

```
(fae100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 10:46
(I)NQUIRE          Emissione Fatture Differite
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.92.63/geaoil/FG/29208>--+
| Azienda          1   Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Fasi/Stati:      Protocollata/Contabilizzata
| Dipartimento    1   SEDE AZIENDALE                      Codice Fattura  FDPA
| Progressivo     60001  Data 20/01/2015   Protocollo   60001
| Causale         41   NS.FATTURA DIFFERITA P.A.          Totale          1.495,60
| Nota
| Cliente         2010   Rag. Soc. DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO
|                   Indirizzo VIA P. CARNICELLI 2
| Cap 58100 Loc. GROSSETO                               Prov. GR Stato
```

Sempre dal punto di vista operativo anche la procedura di **contabilizzazione** delle fatture emesse non ha subito modifiche.

Le figure successive illustrano il risultato della contabilizzazione.

La prima operazione registra l'avvenuta vendita gravata dall'imposta applicata dall'emittente.

```
(pnce100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 10:53
(I)NQUIRE          Primanota Effettiva Esercizio C.
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.33.19/geaoil/FG/29210>--+
| Azienda          1   Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Fasi/Stati:      Iniziale
| Progressivo     8     Data Registrazione 20/01/2015
| Causale         25   NS. FATTURA PUBBLICA AMM.
| Nota Aggiuntiva
| Importo Operazione          1.495,60
| LIBRO GIORNALE: Numero 0          Pagina 0
|-----|
| Cliente         2010   Rag. Soc. DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO
|                   Indirizzo VIA P. CARNICELLI 2
| Cap 58100 Loc. GROSSETO                               Prov. GR Stato
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+

<<<< collegata logicamente alla Primanota 1 2015 9 >>>>
```

A piede maschera risulta evidenziato il **collegamento** con una seconda registrazione contabile che provvede allo **scorporo** dell'imposta relativa alla fattura dal debito del committente.

Il dettaglio della registrazione è illustrato nelle figure successive.

Riepilogo a fini IVA

```

(pnce100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 10:53
(I)NQUIRE          Primanota Effettiva Esercizio C.
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.33.19/geaoil/FG/29210>--+
| Azienda 1   Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Cliente          DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO
| Data Registrazione 20/01/2015      Numero Primanota      8
| Data Documento    20/01/2015      Numero Documento     60001
| Protocollo        60001             Registro IVA          28  FATTURE DIFFERITE PA
|-----|
| No. COD. DESCRIZIONE          IMPONIBILE          IMPOSTA          IMPORTO
|-----|
| 1  22  IVA 22%                1.225,90          269,70          1.495,60
|-----|
|                                     Importo Totale          1.495,60
|-----|
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+

```

Si osservi nella figura precedente come il **Registro IVA** di collezione sia specifico e dedicato alle fatture emesse nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni.

Nel riepilogo contabile il valore dell'imposta è **riversato** in un conto contabile **diverso** dal consueto IVA C/Vendite.

Questo perchè l'imposta afferente questa cessione non è a debito del soggetto venditore, bensì dell'amministrazione committente; il suo utilizzo è quindi strumentale e consente la compensazione automatica del debito d'imposta.

Riepilogo contabile

```

(pnce100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 10:53
(I)NQUIRE          Primanota Effettiva Esercizio C.
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.33.19/geaoil/FG/29210>--+
| Azienda 1   Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Causale       NS. FATTURA PUBBLICA AMM.
| No. CONTO     DENOMINAZIONE          D/A          IMPORTO
|-----|
| 1  7 .1 .2 .2010  DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO      D          1.495,60
| 2  34.7 .20      IVA C/SPLIT PAYMENT CON P.A.      A          269,70
| 3  80.6 .2       VENDITE LUBRIFICANTI -DEPOSITO 1      A          1.225,90
|-----|
|                                     ( . . . . . )
|-----|
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl--+

```

La seconda operazione è **automatica** e la sua esecuzione è attivata dalla presenza di una **Causale Contabile Subordinata** nella causale di registrazione della fattura (si veda il successivo Capitolo 2).

Le due operazioni, come evidenziato anche nella maschera operativa iniziale, sono **collegate** tra loro. Ciò comporterà che in caso di scontabilizzazione della fattura saranno **cancellate entrambe** le registrazioni contabili da essa derivate.

Nella gestione di **primanota** la segnalazione è invece solo **informativa**.

La seconda operazione si configura come un **incasso parziale**, seppur “virtuale”.

```
(pnce100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 11:18
(I)NQUIRE          Primanota Effettiva Esercizio C.
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.33.19/geaoil/FG/30198>--+
| Azienda          1   Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0
|-----|
| Fasi/Stati: Iniziale
|-----|
| Progressivo      9   Data Registrazione 20/01/2015
|-----|
| Causale         26   GIRO IVA DEBITO SPLIT PAYMENT
| Nota Aggiuntiva
| Importo Operazione 269,70
|-----|
| LIBRO GIORNALE: Numero 0           Pagina 0
|-----|
| ESTREMI DOCUMENTO: Data Fattura 20/01/2015 Numero 60001
| Cliente          2010   Rag. Soc. DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO
|                               Indirizzo VIA P. CARNICELLI 2
| Cap 58100 Loc. GROSSETO           Prov. GR Stato
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+

<<<< collegata logicamente alla Primanota 1 2015 8 >>>>
```

Questa registrazione opera a fini contabili esclusivamente sul valore dell'imposta applicata, eseguendo il giroconto dal cliente all'apposito conto contabile di compensazione dell'IVA a debito in caso di **Split Payment**.

Riepilogo contabile

```
(pnce100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 11:18
(I)NQUIRE          Primanota Effettiva Esercizio C.
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.33.19/geaoil/FG/30198>--+
| Azienda          1   Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0
|-----|
| Causale          GIRO IVA DEBITO SPLIT PAYMENT
| No. CONTO        DENOMINAZIONE                                D/A      IMPORTO
|-----|-----|-----|-----|
| 1  7 .1 .2 .2010 DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO           A      269,70
| 2  34.7 .20      IVA C/SPLIT PAYMENT CON P.A.                 D      269,70
|-----|-----|-----|-----|
|                               ( . . . . . )
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

Il risultato contabile sul cliente committente è corretto, risultando il valore del debito pari all'imponibile della fattura.

```
(ipc100)           ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 11:27
                    Partitario Clienti a Video
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.22.14/geaoil/FG/30202>--+
| Cliente          002010   DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO
|-----|
| DATA           OPERAZIONE                                D/A      IMPORTO D/A      PROGRESSIVO
|-----|-----|-----|-----|-----|
| >20/01/2015 NS. FATTURA PUBBLICA AMM. D           1.495,60 D           1.495,60
| 20/01/2015 GIRO IVA DEBITO SPLIT PAY A           269,70  D           1.225,90
|-----|-----|-----|-----|-----|
|                               ( . . . . . )
+-<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

In maniera equivalente la partita aperta generata, o l'effetto (RiBa, Sepa Direct Debit, ecc.), risulta essere già **al netto** della compensazione del valore dell'imposta.

```
(sec100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 11:31
(I)NQUIRE
Partite Aperte Clienti
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.30.43/geaoil/FG/30204>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Cliente      2010      Rag. Soc.      DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO
|                   Indirizzo      VIA P. CARNICELLI 2
| Cap 58100 Loc. GROSSETO                   Prov. GR Stato
| [I]ncasso/[P]agamento/[A]cconto I Descrizione NS.FATTURA DIFFERITA P.A.
| Modalita` 4      BONIFICO BANCARIO                   Insoluto: [S]i, [N]o N
| DOCUMENTO Data 20/01/2015 Dip. 1      Tipo FDPAN.60001
| SCADENZA Data 20/02/2015 Importo      1.225,90 Scoperto      1.225,90
|-----|
| INCASSO Data                                     Importo      0,00
|-----|
|
| ( . . . . . )
|
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

Il conto di compensazione dell'imposta risulterà chiuso e con saldo pari a zero.

```
(ipg100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      20 Jan 2015 - 11:50
Partitario Conti di Generale a Video
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.22.14/geaoil/FG/30206>--+
| Conto      34.07.020      IVA C/SPLIT PAYMENT CON P.A.
|-----|
| DATA      OPERAZIONE      D/A      IMPORTO D/A      PROGRESSIVO
| >20/01/2015 NS. FATTURA PUBBLICA AMM. A      269,70 A      269,70
| 20/01/2015 GIRO IVA DEBITO SPLIT PAY D      269,70 A      0,00
|-----|
|
| ( . . . . . )
|
| Cliente      2010      DIPARTIMENTO VIGILI DEL FUOCO
| DOCUMENTO: Data 20/01/2015      Numero 60001      Protocollo 60001
| Nota Aggiuntiva                                     Progressivo 8
+<Money:EURO>-----ADEL-Srl-+
```

Infine in sede di **liquidazione periodica** dell'imposta la fattura sarà considerata **neutra** attraverso l'opportuna valorizzazione a **No** del campo **Imposta: [D]ebito, [C]redito, [N]o** della causale contabile.

Ciò comporterà che in fase di controllo l'utente dovrà tenere conto che l'ammontare complessivo dell'imposta a debito generata dalle operazioni relative alle Pubbliche Amministrazioni **non è conteggiato** nell'IVA a Debito del **prospetto di liquidazione**.

L'utilizzo di uno **specifico registro** facilita questi controlli, in quanto gli importi della movimentazione del registro sono distintamente riportati nella sezione riepilogativa del prospetto.

2) Impostazioni da introdurre nella base dati

La gestione dell'implementazione presuppone che la base dati dell'utente venga integrata con conti contabili, registri IVA, causali contabili, documenti e causali documento, nel seguito dettagliatamente riportati.

Come di consueto si ricorda che i **codici** riportati negli esempi sono **indicativi** e possono essere variati in funzione delle codifiche già presenti nell'ambiente applicativo dell'utente; è però necessario porre attenzione al mantenimento della **coerenza** delle codifiche, laddove un dato contiene un'informazione che rinvia ad un altro archivio

1) Conti Contabili

Si deve predisporre un conto contabile nell'intermedio che contiene i conti IVA.

Questo conto sarà movimentato, con l'importo relativo all'IVA esposta nel documento, con segno Avere per l'operazione relativa alla fattura e con segno Dare all'atto del giroconto dell'imposta.

In caso di emissione di una nota di accredito i segni risulteranno automaticamente invertiti.

Di conseguenza questo conto dovrà avere il saldo normalmente a zero.

Il conto sarà inserito nei parametri delle causali contabili descritte al successivo punto 4.

Nella figura successiva un esempio di codifica.

```
(sconti) ***** G E A O I L 5.0 ***** 19 Jan 2015 - 14:57
(I)NQUIRE Gestione Conti
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>-+
| Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
|-----|
| Mastro 34 DEBITI
| Intermedio 7 DEBITO/CREDITO IVA V/ERARIO
| Conto 20 IVA C/SPLIT PAYMENT CON P.A.
|-----|
| Sezione: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale G
```

2) Registri IVA

Come riportato in precedenza i documenti emessi verso le Pubbliche Amministrazioni saranno collezionati in un apposito Registro IVA da collegare alle causali contabili.

Nella figura successiva un esempio di codifica del registro; si tenga presente che la **serie di numerazione** riportata (60000) è indicativa e può essere variata dall'utente.

Si ricorda che il valore inserito nella serie di numerazione deve essere coerente con quello impostato nel tipo documento associato al registro (vedi punto 5).

```
(scoriva) ***** G E A O I L 5.0 ***** 19 Jan 2015 - 14:54
(I)NQUIRE Codifica Registri Iva
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>-+
| Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
|-----|
| Numero Registro 28 Denominazione FATTURE DIFFERITE PA
|-----|
|-----|
|-----|
|-----|
| Ultimo Protocollo Assegnato 0
| Ultimo Protocollo su Bollato 60000
| Ultima Data di Stampa Bollato 31/12/2014
```

3) Causali Contabili

Le causali contabili da predisporre sono due: una per la **Fattura** e una per la **Nota di Accredito** verso la Pubblica Amministrazione.

Le due causali valide ai fini IVA devono risultare **neutre** ai fini della liquidazione, per ottenere questo risultato è sufficiente valorizzare a **No** il campo **Imposta: [D]ebito, [C]redito, [N]o**.

Per ognuna di esse deve anche essere predisposta la **causale subordinata** che effettua automaticamente il **giroconto** dell'imposta sul conto di compensazione codificato al precedente punto 1.

Nelle figure successive sono riportate le codifiche delle causali necessarie alla corretta gestione della prestazione, che includono i nuovi campi introdotti a decorrere dal 31/03/2016.

Fattura Emessa

```
(s1caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****      19 Jan 2015 - 15:34
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Parametri Gen.)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>--+
| Azienda      1   Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      25   Descrizione  NS. FATTURA PUBBLICA AMM.
| Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale C   Uso in Primanota: [S]i, [N]o S
|-----|
| Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o I (Registro)
| Imposta      : [D]ebito, [C]redito, [N]o N (Liquidazione)
| Totali IVA    : [S]i, [N]o S (Elaborazione)
| Spesometro   : [S]i, [N]o S (Inclusione)
| (a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni 28 FATTURE DIFFERITE PA
|-----|
| OPERATIVITA`_PARTITE_APERTE`/_EFFETTI`/_BANCHE`/_AUTOMATISMI
| Partita      : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o A
| Liquidita`   : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o N
| Effetto      : [S]i, [N]o N (Calcolo Partitari)
| Insoluto     : [S]i, [N]o N (Calcolo Partitari)
| (120) Causale Movimento Banca 0 -
| Causale Primanota Subordinata 26 Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S
|-----|
|-----ADEL-Srl-----+
```

```
(s2caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****      19 Jan 2015 - 15:37
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>--+
| Azienda      1   Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      25   Descrizione  NS. FATTURA PUBBLICA AMM.
| Indice      1
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
| Mastro (a1 ) 0 -
| Intermedio   0 -
| Conto        0 -
| Imputazione: [D]are, [A]vere D
|-----|
| (*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      100   Imponibile 0
| IVA Detraibile 0   IVA Indetraibile 0
| Esente      0   Non Imponibile 0
|-----|
| Indice      2
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
| Mastro (a1 ) 34 DEBITI
| Intermedio 7 DEBITO/CREDITO IVA V/ERARIO
| Conto 20 IVA C/SPLIT PAYMENT CON P.A.
| Imputazione: [D]are, [A]vere A
|-----|
| (*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      0   Imponibile 0
| IVA Detraibile 100   IVA Indetraibile 0
| Esente      0   Non Imponibile 0
|-----|
```

La causale della fattura ha la struttura standard delle fatture emesse, ma **movimenta** il conto di compensazione **invece** del conto IVA Vendite.

La **causale subordinata** della fattura emessa ha lo scopo di girocontare l'importo dell'IVA a debito dal cliente al conto di compensazione, movimentato in Avere dalla fattura, chiudendolo a zero. La struttura della causale è analoga a quella di un incasso, seppure nella circostanza "virtuale".

Giroconto dell'IVA a debito

```
(slcaus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Jan 2015 - 15:34
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Parametri Gen.)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      26      Descrizione      GIRO IVA DEBITO SPLIT PAYMENT
| Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale C      Uso in Primanota: [S]i, [N]o S
|-----|
| Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o      N      (Registro)
| Imposta      : [D]ebito, [C]redito, [N]o      N      (Liquidazione)
| Totali IVA    : [S]i, [N]o      N      (Elaborazione)
| Spesometro   : [S]i, [N]o      N      (Inclusione)
| (a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni      0      -
|-----|
| OPERATIVITA`_PARTITE_APERTE`/_EFFETTI`/_BANCHE`/_AUTOMATISMI
| Partita      : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o      N
| Liquidita`   : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o      N
| Effetto      : [S]i, [N]o      N      (Calcolo Partitari)
| Insoluto     : [S]i, [N]o      N      (Calcolo Partitari)
| (120) Causale Movimento Banca 0      -
| Causale Primanota Subordinata 0      Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S
|-----|
|-----ADEL-Srl-----+
```

```
(s2caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Jan 2015 - 15:37
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      26      Descrizione      GIRO IVA DEBITO SPLIT PAYMENT
| Indice       1
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
| Mastro (a1 ) 0      -
| Intermedio   0      -
| Conto        0      -
| Imputazione: [D]are, [A]vere      A
|-----|
| (*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      100      Imponibile      0
| IVA Detraibile 0      IVA Indetraibile 0
| Esente      0      Non Imponibile 0
|-----|
| Indice       2
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
| Mastro (a1 ) 34      DEBITI
| Intermedio   7      DEBITO/CREDITO IVA V/ERARIO
| Conto        20      IVA C/SPLIT PAYMENT CON P.A.
| Imputazione: [D]are, [A]vere      D
|-----|
| (*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      100      Imponibile      0
| IVA Detraibile 0      IVA Indetraibile 0
| Esente      0      Non Imponibile 0
|-----|
```


In maniera assolutamente analoga si procede alla codifica della causale per la nota di accredito e del giroconto dell'IVA a credito.

Nota di Accredito Emessa

```
(s1caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Jan 2015 - 15:34
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Parametri Gen.)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      27      Descrizione      NS. NOTA CREDITO PUBBLICA AMM.
| Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale C      Uso in Primanota: [S]i, [N]o S
|-----|
| Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o D      (Registro)
| Imposta      : [D]ebito, [C]redito, [N]o N      (Liquidazione)
| Totali IVA   : [S]i, [N]o S      (Elaborazione)
| Spesometro   : [S]i, [N]o S      (Inclusione)
| (a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni      28 FATTURE DIFFERITE PA
|-----|
| OPERATIVITA`_PARTITE_APERTE_/EFFETTI_/BANCHE_/AUTOMATISMI
| Partita      : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o A
| Liquidita`   : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o N
| Effetto      : [S]i, [N]o N      (Calcolo Partitari)
| Insoluto     : [S]i, [N]o N      (Calcolo Partitari)
| (120) Causale Movimento Banca 0      -
| Causale Primanota Subordinata 28      Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S
|-----|
|-----ADEL-Srl-----+
```

```
(s2caus)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Jan 2015 - 15:37
(I)NQUIRE          Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      27      Descrizione      NS. NOTA CREDITO PUBBLICA AMM.
| Indice      1
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
| Mastro (a1 ) 0      -
| Intermedio   0      -
| Conto        0      -
| Imputazione: [D]are, [A]vere A
|-----|
| (*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      100      Imponibile      0
| IVA Detraibile 0      IVA Indetraibile 0
| Esente      0      Non Imponibile 0
|-----|
| Indice      2
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
| Mastro (a1 ) 34      DEBITI
| Intermedio   7      DEBITO/CREDITO IVA V/ERARIO
| Conto        20      IVA C/SPLIT PAYMENT CON P.A.
| Imputazione: [D]are, [A]vere D
|-----|
| (*) (*) %_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale      0      Imponibile      0
| IVA Detraibile 100      IVA Indetraibile 0
| Esente      0      Non Imponibile 0
|-----|
|-----ADEL-Srl-----+
```

Giroconto dell'IVA a credito

```

(s1caus)                ***** G E A O I L 5.0 *****      19 Jan 2015 - 15:34
(I)NQUIRE              Causali Contabili (Parametri Gen.)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      28     Descrizione  GIRO IVA CREDITO SPLIT PAYMENT
| Tipo: [C]lienti, [F]ornitori, [G]enerale C      Uso in Primanota: [S]i, [N]o S
|-----|
| Totali Aliquota: [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o  N (Registro)
| Imposta       : [D]ebito, [C]redito, [N]o          N (Liquidazione)
| Totali IVA    : [S]i, [N]o                          N (Elaborazione)
| Spesometro   : [S]i, [N]o                          N (Inclusione)
| (a1 ) Codice Registro di Collezione Operazioni    0 -
|-----|
| Partita      : [A]pre, [C]hiude, [B]ilancia, [N]o N
| Liquidita`   : [A]ttiva, [P]assiva, [N]o          N
| Effetto     : [S]i, [N]o                          N (Calcolo Partitari)
| Insoluto    : [S]i, [N]o                          N (Calcolo Partitari)
| (120) Causale Movimento Banca 0 -
| Causale Primanota Subordinata 0      Aggiornamento Storico: [S]i, [N]o S
|-----|
|-----ADEL-Srl-----+
  
```

```

(s2caus)                ***** G E A O I L 5.0 *****      19 Jan 2015 - 15:37
(I)NQUIRE              Causali Contabili (Imputaz. Conti)
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/27976>--+
| Azienda      1      Pacchetto Applicativo GEAOIL rel. 5.0
|-----|
| Causale      28     Descrizione  GIRO IVA CREDITO SPLIT PAYMENT
| Indice       1
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale A
| Mastro (a1 )  0 -
| Intermedio   0 -
| Conto        0 -
| Imputazione: [D]are, [A]vere   D
|-----|
| (*)-----(*)-----%_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale       100      Imponibile      0
| IVA Detraibile 0      IVA Indetraibile 0
| Esente       0      Non Imponibile   0
|-----|
| Indice       2
| Conto: [A]nalitico, [G]enerale G
| Mastro (a1 )  34      DEBITI
| Intermedio   7      DEBITO/CREDITO IVA V/ERARIO
| Conto        20      IVA C/SPLIT PAYMENT CON P.A.
| Imputazione: [D]are, [A]vere   A
|-----|
| (*)-----(*)-----%_RIPARTIZIONE_IMPORTI
| Totale       100      Imponibile      0
| IVA Detraibile 0      IVA Indetraibile 0
| Esente       0      Non Imponibile   0
|-----|
  
```

Per facilitare il controllo dei dati inseriti, nelle figure precedenti sono stati evidenziati i campi più importanti sia per l'operatività della causale che per la coerenza dei dati inseriti con quelli logicamente collegati, in particolare:

- **Totali Aliquota:** [I]ncrementa, [D]ecrementa, [N]o, da valorizzare con **incrementa** per la fattura e **decrementa** per la nota di accredito;
- **Imposta:** [D]ebito, [C]redito, [N]o, da valorizzare sempre con **No**;
- **Codice Registro di Collezione Operazioni**, da valorizzare con il codice del **registro specifico** per i documenti emessi nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni;
- **Causale Primanota Subordinata**, da valorizzare con la causale di giroconto dell'imposta collegata al documento IVA.

4) Causali Fatture Differite Emesse

Si devono predisporre le causali documento da utilizzare con la nuova **sigla documento** collegata al Registro IVA specifico in precedenza predisposto per le Pubbliche Amministrazioni.

Le voci devono essere inserite nella tabella delle causali delle fatture differite.

Il modo più semplice per procedere alla codifica è quello di **replicare** i codici già esistenti, ed utilizzati per le fatture differite standard, **modificando** i parametri specifici per la nuova serie.

Nella figura successiva un esempio di codifica che adotta il criterio prima indicato.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      19 Jan 2015 - 16:27
(I)NQUIRE                               Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.20/geaoil/FG/29910>--+
|-----FATTURE DIFFERITE EMESSE: Sort per Codice-----|
| COD. DESCRIZIONE                                COD. DESCRIZIONE  |
| 0 -                                             41 NS.FATTURA DIFFERITA P.A. |
| 1 NS. FATTURA DIFFERITA                        42 NS.NOTA DEB. P.A. (DIFF.PREZZO) |
| 2 EMESSA N.DEBITO (DIFF.PREZZO)                43 NS.NOTA DEB. P.A. (DIFF. PESO) |
| 3 EMESSA N.DEBITO (DIFF. PESO)                 47 NS.NOTA CRED.P.A. (DIFF.PREZZO) |
| 4 NS. FATTURA (C.DIRETTA)                      48 NS.NOTA CRED.P.A. (DIFF.PESO) |
| 5 EMESSA N.CREDITO (C.DIRETTE)                 49 NS.NOTA CRED.P.A. (RESO MERCE) |
| 7 EMESSA N.CREDITO (DIFF.PREZZO)              |
| 8 EMESSA N.CREDITO (DIFF.PESO)                |
| 9 EMESSA N.CREDITO (RESO MERCE)                |
+-----ADEL-Srl-----+
```

I parametri da modificare sono:

- **Causale Primanota**, inserendo le nuove causali codificate al punto precedente;
- **Flag di Controllo Procedurale**, inserendo il valore **L** che tipizza l'operatività per lo Split Payment.

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      19 Jan 2015 - 16:55
(I)NQUIRE                               Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.20/geaoil/FG/28490>--+
|
| Tabella    202      Descrizione    FATTURE DIFFERITE EMESSE
|
| Voce       41      Descrizione    NS.FATTURA DIFFERITA P.A.
|
| Parametri C P R N 51 N 25 L
|
| .....1
| .....2
|
| ( . . . . . )
+-----ADEL-Srl-----+
```

```
-----Causali Fatture Differite-----
| Voce 41 NS.FATTURA DIFFERITA P.A.
|
| Operazione Relativa a      C      [C]liente, [F]ornitore.
| Segno Operazione           P      [P]ositivo, [N]egativo.
| Movimento a Valore         R      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
| Movimentazione Magazzino  N      [S]i, [N]o.
| Causale Movimento Magazzino 51     (vedi archivio Causali Magazzino)
| Generazione Altro Documento N      (valore fisso = N)
| Causale Primanota          25     (vedi archivio Causali Contabili)
| Flag di Controllo Procedurale L     (vedi nota)
| Nota [N] = Nessuna Specificita`,      [O] = Fattura per Corrispettivi,
|      [J] = Fattura Merce in Omaggio,   [A] = Fattura L.Fin. 2007 (R.A. 4%),
|      [F] = Fattura Fidelity Card,     [S] = Scarico Componenti Dist. Base,
|      [L] = Fattura P.A. con Split Payment (include [S]),
|      [X] = Fattura Emessa per Conto di Terzi (C/Deposito),
|      [Y] = Fattura da proprio Conto Deposito Esterno (include [S]).
+-----ADEL-Srl-----+
```

Le figure successive illustrano i dati del campo **Parametri** per le causali impostate.

```

-----Causali Fatture Differite-----
| Voce 42 NS.NOTA DEB. P.A. (DIFF.PREZZO)
|
| Operazione Relativa a          C      [C]liente, [F]ornitore.
| Segno Operazione               P      [P]ositivo, [N]egativo.
| Movimento a Valore             R      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
| Movimentazione Magazzino      S      [S]i, [N]o.
| Causale Movimento Magazzino   61     (vedi archivio Causali Magazzino)
| Generazione Altro Documento   N      (valore fisso = N)
| Causale Primanota           25     (vedi archivio Causali Contabili)
| Flag di Controllo Procedurale L      (vedi nota)
+-----ADEL-Srl-----+

```

```

-----Causali Fatture Differite-----
| Voce 43 NS.NOTA DEB. P.A. (DIFF. PESO)
|
| Operazione Relativa a          C      [C]liente, [F]ornitore.
| Segno Operazione               P      [P]ositivo, [N]egativo.
| Movimento a Valore             R      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
| Movimentazione Magazzino      N      [S]i, [N]o.
| Causale Movimento Magazzino   63     (vedi archivio Causali Magazzino)
| Generazione Altro Documento   N      (valore fisso = N)
| Causale Primanota           25     (vedi archivio Causali Contabili)
| Flag di Controllo Procedurale L      (vedi nota)
+-----ADEL-Srl-----+

```

```

-----Causali Fatture Differite-----
| Voce 47 NS.NOTA CRED.P.A. (DIFF.PREZZO)
|
| Operazione Relativa a          C      [C]liente, [F]ornitore.
| Segno Operazione               N      [P]ositivo, [N]egativo.
| Movimento a Valore             R      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
| Movimentazione Magazzino      S      [S]i, [N]o.
| Causale Movimento Magazzino   62     (vedi archivio Causali Magazzino)
| Generazione Altro Documento   N      (valore fisso = N)
| Causale Primanota           27     (vedi archivio Causali Contabili)
| Flag di Controllo Procedurale L      (vedi nota)
+-----ADEL-Srl-----+

```

```

-----Causali Fatture Differite-----
| Voce 48 NS.NOTA CRED.P.A. (DIFF.PESO)
|
| Operazione Relativa a          C      [C]liente, [F]ornitore.
| Segno Operazione               N      [P]ositivo, [N]egativo.
| Movimento a Valore             R      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
| Movimentazione Magazzino      N      [S]i, [N]o.
| Causale Movimento Magazzino   64     (vedi archivio Causali Magazzino)
| Generazione Altro Documento   N      (valore fisso = N)
| Causale Primanota           27     (vedi archivio Causali Contabili)
| Flag di Controllo Procedurale L      (vedi nota)
+-----ADEL-Srl-----+

```

```

-----Causali Fatture Differite-----
| Voce 49 NS.NOTA CRED.P.A. (RESO MERCE)
|
| Operazione Relativa a          C      [C]liente, [F]ornitore.
| Segno Operazione               N      [P]ositivo, [N]egativo.
| Movimento a Valore             R      [C]osto, [R]icavo, [N]o.
| Movimentazione Magazzino      N      [S]i, [N]o.
| Causale Movimento Magazzino   30     (vedi archivio Causali Magazzino)
| Generazione Altro Documento   N      (valore fisso = N)
| Causale Primanota           27     (vedi archivio Causali Contabili)
| Flag di Controllo Procedurale L      (vedi nota)
+-----ADEL-Srl-----+

```

5) Tipo Documento Fattura Differita per Pubblica Amministrazione

Si procede ora all'inserimento della nuova **sigla documento** collegata al Registro IVA specifico in precedenza predisposto per le Pubbliche Amministrazioni.

Anche in questo caso il modo più semplice per procedere alla codifica è quello di **replicare** la sigla già presente per le fatture differite standard, **modificando** i campi specifici per la nuova tipologia documento.

Nella figura successiva un esempio di codifica che adotta il criterio prima indicato.

```
(srtdoc)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Jan 2015 - 16:40
(M)ODIFY          Codifica Tipi Documento
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/30732>--+
| Azienda          1      Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0
|-----|
| Dipartimento    1      SEDE AZIENDALE          Codice Documento   FDPA
| Descrizione     FATTURA DIFFERITA (P.A.)      Fiscale: [S]i, [N]o S
|-----|
| Tipo: [O]rdine, [B]olla, [F]attura, Fattura [A]ccompagnatoria ..... F
| Modo: [E]missione, [R]icezione ..... E
| Protocollo: [I]mmediato, [D]ifferito, [M]anuale ..... D
| Stampa: [I]mmediata, [D]ifferita ..... D
| Parametri       1 XXXX S 60000
| (202) Causale Documento 0 -
| Progressivo Archivio 60000 PROTOCOLLO: Numero 60000 Data 01/01/2015
| (a1 ) Registro IVA 28 FATTURE DIFFERITE PA
|-----|
|          ( . . . . . )
+-----ADEL-Srl-----
```

6) Causale e Tipo Documento Nota Consegna per Pubblica Amministrazione

L'adozione della fattura differita impone anche la codifica di un nuovo documento di consegna, e della relativa causale, in grado di produrre automaticamente la fattura differita.

In via generale è possibile anche utilizzare la **sigla** già **esistente**, purchè in fase di inserimento del documento **sia adottabile** la **causale specifica** per la generazione della fattura differita per le Pubbliche Amministrazioni.

Sia per la causale che per il tipo documento il modo più semplice per procedere alla codifica è quello di **replicare** i codici già esistenti, ed utilizzati per le note di consegna standard, **modificando** i parametri specifici per i nuovi dati.

Negli esempi delle figure successive fa riferimento alla codifica di un nuovo documento.

Causale per la Nota di Consegna alle Pubbliche Amministrazioni

```
(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          19 Jan 2015 - 16:42
(I)NQUIRE        Gestione Voci Tabella
+<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.20/geaoil/FG/29924>--+
| Tabella        201      Descrizione      BOLLE EMESSE
|-----|
| Voce           54       Descrizione      VENDITA A PUBBLICA AMMIN.
|-----|
| Parametri      C P R S 52 S 41 S
| .....1
| .....2
|-----|
|          ( . . . . . )
+-----ADEL-Srl-----
```

```

(voc100)          ***** G E A O I L 5.0 *****      19 Jan 2015 - 16:42
(I)NQUIRE                Gestione Voci Tabella
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.8.20/geaoil/FG/29924>--+
|-----Causali Bolle-DDT-----|
| Voce 54 VENDITA A PUBBLICA AMMIN. |
|-----|
| Operazione Relativa a      C      [C]liente, [F]ornitore, [I]nterna. |
| Segno Operazione           P      [P]ositivo, [N]egativo. |
| Movimento a Valore         R      [C]osto, [R]icavo, [N]o. |
| Movimentazione Magazzino  S      [S]i, [N]o. |
| Causale Movimento Magazzino 52      (vedi archivio Causali Magazzino) |
| Generazione Fattura Differita S      [S]i, [N]o. |
| Causale Fattura Differita   41      (vedi tabelle Documenti) |
| Flag di Controllo Procedurale S      (vedi nota al piede) |
+-----ADEL-Srl-----+

```

Rispetto alla causale di vendita standard l'unica differenza consiste nella **Causale Fattura Differita** valorizzata con il codice predisposto al precedente punto 5.

In maniera analoga ci si comporterà se è necessaria la codifica di una nuova causale da utilizzare per le Bolle Fiscali prenumerate (oli lubrificanti e birra).

Si procede infine all'inserimento della nuova **sigla documento** per la note di consegna da trasformare successivamente in fatture differite per le Pubbliche Amministrazioni.

La serie di numerazione (6000) è puramente indicativa e può essere variata liberamente dall'utente, mantenendo la coerenza (progressivo, protocollo e progressivo di ripartenza) illustrata nella figura successiva.

Tipo Documento per Nota di Consegna alle Pubbliche Amministrazioni

```

(srt doc)          ***** G E A O I L 5.0 *****      19 Jan 2015 - 16:51
(I)NQUIRE                Codifica Tipi Documento
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.26.25/geaoil/FG/29938>--+
| Azienda 1 Pacchetto Applicativo GEA OIL rel. 5.0 |
|-----|
| Dipartimento 1 SEDE AZIENDALE Codice Documento BCPA |
| Descrizione NOTA DI CONSEGNA (P.A.) Fiscale: [S]i, [N]o N |
|-----|
| Tipo: [O]rdine, [B]olla, [F]attura, Fattura [A]ccompagnatoria ..... B |
| Modo: [E]missione, [R]icezione ..... E |
| Protocollo: [I]mmediato, [D]ifferito, [M]anuale ..... I |
| Stampa: [I]mmediata, [D]ifferita ..... I |
| Parametri 1 FDPA N 6000 |
| (201) Causale Documento 54 VENDITA A PUBBLICA AMMIN. |
| Progressivo Archivio 6000 PROTOCOLLO: Numero 6000 Data 01/01/2015 |
| (a1 ) Registro IVA 0 - |
|-----|
| ( . . . . . ) |
+-----ADEL-Srl-----+

```

3) Considerazioni finali

Le impostazioni della base dati illustrate nella presente Nota Informativa sono in grado di risolvere i problemi introdotti con la nuova normativa.

Nel caso l'utente preferisca non adottare uno specifico tipo documento per le consegne, le impostazioni della causale e del documento che si intende utilizzare devono essere adeguate alla situazione interpellando il Servizio Software.

Qualora gli utenti avessero già emesso **in precedenza** fatture immediate, o differite, nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni è necessario che consultino il Servizio Software per gli interventi necessari alla **neutralizzazione** dell'imposta in liquidazione e alla **modifica** della partita aperta collegata al documento emesso.

=====
Fine documento
=====