



Tipo Comunicazione	Informativa
Numero	001/SAI
Data	09/02/2015
A	Aziende Diogene Contabilità
Area	Contabilità
Settore	Reverse Charge – Split Payment
Oggetto	Aggiornamenti software

Sono disponibili i seguenti aggiornamenti:

programma **Diogene Contabilità** (Ver. 3.4.5) relativamente a:

1. Implementazione adeguamento normativo Split-Payment Enti Pubblici. Nuovi Reverse-charge
2. L'“Importazione fatture da Talete” è inibita per le aziende con la versione Diogene Commerciale attivata
3. Nuova stampa ‘Scadenze aperte per Agente’

Riferimenti Normativi

La Legge di Stabilità 2015 ha previsto l'estensione del meccanismo del **reverse charge** ad una serie di nuove tipologie di operazioni effettuate nell'ambito del settore edile, estendendo tale meccanismo anche “alle prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione impianti e di completamento relative ad edifici”. Vedi Infofeinar Feinar 23 gennaio 2015 www.feinar.it/it/Info/.

La stessa Legge, introducendo nella norma IVA l'art. 17-ter, ha previsto, per le operazioni assoggettate al meccanismo dello **split payment**, che l'Iva deve essere versata direttamente dalle Pubbliche Amministrazioni cessionarie dei beni o committenti dei servizi, con effetto dalla data in cui l'imposta diviene esigibile. I soggetti passivi Iva che hanno effettuato le predette operazioni:

1. devono emettere la fattura con l'annotazione “scissione dei pagamenti”;
2. non sono tenuti a versare l'Iva
3. registrano le fatture emesse ai sensi degli articoli 23 e 24 del D.P.R. 633/72 senza computare l'imposta nella liquidazione periodica.

Vedi Infofeinar Feinar 03 febbraio 2015 www.feinar.it/it/Info/

Note tecniche

N.b. gli aggiornamenti di cui al punto 1 sono disponibili esclusivamente per i software già aggiornati alle versioni 3.xx (si veda anche la comunicazione Feinar del 20/11/2012 prot. 6005). Le aziende che ancora non avessero provveduto al cambio di versione possono contattare il SAI per concordare le modalità e i tempi della re-installazione e controllare le caratteristiche dell'hardware.

Il Responsabile del Servizio SAI

Claudio Garma

Decorrenza 01 gennaio 2015 - reverse charge

- sono state create le **aliquote IVA**:

Aliquota	Descrizione	Dettaglio
N11	NI C 54-89° L190	Cessioni effettuate da soggetti rientranti nel nuovo regime dei contribuenti "forfettari" commi da 54 a 89 articolo 1 legge 190/2014 (legge stabilità).
N23	NI 17 6°C/a-ter	Prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici. (Articolo 17 6° comma lettera a-ter DPR 633/1972).
N24	NI 17 6°C/d-quater	Cessioni di gas ed energia elettrica ad un soggetto passivo – rivenditore. (Articolo 17 6° comma lettera d-quater DPR 633/1972).
N25	NI 17 6°C/d-quinquies	Cessioni di beni effettuate nei confronti degli ipermercati, supermercati e discount alimentari. (Articolo 17 6° comma lettera d-quinquies DPR 633/1972).

- sono state create le **causali contabili**:

Causale	Descrizione	Dettaglio
MR	REVERSE CHARGE SERVIZI EDIFICI	Causale utilizzata per annotare nel registro delle vendite la fattura di acquisto, integrata con l’IVA, relativa a prestazioni di servizi di pulizia, di demolizione, di installazione di impianti e di completamento relative ad edifici. (Articolo 17 6° comma lettera a-ter DPR 633/1972).
MS	RETTIFICA REVERSE CHARGE SERVIZI EDIFICI	Causale utilizzata per annotare lo storno di operazioni annotate con la causale MR .
MT	REVERSE CHARGE ENERGIA ELETTRICA	Causale utilizzata per annotare nel registro delle vendite la fattura di acquisto, integrata con l’IVA, relativa a "Cessioni di gas ed energia elettrica ad un soggetto passivo – rivenditore". (Articolo 17 6° comma lettera d-quater DPR 633/1972).
MU	RETTIFICA REVERSE CHARGE EN.ELETTRICA	Causale utilizzata per annotare lo storno di operazioni annotate con la causale MT .
MV	REVERSE CHARGE IPERMERCATI	Causale utilizzata per annotare nel registro delle vendite la fattura di acquisto, integrata con l’IVA, relativa a "Cessioni di beni effettuate nei confronti degli ipermercati, supermercati e discount alimentari." (Articolo 17 6° comma lettera d-quinquies DPR 633/1972).
MZ	RETTIFICA REVERSE CHARGE IPERMERCATI	Causale utilizzata per annotare lo storno di operazioni annotate con la causale MV .

Decorrenza 01 gennaio 2015 - split-payment per le fatture nei confronti degli Enti Pubblici

- Diogene contabilità ordinaria Sac1 e Sac3 – sono state create le **causali contabili**:

Causale	Descrizione	Dettaglio
SP	VENDITE SPLIT – PAYMENT	Causale utilizzata per annotare le fatture emesse nei confronti degli Enti Pubblici per le quali il pagamento dell’IVA esposta sarà a carico dell’Ente. (Articolo 17-ter DPR 633/1972).
SQ	RETTIFICA VENDITE SPLIT - PAYMENT	Causale utilizzata per annotare lo storno di operazioni annotate con la causale SP .
ST	INCASSO SPLIT – PAYMENT	Causale utilizzata per annotare l’incasso delle fatture emesse dal 1 gennaio 2015 nei confronti degli Enti Pubblici. (Articolo 17-ter DPR 633/1972).
SU	RETTIFICA INCASSO SPLIT – PAYMENT	Causale utilizzata per annotare lo storno di operazioni annotate con la causale ST .

- Diogene contabilità semplificata – sono state create le causali contabili:

Causale	Descrizione	Dettaglio
SP	VENDITE SPLIT – PAYMENT	Causale utilizzata per annotare le fatture emesse nei confronti degli Enti Pubblici per le quali il pagamento dell’IVA esposta sarà a carico dell’Ente. (Articolo 17-ter DPR 633/1972).
SQ	RETTIFICA VENDITE SPLIT - PAYMENT	Causale utilizzata per annotare lo storno di operazioni annotate con la causale SP .

Inoltre, per la rilevazione dello storno dell’iva indicata in fattura che sarà pagata direttamente dall’Ente pubblico all’Erario, è stato creato un apposito conto patrimoniale:

- **Diogene contabilità ordinaria Sac1: conto 283010 “IVA Split-payment”.**
- **Diogene contabilità ordinaria Sac3, Diogene contabilità semplificata: conto 120310 “IVA Split-payment”.**

Operatività Diogene

Nuove registrazioni fatture enti pubblici split payment

Sono soggette al regime dello split payment le fatture emesse nei confronti degli enti pubblici a partire dal 1° gennaio 2015, ad eccezione di quelle emesse dai lavoratori autonomi i cui compensi sono assoggettati a ritenuta d’imposta sul reddito d’acconto e delle fatture emesse in regime di Reverse Charge.

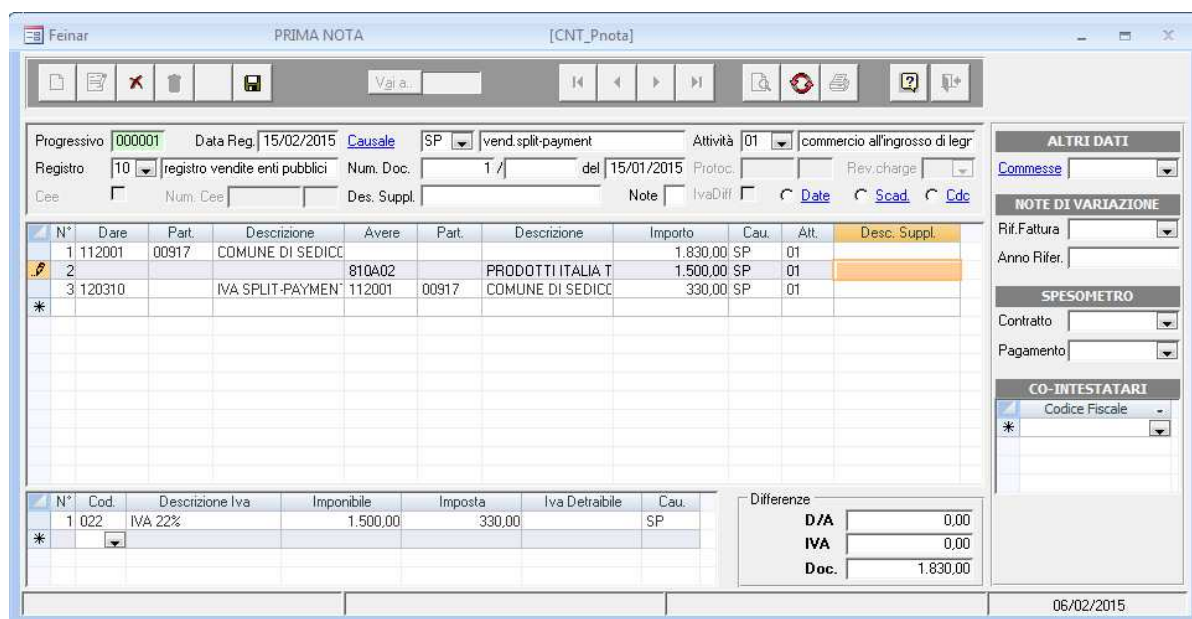
Le fatture soggette a split payment vanno pertanto registrate in contabilità con la nuova causale **SP**.

Alla causale è stato associato l’automatismo per cui il credito nei confronti della pubblica amministrazione verrà registrato al netto dell’IVA.

L’IVA verrà invece stornata ad un conto di transito 120310 (IVA SPLIT_PAYMENT).

Al momento dell’incasso di tali fatture, registrato con la causale **ST**, la relativa imposta non verrà computata a debito nella liquidazione periodica (mensile o trimestrale) né nella dichiarazione dell’IVA, in quanto come già ribadito il versamento di tale imposta rimane a carico dell’Ente pubblico.

Lo scadenziario dovrà necessariamente essere attivo.



PRIMA NOTA [CNT_Pnota]

Progressivo: 000001 Data Reg: 15/02/2015 Causale: SP vend split-payment Attività: 01 commercio all'ingrosso di legr

Registro: 10 registro vendite enti pubblici Num. Doc: 1 / del 15/01/2015 Protoc: Rev. charge

Cee: Num. Cee Des. Suppl. Note: IvaDiff Date Scad Cdc

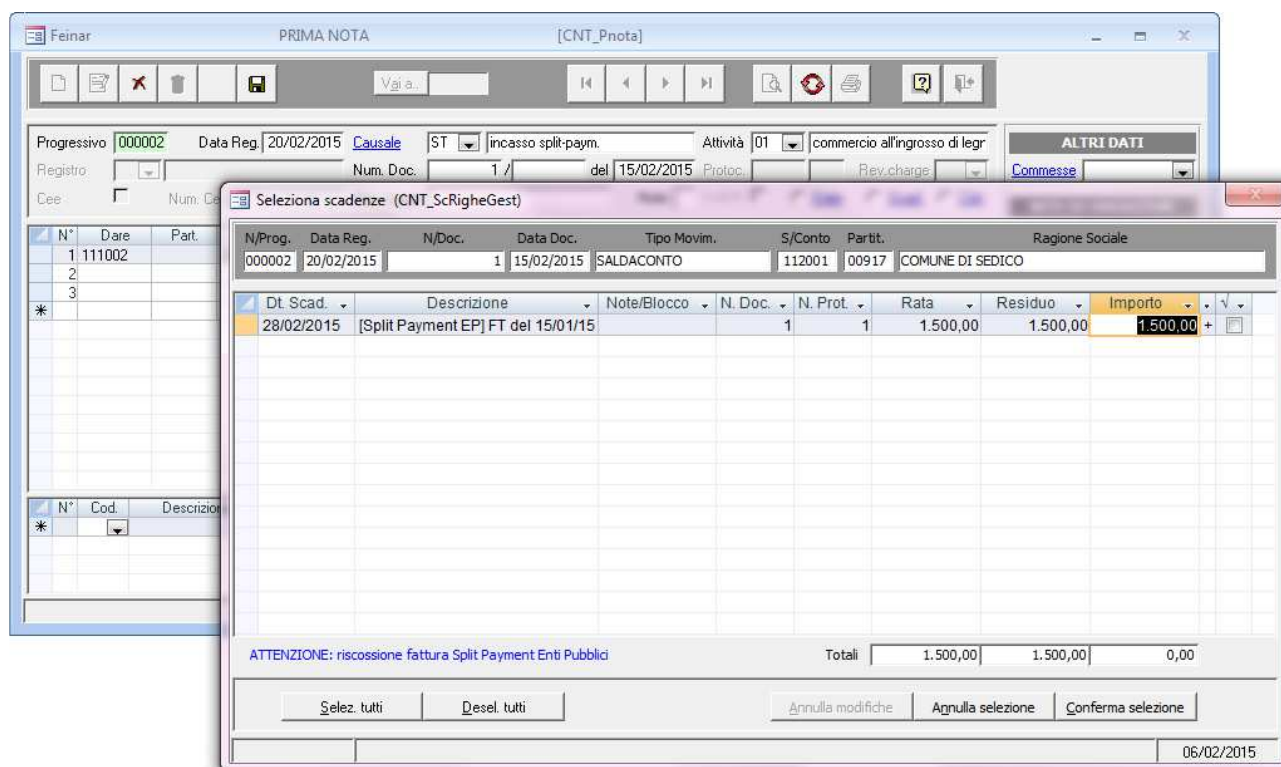
N°	Dare	Part.	Descrizione	Avere	Part.	Descrizione	Importo	Cau.	Alt.	Desc. Suppl.
1	112001	00917	COMUNE DI SEDIC				1.830,00	SP	01	
2				810A02		PRODOTTI ITALIA T	1.500,00	SP	01	
3	120310		IVA SPLIT-PAYMEN	112001	00917	COMUNE DI SEDIC	330,00	SP	01	

N°	Cod.	Descrizione Iva	Imponibile	Imposta	Iva Detraibile	Cau.
1	022	IVA 22%	1.500,00	330,00		SP

Differenze: D/A 0,00 IVA 0,00 Doc. 1.830,00

06/02/2015

Fig. 1) Registrazione fattura split-payment



PRIMA NOTA [CNT_Pnota]

Progressivo: 000002 Data Reg: 20/02/2015 Causale: ST incasso split-paym. Attività: 01 commercio all'ingrosso di legr

Registro: Num. Doc: 1 / del 15/02/2015 Protoc: Rev. charge

Cee: Num. Cee

Selezione scadenze (CNT_ScRigheGest)

N/Prog.	Data Reg.	N/Doc.	Data Doc.	Tipo Movim.	S/Conto	Partit.	Ragione Sociale
000002	20/02/2015	1	15/02/2015	SALDA CONTO	112001	00917	COMUNE DI SEDIC

Dt. Scad.	Descrizione	Note/Blocco	N. Doc.	N. Prot.	Rata	Residuo	Importo
28/02/2015	[Split Payment EP] FT del 15/01/15		1	1	1.500,00	1.500,00	1.500,00

ATTENZIONE: riscossione fattura Split Payment Enti Pubblici

Totale: 1.500,00 1.500,00 0,00

Selez. tutti Desel. tutti Annulla modifiche Annulla selezione Conferma selezione

06/02/2015

Fig. 2) Registrazione incasso fattura split-payment

Gli incassi, effettuati nel 2015, di fatture ad esigibilità differita emesse nei confronti di Enti pubblici fino al 31/12/2014 e registrate in contabilità con la causale S3, dovranno essere registrati con la causale S7 in modo da esporre l'IVA a debito nella liquidazione relativa al periodo dell'incasso.

La causale S3 non potrà più essere utilizzata a partire dall'anno 2015.

The screenshot shows the 'Feinar' software interface. The main window is titled 'PRIMA NOTA' and contains various fields for invoice data, including 'Progressivo', 'Data Reg.', 'Causale', 'S7', 'Attività', and 'commercio all'ingrosso di leg'. A modal dialog titled 'Selezione scadenze (CNT_ScRigheGest)' is open, displaying a table of due dates.

N/Prog.	Data Reg.	N/Doc.	Data Doc.	Tipo Movim.	S/Conto	Parit.	Ragione Sociale
000003	10/02/2015			SALDACONTI	112001	00917	COMUNE DI SEDICO

Dt. Scad.	Descrizione	Note/Blocco	N. Doc.	N. Prot.	Rata	Residuo	Importo
13/12/2014	[ESIG. IVA DIFF.EP] FT del 13/12/14		1	1	2.440,00	2.440,00	2.440,00

ATTENZIONE: riscossione fatt. con iva ad esigibilità differita Enti Pubblici

Totale: 2.440,00 / 2.440,00 / 0,00

Buttons: Selez. tutti, Desel. tutti, Annulla modifiche, Annulla selezione, Conferma selezione

Fig 3) Incasso fattura anni precedenti S7

The screenshot shows the 'Feinar' software interface for 'STAMPA MASTRINI CONTABILI'. The window includes a toolbar with 'Stampa', 'Anteprima', 'Testuale', 'Visualizza', 'Esporta', and 'Uscita'. Below the toolbar, there are several sections for configuring the print job.

Tipo Mastrino: ☒ Sottoconti, ☐ Clienti, ☐ Fornitori, ☐ Elenco

Da Sottoconto: [] - [] ...

A Sottoconto: [] - [] ...

Da Causale: [S3] VEND. ENTI PUBBLICI

A Causale: [S3] VEND. ENTI PUBBLICI

Attività: [01] commercio all'ingrosso di l

Da Data: [01/01/2014] **A Data:** [31/01/2015] ☐ Stampa di fine anno

Stampa con saldi <> da 0: [Sì] ☒ Aperture in testa

Stampa solo saldi: [No] ☒ Stampa progressivi

Riprendi saldi anno preced.: [No]

Descrizione da stampare: [Supplementare]

Ordinamento per: [Codice sottoconto]

06/02/2015

Fig.4) Stampa mastriini

Dalla stampa mastriini è possibile visualizzare l'elenco delle fatture in sospensione IVA registrate e non incassate negli anni antecedenti al 2015.

Modifica registrazioni fatture enti pubblici esistenti (esigibilità differita o immediata IVA)

Necessariamente tutte le fatture, emesse nel 2015 nei confronti di Enti pubblici e registrate **antecedentemente all'aggiornamento alla versione Diogene 3.45, devono essere modificate.**

E' necessario sostituire la causale contabile (V1, S3 ecc.) con SP (tutte le fatture emesse nel 2015 ad eccezione dei professionisti e delle fatture emesse in regime di Reverse Charge).

Il registro IVA sarà il n. 14 per le fatture di tipo elettronico e il n. 10 per quelle cartacee (fino 31/03/2015).

Contabilizzazione fatture Diogene

La nuova maschera di contabilizzazione fatture Diogene è implementata in modo che, automaticamente, registri in contabilità le fatture con queste modalità:

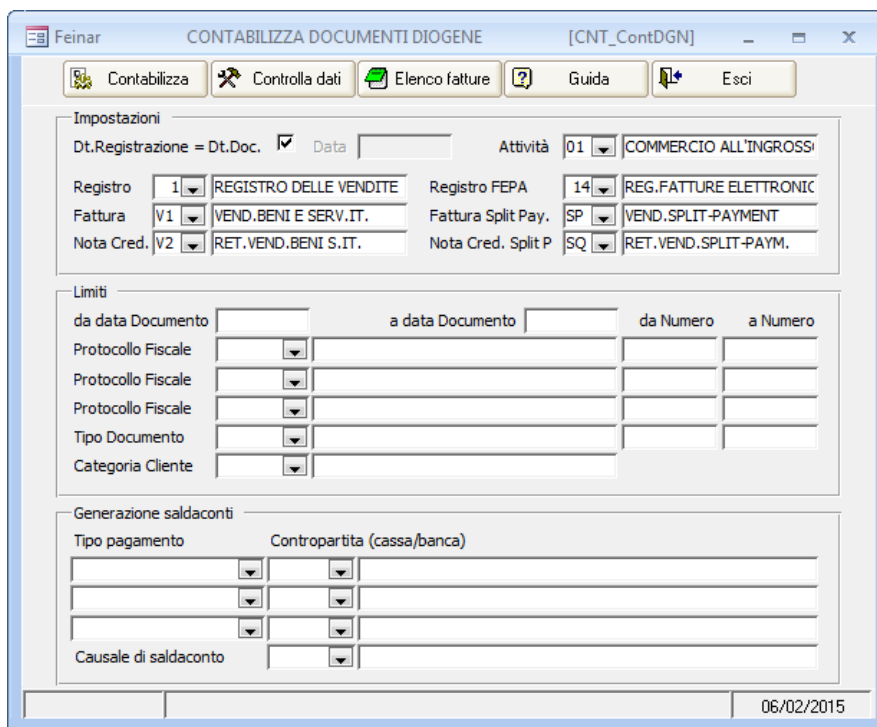
Fatture non enti pubblici: vengono registrate nel registro delle vendite n. 1 con le causali V1

Fatture enti pubblici vengono registrate nel registro 14 se fatture FEPA altrimenti nel registro predefinito della causale SP

La fattura per esser considerata Ente pubblico deve avere il baffle attivo nella paletta COGE;

☐ IVA Split-payment Enti Pubblici

È considerata FEPA se riporta il numero univoco ente pubblico nel cliente



Contabilizzazione fatture TALETE

L'“Importazione fatture da Talete” è inibita per le aziende con la versione Diogene Commerciale attivata.