

Nuoro, 15 Gennaio 2020

PARCELLA CON R.A.

(Manuale Operativo)

Rel. 20.00.40

Affinché la registrazione delle Fatture con R.A. risulti corretta, l'operatore deve procedere seguendo alcune semplici regole affinché il risultato finale produca e attivi tutti gli automatismi che tale casistica richiede.

Prima di vedere un caso pratico, Vi ricordo che:

Se siamo in Contabilità Ordinaria: l'automatismo della registrazione della R.A. e del relativo pagamento viene attivato utilizzando le opportune causali.

Se siamo in Contabilità Semplificata: l'automatismo della rilevazione e del successivo pagamento, **non possono essere attivate con le apposite causali** (vedi caso pratico) in quanto non esistendo la "partita doppia" non si ha la possibilità di procedere movimentando gli appositi conti. L'operatore dovrà procedere dalla scelta esterna per poter aggiornare i dati che andranno a comporre il 770.

ATTENZIONE

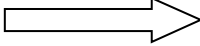
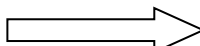
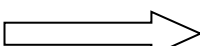
Come per le Semplificate, anche per le Ordinarie, l'operatore può procedere dalla scelta esterna alla registrazione per fare in modo che i dati che confluiranno nel 770 risultino corretti.

RICORDA

Per le contabilità ordinarie è possibile creare ed utilizzare una "Causale Concatenata, per procedere con il pagamento della fattura e la rilevazione della R.A.

Vediamo il nostro caso pratico per la contabilità Ordinaria.

Prima di procedere, tenere sempre a mente la seguente regola:

Causale 135		Causale IVA per la registrazione del documento
Causale 130		Causale CONTABILE per il pagamento della parcella e la rilevazione della R.A.
Causale 156		Causale CONTABILE per il versamento della R.A.

... .. inoltre ricordarsi sempre che:

il Debito Verso l'Erario, per la RA subita, nasce con il pagamento della Parcella e non con la registrazione in contabilità della stessa Parcella.

... di conseguenza la R.A. evidenziata in fattura, al momento della registrazione della stessa, non verrà evidenziata sul registro degli acquisti.

In conclusione, ecco la sequenza temporale da ricordare per una corretta registrazione:

Fattura di gennaio 2020 ===== causale **135** REGISTRAZIONE

Pagata a febbraio 2020 ===== causale **130** PAGAMENTO (=COMPETENZA)

R.A. versata a marzo 2020 ===== causale **156** VERSAMENTO

FATTURA IVA – REGISTRAZIONE

Cod. Azienda		PRO750	PROVA AZIENDA x UNICO 750 (2 SOCI)	
Gio	Acq	Cro	770	8-1
Cd.Causale		135	CONSULENZE CON R/ACCONTO	

Gennaio 2020

Registriamo la fattura come una normale fattura, utilizzando la **Causale 135** ...

Ecco lo sviluppo della registrazione:

Caus.	Merchi	Codice I.V.A.	Imponibile	Imposta	% Detr.	Beni Riv.
135		22 22 %	1.000,00+	220,00+	100	N
135	CP9	CP4IVA 22%	50,00+	11,00+	100	N
135	150	ART. 15	10,00+	0,00+	100	N

Come si può ben notare il **Contributo Prev.le** viene registrato a parte in quanto è soggetto ad IVA ma non a RA ...

... ed ecco lo sviluppo della registrazione. Come si può vedere in questa registrazione si è scelto di tenere distinti i vari costi

Importo	Conto	Cod.	C.C.
1000,00+	306026		
50,00+	306008		
10,00+	302026		
231,00+	170001		
0,00+			

Alla conferma della registrazione viene richiesta l'identificazione del **Tipo Documento**

TIPO DOCUMENTO

- Redditi di lavoro autonomo e altri redditi non soggetti al contributo
- Redditi di lavoro autonomo e altri redditi soggetti al contributo del 24,00%
- Redditi di lavoro autonomo e altri redditi soggetti al contributo del 25,72%
- Redditi di lavoro autonomo e altri redditi sogg. al contr. del 24,00%/25,72%
- Provvigioni rapporti di comm., agenzia, mediazione e altri n/soggetti contr.
- Provvigioni rapporti di comm., agenzia, mediazione e altri sogg.al 24,00%
- Provvigioni rapporti di comm., agenzia, mediazione e altri sogg.al 25,72%
- Provvigioni rapporti di comm., agenzia, mediaz. e altri sogg.al 24,00%/25,72
- Redd.Ass. in partecipazione (lavoro autonomo) non soggetti al contributo
- Redd.Ass. in partecipazione (lavoro autonomo) sogg.al contributo del 24,00%
- Redd.Ass. in partecipazione (lavoro autonomo) sogg.al contributo del 25,72%
- Redd.Ass. in partecipaz. (lavoro autonomo) sogg.al contr. del 24,00%/25,72%
- Redd.Ass. in partecip. (cap./lavoro o solo capitale) qualific. (RA 40%)
- Redd.Ass. in partecip. (cap./lavoro o solo capitale) qualific. (RA 49,72%)
- Redd.Ass. in partecip. (cap./lavoro o solo capitale) n/qualif. (R.imp.)
- Redditi lavoro autonomo soggetti a contributo - no gestione separata

... ed ecco i dati recuperati in automatico (parte alta della schermata) ...

Estremi Documento

Data: 10/01/20 Numero: 1145 Tipo: Redditi di lavoro autonomo e altri redditi non so

Totale parcella: 1.291,00+ Iva su parcella: 231,00+ Contributo previdenziale: 50,00+ Codice: 7

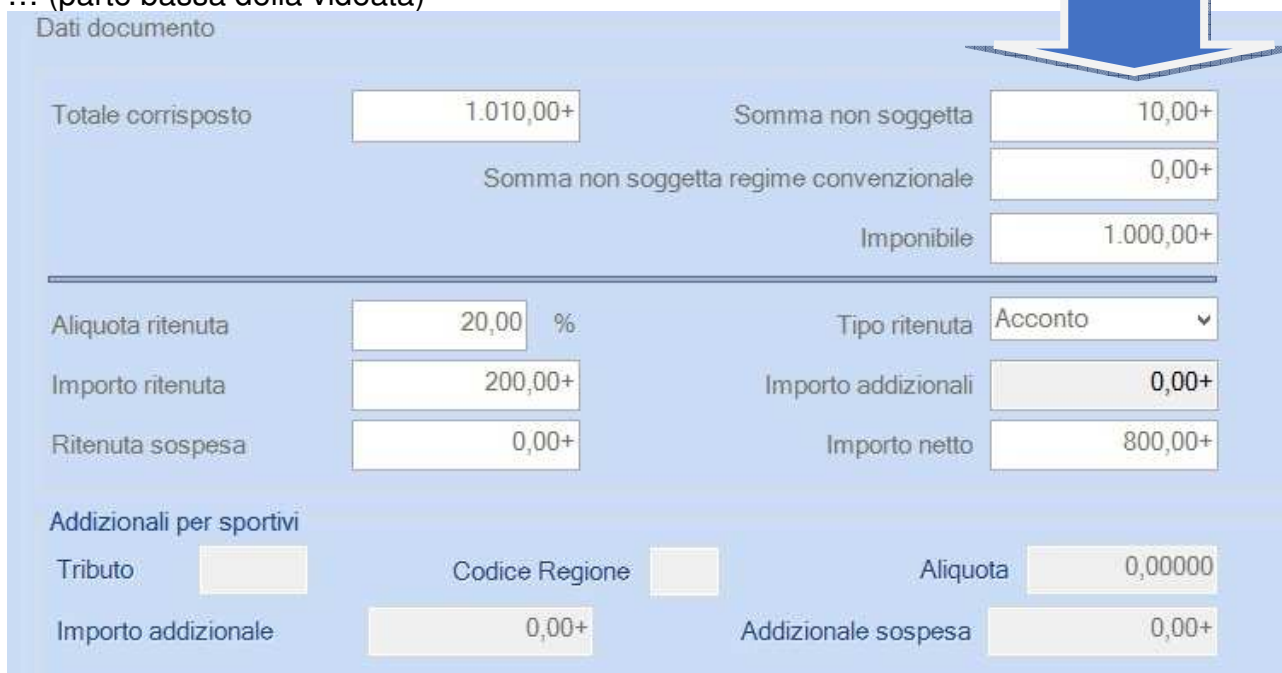
Tributo Versamento: 1040 Redditi di lavoro autonomo Descrizione causale: PARCELLA Tipo causale: A Eventi Eccezionali:

... dove viene evidenziato il Contributo Previdenziale, il Tributo relativo alla R.A. ...

ATTENZIONE

Il riporto in automatico della parte relativa al Contr. Prev.le, è comandato dalla **Tabella Studio** nella quale sono contenuti i parametri che gestiscono questo automatismo.

... (parte bassa della videata)



Dati documento			
Totale corrisposto	1.010,00+	Somma non soggetta	10,00+
		Somma non soggetta regime convenzionale	0,00+
		Imponibile	1.000,00+
<hr/>			
Aliquota ritenuta	20,00 %	Tipo ritenuta	Acconto
Importo ritenuta	200,00+	Importo addizionali	0,00+
Ritenuta sospesa	0,00+	Importo netto	800,00+
<hr/>			
Addizionali per sportivi			
Tributo		Codice Regione	
		Aliquota	0,00000
Importo addizionale	0,00+	Addizionale sospesa	0,00+

Qui vengono evidenziati i dati riguardanti la R.A., l'Imponibile e la somma non soggetta che dovrà essere inserita a mano.

A questo punto, la registrazione IVA del documento è terminata.

I passaggi successivi saranno quelli di:

- **Pagare la parcella e rilevare la R.A. e**
- **Versare la R.A.**

PAGAMENTO PARCELLA – RILEVAZIONE RA

Come detto in precedenza, il pagamento della parcella implica anche la rilevazione della R.A., per il successivo pagamento.

La causale per il pagamento della parcella è la **130**.

Il 10 febbraio eseguo il pagamento con assegno bancario; la mia registrazione, in Prima Nota Contabile, sarà la seguente:

Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
231001 DOTT	DOTTORE COMMERCIALISTA	1.291,00+	0,00+
181001	BANCHE C/C XY (DA PERSONAL	0,00+	1.091,00+
245003	RITENUTE IRPEF SU REDDITI	0,00+	200,00+

... .. come si può vedere, ecco la registrazione:

FORNITORI @ #
BANCA
RITENUTA IRPEF

La stessa registrazione si può ottenere creando ed utilizzando la causale concatenata. Dalla scelta **11 / 6 / 2 / 11 Causali Concatenate** creare la propria causale codificando la stessa con un codice numerico uguale e/o superiore a **800** indicando il PdC usato dall'azienda:

Codice	Descrizione	Segno	Conto D/A	Descrizione
130	PAGAMENTO PARCELLA	D	231001	DEBITI PER FATTURE RICE
160	AVERE	A	181001	BANCHE C/C XY (DA PERSO
160	AVERE	A	183001	CASSA EURO
160	AVERE	A	245003	RITENUTE IRPEF SU REDDI

Come si può notare la mia **Causale Concatenata** è stata creata con il codice **804** e tra le altre cose prevede anche il conto **CASSA** nel caso in cui la parcella venga pagata in contanti.

RICORDA

Nella struttura della Causale Concatenata, si possono anche prevedere conti che all'occorrenza, possono o non possono essere utilizzati. L'apposito tasto **F8 Causale Concatenata Successiva** permette proprio di saltare il conto che non deve essere utilizzato.

Alla conferma della registrazione con la causale **130**, viene presentata una ulteriore videata collegata al 770:

Pagamenti e Versamenti

Data Pagamento: 10/02/20

Pagamento

Totale Pagamento: 1.291,00+

Ritenuta: 200,00+

Addizionale regionale: 0,00+

Addizionale comunale: 0,00+

☐ Competenza Anno Precedente

Versamento

Periodo Riferimento: 00/00

Data Versamento: 00/00/00

Codice Tributo: 1040

Codice ABI / CAB: /

☐ Versamento in Tesoreria

Dati Documento

Data Documento: 10/01/2020

Numero Documento: 1145

Stato Pagamento: Non pagato

	Pagato	Residuo
Totale Pagamento	0,00+	1291,00+
Iva	0,00+	231,00+
Contributi Previdenziali	0,00+	50,00+
Competenze	0,00+	1010,00+
Somme non soggette	0,00+	10,00+
Imponibile	0,00+	1000,00+
Ritenuta	0,00+	200,00+
Netto Pagamento	0,00+	800,00+

La videata in questione deve essere confermata con i dati proposti. La parte relativa al versamento della R.A., non deve essere compilata in quanto la stessa non risulta ancora versata.

VERSAMENTO R.A.

Il versamento della R.A. verrà effettuato il mese successivo al pagamento della parcella utilizzando la causale **156**.

Confermata la registrazione:

Nr.	Codice Conto	Descrizione Conto	Importo Dare	Importo Avere
1	245003	RITENUTE IRPEF SU REDD	200,00+	0,00+
2	181001	BANCHE C/C XY (DA PERS	0,00+	200,00+

... .. ecco la videata presentata dalla procedura per aggiornare i dati del 770:

Manutenzione versamenti ritenuta d'acconto

Estremi Versamento

Periodo di riferimento (MM/AA) Data Versamento (GG/MM/AA)

Numero Versamento / ☐ Versamento in Tesoreria

Interessi Interessi a seguito del ravv. Operoso Art. 13 D.Lsg. 18/12/97 n.492

Imponibile Utilizzato a scomputo Ritenute non versate per versamenti in eccesso e per restituzioni

Ritenute per crediti di imposta Ritenute non versate per crediti di imposta

Codice Tributo

Codice Versamento	Percipiente	Documento	Pagamento	Imponibile	Ritenuta
0000300001	<input type="checkbox"/> DOTT	10/01/2020	10/02/2020	1000,00	200,00

Come si può notare, il Periodo di riferimento è dato dal mese e anno del pagamento della parcella.

Il Tributo è quello inserito al momento della registrazione della Parcella.

A questo punto selezionare le R.A. versate e confermare con **INVIO**.

Conclusioni:

La registrazione della casistica in oggetto, è molto semplice.

Se si utilizzano le apposite causali, la registrazione è guidata e l'operatore non potrà sbagliare.

Se l'operatore poi si crea la propria causale concatenata, la registrazione diventa ancora più semplice e veloce, in quanto il richiamo dei conti viene fatto automaticamente.

Se all'atto della registrazione IVA e/o del pagamento della parcella e/o del versamento della R.A., non ho tutte le informazioni per definire e aggiornare i dati per il 770, posso uscire usando il tasto **ESC**.

Il menù esterno alla contabilità mi permetterà di riprendere la registrazione interrotta e aggiornare i dati mancanti, senza andare a modificare i dati IVA registrati.

Il menu per aggiornare le informazioni mancanti è il seguente:

11 / 7 Dati Modello 770

- La scelta **1 Gestione Modello** mi permette di richiamare il documento registrato e di integrare i dati mancanti sempre e solo relativamente ai dati del 770
- La scelta **2 Gestione Versamenti** mi permette di integrare i dati del Versamento della RA.

RICORDARE

Per le contabilità in Semplificata, non esistendo la Partita Doppia, le causali **130** e **156**, non esistono. L'operatore procederà con l'agg.to dei dati relativi al 770, operando dalla scelta esterna: **12 / 7 Dati Modello 770** come detto precedentemente.

MEM INFORMATICA S.r.l.

Assistenza Contabile/Fiscale

Roberto Meloni