



Supermercato dell'Informazione



Supermercato dell'Informazione

FATTURA PA

I nuovi controlli del
Sistema di Interscambio

2

LO SCONTO NELLA FATTURA PA

Con l'attivazione dei nuovi controlli da parte del Sistema d'Interscambio occorre prestare maggiore attenzione al modo in cui vengono esposti gli sconti, per evitare che la fattura sia scartata.

TIPOLOGIE DI SCONTO

Per individuare la corretta modalità operativa è necessario definire quale tipologia di sconto è stata applicata. Possiamo individuare due situazioni:

- 1) Sconto applicato sul totale generale che il cliente dovrà da pagare ma che non riduce l'imponibile

iva; esempio:

importo dovuto (imponibile)	€ 100,00
iva (split payment)	€ 22,00
sconto 5% sul dovuto	€ 5,00
importo da pagare	€ 95,00

- 2) Sconto specificamente riferito ad una particolare linea (riga) di fattura; lo sconto di questo tipo interviene prima del calcolo dell'imponibile, quindi incide anche sul calcolo dell'iva; esempio:

2.1)

bene A	€ 20,00	sconto 5%	prezzo netto € 19,00
bene B	€ 80,00	sconto 5%	prezzo netto € 76,00
bene C	€ 50,00	sconto 100%	prezzo netto € 0,00

importo dovuto (imponibile)	€ 95,00
iva (split payment)	€ 20,90
importo da pagare	€ 95,00

Questa situazione potrebbe anche essere esposta in fattura come segue:

2.2)

bene A	€ 20,00
bene B	€ 80,00
importo dovuto (imponibile)	€ 100,00
sconto 5%	€ 5,00
importo dovuto (imponibile)	€ 95,00
iva (split payment)	€ 20,90
importo da pagare	€ 95,00

RAPPRESENTAZIONE IN FATTURA PA

Data Entry Zucchetti

Se utilizzate questa modalità potrete continuare a redigere le fatture come avete sempre fatto. E' però **importante** verificare che **dal documento** che ci fornirete **si comprenda chiaramente quale tipologia di sconto** applicare (1; 2.1 o 2.2) .

Data Entry Cliente

Chi utilizza tale modalità deve tener presente che la Fattura PA consente di gestire le diverse tipologie di sconto sopra illustrate.

Sconto riconducibile alla tipologia 1)

Per gli sconti di questo tipo è prevista una specifica sezione nella scheda Dati Generali, all'interno del Corpo della fattura (Corpo → Dati generali → Sconto/maggiorazione).

E' possibile inserire lo sconto **sotto forma di percentuale o di importo, oppure entrambe** le informazioni.

Il valore può essere inserito indifferentemente **senza il segno oppure preceduto dal segno meno**.

Sconto riconducibile alla tipologia 2.1)

Gli sconti di questo secondo tipo possono essere gestiti mediante il blocco "Sconto/Maggiorazione" presente in ciascuna linea della sezione Dettaglio linee (Corpo → Beni e servizi → Dettaglio linee).

E' possibile inserire lo sconto **sotto forma di percentuale o di importo**; è anche possibile indicare entrambi i valori **ma lo sconsigliamo decisamente**.

Il valore può essere inserito **senza il segno oppure preceduto dal segno meno**.

Sconto riconducibile alla tipologia 2.2)

Questo tipo di sconto si può gestire inserendo una linea di dettaglio specificamente dedicata allo sconto, in aggiunta alle linee relative ai beni/servizi fatturati (Corpo → Beni e servizi → Dettaglio linee). In tal caso, nel primo campo della **linea dedicata allo sconto bisognerà selezionare la tipologia "Sconto"**.

Avvertenze

E' importante che gli importi di imponibile ed iva esposti in fattura (riportati nella sezione Riepilogo) **siano coerenti con la soluzione adottata**.

Come dimostrato negli esempi, lo sconto di cui al punto 1 **non incide sul calcolo dell'iva**, che viene calcolata sull'imponibile non scontato, mentre lo sconto di cui ai punti 2.1 e 2.2 **incide sull'iva**, che viene calcolata sull'imponibile al netto dello sconto.

Inoltre, se in fattura si applica lo sconto di tipo 2.1 (sconto sulla singola linea di fattura) bisogna tener presente che **nella Fattura PA lo sconto fa sempre riferimento al prezzo unitario**. Il Sistema di controllo, quindi, effettuerà il seguente calcolo:

$$(\text{prezzo unitario} - \text{sconto}) * \text{quantità}$$

Il valore così determinato deve coincidere con quanto riportato nel campo prezzo totale.

In particolare, nel caso di sconti di cui ai punti 2.1 e 2.2 occorre prestare attenzione agli eventuali arrotondamenti operati.