



Piattaforma Applicativa Gestionale

## Modulo Ritenute D'Acconto

Release 9.1

COPYRIGHT 1992 - 2014 by **ZUCCHETTI S.p.A.**

Tutti i diritti sono riservati. Questa pubblicazione contiene informazioni protette da copyright. Nessuna parte di questa pubblicazione può essere riprodotta, trascritta o copiata senza il permesso dell'autore.

TRADEMARKS

Tutti i marchi di fabbrica sono di proprietà dei rispettivi detentori e vengono riconosciuti in questa pubblicazione.

Pagina lasciata intenzionalmente vuota

# Indice

<b>1</b>	<b>Introduzione.....</b>	<b>1—1</b>
	 NOZIONI SULLE RITENUTE D'ACCONTO.....	1—3
	 OPERAZIONI PRELIMINARI .....	1—6
	 Anagrafica Fornitori .....	1—6
	 Codici Tributi .....	1—8
	 Stampa Codici Tributi .....	1—9
	 Tabella Ritenute .....	1—10
	 Parametri Ritenute.....	1—12
<b>2</b>	<b>Gestione .....</b>	<b>2—1</b>
	 GESTIONE RITENUTE DA PRIMANOTA .....	2—2
	 Esempi di RegISTRAZIONI Contabili e relativi Automatismi .....	2—6
	 MANUTENZIONE MOVIMENTI RITENUTE .....	2—11
<b>3</b>	<b>Stampe Ritenute .....</b>	<b>3—1</b>
	 ELENCO COMPENSI PAGATI .....	3—3
	 REGISTRO COMPENSI A TERZI .....	3—6
	 CERTIFICAZIONI .....	3—7
	 DICHIARAZIONE GLA .....	3—9
	 QUADRI MODELLI 770 .....	3—11
	 Redditi Lavoro Autonomo - SC.....	3—12
	 Compensi Agenti - SE .....	3—13
	 Versamenti - ST .....	3—14



# 1 Introduzione

 **NOZIONI SULLE RITENUTE D'ACCONTO**

 **OPERAZIONI PRELIMINARI**

## Introduzione

In questo capitolo verrà inquadrata la problematica delle Ritenute d'Acconto operate da parte dei sostituti d'imposta. Saranno inoltre descritte le operazioni preliminari da compiere per il corretto funzionamento del modulo ed i suoi principali archivi

La figura seguente mostra il Menù del Modulo Ritenute; ogni voce verrà dettagliatamente trattata nel rispettivo paragrafo.



Fig. 1.1 - Menù del Modulo Ritenute d'Acconto



## NOZIONI SULLE RITENUTE D'ACCONTO

Le aziende che corrispondono a soggetti residenti nel territorio nazionale compensi per prestazioni di lavoro autonomo devono operare, all'atto del pagamento, una ritenuta a titolo di acconto IRPEF.

Analoga ritenuta deve essere operata sulle provvigioni corrisposte ad agenti, sui compensi ad artisti o professionisti, sugli interessi su prestiti di privati ad aziende, sui compensi per royalties, diritti d'autore e altri.

La ritenuta deve essere operata solo all'atto del pagamento della fattura, ma il suo importo deve essere indicato in fattura. Se la fattura viene pagata in parte la ritenuta viene operata per un ammontare proporzionale all'importo del pagamento effettuato. Le somme che l'azienda trattiene come ritenuta d'acconto devono essere versate in esattoria, o presso l'ufficio postale, entro il 15 del mese successivo.

Per i lavoratori autonomi senza partita iva (ad esempio gli amministratori) l'azienda deve versare il 10% sul 95% dei compensi pagati. Questo contributo è per i 2/3 a carico dell'azienda e per 1/3 a carico del percettore.

Nel versamento deve essere indicato il tipo di compenso per cui sono state operate le ritenute, deve cioè essere indicato il codice del tributo. Ecco un esempio di alcuni codici di tributo:

1009	compensi corrisposti a soci di cooperative
1026	interessi e redditi di capitale
1035	sugli utili distribuiti dalle società
1038	provvigioni corrisposte ad agenti
1040	compensi per prestazioni di lavoro autonomo, artisti o professionisti
1041	compensi per autori e inventori

Per la ritenuta INPS occorre creare un tributo con codice 9999999 e descrizione Ritenuta 10% INPS, inserirlo nella tabella parametri ritenute con % ritenuta pari a 10 e percentuale di imponibilità a 95.

Nell'anagrafica fornitore occorre stabilire se il fornitore è soggetto a ritenuta, ed in caso affermativo se è soggetto a quella IRPEF oppure anche a quella INPS. Durante la fase di registrazione della fattura da fornitore, la procedura riconosce in automatico il tipo di soggetto e se il sottoconto movimentato corrisponde a quello impostato nella tabella parametri sia per i normali tributi che per il tributo riservato alla ritenuta INPS. Attraverso il bottone AUTO della finestra ritenute, vengono generate entrambe le righe di ritenuta ( IRPEF e INPS ), ed in fase di pagamento fattura, il modulo ritenute, evidenzia sia la ritenuta IRPEF che quella INPS. Per quanto riguarda il pagamento delle ritenute occorre utilizzare la Stampa Elenco compensi Pagati e selezionare il tributo 9999999 ed aggiornare i dati del versamento. Il versamento della ritenuta INPS può essere fatto tramite bollettino (versamento singolo per ogni percettore) oppure su supporto magnetico (versamento cumulativo di un numero di versamenti superiore a 5). L'opzione di menu Trasmissione su floppy permette la creazione del supporto magnetico per versamento cumulativo.

Il versamento può essere unico per tutti i pagamenti relativi ad ogni singolo tributo. Se in un mese sono state operate ritenute a fronte di due tipi diversi di tributo dovranno essere fatti due versamenti.

Le aziende che hanno operato le ritenute sono soggette anche ai seguenti adempimenti annuali:

- ♦ rilasciare, a chi ha percepito il compenso, la certificazione relativa alle ritenute operate nell'anno precedente

- ♦ compilare e consegnare il modello 770 in cui devono essere elencati sia tutti i Perceptenti persone fisiche che hanno ricevuto compensi soggetti a ritenuta d'acconto che tutte le ritenute operate con i relativi versamenti.

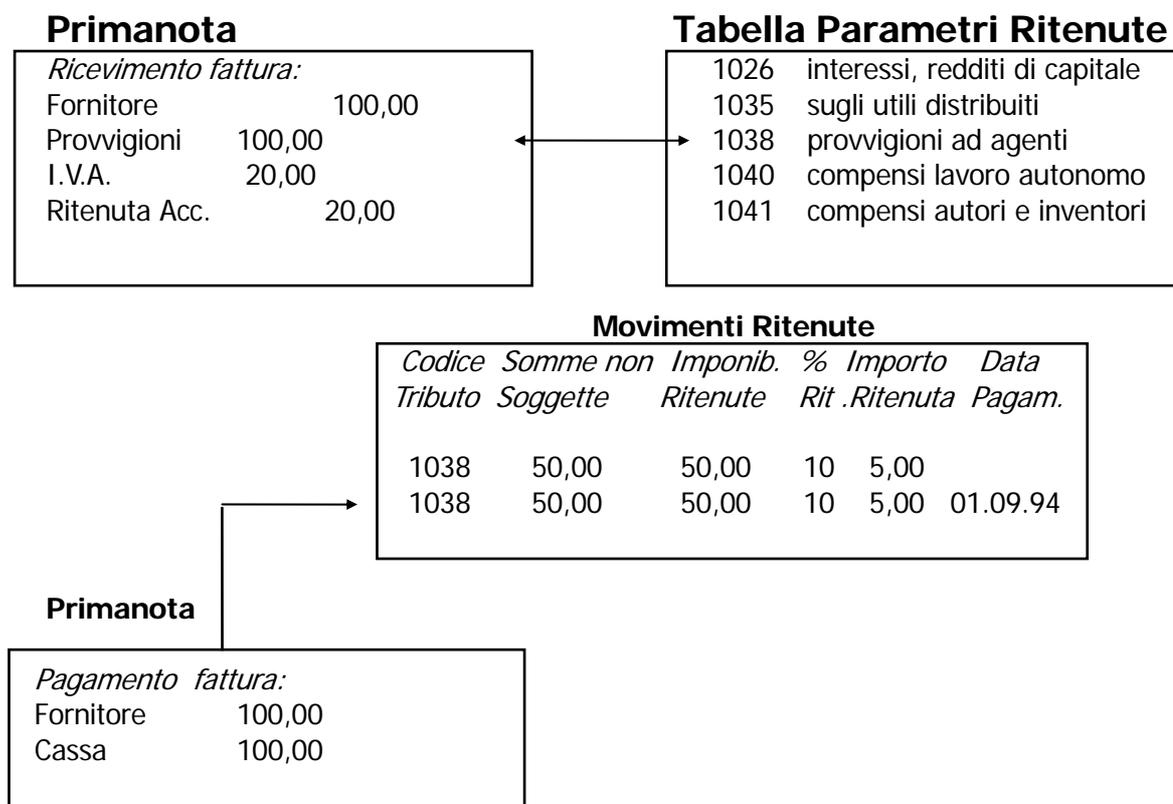
Il modulo Ritenute di Ad Hoc gestisce tutti questi adempimenti di legge.

Alla base del modulo c'è l'archivio ritenute che contiene tutti i movimenti che interessano la gestione delle ritenute, cioè i dati delle fatture dei professionisti e i relativi pagamenti.

Questi movimenti possono essere introdotti manualmente, attraverso l'opzione di Manutenzione Movimenti Ritenute, oppure possono derivare direttamente dalla Primanota.

La fattura con ritenuta può essere registrata liberamente, nella forma che l'utente preferisce, senza vincolo alcuno. Al termine della registrazione si apre la finestra Movimenti Ritenute in cui vengono riportati in automatico i dati della registrazione di primanota. Questa finestra viene aperta dal programma quando nella registrazione di primanota è presente un fornitore soggetto a ritenuta; attraverso il campo "Soggetto a Ritenuta", presente in anagrafica fornitori, si indica alla procedura se il fornitore è soggetto a ritenuta d'acconto oppure no.

All'interno dello stesso articolo di primanota il programma identifica il sottoconto relativo al compenso sottoposto a ritenuta con l'aiuto della tabella Parametri Ritenute. In questa tabella sono memorizzati i sottoconti utilizzati per registrare i compensi a professionisti con il relativo codice di tributo, la percentuale per il calcolo della ritenuta e la percentuale di imponibilità (percentuale imponibile del compenso).



Anche al momento della registrazione del pagamento della fattura viene creato un movimento nell'archivio ritenute.

Questi movimenti, creati contemporaneamente all'immissione della primanota, possono essere visualizzati e modificati con l'apposita opzione di Manutenzione.

Il programma produce una lista comprendente tutti i pagamenti effettuati nel mese, con gli importi trattenuti a titolo di ritenuta d'acconto, divisi per ogni tipo di tributo. Il totale delle ritenute risultante da questa lista rappresenta la cifra da versare all'erario.

Effettuato il versamento, tramite esattoria o posta, l'operatore deve provvedere all'aggiornamento dell'archivio ritenute con gli estremi del versamento (o dei versamenti) tramite l'apposita opzione.

Tutto questo per quanto riguarda le operazioni periodiche relative alle ritenute d'acconto.

Il modulo Ritenute provvede anche agli adempimenti annuali e precisamente:

- ♦ Stampa delle certificazioni da consegnare ai fornitori per i quali le ritenute sono state operate e quindi versate
- ♦ Stampa dell'elenco dei Perceptenti persone fisiche diviso per tipo di tributo (SC e SE)
- ♦ Stampa elenco dei versamenti effettuati (ST)
- ♦ Registro dei Compensi a Terzi
- ♦ Trasmissione su Floppy (GLA)



## OPERAZIONI PRELIMINARI

Come prima azione necessaria per il funzionamento della procedura, è fondamentale andare ad impostare dei check in corrispondenza dell'anagrafica Fornitori che permettono di identificare il percettore, caricare i Codici Tributi, Tabella Ritenute e Parametri Ritenute.



### Anagrafica Fornitori

Per prima cosa vediamo quali sono e come devono essere impostati i check in corrispondenza dell'anagrafica Fornitori

#### Persona fisica

Attivando il check **Persona Fisica** (nei dati anagrafici dell'archivio Fornitori) vengono resi modificabili i campi sottostanti; queste informazioni indicano il percettore e vengono ripresi dalle procedure di stampa delle Certificazioni, del prospetto del quadro 770 SC e quadro SE (non si tratta di stampe di tipo ministeriale ma solamente valide ad uso interno).

Fig. 1.2 – Dati Persona Fisica

In corrispondenza dei dati **Contabili C/C** dell'archivio Fornitori deve definirsi la tipologia di ritenute alla quale il fornitore in questione è soggetto

Fig. 1.3 – Ritenute

#### Ritenute

- Non Soggetto      Il fornitore non emette ritenute d'acconto.
- Solo IRPEF        Il fornitore emette ritenute d'acconto ed è soggetto a ritenuta IRPEF.
- IRPEF e INPS      Il fornitore emette ritenute d'acconto ed è soggetto a ritenuta IRPEF e INPS.

Se il fornitore è soggetto a ritenuta INPS ed IRPEF la procedura richiede il codice attività da riportare nella dichiarazione GLA.

## 📄 Attività

Questi codici identificano il tipo di attività svolta dal percettore; vengono utilizzati al momento della generazione del supporto magnetico GLA. Hanno una rilevanza solo nel caso in cui il tributo sia a favore dell'INPS.

### Tabella dei Codici Attività

Codice	Attività
01	Amministratore, sindaco, revisore di società, associazioni, enti, liquidatore di società.
02	Amministrazione di condominio.
03	Collaboratore di giornali, riviste, enciclopedie e mezzi di comunicazione,
04	Partecipante a collegi e commissioni
05	Dottorato di ricerca
06	Consulente aziendale
07	Consulente fiscale
08	Consulente amministrativo, contabile
09	Consulente informatico
10	Consulente finanziario
11	Consulente in campo immobiliare
12	Consulente in campo assicurativo
13	Docente di formazione, istruttore, addestratore
14	Operatore di recupero crediti, intermediazione, notifica atti
15	Traduttore
16	Operatore di trasporti o spedizioni o recapiti
18	Spedizioniere doganale
19	Consulente d'estetica
20	Collaboratore per mostre, mercati, fiere, vetrine, ecc.
21	Operatore nel settore dell'igiene e della salute. Pranoterapeuta
22	Esecutore di sondaggi d'opinione, marketing, pubblicità, ricerche statistiche
23	Socio lavoratore di cooperativa
24	Operatore nel settore della moda
25	Operatore nel campo della manutenzione di piante e giardini
26	Altre
27	Amministratori di Enti Locali (D.M. 25.5.2001)
28	Venditore porta a porta

## Agente

- Attivato                      Il fornitore che emette ritenute d'acconto è Agente  
 Disattivato                      Il fornitore che emette ritenute d'acconto non è Agente

Questo permette di riportare nella Stampa Compensi Agenti – SE, dei quadri 770, solo quei percipienti con il check attivato.

## Codici Tributi

Questa è la prima tabella che l'utente deve prendere in considerazione in fase di installazione del Modulo Ritenute.

Abbiamo visto come il versamento delle ritenute deve essere fatto distintamente per tipo di tributo. Se ad esempio sono state operate ritenute ad Agenti e a Lavoratori Autonomi dovranno essere effettuati due distinti versamenti. Il primo con codice tributo 1038 (provvigioni corrisposte ad agenti) ed il secondo con codice tributo 1040 (compensi per prestazioni di lavoro autonomo, artisti o professionisti).

In questa tabella devono essere indicati tutti i codici dei tributi che saranno utilizzati in tutte le fasi del Modulo Ritenute.



Fig. 1.4 - Tabella Codici Tributo

### Ricerca

Può essere effettuata mediante la chiave composta dal codice del Tributo. Su questo campo sono disponibili le funzioni di navigazione standard sull'archivio. (F7=indietro, F6=avanti) e lo autozoom (F9).

### Carica

La procedura richiede come primo campo il codice del tributo.

### Stampa

La procedura permette di stampare il contenuto dell'archivio tributi con le selezioni descritte nel rispettivo sottoparagrafo.

Ecco di seguito l'elencazione dei campi richiesti ed il loro significato.

#### Codice

Codice identificativo del tributo. Sono i codici stabiliti per legge ed utilizzati per il versamento delle ritenute.

#### Descrizione

Descrizione del tipo di tributo.

## Stampa Codici Tributi

La seguente selezione permette di ottenere un elenco dei codici tributi caricati e la descrizione associata ad ogni codice.

La stampa si attiva utilizzando F2 - stampa sulla videata di gestione dei tributi.

The screenshot shows a window titled "STAMPA CODICI TRIBUTI / Varia". It contains two rows of input fields. The first row has "Da Codice Tributo: 1009" and "COMPENSI A SOCI COOPERATIVE". The second row has "A Codice Tributo: 9999999" and "RITENUTA 10% INPS". At the bottom right, there are two buttons: a green checkmark button labeled "F10 Ok" and a red X button labeled "ESC Esci".

Fig. 1.5 - Selezione stampa tributi

Esempio di stampa dei codici tributo e relative descrizioni:

STAMPA CODICI TRIBUTI		ZUCCHETTI S.P.A. FILIALE DI AULLA
<b>Selezioni</b>	Da Codice: 1009	A Codice: 9999999
Codice	Descrizione	
1040	COMPENSI ARTI E PROFESSIONI	
9999999	INPS	
1009	COMPENSI A SOCI COOPERATIVE	
1026	INTERESSI, DEBITI DI CAPITALE	
1038	RITENUTA SU PROVVIGIONI	
1041	COMPENSI AUTORI E INVENTORI	

Fig. 1.6 -Esempio Stampa Codici Tributi



Ecco qui di seguito l'elencazione dei campi richiesti ed il loro significato.

### Sottoconti Compensi

Devono essere inseriti tutti i sottoconti che fanno riferimento a prestazioni ricevute e sulle quali si deve operare la ritenuta d'acconto.

Naturalmente la ritenuta d'acconto verrà fatta solo nel caso che il fornitore sia soggetto a ritenuta. Una Consulenza ottenuta da un professionista persona fisica sarà soggetta a ritenuta d'acconto, mentre la stessa consulenza ottenuta da una società di consulenza non sarà soggetta a ritenuta.

### Codice tributo

E' il codice tributo, relativo al sottoconto indicato al campo precedente, da indicare al momento del versamento della ritenuta.

### Percentuale ritenuta

Percentuale di ritenuta d'acconto da calcolare sui compensi.

### Percentuale imponibilità

Percentuale imponibile del compenso. Inserire 100 quando la ritenuta d'acconto è calcolata sull'intero importo del compenso pagato, altrimenti indicare la parte del compenso soggetto a ritenuta.

Ad esempio la ritenuta per gli agenti è del 10%, calcolato sul 50% delle provvigioni. Si ottiene che una parte dell'imponibile non è soggetta a ritenuta d'acconto e quindi abbiamo delle "somme non soggette".

## Parametri Ritenute

I dati inseriti in questa tabella sono necessari per il corretto funzionamento della procedura e devono essere inserite in fase di avviamento della procedura.

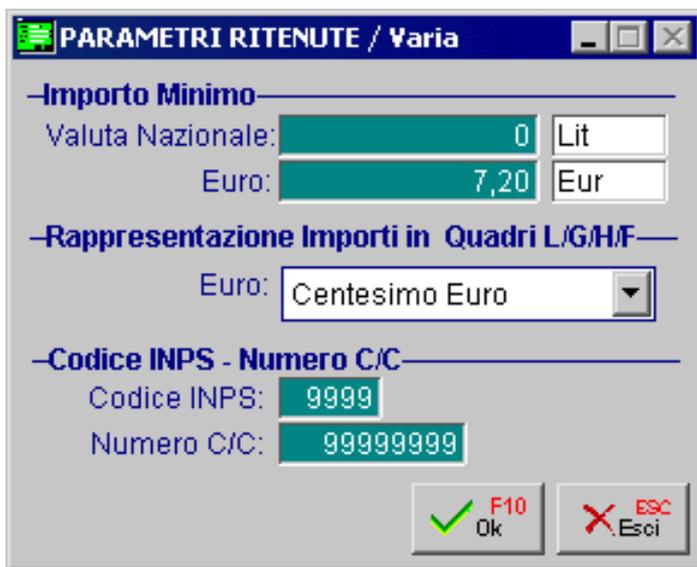


Fig. 1.9 -Parametri ritenute

### Importo Minimo

Importo minimo al di sotto del quale non viene accettato il versamento.

Quando in un mese l'importo delle ritenute è inferiore al minimo da versare il programma segnala che il versamento deve essere eseguito a gennaio dell'anno successivo con codice tributo 1015.

La procedura permette di impostare tale importo sia in lire che in euro.

### Rappresentazione importi in Quadri L/G/H/F

Tipo di arrotondamento da eseguire nel caso di valuta di conto Euro.

L'operatore può scegliere tra centesimo di euro, decimo di euro ed euro.

### Codice INPS

Codice della sede INPS nella quale devono essere effettuati i versamenti.

Questo campo è utilizzato nel caso di trasmissione su floppy.

### Numero C/C

Numero del conto corrente dell'azienda dal quale effettuare i versamenti per le ritenute d'acconto.

# 2 Gestione

 **GESTIONE RITENUTE DA PRIMANOTA**

 **MANUTENZIONE MOVIMENTI RITENUTE**



## GESTIONE RITENUTE DA PRIMANOTA

Il Modulo Ritenute si integra con il Modulo di Contabilità questo significa che i movimenti riguardanti soggetti a ritenute d'acconto possono essere inseriti direttamente dalla primanota. Se nell'articolo di primanota è stato utilizzato un fornitore il campo Soggetto a Ritenuta, attivato, alla conferma della registrazione la procedura chiede:

Vuoi aggiornare le Ritenute d'acconto ?

Rispondendo affermativamente, il programma apre la finestra che permette la manutenzione dell'archivio dedicato alla memorizzazioni dei movimenti legati ad un documento ricevuto da un fornitore soggetto a ritenuta d'acconto.

L'aggiornamento di questi movimenti avviene:

- 1) al momento della registrazione della fattura del fornitore;
- 2) quando si registra il pagamento totale o parziale della fattura.

Vediamo come operare nel primo caso, eseguiamo la registrazione di primanota.

**PRIMANOTA / Carica**

Num. Registrazione: **310** Del: **15-02-2004** Anno Competenza: **2004** Valuta Conto: **Eur**  
 Codice Causale: **008** RICEVIMENTO FATTURA Competenza IVA: **15-02-2004**  
 Documento Numero: **15 /** Del: **15-02-2004** Rif.Mese/Anno: **2 / 2004** Prot.: **9 /**  
 Note: Valuta: **6** Eur Cambio: **1,000000** 01-01-1999

S/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000006		STUDIO CONTABILE DOTT.		1.200,00	C	
0202002		200	1.000,00	200,00			
0303002			CONSULENZE AMMINISTRAT	1.000,00			
0205007			RITENUTA ACC.IRPEF DA	200,00			
0201001	0000006		STUDIO CONTABILE DOTT.		200,00	A	
				<b>Totale</b>	<b>1.400,00</b>	<b>1.400,00</b>	

Descrizione: \_\_\_\_\_ Totale D-A: \_\_\_\_\_  
 Pagamento: \_\_\_\_\_ Differenza IVA: \_\_\_\_\_  
 Saldo: \_\_\_\_\_

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 2.1 -Registrazione Fattura con Ritenute

Al termine della registrazione, dopo che l'operatore ha confermato con F10, appare la finestra per l'imputazione dei dati relativi all'archivio ritenute.

Agendo sull'apposito bottone si ottiene la generazione automatica del movimento, cioè il passaggio dei dati della fattura dalla primanota all'archivio ritenute.

### Auto



Il bottone ha effetto solo se nell'articolo di primanota è stato utilizzato un sottoconto presente nella tabella Parametri Ritenute, in caso contrario i dati richiesti nella finestra ritenute devono essere impostati manualmente.

La figura seguente mostra la registrazione del movimento Ritenute creato automaticamente dalla Primanota.

T Fornitore Tributo	Somme Non Sogg.	Imponibile Ritenuta	%Rit.	Data Documento Ritenuta	Num. Docum. Data Pagamento	Periodo Svolg.
F 0000006 STUDIO CONTABILE DOTT. GRECI				15-02-2004	15	--
1040	200,00	1.000,00	20,00	200,00	--	--
				--	--	--
				--	--	--

Generazione Automatica RegISTRAZIONI

Descrizione Tributo: RITENUTA 1040

Fig. 2.2 -

Fig. 2.3 - Finestra Movimenti Ritenute



*Durante la fase di registrazione della fattura da fornitore, la procedura riconosce in automatico il tipo di soggetto e se il sottoconto movimentato corrisponde a quello impostato nella tabella parametri sia per i normali tributi che per il tributo riservato alla ritenuta INPS. Attraverso il bottone AUTO della finestra ritenute, vengono generate entrambe le righe di ritenuta ( IRPEF e INPS ), ed in fase di pagamento fattura, il modulo ritenute, evidenzia sia la ritenuta IRPEF che quella INPS*

Vediamo di seguito l'elenco dei campi con il loro significato.

### 📄 Tipo movimento

Descrizione del tipo di movimento, questo campo può assumere i seguenti valori:

F fattura: movimento di ricevimento fattura soggetta a ritenuta.

P pagamento: movimento di pagamento totale o parziale della fattura soggetta a ritenuta.

In caso di ricevimento fattura questo campo viene proposto automaticamente.

### 📄 Fornitore

Codice del fornitore soggetto a ritenuta d'acconto.

In caso di ricevimento fattura questo campo viene proposto automaticamente.

### 📄 Data Documento

Data della fattura che ha dato origine al movimento.

Nel caso di movimento di pagamento è obbligatorio inserire, in questo campo, la data della fattura che si sta pagando.

Mentre in caso di registrazione di ricevimento fattura questo campo viene riempito automaticamente.

Assieme al campo "Numero documento" costituisce la chiave di ricerca per individuare esattamente a quale fattura si riferisce il **pagamento**.

Infatti in questo caso l'operatore può impostare manualmente tutti i campi oppure con **F9**, visualizzare una finestra contenente tutte le fatture del fornitore non ancora saldate, e scegliere quella relativa al pagamento.



## Ritenuta

Importo della ritenuta calcolata al momento.

## Data Pagamento

Data effettiva del pagamento totale o parziale.

E' importante in quanto è questa data che determina quando le ritenute operate devono essere versate.

Questo campo deve essere riempito solamente in caso di pagamento fattura e la procedura propone la data di registrazione.

## Periodo Svolgimento

Il periodo di svolgimento attività viene valorizzato solo per le righe riferite al contributo INPS e per le righe di tipo F viene valorizzato di default con la data documento (verrà utilizzato durante la stampa del Modello GLAD). Nel pagamento della ritenuta (righe di tipo P) varrà memorizzato lo stesso intervallo di date che era stato indicato nella riga F .

Nella figura seguente possiamo vedere un esempio di pagamento fattura soggetta a ritenuta d'acconto con i dati inseriti nella finestra Ritenute.

T	Fornitore Tributo	Somme Non Sogg.	Imponibile Ritenuta	%Rit.	Data Documento Ritenuta	Num. Docum. Data Pagamento	Periodo Svolg.
P	0000006 STUDIO CONTABILE DOTT. GRECI				15-02-2004	15 /	- -
	1040		1.000,00	20,00	200,00	15-02-2004	- -
					--	/	--
					--	/	--
					--	/	--

Auto Generazione Automatica RegISTRAZIONI  
 Descrizione Tributo: COMPENSI ARTI E PROFESSIONI

Fig. 2.5 -Pagamento Fattura soggetta a ritenuta

In caso di registrazione pagamento, dalla finestra ritenute è possibile attivare (nell'ultima colonna all'estrema destra), con F9, la finestra relativa agli estremi dei versamenti, utile soprattutto in caso di variazione movimenti ritenute.

**-Estremi Versamento-**  
 Data: 15-02-2004  
 Numero: 10  
 Regioni Stat. Spec.

**-Documento-**  
 C/C Postale  
 Distinta  
 Banca

**-Ente-**  
 Concessionario  
 Tesoreria  
 Mod. F23 o F24

F10 Ok     ESC Esci

Fig. 2.6 - Estremi del versamento

Da questa finestra è possibile inserire o variare la data e il numero del versamento, indicare se siamo in regioni a statuto speciale, indicare il tipo documento e l'Ente attraverso i quali si effettua il versamento; come tipo di documento si può indicare Conto Corrente Postale o Distinta mentre come Ente si può indicare Concessionario, Tesoreria o Mod. F23 p F24

## Esempi di RegISTRAZIONI Contabili e relativi Automatismi

Quando si registra il ricevimento di fatture da fornitori soggetti a Ritenute D'acconto occorre innanzitutto fare distinzione tra i due casi possibili:

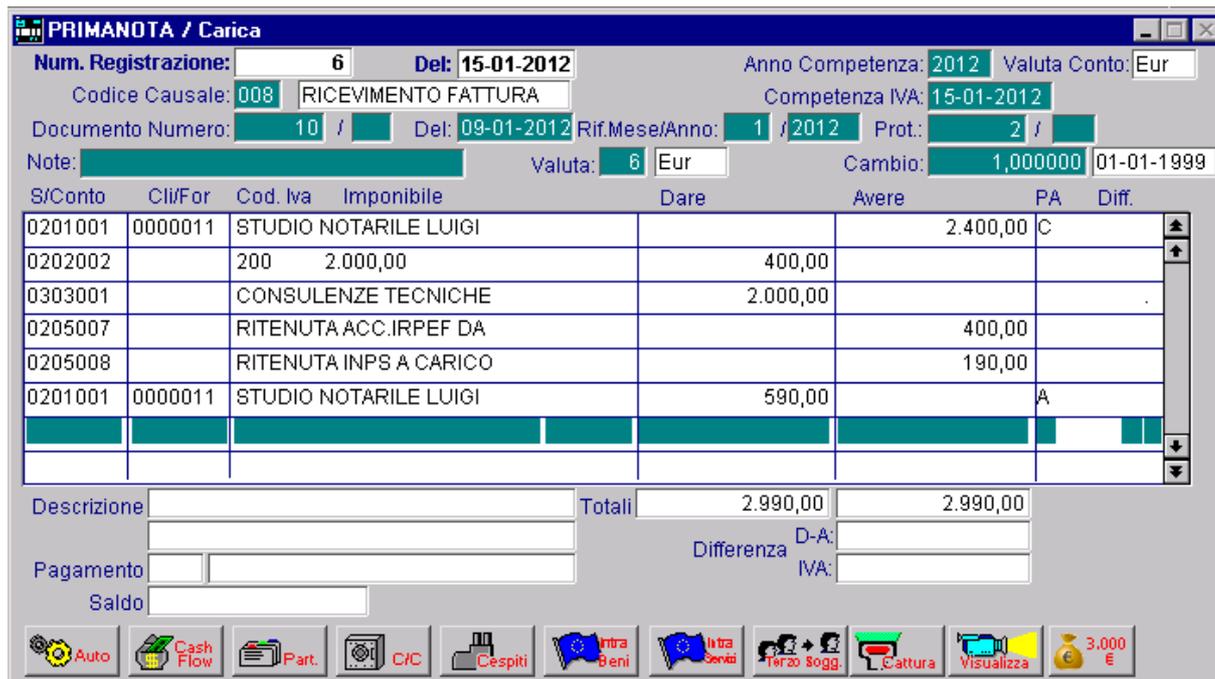
- 1) rilevare le ritenute nel momento del ricevimento fattura;
- 2) rilevare le ritenute al momento del pagamento della stessa.

### 1 Caso (Ritenute rilevate al momento del ricevimento fattura)

- ◆ Registrazione Contabile

Le prime tre righe della registrazione fanno riferimento al ricevimento della fattura al netto delle ritenute (differenza tra totale doc. e le ritenute).

Nelle ultime tre righe, invece, vengono rilevate le ritenute a seguito delle quali, il debito aperto per il fornitore, viene stornato per il loro importo.



**PRIMANOTA / Carica**

Num. Registrazione: **6** Del: **15-01-2012** Anno Competenza: **2012** Valuta Conto: **Eur**  
 Codice Causale: **008** RICEVIMENTO FATTURA Competenza IVA: **15-01-2012**  
 Documento Numero: **10 /** Del: **09-01-2012** Rif.Mese/Anno: **1 / 2012** Prot.: **2 /**  
 Note: Valuta: **6** Eur Cambio: **1,000000** 01-01-1999

S/Conto	Cl/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000011		STUDIO NOTARILE LUIGI		2.400,00	C	
0202002		200	2.000,00	400,00			
0303001			CONSULENZE TECNICHE	2.000,00			
0205007			RITENUTA ACC.IRPEF DA		400,00		
0205008			RITENUTA INPS A CARICO		190,00		
0201001	0000011		STUDIO NOTARILE LUIGI	590,00		A	
				<b>Totale</b>	<b>2.990,00</b>	<b>2.990,00</b>	

Descrizione: \_\_\_\_\_ Totali: \_\_\_\_\_  
 Pagamento: \_\_\_\_\_ Differenza D-A: \_\_\_\_\_  
 Saldo: \_\_\_\_\_ IVA: \_\_\_\_\_

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Serva Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 2.7 -Ricevimento fattura e rilevazione ritenute

Il pagamento, invece, è un normale pagamento fattura.  
In pratica il saldo fornitore che era rimasto aperto, viene totalmente stornato.

**PRIMANOTA / Carica**

Num. Registrazione: **42** Del: **15-03-2012** Anno Competenza: **2012** Valuta Conto: **Eur**  
 Codice Causale: **009** PAGAMENTO FATTURA Competenza IVA: **15-03-2012**  
 Documento Numero: / Del: - - Rif.Mese/Anno: **0** / Prot.: /  
 Note: Valuta: **6** Eur Cambio: **1,000000** 01-01-1999

S/Conto	ClivFor	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000011		STUDIO NOTARILE LUIGI	1.810,00		S	.
0101001			CASSA		1810,00		
				<b>Totali</b>	<b>1.810,00</b>	<b>1.810,00</b>	

Descrizione **CASSA** Totali **1.810,00** **1.810,00**  
 Pagamento **1** CONTANTI Differenza D-A:   
 Saldo IVA:   
 Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Beni Trib Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 2.8 -Pagamento fattura

♦ Automatismi

**AUTOMATISMI / Interroga**

Causale Contabile: **008** RICEVIMENTO FATTURA  
 Cod. Cliente:   
 Cod. Fornitore: **0000011** STUDIO NOTARILE LUIGI BIANCHI

Conto	Cl - Descrizione	D/A	F	Cau.
0201001	FORNITORI ITALIA	A	+	008
0202002	200 IVA 20%	D	S	008
0303001	CONSULENZE TECNICHE	D	T	008
0205007	RITENUTA ACC.IRPEF DA VERSARE	A	+	009
0205008	RITENUTA INPS A CARICO FORN.	A	+	009
0201001	FORNITORI ITALIA	D	T	009

Sottoconto: **FORNITORI ITALIA**  
 Causale: **PAGAMENTO FATTURA**

Fig. 2.9 - Ricevimento fattura e rilevazione ritenuta

**AUTOMATISMI / Interroga**

Causale Contabile: 009 PAGAMENTO FATTURA

Cod. Cliente: [ ]

Cod. Fornitore: 0000011 STUDIO NOTARILE LUIGI BIANCHI

Conto	CI - Descrizione	D/A	F	Cau.
0201001	FORNITORI ITALIA	D	+	009
0101001	CASSA	A	T	009

Sottoconto: CASSA

Causale: PAGAMENTO FATTURA

Fig. 2.10 - Pagamento fattura

## 2 Caso (Ritenute rilevate al momento del pagamento fattura)

- ♦ Registrazione Contabile

Il primo movimento contabile è un normale ricevimento fattura.

**PRIMANOTA / Carica**

Num. Registrazione: 45 Del: 15-03-2012 Anno Competenza: 2012 Valuta Conto: Eur

Codice Causale: 008 RICEVIMENTO FATTURA Competenza IVA: 15-03-2012

Documento Numero: 123 / Del: 10-03-2012 Rif. Mese/Anno: 3 / 2012 Prot.: 25 /

Note: Valuta: 6 Eur Cambio: 1,000000 01-01-1999

SI/Conto	CI/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000013		STUDIO ASSOCIATO DOTT.		1.200,00	C	
0202002		200	1.000,00	200,00			
0303002			CONSULENZE AMMINISTRAT	1.000,00			

Descrizione [ ] Totali 1.200,00 1.200,00

Pagamento [ ] Differenza D-A: [ ]

Saldo [ ] IVA: [ ]

Auto Cash Flow Part. C/C Cespiti Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 2.11 - Ricevimento fattura senza rilevazione della ritenuta

In fase di pagamento fattura, invece, viene saldato il debito verso il fornitore e vengono rilevate le ritenute.

**PRIMANOTA / Carica**

Num. Registrazione: **59** Del: **31-03-2012** Anno Competenza: **2012** Valuta Conto: **Eur**  
 Codice Causale: **009** PAGAMENTO FATTURA Competenza IVA: **31-03-2012**  
 Documento Numero: / Del: - - Rif. Mese/Anno: 0 / Prot.: /  
 Note: Valuta: **6** Eur Cambio: **1,000000** 01-01-1999

SI/Conto	Cli/For	Cod. Iva	Imponibile	Dare	Avere	PA	Diff.
0201001	0000013		STUDIO ASSOCIATO DOTT.	1.200,00		S	.
0205008			RITENUTA INPS A CARICO		200,00		
0205007			RITENUTA ACC.IRPEF DA		95,00		
0101001			CASSA		905,00		
				<b>Totale</b>	<b>1.200,00</b>	<b>1.200,00</b>	

Descrizione:  Totali: **1.200,00** **1.200,00**  
 Pagamento:  Differenza D-A:   
 Saldo:  IVA:

Auto Cash Flow Part. C/C Cespi Intra Beni Intra Servizi Terzo Sogg. Cattura Visualizza 3.000 €

Fig. 2.12 -Pagamento fattura e rilevazione della ritenuta

♦ Automatismi

**AUTOMATISMI / Interroga**

Causale Contabile: **008** RICEVIMENTO FATTURA  
 Cod. Cliente:   
 Cod. Fornitore: **0000006** STUDIO CONTABILE DOTT. GRECI

Conto	CI - Descrizione	D/A	F	Cau.
0201001	FORNITORI ITALIA	A	+	008
0202002	200 IVA 20%	D	S	008
0303015	COMPENSI AMMINISTRATORI	D	T	008

Sottoconto:  COMPENSI AMMINISTRATORI  
 Causale:  RICEVIMENTO FATTURA

Fig. 2.13 - Ricevimento fattura senza rilevazione della ritenuta

**AUTOMATISMI / Interroga**

Causale Contabile: 009 PAGAMENTO FATTURA

Cod. Cliente:

Cod. Fornitore: 000006 STUDIO CONTABILE DOTT. GRECI

Conto	Cl - Descrizione	D/A	F	Cau.
0201001	FORNITORI ITALIA	D	+	009
0205008	RITENUTA INPS A CARICO FORNITORI	A	-	009
0205007	RITENUTA ACC. IRPEF DA VERSARE	A	-	009
0101001	CASSA	A	T	009

Sottoconto: CASSA

Causale: PAGAMENTO FATTURA

Fig. 2.14 - Pagamento fattura e rilevazione della ritenuta



*In tutti e due i casi i saldi aperti per i sottoconti relativi alle ritenute verranno chiusi nel movimento contabile del versamento ritenute.*

### 3 Caso (Notula)

Il cliente al momento del pagamento della ritenuta non ha ancora una fattura ma solo una notula.

La fattura la riceveranno dopo il pagamento. Come mi devo comportare?

Premesso che la Notula non è un documento fiscale e che il libero professionista è tenuto ad emettere fattura relativa alla prestazione di servizi non oltre la data di pagamento, la soluzione migliore sarebbe quella di registrare il pagamento della ritenuta al ricevimento della fattura.

Nel caso in cui essa si volesse rilevare al momento del pagamento, sarebbe opportuno farsi comunicare il numero e la data della fattura che ci arriverà.

Altra soluzione è quella di agire manualmente nel seguente modo:

- al ricevimento della notula aggiornare le ritenute d'acconto inserendo una riga con F ( e non con P come viene proposto in automatico) come se stessimo registrando un ricevimento fattura.
- al ricevimento della fattura, andare a modificare manualmente il numero e la data della riga F inserendo gli estremi della fattura (nr. e data della fattura) e dopo aver effettuato la registrazione relativa al ricevimento della stessa aggiornare le ritenute inserendo una riga con P.



# MANUTENZIONE MOVIMENTI RITENUTE

L'archivio Ritenute contiene tutte le registrazioni delle operazioni relative alle ritenute d'acconto registrate.

Come descritto precedentemente, i movimenti possono essere inseriti direttamente dalla primanota oppure manualmente dalla opzione Manutenzione Ritenute di questo modulo.

Nel caso di movimenti generati dalla primanota si instaura un rapporto di padre-figlio nel senso che i movimenti di primanota generano i movimenti sull'archivio ritenute; se si varia la registrazione contabile occorre variare anche i dati dell'archivio ritenute.

T	Codice Tributo	Data Pagamento	Somme Non Soggette	Imponibile Ritenuta	% Rit.	Importo Ritenuta	Periodo di Svolgimento Dal	Al
F	1040	--		1.000,00	20,00	200,00	--	--
P	1040	15-02-2004		1.000,00	20,00	200,00	--	--
		--					--	--
		--					--	--
		--					--	--
		--					--	--
		--					--	--
		--					--	--

Descrizione Tributo: COMPENSI ARTI E PROFESSIONI

Fig. 2.15 -Manutenzione Ritenute

La finestra di imputazione movimenti ritenute è simile a quella usata all'interno del programma di primanota.

## Ricerca

Può essere effettuata mediante la chiave composta da:

- ♦ codice fornitore + numero documento + data documento.

Su tali campi sono disponibili le funzioni di navigazione standard (F7=indietro, F8=avanti) e lo superzoom (F9).

La videata di selezione del superzoom permette di ricercare i movimenti relativi a fornitori soggetti a ritenuta d'acconto, per i seguenti parametri: codice fornitore (sono ammessi solo i fornitori soggetti a ritenuta d'acconto), intervallo di date e intervallo di numero documento.

Dopo aver impostato le selezioni desiderate, occorre premere F10 per confermarle, la procedura mostrerà a video le registrazioni che soddisfano le condizioni indicate.

Premendo invio su una delle registrazioni visualizzate si entra direttamente in interrogazione della stessa e quindi a scelta in variazione, cancellazione ecc.



**Del:**

Data della fattura che ha dato origine al movimento.

Nel caso di movimento di pagamento è obbligatorio inserire, in questo campo, la data della fattura che si sta pagando.

**Tipo movimento**

Descrizione del tipo di movimento, questo campo può assumere i seguenti valori:

F fattura: movimento di ricevimento fattura soggetta a ritenuta.

P pagamento: movimento di pagamento totale o parziale della fattura soggetta a ritenuta.

**Codice Tributo**

Codice che si riferisce al tipo di compenso inserito nell'articolo di primanota.

In caso di ricevimento fattura questo campo viene riempito automaticamente: viene prelevato dalla tabella parametri il codice che è collegato al sottoconto utilizzato in primanota.

**Somme non soggette**

Somme corrisposte non soggette a ritenuta d'acconto.

Ad esempio nel caso di rimborso anticipazioni oppure della quota non imponibile delle provvigioni.

Questo campo viene calcolato in automatico dalla percentuale di imponibilità del codice tributo o dai sottoconti indicati nella registrazione e che non sono inseriti nella tabella parametri ritenute.

**Imponibile ritenuta**

Importo del sottoconto Compensi inserito in primanota.

Serve come base per il calcolo delle ritenute.

**% Ritenuta**

Percentuale applicata nel calcolo della ritenuta, viene proposta la percentuale impostata nella tabella parametri per il sottoconto movimentato.

**Ritenuta**

Importo della ritenuta calcolata al momento.

**Data Pagamento**

Data effettiva del pagamento totale o parziale.

E' importante in quanto è questa data che determina quando le ritenute operate devono essere versate.

Questo campo deve essere riempito solamente in caso di pagamento fattura e la procedura propone la data di registrazione.

**Periodo Svolgimento**

Il periodo di svolgimento attività viene valorizzato solo per le righe riferite al contributo INPS e per le righe di tipo F viene valorizzato di default con la data documento (verrà utilizzato durante la stampa del Modello GLAD).

Nel pagamento della ritenuta (righe di tipo P) verrà memorizzato lo stesso intervallo di date che era stato indicato nella riga F .

In caso di registrazione pagamento, dalla finestra ritenute è possibile attivare (nell'ultima colonna all'estrema destra), con F9, la finestra relativa agli estremi dei versamenti, utile soprattutto in caso di variazione movimenti ritenute.

**ESTREMI DEL VERSAMENTO / Varia**

**-Estremi Versamento-**  
Data: 15-02-2004  
Numero: 10  
 **Regioni Stat. Spec.**

**-Documento-**  
 C/C Postale  
 Distinta  
 Banca

**-Ente-**  
 Concessionario  
 Tesoreria  
 Mod. F23 o F24

F10 Ok  
 ESC Esci

Fig. 2.18 - Estremi del versamento

Da questa finestra è possibile inserire o variare la data e il numero del versamento, indicare se siamo in regioni a statuto speciale, indicare il tipo documento e l'Ente attraverso i quali si effettua il versamento; come tipo di documento si può indicare Conto Corrente Postale o Distinta mentre come Ente si può indicare Concessionario o Tesoreria.

# 3 Stampe Ritenute

 **ELENCO COMPENSI PAGATI**

 **REGISTRO COMPENSO A TERZI**

 **CERTIFICAZIONI**

 **DICHIARAZIONE GLA/D**

 **QUADRI MODELLI 770**

## Introduzione

Sono a disposizione dell'operatore diverse stampe utili sia per la gestione delle ritenute d'acconto che per assolvere agli adempimenti mensili e annuali.

- ♦ Elenco Compensi pagati
- ♦ Registro Compensi a Terzi
- ♦ Certificazioni
- ♦ Dichiarazione GLA/D
- ♦ Quadri modelli 770

Ogni voce del menù verrà dettagliatamente trattata nel rispettivo paragrafo.

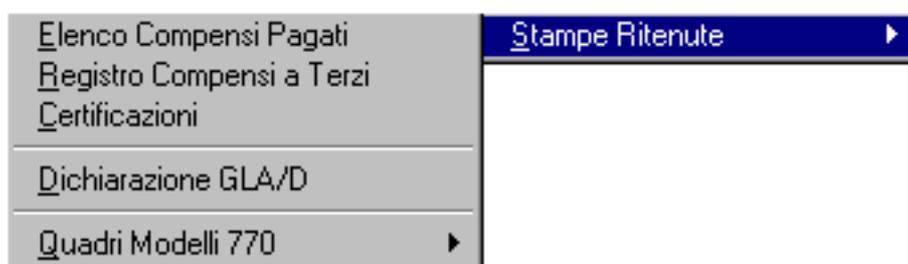


Fig. 3.1 - Menù Stampe Ritenute



## ELENCO COMPENSI PAGATI

Le somme che l'azienda trattiene come ritenuta d'acconto devono essere versate all'erario entro il 16 del mese successivo.

Questo è un adempimento particolarmente delicato in quanto occorre fare un versamento per ogni tipo di tributo e solo per le ritenute operate nel mese precedente a quello in cui avviene il versamento.

SELEZIONI COMPENSI PAGATI / Varia

Da Data Pagamento: - - A Data Pagamento: 31-07-2006

Codice Tributo: 1040 COMPENSI ARTI E PROFESSIONI

Fornitore: 0000125 STUDIO NOTARILE MONTANARINI

–Valuta di Rappresentazione Importi–

Valuta di Conto 6 EURO Eur

Valuta Alternativa 1 LIRA ITALIANA Lit

Ok (F10) Esci (ESC)

Fig. 3.2 - Selezione Elenco Compensi Pagati

Il modulo Ritenute di Ad Hoc permette di ottenere una distinta di tutte le ritenute operate, distinte per tributo e per fornitore.

STAMPA ELENCO COMPENSI PAGATI				ZUCCHETTI S.P.A. FILIALE DI AULLA			
Criteri di Selezione:		Da Data Pagamento: - -			Da Data Pagamento: 31-07-2006		
		<b>Codice Tributo:</b> 1040	COMPENSI ARTI E PROFESSIONI				
Data Pag.	Fornitore	Data Doc.	Num Doc.	Totale	Non Soggette	Imponibile	Ritenute
01-07-2006	0000125 STUDIO NOTARILE MONTANARINI	10-05-2006	123	1.500,00		1.500,00	300,00
01-07-2006	0000125 STUDIO NOTARILE MONTANARINI	17-05-2006	1258/06	1.500,00	75,00	1.425,00	285,00
<b>Totali:</b>				3.000,00	75,00	2.925,00	585,00

Fig. 3.3 -Esempio Elenco Compensi pagati

L'operatore, attraverso la maschera di selezione, può indicare un intervallo di date, un codice tributo (lasciando vuoto questo campo vengono stampati tutti i tributi) ed un codice fornitore (lasciando vuoto questo campo vengono stampati tutti i fornitori).

Il risultato della stampa è un elenco delle ritenute operate con il relativo importo totale.

Questo importo costituisce la somma da versare all'erario. La stampa che si ottiene può essere su più pagine se si stampano più codici tributi.

Al termine della stampa dell'elenco dei compensi pagati appare la seguente finestra che permette di indicare gli estremi dei versamenti effettuati (questo è necessario in quanto all'avvenuto versamento mensile l'operatore deve provvedere all'aggiornamento dei dati dei versamenti).

Fig. 3.4 - Aggiornamento versamenti

Per comodità di utilizzo si consiglia di eseguire questa stampa due volte:

la prima, effettuata senza indicare il codice tributo e il codice fornitore, servirà per conoscere l'importo ritenute da versare.

la seconda, che può anche essere eseguita anche a video, sarà fatta a versamento avvenuto e dovrà essere eseguita per **ogni tipo di tributo** utilizzato.

Al termine della stampa l'operatore indicherà gli estremi del versamento effettuato.



*Per poter aggiornare i dati del versamento occorre effettuare la stampa per singolo tributo. Questa operazione è indispensabile per la stampa delle Certificazioni.*

L'aggiornamento deve essere eseguito in quanto ogni movimento presente nell'archivio Ritenute serve anche per la stampa del Registro del Compenso a terzi e degli altri adempimenti annuali. Quindi ogni movimento, oltre ai dati relativi al movimento di primanota da cui trae origine, deve contenere anche i dati relativi al versamento della ritenuta.

Per ogni aggiornamento devono essere impostati i seguenti campi.

#### Data Versamento

Data in cui è stato eseguito il versamento delle ritenute.

#### Numero Versamento

Numero del bollettino o dell'attestato di versamento

#### Codice tributo

Codice del tributo per cui è stato eseguito il versamento delle ritenute

### Da data a data pagamento

Deve essere impostato lo stesso intervallo di date impostato al momento in cui è stato prodotto l'elenco per il versamento relativo al periodo.

### Ente

Versamento effettuato presso il concessionario della riscossione o versamento effettuato presso la tesoreria, banca o attraverso il modello F23 / F24.

### Documento

Versamento tramite distinta o versamento in C/C postale (operare con la barra spaziatrice per scegliere e con i tasti freccia per spostarsi).

### Regioni a statuto speciale

Campo per indicare se si tratta di regioni a statuto speciale



## REGISTRO COMPENSI A TERZI

I compensi e le altre somme soggette a ritenute d'acconto dovevano essere registrati in ordine cronologico e distintamente per ogni percettore nel Libro dei Compensi a Terzi.

La stampa di questo registro poteva essere eseguita periodicamente, ma anche a fine anno. Questo registro, dal 1994, non è più obbligatorio per le imprese, in quanto sostituito d'imposta, resta comunque utile come stampa di controllo a fini gestionali.

La selezione permette di impostare il codice di un fornitore, o tutti i fornitori, ed un intervallo di date documento e date pagamento.

**SELEZIONI REGISTRO COMPENSI / Varia**

Fornitore: 0000125 STUDIO NOTARILE MONTANARINI

—Stampa righe pagamenti per Data Pagamento—  
Da Data Pag.: - - A Data Pag.: - -

—Stampa righe fatture per Data Documento—  
Da Data Doc.: - - A Data Doc.: - -

—Valuta di Rappresentazione Importi—

Valuta di Conto    6 EURO    Eur  
 Valuta Alternativa    1 LIRA ITALIANA    Lit

Ok (F10)    Esci (ESC)

Fig. 3.5 - Registro Compensi a Terzi

Vediamo di seguito un esempio della stampa che si può ottenere.

STAMPA REGISTRO COMPENSI A TERZI							ZUCCHETTI S.P.A. FILIALE DI AULLA				
Criteri di Selezione:		Da Data Pagamento: - -	Da Data Documento: - -								
		Da Data Pagamento: 31-12-2099	Da Data Documento: 31-12-2099								
<b>Fornitore:</b> 0000125		STUDIO NOTARILE MONTANARINI									
		VIA AJURELIA OVEST, 125/B									
		54100 MASSA MS									
Data Documento	Numero Docum.	Somme Non Soggette	Imponibile	Ritenuta	Netto %Rit.	Imponibile Pagato	Ritenuta Pagata	Data Pagam.	Numero Versam.	Data Vers.	
10-05-2006	123		1.500,00	300,00	1.200,00 20,00			- -		- -	
10-05-2006	123	75,00	1.425,00	220,88	1.279,12 15,50			- -		- -	
10-05-2006	123		1.500,00	300,00	1.200,00 20,00	1.500,00	300,00	01-07-2006	1250	15-07-2006	
10-05-2006	123	75,00	1.425,00	220,88	1.279,12 15,50	1.425,00	220,88	01-07-2006	1250	15-07-2006	
17-05-2006	1258/06	75,00	1.425,00	285,00	1.215,00 20,00			- -		- -	
17-05-2006	1258/06	75,00	1.425,00	285,00	1.215,00 20,00	1.425,00	285,00	01-07-2006	2500	31-07-2006	
<b>Totali:</b>						2.925,00	805,88				

Fig. 3.6 -Esempio Stampa Registro Compensi a Terzi



## CERTIFICAZIONI

Le aziende che hanno operato le ritenute d'acconto devono rilasciare, a chi ha percepito il compenso, la certificazione relativa alle ritenute operate nell'anno precedente.

La certificazione consiste nella stampa di un attestato in cui l'azienda dichiara di aver corrisposto compensi assoggettati a ritenuta d'acconto

Fig. 3.7 - Stampa Certificazioni

La selezione può essere effettuata per i seguenti campi: codice fornitore, intervallo di date pagamento, intervallo di date documento e tipo di stampa (sintetica, dettaglio movimenti con versamento e dettaglio movimenti senza versamento).

La stampa può avvenire in lire oppure in euro.



*Prima di fare la stampa delle certificazioni bisogna aver compilato correttamente i dati del versamento o aver fatto in definitiva la "Stampa Elenco Compensi Pagati"*

ZUCCHETTI S.P.A. FILIALE DI AULLA  
CENTRO NUOVA FILANDA  
54011 AULLA MS  
04171890157

## CERTIFICAZIONE COMPENSI ASSOGGETTATI A RITENUTA D'ACCONTO

Importi espressi in Eur

Percipiente: STUDIO NOTARILE MONTANARINI  
Indirizzo.: VIA AURELIA OVEST, 125/B  
Comune.....: 54100 MASSA MS  
Nato a.....: ( ) il  
P. Iva.....: 04171770157  
Cod. Fis....:

Per gli adempimenti previsti dall'articolo 4, commi 6-ter e 6-quater, D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, attestiamo che nel corso dell'anno le sono stati corrisposti i seguenti compensi assoggettati a ritenuta d'acconto:

Data Doc.	Numero	Tributo	Somme Totali	Non Soggetto	Imponib.IRPEF	%	Ritenute	Contrib.INPS	Imp.IRPEF Netto
10-05-2006	123	1040	1.500,00		1.500,00	20,00	300,00	73,63	1.126,37
17-05-2006	1258/06	1040	1.500,00	75,00	1.425,00	20,00	285,00		1.215,00
1040	COMPENSI ARTI E PROFES		3.000,00	75,00	2.925,00		585,00	73,63	2.341,37
<b>Totale:</b>			3.000,00	75,00	2.925,00		585,00	73,63	2.341,37

## \* Contribuzione previdenziale L.335/95

Contributo INPS a carico sostituto 147,25  
Contributo INPS totale ..... 220,88

Quanto sopra si comunica ai fini del conguaglio della ritenuta IRPEF previsto dal D.P.R. n. 600, pertanto la S.V. e' pregata di consegnare una copia del presente al proprio datore di lavoro oppure di contabilizzare i suddetti importi nei modelli della dichiarazione fiscale. L'importo delle ritenute e' stato versato entro i termini di legge.

li 23-10-2006

Firma \_\_\_\_\_

Fig. 3.8 -Esempio Stampa Certificazioni con ritenuta IRPEF ed INPS



## DICHIARAZIONE GLA

Per quanto riguarda il pagamento delle ritenute occorre utilizzare la Stampa Elenco compensi Pagati ed aggiornare i dati del versamento.

Al fine di dichiarare l'avvenuto versamento delle ritenute occorre utilizzare l'opzione Dichiarazione GLA/D che permette di ottenere, su supporto magnetico, l'elenco dei versamenti effettuati nell'anno indicato nella videata di selezione.

La selezione richiede nella prima pagina l'anno di corresponsione del compenso (se viene imposto come anno 2000, la procedura richiede inoltre se deve essere considerato anche il primo trimestre), la valuta della dichiarazione, il drive nel quale l'operatore desidera inserire il floppy sul quale verranno copiati i dati ed infine il tipo di supporto (principale se è la prima volta che generiamo il file oppure sostitutivo se deve ripristinare una presentazione precedente).

COMPILAZIONE GLA / Varia

GLA    Dati utente

Trasmissione su supporto magnetico del Modello GLA  
Contributo di cui all'art. 2 L. 8.8.95, n. 335.

Anno Corresponsione Compenso: 2003    Valuta della dichiarazione: Euro

Codice ISTAT attività svolta: 125

Codice ISTAT seconda attività svolta: 0

Tipo denuncia: Principale     Inclusione primo trimestre 2000

Nome File: C:\ADVISUAL\INPSCO

Fig. 3.9 -Selezione dichiarazione GLA/D

Nella seconda pagina dovranno essere inseriti invece i dati anagrafici dell'azienda e della persona di riferimento.

Ricordiamo all'operatore che prima di effettuare la dichiarazione GLA occorre aver aggiornato i dati del versamento ed occorre avere impostato tutte le informazioni di carattere anagrafico sia della propria azienda che dei vari fornitori soggetti a ritenuta INPS con particolare attenzione al codice attività.

Fig. 3.10 - Compilazione GLA

Una volta effettuata la creazione del dischetto, la procedura chiede se deve essere lanciata la stampa di controllo nella quale vengono indicati i dati anagrafici dei fornitori soggetti a ritenuta, le date relative al periodo di svolgimento attività, la base imponibile, la percentuale di ritenuta e l'importo del contributo.



Fig. 3.11 - Richiesta stampa di controllo



*L'inoltro telematico di questa denuncia annuale deve avvenire entro il 30 Aprile dell'anno successivo a quello di effettuazione delle collaborazioni. Nel caso in cui un committente cessi i rapporti di collaborazione durante l'anno è comunque tenuto a presentare la denuncia annuale secondo la scadenza sopra indicata*



## QUADRI MODELLI 770

Questo sottomenu permette di stampare su carta bianca il contenuto dei quadri del 770 relativi a versamenti, compensi agenti e redditi da lavoro autonomo.

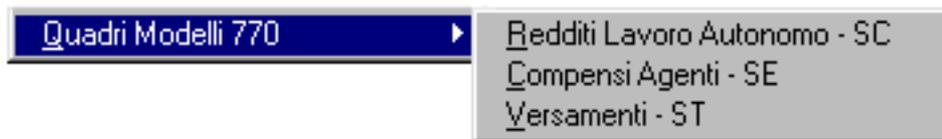


Fig. 3.12 - Menù Stampe Ritenute

Il modulo Ritenute di Ad Hoc permette la stampa dell'elenco percipienti diviso per ogni tipo di tributo e per le ritenute operate entro un intervallo di date che normalmente corrisponde al periodo dal 1-1 al 31-12 di ogni anno.

Le stampe possono essere eseguite in Valuta di conto e Valuta Alternativa.

## Redditi Lavoro Autonomo - SC

Attraverso questa stampa è possibile ottenere un elenco dei percipienti con redditi da lavoro autonomo.



*La stampa è eseguibile per i percipienti soggetti a ritenute Solo IRPEF , IRPEF e INPS senza il check Agente attivato.*

Fig. 3.13 - Elenco Percipienti

Ecco un esempio di stampa dell'elenco dei percipienti.

STAMPA REDDITI DA LAVORO AUTONOMO				ZUCCHETTI S.P.A. FILIALE DI AULLA					
Criteri di Selezione:		Da Data Pagamento: - -	Da Data Documento: - -						
		A Data Pagamento: 31-01-2006	A Data Documento: 31-12-2099						
Cognome e Nome	Sesso	Codice Fiscale	Tributo	Totale	Somme Non Imponibile	Aliq.	Ritenuta	Netto	
Indirizzo		Luogo di Nascita		Soggette				Corrisposto	
Località	Provincia	Data e Provincia							
BIANCHI LUIGI	M		1040	2.791,67		2.791,67	20,00	558,33	2.233,34
PIAZZALE ROMA, 12		CARRARA							
AULLA	MS	09-06-1966	MS						
BIANCHI LUIGI	M		9999999	2.791,67	139,58	2.652,09	15,00	397,81	2.393,86
PIAZZALE ROMA, 12		CARRARA							
AULLA	MS	09-06-1966	MS						
<b>Totale:</b>				5.583,34	139,58	5.443,76		956,14	4.627,20

Fig. 3.14 - Esempio Stampa Percipienti

## Compensi Agenti - SE

Attraverso questa stampa è possibile ottenere un elenco dei percipienti con le relative ritenute. La stampa che viene prodotta è relativa ad una particolare tipologia di percipienti quali gli **Agenti**



La stampa è eseguibile per i percipienti soggetti a ritenute Solo IRPEF, IRPEF e INPS con il check Agente attivato.

**PROVVIGIONI / Varia**

Fornitore: 0000127 ESPOSITO RICCARDO  
 Codice Tributo: [ ]

**-Selezione Documenti-**  
 Da Data Pagamento: 01-09-2006 Da Data Documento: - -  
 A Data Pagamento: 30-09-2006 A Data Documento: 31-12-2099

**-Tipo Percipiente-**  
 Persona Fisica

**-Valuta di Rappresentazione Importi-**  
 Valuta di Conto 6 EURO Eur  
 Valuta Alternativa 1 LIRA ITALIANA Lit

Ok (F10) Esci (ESC)

Fig. 3.15 - Selezione stampa compensi agenti

Vediamo un esempio della stampa.

STAMPA COMPENSI AGENTI				ZUCCHETTI S.P.A. FILIALE DI AULLA					
Criteri di Selezione:		Da Data Pagamento: 01-09-2006	Da Data Documento: - -						
		A Data Pagamento: 30-09-2006	A Data Documento: 31-12-2099						
Cognome e Nome	Sesso	Codice Fiscale	Tributo	Totale	Somme Non Imponibile	Aliq.	Ritenuta	Netto	
Indirizzo		Luogo di Nascita		Soggette				Corrisposto	
Località	Provincia	Data e Provincia							
ESPOSITO RICCARDO	M		1040	9.000,00	9.000,00	20,00	1.800,00	7.200,00	
VA NAZIONALE, 12		CARRARA							
AULLA	MS	10-10-1965	MS						
ESPOSITO RICCARDO	M		9999999	9.000,00	450,00	8.550,00	15,00	1.282,50	7.717,50
VA NAZIONALE, 12		CARRARA							
AULLA	MS	10-10-1965	MS						
<b>Totale:</b>				18.000,00	450,00	17.550,00	3.082,50	14.917,50	

Fig. 3.16 -Esempio di stampa compenso agenti

 **Versamenti - ST**

Attraverso questa stampa è possibile ottenere un elenco delle ritenute d'acconto IRPEF versate al fine di estrapolare i dati per la compilazione del quadro ST del modello 770, relativo al riepilogo delle ritenute alla fonte operate e dei relativi versamenti.



Fig. 3.17 - Elenco Versamenti

Questa stampa può essere effettuata anche divisa per ogni tipo di tributo.  
Ecco un esempio di stampa elenco versamenti:

STAMPA VERSAMENTI						ZUCCHETTI S.P.A. FILIALE DI AULLA				
Codice Tributo	Importo Compenso	Mese	Anno	Ritenute Effettuate	Importo Versato	Ente C/T/F	Documento D/C/B	Data Versamento	Numero Versamento	RSS
1040	1.500,00	1	2006	300,00	300,00	F	B	31-01-2006	14	N
1040	1.291,67	1	2006	258,33	258,33	F	B	31-01-2006	20	N
1040	1.500,00	2	2006	300,00	300,00			- -	Non Versate	
1040	2.925,00	7	2006	585,00	585,00	C	C	01-07-2006	12	N
1040	9.000,00	9	2006	1.800,00	1.800,00			- -	Non Versate	
<b>Totali:</b>	16.216,67			3.243,33	3.243,33					

Fig. 3.18 - Esempio Stampa Versamenti