



## Split Payment (Prefazione)

(dalla versione 9.6.271)

Gestione Iva versata dal committente ai sensi dell'articolo 17-ter D.P.R. 633/72

La Legge di Stabilità 2015 ha introdotto, **dal 1 gennaio 2015**, il meccanismo dello Split Payment per le fatture incassate dalla Pubblica Amministrazione.

Ciò significa che le fatture di beni e servizi emesse nei confronti dello Stato (ovvero degli organi dello Stato, degli enti pubblici territoriali, delle camere di commercio, degli istituti universitari, etc.) verranno incassate **solo per la parte imponibile**, in quanto l'iva viene trattenuta dall'ente che provvederà a versarla direttamente all' Erario.

**Questo nuovo meccanismo di incasso si applica alle fatture emesse a partire dal 01/01/2015.**

La modalità di fatturazione rimane invariata, la fattura viene emessa normalmente con l'iva esposta.

### Numerazione delle Fatture Split Payment / FatturaPA

Le fatture Split Payment emesse nel normale formato cartaceo/PDF verso gli enti non ancora soggetti a FatturaPA possono seguire la numerazione delle fatture normali.

Per le fatture Split Payment emesse nel formato **FatturaPA** (formato XML) si consiglia, ai fini della prossima archiviazione elettronica, di creare una nuova **sezione Iva dedicata** con una numerazione a parte, come indicato nelle successive istruzioni operative.

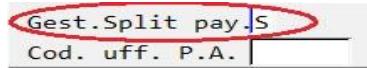
## 1. Predisposizione Archivi

### Note Comuni ai moduli Vendite e Contabilità

**1.1 Ragione Sociale Utenti (C 1-1-9):** nella pagina dei Dati fissi aumentare di 1 il numero alle sezioni Iva già esistenti (campo "sez. Iva"). Se in sezione iva si ha 1 lo si porta a 2, lasciando invariati gli altri dati.

Impostare il nuovo campo **Gest.Split pay** indicando **S**.

**1.2** In **Anagrafica Clienti (C.1-2)**, in pagina Commerciale è nato un nuovo campo Gest.Split pay in cui è necessario indicare S.



**1.3** Nella tabella **Progressivi (C 1-1-8)** è possibile assegnare una descrizione alla sezione appena caricata. Richiamando la sezione sarà possibile indicare la descrizione che verrà riportata sul registro vendite.



**1.4 Piano dei conti (C 1-1-1):** creare un'apposita **contropartita Iva** (es.: Iva c/vendite split pay), da inserire nella **Tabella dei Conti Fissi**.

**1.5 Conti Fissi (C 1-1-A):** inserire la nuova **contropartita Iva Split Pay** nella pagina **IVA/Erario** campo **A040** IVA c/vendite split payment, come da esempio sotto riportato.



IVA	
IVA conto vendite	A004 265005021
IVA c/vendite da ft acq.CEE	A011 265005022
IVA c/acquisti detraib.	A005 113002523
IVA c/acquisti da fatt. CEE	A012 113002524
IVA c/acquisti indetraib.	A006 310501045
IVA conto corrispettivi	A007 265005022
IVAIN sospensione imposta	A009 265005024
IVA c/vendite split payment	A040 113002552

**Per coloro che usano il solo modulo CONTABILITA' possono passare al punto 2.**

## NUOVE OPERATIVITA'

**1.6 Importazione Fatture (C 5-1-1):** in fase d'importazione delle fatture, se il cliente ha **Split pay='S'**, sarà contabilizzato, contestualmente all'emissione della fattura, il giroconto pari all'importo dell'iva a debito, come segue:

CONTROPARTITE				Sbilancio contabile			
Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	del	
► EMESSA FATTURA SPLIT PAY	104002689	COMUNE DI TORINO	3660,00	D	1	20-02-15	
COMUNE DI TORINO	111000009	IVA C/VENDITE SPLIT PAYMENT	660,00	A	1	20-02-15	
COMUNE DI TORINO	111000009	IVA C/VENDITE SPLIT PAYMENT	660,00	D	1	20-02-15	
COMUNE DI TORINO	104002689	COMUNE DI TORINO	660,00	A	1	20-02-15	
COMUNE DI TORINO	402000003	VENDITE FLOPPY, CD E NASTRI	3000,00	A	1	20-02-15	

**1.7 Annotazione periodica Iva (C 3-2):** stamperà un apposito prospetto contenente gli imponibili e l'imposta relativi alle fatture emesse in modalità "split payment", che non saranno in alcun modo conteggiati nell'iva da versare.

## MODIFICHE ALLA MODULISTICA

Si ricorda che sulle fatture emesse in modalità split payment deve essere indicata la dicitura "operazione con scissione dei pagamenti" e il piede fattura dovrebbe presentarsi simile al seguente:

TOTALE LORDO 1.000,00	%SCONTO 0,00	TOTALE NETTO 1.000,00	SPESA TRASPORTO	SPESA IMBALLO	SPESA POSTALI	SPESA INCASSO
C.IVA 22SP	SPESA	IMPONIBILI 1.000,00	% IVA IVA 22%	IMPOSTE 220,00	TOTALE DOCUMENTO <b>Euro 1.220,00</b>	
		<i>Operazione con "scissione dei pagamenti"</i>			ACCONTO / CONTRASSEGNO/OMAGGIO <b>Euro 0,00</b>	
					IVA A VS. CARICO EX ART. 17-TER D.P.R. 633/72 <b>Euro 220,00</b>	
		TOTALE IMPONIBILE 1.000,00	TOTALE IMPOSTA 220,00		TOTALE A PAGARE <b>Euro 1.000,00</b>	
SCADENZA RATE	18-02-15	1.000,00				

Per la modifica del report di stampa delle fatture, similmente all'esempio sopra riportato, è necessario effettuare interventi specifici.

## 2. Per gli utenti che hanno solo il modulo contabilità

Oltre alle operazioni già descritte ai punti precedenti è necessario creare nuove causali contabili per le registrazioni delle fatture e note di credito emesse.

Nelle **Causali contabili (C 1-1-6)** è necessario impostare la sezione iva apposita (nel ns.esempio la numero 2), come segue:

### 2.1 Esempio di causale Fattura Split Pay Emessa

Codice Causale	0004		
Descrizione	EMESSA FATTURA SPLIT PAY		
Appartenenza	C		
Tipo Documento	0		
Descr.reg.IVA			
Verifica IVA	S		
Etichette consiglio per arQivia	0		
Codice Partita	104000000		
CREDITI V/CLIENTI	D/A/D		
Codice Controp.			
Rif. contratto	N		
Cau. controp.			
Sezione IVA	2		
TIPO IMPORTO T = Tot. docum. D = Iva detraibile N = Iva non detra. I = Imponibile 0 = Importo libero R = Reverse charge			
Conto	Tipo Segno Ver.		
imp.	IVA		
104000000	T	D	
111000009	D	A	S
111000009	D	D	S
40100001	I	A	
104000000	D	A	

**Dettaglio conti guidati nella causale**

- Mastro clienti
- Iva c/vendite Split Payment
- Iva c/vendite Split Payment
- Ricavi
- Mastro clienti

### 2.2 Esempio di causale Nota Credito Split Pay Emessa

Codice Causale	0009		
Descrizione	EMESSA NOTA CREDITO SPLIT		
Appartenenza	C		
Tipo Documento	0		
Descr.reg.IVA			
Verifica IVA	S		
Etichette consiglio per arQivia	0		
Codice Partita	104000000		
CREDITI V/CLIENTI	D/A/A		
Codice Controp.			
Rif. contratto	N		
Cau. controp.			
Sezione IVA	2		
TIPO IMPORTO T = Tot. docum. D = Iva detraibile N = Iva non detra. I = Imponibile 0 = Importo libero R = Reverse charge			
Conto	Tipo Segno Ver.		
imp.	IVA		
104000000	T	A	
111000009	D	D	S
111000009	D	A	S
40100001	I	D	
104000000	D	D	

**Dettaglio conti guidati nella causale**

- Mastro clienti
- Iva c/vendite Split Payment
- Iva c/vendite Split Payment
- Ricavi
- Mastro clienti

**2.3 Annotazione periodica Iva (C 3-2):** stamperà un apposito prospetto contenente gli imponibili e l'imposta relativi alle fatture emesse in modalità "split payment", che non saranno in alcun modo conteggiati nell'iva da versare.