



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.

sez. IVA 2 Perio. M % pro-rata N

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

Fax		E-mail	
Iva A.8-2d00320041		sez. IVA <u>2</u> Perio. <u>M</u> % pro-rata <u>N</u>	
Codice valuta:	assegnata a lire <u>LIT</u>	assegnata ad euro <u>EU</u>	
Attività		Codifica	<u>0</u>
Capitale sociale		Gest. Split pay.	<u>S</u>
Persona giuridica o fisica (G/F)	<u>G</u>		



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.

Gest.Split pay	S
Cod. uff. P.A.	

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.

CONTABILITA		Stampante selezionata: HP1320
Anno	2015	
Sezione	2 Descriz. generale	
Descrizioni alternative (se vuota viene riportata la Descriz. generale)		
Reg. acquisti		
Reg. vendite	FATTURE VERSO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	
Reg. corrispettivi		
Reg. sospesi		
Carattere per config. n. fattura P		

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.

Clienti / Fornitori	IVA/ Erario	Fatture emesse	Conti di giro
IVA			
IVA conto vendite	A004	265005021	IVA C/DEBITO VENDITE
IVA c/vendite da ft acq.CEE	A011	265005022	IVA C/DEBITO VENDITE CEE
IVA c/acquisti detraib.	A005	113002523	IVA C/CREDITO ACQUISTI
IVA c/acquisti da fatt. CEE	A012	113002524	IVA C/CREDITO ACQUISTI CEE
IVA c/acquisti indetraib.	A006	310501045	Carbur. e lubrif.
IVA conto corrispettivi	A007	265005022	IVA C/DEBITO VENDITE CEE
IVA in sospensione imposta	A009	265005024	IVA C/SOSPENSIONE/DIFFERITA
IVA c/vendite split payment	A040	113002552	IVA/VENDITE SPLIT PAYMENT

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	0.00
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		SPESE TRASPORTO		SPESE IMBALLO		SPESE POSTALI		SPESE INCASSO	
C.IVA 22SP 												

Per la modifica del report di stampa delle fatture, similmente all'esempio sopraportato, 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

Descrizione

Appartenenza Tipo Documento Descr.reg.IVA

Verifica IVA Etichette consiglio per arQivia

Codice Partita CREDITI V/CLIENTI D/A

Codice Controp.

Rif. contratto Cau. controp. Sezione IVA

TIPO IMPORTO	Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
T = Tot. docum.	104000000	T	D	
D = Iva detraibile	111000009	D	A	S
N = Iva non detra.	111000009	D	D	S
I = Imponibile	401000001	I	A	
0 = Importo libero	104000000	D	A	
R = Reverse charge				

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

Descrizione

Appartenenza Tipo Documento Descr.reg.IVA

Verifica IVA Etichette consiglio per arQivia

Codice Partita CREDITI V/CLIENTI D/A

Codice Controp.

Rif. contratto Cau. controp. Sezione IVA

TIPO IMPORTO	Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
T = Tot. docum.	104000000	T	A	
D = Iva detraibile	111000009	D	D	S
N = Iva non detra.	111000009	D	A	S
I = Imponibile	401000001	I	D	
0 = Importo libero	104000000	D	D	
R = Reverse charge				

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.