

Split Payment (Prefazione) (dalla versione 9.6.271)

Gestione Iva versata dal committente ai sensi dell'art. 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 e dal 01/07/2017 è stato esteso anche alle società controllate dalla presidenza del Consiglio dei ministri, dai ministeri, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni, dalle città metropolitane e dalle unioni dei Comuni (art. 1 D.L. 50/2017).

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 Perio. % pro-rata

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

Fax	<input type="text"/>	E-mail	<input type="text"/>
IVA A.8-2d	<input type="text" value="0032"/> <input type="text" value="0041"/> <input type="text"/>	sez.IVA	<input type="text" value="2"/> Perio. <input type="text" value="M"/> % pro-rata <input type="text" value="N"/>
Codice valuta:	assegnata a lire <input type="text" value="LIT"/>	assegnata ad euro	<input type="text" value="EU"/>
Attivita'	<input type="text"/>	Codifica	<input type="text" value="0"/>
Capitale sociale	<input type="text"/>	Gest. Split pay.	<input type="text" value="S"/>
Persona giuridica o fisica (G/F)	<input type="text" value="G"/>		

1.2 Anagrafica Clienti (C.1-2), in pagina commerciale nascono tre nuovi campi **Gest.Split** pay in cui è necessario indicare **S** per l'attivazione, **Dal** da quando farla partire e **Al** per disattivarla.

Gest.Split pay S Dal al

In fase di inserimento oppure modifica di un'anagrafica, il programma controlla se la partita iva appartiene a un comune oppure a un ente e se il campo **Gest Split** è stato attivato correttamente; tramite messaggio sarà richiesto di [attivarlo](#) oppure [disattivarlo](#). Il programma **Verifica Split payment su clienti (V 5-B-3)** consente di verificare le anagrafiche e di segnalare eventuali incongruenze sull'assegnazione dello split payment.

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

Sezione Descriz. generale

Descrizioni alternative (se vuota viene riportata la Descriz. generale)

Reg. acquisti	<input type="text"/>
Reg. vendite	FATTURE VERSO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE
Reg. corrispettivi	<input type="text"/>
Reg. sospesi	<input type="text"/>

Carattere per config. n. fattura

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.

Codici Conto Fissi - 101

Clients / Fornitori	IVA / Erario	Fatture emesse	Conti di giro
IVA			
IVA conto vendite	A004 103010041	...	IVA C/VENDITE
IVA c/vendite da ft acq.CEE	A011 103010050	...	IVA C/VENDITE INTRA CEE
IVA c/acquisti detraib.	A005 103010040	...	IVA C/ACQUISTI
IVA c/acquisti da fatt. CEE	A012 103010051	...	IVA C/ACQUISTI INTRA CEE
IVA c/acquisti indetraib.	A006 103010043	...	IVA C/ACQUISTI INDETRAIBILE
IVA conto corrispettivi	A007 103010041	...	IVA C/VENDITE
IVA in sospensione imposta	A009 103010044	...	IVAACQUISTI 20% ESTERA C/RIMBORSO
IVA c/vendite split payment	A040 103010065	...	IVA C/TRANS. SPLIT PAYMENT



(Inserire 111111111 per campo non gestito)

1.6 Verifica Split payment su clienti (V 5-B-3): controlla le anagrafiche dei clienti e verifica se l'attivazione dello Split payment è congruo con l'anagrafica.



Cliente	Rag. soc.	Codice fiscale	Partita IVA	Split Payment	Tipo società	Errore
00066						
00070						
00071					Controllata di diritto da Enti locali	Si consiglia di attivare il ca
00072						

(Doppio click per correggere una riga)

Il programma si presenta sotto forma di tabella con l'elenco di tutti i clienti, in **rosso** indica le anagrafiche che devono attivare oppure disattivare la gestione dello Split payment; permette di correggere le anagrafiche in automatico utilizzando i tasti funzione dedicati  abilitando le anagrafiche dove opportuno oppure  disabilitandole, altrimenti è possibile correggerle cliccando due volte sulle singole righe.

I dati visualizzati sono i seguenti:

- **Cliente:** indica il codice del cliente,
- **Rag.Soc:** indica la ragione sociale del cliente,
- **Codice Fiscale:** indica il codice fiscale del cliente,
- **Partita Iva:** indica la partita iva del cliente,
- **Split Payment:** indica se attivo sull'anagrafica la gestione dello Split payment,
- **Tipo società:** indica se l'anagrafica è una Pubblica amministrazione oppure un Ente attraverso il controllo delle partite iva e codici fiscali.
- **Errore:** sottolinea il tipo di errore.

Oltre ai bottoni standard [eQgrid](#), che possono essere utilizzati per le loro svariate funzioni, sono presenti i seguenti bottoni:



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	del	Num. prog.	Num. fatt.	
EMESSA FATTURA SPLIT PAY	104002689	COMUNE DI TORINO	3660.00	D	20-01-20	3	3/1/2020	
COMUNE DI TORINO	111000009	IVA CMENSPLIT PAY	660.00	A	20-01-20	3	3/1/2020	
COMUNE DI TORINO	111000009	IVA CMENSPLIT PAY	660.00	D	20-01-20	3	3/1/2020	
COMUNE DI TORINO	104002689	COMUNE DI TORINO	660.00	A	20-01-20	3	3/1/2020	
COMUNE DI TORINO	402000003	VENDITE FLOPPY,	3000.00	A	20-01-20	3	3/1/2020	

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	SPESE	IMPONIBILI 1.000,00	% IVA IVA 22%	IMPOSTE 220,00	TOTALE DOCUMENTO Euro 1.220,00	
		Operazione con "scissione dei pagamenti"		ACCONTO / CONTRASSEGNO / OMAGGIO Euro 0,00		
				IVA A VS. CARICO EX ART. 17-TER D.P.R. 633/72 Euro 220,00		
		TOTALE IMPONIBILE 1.000,00	TOTALE IMPOSTA 220,00	TOTALE A PAGARE Euro 1.000,00		
SCADENZA RATE 18-02-15 1.000,00						

Per la modifica del report di stampa delle fatture, similmente all'esempio soprariportato, 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	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 0009

Descrizione EMESSA NOTA CREDITO SPLIT

Appartenenza C Tipo Documento N 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	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.