

Split Payment (Prefazione)

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.

Split Payment (Predisposizione Archivi)

La modalità di fatturazione **rimane invariata**, la fattura viene emessa normalmente con l'iva esposta; è pertanto necessario far nascere:

- un apposito **codice Iva** (es. **22%** Art. 17 ter Split Pay- **10%** Art. 17 ter Split Pay)
- un'apposita **contropartita Iva** (es.: Iva c/vendite split pay)

- 1 Codici Iva (C 1-1-4/V 1-4-3):** per una corretta gestione dello Split Payment, creare i codici Iva Vendite impostando il campo **Split Payment** a **S=SI**; se lasciato vuoto oppure a **N=NO** la gestione non sarà attiva.

Codice Iva <input type="text" value="0400"/>			
(Codice 0099 riservato alla ventilazione)			
aliquota	<input type="text" value="10.00"/>	indetraib. %	<input type="text" value="0"/> indice aggiorn. <input type="checkbox"/>
descrizione	<input type="text" value="10% IVA"/>	per fatture acquisto intraCEE ? (S/N)	<input type="checkbox" value="N"/>
conto indet.	<input type="text"/>	versamento differito ? (S/N)	<input type="checkbox"/>
descr.agg.	<input type="text" value="scissione pagamenti Art.17-terDPR 633/72"/>		
transazioni servizi intraCEE ? (S/N)	<input type="checkbox" value="N"/>	codice servizio	<input type="text"/>
abilitazione reverse charge ? (S/N)	<input type="checkbox"/>	Forza spesometro	<input type="checkbox"/>
split payment	? (S/N) <input type="checkbox" value="S"/>		

Impostare la descrizione aggiuntiva come da esempio sopra riportato (**Iva 10% scissione dei pagamenti ai sensi dell'articolo 17-ter D.P.R. 633/72**), poiché tale dicitura dovrà essere riportata in fattura.

- 2 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**.

- 3 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

4 Clienti (C 1-1-2/V 1-1-1): in "Pag.Commerciale" il campo che in precedenza era indicato come "Cod.Esen.Iva" è ora rinominato in "**Codice Iva**" e puo' contenere, per i clienti FatturaPa, il codice Iva split payment. Occorre tener conto che se vengono utilizzate piu' aliquote iva, il programma è al momento in grado di proporre il solo codice iva indicato in tale campo. Gli altri codici andranno modificati manualmente.

DAL 31 MARZO 2015 quando entrerà in vigore l'obbligo della fatturazione elettronica verso le amministrazioni pubbliche, prima di emettere fattura verificare che siano compilati i campi **Cod.uff.PA** (Codice Univoco Ufficio) e **Sezione** (nuova sezione Iva fatture XML verso la pubblica amministrazione), come da istruzioni riportate nel documento [FatturaPa](#).

5 Importazione Fatture (C 5-1-1): in fase d'importazione delle fatture, se la fattura ha **IVA split payment='S'**, sarà contabilizzato il giroconto pari all'importo dell'iva a debito, come segue:
DARE - IVA c/vendite split payment (contropartita definita nei conti fissi vedi [punto 3](#))
AVERE - Cliente

6 Annotazione periodica Iva (C 3-2): stamperà un apposito prospetto contenente i codici IVA "split payment", gli importi di tali aliquote non saranno in alcun modo conteggiati nel totale Iva da versare oppure non sarà conteggiato un credito nel caso di emissione note di credito.

Per gli utenti che hanno solo modulo contabilità

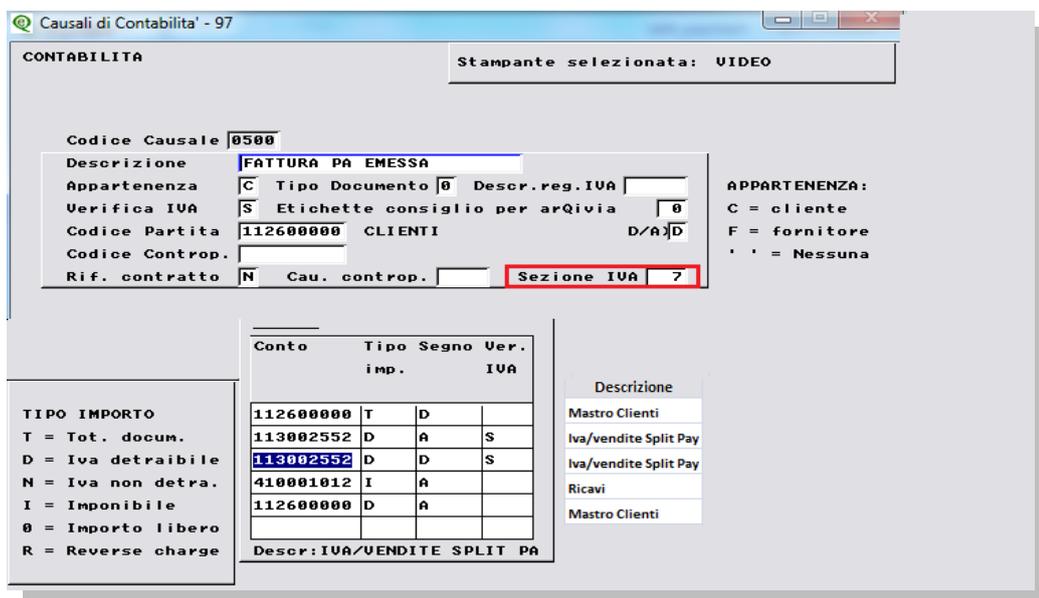
Split Payment (Predisposizione Archivi)

1.C Creare i codici **Iva Split Payment** e la **contropartita Iva Split Pay** come da [punto 1](#) e [punto 2](#) impostare la contropartita nei conti fissi vedi [punto 3](#).

2.C Ragione Sociale Utenti (C 1-1-9): creare un' apposita sezione Iva dedicata alle fatture verso gli Enti e i Comuni aggiungendo un numero alle sezioni Iva già esistenti (campo "sez. Iva").

3.C Causali Contabili (C 1-1-6): creare una causale contabile per le registrazioni delle fatture emesse verso la pubblica amministrazione.

Sulla causale contabile impostare la sezione iva, aggiunta in ragione sociale utenti, come da esempio sottoriportato:



CONTABILITA Stampante selezionata: VIDEO

Codice Causale: 0500

Descrizione: FATTURA PA EMESSA

Appartenenza: C Tipo Documento: 0 Descr. reg. IVA:

Verifica IVA: S Etichette consiglio per archivia: 0

Codice Partita: 112600000 CLIENTI D/A/D

Codice Controp.:

Rif. contratto: N Cau. controp.: Sezione IVA: 7

APPARTENENZA:
 C = cliente
 F = fornitore
 ' ' = Nessuna

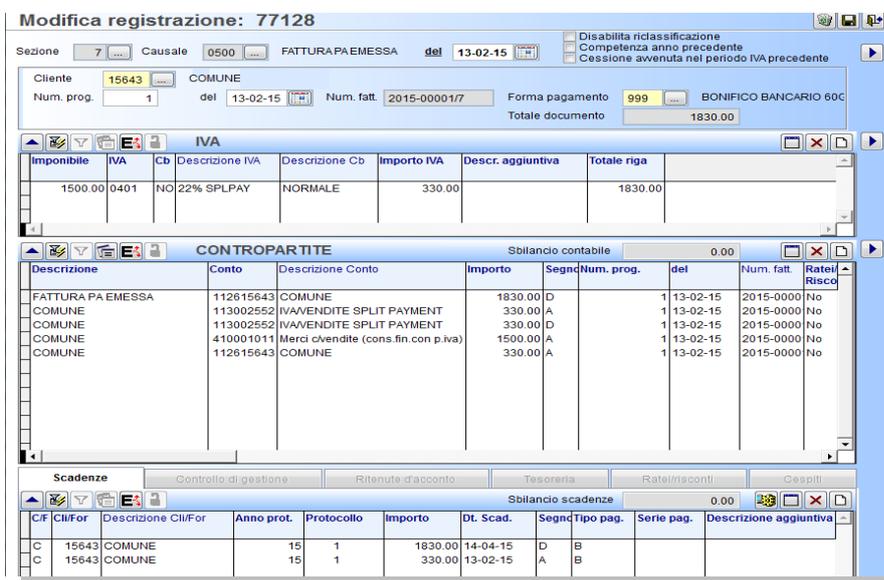
Conto	Tipo	Segno	Ver. imp.	Ver. IVA	Descrizione
112600000	T	D			Mastro Clienti
113002552	D	A	S		Iva/vendite Split Pay
113002552	D	D	S		Iva/vendite Split Pay
410001012	I	A			Ricavi
112600000	D	A			Mastro Clienti

Descr: IVA/VENDITE SPLIT PA

TIPO IMPORTO
 T = Tot. docum.
 D = Iva detraibile
 N = Iva non detra.
 I = Imponibile
 0 = Importo libero
 R = Reverse charge

4.C Clienti (C 1-1-2): inserire il codice Iva Split Payment in "Pag.Commerciale nel campo "Codice Iva". Occorre tener conto che se vengono utilizzate piu' aliquote iva, il programma è al momento in grado di proporre il solo codice iva indicato in tale campo. Gli altri codici andranno modificati manualmente.

5.C Esempio di registrazione FatturaPa Emessa



Modifica registrazione: 77128

Sezione: 7 Causale: 0500 FATTURA PA EMESSA del: 13-02-15

Disabilita riclassificazione
 Competenza anno precedente
 Cessione avvenuta nel periodo IVA precedente

Cliente: 15643 COMUNE
 Num. prog.: 1 del: 13-02-15 Num. fatt.: 2015-00001/7 Forma pagamento: 999 BONIFICO BANCARIO 60C
 Totale documento: 1830.00

Imponibile	IVA	Cb	Descrizione IVA	Descrizione Cb	Importo IVA	Descr. aggiuntiva	Totale riga
1500.00	0401	NO	22% SPLPAY	NORMALE	330.00		1830.00

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. prog.	del	Num. fatt.	Ratei/Rischi
FATTURA PA EMESSA	112615643	COMUNE	1830.00	D		1 13-02-15	2015-0000	No
COMUNE	113002552	IVA/VENDITE SPLIT PAYMENT	330.00	A		1 13-02-15	2015-0000	No
COMUNE	113002552	IVA/VENDITE SPLIT PAYMENT	330.00	D		1 13-02-15	2015-0000	No
COMUNE	410001011	Merchi c/vendite (cons.fin con p.iva)	1500.00	A		1 13-02-15	2015-0000	No
COMUNE	112615643	COMUNE	330.00	A		1 13-02-15	2015-0000	No

CF	ClifFor	Descrizione ClifFor	Anno prot.	Protocollo	Importo	Dt. Scad.	Segno	Tipo pag.	Serie pag.	Descrizione aggiuntiva
C	15643	COMUNE	15	1	1830.00	14-04-15	D	B		
C	15643	COMUNE	15	1	330.00	13-02-15	A	B		