



## DOCUMENTAZIONE FUNZIONALE FAST PATCH

	Release	Numero	Segnalazione
Riferimenti	02.04.00	429	M 7860
Modulo	ADHOC INFINITY STANDARD		
Argomento	Adeguamento fiscale: Scissione dei pagamenti (SPLIT PAYMENT)		
Descrizione	Con il presente aggiornamento è stata adeguata la procedura per assolvere agli obblighi relativi alla gestione denominata "Scissione dei pagamenti" o "Split payment" introdotta dalla Legge di Stabilità 2015.		
Data	05/02/15		
Pre-requisiti	Vedere gestione aggiornamenti in Pannello di controllo dopo aver eseguito upload		
Allegati			



COPYRIGHT 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.

**ZUCCHETTI S.p.A.**

Sede Operativa di Aulla

E-mail: [market@zucchetti.it](mailto:market@zucchetti.it)

Sito Web: <http://www.zucchetti.it>

# INDICE

<u>ADHOC INFINITY STANDARD.....</u>	<u>4</u>
<u>Premessa.....</u>	<u>4</u>
<u>Codici IVA.....</u>	<u>5</u>
<u>Esempio di gestione.....</u>	<u>6</u>



# ADHOC INFINITY STANDARD

## Premessa

La legge di Stabilità 2015 ha introdotto il nuovo meccanismo della “scissione dei pagamenti” o split payment con il quale si traslano gli obblighi di versamento dell'imposta nei rapporti con gli enti pubblici espressamente indicati nell'art. 17 - ter D.P.R. 633/1972, dal soggetto cedente all'ente pubblico.

Quest'ultimo, in luogo di corrispondere l'iva al soggetto fornitore, la verserà direttamente all'Erario secondo le modalità ed i termini fissati nel relativo decreto attuativo.

In particolare per i soggetti fornitori della PA che emettono fattura verso la PA dobbiamo tenere presente quanto segue:

- La fatturazione con metodo “Split payment” è alternativa alla fatturazione ad esigibilità differita (che rimane invariata per le sole fatture escluse dallo Split payment).
- Le fatture inserite con metodo “Split payment” devono essere inserite con causale fattura “normale” (non differita).
- Sul documento è necessario riportare l'annotazione “Scissione dei pagamenti”. Questa informazione può essere riportata a piacimento in base alle possibilità offerte dal gestionale (descrizione del codice iva, descrizione della causale fattura, gestione messaggi sul documento...)
- L'imposta che deriva da queste operazioni non dovrà essere computata a debito in liquidazione iva, la disposizione non fa riferimento ai registri iva, quindi si presuppone che sul registro iva l'operazione e relativa imposta vadano espressamente indicate.

### NOTA BENE

Per gestire correttamente il nuovo adempimento è necessario utilizzare codici iva specifici per le operazioni di split payment.

## Codici IVA

In anagrafica dei codici iva è stata aggiunta una combo box per stabilire se il codice iva deve essere considerato o meno sulla liquidazione iva e sui registri iva.

The screenshot shows the 'CODICI IVA' application window. The main form is for editing the code '22SPLIT'. The fields are as follows:

- Codice:** 22SPLIT
- Descrizione:** IVA 22% SPLIT PAYMENT
- Aliquota:** 22,00 %
- Indetraibile:** 0,00 %
- Corrispettivi in ventilazione:** No
- Checkboxes:**
  - Soggetto ad imposta di bollo
  - Reverse charge
  - Prioritario rispetto alla lettera di intento
  - Non partecipa al volume d'affari
- Codice per reverse charge:** (empty search field)
- Calcolo del prorata:** Non partecipa
- Art.17 -ter D.P.R.633/1972:** A dropdown menu is open, showing the following options:
  - Non evidenziare imposta su liquidazione IVA
  - Non gestito
  - Non evidenziare imposta su registri IVA
  - Non evidenziare imposta su liquidazione IVA** (highlighted)
  - Split payment

**Non gestito:** valore di default per i codici iva non soggetti a split payment.

**Non evidenziare imposta sui registri iva:** il valore dell'imposta relativa a questo codice iva non verrà esposto né sui registri iva, né in liquidazione.

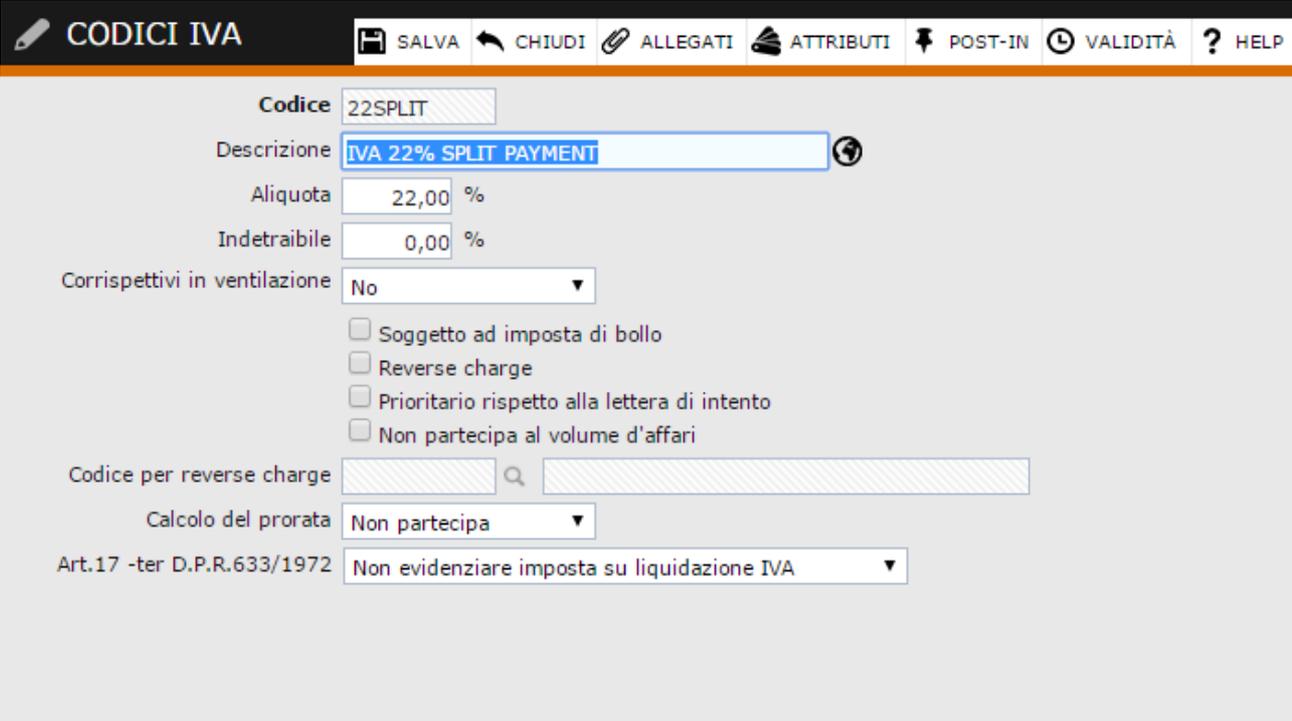
**Non evidenziare imposta su liquidazione iva:** il valore dell'imposta relativa a questo codice iva verrà evidenziata sui registri iva, ma NON verrà evidenziata in liquidazione.  
**Comportamento consigliato.**

**Split payment:** verrà gestito con successiva fast patch relativa allo split payment per generare sui documenti e in primanota, in maniera automatica, una rata di sola iva e gestire automaticamente il giroconto della parte iva split. (Non gestito con questa fast patch).

## Esempio di gestione

A partire dal 1° gennaio 2015 le fatture emesse verso le PA devono seguire la gestione dello Split payment. Per fare questo la corretta operatività è la seguente:

- 1) Creare **nuovi codici iva con impostazione della combo “Art. 17-ter DPR 633/1972”** in maniera opportuna. Attualmente viene data disposizione di riportare l'iva split payment sui registri iva, ma non sulla liquidazione. Quindi l'impostazione da indicare è **“Non evidenziare imposta su liquidazione iva”**.



The screenshot displays the 'CODICI IVA' management interface. The top navigation bar includes icons for 'SALVA', 'CHIUDI', 'ALLEGATI', 'ATTRIBUTI', 'POST-IN', 'VALIDITÀ', and 'HELP'. The main form contains the following fields and options:

- Codice:** 22SPLIT
- Descrizione:** IVA 22% SPLIT PAYMENT
- Aliquota:** 22,00 %
- Indetraibile:** 0,00 %
- Corrispettivi in ventilazione:** No
- Soggetto ad imposta di bollo
- Reverse charge
- Prioritario rispetto alla lettera di intento
- Non partecipa al volume d'affari
- Codice per reverse charge:** [Empty field]
- Calcolo del prorata:** Non partecipa
- Art.17 -ter D.P.R.633/1972:** Non evidenziare imposta su liquidazione IVA

- 2) Creare un nuovo **conto iva per la gestione dello split payment**, questo conto è necessario per indicare il valore dell'imposta che verserà l'ente pubblico per conto dell'azienda. Inoltre in fase di incasso della rata iva split da saldaconto dovremo impostare tale conto come conto di contropartita per chiudere parzialmente il cliente in avere e movimentare il conto iva split in dare.

**CONTI** SALVA CHIUDI ALLEGATI ATTRIBUTI POST-IN VALIDITÀ HELP

**DATI** DOCFINANCE

Conto: IVA SPLIT  
 Descrizione: IVA SPLIT PAYMENT  
 Mastro: PD12a importi scadenti entro l'esercizio succe  
 Sezione di bilancio: Passività

**Richiede**

Sottoconto:   
 Gestione partite/scadenze: Non gestita  
 Codice Iva  
 Conto corrente  
 Cespite  
 Fondo ammortamento  
 Date di competenza obbligatorie

Dati di analitica: No  
 Aggiorna somme escluse: No (per calcolo ritenute)  
 Partecipa a ripartizione costo a carico azienda

**Tipologia**

Conto risultato di esercizio  
 Bilancio di apertura  
 Bilancio di chiusura  
 Profitti e perdite  
 Conto IVA  IVA acquisti  
 Conto per IVA a esigibilità differita  
 Conto contropartita

**Conto a sezione variabile**

A sezione variabile  
 Mastro:   
 Descrizione:

**N.B.** Il check "Conto per IVA a esigibilità differita" deve essere attivato per evitare che la procedura riporti il saldo di questo conto nel giroconto iva ad erario di fine periodo. Infatti la procedura, per riportare i saldi dei vari conti iva, prende in considerazione i conti con check "Conto iva" che hanno movimentato in primanota una attività iva. Se mettiamo il check "Conto per IVA a esigibilità differita" questo conto viene escluso, correttamente, dal giroconto in quanto già chiuso con

## DOCUMENTAZIONE FASTPATCH - INFINITY PROJECT

l'operazione di saldaconto. Nella successiva FP di gestione split payment relativa alla gestione automatica delle rate verrà aggiunto apposito check per individuare questo conto.

Nel nostro esempio il conto IVA SPLIT è stato associato al mastro Debiti per imposte al quale sono associati anche i conti IVA ACQUISTI e IVA VENDITE.

- 3) Creare un nuovo **TIPO PAGAMENTO** nel caso si voglia dare evidenza di queste particolari scadenze sugli scadenziari/estratti conto. Opzionale non obbligatorio.
- 4) Creare un nuovo **PAGAMENTO** utilizzato per le fatture di tipo Split payment che consenta di creare in automatico una scadenza per l'importo dell'iva e una o più scadenze per il residuo che l'azienda dovrà incassare dal cliente.

N.rata	Tipo pagamento	GG.Scadenza	Inizio	Fine mese	G.fisso	G.effett.	Tipo rata	Netto	IVA	Spese
001	Rimessa diretta	0	Data Documento	Non gestito	0	<input type="checkbox"/>	Normale	0	1	0
002	Ric.Bancaria/RIBA	30	Data Documento	Non gestito	0	<input type="checkbox"/>	Normale	1	0	1

Il pagamento avrà una rata di tipo rimessa diretta con il solo importo dell'iva, quindi 0 sul netto, 1 sull'iva e 0 sulle spese.

La seconda rata invece sarà "normale" con il tipo pagamento usato solitamente per questo cliente con gg scadenza e 1 sul netto, 0 sull'iva e 1 sulle spese.

N.B. Con l'uscita della successiva FP relativa alla gestione split payment questa operazione non sarà più necessaria.

## DOCUMENTAZIONE FASTPATCH - INFINITY PROJECT

Se abbiamo creato anche una tipologia di pagamento specifica per lo split payment avremo questo dettaglio rate di pagamento:

**PAGAMENTI** OK MODIFICA RIMUOVI VALIDITÀ ALLEGATI ATTRIBUTI POST-IN ?

Codice pagamento:

Descrizione:

% Sconto pagamento:

Valore sconto pagamento:

Spese di incasso:

Limite min. di applicazione:

Modalità di incasso:

Pagamento e-commerce

Gestione carta di credito  Fornitore del servizio:

N.rata	Tipo pagamento	GG.Scadenza	Inizio	Fine mese	G.fisso	G.effett.	Tipo rata	Netto	IVA	Spese
001	Split payment	0	Data Documento	Non gestito	0	<input type="checkbox"/>	Normale	0	1	0
002	Ric.Bancaria/RIBA	30	Data Documento	Non gestito	0	<input type="checkbox"/>	Normale	1	0	1

Non sarà presente la rata di tipo rimessa diretta, ma sarà presente una rata di tipo split payment che sarà maggiormente individuabile nelle successive stampe ed elaborazioni.

- 5) Creare una **causale contabile per l'emissione di fattura con iva split payment**, questa ci serve per tenere traccia di queste particolari fattura, non ci sono impostazioni particolari sulla causale.

CAUSALI CONTABILI

 OK
  MODIFICA
  RIMUOVI
  VALIDITÀ
  ALLEGATI

DATI COMUNI

DATI AZIENDALI

OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA

Codice	<input type="text" value="FATSPLIT"/>	
Descrizione	<input type="text" value="Fattura di vendita split payment"/>	
Tipo registrazione	<input type="text" value="Consuntivo"/>	
Tipologia documento	<input type="text" value="Fattura"/>	(Documento Iva)
Tipo movimento	<input type="text" value="Normale"/>	
Status movimento	<input type="text" value="Confermato"/>	
Classe contropartita	<input type="text" value="00004"/>	<input type="text" value="Documenti fattura vendita"/>
Causale partite scadenze	<input type="text" value="00001"/>	<input type="text" value="Creazione partite autorizzate"/>
Gestione numero partita	<input type="text" value="Crea numero partita"/>	
Tipo conto corrente	<input type="text" value="Non gestito"/>	
Riferimenti esterni	<input type="checkbox"/> Obbligatoria	
Controllo univocità	<input type="text" value="Nessuno"/>	
Tipo intestatario	<input type="text" value="Cliente"/>	

**I.V.A.**

Controllo intestatario	<input type="text" value="Imponibile + imposta"/>	<input type="checkbox"/> Fattura compresa nei corrispettivi
Esigibilità IVA differita	<input type="text" value="Non gestita"/>	<input type="checkbox"/> Documento Intra
Num.protocollo	<input type="text" value="Per anno"/>	<input type="checkbox"/> Fattura di anticipo
Federalismo fiscale	<input type="text" value="Non gestito"/>	<input type="checkbox"/> Disattiva ricerca buchi di numerazione protocollo
Dichiarazione di intento	<input type="text" value="Aumenta importo utilizzato"/>	<input type="checkbox"/> Ricalcola manualmente il protocollo
Primo utilizzo dic.int.	<input type="text" value="Nessuno"/>	<input type="checkbox"/> Disattiva controllo progressivi
		<input type="checkbox"/> Aggiorna protocollo anche su documenti provvisori
		<input type="checkbox"/> Proforma

**ALTRI DATI**

Anche i dati aziendali della causale contabili non hanno impostazioni particolari:

CAUSALI CONTABILI

 OK
  MODIFICA
  RIMUOVI
  VALIDITÀ

DATI COMUNI
DATI AZIENDALI
OPERAZIONI RILEVANTI AI FINI IVA

**^ I.V.A.**

Attività Iva

Tipo registro Iva

Numero registro Iva

Suffisso protocollo

---

**\_ Dati per reverse charge**

Tipo Registro Iva

Numero Reg.Iva

Conto Iva

Business unit default

Unità operativa default

Bilancio di default

Gest. causale analitica

Causale di analitica

Apertura dati di riga

Classe cash flow

Causale ABI   Default

Riferimenti contratto

Tipologia distinta

Date di competenza obbligatorie

Competenza uguale a data documento

Data di selezione lettera di intento

- 6) Nel caso si gestiscano le fatture da ciclo documentale è necessario inserire anche una **causale documento** con associata la causale contabile inserita al punto precedente.

CAUSALI DOCUMENTI DI VENDITA

CAUSALE
DATI AZIENDALI
CATENA DOCUMENTALE
TIPOLOGIE RIGA PER STAMPA
OUTPUT DI STAMPA
DATI PRODUZIONE

**Codice**

**Descrizione**

**Tipologia documento**

**Gestione Iva**

**Riferimenti contabili**

**Flag status**   Ricevuta fiscale

Controlla il fido

**Partecipa al calcolo fido**

**Verifiche importi riga**

Stock  Servizi a quantità  Servizi a valore  Kit  Cespiti

**DATI CONTABILI**

**Causale contabile**

**Controllo intestatario**

**Dichiarazione di intento**

**Primo utilizzo dic.int.**

Mov. extracontabile **Tipo task**

**NUMERAZIONI E INTESATARI**

**ALTRI DATI**

**Letture lingua documento**

**Dati di consegna**

**Pesi/Colli**

**Fatturazione differita**

**Calcola provvigioni**

**Genera provvigioni**   Calcola capoarea  Calcola royalties

**Causale movimento**

**Natura transazione**

**Causale magazzino**

**Causale collegata**

**Default tipologia articoli**

**Gestione linea prodotto**

Sul documento dovremo impostare il conto iva split e codice iva split payment, quindi è necessario impostare una opportuna parametrizzazione documento per gestire su questa tipologia di causale codice iva e conto specifici.

- 7) Creare una **causale partite/scadenze** da utilizzare per l'incasso, da saldaconto, della rata relativa all'iva. E' necessario inserire una nuova causale per l'incasso, in quando dobbiamo lasciare vuota l'operazione bancaria al fine di poter indicare sul saldaconto il conto di contropartita IVA SPLIT creato in precedenza e non una contropartita di tipo "Banca" come avviene per gli incassi normali.

+ CAUSALI PARTITE SCADENZE

---

**DATI**    DOCFINANCE

Codice	<input type="text" value="INCSPLIT"/>
Descrizione	<input type="text" value="Incasso iva split"/>
Tipo aggiornamento	<input type="text" value="Chiusura"/>
Operazione bancaria	<input type="text" value=""/>
	<input type="checkbox"/> Abilita stampa distinta
	<input type="checkbox"/> C/C nostra banca obbligatorio
	<input type="checkbox"/> Banca di appoggio obbligatoria
	<input type="checkbox"/> Escludi movimenti sui report schede contabili e tabulati
Tipo distinta RID	<input type="text" value="Non è una distinta RID"/>

**LA SCADENZA VIENE AGGIORNATA CON**

Aggiornamento status	<input type="text" value="Altro"/>
Numero effetto/avviso	<input type="text" value="No"/>
	<input type="checkbox"/> Chiude per abbuono
	<input type="checkbox"/> Addebito spese su singoli effetti

**VENGONO SELEZIONATE LE SEGUENTI SCADENZE**

Selezione scadenze	<input type="text" value="Tutte"/>	<span style="font-size: 20px;">i</span>
Saldate/aperte	<input type="text" value="Scadenze aperte"/>	
Scadute	<input type="text" value="Tutte"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Gestione giorni tolleranza
Distinta s/n	<input type="text" value="Tutte"/>	
Autorizzate	<input type="text" value="Tutte"/>	
Sospese	<input type="text" value="Tutte"/>	
Con avvisi	<input type="text" value="Tutte"/>	
Confermate/provvisorie	<input type="text" value="Tutti"/>	

<input type="checkbox"/> Altro/Senza status	<input type="checkbox"/> Insoluto\Contenzioso
<input type="checkbox"/> Presentate esposte	<input type="checkbox"/> Credito ceduto
<input type="checkbox"/> Presentate chiuse	<input type="checkbox"/> Perdita su credito
<input type="checkbox"/> Raggruppa per numero effetto	
<input checked="" type="checkbox"/> Importi parziali	

**N.B.** A seguito della pubblicazione del decreto attuativo è stato reso noto che la Fattura con iva split payment deve essere emessa con causale Fattura "normale" e non di tipo differita. Quindi, dato che si tratta di fattura normale, non è necessario indicare l'aggiornamento status a = Perdita su credito che avrebbe fatto in modo di NON eseguire, per questo incasso, il giroconto IVA DIFFERITA. Nell'aggiornamento status mettiamo quindi "Altro".

- 8) Creare una **causale contabile per incasso iva split** alla quale associare la causale partite/scadenze inserita al punto precedente.

Questa causale verrà visualizzata nel saldaconto per chiudere la scadenza relativa all'imposta. Il tipo conto corrente deve essere non gestito in quanto sul saldaconto dobbiamo poter indicare il conto contabile IVA SPLIT e non indicare un conto corrente.

✎ CAUSALI CONTABILI
 
 SALVA CHIUDI ALLEGATI ATTRIBUTI POST-IN VALIDITÀ

DATI COMUNI
DATI AZIENDALI

Codice	<input type="text" value="INCSPLIT"/>	
Descrizione	<input type="text" value="Incasso iva Split"/>	
Tipo registrazione	<input type="text" value="Consuntivo"/>	
Tipologia documento	<input type="text" value="Documento generico"/>	
Tipo movimento	<input type="text" value="Normale"/>	
Status movimento	<input type="text" value="Confermato"/>	
Classe contropartita	<input type="text" value="00002"/>	<input type="text" value="Documenti generici"/>
Causale partite scadenze	<input type="text" value="INCSPLIT"/>	<input type="text" value="Incasso iva split"/>
Gestione numero partita	<input type="text" value="Riporta numero partita"/>	
Tipo conto corrente	<input type="text" value="Non gestito"/>	
Riferimenti esterni	<input type="checkbox"/> Obbligatori	
Controllo univocità	<input type="text" value="Nessuno"/>	
Tipo intestatario	<input type="text"/>	

^ **I.V.A.**

Controllo intestatario	<input type="text" value="Nessun controllo"/>	<input type="checkbox"/> Fattura compresa nei corrispettivi
Esigibilità IVA differita	<input type="text" value="Non gestita"/>	<input type="checkbox"/> Documento Intra
Num.protocollo	<input type="text" value="Non gestito"/>	<input type="checkbox"/> Fattura di anticipo
Federalismo fiscale	<input type="text" value="Non gestito"/>	<input type="checkbox"/> Disattiva ricerca buchi di numerazione protocollo
Dichiarazione di intento	<input type="text" value="Nessun aggiornamento"/>	<input type="checkbox"/> Ricalcola manualmente il protocollo
Primo utilizzo dic.int.	<input type="text" value="Nessuno"/>	<input type="checkbox"/> Disattiva controllo progressivi
		<input type="checkbox"/> Aggiorna protocollo anche su documenti provvisori
		<input type="checkbox"/> Proforma

- 9) Sull'anagrafica cliente il check "Soggetto ad esigibilità differita" non viene testato dalla procedura per la gestione dello split payment. Quindi se sui clienti enti pubblici già presenti è attivo il check si può mantenere, sui clienti nuovi si può anche non indicare.

CLIENTE COMUNE DI ROMA

 OK
  MODIFICA
  RIMUOVI

DATI
CONTABILI/COMMERCIALI
CREDITO/CONTI CORRENTI
DATI PER SEDE
RELAZIONI
PUBBLICAZIONE DOCUME

### ^ DATI CONTABILI

Soggetto Intra  
 Fiscalità privilegiata No  Partita IVA da soggetto terzo  
 Codice identificativo fiscale [ ]  
 Codice stato/territorio fisc.priv. [ ]  
 Operazioni rilevanti Iva Non definibile  
 Soggetto ad esigibilità differita  
 Applica esigibilità differita anche se non è avvenuto il pagamento

Fatturare a CLI0000000019    
 Sede invio fattura 0000000010

Tipo fatturazione [ ]  
 Ciclo di fatturazione [ ]  
 Sollecitare a [ ]   
 Sede di sollecito [ ]   
 Consegnare a [ ]   
 Sede [ ]   
 Sede invio fattura valorizzata da sede consegna

Valorizza sede dati gestionali Sede principale  
 Business unit del rapporto [ ]   
 Classe cash flow [ ]  
 Gruppo di acquisto [ ]   
 Numero carta di identità [ ]

Associare al cliente il pagamento RBSPL creato in precedenza.

## Inserimento fattura di vendita intestata a Comune di Roma da primanota

**PRIMANOTA CONTABILE** SALVA CHIUDI ?

Codice causale: FATSPLIT Fattura di vendita split payment

Data registrazione: 05-02-2015 N.Registrazione: 149

Data documento: 05-02-2015 N. documento: 14A Protocollo: 1 / SP

Cliente: CLI0000000019 COMUNE DI ROMA - Partita Iva 01548785455 - Pagam. Loc. EUR,11A - ROMA 00100 (RM)

ALTRI DATI

TOTALI DOCUMENTO/MODELLI

Importo documento: 2.440,00 Iva: 440,00 Anticipo: 0,00 Pag.contestuale: 0,00 Aut

CASTELLETTO IVA

Aggiorna righe conti Iva e indetraibile Aggiorna righe conti Iva Importi espressi in valuta di conto

CODICE IVA	CODICE IVA R.C.	TIPO RIGA	IMPONIBILE	IMPOSTA	IVA INDETRAIBILE	TOTALE IVA	IMPONIBILE + IVA
22SPLIT		No omaggio	2.000,00	440,00	0,00	440,00	2.440,00
			2.000,00	440,00	0,00	440,00	2.440,00

RIGHE PRIMANOTA

Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Dare	Avere
10	ACII01a_1	Clienti ordinari	CLI0000000019		2.440,00	
20	IVA SPLIT	IVA SPLIT PAYMENT				440,00
30	RA01_1	Vendita prodotti finiti e merci		22SPLIT		2.000,00

Partite - Riga N. 10 - Conto: ACII01a\_1/COMUNE DI ROMA - Causale: Creazione partite autorizzate Altri dati Analitica

Numero partita PN: 14A|05/02/2015

Scadenza	Partita	Segno	Pagamento	Tipo	Importo	Sp.bancarie
05-02-2015	14A 05/02/2015	Dare	RDSPL	004	440,00	0,00
05-03-2015	14A 05/02/2015	Dare	RDSPL	004	2.000,00	0,00

In base al pagamento associato al cliente, creato in precedenza, vengono create due rate, una di tipo Rimessa diretta per l'importo dell'iva e una di tipo Riba per il residuo. La rata relativa all'importo dell'iva deve essere incassata da saldaconto in modo da chiudere parte del credito vs cliente e chiudere il conto iva split.

## Da saldaconto incasso della rata relativa all'iva

**INCASSO IVA SPLIT** OK CHIUDI ? HE

**DATI REGISTRAZIONE** | **CONTROPARTITE GENERICHE**

Data registrazione: 05-02-2015  Data valuta: 05-02-2015  Stato: Confermato

Data documento:  N. Documento:  Protocollo: 0 /

Data operazione: 05-02-2015  Valuta: Euro

C/C di presentazione:

Conto di contropartita: IVA SPLIT  IVA SPLIT PAYMENT

Importo movimentato:  0,00

Importo spese:  0,00 su C.corrente N.

Scadenze diverse Business unit spese

Pagam. per anticipo: 005  Pagamento per anticipo

Business unit

Unità operativa

Codice bilancio: 00001  Bilancio civilistico

Forza vendita

Note aggiuntive:

N.Partita   Aggiorna numero partita

SCADENZA	NUMERO PARTITA	INTESTATARIO	SEGNO	IMPORTO	SALDATO	ABBUONO	ANTICIPO
05-02-2015	14A 05/02/2015	COMUNE DI ROMA	Dare	440,00	440,00	0,00	0,00

Totale Saldato 440,00   
 Totale Abbuono 0,00  
 Totale Anticipo 0,00

Nel conto di contropartita indichiamo manualmente il conto IVA SPLIT usato per chiudere in primanota il conto IVA SPLIT aperto al momento della registrazione fattura di vendita.

In primanota troviamo questa registrazione:

PRIMANOTA CONTABILE								
Codice causale		INCSPLIT	Incasso iva Split					OK MODIFICA RIMUOVI STAMPA ALLEGATI ATTRIBUTI POST-IN
Data registrazione	05-02-2015	N.Registrazione	150					
Data documento		N. documento			Protocollo	0 /		
Intestatario								
<p>ALTRI DATI</p> <p>TOTALI DOCUMENTO/MODELLI</p> <p>RIGHE PRIMANOTA</p>								
Riga	Conto	Descrizione	Sottoconto	Codice Iva	Dare	Avere		
10	ACII01a_1	Clienti ordinari	CLI0000000019			440,00		
20	IVA SPLIT	IVA SPLIT PAYMENT			440,00			
Sottoconto COMUNE DI ROMA					Totale in €	440,00	440,00	

## Stampa registro iva con codice iva split payment escluso da liquidazione

### Registro IVA vendite num.1 Fatture Italia

Data reg.	Protocollo	Ragione sociale	Tipo documento	Imponibile	IVA a debito	Codice IVA	Competenza IVA
05-02-2015	9 /	Ced Interdata	FAT	1.000,00	220,00	Iva 22%	05-02-2015
05-02-2015	1 / SP	COMUNE DI ROMA	FAT	2.000,00	440,00	IVA 22% SPLIT PAYMENT	05-02-2015
06-02-2015	10 /	Carson	FAT	2.598,36	0,00	Escluso articolo 15 servizi	06-02-2015
06-02-2015	11 /	Amati modellismo	FAT	3.650,00	803,00	Iva 22%	06-02-2015

Nei riepiloghi del registro iva troviamo il totale dell'iva split payment che viene conteggiato nell'iva a debito in quanto sul codice iva abbiamo impostato l'esclusione solo dalla liquidazione.

### Registro IVA vendite num.1 Fatture Italia

#### Riepilogo registro IVA vendite num.1

	Codice IVA	Imponibile	IVA a debito
<i>Totale registrazioni del periodo</i>	IVA 22% SPLIT PAYMENT	2.000,00	440,00
<i>Totale registrazioni del periodo</i>	Iva 22%	4.650,00	1.023,00
<i>Totale registrazioni del periodo</i>	Escluso articolo 15 servizi	2.598,36	0,00
<b>Totale del periodo</b>		<i>Tot. imponibile</i> 9.248,36	<i>Tot. imposte</i> 1.463,00
<b>+ Progressivi periodi precedenti</b>	Iva al 21	3.475,00	729,75
<b>+ Progressivi periodi precedenti</b>	Iva 22%	44.700,00	9.834,00
<b>+ Progressivi periodi precedenti</b>	IVA 22% SPLIT PAYMENT	0,00	0,00
<b>+ Progressivi periodi precedenti</b>	Fuori campo iva	1.000,00	0,00
<b>Totale anno di imposta</b>		<i>Tot. imponibile</i> 58.423,36	<i>Tot. imposte</i> 12.026,75

## Liquidazione iva con codice iva split payment escluso da liquidazione

LIQUIDAZIONE PERIODICA

---

**Attività IVA**

**Codice ISTAT**

**Anno di imposta**  **Periodo**   Liquidazione simulata

---

**- Registro IVA per numerazione**

**Tipo registro**   **Ultima pagina stampata**

**Numero registro**

**Prefisso numerazione**

---

**Regime IVA** **Codice ISTAT attività** 52484

**Acquisti**

**Registro n° 1**

Codice IVA	Totale imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
Iva 10%	300,00	30,00	30,00	0,00
Iva 22%	1,50	0,33	0,33	0,00
22 IND AL 50%	1.000,00	220,00	110,00	110,00
Iva al 4%	600,00	24,00	24,00	0,00
Esente articolo 10	200,00	0,00	0,00	0,00
Fuori campo iva	100,00	0,00	0,00	0,00
	2.201,50	274,33	164,33	110,00

**Vendite**

**Registro n° 1**

Codice IVA	Totale imponibile	Imposta
Iva 22%	4.650,00	1.023,00
Iva 22% SPLIT PAYMENT	2.000,00	440,00
Escluso articolo 15 servizi	2.598,36	0,00
	9.248,36	1.463,00

	Debito	Credito
<b>Totale IVA</b>	1.463,00	164,33
<hr/>		
<b>Dati liquidazione</b>		
IVA a debito	1.298,67	
IVA a credito		0,00
Var. d'imposta a debito/credito	0,00	0,00
Debito Art.27-33 dpr 633	0,00	
IVA split payment		440,00
<b>IVA dovuta o a credito</b>	<b>858,67</b>	

Nella liquidazione iva del periodo, come anche sulla liquidazione relativa al “conguaglio” annuale, viene riportata l'iva a debito totale comprensiva dell'importo sul codice iva split payment, successivamente l'importo dell'iva split payment viene stornato nella sezione opposta, quindi considerata come credito iva. Nel nostro esempio su 1.463,00 euro di iva a debito (sulle vendite) abbiamo 440,00 euro di iva split payment, questo importo viene indicato nell'apposita riga denominata “IVA split payment” fra i crediti.

Se l'iva split payment fosse movimentata su fatture di acquisto troveremo l'importo fra i debiti. Nel caso sia presente sia sull'iva a debito, sia sull'iva a credito la procedura effettua la somma algebrica e cambia il segno in funzione dell'iva split maggiore.

#### NOTA BENE

Se l'azienda licenziataria di Infinity è una PA, deve incaricarsi del versamento dell'imposta; per il versamento occorre verificare quanto indicato dall'art. 4 del decreto attuativo. Per quanto riguarda invece la liquidazione iva l'art. 5 indica che l'azienda deve riportare l'iva a debito mediante la registrazione della fattura anche nel registro delle vendite o dei corrispettivi. Si può operare manualmente con altra registrazione in primanota oppure, se lo riterranno opportuno, verificate le modalità e i vincoli, trattare la fattura alla stregua di una autofattura movimentando più registri.

## Giroconto iva erario

Alla fine del periodo eseguiamo il giroconto iva erario nel quale vengono evidenziati i saldi contabili dei conti IVA movimentati in registrazioni di primanota che hanno indicazione in testata dell'attività iva. I conti con il check "Conto per iva a esigibilità differita" non vengono considerati.

SELEZIONI		DATI DA ELABORARE		RISULTATO ELABORAZIONE			? Help
							⚙️ Conferma
ATTIVITÀ IVA	BILANCIO	CONTO	DARE	AVERE	DIFFERENZA	BUSINESS UNIT	
52484	≡ 00001	≡ ACII04bisa_15	≡ 110,00	274,33	-164,33		
52484	≡ 00001	≡ PD12a_17	≡ 1.023,00	0,00	1.023,00		
			<b>1.133,00</b>	<b>274,33</b>	<b>858,67</b>		

Il valore dell'iva vendite di 1.023,00 non ha un riscontro diretto in liquidazione, in quanto all'importo dell'iva a debito derivante dalla liquidazione dobbiamo sottrarre il valore dell'iva split payment.

Quindi in questo caso sulla liquidazione abbiamo un'iva a debito di 1.463,00 alla quale dobbiamo sottrarre l'importo dell'iva split dello stesso periodo, quindi 440,00.

La differenza è 1.023,00 che è esattamente l'importo da girocontare ad erario.

### Liquidazione IVA Febbraio 2015

#### Attività IVA

Attività ATECO COMMERCIO AL DETTAGLIO DI GIOCATTOLI(52484)

<i>Totale</i>	<i>Debito</i>	<i>Credito</i>
Totale IVA	1.463,00	164,33
<b>Dati liquidazione</b>		
IVA a debito	1.298,67	
IVA a credito		0,00
Variazioni di imposta	0,00	0,00
Debito Art.27-33 dpr 633	0,00	
IVA split payment		440,00
<b>IVA dovuta o a credito</b>	<b>858,67</b>	<b>0,00</b>
<b>Credito IVA comp.verticale</b>		
Credito IVA compensato		0,00
<b>Importo da versare</b>	<b>858,67</b>	

## Stampa registro iva con codice iva split payment escluso da registri iva

## Registro IVA vendite num.1 Fatture Italia

## Riepilogo registro IVA vendite num.1

	Codice IVA	Imponibile	IVA a debito
<i>Totali registrazioni del periodo</i>	IVA 22% SPLIT PAYMENT	2.000,00	0,00
<i>Totali registrazioni del periodo</i>	Iva 22%	4.650,00	1.023,00
<i>Totali registrazioni del periodo</i>	Escluso articolo 15 servizi	2.598,36	0,00
		<i>Tot. imponibile</i>	<i>Tot. imposte</i>
<b>Totali del periodo</b>		9.248,36	1.023,00
<b>+ Progressivi periodi precedenti</b>	Iva al 21	3.475,00	729,75
<b>+ Progressivi periodi precedenti</b>	Iva 22%	44.700,00	9.834,00
<b>+ Progressivi periodi precedenti</b>	IVA 22% SPLIT PAYMENT	0,00	0,00
<b>+ Progressivi periodi precedenti</b>	Fuori campo iva	1.000,00	0,00
		<i>Tot. imponibile</i>	<i>Tot. imposte</i>
<b>Totali anno di imposta</b>		58.423,36	11.586,75

In questo caso, dato che sul codice iva abbiamo indicato di non riportarlo sui registri iva e di conseguenza nemmeno in liquidazione, l'importo dell'iva split non viene evidenziato nell'iva a debito.

## Stampa liquidazione iva con codice iva split payment escluso da registri iva

**LIQUIDAZIONE PERIODICA**

**Attività IVA**

**Codice ISTAT**

**Anno di imposta**  **Periodo**   Liquidazione simulata

---

**- Registro IVA per numerazione**

**Tipo registro**   **Ultima pagina stampata**

**Numero registro**

**Prefisso numerazione**

---

**Regime IVA** **Codice ISTAT attività** 52484

**Acquisti**

**Registro n° 1**

Codice IVA	Totale imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
Iva 10%	300,00	30,00	30,00	0,00
Iva 22%	1,50	0,33	0,33	0,00
22 IND AL 50%	1.000,00	220,00	110,00	110,00
Iva al 4%	600,00	24,00	24,00	0,00
Esente articolo 10	200,00	0,00	0,00	0,00
Fuori campo iva	100,00	0,00	0,00	0,00
	<b>2.201,50</b>	<b>274,33</b>	<b>164,33</b>	<b>110,00</b>

**Vendite**

**Registro n° 1**

Codice IVA	Totale imponibile	Imposta
Iva 22%	4.650,00	1.023,00
Iva 22% SPLIT PAYMENT	2.000,00	0,00
Escluso articolo 15 servizi	2.598,36	0,00
	<b>9.248,36</b>	<b>1.023,00</b>

	Debito	Credito
<b>Totale IVA</b>	1.023,00	164,33

**Dati liquidazione**

IVA a debito	858,67	0,00
IVA a credito	0,00	0,00
Var. d'imposta a debito/credito	0,00	0,00
Debito Art.27-33 dpr 633	0,00	0,00
IVA split payment	0,00	0,00
<b>IVA dovuta o a credito</b>	<b>858,67</b>	<b>0,00</b>

In questo caso il totale iva a debito è già al netto dell'iva split payment, quindi non viene eseguito il successivo giroconto.

Nell'elaborazione del giroconto iva erario, non essendo presente l'iva split payment, il totale del conto iva vendite corrisponde con il totale iva a debito della liquidazione.