

GESTIONE DELLO SPLIT PAYMENT

Il nuovo meccanismo della scissione dei pagamenti (o Split Payment) prevede che determinati clienti quando acquistano un bene od un servizio, provvedano direttamente a versare all'Erario la relativa imposta IVA che gli è stata addebitata dal fornitore. Al fornitore che emette fatture di questo tipo, comporta alcune conseguenze e principalmente:

- dovrà emettere normale fattura comprensiva di IVA con l'annotazione relativa alla scissione dei pagamenti
- l'IVA calcolata in fattura non va computata come IVA a debito né calcolata in liquidazione periodica, poiché l'imposta non verrà incassata dal fornitore, ma versata all'Erario direttamente dalla Pubblica Amministrazione
- la gestione delle partite va adeguata alla nuova gestione visto che l'importo relativo all'imposta non verrà più incassato dal fornitore

CODICI IVA

La prima operazione da fare è quella di creare i nuovi codici IVA necessari alla gestione della scissione dei pagamenti. In particolare sarà necessario creare un codice IVA di tipo Split Payment per ciascuna aliquota IVA utilizzata in azienda. Ad esempio, nel caso utilizzassimo solo l'IVA al 22%, dovremmo creare un solo codice IVA come nella seguente immagine (l'anagrafica dei codici IVA è raggiungibile da Archivi -> Contabili -> Codici IVA).

Modifica | Codici IVA

Codice IVA | Elenco

Codice: 22SP Iva 22% Split Payment

Descr. aggiuntiva: Scissione dei pagamenti

Aliquota: 22,00 % Indetraibilità: 0 Prorata: Partecipa al calcolo

Acquisti plafond
 Monte acquisti
 Esportazioni
 Bollo su importi esenti
 Non computa in liquidazione

% Compensazione: 0,00
Tipo acq. agricolo: Normale
 Reverse Charge
 Esigibilità non differibile

Regime del margine

Beni usati: Non utilizzato Aliquota: 0,00

Dichiarazione IVA periodica

Codice: Normale VP1/VP2/VP3: No

Dichiarazione annuale dati IVA

Op. attive: Nessuno Op. passive: Nessuno
Tipologia beni: Nessun cumulo Codice IVA per autofatture
Comunicazione fiscalità privilegiata: Escluso

Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro

Tipologia operazione IVA ciclo vendite: Non definito
Tipologia operazione IVA ciclo acquisti: Non definito

Come possiamo notare la particolarità è data dalla casella di controllo “*Non computa in liquidazione*” che, una volta attivata, eviterà che il codice IVA venga utilizzato nei calcoli relativi alla Liquidazione IVA. Inoltre inserendo nella descrizione il riferimento a Split Payment / Scissione dei pagamenti avremo il riferimento alla gestione sia nella stampa dei documenti che nelle stampe fiscali.

CONTO IVA

Dal punto di vista contabile sarà necessario creare un conto IVA dedicato alla scissione dei pagamenti: tale conto avrà un utilizzo temporaneo finalizzato alla gestione dell’IVA Split Payment in modo molto simile a quanto succede per l’IVA differita. Per creare il conto accediamo al menu Archivi → Contabili → Conti.

Interroga | Conti

Conto | Analitica | Elenco

Codice:

Voce nota integrativa:

Mastro di raggruppamento contabile

>

Tipo conto:


Sezione di bilancio: Passività

Risultato esercizio

IVA ad esig. dfferita

Partite

Escludi nell'esportazione per DocFinance

 Salda

Data validità:

Data obsolescenza:

Il conto IVA Split Payment non ha particolari configurazioni, è sufficiente che sia configurato come tipo conto “IVA”.

CLIENTE

Anche l’anagrafica del cliente va opportunamente configurata per comunicare al programma che il nostro cliente è in gestione Split Payment. Per farlo accediamo all’anagrafica del cliente (ad esempio da Archivi → Contabili → Clienti) e si richiama il cliente.

Interroga | Clienti

Anagrafici | **Contabili** | Vendite | Pagamenti | Contenzioso | Rischio | Riferimenti | Sedi | EDI | Note | Dati DocFinance | Elenco

Codice: REGIONE TO Regione Toscana

Mastro contabile: CLIENTI IT CLIENTI ITALIA

Categoria contabile: ITA Clienti\Fornitori Italia

Collegamento:

Cod. IVA esenz./agev.:

Tipo operazione IVA: SPLIT

Dati ritenute subite

IRPEF/IRES Codice Tributo I.R.PE.F.:

Causale Prestazione:

Comunicazione operazioni superiori a 3.000 euro

Operazioni rilevanti IVA: Non definibile Tipologia prevalente: Non definibile

Altri dati

Accorpa acconti Gestione partite

Soggetto PA Controllo fido Cod. comune:

Cliente INTRA Soggetto non residente

Maturazione temporale IVA in sospensione

Fiscalità privilegiata Codice identificativo fiscale:

Soggetto a scissione pagamenti

Soggetto terzo Rolla donante

Contabile | Dic. Intento | Saldi

Nella scheda “Contabili” è necessario abilitare la casella di controllo “Soggetto a scissione pagamenti”.

Inoltre può essere utile inserire all’interno dell’anagrafica cliente il codice IVA da utilizzare automaticamente in fase fatturazione utilizzando il campo “Codice IVA esenz./agev.” oppure impostando opportunamente il campo “Tipo operazione IVA”. In caso contrario sarà comunque possibile impostare il codice IVA corretto quando si inserisce il documento di vendita.

TIPI DI PAGAMENTO

Il passaggio successivo prevede la creazione di un nuovo tipo di pagamento al quale andranno successivamente collegate tutte le modalità di pagamento a clienti Split Payment. Il nuovo tipo di pagamento può essere creato da Archivi → Vendite/Acquisti → Tipi di pagamento:

Interroga | Tipi di pagamento

Codice: SPLIT PAYMENT

Categoria: Anticipazioni /M.AV. Ignora mesi esclusi
 Bonifico Split payment
 Cambiale/tratta Tipologia CBI:
 R.I.D. Conto cassa cash flow:
 Ric.bancaria/Ri.Ba.
 Rimessa diretta
 Compensazione

Oltre al codice ed alla descrizione che possono essere liberamente impostati, è necessario spuntare la casella di controllo “Split Payment“. Questa nuova tipologia di pagamento ci servirà per creare le modalità di pagamento.

PAGAMENTI

Per quanto riguarda i codici pagamento, sarà necessario crearne uno nuovo per ciascuna modalità di pagamento applicata ai clienti Pubbliche Amministrazioni (accessibile da Archivi -> Vendite/Acquisti -> Pagamenti). Ciò perché il pagamento dovrà tenere conto dell'ammontare dell'imposta IVA che non sarà più incassata, ma che dovrà comunque essere evidenziata in fattura.

Esempio di modalità di pagamento di tipo bonifico a 30 giorni fine mese con la gestione della scissione dei pagamenti:

Interroga | Pagamenti

Generali | Elenco

Codice: Bonifico a 30 gg Split Payment Fatturazione elettronica

% Maggior./sconto commerciale:

Valuta: Spese di inc. vendite: Spese di inc. acquisto:
Valuta: Spese di inc. vendite: Spese di inc. acquisto:

Incassato A saldo Anno civile Fine mese data partenza

Dettaglio pagamento **Parametri**

| Rata | Pagamento | G.scadenza | Inizio scadenza | Fine scadenza | G.fisso | Netto | IVA | Spese |
|------|-----------|------------|-----------------|---------------|---------|-------|-----|-------|
| 001 | SPLIT PAY | 0 | Data fattura | Alla data | 0 | 0 | 1 | 0 |
| 002 | BONIFICO | 30 | Data fattura | Alla data | 0 | 1 | 0 | 1 |

Escludi provvigioni

Data validità: Data obsolescenza:

La prima rata dovrà essere impostata al Tipo pagamento di tipo Split Payment precedentemente creato, con giorni scadenza pari a 0, inizio scadenza in data fattura, fine scadenza alla data e con il solo campo IVA valorizzato a 1. In questo modo comunichiamo al programma che la prima rata/scadenza è pari all'importo della sola IVA. Nelle righe successive andranno invece indicate le normali condizioni di pagamento (nel nostro caso un bonifico a 30 giorni) avendo cura però di lasciare il campo IVA a 0 per tutte le relative rate/scadenze.

CAUSALI CONTABILI

A livello di causali contabili saranno necessarie due diverse causali per la corretta contabilizzazione delle fatture Split Payment: una gestirà la contabilizzazione vera e propria del documento, mentre l'altra (che verrà utilizzata all'interno della prima) si occuperà di saldare la partita relativa all'imposta derivante dal documento stesso.

Causale di contabilizzazione delle fatture Split Payment (per creare la causale contabile usare il menu Contabilità → Archivi contabilità → Causali contabili).

Modifica | Causali contabili

Generale | Dettagli | Traduzioni | Elenco

Codice: SPLIT Emissione Fattura Split Payment

Riferimento: Clienti Es. di competenza Apertura conti

Partite: Crea Rileva ritenute Chiusura conti

Gestisce le ritenute Assestamento

Insoluti Movim.analitica

Dati IVA

Tipo registro IVA: Vendite Numero: 1 Controllo univocità

Contropartita: IVA VEND SPLIT Iva Vendite Split Payment Esigib.differita

Tipo documento: Fattura Pag.esigib.differita

Sezione di./for.: Dare Calcolo importo di./for.: Imponibile+IVA Scissione pagamenti

IVA autotrasportatori

Regime del margine

Note in Reg.IVA

Contabilizz. separata

Progressivi numerazioni

Documento: Per anno Serie: SP Protocollo: Non gestita Serie: |

Docum.obbligatorio

Dati conto corrente

Movimenti di C/C

Dati cespiti

Movimenti cespiti

Data validità: / / Data obsolescenza: / /

La causale dovrà essere collegata al conto IVA Split Payment creato in precedenza e dovrà risultare abilitata la casella di controllo "Scissione pagamenti". Possiamo anche configurare i dettagli e gli automatismi relativi alla causale come si può vedere dall'immagine successiva che renderà anche più chiara la modalità di contabilizzazione.

Modifica | Causali contabili

Generale | **Dettagli** | Traduzioni | Elenco

Codice:

Righe IVA

| Cod.IVA | Descrizione | Conto IVA | Tipo registro IVA | N.reg. | %Ind. | Conto indetraibile |
|---------|-----------------------|----------------|-------------------|--------|-------|--------------------|
| 22SP | Iva 22% Split Payment | IVA VEND SPLIT | Vendite | 2 | 0 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Vendite accessori italia IVA detr.: IVA ind.:

Righe contabili

| Tipo | Conto | Descrizione | Sezione | Auto. | Partite | Causale |
|------|----------------|---------------------------|---------|-------|---------|---------|
| C | | | Dare | + | Crea | |
| G | IVA VEND SPLIT | Iva Vendite Split Payment | Avere | -L | No | |
| G | VEN ACC IT | Vendite accessori italia | Avere | T | No | |
| C | | | Avere | .I | Salda | STOSP |
| G | IVA VEND SPLIT | Iva Vendite Split Payment | Dare | .I | No | STOSP |

Come possiamo vedere, all'interno della causale verranno inserite due righe relative alla chiusura (contabile ed a livello di partire) dell'imposta IVA. Tali righe utilizzano una causale apposita di storno dell'IVA Split Payment: questa causale può essere configurata come nella seguente immagine.

Modifica | Causali contabili

Generale | **Dettagli** | Traduzioni | Elenco

Codice:

Riferimento: Es. di competenza Apertura conti

Partite: Rileva ritenute Chiusura conti

Gestisce le ritenute Assestamento

Insoluti Movim.analitica

Dati IVA

Tipo registro IVA: Numero: Controllo univocità

Contropartita: Esigib.differita

Tipo documento: Pag.esigib.differita

Sezione di./for.: Calcolo importo di./for.: Scissione pagamenti

IVA autotrasportatori

Regime del margine

Note in Reg.IVA

Contabilizz. separata

Progressivi numerazioni

Documento: Serie: Protocollo: Serie:

Docum.obbligatorio

Dati conto corrente

Movimenti di C/C

Dati cespiti

Movimenti cespiti

Data validità: Data obsolescenza:

PARAMETRI VENDITE

All'interno dei parametri vendite (raggiungibili da Archivi -> Contropartite e parametri -> Parametri vendite) sarà necessario inserire i parametri di configurazione appena creati.

Parametri vendite

| | | | | |
|-----------------------------|----------------|---------------------------|----------|-------|
| Rivalese incasso: | RECUPERO SPESE | Recupero spese | Cod.IVA: | 20 |
| Rivalese imballo: | RECUPERO SPESE | Recupero spese | Cod.IVA: | 20 |
| Rivalese trasporto: | RECUPERO SPESE | Recupero spese | Cod.IVA: | 20 |
| Rivalese bolli: | RECUPERO SPESE | Recupero spese | Cod.IVA: | ESC2 |
| Contropartita per cauzioni: | CAUZIONE | Conto Cauzione Clienti | Cod.IVA: | ESC15 |
| Causale acconti incassati: | AACCC | Acconto da cliente | | |
| Conto acconti incassati: | CASSA | Cassa centrale | | |
| Articolo per riferimenti: | . | | | |
| Storno bolli: | | | | |
| Causale omaggi: | XGIRO | Giroconto | | |
| Ritenute C/erario: | ERRITSUB | Erario c/ritenute subite | | |
| Caus. storno split payment: | STOSP | Storno Iva Split Payment | | |
| Conto storno split payment: | IVA VEND SPLIT | Iva Vendite Split Payment | | |

Ok Esci

In particolare andrà definita la causale contabile di storno dell'IVA da utilizzare (la seconda causale contabile creata in precedenza) ed il conto contabile dell'IVA Split Payment.

CAUSALE DOCUMENTO

Causale del documento di vendita che servirà per emettere la fattura vera e propria. Accediamo al menu Vendite -> Archivi vendite -> Causali documenti e creiamo una causale come nella seguente schermata.

Modifica | Causali documenti di vendita

Generale Automatismi Gestioni collegate Origini Report Elenco

Tipo documento: **FASPL** Fattura soggetta a Split Payment

Categoria: *Fattura* Fattura differita

Causale magazzino: **VEN** > Vendita

Magazzino: > Valorizzazione magazzino: *Default*

Causale contabile: **SPLIT** > Emissione Fattura Split Payment

Serie documento: **CVSP** N° sconti/maggior.: **4**

Serie protocollo: > *Da cau. contabile*

Listino: >

Qtà proposta: **0,00** Stato dei documenti: *Confermato*

Cliente

Utilizza nominativo

Preferenziale

No prezzo/sconto

Dati consegna

Dati accompagnatori

Packing List

Cambio causale mag.

Documento rifiutato

Basi di calcolo

Modifica descrizione articolo

La causale può essere configurata come una normale causale di una fattura di vendita, l'importante è che utilizzi la causale contabile di contabilizzazione dello Split Payment creata in precedenza. Tale causale molto probabilmente verrà utilizzata anche per la gestione delle Fatture Elettroniche PA.

EMISSIONE DI UNA FATTURA SPLIT PAYMENT

Caricamento dell'emissione della fattura utilizzando la causale documento creata precedentemente ed intestata ad un cliente in scissione dei pagamenti.

Nuovo | Fatture (vendite)

Documento | **Dati generali** | Spedizione | Elenco

Pagamento: **BO3SP** > Bonifico a 30 gg Split Payment

Data diversa: / /

Magg./sconti: 0,00 + 0,00 Pagamento: 0,00

Banca: **BANCOCE** > Banco del Centroitalia

C/C: 821336 >

Ns. banca: **CARISPE** > Cassa Risparmio La Spezia

Note:

Totale: 100,00

Sconti/maggiorazioni: 0,00 Forzati

Spese Incasso: 0,00 Ripartite

Spese Imballo: 0,00 * Ripartite

Spese Trasporto: 0,00 * Ripartite

Cauzione imballi: 0,00 Forzate

Tot. imponibile: 100,00

Imposta: 22,00 %

Spese Bolli: 0,00 Forzate

Totale: EU 122,00

Sconto finanziario: 0,00 0,00 Forzato

Acconto contestuale: 0,00

Precedenti acconti: 0,00

Dettaglio pagamenti Scadenze confermate

| N. | Scadenza | Importo rata | Pagamento | Sosp. |
|----|------------|--------------|--------------------|--------------------------|
| 1 | 25/05/2021 | 22,00 | SPLIT PAY > | <input type="checkbox"/> |
| 2 | 25/06/2021 | 100,00 | BONIFICO > | <input type="checkbox"/> |

Note:

Banca:

Come possiamo vedere dalla scheda Dati Generali del documento di vendita, il programma ha applicato la modalità di pagamento Split Payment impostando la prima scadenza, relativa alla sola imposta IVA, in data documento e con tipo pagamento Split Payment. Inoltre, a livello di dettaglio IVA, è stato correttamente applicato il codice IVA 22% Split Payment.

dnr
ad hoc revolution

Intestataro:
REGIONE TO
Regione Toscana
Piazza Signoria, 7
50100 Firenze (FI) (IT)

| Codice cliente | Partita IVA | Valuta | Sconti | Pagamento | Sconto | Data documento | Numero documento | Pag. |
|----------------|-----------------|--------|--------|--------------------------------|--------|----------------|------------------|------|
| REGIONE TO | IT 321648796797 | EU | | Bonifico a 30 gg Split Payment | | 25/05/2021 | 1/CVSP | 1 |

Agente
Codice fiscale: /vs. banca: Banco del Centroitalia
/vs. banca: Cassa Risparmio La Spezia
ABI: 03015 CAB: 03200 IBAN: IT54R03015032000000000321338
ABI: 08030 CAB: 10701 IBAN: IT17P0803010701000000548123
BIC: S41512156

| Codice della merce o servizio | Descrizione della merce o servizio | U.M. | Quantità | Prezzo | Sconti e maggiorazioni | Importo | C.I. |
|-------------------------------|------------------------------------|------|----------|--------|------------------------|---------|------|
| ALIM 450 W | Alimentatore 450 watt | n. | 1,000 | 100,00 | | 100,00 | 22SP |

Scelezione dei pagamenti

| Tipologia pagamento | Scadenza | Importo scadenza | Cod. I.V.A. | Imponibile I.V.A. | % I.V.A. | Imposta in EU | Totale Sconti/maggiorazioni | Totale documento EU |
|---------------------|------------|------------------|-------------|-------------------|----------|---------------|-----------------------------|---------------------|
| SPLIT | 25/05/2021 | 22,00 | 22SP | 100,00 | 22,00 | 22,00 | 100,00 | 122,00 |
| Bonifico | 25/06/2021 | 100,00 | | | | | | |
| Totale | | | | 100,00 | | 22,00 | | |

Spese di Imballo Spese di trasporto
Spese di Incasso I.V.A. 22,00

Andando a stampare il documento ci verrà correttamente riportata l'indicazione "Scissione dei pagamenti" ripresa dalla descrizione aggiuntiva del codice IVA precedentemente creato.

Contabilizzando il documento il programma si occuperà autonomamente di gestire lo storno dell'IVA Split Payment in modo da saldare la relativa partita. Di seguito l'immagine della registrazione di primanota generata dal da *ad hoc Revolution* (fare riferimento alla causale contabile precedentemente creata per comprendere meglio lo schema della registrazione).

Interroga | Primanota

Primanota Elenco

Reg. n.: 11 / 0 Del: 25/05/2021 Esercizio: 2021 Stato: Confermato

Causale: SPLIT Emissione Fattura Split Payment

Doc. N.: 1 / CVSP Del: 25/05/2021 Prot. N.: 0 /

Note: SDI:

Cliente: REGIONE TO Regione Toscana

Mese: 05 Anno: 2021

Emissione: / / Competenza IVA: 25/05/2021 Plafond: 25/05/2021

Valuta: EUR Cambio: 1,000000

Importo: 122,00 EU

Pagam.: Bonifico a 30 gg Split Payment

Primanota IVA

| Cod.IVA | Imponibile | Imposta | Reg.IVA | N. | %Ind. |
|---------|------------|---------|---------|----|-------|
| 22SP | 100,00 * | 22,00 * | ven =ve | 1 | 0 |

Descr.: Iva 22% Split Payment

Omagg.: No

Primanota contabile

| Riga | Tipo | Conto | Descrizione | DARE | AVERE | Par |
|------|------|----------------|---------------------------|----------|----------|-----|
| 10 | C | REGIONE TO | Regione Toscana | 122,00 * | 0,00 * | C |
| 20 | G | IVA VEND SPLIT | Iva Vendite Split Payment | 0,00 * | 22,00 * | N |
| 30 | G | VEN ACC IT | Vendite accessori italia | 0,00 * | 100,00 * | N |
| 40 | G | IVA VEND SPLIT | Iva Vendite Split Payment | 22,00 * | 0,00 * | N |
| 50 | C | REGIONE TO | Regione Toscana | 0,00 * | 22,00 * | S |

Saldo DARE: 200,00 Sbilancio: 0,00 144,00 144,00

A questo punto l'iter è completo, l'IVA Split Payment è stata correttamente stornata ed il cliente resta aperto per il solo importo dell'imponibile.

Per verificare che la gestione sia completa anche dal punto di vista fiscale, stampare la Liquidazione Periodica IVA del periodo interessato.

Registro IVA vendite

GRUPPO EDC SRL

Centro Nuova Filanda - 54011 - Aulla (MS)

Registro IVA vendite num. 1 anno: 2021

Dal: 01/05/2021 al: 31/05/2021

Importi espressi in: EU Euro, moneta emu

N=numero fuori sequenza *D*=data fuori sequenza *R*=registrazione non confermata

| Data reg. | Data doc. | Num.doc. | Ditta denominazione o rag. soc. | Tipo | Imponibile | Imposta | Aliquota IVA | Importo totale | Comp. |
|------------|------------|----------|---------------------------------|------|------------|---------|--------------------|----------------|--------|
| 25/05/2021 | 25/05/2021 | 1/CVSP | Regione Toscana | FA | 100,00 | 22,00 | 22.0 Iva 22% Split | 122,00 | 5-2021 |

Pag.: 50
Partita IVA: 02631980139
Codice fiscale: 02631980139

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

| | | | | |
|------|------|-------------------------------------|--------|-------|
| | | - Documenti competenza del periodo: | 0,00 | 0,00 |
| 22SP | 22,0 | Iva 22% Split Payment | | |
| | | Documenti registrati nel periodo: | 100,00 | 22,00 |
| | | = Documenti competenza del periodo: | 100,00 | 22,00 |
| | | Totale a debito: | 100,00 | 22,00 |
| | | Totale altre aliquote: | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale complessivo: | 100,00 | 22,00 |

In

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annu

Stampa di prova della liquidazione IVA



Riepilogo Maggio 00001 Produzione e vendita software

Vendite

| N. | Cod. IVA | Descrizione | Imponibile | Imposta |
|--------------------|----------|-----------------------|------------|---------|
| 1 | 22SP | Iva 22% Split Payment | 100,00 | 22,00 |
| Totali registro: 1 | | | 100,00 | 22,00 |
| Totali | | | 100,00 | 22,00 |

Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato

Riepilogo Maggio 00001 Produzione e vendita software

Liquidazione Maggio

| | |
|------------------------------------|-------------|
| Totale IVA a debito | 0,00 |
| Totale IVA a credito | 0,00 |
| Variazione d'imposta a debito | 0,00 |
| IVA non versata Periodi precedenti | 0,00 |
| Debito art. 27 Dpr. 633 | 0,00 |
| Credito IVA compensabile | 0,00 |
| Iva dovuta del periodo | 0,00 |
| Crediti speciali | 0,00 |
| Acconto IVA già versato | 0,00 |
| Totale IVA a debito | 0,00 |

Come possiamo vedere l'IVA 22% Split Payment viene correttamente riepilogata in liquidazione, ma non viene conteggiata come IVA a debito nei totali.