



Piattaforma Applicativa Gestionale

## Documentazione Fast Patch Nr. 0035 Rel.8.2

*Split Payment:  
modifica ai Codici Iva  
e  
alla Liquidazione Iva*

COPYRIGHT 1992 - 2015 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.

Pagina lasciata intenzionalmente vuota.

# Indice

<b>1</b>	<b>Split Payment .....</b>	<b>1—1</b>
	 NOZIONI GENERALI.....	1—2
	 INFORMAZIONI AGGIUNTIVE CODICI IVA .....	1—3
	 ESEMPIO DI LIQUIDAZIONE IVA .....	1—5



# 1 Split Payment

 **NOZIONI GENERALI**

 **INFORMAZIONI AGGIUNTIVE CODICI IVA**

 **ESEMPIO DI LIQUIDAZIONE IVA**



## NOZIONI GENERALI

In base al meccanismo dello Split Payment (Scissione dei Pagamenti) previsto dalla legge di stabilità per il 2015, le Pubbliche Amministrazioni, anche se non rivestono la qualità di soggetto passivo dell'iva, sono tenute a versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Questa nuova disciplina si applica alle operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015 per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente alla stessa data.

A partire dal 1° gennaio 2015, dunque, le imprese che intrattengono rapporti con le P.A. dovranno gestire con particolare attenzione le suddette operazioni, tenendo conto che la relativa IVA va annotata nel registro vendite, ma **NON** concorrerà alla Liquidazione IVA periodica.

Quindi a fronte di una fattura di 12.200,00 euro l'iva di 2.200,00 sarà versata dal committente e il netto da pagare sarà di 10.000,00 (imponibile).

Dal momento che in Ad Hoc non è possibile escludere dalla liquidazione Iva Periodica delle registrazioni contabili che movimentano il registro Iva, si sono rese necessarie delle modifiche che dettaglieremo nel capitolo successivo.



## INFORMAZIONI AGGIUNTIVE CODICI IVA

Sino alla release 8.2, l'anagrafica dei Codici Iva, accessibile tramite il menù Archivi->Contabili->Codici Iva, è memorizzata sulla tabella COIVA.

Dato che è stato raggiunto il massimo dimensionamento possibile per questa tabella, si è reso necessario implementare un nuovo archivio denominato "Informazioni Aggiuntive Codici Iva" che al momento è destinato ad accogliere il nuovo flag "Non computa in Liquidazione".

Questo nuovo archivio è accessibile dal menù Archivi->Contabili.

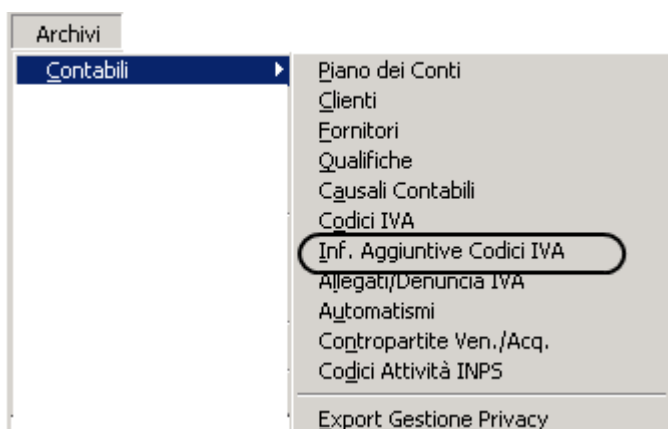


Fig. 1.1 –Menù

In sostanza quei codici Iva che per effetto dello Split Payment non devono essere conteggiati in Liquidazione Iva, oltre ad essere caricati come da consuetudine nel vecchio archivio "Codici Iva", devono essere caricati anche in questo nuovo archivio e deve essere attivato il flag "Non Computa in Liquidazione"

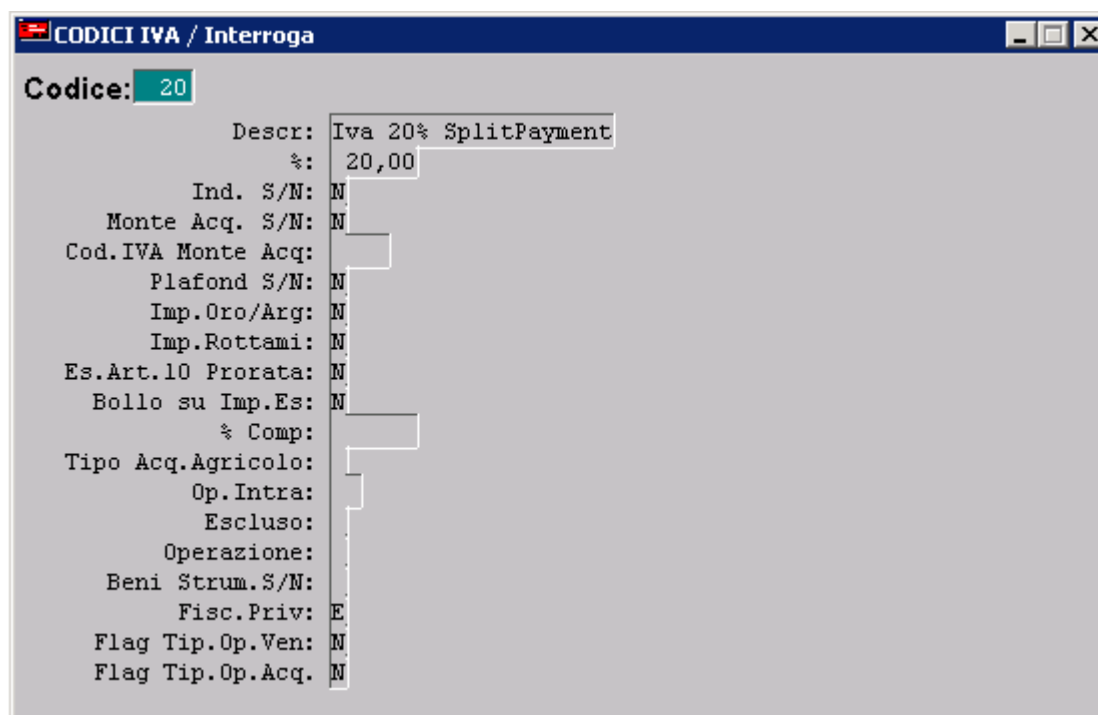


Fig. 1.2 – Anagrafica Codici Iva

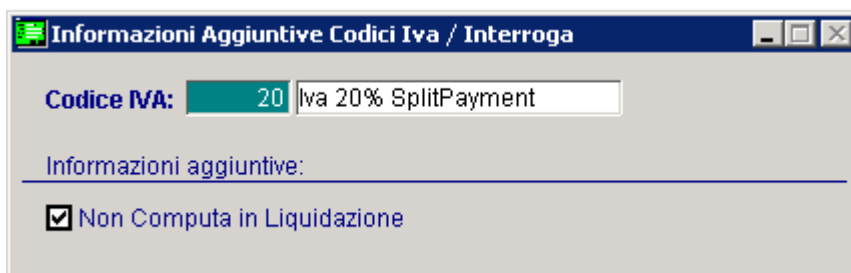


Fig. 1.3 – Informazioni Aggiuntive Codici Iva

Si raccomanda di abilitare il sopracitato flag solo per quei codici Iva che sono stati utilizzati **esclusivamente** per registrare le fatture emesse alle PA soggette al meccanismo dello Split Payment a partire dal 01/01/2015.

Per chi non avesse ancora provveduto, quindi, è necessario caricare dei nuovi codici Iva da utilizzare esclusivamente per questa tipologia di operazioni.





## ESEMPIO DI LIQUIDAZIONE IVA

Supponiamo di aver registrato in prima nota due emissioni fattura: la prima utilizzando un normalissimo codice Iva al 20% e la seconda utilizzando un codice Iva al 20% che ha abilitato il flag "Non Computa in Liquidazione".

Come visibile nella figura sotto riportata, nella stampa del registro Iva vendite viene giustamente conteggiata l'Iva di entrambe le fatture.

REGISTRO VENDITE N. 1		Anno 2015		Anno: 2015 Pag 1		Dal 01-01-15 Al 31-01-15		Importi espressi in: Eur	
AZIENDA SPA				Partita IVA: Codice Fiscale:					
Data Reg.	Data Emis.	N.Doc.	Clients	Tipo	Imponibile	Imposta	Aliquota IVA	Importo Tot.	Comp.
31-01-15	31-01-15	1	ROSSI MARIO & C. SNC.	FA	1000,00	200,00	200 MA 20%	1200,00	31-01-15
31-01-15	31-01-15	2	COMUNE DI PONTREMOLI	FA	1500,00	300,00	20 Iva 20% SplitPaym	1800,00	31-01-15
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>									

Fig. 1.4 -Stampa registro Iva vendite prima pagina

REGISTRO VENDITE N. 1		Anno 2015		Anno: 2015 Pag 2		Dal 01-01-15 Al 31-01-15		Importi espressi in: Eur	
ZUCCHETTI SPA				Partita IVA: 04171890157					
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS				Codice Fiscale: 04171890157					
<b>Riepilogo del periodo dal 01-01-15 al 31-01-15</b>									
Totali del periodo		Imponibile	Imposta	Totali Progressivi		Imponibile	Imposta		
<b>Riepilogo per Iva 20% SplitPayment</b>									
Tct. mov. periodo		1.500,00	300,00						
Tct. IVA periodo		1.500,00	300,00			1.500,00	300,00		
<b>Riepilogo per IVA 20%</b>									
Tct. mov. periodo		1.000,00	200,00						
Tct. IVA periodo		1.000,00	200,00			1.000,00	200,00		
Totale a Debito		2.500,00	500,00	Totale a Debito		2.500,00	500,00		
Totale Complessivo		2.500,00	500,00	Totale Complessivo		2.500,00	500,00		
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>									

Fig. 1.5 – Stampa registro Iva vendite seconda pagina

Nella Liquidazione Iva, invece, l'emissione della fattura effettuata con il codice Iva "20", non viene conteggiata nei totali.

		Anno 2015		Pag 3		
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> Gennaio ANNO 2015						
ZUCCHETTI SPA			Partita IVA: 04171890157			
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS			Codice Fiscale: 04171890157			
Importi espressi in: [ Eur ]						
Registro Iva	N. CI	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraibile
REGISTRO VENDITE	1	20 Iva 20% SplitPayment	1.500,00	300,00		
		1200 IVA, 20%	1.000,00	200,00		
TOTALI:			2.500,00	500,00		
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>						

Fig. 1.6 – Liquidazione Iva Prima pagina

		Anno 2015		Pag 4	
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> Gennaio ANNO 2015					
ZUCCHETTI SPA			Partita IVA: 04171890157		
CENTRO NUOVA FILANDA 54011 AULLA MS			Codice Fiscale: 04171890157		
Importi espressi in: [ Eur ]					
<b>LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO</b> Gennaio ANNO 2015					
		Debito Artt. 27-33 Dpr. 633	:		0,00
		Totale IVA a Debito	:		200,00
		Totale IVA a Credito	:		0,00
		Credito IVA Periodo Precedente	:		0,00
		<b>Importo da Versare</b>	:		200,00
		<b>Importo Effettivamente Versato</b>	:		200,00
Data Versamento :	- -	Codice azienda di credito :		Codice dipendenza :	
<b>Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato</b>					

Fig. 1.7 – Liquidazione Iva Seconda pagina

