



Piattaforma Applicativa Gestionale

Documentazione Fast Patch Nr. 0008 Rel.9.1

*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

1	Split Payment	1—1
	 NOZIONI GENERALI.....	1—2
	 CODICI IVA.....	1—3
	 ESEMPIO DI LIQUIDAZIONE IVA	1—4

1 Split Payment

 **NOZIONI GENERALI**

 **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.



CODICI IVA

Come visibile nella figura sotto riportata, nell'anagrafica dei codici Iva è stato implementato il flag "Non computa in liquidazione"

The screenshot shows the 'CODICI IVA / Interroga' window with the following configuration:

- Codice:** 20 | Iva 20% Split ayment
- Descr. Agg.:** [Empty text box]
- Aliquota:** 20,00
- Monte Acquisti
- Cod. IVA Monte Acquisti:** 0
- Indetraibilità
- Non computa in liquidazione
- Plafond
- Prorata:** Non Partecipa
- Bollo Importi Esenti

Regime Agricolo

- % Compensazione:** 0,00
- Tipo Acq.Agricolo:** Normale [N]

Comunicazione Annuale Dati IVA

- Import. Oro/Argento
- Import.Rottami
- Operazioni intra:** Non Gestito
- Esclusione:** Non Escluso
- Tipo Operazione:** Normale
- Acq./Ces. Beni Strumentali
- Comunicazione Fiscalità Privilegiata:** Escluso

Comunicazioni operazioni superiori a 3.000 euro

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

Fig. 1.1 -Anagrafica Codici Iva

Questo flag va attivato per quei codici Iva che sono stati caricati e utilizzati **esclusivamente** per registrare le fatture emesse alle PA a partire dal 01/01/2015 e quindi soggette al meccanismo dello Split Payment.

I codici Iva che hanno questo flag abilitato, infatti, non vengono conteggiati nei totali della Liquidazione Iva.

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% Split Paym	1800,00	31-01-15
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.2 -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					
Totale del periodo		Imponibile	Imposta	Totali Progressivi		Imponibile	Imposta		
Riepilogo per Iva 20% SplitPayment									
Tct. mov. periodo		1.500,00	300,00						
Tct. IVA periodo		1.500,00	300,00			1.500,00	300,00		
Riepilogo per IVA 20%									
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		
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato									

Fig. 1.3 - 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			
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO 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		
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato					

Fig. 1.4 – Liquidazione Iva Prima pagina

		Anno 2015 Pag 4	
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO Gennaio ANNO 2015			
ZUCCHETTI SPA		Partita IVA: 04171890157	
CENTRO NUOVA FILANDA	54011 AULLA MS	Codice Fiscale: 04171890157	
Importi espressi in: [Eur]			
LIQUIDAZIONE IVA DEL PERIODO 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
	Importo da Versare	:	200,00
	Importo Effettivamente Versato	:	200,00
Data Versamento :	- -	Codice azienda di credito :	Codice dipendenza :
Lo spazio sottostante di questa pagina non è stato utilizzato ed è da considerarsi annullato			

Fig. 1.5 – Liquidazione Iva Seconda pagina

