



## Split payment – consigli per gestirlo con e/satto

### Cenni normativi e aspetti non definiti

L'art. 1, comma 629, lett. b), Legge n. 190/2014, Legge di Stabilità per l'anno 2015, introducendo il nuovo art. 17-ter, D.P.R. n. 633/72, prevede un innovativo metodo di versamento dell'IVA, c.d. "split payment", per le cessioni di beni / prestazioni di servizi effettuate nei confronti di Enti pubblici che "non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul valore aggiunto".

In particolare, con l'intento di contrastare l'evasione dell'IVA in sede di riscossione, è previsto che tali soggetti saranno tenuti "in ogni caso" a versare l'IVA agli stessi addebitata in fattura direttamente all'Erario e non al fornitore (cedente / prestatore), entro termini e con modalità che saranno stabiliti da un apposito Decreto ministeriale attuativo in corso di emanazione.

Come evidenziato nella Relazione accompagnatoria al ddl della Legge di Stabilità per l'anno 2015 il nuovo art. 17-ter "attuava una peculiare tipologia di «split payment» in base al quale ... [viene] accreditato al fornitore ... il solo importo del corrispettivo pagato dalla P.A., al netto dell'IVA indicata in fattura. Tale imposta ... [viene] sottratta alla disponibilità del fornitore e accreditata in un apposito conto per essere acquisita direttamente dall'Erario."

Posto che l'art. 17-ter in esame non trova applicazione per le operazioni in cui l'Ente pubblico assume la qualifica di debitore d'imposta, lo split payment non si applica quindi agli acquisti di beni / prestazioni di servizi **soggetti al meccanismo del reverse charge**.

La norma prevede inoltre che lo split payment non si applichi "ai compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito" (articolo 17-ter, comma 2, D.P.R. n. 633/1972). Su questo punto si attendono ulteriori chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate; l'interpretazione più accreditata in merito è quella secondo la quale sono esclusi i compensi erogati ai **professionisti soggetti a ritenuta d'acconto**.

Il Comunicato stampa MEF 9.1.2015, n. 7 ha chiarito che lo split payment "si applica alle operazioni **fatturate a partire dal 1° gennaio 2015**, per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente alla stessa data".

Allo stato attuale permangono numerosi dubbi in merito alla novità normativa suindicata, soprattutto in riferimento alla sua pratica applicazione nelle aziende e negli Enti pubblici. Una pluralità di soggetti (professionisti, associazioni di categoria, aziende, enti pubblici, ecc.) sollecita la diffusione di chiarimenti all'Agenzia delle Entrate sull'applicazione di questo innovativo metodo di versamento dell'IVA. Si segnala che il Comunicato stampa del MEF N° 7 del 09 gennaio 2015 annunciava essere "in fase di perfezionamento" il decreto di attuazione delle nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment).

### Consigli per una gestione con e/satto

Allo stato attuale non è quindi possibile rilasciare aggiornamenti di programmi o indicare modalità operative per la gestione dello split payment con la certezza che questi rispettino la normativa in oggetto, poiché questa è ancora in fase di definizione.



Visto però i continui solleciti da parte delle aziende che hanno necessità di emettere le fatture, si è ritenuto utile indicare una modalità operativa che, utilizzando le attuali versioni di e/satto, permetta di gestire **con alcune operazioni manuali** un flusso che sembra **in linea con le interpretazioni più accreditate della normativa** ad oggi disponibili.

La gestione consigliata per lo split payment si può così sintetizzare:

- Emissione della fattura “in modo normale” (IVA ad esigibilità immediata) indicando che l’importo dell’IVA non sarà incassato ai sensi dell’art. 17 ter del D.P.R. 633/1972; l’importo dell’IVA viene stornato dopo il totale fattura in modo da evidenziare un netto a pagare pari al solo importo dell’imponibile.
- *Eventuale generazione della Fattura Elettronica PA secondo le normali modalità operative (\*)*
- Registrazione in prima nota della fattura emessa “in modo normale”. In caso di fattura emessa dal ciclo attivo di e/satto la contabilizzazione è ovviamente automatica.
- Registrazione manuale di un giroconto per stornare l’IVA (che non sarà mai incassata) dal credito acceso verso il cliente. La registrazione verrà effettuata tipicamente con il saldaconto. In questo modo la posizione del cliente e la partita restano aperte solo per l’effettivo importo del netto a pagare. Come contropartita si alimenterà un apposito Conto IVA “17 ter”, che viene così aperto.
- Le registrazioni di incasso saranno effettuate con le normali scritture di incasso di fatture ad esigibilità immediata.
  
- La fattura viene riportata come tutte le normali fatture di vendita sul Registro IVA del mese/periodo di competenza.
- L’IVA vendite viene esposta a debito nella Liquidazione IVA. Poiché però questa IVA non è stata incassata e non deve essere versata, occorre agire manualmente prima sul programma di Liquidazione IVA e poi sulla stampa sulla liquidazione per stornare l’IVA a debito derivante dallo split payment.
- Infine, anche nella scrittura di contabilizzazione della liquidazione IVA occorre stornare l’importo dell’IVA derivante dallo split payment dal sottoconto dell’IVA c/vendite al sottoconto dell’IVA “17 ter”, che così si chiude.

*(\*) questa funzionalità sarà presente solo a partire dalla release 8.4 di E/satto*

## Modalità operative

Di seguito vengono illustrate le modalità operative secondo le quali, con le release attualmente disponibili di e/satto, quindi senza installare aggiornamenti, si può gestire lo split payment.

Si ribadisce e sottolinea ancora una volta che le note riportate in questo documento sono provvisorie e **NON C’E’ NESSUNA CERTEZZA NORMATIVA** che le modalità qui previste siano conformi a quanto sarà indicato nell’auspicato decreto di attuazione delle nuove disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (split payment) previste dall’art. 1, comma 629, lett. b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di Stabilità 2015), che il Comunicato stampa del MEF N° 7 del 09 gennaio 2015 annunciava essere “in fase di perfezionamento”.

Si ribadisce ulteriormente che le note riportate in questo documento prevedono una gestione parzialmente manuale, pensata per poter operare con le release attualmente disponibili di e/satto, in attesa di future implementazioni, che saranno pianificate solo una volta che la normativa fiscale sarà stata chiarita e definitiva nei dettagli operativi.



Le indicazioni e le videate sotto riportate, sono degli esempi; le descrizioni e le modalità operative possono essere adattate da ciascun cliente alla propria realtà aziendale o alle indicazioni dei propri consulenti.

## Creazione Conto IVA, Causali, Codici IVA

- Creare conto IVA specifico per lo Split payment

**Piano conti**

**Codice**

Gruppo	02	PASSIVITA'
Conto	19	DEBITI TRIBUTARI
S/Conto	018	Iva Debito Ex Art. 17/Ter

**Sezione bilancio**

Situazione patrimoniale  
 Conto economico  
 Conti d'ordine  
 Conti di riepilogo

S/Conti in bilancio  
Indice riclassificazione

**Ind. MOD. IVA 11**

Rif. riga	Segno
1 <input type="text"/>	<input type="radio"/> + <input type="radio"/> -
2 <input type="text"/>	<input type="radio"/> + <input type="radio"/> -
3 <input type="text"/>	<input type="radio"/> + <input type="radio"/> -
4 <input type="text"/>	<input type="radio"/> + <input type="radio"/> -
5 <input type="text"/>	<input type="radio"/> + <input type="radio"/> -

**PERIODO**

Iniz.	0,00
Dare	0,00
Avere	0,00

**PROGRESSIVO**

Iniz.	0,00
Dare	0,00
Avere	0

**SALDO INIZIALE**

	0,00
--	------

**SALDO ATTUALE**

	0,00
--	------

Indicatore libero 1   
Indicatore libero 2   
Indicatore libero 3   
Indicatore libero 4   
Indicatore libero 5

Movimenta Centri di costo



- Creare causale specifica per le fatture attive Split payment

La causale è una normale causale di fattura attiva, senza nessuna particolarità; è però necessario creare ed utilizzare una causale specifica per queste fatture in modo da poterle riconoscere e trattarle in eventuali elaborazioni future o per il reperimento di dati.

Causali contabili

Cod. causale  Descrizione **FATT U. SPLIT PAYMEN**

**Partite**

Non movimentata       Apre partita

Chiude clienti       Chiude fornitori

Spostamento       Dati documento

**Iva**

**TIPO REGISTRO**

Nessuno       Corresp. Ventilazione

Vendite       Sospensione

Acquisti       Ven.Chius. esig.diff./Iva cassa

Corr.Scorporo       Acq.Chius. esig.diff./Iva cassa

Numero registro   Abilita protocollo

**TIPO CAUSALE**

Fattura       Nota accr. rivendita

Nota accredito       Fatt. Iva diff./Iva cassa

Corrispett./Costo       N.accr. Iva diff./Iva cassa

Storno Corr./Costo       Inc/Pag N.A.Iva esig.diff

Inc/Pag fat.Iva esig.diff       Inc/Pag fat.Iva x cassa

Fatt. acq. rivendita       Inc/Pag N.A.Iva x cassa

Numero registro corrispettivo

Inc/Pag IVA Cassa di sola IVA

**Operatività**

Normale

Apertura bilancio

Chiusura/Rett. bil.

**Piano Conti**

**CONTI AMMESSI**

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**CONTI PROPOSTI**

Dare	Avere
<input type="text" value="Cli"/>	<input type="text" value="*"/>
<input type="text" value="*"/>	<input type="text" value="0501"/>
<input type="text" value="*"/>	<input type="text" value="0505099"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Pos. Contr. Cli/For

Serie num. proposta



- Creare apposita causale per il giroconto Split payment per stornare l'IVA dal credito acceso verso il cliente

La causale è di tipo Contabile, che chiude partita cliente.

Per semplificare l'input della scrittura si consiglia di inserire come primo conto proposto Dare il conto IVA specifico per lo Split payment.

- Creare codici IVA specifici

Ai fini dei trasferimenti verso la dichiarazione IVA annuale, e per identificare più facilmente l'ammontare delle operazioni, si ritiene opportuno utilizzare per la registrazione delle fatture emesse in regime di Split Payment codici IVA specifici (ne possono servire tre, uno per ciascuna aliquota Iva: 4%, 10% e 22%).



Questa esigenza nasce dal fatto che non è noto come dovranno essere esposte le informazioni nel quadro VE della dichiarazione IVA annuale del prossimo anno.

Codici IVA

Codice I.V.A. 43      Descrizione 22% ART. 17/TER

% Iva 22,00

Indetraibilità  
 No       100 %  
 50 %       Altro

Cod. Iva indetraibile

Flag art. 8, 8 bis, 9       Monte acquisti  
 Flag fatture esenti      Cod. Iva per ventil. 43  
 Sconto Merce e/o Promozioni  
 Acquisti INTRA

Tipo comunicazione 3000 Euro  
Non definito

Indicatore IVA 74-ter  
No 74-ter

Parametri Brogliaccio Comunicaz. Annuale IVA  
Indicatore IVA Vendite  
Imponibile

Ces. Beni Strumentali       Ces. Servizi INTRA

### Inserimento fattura nel ciclo attivo

L'inserimento della fattura nel ciclo attivo di e/satto avviene in modo normale, con alcune particolarità di seguito indicate.

- Nella fattura si deve utilizzare la causale specifica per le fatture attive Split payment

Fattura immediata

Caus. mag. 022 FATTURA DI VENDITA      Caus. cont. SS FATT U. SPLIT PAYMEN

Deposito 000 Sede      N.reg. IVA 01

Cli/For

Documento Num. / del Ora Competenza IVA



- Si consiglia di **inserire alla fine del corpo documento una riga descrittiva** che indica che l'IVA non è incassata dal cedente ai sensi dell'art. 17 ter del D.P.R. 633/1972

- Nei Dati chiusura **inserire manualmente l'importo dell'IVA nel campo Reso**

In questo modo l'importo dell'IVA viene stornato dopo il Totale documento in modo da ottenere un Netto a pagare pari al solo importo dell'imponibile

Articolo	Descrizione	UM	Quantità	IVA
ESATTO	ESATTO COMPLETO	pz	1,00000	043
-D	IIVA NON INCASSATA ART. 17/TER		0,00000	

  

COD. ARTICOLO	DESCRIZIONE	UM	QUANTITA'	CIVA
-D	IIVA NON INCASSATA ART. 17/TER D.P.R. 633/72 (CAMPO RESO)		0,00000	

  

PREZZO	% SCONTI	IMPORTO	CONTROP	%PRV	N.COL
		0,00			

  

SOGG RITEN	CONAI/RAEE	1^CESS/RAEE	IMP UNI	CONAI/RAEE	CODICE LOTTO
<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> No		0	

Esistenza: \_\_\_\_\_ Disponib.: \_\_\_\_\_

Descriz.: \_\_\_\_\_

Ins Var Canc

Memo articoli

  

Dati chiusura

Banca/Ag. azi. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Pagamento 21 Rimessa diretta a vi. \_\_\_\_\_ Bolli \_\_\_\_\_ 0,00

Sconto pag. 0,00 Data diversa \_\_\_\_\_ Totale qta \_\_\_\_\_ 1,00000

Spese incas. \_\_\_\_\_ 0,00 Totale doc. \_\_\_\_\_ 1.220,00

Spese trasp. \_\_\_\_\_ Omaggi \_\_\_\_\_ 0,00

Spese acces. \_\_\_\_\_  Imponibile ritenuta \_\_\_\_\_ 0,00

Riferimento \_\_\_\_\_ Ritenuta \_\_\_\_\_ 0,00

Annotazioni \_\_\_\_\_ Contrassegn. \_\_\_\_\_

Reso **220,00**

Acconto \_\_\_\_\_ 0,00

Tot. pagare \_\_\_\_\_ 1.000,00

Si rinuncia ad eventuali Interessi di Mora

Dati Piede



Ecco come si presenta la fattura così compilata

RIFERIMENTO		BANCA / AGENZIA / APOGGIO					
		00001 CRED. ROMAGNOLO 00001 Rimini sede					
		VALUTA				CAMBIO	
		EURO					

  

CODICE ARTICOLO	DESCRIZIONE	U.M.	QUANTITA'	PREZZO	SCONTI	IMPORTO RIGA	C.IVA
ESATTO	ESATTO COMPLETO Gestionale Windows	pz	1,00000	1.000		1.000,00	043
	IVA NON INCASSATA ART. 17/TER D.P.R. 633/72 (CAMPORESO)						

  

TOTALE MERCE	% SCONTO	NETTO MERCE	SPESE TRASPORTO E ACCESSORIE	SPESE INCASSO	BOLLI (E.S. ART. 15)
1.000,00		1.000,00			

  

C. IVA	SPESE ACCESSORIE	IMPONIBILE	% IVA	IMPOSTA
043		1.000,00	22,00	220,00
		1.000,00		220,00

  

TOTALE DOCUMENTO	
	1.220,00
pari a Lit. 2.362.249	

  

CONTRIBUTO / REBO	
	220,00
ACCONTO	
OMAGGIO	
TOTALE A PAGARE	
	1.000,00

  

SCADENZE:  
23/01/2015  
1.000,00





### Contabilizzazione o registrazione fattura

La contabilizzazione o la registrazione manuale della fattura in prima nota avviene con le modalità consuete.

**Prima Nota**

Registr. del  Numero  [Ultimo N. ]   
 Causale  FATT U. SPLIT PAYMEN N.Registro  Regione   
 Documento  /  del  Protocollo  Compet.IVA   
 Valuta   Cambio

C/DARE	C/AVERE	CLI/FOR	CAUS	IMPORNO	DESCRIZIONE
<b>0123001</b>	<b>000007 C</b>		<b>SS</b>	<b>1.220,00</b>	
	<b>0501001</b>		<b>SS</b>	<b>1.000,00</b>	<b>Comune di Rimini</b>

Desc.   
 C/Iva

CI	%I	IMPONIBILE	IUA	%ND	DIFF.IVA	C/INDET
<b>43</b>	<b>22,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>220,00</b>	<b>0</b>		

Appalto   
 Raggr. operazioni   
 Com. 3000 Euro

### Registrazione manuale di un giroconto per stornare l'IVA

Subito dopo aver registrato la fattura in prima nota è **necessario eseguire un giroconto manuale** per stornare l'IVA (che non sarà mai incassata) dal credito acceso verso il cliente, utilizzando **l'apposita causale per il giroconto Split payment**.

In questo modo la posizione del cliente e la partita restano aperte solo per l'effettivo importo del netto a pagare. Come contropartita deve essere indicato il **conto IVA specifico per lo Split payment**, che viene così aperto.



- La registrazione verrà effettuata tipicamente con il saldaconto

Saldaconto

Da data scadenza  A data scadenza

Cliente **000007** Comune di Rimini Saldo Dare  2.598,02

Dati Documento

Num.  /  Data  Valuta  Cambio

Imp.in EUR  0,00 Imp.in EUR  0,00

N. DOC	DATA DOC.	TS	DATA SCAD.	VAL.	IMPORTO DA PAGARE	PAGATO	S
17	31/03/86	RD	30/04/86	EUR	720,00	0,00	
17	31/03/86	RD	31/05/86	EUR	720,00	0,00	
19	23/01/15	RD	23/01/15	EUR	220,00	220,00	
19	23/01/15	RD	23/01/15	EUR	1.000,00	0,00	

Imp.in EUR  220,00 **Paga Scad.** Tot.Pag.in EUR  220,00

Dati a Credito

Valuta  EURO Cambio  1,000000

Imp.in EUR  0,00 Imp.in EUR  0,00

Descr.  **Nuovo** **Annulla** **Succ.** **Prec.** **Cerca** **OK** **Cancel**

Inserire l'importo da saldare (Le scadenze passive hanno importo negativo)

- Se la causale è stata predisposta come più sopra indicato, nella registrazione contabile verrà proposto automaticamente il **Conto IVA Split payment**; viceversa questo va indicato **come contropartita**.

Prima Nota

Registr. del  23/01/15 Numero  [Ultimo N.  00107 ] EUR

Causale **GS** GIR. IVA SPLIT PAYME N.Registro  Regione

Documento  0 /  del  23/01/15 Protocollo  Compet.IVA

Valuta  EURO EUR Cambio  1,000000

C/DARE	C/AVERE	CLI/FOR	CAUS	IMPORTO	DESCRIZIONE
	0123001	000007 C	GS	220,00	

**0219018**   **GS**  220,00

Desc. **GIR. IVA SPLIT PAYME** **Ins** **Var** **Canc**



Ecco come si presenta l'estratto conto del cliente

Visualizza: STAMPA ESTRATTO CONTO

24 ORE Software S.p.A.  
Via A. Draghi, 39  
47900 Rimini (RN)  
P.I.: 12811210157  
Tel.: 0541 - 368111

Spett.le  
Comune di Rimini  
Via Giuseppe Verdi  
47900 Rimini (RN) IT

Estratto conto al 23/01/15					Importo	Saldo progressivo
FATT V. SPLIT PAYMEN	doc.	19	23/01/15	EUR	1.220,00	1.220,00+
Rim. Dir.	scad.	5	23/01/15		220,00+	
GIR. IVA SPLIT PAYME	reg.	108	23/01/15		220,00-	1.000,00+
Rim. Dir.	scad.	6	23/01/15		1.000,00+	
					Saldo EUR	1.000,00+

- Le successive registrazioni di incasso saranno effettuate con le normali scritture di incasso di fatture ad esigibilità immediata.

## Registri IVA

Le fatture Split payment vengono riportate come tutte le normali fatture di vendita sul Registro IVA del mese/periodo di competenza.

Qualora si siano utilizzati codici IVA appositi, l'imposta relativa alle fatture Split payment è indicata separatamente.

Visualizza: STAMPA REGISTRI IVA

REGISTRO FATTURE VENDITA nr. 01 di competenza del Mese di Gennaio 2015 1

Azienda: 24 ORE Software S.p.A. Ubicaz. Esercizio: Via A. Draghi, 39 47900 Rimini RN  
Par.Iva: 12811210157 Cod.Fiscale: 12811210157 Domicilio Fiscale: Via A. Draghi, 39 47900 Rimini RN

Data Reg	Data Doc	N.Doc	Cliente	Tipo	Totale Doc.	Imponibile CI	Imposta Note
23/01/15	23/01/15	19	Comune di Rimini	F	1.220,00	1.000,00 43	220,00 22% ART. 17/TER
23/01/15	23/01/15	20	Ugolini Daniele	F	6.100,00	5.000,00 42	1.100,00 22%

TIPO: F,f=Fattura P=Fattura Differita C=Corrispettivi/Costo D=Fattura IVA Esigibilita' differita  
N,n=Nota Accredito I=Incasso Fattura Sospesa S=Storno Corrispettivi/Costo E=Nota Accredito IVA Esigibilita' differita

\*\*  
\*\*  
\*\*



Visualizza: STAMPA REGISTRI IVA

TOTALI REGISTRO FATTURE VENDITA nr. 01 di competenza del Mese di Gennaio 2015

Azienda: 24 ORE Software S.p.A.		Ubicaz. Esercizio: Via A. Draghi, 39		47900 Rimini		RN	
Par.Iva: 12811210157 Cod.Fiscale: 12811210157		Domicilio Fiscale: Via A. Draghi, 39		47900 Rimini		RN	
Cod.Iva	Aliquota	Descrizione	Imponibile Mese	Imposta Mese	Imponibile Tot.	Imposta Tot.	
42	22,00	22%	5.000,00	1.100,00	5.000,00	1.100,00	
43	22,00	22% ART. 17/TER	1.000,00	220,00	1.000,00	220,00	
Totali			6.000,00	1.320,00	6.000,00	1.320,00	

\*\*  
\*\*  
\*\*

## Liquidazione IVA

L'IVA vendite viene esposta a debito nella Liquidazione IVA.

Poiché però questa IVA non è stata incassata e non va versata, occorre **modificare manualmente** la liquidazione per stornare l'IVA a debito derivante dallo Split payment.

Si può procedere nel seguente modo:

- nel programma Liquidazione IVA premere il bottone "Importi dichiarazione" per avviare la maschera corrispondente

Liquidazione IVA

**Selezioni**

Tipo liquidazione  
 Liquidazione  
 Acconto IVA

Mese **03** Marzo Anno **2015**

Tipo stampa  
 Simulazione  Prova  Bollato

**Ulteriori detrazioni** **Compensazioni**

**Liquidazione forfetaria** **Importi dichiarazione**

Stampa Riepilogo  Stampa prospetto Dichiaraz. Periodica  
Ultima stampa  Regime IVA Trimestrale

**Dimensioni pagina**

Dimensioni pagina di stampa personalizzata  
Margine pagina superiore  Margine pagina inferiore

No numeraz. pagine **Numeraz. Fogli**  Prima pagina bianca



- inserire manualmente l'importo dell'IVA a debito derivante dallo Split payment nel campo "VP14 – IVA versata in eccesso in dichiarazioni periodiche precedenti"

Dichiarazioni	
<b>Importi dichiarazione</b>	
VP13 - Variazioni d'imposta relative a periodi precedenti	0,00
VP14 - IVA non versata di dichiarazioni periodiche precedenti	0,00
VP14 - IVA versata in eccesso in dichiarazioni periodiche precedenti	220,00
VP18 - Crediti speciali d'imposta detratti	0,00
VP16 - Credito IVA infrann. art. 38 bis portato in detraz. in liq. periodica	0,00
VP31 - Credito IVA infrannuale articolo 38 bis chiesto a rimborso	0,00
VP32 - Credito IVA infrannuale articolo 38 bis da utilizzare in compensazione	0,00
Versamenti immatricolazione auto UE	0,00

Ok Cancel

Il valore dell'importo da stornare in liquidazione per IVA split payment può essere desunto dai Registri IVA, in corrispondenza dei codici IVA appositi utilizzati, o dal mastrino del conto IVA specifico per lo Split payment.



Con la operazione sopra descritte si ottiene la Liquidazione IVA con l'importo da versare corretto, ma con la dicitura non corretta.

Visualizza: RISTAMPA DOCUMENTO

3

LIQUIDAZIONE IVA  
DEL PERIODO GENNAIO-FEBBRAIO-MARZO 2015

Azienda: 24 ORE Software S.p.A.                      Ubicaz. Esercizio: Via A. Draghi, 39                      47900 Rimini                      RN  
Par.Iva 12811210157 Cod. Fiscale: 12811210157                      Domicilio Fiscale: Via A. Draghi, 39                      47900 Rimini                      RN

Registro IVA Vendite                      N. 01

Cod. IVA	Aliquota	Descrizione	Imponibile	Imposta
42	22,00	22%	5.000,00	1.100,00
43	22,00	22% ART. 17/TER	1.000,00	220,00
Totali			6.000,00	1.320,00

\*\*  
\*\*  
\*\*

Visualizza: RISTAMPA DOCUMENTO

4

LIQUIDAZIONE IVA  
DEL PERIODO GENNAIO-FEBBRAIO-MARZO 2015

Azienda: 24 ORE Software S.p.A.                      Ubicaz. Esercizio: Via A. Draghi, 39                      47900 Rimini                      RN  
Par.Iva 12811210157 Cod. Fiscale: 12811210157                      Domicilio Fiscale: Via A. Draghi, 39                      47900 Rimini                      RN

CI	Aliq.	Descrizione	Incassi		Fatture Emesse		Fatture Ricevute	
			Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
42	22,00	22%	0,00	0,00	5.000,00	1.100,00	0,00	0,00
43	22,00	22% ART. 17/TER	0,00	0,00	1.000,00	220,00	0,00	0,00
Totali ----->			0,00	0,00	6.000,00	1.320,00	0,00	0,00

  

Totale IVA Dovuta .....	1.320,00 +
Totale IVA Detraibile .....	0,00 -
Credito Inizio Anno utilizzato .....	0,00 -
Credito Periodo Precedente .....	0,00 -
Iva versata in ecc. dich. prec. ....	220,00 -
Debito non sup. al min. versab. ....	0,00 +
-----	
IVA A DEBITO .....	1.100,00
IMPOSTA non sup. al min. versab. ....	0,00

  

Cod. Azienda di Credito (o ABI) ..	11111
Descrizione Azienda di Credito ..	BANCA DI PROVA
Codice Dipendenza (o CAB) .....	02222
Descrizione Dipendenza .....	CICI
Localita' Dipendenza .....	
Provincia Dipendenza .....	RN
Data Versamento .....	16/04/2015
Importo da Versare .....	1.100,00
Maggiorazione del 1,00 % .....	11,00
Importo da Versare Maggiorato ...	1.111,00

\*\*  
\*\*  
\*\*



A questo punto occorre modificare la dicitura "IVA versata in ecc. dich. prec.:" con "Storno IVA debito da Split Paym.:".

Questa operazione si può effettuare:

- apportando una correzione manuale semplicemente tirando una riga al di sopra della dicitura errata (che lasci leggere chiaramente la dicitura cancellata) e nell'aggiunta con penna NERA della dicitura corretta
- oppure stampando il documento su file e modificando il file prima di stamparlo su carta.

### Contabilizzazione liquidazione IVA

Anche nella scrittura di contabilizzazione della liquidazione IVA che viene inserita manualmente a seguito della liquidazione occorre stornare l'importo dell'IVA derivante dallo split payment dall'IVA c/vendite al conto IVA specifico per lo Split payment, che così si chiude.

Per la compilazione si veda l'esempio sotto (caso molto semplificato).

Prima Nota

Registr. del 16/02/15 Numero 00110 [Ultimo N. 00110] EUR  
Causale GR Giroconto N.Registro Regione  
Documento 0 / del 16/02/15 Protocollo Compet.IVA  
Valuta EURO EUR Cambio 1,000000

C/DARE	C/AVERE	CLI/FOR	CAUS	IMPORTO	DESCRIZIONE
0219012			GR	1.320,00	
	0219011		CR	1.100,00	
	0219018		GR	220,00	

Desc.

Con questa ultima scrittura il conto IVA specifico per lo Split payment si chiude.



Visualizza mastri

Sottoconto **0219018** IVA DEBITO EX ART. 17/TER Da data   
CII/For  A data

Cau	Descrizione	Data Com.	Data Reg.	N.Reg.	N.Doc.	S	Data Doc.	Importo	Dare	Avere	Progressivo
1	Passaggio ad Euro in data: 01/02/2002										
2	GS GIR. IVA SPLIT PAYME	23/01/15	23/01/15	00108	0		23/01/15	220,00 D	220,00	0,00	220,00 D
3	GR Giroconto	16/02/15	16/02/15	00110	0		16/02/15	220,00 A	0,00	220,00	0,00

Saldo attuale  Totale dare   
Saldo selezione  Totale avere   
 Saldo