

# Linea Sistemi

Lecce Via del Mare 18

0832/392697 0832/458995

0832/372266 0832/372308

e-mail: [lineasistemi@tiscali.it](mailto:lineasistemi@tiscali.it)

## Fattura Emessa con Split Payment

### Descrizione situazione.

La legge 190/2014 all'articolo 1, commi 632, 633, ha introdotto a partire dal 1 gennaio 2015 nuove regole per il pagamento dell'IVA relativamente alle fatture emesse nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni.

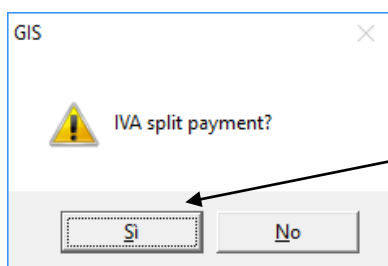
Le nuove regole stabiliscono che l'IVA delle fatture emesse nei confronti di una P.A. non deve essere versata dal cedente/prestatore ma bensì dalla Pubblica Amministrazione.

### Fase operativa

Nessuna operazione deve essere fatta in Parametri di gestione dell'azienda.

Quindi iniziare la registrazione inserendo la causale 20S (FT VENDITA IVA SOSPESA).

Quando viene richiesto se la fattura deve essere gestita come IVA split payment rispondere SI.



Inserire i dati della fattura come se fosse una normale fattura.

Attività *	1	LAVORAZIONE E CONSERVAZIONE DELLE PATATE	Anno esercizio *	2016 / 0							
Data registrazione *	10/11/2016	Causale *	20S	FT. VENDITA IVA SOSPESA	Numero registro *	1					
Data documento *	10/11/2016	Numero protocollo	4	4	Nr. documento *	4					
Totale documento						1.220,00					
<input checked="" type="checkbox"/> 1 Contropartita		<input checked="" type="checkbox"/> 2 IVA / Contabile									
Imponibile	Ali.	Descrizione	Det.	Indetr.	Id.	Descrizione	Imposta	T.	B.L.	Contratto	A.
1	1.000,00	22	IVA 22	0,00			220,00	N			
Residuo											0,00
Tipo	Codice	Descrizione	Descrizione aggiuntiva	Dare	Avere						
1	C	2	COMUNE PUBBLICO	1220,00	0,00						
2	S	49.23.018	IVA C/SPLIT PAYMENT	0,00	220,00						
3	S	60.01.009	MERCTC/VENDITE	0,00	1000,00						
Saldo conto 60.01.009				12540,98-	A	Sbilancio				0,00	FS.

La procedura, riconoscendo la causale 20S, utilizza il conto 49.23.018 (IVA C/SPLIT PAYMENT) invece del conto Iva C/vendite (49.23.013). Confermare i dati immessi e concludere.

Fine registrazione.

Si allega stampa del libro giornale, del registro iva vendite e la liquidazione iva.

Dt.Reg.	N.Reg.	N.Pro.	Dt.Doc.	N.Doc.	Cau	Descrizione causale	Attività'	Dare	Libro giornale
					Conto	Ragione Sociale / Descrizione conto			Avere
10/11/16	1	4	10/11/16	4		20S FT. VENDITA IVA SOSPESA	1		Non stampata
						2 COMUNE PUBBLICO		1.220,00	
						49.23.018 IVA C/SPLIT PAYMENT			220,00
						60.01.009 MERCI C/VENDITE			1.000,00
						2 COMUNE PUBBLICO			220,00
						49.23.018 IVA C/SPLIT PAYMENT		220,00	
						Imponibile C.IVA %aliqu. %Det. %inde. Id.	Imposta	Nr. registro: 1	
						1.000,00 22 22,00	220,00		
TOTALI PROGRESSIVI								1.440,00	1.440,00

REGISTRO DELLE FATTURE DI VENDITA											
VALERIO ANTONIO SPLIT PAYMENT						AZIENDA 6		Prova		PAG. 2016/1	
VIA LECCE, 4						Cod. fiscale : VLRNTN80A01B792R		ATTIVITA' 103100		Att. Nr. 1	
73100 LECCE LE						Partita IVA : 03829130750		DAL 01/11/2016		AL 30/11/2016	
DATA REG.	DATA DOC.	N.PROT.	NUMERO DOCUMENTO	DESCRIZIONE AGGIUNTIVA/RAGIONE SOCIALE	IMPONIBILE	TOTALE DOCUMENTO	IMPONIBILE	IVA	ID	%	IMPOSTA
10/11/16	10/11/16	4	4	COMUNE PUBBLICO	2P	1.220,00	1.000,00	22	22		220,00
TOTALI:						1.220,00	1.000,00				220,00
R I E P I L O G O											
C.IVA		%	DESCRIZIONE		TOTALE	IMPONIBILE	IMPOSTA	I.INDETRAIB.		%	IND.
22	22		IVA 22		1.220,00	1.000,00	220,00				
TOTALI:					1.220,00	1.000,00	220,00				
<b>Tipo:</b> 0-Generico 1-Corrispettivo 2-Fattura 3-Nota accreditata 4-Nota debitrice 5-Autofatt. 6-Incasso/Pagamento 7-Inc./Pag. IVA sospesa 8-Ricevuta rit. d'acc. S-IVA sospesa C-IVA per cassa D-IVA differita I-Intro. P-Split payment											
<b>Identificatore IVA:</b> 01-Altri acquisti e importazioni di beni 02-Altri acquisti e importazioni di servizi 03-Operazioni relative a beni per condomini											

Liquidazione periodica dell'iva

REGISTRO DELLE FATTURE DI VENDITA											
VALERIO ANTONIO SPLIT PAYMENT						AZIENDA 57		Prova		PAG. 2016/1	
VIA ROMA 75						Cod. fiscale : VLRNTN70A01E506P		ATTIVITA' 692012		Att. Nr. 1	
73100 LECCE LE						Partita IVA : 02309150759		PERIODO		Novembre 2016	
C.IVA Descrizione		VENDITE		ACQUISTI		CORRISPETTIVI					
		Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta				
T O T A L I		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
<b>REGISTRI VENDITE / CORRISPETTIVI - FATTURE VENDITA CON IVA "SPLIT PAYMENT"</b>											
EFFETTUATE				INCASSATE							
		Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta						
		1.000,00	220,00	0,00	0,00						
						DEBITO		CREDITO			
- IVA esigibile per il periodo.....						0,00					
- IVA detraibile per il periodo.....								0,00			
- IVA A DEBITO PER IL PERIODO.....						0,00					
- IMPORTO DA VERSARE.....						0,00					

Fine.

Nella pagina successiva istruzioni per l'incasso della fattura.

Nota: per la **contabilità semplificata** non è necessario registrare l'incasso della fattura. Il modello della Dichiarazione Iva Annuale viene correttamente compilato anche senza l'incasso della fattura. Nel rigo VE38 (Operazioni effettuate nei confronti dei soggetti di cui all'art. 17-ter) viene riportato l'importo delle fatture registrate (indipendentemente dall'incasso).

## Fase operativa: incasso della fattura.

In registrazione prima nota inserire la data dell'incasso e poi utilizzare la causale 03S.

Attività \* 1 ■ LAVORAZIONE E CONSERVAZIONE DELLE PATATE Anno esercizio \* 2016 / 0  
Data registrazione 15/12/2016 Causale \* 03S ■ INCASSO IVA SOSPESA  
Nr. registrazione 1

Codice cliente  
Data documento [ ] Numero documento 1 Residuo documento 1.000,00

1 Contabile

Nella Data documento cliccare su F2 per aprire lo zoom delle **fatture emesse in split payment** che devono ancora essere incassate.

Archivio fatture

Data reg.	Protoc.	Nr. documento	Data doc.	Imp. da pagare	Imp. pagato	M	Cliente / Fornitore	At
10/11/2016	1	1	10/11/2016	1.000,00	0,00		COMUNE PUBBLICO	1

Ordina per  
 Data registraz.  
 Ragione soc.

Elenco fatture selezionate

Data reg.	Nr. prot.	Numero documento	Data doc.	Imp. da pagare	Imp. pagato	Res. da pag.	Cliente / Fornitore
1	10/11/2016	1	1	10/11/2016	1.000,00	0,00	1.000,00 COMUNE PUBBLICO

Selezionare la fattura, confermare con Invio. La fattura viene riportata nella parte inferiore. Cliccare su F9 per procedere.

Completare la registrazione inserendo il conto di incasso (per esempio la banca).

Attività \* 1 ■ LAVORAZIONE E CONSERVAZIONE DELLE PATATE Anno esercizio \* 2016 / 0  
Data registrazione 15/12/2016 Causale \* 03S ■ INCASSO IVA SOSPESA  
Nr. registrazione 1

Codice cliente  
Data documento 10/11/2016 Numero documento 1 Residuo documento 1.000,00

1 Contabile

Tipo	■ Codice	Descrizione	Descrizione aggiuntiva	Dare	Avere
1	C	2 COMUNE PUBBLICO		0,00	1.000,00
2	S	34.01.001 BANCA C/C A		1.000,00	0,00

Saldo conto 34.01.001 1000,00 D Sbilancio 0,00

F9 per confermare la registrazione.

Si allega stampa del libro giornale e liquidazione periodica dell'iva.

Stampa brogliaccio prima nota									
<b>Azienda</b> 57 VALERIO ANTONIO VIA ROMA 75 73100 LECCE LE Tel.: FAX: cod.fis.: VLRNTN70A01E506P part.IVA: 02309150759				<b>PRIMA NOTA</b> Completa Dal 01/01/2016 - Al 31/12/2016				<b>Data</b> 19/11/2017 <b>Ora</b> 21:07 <b>Utente</b> a1 <b>Stampa</b> 113prino <b>Pagina</b> 1	
Dt.Reg.	N. Reg.	N.Pro.	Dt.Doc.	N. Doc.	Cau	Descrizione causale	Attività	Dare	Libro giornale
					Conto	Ragione Sociale / Descrizione conto			Avere
10/11/16	1	1	10/11/16	1	20S	FT. VENDITA IVA SOSPESA	1		Non stampata
					2	COMUNE PUBBLICO		1.220,00	
					49.23.018	IVA C/SPLIT PAYMENT			220,00
					60.01.009	MERCI C/VENDITE			1.000,00
					2	COMUNE PUBBLICO			220,00
					49.23.018	IVA C/SPLIT PAYMENT		220,00	
						Imponibile C.IVA %aliq. %Det. %inde. Id. Imposta			Nr. registro: 1
					1.000,00	22	22,00		
15/12/16	1	1	10/11/16	1	03S	INCASSO IVA SOSPESA	1		Non stampata
					2	COMUNE PUBBLICO			1.000,00
					34.01.001	BANCA C/C A		1.000,00	
TOTALI PROGRESSIVI								2.440,00	2.440,00

Liquidazione periodica dell'iva

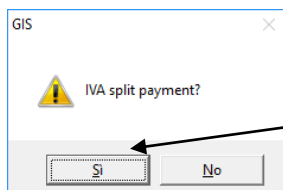
REGISTRO DELLE FATTURE DI VENDITA						
VALERIO ANTONIO SPLIT PAYMENT			AZIENDA 57 Prova		PAG. 2016/1	
VIA ROMA 75			Cod. fiscale : VLRNTN70A01E506P		ATTIVITA' 692012 Att. Nr. 1	
73100 LECCE LE			Partita IVA : 02309150759		PERIODO Dicembre 2016	
C.IVA Descrizione	VENDITE		ACQUISTI		CORRISPETTIVI	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
TOTALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- REGISTRI VENDITE / CORRISPETTIVI -						
FATTURE VENDITA CON IVA "SPLIT PAYMENT"						
EFFETTUATE			INCASSATE			
Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta		
0,00	0,00		1.000,00	220,00		
			DEBITO		CREDITO	
- IVA split payment.....			220,00 (versata dalla P.A.)			
- IVA esigibile per il periodo.....			0,00			
- IVA detraibile per il periodo.....					0,00	
- IVA A DEBITO PER IL PERIODO.....			0,00			
- IMPORTO DA VERSARE.....			0,00			

Fine.

Registrazione Nota Credito in contabilità.

Utilizzare la causale 21S (N.C. VENDITA IVA SOSPESA).

Quando viene richiesto se la fattura deve essere gestita come IVA split payment rispondere SI.



Inserire i dati della nota credito come se fosse una normale nota credito.

Fine.