

# Linea Sistemi Lecce

Lecce Via del Mare 18  
0832/392697 0832/458995  
0832/372266 0832/372308  
e-mail: [lineasistemi@tiscali.it](mailto:lineasistemi@tiscali.it)

## Pubblica Amministrazione. Registrazione fattura acquisto in split payment

Premessa.

La **Manovra correttiva (D.L. 50/2017)** ha ampliato, a **partire dal 1° luglio 2017**, l'ambito applicativo dello **split payment Iva** per le operazioni effettuate non solo nei confronti della pubblica Amministrazione, bensì coinvolgendo anche le società partecipate da enti pubblici ed alcune società quotate.

omissis

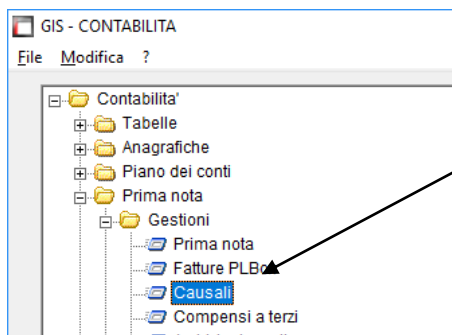
Le pubbliche amministrazioni e le società acquirenti di beni e servizi possono far confluire l'imposta dovuta nella liquidazione periodica, avvalendosi della possibilità di annotare le fatture di acquisto, oltre che nel registro degli acquisti, anche nei registro delle fatture e dei corrispettivi previsti negli articoli 23 e 24 del Dpr n. 633/1972.

Con questo meccanismo l'iva acquisti viene annullata con l'iva vendite nel momento della registrazione della fattura. Al momento del pagamento nessuna novità interviene ai fini dell'imposta iva da detrarre.

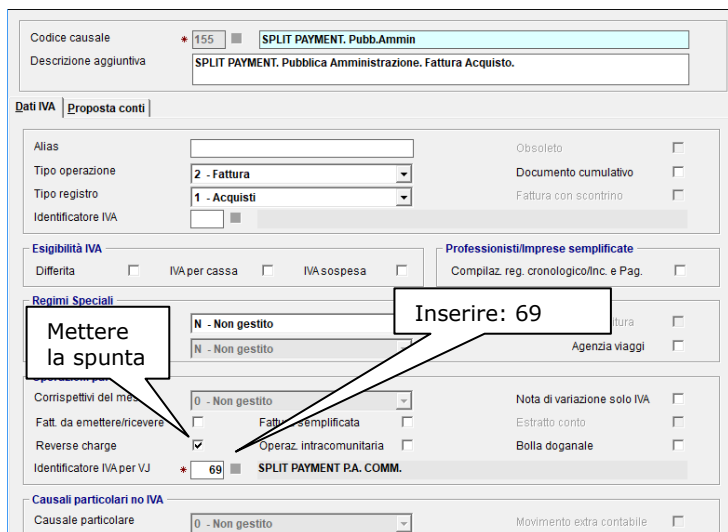
Prima di iniziare è necessario inserire una apposita causale.

Creazione causale contabile.

Dal menù principale entrare in Prima Nota – Gestioni – Causali (CAU).



Nel campo Codice causale inserire **155** e copiare come in figura successiva.



Codice causale \* 155 SPLIT PAYMENT. Pubb.Ammin  
Descrizione aggiuntiva SPLIT PAYMENT. Pubblica Amministrazione. Fattura Acquisto.

Dati IVA | Proposta conti

Alias  Obsoleto   
Tipo operazione 2 - Fattura Documento cumulativo   
Tipo registro 1 - Acquisti Fattura con scontrino   
Identificatore IVA

Esigibilità IVA  
Differita  IVA per cassa  IVA sospesa  Professionisti/Imprese semplificate  
Compilaz. reg. cronologico/inc. e Pag.

Regimi Speciali  
N - Non gestito  Agenzia viaggi   
N - Non gestito

Corrispettivi del mese 0 - Non gestito  Nota di variazione solo IVA   
Fatt. da emettere/ricevere  Fatt. semplificata  Estratto conto   
Reverse charge  Operaz. intracomunitaria  Bolla doganale   
Identificatore IVA per VJ \* 69 SPLIT PAYMENT P.A. COMM.

Causali particolari no IVA  
Causale particolare 0 - Non gestito  Movimento extra contabile

Mettere la spunta

Inserire: 69

Salvare con F9.

Pagina 1 di 4

PubbAmministrazioneFatturaAcquistoSplitPayment.doc  
Linea Sistemi Lecce

## Parametri di gestione.

Entrare in Parametri di gestione per impostare un apposito registro delle fatture emesse da utilizzare per la registrazione delle autofatture. Nella scheda 2 (Dati attività) **incrementare** il numero dei registri vendita, nella scheda 3 (Dati Contabili) impostare come in figura:

Parametri di gestione - (000066) AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Codice ditta: 66 AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

6 Ammort./Portaf. | 7 Dati iscrizione | 8 Dati dichiaraz. | 9 Dati studio  
1 Dati anagrafe | 2 Dati attività | 3 Dati contabili 1 | 4 Dati contabili 2 | 5 Dati particolari

N.ro piano dei conti: \* 1 PIANO DEI CONTI 1 2 - Vendite Personaliz. Conti  
N.ro piano dei conti UE: 1 CEE ORDINARIO  
Tipo contabilità: 1 - Ordinaria  
Tipo liquidazione: M - Mensile  
Registro liquidazione: 2 - Vendite  
Registro autofatture: 2 - Vendite  
Tipo numerazione autof.: A - Automatico  
Registro cespiti: registro cespiti  
Soggetti particolari: A - Automatico Il protocollo viene incrementato e gestito automaticamente.  
Pro-rata  
Professionista  
Ventilazione IVA

Tipo registro: Liquidaz. posticipata  Trimestrali ordinari   
N.ro registro liquidaz.: \* 1  
N.ro reg. x autofatt.: \* 2 Utilizzare il registro vendite numero 2 (o altro) per riportarvi le autofatture.  
N.ro registro acquisti  
% detraibilità  
Reg. cron. part. doppia  Reg. incassi e pagam.

Salvare con F9.

## Registrazione della fattura in prima nota.

Selezionare l'anagrafica dell'Amministrazione Pubblica ed inserire la causale 155. Inserire il fornitore, il totale documento **non** deve essere incrementato dell'importo iva. In automatico viene compilata la parte relativa all'autofattura (parte bassa della videata).

Parametri di gestione - (000066) AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Attività: \* 1 ATTIVITA' DI PIANIFICAZIONE GENERALE E S Anno esercizio: \* 2017 / 0  
Data registrazione: \* 15/07/2017 Causale: \* 155 SPLIT PAYMENT. Pubb.Ammin Numero registro: \* 1

Data documento: \* 15/07/2017 Numero protocollo: 1 Nr. documento: \* 34  
Totale documento: 1.000,00

1 Contropartita  2 IVA / Contabile

Fornitore: \* 1 ANNOVI SRL  
Indirizzo: VIA MILANO, 3 P.IV: 05567300750  
C.A.P./Località/Prov: 73100 LECCE LE 05567300750

Anagr. cedente

Registro numero 2. Come da impostazione fatta in Parametri di Gestione.  
Importo **non** incrementato.  
Numero documento proposto in automatico.  
Protocollo automatico.

Autofattura  
Causale autofattura: 29 AUTOFATTURA  
Numero registro: \* 2  
Numero protocollo: 1  
Nr. documento: \* 34

Passare alla scheda 2 IVA/Contabile.

Inserire imponibile, codice iva 22 (oppure altra aliquota), ecc.  
Viene proposto in automatico l' **Articolo Iva 69** (specifico per la gestione dello split payment (non modificare)).

Parametri di gestione - (000066) AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Attività \* 1 ATTIVITA' DI PIANIFICAZIONE GENERALE E S Anno esercizio \* 2017 / 0  
 Data registrazione \* 15/07/2017 Causale \* 155 SPLIT PAYMENT. Pubb.Ammin Numero registro \* 1

Data documento \* 15/07/2017 Numero protocollo 1 N. documento \* 34  
 Totale documento 1.000,00

1 Contropartita  2 IVA / Contabile

	Imponibile	Ali.	Descrizione	Det.	Indetr.	Id.	Descrizione	Imposta	T.	B.L.	Cont.	A.	N.
1	1.000,00	22	IVA 22%	0,00				220,00	N			69	

Residuo 0,00

Tipo	Codice	Descrizione	Descrizione aggiuntiva	Dare	Avere
1	F 1	ANNOVI SRL		0,00	1.220,00
2	S 28.11.017	ERARIO C/IVA ACQUISTI		220,00	0,00
3	S 73.09.045	CANCELLERIA E STAMPATI		1.000,00	0,00

Inserire il conto di costo e poi salvare con F9.  
Fine della registrazione in prima nota.

Il pagamento della fattura deve essere fatto con **causale 02** (solo per la parte **imponibile**).  
Fine.

Liquidazione periodica dell'iva.  
In figura successiva è riportata la liquidazione periodica dell'iva.

REGISTRO DELLE FATTURE DI VENDITA							
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA CORSO ROMA 1 73100 LECCE LE		Imponibile acquisti e vendite a 1000 euro.		Imposta Iva acquisti e vendite a 220 euro.		Prova Att. Nr. 1 017	PAG. 2017/1
		VENDITE		ACQUISTI		CORRISPETTIVI	
C.IVA	Descrizione	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
22	IVA 22%	1.000,00	220,00	1.000,00	220,00	0,00	0,00
T O T A L I		1.000,00	220,00	1.000,00	220,00	0,00	0,00
				DEBITO		CREDITO	
- IVA esigibile per il periodo.....				220,00			
- IVA detraibile per il periodo.....						220,00	
- Autof. SPLIT PAYMENT P.A. COMM. :				1.000,00 Imponibile		220,00 Imposta	
- IVA A DEBITO PER IL PERIODO.....				0,00			
				Imponibile 1000		Imposta 220	
- IMPORTO DA VERSARE.....				Split Payment Pubb. Ammin.		0,00	

Iva esigibile ed iva detraibile uguali a 220.

Attenzione:  
La liquidazione Iva **non cambia** dopo il pagamento della fattura.

## Dichiarazione annuale dell'iva.

Nel modello Iva annuale gli importi sono riportati VF13/1 e VF13/2 (in presenza di Iva al 22%).  
Inoltre gli importi sono riportati in VJ18.  
Vedere foto successive.

2018 - Dichiarazione IVA - Quadro VF

Codice contribuente **66** **AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**  
 Numero modulo **1** Progressivo dichiarazione **1**

1 - Sezione 1 | 2 - Sezione 1 - 2' parte | 3 - Sezione 2 | 4 - Sezione 3 | 5 - Sezione 4

**Sez. 1 - Ammontare degli acquisti effettuati nel territorio dello stato, degli acquisti intracomunitari e delle importazioni**

	Imponibile	%	Imposta
VF1	0	2	0
VF2	0	4	0
VF3	0	5	0
VF4	0	7,3	0
VF5	0	7,5	0
VF6	0	7,85	0
VF7	0	7,95	0
VF8	0	8,3	0
VF9	0	8,5	0
VF10	0	8,8	0
VF11	0	10	0
VF12	0	12,3	0
VF13	1000	22	220

Acquisti e importazioni imponibili (esclusi quelli di cui ai righe VF19, VF20 e VF21) distinti per aliquota d'imposta o per percentuale di compensazione, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26, e relativa imposta)

## Quadro VJ

2018 - Dichiarazione IVA - Quadro VJ

Codice contribuente **66** **AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**  
 Numero modulo **1** Progressivo dichiarazione **1**

**Determinazione dell'imposta relativa a particolari tipologie di operazioni**

	Imponibile	Imposta
VJ1	0	0
VJ2	0	0
VJ3	0	0
VJ4	0	0
VJ5	0	0
VJ6	0	0
VJ7	0	0
VJ8	0	0
VJ9	0	0
VJ10	0	0
VJ11	0	0
VJ12	0	0
VJ13	0	0
VJ14	0	0
VJ15	0	0
VJ16	0	0
VJ17	0	0
VJ18	1000	220
VJ19	<b>TOTALE IMPOSTA (somma dei righe da VJ1 a VJ18)</b>	<b>220</b>

Fine.