

## Split Payment

La Legge di Stabilità 2015 ha previsto, in materia di applicazione dell'Iva nelle operazioni effettuate con Enti Pubblici, che a partire dal 1° gennaio 2015 le forniture eseguite a favore della Pubblica Amministrazione dovranno avvenire con il sistema dello "Split Payment".

*Il meccanismo "Split Payment" consiste nell'addebito dell'Iva in fattura da parte del soggetto passivo che pone in essere l'operazione, ma con il versamento dell'imposta a carico dell'acquirente o committente.*

La lettera b) del co. 629 della Legge di Stabilità 2015 introduce il nuovo articolo 17 – ter nel D.P.R. 633/1972, rubricato "Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici", il quale prevede per le cessioni di beni e prestazioni di servizi eseguite nei confronti della P.A., che agiscono nelle vesti di enti pubblici, che l'imposta sia versata in ogni caso dagli enti stessi secondo norma e termini fissati con decreto del Ministro dell'Economia.

*Si applica alle operazioni fatturate dal 1° gennaio 2015 nei confronti:*

- dello Stato;
- degli Organi dello Stato (anche se aventi personalità giuridica);
- degli Enti pubblici territoriali e dei consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'art. 31 del T.U. di cui al D.Lgs n. 267/2000;
- delle Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura;
- degli Istituti universitari;
- dalle ASL ed enti ospedalieri;
- degli Enti pubblici di ricovero e cura con prevalente carattere scientifico;
- degli Enti pubblici di assistenza e beneficenza e di quelli di previdenza.

*Non si applica ...*

- quando il cessionario o committente assume la veste di debitore dell'Iva, ad esempio operazioni sottoposte al regime dell'inversione contabile di cui agli artt. 17 e 74 del D.P.R. 633/72, acquisti intracomunitari;
- nei compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo d'imposta sul reddito;
- alle operazioni fatturate entro il 31.12.2014, comprese quelle in regime di esigibilità differita ai sensi dell'articolo 6, comma 5 del D.P.R. 633/72 e fatturate nel 2014 con incasso successivo al 1° gennaio 2015.

DAL 1 Luglio 2017, con il D.L. 50 del 24 Aprile 2017, viene esteso ai professionisti nei rapporti con le PA, enti controllati e le società quotate.

Con l'introduzione del nuovo decreto, viene abrogato il comma 2 dell'articolo 17-ter del D.P.R. 633 del 1972, in base al quale non era applicabile il meccanismo dello "split payment" ai compensi per le prestazioni di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte (es. redditi di lavoro autonomo). Quindi dal 1° Luglio 2017 anche i **PROFESSIONISTI** soggetti a ritenuta d'acconto sono assoggettati al meccanismo della scissione dei pagamenti e dovranno emettere fattura con Iva e riportare l'annotazione "Iva da versare a cura del cessionario ai sensi dell'art.17 – ter del D.P.R. 633/72 (Split Payment)".

Inoltre non riceveranno più il pagamento dell'imposta, che verrà versata direttamente dalla PA all'Erario nel momento in cui si verifica l'esigibilità, quindi il netto da riscuotere delle parcelle sarà al netto dell'Iva indicata in fattura.

### **SPLIT PAYMENT 2017 ESTENSIONE AD ULTERIORI SOGGETTI**

Il meccanismo dello split payment dal 1 Luglio 2017 si estende anche ai seguenti soggetti:

- società controllate (ex art. 2359, comma 1, n. 1 e n. 2, C.C. e quindi, rispettivamente, possesso della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria e possesso di voti sufficienti per esercitare un'influenza dominante nell'assemblea ordinaria), direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri;
- società controllate (ex art. 2359, comma 1, n. 1, C.C.), direttamente dalle Regioni, Province, città metropolitane, Comuni, unioni di Comuni;
- società controllate direttamente o indirettamente (ex art. 2359, comma 1, n. 1, C.C.), dalle società di cui alle lettere a) e b), ancorché queste ultime rientrino fra le società di cui alla lettera d) ovvero fra i soggetti della P.A. già interessati dallo split payment;
- società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana.

La modifica dell'articolo 17-ter del D.P.R. 633 del 1972 porta con sé semplificazioni e complicazioni:

- sarà più semplice «riconoscere» i soggetti considerati "Pubblica Amministrazione" in relazione allo split payment, visto che vi rientreranno i soggetti di cui all'articolo 1, comma 2, della Legge 196/2009;
- si dovrà avere cura d'intercettare le società controllate da determinati soggetti, oltre che quelle quotate, inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana.

### *La gestione contabile delle operazioni*

Per quanto riguarda la gestione contabile delle operazioni, il fornitore emetterà fattura con la rivalsa dell'Iva per le operazioni emesse dal 1° gennaio 2015, indicando che tale imposta non sarà mai incassata ai sensi dell'art.17-ter del D.P.R. 633/1972 (*Split Payment*); l'imposta indicata in fattura sarà regolarmente registrata in contabilità del cedente e stornata contestualmente alla registrazione della fattura.

### *In contabilità GB*

In Contabilità GB dal 2015 per le imprese ordinarie e semplificate (regime contabile 1 e 2) è stato previsto:

- [l'inserimento di nuove Causali Iva](#);

- [la creazione della Fattura "base e quantità"](#);
- [la creazione di nuovi Conti per gestire l'Erario-IVA](#);
- [la registrazione in Prima nota](#);
- [la gestione della liquidazione Iva e del Giroconto Iva](#).

Dal 1 Luglio 2017, anche per i Professionisti (regime contabile 21 e 22) saranno disponibili e potrà essere generata la fattura cartacea ed elettronica con Split Payment.

### Nuove causali Iva

Per chi ha la necessità di adottare il nuovo meccanismo "Split Payment", sono state introdotte 3 nuove causali Iva con proprietà attiva "Split Payment" e percentuale di abbattimento in liquidazione nella sezione vendite al 100%:

- SP04 – 4% Split Payment (art.17-ter DPR 633/72);
- SP05 – 5% Split Payment (art.17-ter DPR 633/72);
- SP10 – 10% Split Payment (art.17-ter DPR 633/72);
- SP22 – 22% Split Payment (art.17-ter DPR 633/72);

The screenshot shows the 'Causali IVA' configuration screen. On the left, a table lists the available causes:

Caus. Iva GB	Caus. Iva GB Numerica	Caus. Iva Utente	Descrizione GB
SP04			4% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)
SP05			5% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)
SP10			10% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)
SP22			22% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)

The right panel shows the configuration for the selected cause (SP04):

- Codice GB:** SP04
- Descrizione:** 4% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)
- Aliquota:** 4
- Scorporo:** Scorpo
- Detraibilità:** 100
- Abbattimento:** 100
- Spesometro:**
- Split payment:**  (highlighted with a green circle)

Below the configuration, a table lists the applicable accounting regimes:

Id	Descrizione	Valido
1	Impresa in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>
2	Impresa in contabilità semplificata	<input checked="" type="checkbox"/>
7	Contribuente minimo (dal 2012 Regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavorato)	<input type="checkbox"/>
15	Regime forfetario	<input type="checkbox"/>
21	Professionista in contabilità ordinaria - Art. 3, Comma 2 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
22	Professionista in contabilità semplificata - Art. 3, Comma 1 Dpr 695/96	<input checked="" type="checkbox"/>
31	Agricoltura in contabilità ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>

da utilizzare in fase di:

- creazione di una nuova fattura in gestione "Fatture Imprese e Professionisti";
- registrazione in Prima Nota di una Fatture di Vendita;
- registrazione in Prima Nota di una Fatture di Acquisto;

### Creazione fatture vendita con Split Payment

Le imprese che devono emettere fattura dall'1 Gennaio 2015 con il nuovo meccanismo "Split Payment", possono procedere così nella gestione "Fatture":

- nella creazione della fattura, dal pulsante "Configurazione", nella sezione "Fatturazione/DDT" inserire il check: "Includi la descrizione prevista dalla legge ai fini dell'imposta".

FATTURAZIONE GB OPZIONI

Guida Tutorial Dashboard Nuovo Anagrafica clienti/fornitori Articoli Magazzino Riepilogo documenti Scadenario pagamenti Configurazione Console Fatturazione

**Configurazione Fatturazione DDT**

**Configurazione comune**

0.1 Decimali per quantità 2  Liquota default

0.09 Decimali per prezzo 2 Prezzo Netto  Includi la descrizione prevista dalla legge ai fini dell'imposta

0.08 Valuta / Simbolo  Nascondi simbolo valuta nelle "righe centrali" delle stampe

0.07 Posizione valuta Sinistra Eco contributi RAEE

- utilizzare le nuove causali Iva create da GBsoftware:
  - SP04 – 4% Split Payment (art.17-ter DPR 633/72);
  - SP05 – 5% Split Payment (art.17-ter DPR 633/72);
  - SP10 – 10% Split Payment (art.17-ter DPR 633/72);
  - SP22 – 22% Split Payment (art.17-ter DPR 633/72);

FATTURAZIONE GB OPZIONI STAMPA

Guida Tutorial Dashboard Nuovo Anagrafica clienti/fornitori Articoli Magazzino Riepilogo documenti Scadenario pagamenti Configurazione Console Fatturazione

Tipo documento **Ciente non soggetto a F.E.** Data 01/01/20 Numero 1 Sezionale Esigibilità Split payme

Dati testata Dati cliente Dati piè di pagina Pagamento

Mod. Predef. Nessun modello predefinito selezionato

	A	Codice	Descrizione	Imponibile	Causale IVA	IVA	Es/Ni/Art.15	Conto
1	+			1.540,00	SP22	338,80	0,00	70000
2	+		SP22 - Iva da versare a cura del cessionario ai sensi dell'art.17 - ter del D.P.R. 633/72 (Split Payment)	0,00		0,00	0,00	
3	+		Operazione con 'Iva per Cassa', ai sensi dell'Art. 32-bis D.L. 22/06/2012, n.83 conv L. 07/08/2012, n.134.	0,00		0,00	0,00	
4	+			0,00		0,00	0,00	

- in automatico, in fattura viene riportato, sotto la riga del "Totale Fattura", la riga del "Netto da Pagare", cioè l'importo che l'ente verserà al fornitore.

FATTURAZIONE GB - Ditta: [redacted]

OPZIONI STAMPA

Guida Tutorial Dashboard Nuovo Anagrafica clienti/fornitori Articoli Magazzino Riepilogo documenti Scadenario/ pagamenti Configurazione Console Fatturazione

Tipo documento: **Ciente non soggetto a F.E.** Data: 01/01/20 Numero: 1 Sezionale Esigibilità: Split payme

Dati testata: Dati cliente: Dati piè di pagina: Pagamento

Mod. Prefef. Nessun modello predefinito selezionato

	A	Codice	Descrizione	Imponibile	Causale IVA	IVA	Es/Ni/Art.15	Conto
1	+			1.540,00	SP22	338,80	0,00	70000
2	+		SP22 - Iva da versare a cura del cessionario ai sensi dell'art.17 - ter del D.P.R. 633/72 (Split Payment)	0,00		0,00	0,00	
3	+		Operazione con 'Iva per Cassa' ai sensi dell'Art. 32-bis D.L. 22/06/2012, n.83 conv L. 07/08/2012, n.134.	0,00		0,00	0,00	
4	+			0,00		0,00	0,00	

Sez. contabile

Causale contabile  
Cod. **FV** Tipo Doc. ITD01  
Fattura di vendita n.

Riepilogo IVA

C.I.V.A	Na t	Imponibile	IVA	Conto
SP22		1.540,00	338,80	45045

Riepilogo conti

Conto	Importo	Tipologia
70000	1.540,00	Conto ricavo

Aggiungi conto Totale: 1.540,00  
Sbilancio: 0,00

Aggiungi: Colonne Nota Inserisci

Commento:

Stato: Da saldare

Mod. Stampa: Lista modelli Nessun modello di stampa selezionato per il documento

Allegati: Inserisci allegato Nessun allegato abbinato al documento

Tot. Imponibile/Esenti	1.540,00
Tot. Iva	338,80
<b>Totale documento</b>	<b>1.878,80</b>
<b>Totale dovuto</b>	<b>1.540,00</b>

Registra in prima nota

Effettua registrazione con data differita: [ ] [ ] [ ]

Registro IVA: 1

Registra Sblocca Elimina

Salva Includi Elimina Duplica

Terminato l'inserimento della fattura, è necessario cliccare su "Salva".

Da qui, cliccando su "Registra", si esegue l'esportazione in automatico della registrazione direttamente in Prima Nota.

**NB:** La dicitura da riportare in fattura prevista per legge e il "Netto a pagare" sono riportati sia nella stampa cartacea sia nell'emissione della fattura elettronica.

In Fattura Elettronica, la dicitura è riportata nella sezione "Corpo", sottosezione "Dati Beni e Servizi - Dati Riepilogo", campo "Norma di Riferimento" e il "Netto a pagare" nella sezione "Dati Pagamento", campo "Importo".

Per i Professionisti, il metodo di inserimento della fattura è lo stesso e non si è dovuti neanche inserire un'ulteriore riga per il netto a pagare in quanto è già prevista nel modello. L'unica particolarità è che dal 1 luglio, in presenza di una causale soggetta a split payment, nel rigo "netto a pagare" viene detratto l'importo dell'Iva che spetterà all'ente versare.

**FATTURAZIONE GB** OPZIONI STAMPA

Guida Tutorial Dashboard Nuovo Anagrafica clienti/fornitori Prestazioni Magazzino Riepilogo documenti Scadenario/Configurazione pagamenti Console Fatturazione

Tipo documento: **Ciente soggetto a F.E.** Data: 23/07/20 Numero: 1 Sezionale: /FE Esigibilità: Split payme

Dati testata: Dati cliente: Dati piè di pagina: Pagamento: Altri dati

Mod. Pref. Nessun modello predefinito selezionato

P	Descrizione	Imponibile	Causale IVA	IVA	Cassa prof.1	Es/Ni/Art.15	Conto	Rit. Acc.	Altri dati
1	SP22 - Iva da versare a cura del cessionario ai sensi dell'art.17 - ter del D.P.R. 633/72 (Split Payment)	600,00	SP22	132,00	<input checked="" type="checkbox"/>	0,00	70000	<input checked="" type="checkbox"/>	...
2		0,00		0,00	<input type="checkbox"/>	0,00		<input type="checkbox"/>	...
3		0,00		0,00	<input type="checkbox"/>	0,00		<input type="checkbox"/>	...

Sez. contabile

Causale contabile  
Cod. **FV** Tipo Doc. **TD06**  
Fattura di vendita n. \_\_\_\_\_

Riepilogo IVA

C.IVA	Na t	Imponibile	IVA	Conto
SP22		624,00	137,28	45045

Riepilogo conti

Conto	Importo	Tipologia
70000	600,00	Conto ricavo
70680	24,00	Cassa prev.

Aggiungi conto € Totale: 624,00  
€ Sbilancio: 0,00

Commento: \_\_\_\_\_

Stato: Seguirà documento di vendita

Mod. Stampa: Lista modelli PROFSE - Professionista semplice

Allegati: Inserisci allegato Nessun allegato abbinato al documento

Tot. Importo € 600,00  
Tot. Cassa (4,00%) € 24,00  
Tot. Imponibile/Esentati € 624,00  
Tot. Iva € 137,28  
**Totale documento € 761,28**  
Ritenuta acconto (20% su 100%) € 120,00  
**Totale dovuto € 504,00**

Registra in prima nota  
Effettua registrazione con data differita: / /  
Registro IVA: 1  
Registra Sblocca Elimina

Salva Includi Elimina Crea F.E. Duplica

### Conti Erario-Iva

La fattura con "Split Payment" deve essere registrata sul libro giornale. A tal proposito non si può utilizzare l'ordinario conto "45042 - Iva vendite" ma GBSoftware ha creato un nuovo conto specifico "45045 - Iva vendite ex art. 17-ter DPR 633/72".

Applicazioni: F24 IvaBase PF 770 SeP ISA TerFab **Contabilità** Antir141\_Plus Irap CU Com Ricezione730-4 Liquidazioni Iva Dati Fatture

Quadri: Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori Cespiti Percipienti Fatture Fatture Web Prima nota Schede Iva Libri Bilancio Controlli

Piano dei conti | Causali contabili | Causali IVA

Esci Guida online Nuovo Elimina Salva Stampa Importa piano conti Azzerà piano conti Controlla % II.DD.

45045

Proprietà: Guida al piano dei conti | Margine di contrib./budget |  Aggiorna descrizione in prima nota |  Conto nascosto

Conto GB **45045** **Iva vendite ex art.17-ter DPR 633/72** Saldo **0,00**

Conto cont. est.  Nascondi conti cont. esterna

Raccordi: Patrimoniale / Economico **Patrimoniale** Attività / Passività / Costi / Ricavi **Passivo**

% deducibilità II.DD.  N.A.  
% ded. Irap art.5-bis  N.A.  
 Detraz. beni ammor. limitata

Limite del contante  Ritenuta Ritenuta su bonifici **Ripart. Acq.Imp.**

Professionisti - Gestione abbinamento conti

Conto	Destinazione	Cassa / competenza
45045	Iva su compensi	Cassa

Gestione abbinamento conti

Verifica descrizioni clienti/fornitori..

Note

Visualizza conti creati dall'utente  Visualizza conti non aggiornati  
 Visualizza solo conti con saldo <> 0  
 Vis. anche i conti nascosti  Vis. solo i conti nascosti  
 Visualizzazione:  Elenco  Albero  Reg. cronologico  Albero espanso  Visualizzazione espansa  
 Utilità:

**NB:** Tale debito non confluirà nella liquidazione periodica dell'Iva, ma andrà a chiudere il cliente per pari importo, in modo da ridurre il credito verso l'ente pubblico all'importo che questo dovrà effettivamente pagare al fornitore.

Dal punto di vista finanziario, le imprese che lavorano in via prelevante con le P.A., non incassando più l'IVA, diventeranno *creditori IVA* e rientreranno tra i soggetti a cui spetta il *Rimborso IVA*.

Chi richiede il rimborso Iva sarà soggetto a presentare una adeguata documentazione delle operazioni che concorrono alla formazione del credito Iva. Quindi, è necessario che sin da subito queste operazioni siano contabilizzate separatamente al fine di poter fornire facilmente all'Agenzia i conteggi e i documenti.

Per avere un'adeguata documentazione, GBsoftware introduce un ulteriore conto, "45044 - Iva acquisti ex art.17-ter DPR 633/72": questo verrà movimentato in automatico nella registrazione delle fatture di acquisto, all'utilizzo di una delle causali Iva con proprietà "Split Payment" (riepilogate nel punto 1).

The screenshot shows the GBsoftware interface for configuring account 45044. The top navigation bar includes 'Applicazioni' and 'Quadri'. The main menu is 'Piano dei conti / Causali'. The account configuration page for '45044 - Iva acquisti ex art.17-ter DPR 633/72' is displayed. It includes fields for 'Conto GB' (45044), 'Iva acquisti ex art.17-ter DPR 633/72', and 'Saldo' (0,00). There are also options for 'Proprietà', 'Raccordi', and 'Professionisti - Gestione abbinamento conti'. A table shows the account's destination: '45044' to 'Iva su acquisti' in 'Cassa / competenza'. The interface also features a 'Guida online' button, various utility icons, and a 'Note' field at the bottom.

### Registrazione di prima nota

La registrazione che viene creata, o che si deve eseguire, deve riportare i dati della fattura utilizzando:

- causale contabile "FV – Fattura di Vendita n."
- totale registrazione = Totale fattura (no il netto a pagare)
- causale iva con proprietà "Split Payment" (SP04; SP05; SP10; SP22)

La procedura, avendo inserito causali iva con proprietà "Split Payment", nella sezione "Registrazione in contabilità" movimentata in automatico il conto contabile 45045 - Iva vendite ex art.17-ter DPR 633/72 ed esegue lo storno dell'imposta verso l'ente pubblico.

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Guida on-line | 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Escl

Stato della registrazione n. 20 -01/3

Selezione data/causale contabile

Data registr. Causale: Numero e data documento: Codice cliente Totale registrazione:

23/01/20 FV 1 23/01/20 40MT16 1.878,80

Fattura di vendita n.

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Saldo: 0,00

22/01/20 Vendite 1 1 01057861005 Descr. conto Ricavi vendite

Cespti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi		Scadenzario	NO	Registri Iva NO
Paghe				Giornale NO
				Inc. e pag. Mov. fin.

Registrazione ai fini Iva: Documenti collegati

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc
1 SP22	22% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)	1.540,00	338,80	338,80	0,00	X
2						X

40MT16 - Piazza Del Campidoglio - ROMA - 00100 (RM) Totale 338,80 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 40MT16	Comune Di Roma	D		1.878,80	Ricavi vendite		
2 45045	Iva vendite ex art.17-ter DPR 633/72	A		338,80	Comune Di Roma		
3 40MT16	Comune Di Roma	A		338,80	Comune Di Roma		
4 45045	Iva vendite ex art.17-ter DPR 633/72	D		338,80	Comune Di Roma		
5 70000	Ricavi vendite	A		1.540,00	Comune Di Roma		X
6							X

Conto 70000 Saldo: 0,00 Totale Dare 2.217,60 Totale Avere 2.217,60 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Scadenzario** **Salva**

F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Rate/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

Per differenziare gli acquisti soggetti allo "Split Payment" e avere un riepilogo dell'iva a credito da richiedere a rimborso, è possibile utilizzare in fase di registrazione le cauali iva con proprietà "Split Payment". In automatico nella sezione "Registrazione in contabilità", la procedura sostituisce il conto erario 45041 con 45044 - Iva acquisti ex art.17-ter DPR 633/72.

**NB:** Puoi consultare la relativa registrazione tipo nella sezione "Fatture Acquisti - Acquisti con Split Payment".

Quadri | Piano dei conti / Causali | Saldi di bilancio | Clienti / Fornitori / Percipienti | Cespti | Percipienti | Fatture | Prima nota | Schede | Iva | Libri | Bilancio

Guida on-line | 256200 - Lavori di meccanica generale.. | RegCont: 1 Impresa in contabilità ordinaria..

Escl

Stato della registrazione n. 20 -01/3

Selezione data/causale contabile

Data registr. Causale: Numero e data documento: Codice fornitore Totale registrazione:

23/01/20 FA 155 23/01/20 41MT07 1.540,00

Fattura acquisto n.

Data operazione Registro Iva Protocollo Iva Saldo: 0,00

23/01/20 Acquisti 1 1 00777280157 Descr. conto Locazioni operative

Cespti	Rate/risc.	DDT	NO	Stato delle stampe:
Percipienti	Leasing	Fattura	NO	Liquidazione Iva NO
Corrispettivi		Scadenzario	NO	Registri Iva NO
Paghe				Giornale NO
				Inc. e pag. Mov. fin.

Registrazione ai fini Iva: Documenti collegati

Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Iva Detr. fisc.	No Detr. Fisc.	Canc	Rip. Acq./Imp.
1 SP10	10% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)	500,00	50,00	50,00	0,00	X	
2 SP22	22% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)	811,48	178,52	178,52	0,00	X	
3						X	

41MT07 - Via Firenze - ROMA - 00100 (RM) Totale 228,52 Sbilancio Iva: 0,00

Registrazione in contabilità:

Conto	Descrizione conto	D	A	Importo	Descrizione	R&R	Canc
1 41MT07	Bianchi Mario	A		1.540,00	Locazioni operative		
2 45044	Iva acquisti ex art.17-ter DPR 633/72	D		228,52	Bianchi Mario		
3 60900	Locazioni operative	D		1.311,48	Bianchi Mario		X
4							X

Conto 60900 Saldo: 0,00 Totale Dare 1.540,00 Totale Avere 1.540,00 Sbilancio contabilità: 0,00

Tasti funzione: F1: Help F2: anagrafica del campo Salva come modello.. **Stampa** **Elimina** **Annulla** **Pagamento o riscossione** **Scadenzario** **Salva**

F3: tabella F4: scheda contabile del conto F5: Chiusura delle partite F6: Rate/risconti F7: Spesometro F8: Salva Registrazione F9: Pagamento o Riscossione Esc: salva o chiudi

In "Liquidazione" per le fatture di vendita soggette a "Split Payment" avviene l'abbattimento del debito al 100%, quindi la risultanza dell'Iva a debito del periodo sarà sempre a zero, invece per le fatture di acquisto scaturisce un credito per il totale dell'iva detraibile.

Quadri Piano dei conti / Causali Saldi di bilancio Clienti / Fornitori / Percipienti Cespiti Percipienti Fatture Prima nota Schede Iva Libri Bilancio

Liquidazioni Iva Acconto Iva Dicembre Riepilogo liquidazioni Registri IVA Fatturato Elenco Clienti / Fornitori

Esce Guida on-line Salva Invia a F24 Annulla liquidazione Stampa Credito da F24 Residuo: 0,00 Abilita controlli 6099 Importo compensato: 0,00

Selezione periodo e tipo di stampa Periodo: gennaio a registro Registrazione giroconto iva Visualizza dettagli Rimborso/compens. infrannuale Pro-rata di detraibilità modifica 100,00

DETTAGLIO ACQUISTI							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva acquisti	detraibile	non detraibile	imponibile	iva acq. vent.
SP10 10% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)	1	500,00	50,00	50,00	0,00		
SP22 22% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)	1	811,48	178,52	178,52	0,00		
<b>TOTALI ACQUISTI</b>		<b>1.311,48</b>	<b>228,52</b>	<b>228,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

DETTAGLIO VENDITE							
Causale/descrizione	Reg.	imponibile	iva vendite	a debito	imponibile	iva corrispettivi	a debito
SP22 22% Split payment (art.17-ter DPR 633/72)	1	1.540,00	338,80	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALI VENDITE</b>		<b>1.540,00</b>	<b>338,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Riepilogo IVA del periodo			
Iva detraibile del periodo			228,52
Iva acq. non detr. prorata			0,00
Iva a debito del periodo	0,00		
Iva al netto del prorata			228,52
Utilizzo credito Iva 20 . . .			0,00
			Differenza -228,52
			Variazioni
<b>Totale Iva a debito</b>	<b>0,00</b>	<b>Totale Iva detraibile</b>	<b>228,52</b>
			<b>Credito 228,52</b>

Salvando la liquidazione, è possibile eseguire il "Giroconto Iva" automatico dal periodo cliccando nel pulsante

Registrazione giroconto iva

Accedendo, nel dettaglio degli acquisti è stata inserita la riga riguardante l'Iva detraibile "Split Payment" con il conto collegato "45044 - Iva acquisti ex art.17-ter DPR 633/72".

Giroconti iva automatici

Guida on-line Stampa

**Registrazione giroconto iva**

Per effettuare la registrazione in automatico del giroconto iva sono stati impostati dei conti predefiniti che l'utente potrà modificare effettuando doppio click sopra ad ognuno di essi.

Periodo: gennaio Anno: 20XX

	Conto	Descrizione	Importo
<b>DETTAGLIO ACQUISTI</b>			
Iva detraibile del periodo	45041	IVA acquisti	0,00
Iva detraibile Split Payment	45044	Iva acquisti ex art.17-ter DPR 633/72	228,52
Iva acq. Non detr. Prorata	63201	IVA non recuperabile	0,00
Iva a credito annotazioni iva per cassa	45041	IVA acquisti	0,00
<b>DETTAGLIO VENDITE</b>			
Iva a debito del periodo	45042	IVA vendite	0,00
Iva a debito corrispettivi	45042	IVA vendite	0,00
Iva a debito annotazioni	45042	IVA vendite	0,00
Iva a debito annotazioni Iva per cassa	45042	IVA vendite	0,00
Iva a debito ventilata	70050	Ricavi corrispettivi	0,00
<b>INTERESSI PASSIVI 1%</b>			0,00
<b>DEBITO DEL PERIODO</b>	45040	IVA conto Erario	0,00
<b>CREDITO DEL PERIODO</b>	45040	IVA conto Erario	228,52
<b>CREDITO ANNUALE</b>	42052	IVA da computare in diminuz.	0,00
<b>Credito infrannuale chiesto a rimborso</b>	420331	Credito Iva Infran.chiesto a rimborso	0,00
<b>Credito infrannuale utilizzato in F24</b>	420332	Credito Iva Infran.chiesto in compens.	0,00

Dati registrazione in prima nota

**Nessuna registrazione prodotta per il periodo selezionato.**

Registra in prima nota

Registrando il Giroconto in Prima Nota, il conto 45044 sarà chiuso e scaturirà il credito del periodo che sarà imputato al conto 45040 - Iva conto Erario.



