



Ferrara  
Forlì-Cesena  
Ravenna  
Reggio Emilia

**CNA - Rete Per l'Informatica**  
SOFTWARE GESTIONALE E CONSULENZA  
PER LA PICCOLA, MEDIA E GRANDE AZIENDA



**BUSINESS**  
*Linea Net*

## Gestione\_Split\_Payment



## Indice dei Contenuti

PREMESSA.....	3
DOCUMENTI EMESSI CON SPLIT PAYMENT (Modulo Vendite/Magazzino).....	4
LA GESTIONE CONTABILE DEI DOCUMENTI .....	5
EMESSA FATTURA SPLIT PAYMENT .....	5
EMESSA NOTA DI ACCREDITO SPLIT PAYMENT .....	7
INCASSO FATTURE (E PAGAMENTO NOTE DI ACCREDITO) SPLIT PAYMENT .....	8
STAMPA REGISTRI I.V.A.....	9
STAMPA LIQUIDAZIONE I.V.A. ....	10
GIROCONTO IVA MENSILE/TRIMESTRALE .....	11
<b>Revisioni</b> .....	<b>12</b>

## PREMESSA

La legge di Stabilità per il 2015 (legge n. 190/2014) prevede tra le diverse misure di contrasto all'evasione fiscale l'applicazione del meccanismo c.d. dello split payment.

A seguito di tale novità, in vigore già dal 1° Gennaio 2015, i fornitori di beni e servizi nei confronti dello Stato, degli organi dello Stato, degli enti pubblici territoriali, delle camere di commercio, degli istituti universitari e di altri soggetti (nella maggior parte dei casi acquirenti e committenti di cui all'art. 6, comma 5, D.P.R. n. 633/1972) non incasseranno l'IVA addebitata in via di rivalsa.

Nel comunicato stampa del MEF del 9 gennaio 2015, anticipando il contenuto del decreto di attuazione in fase di perfezionamento, viene precisato che il meccanismo dello 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. Pertanto, per le fatture emesse prima di quella data con il sistema dell'I.V.A. ad esigibilità differita (di cui all'art. 6 comma 5 del D.P.R. n. 633/1972) saranno incassate con il vecchio sistema.

La modifica è stata recepita nel corpo del D.P.R. 1972/633 (Decreto IVA) introducendo il terzo comma all'art. 17 (Articolo 17-ter). E' inoltre specificato che l'IVA addebitata ai sensi dell'art. 18, D.P.R. n. 633/1972 è in ogni caso versata dagli acquirenti/committenti "secondo modalità e termini fissati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze".

L'applicazione dello Split payment non incide sulle modalità di fatturazione in quanto il cedente/prestatore procede alla fatturazione delle operazioni secondo le modalità ordinarie e quindi addebitando il tributo a titolo di rivalsa .

Tuttavia, nonostante l'addebito del tributo l'imposta non è riscossa dal cedente/prestatore, ma è l'acquirente stesso a provvedere al versamento dell'Iva nelle casse dell'erario.

Cambieranno però le modalità di registrazione in prima nota in quanto :

- il credito nei confronti del cliente dovrà essere esposto in contabilità (bilancio e scadenziari) al netto dell'importo dell'IVA;
- il cedente non sarà più debitore del tributo in quanto l'IVA andrà versata direttamente dal committente Pubblica Amministrazione

## DOCUMENTI EMESSI CON SPLIT PAYMENT (Modulo Vendite/Magazzino)

Nell'emissione di DDT, Fatture e note di credito, si dovranno utilizzare i nuovi tipi bolle/fatture **14 – Ft.emessa Split Payment** e/o **114 – N.credito Split Payment** (o, comunque tipi bolle fatture impostate come da esempio sottostante).

L'utilizzo del Tipo bolla/fattura corretto è essenziale ai fini del corretto funzionamento del nuovo meccanismo dello Split Payment in quanto le scadenze verranno create e stampate già al netto dell'importo dell'Iva.

Nei documenti emessi dovrà essere riportata obbligatoriamente la nota:

**“Scissione dei pagamenti - Iva da versare a cura del cessionario o committente ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972”**

### 1 – Tabelle e Archivi – K – Tabelle ditta aziendali (altre) – G – Tipi Bolle/ft.

Selezionare Nuovo (foglietto bianco) ed inserire il nuovo tipo bolla/fattura

Salvare con Dischetto/Aggiorna e procedere all'inserimento del nuovo tipo bolla/fattura **114** per l'emissione delle note di credito Split payment.

TIPI BOLLE E FATTURE <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Tipo Bolla/Fattura: 114  
 Descrizione: N.credito Split payment  
 Contropartita: 0  
 Magazzino 1: 1 Magazzino Centrale  
 Magazzino 2: 0  
 Causale Magazzino: 21 Reso da Clienti  
 Causale scarico produzione: 0  
 Magazzino imp.: 0  
 Listino Testata: 1  
 Causale Trasporto: 21 Reso da Clienti  
 Centro C/A: 0  
 Divisione C/A: 0  
 Causale CA spese di piede: 0  
 Causale CG per contabilizz.: 1111 Nota credito Split payment

Opzioni:  
 Deroga alla tabella personalizzata  
 Scorporo in testata bolla  
 Proforma  
 IVA ad esig.differita  
 Prezzo e sconti in bolla  
 Fatt./nota di accr. autotrasportatori  
 Fatt./nota di accr. acquisto extracee  
 Fatt./nota di accr. acq. reverse charge: No

Segue:  
 (Nessun documento)

Tipo prestazione:  
 Cessione di beni

Documento d'acconto:  
 No

**N.B.:** I nuovi tipi bolle/ft sono già presenti sul database Standard CNA.

### LA GESTIONE CONTABILE DEI DOCUMENTI

Dal 1° gennaio 2015, per registrare le fatture emesse nei confronti della pubblica amministrazione, non è più possibile utilizzare le causali contabili 9 – Em.fatt.esig.diff e 11 – N.acc. Iva esig.diff.; **dovranno, invece, essere utilizzate le causali 1109 – Fattura Split payment e 1111 – Nota accredito Split payment.**

### EMESSA FATTURA SPLIT PAYMENT

Causale: 1109 – Fattura Split payment

Numero fattura: 6

Data: 19/01/2016

Cliente: Comune di Ferrara

Totale documento: € 1.850,00

Imponibile: € 1.516,39 soggetto ad IVA 22%

Contropartita: Vendite per prestaz.servizio

**Nel campo Totale documento inserire il totale della fattura emessa COMPRESIVO di IVA**

GESTIONE PRIMA NOTA <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Esercizio: Corrente Es. da 01/01/2016 al 31/12/2016 Data/num reg: 19/01/2016 1 CNA SERVIZI - CNA

Causale: 1109 Fattura Split payment Sel.Scad Serie/num. Doc. 6 Data Doc. 19/01/2016

Des. agg. Ult. D. Valuta 0 Cambio 0,00000000

Dati IVA:  
 N° reg. Vendite 1 Prot. 6 Attività Unica  
 Cod. conto C/F (D) 16010022 Comune di Ferrara - P.zza Municipale, 1 - 44122 FERRARA FE - 00297110389 - 00297110389  
 Cod. pag. 62 B.B. 30 d FM  
 Ns. Banca 1 UNICREDIT C/C 235263

Totale documento 1.850,00 Partita: Serie/Num/Anno 6 2016

Cod. IVA	Descr. IVA	Aliq.	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura c	Data competenza
22	IVA 22%	22,00	1.516,39	333,61	Non definito	Merco	Iva 19/01/2016

Compilare normalmente il castelletto Iva; passando al castelletto delle contropartite, il programma effettua automaticamente lo storno dell'Iva dal totale documento, accreditandola sul conto 3101002 – Iva Split payment

GESTIONE PRIMA NOTA <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Esercizio **Corrente** Es. da 01/01/2016 al 31/12/2016 Data/num reg. 19/01/2016 1 CNA SERVIZI - CNA

Causale **1109** Fattura Split payment Sel.Scad Serie/num. Doc. 6 Data Doc. 19/01/2016

Des. agg. Ult. D. Valuta 0 Cambio 0,000000000

Dati IVA:  
N° reg. Vendite 1 Prot. 6 Attività Unica

Cod. conto C/F (D) 16010022 Comune di Ferrara - P.zza Municipale, 1 - 44122 FERRARA FE - 00297110389 - 00297110389 Cod. pag. 62 B.B. 30 d FM Ns. Banca 1 UNICREDIT C/C 235263

Totale documento 1.850,00 Partita: Serie/Num/Anno 6 2016

Cod. IVA	Descr. IVA	Aliq.	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura c	Data competenza
22	IVA 22%	22,00	1.516,39	333,61	Non definito	Merci	19/01/2016

Imp: -1.516,39  
Iva: -333,61

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Descr. suppl.
16010022	Comune di Ferrara	0,00	333,61	IVA SPLIT PAYMENT
31010002	Iva Split payment	333,61	0,00	IVA SPLIT PAYMENT

Inserire il conto di ricavo e confermare la registrazione.

GESTIONE PRIMA NOTA <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Esercizio **Corrente** Es. da 01/01/2016 al 31/12/2016 Data/num reg. 19/01/2016 1 CNA SERVIZI - CNA

Causale **1109** Fattura Split payment Sel.Scad Serie/num. Doc. 6 Data Doc. 19/01/2016

Des. agg. Ult. D. Valuta 0 Cambio 0,000000000

Dati IVA:  
N° reg. Vendite 1 Prot. 6 Attività Unica

Cod. conto C/F (D) 16010022 Comune di Ferrara - P.zza Municipale, 1 - 44122 FERRARA FE - 00297110389 - 00297110389 Cod. pag. 62 B.B. 30 d FM Ns. Banca 1 UNICREDIT C/C 235263

Totale documento 1.850,00 Partita: Serie/Num/Anno 6 2016

Cod. IVA	Descr. IVA	Aliq.	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura c	Data competenza
22	IVA 22%	22,00	1.516,39	333,61	Non definito	Merci	19/01/2016

Imp: -1.516,39  
Iva: -333,61

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Descr. suppl.
16010022	Comune di Ferrara	0,00	333,61	IVA SPLIT PAYMENT
31010002	Iva Split payment	333,61	0,00	IVA SPLIT PAYMENT
60040004	Vend.per prestazioni servizio	0,00	1.516,39	

Saldo attuale 0,00

Tot. D/A/Diff. 2.183,61 2.183,61 0,00

Prof/Rjt/Cesp Partitario Cont.Analitica Scadenze

Se il cliente è gestito a Partite/Scadenze verrà visualizzata la relativa scadenza al netto dell'Iva

B SCADENZE: PARTITA 2016- -6 CONTO 16010022 - COMUNE DI FERRARA <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI S...>

Data scadenza	Importo	Pagato	Cod. pagamento	Descr. pagam.	Tipo pagam.	Controp...	Descr. cont
29/02/2016	1.516,39		62	B.B. 30 d FM	Accr.Bancario	0	

Il programma propone il codice di pagamento memorizzato in anagrafica cliente, che si può modificare liberamente, andando a selezionare un altro codice dalla funzione Zoom.

### EMESSA NOTA DI ACCREDITO SPLIT PAYMENT

Causale: 1111 – Nota accredito Split Payment

Numero documento: 8

Data: 21/01/2016

Cliente: Comune di Ferrara

Totale documento: € 150,00

Imponibile: € 122,95 sogg. IVA 22%

Contropartita: Vendite per prestaz.servizio

**Nel campo Totale documento inserire il totale della nota di credito emessa COMPRENSIVO di IVA**

Cod. IVA	Descr. IVA	Aliq.	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura c	Data competenza
1 3	22 IVA 22%	22,00	122,95	27,05	Non definito	Merci	Iva 21/01/2016

Compilare normalmente il castelletto Iva; passando al castelletto delle contropartite, il programma effettua automaticamente lo storno dell'Iva dal totale documento, accreditandola sul conto 3101002 – Iva Split payment

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Descr. suppl.
1 2	16010022 Comune di Ferrara		27,05	0,00 IVA SPLIT PAYMENT
	31010002 Iva Split payment	0,00	27,05	IVA SPLIT PAYMENT

Inserire il conto di ricavo e confermare la registrazione.

GESTIONE PRIMA NOTA <CNA SERVIZI - CNA SERVIZI SOC.COOP>

Esercizio: Corrente Es. da 01/01/2016 al 31/12/2016 Data/num reg. 21/01/2016 2 CNA SERVIZI - CNA

Causale: 1111 Nota credito Split payment Sel.Scad Serie/num. Doc. 8 Data Doc. 21/01/2016

Des. agg. Ult. D. Valuta 0 Cambio 0,000000000

Dati IVA:

N° reg. Vendite 1 Prot. 8 Attività Unica

Cod. conto C/F (A) 16010022 Comune di Ferrara - P.zza Municipale, 1 - 44122 FERRARA FE - 00297110389 - 00297110389 Cod. pag. 60 Bonifico Bancario Ns. Banca 0

Totale documento 150,00 Partita: Serie/Num/Anno 8 2016

Cod. IVA	Descr. IVA	Aliq.	Imponibile	Iva	Tipo Acq.	Natura c	Data competenza
13	22 IVA 22%	22,00	122,95	27,05	Non definito	Merc	21/01/2016

Imp: 122,95  
Iva: 27,05

Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Descr. suppl.
16010022	Comune di Ferrara		27,05	IVA SPLIT PAYMENT
31010002	Iva Split payment	0,00	27,05	IVA SPLIT PAYMENT
60040004	Vend.per prestazioni servizio	122,95	0,00	

Tot. D/A/Diff. 177,05 177,05 0,00 Saldo attuale 0,00

Prof/Rit/Cesp Partitario Cont.Analitica Scadenze

Se il cliente è gestito a Partite/Scadenze verrà visualizzata la relativa scadenza al netto dell'Iva

B SCADENZE: PARTITA 2016- -8 CONTO 16010022 - COMUNE DI FERRARA - P.ZZA MUNICIPALE, 1 - 44122...

	Data scadenza	Importo	Pagato	Cod. pagamento	Descr. pagam.	Tipo pagam.	Controp...	Descr. cont
13	21/01/2016	122,95		60	Bonifico Bancario	Accr.Bancario	0	

Il programma propone il codice di pagamento memorizzato in anagrafica cliente, che si può modificare liberamente, andando a selezionare un altro codice dalla funzione Zoom.

### INCASSO FATTURE (E PAGAMENTO NOTE DI ACCREDITO) SPLIT PAYMENT

Per le registrazioni contabili degli incassi e dei pagamenti non è più possibile utilizzare la causale contabile 49 – Inc.fatt.esig.diff.

Per incassare le fatture emesse nei confronti della P.A. dal 01/01/15, è obbligatorio utilizzare le causali:

**40 – Incasso cliente**

**41 – Incasso clienti**

**63 – Pagamento nota di credito a cliente**

**N.B. Nel caso in cui nel 2015 si verifichi l'incasso di fatture emesse nei confronti dalla P.A. fino al 31/12/14, si dovrà utilizzare la causale 49 – Inc.fatt.esig.diff.**

**STAMPA REGISTRI I.V.A.**

Nella stampa dei registri Iva, le fatture emesse con il meccanismo dello split payment vengono evidenziate dalla lettera **P** - Iva split payment in corrispondenza della colonna **D**

CNA SERVIZI SOC.COOP A R.L.

P.I.: 00532600384

REGISTRO VENDITE

VIA CALDIROLO, 84

C.F.: 00532600384

Registro V 1

44121 FERRARA (FE)

Att.: Attività Unica

Movim. dal 01/01/2016 al 31/01/2016

Data reg.	Protoc.	Sottoconto	Tipo d.	Numero	Data	D	P	M	N	Imponibile	IVA	Aliq %	Ind
15/01/16	1	Rossi Enrico & C. S.n.c.	Fattura	1	15/01/16					50,82	22	22,00	
16/01/16	2	Sidercoop Srl	Fattura	2	16/01/16					1.524,59	22	22,00	
17/01/16	3	Bianchi Emilio & C. S.n.c.	Fattura	3	17/01/16					77,47	10	10,00	
										177,80	22	22,00	
17/01/16	4	CAP S.r.l.	Fattura	4	17/01/16					73,36	22	22,00	
18/01/16	5	Sidercoop Srl	Fattura	5	18/01/16					431,97	522	22,00	
19/01/16	6	Comune di Ferrara	Fattura	6	19/01/16	P				1.516,39	22	22,00	
21/01/16	7	Sidercoop Srl	Nota acc	7	21/01/16					-8,52	22	22,00	
21/01/16	8	Comune di Ferrara	Nota acc	8	21/01/16	P				-122,95	22	22,00	
23/01/16	9	Muller Industries Inc.	Fattura	9	23/01/16					3.098,74	756	22,00	Ven.A.41 2c.

**STAMPA LIQUIDAZIONE I.V.A.**

Nel programma *Stampa liquidazione IVA*, l'IVA sulle fatture emesse con il meccanismo dello Split payment non sarà conteggiata nel debito IVA da versare.

Nel prospetto di liquidazione sarà indicato l'ammontare IVA split payment del periodo che sarà stornato dal totale del Debito I.V.A e nell'archivio delle liquidazioni periodiche viene memorizzato l'ammontare dell'IVA split payment nell'apposito campo in modo da avere evidenza del totale IVA da non conteggiare in liquidazione.

CNA SERVIZI SOC.COOP A R.L.

P.I. : 00532600384

REGISTRO VENDITE

C.F. : 00532600384

VIA CALDIROLO, 84

LIQUIDAZ. IVA DI GENNA

44121 FERRARA

FE

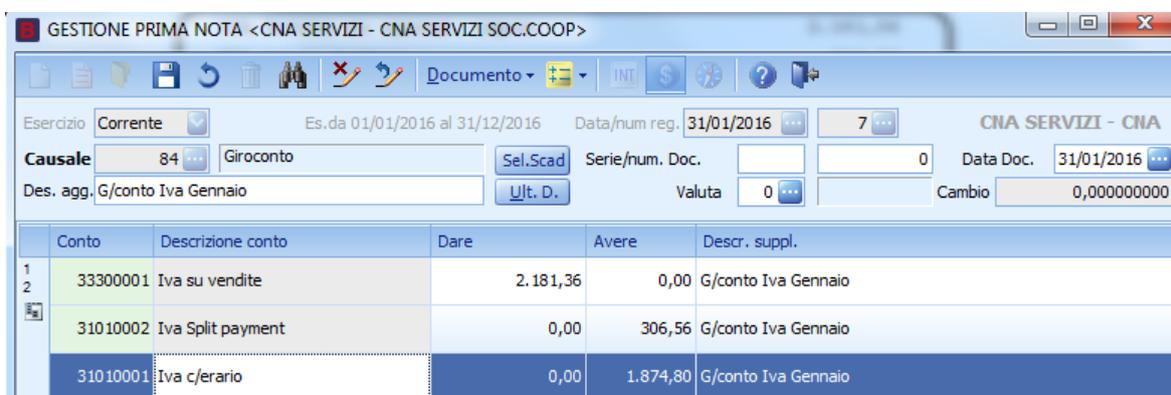
RIEPILOGATIVA DI TUTTE LE

Cod Iva Descrizione	ACQUISTI			VENDITE	
	Imponibile	Imposta	di cui ind.	Imponibile	Imposta
Attività: Attività Unica					
10 IVA 10%				77,47	7,75
22 IVA 22%				3.211,49	706,52
522 Iva 22% beni strum.				431,97	95,03
756 Ven.A.41 2c. L427/93				3.098,74	
999 Registr.varie Co-se	1.800,00				
TOTALI --->	1.800,00			6.819,67	809,30
Iva split payment	306,56	Indagini IVA ad esig. diff/per cassa		0,00	- IVA stampata su registri ma n
		Pagamenti IVA ad esig. diff/per cassa		0,00	+ IVA di comp. stampata su regi
		(al lordo di iva non detraibile)			
TOTALI GENERALI:	Imponibile split payment	IVA dovuta		IVA detraibile (no ft diff/per cassa)	- Iva non detraibile TOTALE
	1.393,44	2.181,36			0,00

Cod	ACQU
Iva Descrizione	Imponibile I
IVA Dovuta su operaz. impon.	2.181,36
- IVA split payment	306,56
+ IVA da inc. fatt. ad esigib. diff/per cassa	0,00
= IVA esigibile per il per.	1.874,80
IVA detraibile	0,00
- IVA indeduc. su operaz.es.	0,00
+ IVA su pagam.fatt.ad esigib. diff/per cassa	0,00
= IVA che si detrae per il p.	0,00
- Credito IVA periodo precedente	0,00
+ Debito non versato liquid. prec.	0,00
- Cred. x eccessivo vers. liq. prec	0,00
- Credito IVA Compensabile	0,00
- Crediti speciali d'imposta	0,00
= Debito del periodo :	1.874,80
+ Interessi:	0,00
- Acconto Iva Dicembre:	0,00
= Totale da versare :	1.874,80

### GIROCONTO IVA MENSILE/TRIMESTRALE

In sede di registrazione del giroconto Iva mensile o trimestrale, occorre tenere conto degli importi delle fatture e note di credito emesse con il meccanismo dello split payment, la cui Iva viene memorizzata nel conto **31010002 – Iva split payment**



Conto	Descrizione conto	Dare	Avere	Descr. suppl.
33300001	Iva su vendite	2.181,36	0,00	G/conto Iva Gennaio
31010002	Iva Split payment	0,00	306,56	G/conto Iva Gennaio
31010001	Iva c/erario	0,00	1.874,80	G/conto Iva Gennaio

**N.B.** Se si è optato per la generazione del giroconto Iva in automatico (da personalizzazione contabilità generale), questa registrazione non è necessaria.



**Revisioni**

17/10/16      Versione originale

CNA SERVIZI  
RETE PER L'INFORMATICA