Come emettere o registrare una fattura in split payment

ATTENZIONE!
Tutti i codici, le cifre, i numeri e le scelte riportate negli esempi sono puramente indicativi: l'utilizzatore di Media-db dovrà utilizzare i propri dati.
CP informatica non potrà essere ritenuta responsabile per l'improprio utilizzo delle indicazioni contenute in questo esempio.
Per ogni eventuale dubbio di tenuta contabile l'utilizzatore di Media-db dovrebbe rivolgersi al proprio consulente fiscale

La legge di Stabilità 2015 ha introdotto il meccanismo dello **split payment**, che prevede una traslazione degli obblighi di versamento dell'imposta dal soggetto cedente/prestatore ad un ente espressamente individuato sul sito del Dipartimento delle Finanze (articolo 17–ter, D.P.R. 633/19729 .

A causa di questo meccanismo, gli enti non corrisponderanno più l'IVA al fornitore, ma la verseranno direttamente all'Erario, secondo modalità e termini fissati con decreto del ministro dell'economia.

Ciò significa che in caso di fatture emesse nei confronti di questi enti, verrà corrisposto esclusivamente l'imponibile, al netto dell'IVA.

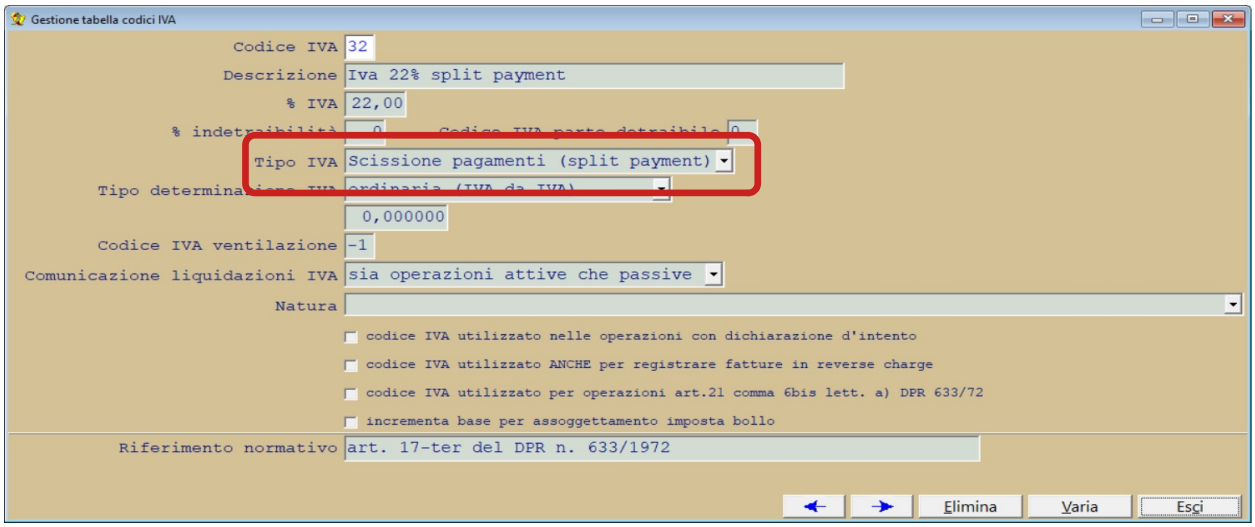
Le imprese che intrattengono rapporti con tali enti dovranno gestire con attenzione le suddette operazioni, tenendo conto che la relativa IVA va annotata nel registro vendite, ma non concorrerà alla liquidazione IVA periodica.

Pertanto, nelle fatture relative ad operazioni effettuate a partire dal 1° gennaio 2015, andrà indicato che l'IVA non verrà mai incassata dal cedente ai sensi dell'art. 17–ter del D.P.R. 633/1972 (split payment).

Funzionamento di Media-db

Media-db prevede, nella tabella codici IVA, una nuova tipologia relativa allo "split payment".

Sarà necessario, quindi, creare un nuovo codice IVA che rispecchia tale tipologia (un esempio potrebbe essere il seguente).



Nella finestra richiamata dalla procedura:

- menù **Archivi**
- **Tabella codici IVA**

occorrerà prestare attenzione alla selezione effettuata nel campo **Tipo IVA** che dovrà contenere il valore **Split payment**.

Il campo **Riferimento normativo** è utile solamente in fase di emissione della fattura in split payment.

Il contenuto inserito nel campo verrà riportato nel file XML della fattura elettronica generata con Media-db mentre **non** verrà riportato nella stampa cartacea della fattura stessa: a questo proposito consigliamo di consultare il commercialista per avere indicazioni sulla migliore dicitura da inserire nel campo.

N.B.

- dovranno essere inseriti tanti codici IVA quante saranno le aliquote IVA che verranno utilizzate nella fattura
- il campo **Codice IVA ventilazione** viene visualizzato solamente se sono attivi i registri IVA per la ventilazione

In emissione fattura con Media-db, utilizzando un codice IVA con la suddetta tipologia, verrà riportato il totale documento comprensivo anche dell'imposta ma nella parte relativa alle scadenze (parte che riporta l'importo da pagare da parte del cliente) verrà riportato solamente l'imponibile. Inoltre verrà annotato che l'imposta relativa a quell'imponibile verrà versata dal committente ai sensi dell'art.17-ter D.P.R. 633/72.

La prima nota generata dalla fattura emessa riporterà lo schema classico ma in più verranno eseguite due righe di storno dell'imposta dall'Erario IVA al cliente in modo tale che il cliente rimanga "aperto" per il solo imponibile e che, per quella fattura, l'Erario IVA venga "chiuso".

N.B. In fase di inserimento di una fattura emessa direttamente da prima nota lo storno dell'imposta dall'erario IVA verrà eseguita in maniera automatica solamente a partire dalla versione W7.0 di Media-db.

La stampa dei registri IVA non subisce variazioni mentre, in fase di liquidazione IVA, l'imposta da versare relativa alle fatture emesse con la tipologia "split payment" non sarà conteggiata.

ATTENZIONE!!!

La fattura soggetta a split payment dovrà essere registrata come fattura normale e NON come fattura con IVA per cassa poiché, al momento dell'emissione, il debito nei confronti dell'Erario viene chiuso dallo storno da Erario a Cliente (e quindi il debito non verrà chiuso al momento dell'incasso).

Da questo consegue che anche l'incasso della fattura dovrà essere registrato come incasso normale e NON come incasso di fattura con IVA per cassa.