

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***

Gestione "split payment" (art. 17 – ter, D.P.R. 633/1972)

La legge di Stabilità 2015 ha introdotto il meccanismo dello **split payment**, che prevede una traslazione degli obblighi di versamento dell'imposta, nei rapporti con gli enti pubblici espressamente indicati nell'articolo 17–ter, D.P.R. 633/1972, dal soggetto cedente/prestatore all'ente pubblico.

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

Ciò significa che in caso di fatture emesse alla PA, verrà corrisposto esclusivamente l'imponibile, al netto dell'IVA.

A partire dal 1° gennaio, dunque, le imprese che intrattengono rapporti con le P.A. 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). Tale IVA andrà stornata dal totale della fattura.

Funzionamento di Media-db

Media-db prevede, nella tabella codici IVA, una tipologia aggiuntiva relativa allo “split payment”. Sarà necessario, quindi, creare un nuovo codice IVA che rispecchia tale tipologia. Nella finestra sottostante un esempio del codice IVA da creare.

Gestione tabella codici IVA

Codice IVA: 32

Descrizione: Iva 22% split payment

% IVA: 22,00

% indetraibilità: 0 Codice IVA parte detraibile: 0

Tipo IVA: Split payment

Tipo determinazione IVA: ordinaria (IVA da IVA)

0,000000

Codice IVA ventilazione: -1

Comunicazione liquidazioni IVA: sia operazioni attive che passive

Categoria: Bene

Natura per fatture emesse/ricevute: inversione contabile

incrementa base per assoggettamento imposta bollo

Riferimento normativo:

← → Elimina Varia Esigi

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 al cliente dovrà essere inserita manualmente.

Aggiornamento: dalla versione W6.5-012 il precedente storno dell'imposta viene fatto in maniera automatica anche in inserimento della registrazione da prima nota.

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.