

Email hd.oasistemi@wolterskluwer.com

Wolters Kluwer Italia – OA SISTEMI
HD Dept.
L&R

OASISTEMI

GESTIONE SPLIT PAYMENT

Manuale

Suite Notaro 5.2 SP2 - 30/06/2017

Indice

1	INTRODUZIONE	3
2	CONFIGURAZIONE MODULO PARCELLE – SCHEMA DI STAMPA	5
3	CONFIGURAZIONE MODULO CONTABILITÀ	8
3.1	CREAZIONE ALIQUOTA IVA SPLIT PAYMENT	8
3.2	CREAZIONE ED ASSOCIAZIONE ALIQUOTA IVA STORNO SPLIT PAYMENT	9
3.3	CONFIGURAZIONE ALIQUOTE IVA PER REGISTRI CONTABILI	10
3.4	CREAZIONE CONTO DI CONTABILITÀ GENERALE “IVA SPLIT PAYMENT”	11
4	PARCELLAZIONE	13
4.1	ESEMPIO DI IMMISSIONE FATTURA DA MODULO PARCELLA	13
4.2	GENERAZIONE FATTURA ELETTRONICA	15
5	CONTABILIZZAZIONE	16
5.1	ESEMPIO DI REGISTRAZIONE CONTABILE EMISSIONE FATTURA	16
5.2	REGISTRO CRONOLOGICO	19
5.3	REGISTRO IVA VENDITE	20
5.4	DENUNCIA/RIEPILOGO IVA	21
5.5	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA	23

1 INTRODUZIONE

NOZIONI

Con il meccanismo della scissione dei pagamenti dell'IVA (*Split Payment*), alcune tipologie di **soggetti** sono tenuti a **versare direttamente all'erario** l'imposta sul valore aggiunto (IVA) addebitata dai loro **fornitori**.

EMITTENTI FATTURA

Dal 1 luglio 2017, il meccanismo dello Split Payment si applica anche da parte dei fornitori che subiscono l'applicazione delle ritenute alla fonte sui compensi percepiti (dunque, anche per i Notai).

SOGGETTI DESTINATARI

Sempre dal 1 luglio 2017, si estende l'ambito di applicazione del meccanismo dello Split Payment anche alle operazioni effettuate nei confronti di altri soggetti che, a legislazione vigente, pagano l'imposta ai loro fornitori secondo le regole generali. In particolare, l'estensione riguarda:

- 1) i soggetti pubblici inseriti nel bilancio economico dello Stato;
- 2) le società controllate di fatto e di diritto dalla Presidenza del Consiglio e dai Ministeri
- 3) le società controllate da Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni e Unione di Comuni
- 4) le società controllate dalle società ai punti precedenti
- 5) le società quotate inserite nel FTSE MIB

Di seguito il link del MEF, contenente l'elenco tutti gli enti e le società tenute a ricevere solo fatture con Split Payment:

<http://www.finanze.gov.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.-n.-50-2017/>

Qualora il **fornitore** non sia certo se applicare lo Split Payment verso un determinato soggetto destinatario, potrà predisporgli una richiesta al fine di ottenere un'attestazione utile per desumere se il regime applicabile sia quello della scissione dei pagamenti.

L'ente o la società che riceve la predetta richiesta sarà obbligato a fornire risposta con la consegna dell'attestazione.

Il professionista risulterà conseguentemente obbligato ad emettere fattura con indicazione dell'applicazione della scissione dei pagamenti.

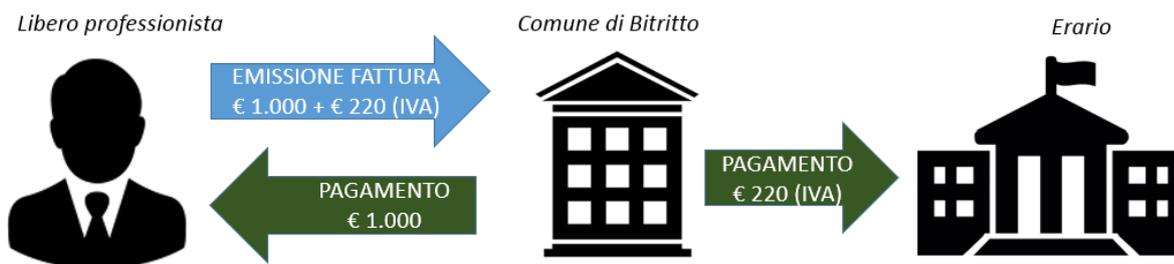
FONTE: <http://www.governo.it/articolo/comunicato-stampa-del-consiglio-dei-ministri-n-23/7167>

ESEMPIO – EMISSIONE FATTURA DA PARTE DEL NOTAIO VERSO UN SOGGETTO SPLIT PAYMENT

Supponiamo di dover emettere fattura verso il Comune di Bitritto, per un importo totale di € 1.220 (1.000+IVA).

Ci si dovrà attenere ai seguenti passaggi:

1. La stampa fattura dovrà indicare la dicitura di scissione dei pagamenti
2. La fattura esporrà un **totale di € 1.220**, mentre il **netto a pagare** sarà della sola parte imponibile di **€ 1.000**
3. Il Comune di Bitritto avrà un **debito di € 1.000 nei nostri confronti**, e di **€ 220 verso l'erario**
4. Il registro IVA Vendite dovrà indicare regolarmente tali operazioni
5. La liquidazione IVA non terrà conto dell'importo IVA, bensì solo dell'imponibile



2 CONFIGURAZIONE MODULO PARCELLE – SCHEMA DI STAMPA

Di seguito viene riportata una stampa di esempio di una fattura in regime Split Payment.

Spett.le UnipolSai Assicurazioni S.p.A.
Via Stalingrado, 45
40100 - Bologna (BO)
Partita IVA: 00818570012

Fattura n. 1.755 del 5 luglio 2017

Natura dei servizi formanti l'oggetto della prestazione:

Diritti e Competenze (A)	1.000,00
IVA (22%) su €(A)	220,00
	<hr/>
	1.220,00
Anticipazioni (ex. art.15- D.P.R. 633/72)	300,00
Totale Fattura	1.520,00
Ritenuta d'acconto	200,00
Iva a vs. carico - ex. art. 17-ter DPR n. 633/72	-220,00
Netto a pag.	1.100,00

Fattura emessa in regime di scissione dei pagamenti (split payment) ai sensi dell'art. 1 del D.L. 24 aprile 2017 n. 50.

La suddetta stampa presenta:

1. Storno dell'importo IVA (contornato in grigia, con dicitura da specificare nella configurazione schema di stampa, tab Riepilogo)
2. Totale fattura al lordo dell'IVA
3. Netto a pagare al netto dell'IVA
4. Dicitura in calce (contornata in nero, con dicitura da specificare nella configurazione schema di stampa, tab Generale)

Per ottenere tale risultato, è **necessario** aggiornare gli schemi di stampa per i documenti interessati, aggiungendo il rigo di **Storno dell'importo IVA** e la **dicitura in calce di Split Payment**.

Per procedere:

1. Fare clic su **Strumenti > Configurazioni > Parcelle > Schemi di stampa**
2. Selezionare lo schema di interesse (es. Fattura sintetica)
3. Selezionare il tab **Riepilogo**
4. Fare clic in corrispondenza del **rigo** al di sotto del quale si desidera aggiungere la dicitura di Split Payment (nel nostro esempio, si consiglia di selezionare **Ritenuta d'acconto**)
5. Fare clic su **Inserisci > Split Payment**
6. Comparirà il rigo **Split Payment**, fare clic sulla corrispondente colonna Descrizioni, situata sulla destra, e digitare la dicitura desiderata, esempio: "IVA A VOSTRO CARICO - ex. art. 17-ter DPR n. 633/72", dunque premere il tasto **Invio**

The screenshot shows the 'Configurazione schemi - [Fattura sintetica]' window. The left sidebar lists various schemas, with 'Fattura sintetica' selected. The main area shows the 'Riepilogo' tab configuration. The 'Righe' section is highlighted with a red border, showing the following rows:

	Descrizioni	Importi
Imponibile	Diritti e Competenze (A)	<Times New Roman>
IVA	IVA (<percIVA>%) su <simbolo_valuta>(A)	<Times New Roman>
Imponibile + IVA		<Times New Roman>
Non imponibile	Anticipazioni (ex. art.15- D.P.R. 633/72)	<Times New Roman>
Totale parcella	Totale Fattura	<Times New Roman>
Ritenuta d'acconto	Ritenuta d'acconto	<Times New Roman>
Split payment (*)	SCISSIONE DEI PAGAMENTI - ex. art. 17-ter DPR n. 633/72	<Times New Roman>
Deposito (*)	Somma in deposito	<Times New Roman>
Incaso (*)	Incasato	<Times New Roman>
Credito (*)	Netto a pag.	<Times New Roman>
Debito	Da restituire	<Times New Roman>
Deposito reso	Deposito restituito	<Times New Roman>

Per modificare la **dicitura in calce**, è necessario intervenire, sempre tramite schema di stampa:

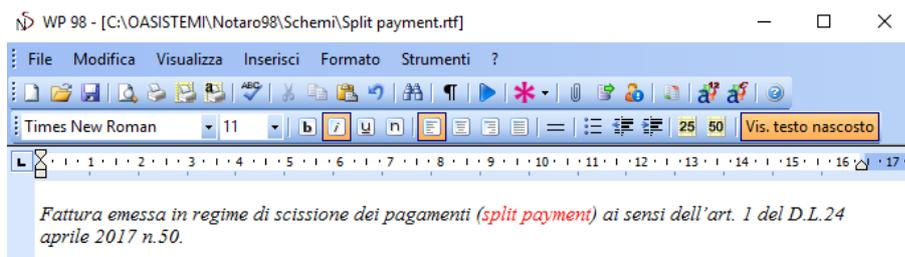
1. Fare clic su **Strumenti > Configurazioni > Parcelle > Schemi di stampa**
2. Selezionare lo schema di interesse (es. **Fattura sintetica**)
3. Selezionare il tab **Generale**
4. In corrispondenza del rigo **Frase Split Payment**, fare clic colonna **Descrizioni**, situata sulla destra, fare clic sull'icona ... e selezionare il file **Split Payment.rtf**

Schemi:	Generale	Dettaglio Voci	Riepilogo
Copia di Fattura dettagliata 3 colori	(Nome schema)		Fattura sintetica
Copia di Fattura sintetica	Autore		OA Sistemi
Copia di Preventivo dettagliato	Data di creazione		19/03/1998
Fattura dettagliata	Data di ultima modifica		17/11/2016
Fattura dettagliata 3 colonne	Schema invisibile		<input type="checkbox"/>
Fattura semidettagliata	Pagina		
Fattura semidettagliata 3 colonne	Bordi		(Superiore e inferiore)
Fattura semplice	Margine destro (mm)		15
Fattura semplice 3 colonne	Margine inferiore (mm)		15
Fattura sintetica	Margine sinistro (mm)		15
Nota credito	Margine superiore (mm)		15
Preventivo dettagliato	Testi		
Proforma dettagliato	Testata		Testata fattura.rtf
Proforma semidettagliato	Testata alleg. altra valuta		Testata allegato.rtf
Proforma sintetico	Cliente maschio		maschio.rtf
	Cliente femmina		Femmina.rtf
	Cliente giuridico		giuridica.rtf
	Repertori		repertori.rtf
	Se c'è ritenuta d'acconto		Ritenuta.rtf
	Testo dichiarazione ritenuta d'acconto		Certif.rtf
	Frase finale		
	Allegato		
	Piè di pagina (testo semplice)		
	Frase split payment		C:\oasistemi\Notaro98\Schemi\ 

5. Sempre in corrispondenza del rigo **Frase Split Payment**, fare clic colonna **Descrizioni**, situata sulla destra, fare clic sull'icona **Apri**



6. Immettere la dicitura desiderata (esempio default: **“Fattura emessa in regime di scissione dei pagamenti (split payment) ai sensi dell’art. 1 del D.L. 24 aprile 2017 n. 50”**)



7. Fare clic sull'icona **Salva**
8. Chiudere **WP**, dunque chiudere **Configurazione Schemi**

3 CONFIGURAZIONE MODULO CONTABILITÀ

Di seguito vengono illustrate le procedure utili alla configurazione dello Split Payment per il modulo contabilità (se utilizzato dallo Studio).

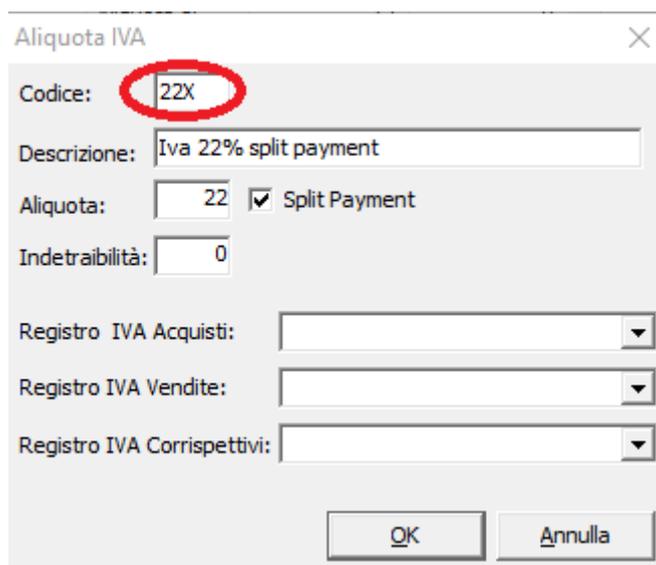
3.1 CREAZIONE ALIQUOTA IVA SPLIT PAYMENT

Suite Notaro crea ed imposta automaticamente un'aliquota IVA 22% Split Payment, denominandola con codice 22P.

Qualora tale codice sia esistente all'interno del software e venga utilizzato per indicare altri tipi di aliquota IVA, occorre procedere come riportato di seguito.

Dal modulo **Contabilità** fare clic su **Strumenti** > **Aliquote IVA**, dunque fare clic su **Nuovo**.

1. In corrispondenza del campo **Codice**, digitare il codice desiderato, ad es. **22X**
2. In corrispondenza del campo **Descrizione**, digitare **IVA 22% Split Payment**
3. In corrispondenza del campo **Aliquota**, digitare **22**
4. Selezionare la casella in corrispondenza di **Split Payment**
5. Fare clic su **OK**



Aliquota IVA

Codice: 22X

Descrizione: Iva 22% split payment

Aliquota: 22 Split Payment

Indetraibilità: 0

Registro IVA Acquisti: []

Registro IVA Vendite: []

Registro IVA Corrispettivi: []

OK Annulla

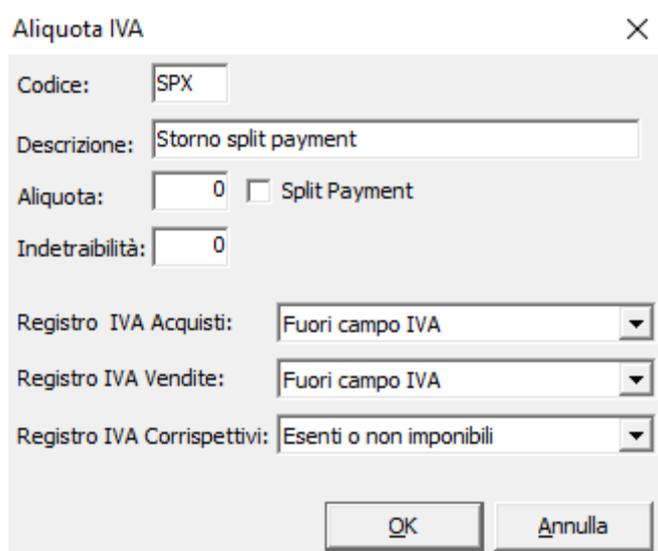
3.2 CREAZIONE ED ASSOCIAZIONE ALIQUOTA IVA STORNO SPLIT PAYMENT

Suite Notaro crea ed imposta automaticamente un'aliquota IVA utile ai soli fini del software, per effettuare lo storno dell'importo IVA soggetta a Split Payment, denominandola con codice SPL.

Qualora tale codice sia esistente all'interno del software e venga utilizzato per indicare altri tipi di aliquota IVA, occorre procedere come riportato di seguito.

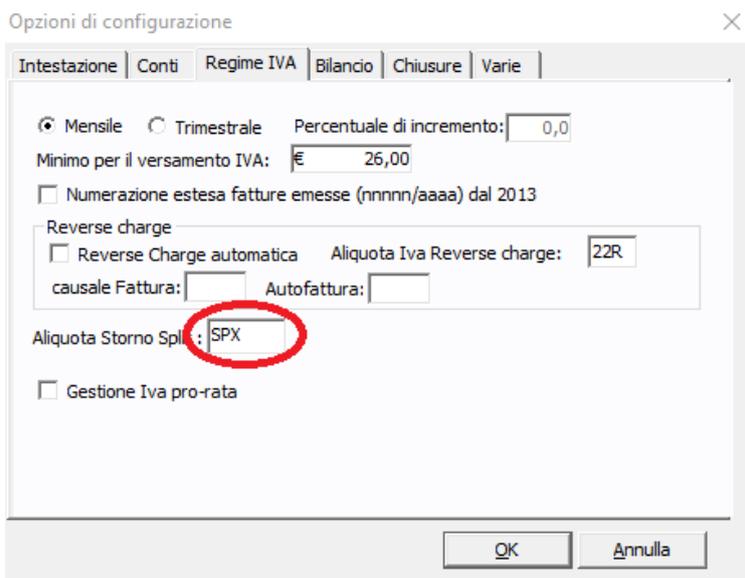
Dal modulo **Contabilità** fare clic su **Strumenti** > **Aliquote IVA**, dunque fare clic su **Nuovo**. Compilare i campi come descritto, al termine fare clic su OK.

1. In corrispondenza del campo **Codice**: digitare il codice desiderato, ad esempio **SPX**
2. In corrispondenza del campo **Descrizione**: digitare **Storno split payment**
3. In corrispondenza del campo **Registro IVA Acquisti**: selezionare **Fuori campo IVA**
4. In corrispondenza del campo **Registro IVA Vendite**: selezionare **Fuori campo IVA**
5. In corrispondenza del campo **Registro IVA Corrispettivi**: selezionare **Esenti o non imponibili**



Tale aliquota deve essere specificata nelle configurazioni del modulo **Contabilità**:

1. Fare clic su **Strumenti** > **Opzioni**, dunque fare clic sul tab **Regime IVA**
2. In corrispondenza dell'**Aliquota Storno Split**, digitare il codice IVA di storno Split Payment (**es. SPX**)



3.3 CONFIGURAZIONE ALIQUOTE IVA PER REGISTRI CONTABILI

Al fine di valorizzare correttamente i registri contabili, è necessario classificare le aliquote IVA di tipo **Split Payment** e di **storno Split Payment**, nella configurazione classificazione aliquote IVA.

In contabilità, fare clic su **Gestione > Registri**, dunque fare doppio clic su **Denuncia IVA mensile** (o **Denuncia IVA trimestrale**, in caso di regime IVA Trimestrale), dunque fare clic **Adempimenti > Configura classificazioni aliquote IVA**

1. In corrispondenza delle aliquote IVA di storno Split Payment (es. **SPL**), selezionare la classificazione **Escludi da Comunicazione IVA**
2. In corrispondenza delle aliquote IVA di tipo Split Payment (es. **22P**), selezionare la classificazione **IVA Split Payment**

Esempio classificazione codici IVA:

SPL	Storno split payment	Escludi da Comunicazione IVA
22P	Iva 22% split payment	Iva Split Payment

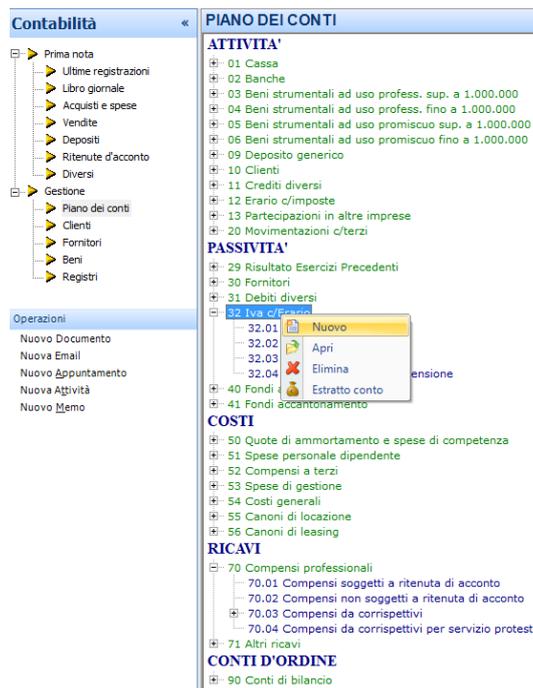
3.4 CREAZIONE CONTO DI CONTABILITÀ GENERALE “IVA SPLIT PAYMENT”

Nel piano dei conti è necessario definire il **Conto di contabilità** dedicato alle operazioni con regime **Split Payment**. **Questa operazione non è automatica, pertanto deve essere effettuata da parte dell'utente.**

Nell'esempio del caso riportato, viene assegnato il primo codice libero relativo al conto **32 (IVA c/erario)**, che in questo esempio occuperà il codice **32.05**.

Per procedere, dal modulo **Contabilità**:

1. Fare clic su **Gestione > Piano dei Conti**
2. Fare clic destro sul conto IVA (es. **32 IVA c/Erario**)
3. Fare clic su **Nuovo**.



Impostare le caratteristiche del Conto, come indicato nell'esempio:

1. Assegnare il primo Codice Conto disponibile, esempio: **32.05**
2. Descrizione: **IVA Split Payment**
3. Selezionare **Inserisci come conto figlio a quello selezionato**
4. Fare clic su **OK**

Nuovo conto [X]

Codice Conto:

Descrizione:

Riepilogativo:

Inserisci allo stesso livello

Inserisci come conto figlio a quello selezionato

Il conto di contabilità appena creato, deve essere specificato nelle configurazioni contabili. Per procedere, dal modulo **Contabilità**:

- Fare clic su **Strumenti > Opzioni**, dunque fare clic sul tab **Conti**
- In corrispondenza del campo **Split Payment**, digitare il conto di contabilità Split Payment (es. **32.05**)
- Fare clic su **OK**

The image shows a software dialog box titled "Opzioni di configurazione" with a close button (X) in the top right corner. The dialog has several tabs: "Intestazione", "Conti", "Regime IVA", "Bilancio", "Chiusure", and "Varie". The "Conti" tab is selected. The dialog contains various input fields for account numbers and checkboxes. The "Split payment" field is circled in red and contains the value "32.05". Other fields include "CASSA:" (01), "BANCA:" (02), "IVA:" (32), "Credito clienti:" (10.01), "Deposito clienti:" (10.02), "Deposito generico:" (09.01), "Movimenti c/TERZI:" (20), "Debito fornitori:" (30.01), "Anticipo a fornitore:" (30.02), "Compensi professionali:" (70), "Compensi a fornitori:" (50.01, 50.06), "Conti di abbuono:" (54.22, 71.02), and "Conti di scarto per conversione:" (54.22). There are also checkboxes for "Segnala saldo negativo" and a button labeled "Conti sospesi". At the bottom right, there are "OK" and "Annulla" buttons.

CASSA:	01	<input type="checkbox"/>	Segnala saldo negativo
BANCA:	02	<input type="checkbox"/>	Segnala saldo negativo
IVA:	32		
Split payment:	32.05	Movimenti c/TERZI:	20
Credito clienti:	10.01	Debito fornitori:	30.01
Deposito clienti:	10.02	Anticipo a fornitore:	30.02
Deposito generico:	09.01	Compensi professionali:	70
<input type="button" value="Conti sospesi"/>		Compensi a fornitori:	50.01, 50.06
		Conti di abbuono:	54.22, 71.02
		Conti di scarto per conversione:	54.22

NUOVA PARCELLA

Parcella
- □ ×

Riepilogo
Altri dati
Filtro: SOCIETARI

Fattura n° /
Data:
 Salda documento sorgente

Area: A.4 - societario
Imposte/Anticipazioni
Competenze

CONTROLLO MARGINE

L'onorario non è di equilibrio in quanto potrebbe non consentire la copertura dei costi unitari di Studio in base all'analisi effettuata sul bilancio dell'anno precedente

Onorario storico di studio: € 3.082,92

Costo dell'atto

Voci comuni

- taxa di borsa	0,00
- imposta sulle transazioni finanziarie	0,00
- oneri previdenziali e onorari di repertorio	0,00
- oneri per visure ipotecarie e catastali	0,00
- onorari, diritti e compensi	1.000,00
- sconto a Voi riservato	0,00
	€ 1.000,00

Imposte e Anticipazioni: +

Competenze: +

IVA: 22 % =

TOTALE GENERALE: +

Ritenuta d'acconto: 20 % =

TOTALE NETTO: -

Scissione Pagamenti

Depositi: =

Residuo:

€ 1.100,00

€ 1.000,00

+
-

Incassa
Anteprima
Stampa
Calcolo

OK
Annulla

4.2 GENERAZIONE FATTURA ELETTRONICA

In caso di generazione del file elettronico relativo ad un documento Split Payment, assicurarsi che il campo **Esigibilità IVA** sia impostato su **Scissione Pagamenti**.

Crea XML per la fattura elettronica

Creazione XML 

Indicare i parametri per la creazione XML della fattura elettronica

Dati principali	Dati pagamento	Allegati	Altri dati		
Trasmittente					
Progressivo invio:	<input type="text" value="15062017"/>	ID Paese:	<input type="text" value="IT"/>	Identificativo:	<input type="text"/>
Parcella verso:	<input type="text" value="Pubblica Amm."/>	Cod. destinatario:	<input type="text"/>	PEC:	<input type="text"/>
Telefono:	<input type="text"/>	Email:	<input type="text"/>		
Varie					
Causale pagamento per ritenuta:	<input type="text"/>	Esigibilità IVA:	<input type="text" value="Scissione Pagamenti"/>	Totale documento:	<input type="text" value="Al lordo rit. acconto"/>

5 CONTABILIZZAZIONE

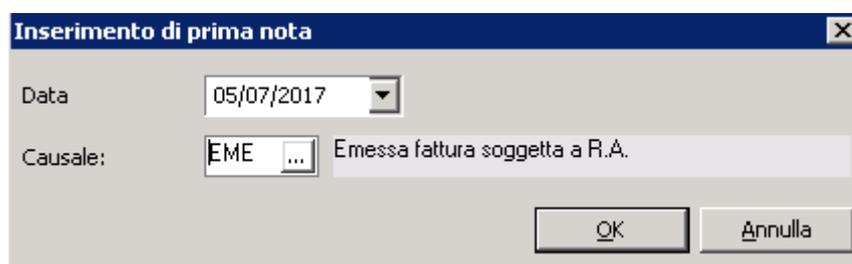
5.1 ESEMPIO DI REGISTRAZIONE CONTABILE EMISSIONE FATTURA

A seguito della contabilizzazione della fattura dal modulo Parcelle, nel modulo contabilità verrà creato un movimento come riportato nelle schermate sottostanti, relativo a fattura **Split Payment** soggetta a ritenuta d'acconto.

In casi eccezionali potrebbe essere necessario **registrare** un movimento contabile soggetto a Split Payment.

Per procedere, dal modulo **Contabilità**:

1. fare clic su **Prima Nota > Vendite**
2. fare clic sull'icona **Aggiungi Nuova Riga**
3. selezionare una causale (es. **EME**)
4. fare clic su **OK**



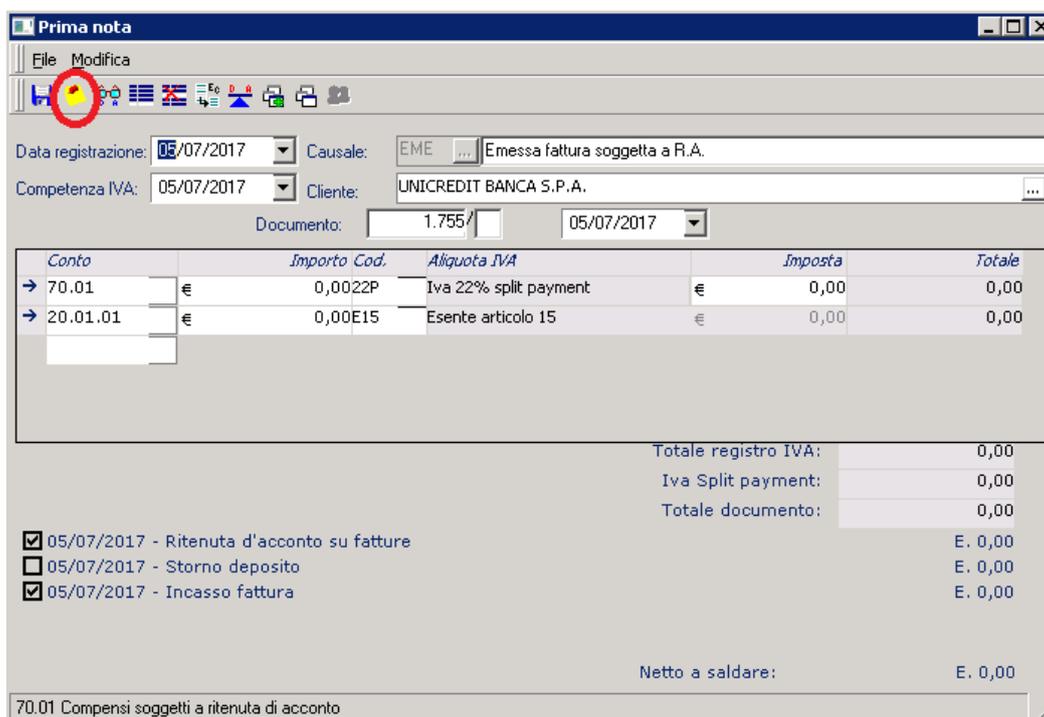
Inserimento di prima nota

Data: 05/07/2017

Causale: EME Emessa fattura soggetta a R.A.

OK Annulla

5. dalla schermata **Prima Nota**, fare clic sull'icona gialla Modifica degli appunti sulla prima nota



Prima nota

File Modifica

Data registrazione: 05/07/2017 Causale: EME Emessa fattura soggetta a R.A.

Competenza IVA: 05/07/2017 Cliente: UNICREDIT BANCA S.P.A.

Documento: 1.755/ 05/07/2017

Conto	Importo	Cod.	Aliquota IVA	Imposta	Totale
→ 70.01	€ 0,00	22P	Iva 22% split payment	€ 0,00	0,00
→ 20.01.01	€ 0,00	E15	Esente articolo 15	€ 0,00	0,00

Totale registro IVA: 0,00
Iva Split payment: 0,00
Totale documento: 0,00

05/07/2017 - Ritenuta d'acconto su fatture E. 0,00
 05/07/2017 - Storno deposito E. 0,00
 05/07/2017 - Incasso fattura E. 0,00

Netto a saldare: E. 0,00

70.01 Compensi soggetti a ritenuta di acconto

6. Dalla schermata **Appunti**, selezionare il riquadro in corrispondenza di **Split Payment**
7. Fare clic su **OK**

Appunti

Movimento provvisorio

IVA sospesa

Split payment

Certificata per

Sollecitato

Chiusa

OK Annulla

Nella parte inferiore del documento, comparirà la dicitura **Iva Split payment**, dove verrà indicato l'importo di storno relativo all'IVA del documento.

Prima nota

File Modifica

Data registrazione: 05/07/2017 Causale: EME Emessa fattura soggetta a R.A.

Competenza IVA: 05/07/2017 Cliente: JNICREDIT BANCA S.P.A.

Documento: 1.755/ 05/07/2017

Conto	Importo	Cod.	Aliquota IVA	Imposta	Totale
70.01	€ 1.000,00	22P	Iva 22% split payment	€ 220,00	1.220,00
→ 20.01.01	€ 300,00	E15	Esente articolo 15	€ 0,00	300,00

Totale registro IVA: 1.520,00

Iva Split payment: -220,00

Totale documento: 1.300,00

05/07/2017 - Ritenuta d'acconto su fatture E. 200,00

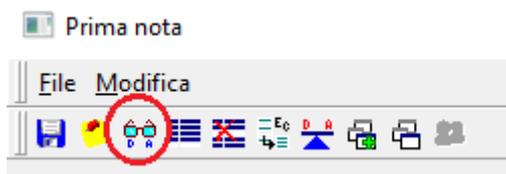
05/07/2017 - Storno deposito E. 0,00

05/07/2017 - Incasso fattura E. 0,00

Netto a saldare: E. 1.100,00

20.01.01 Movimentazioni c/terzi

Per visualizzare la scrittura contabile creata ai fini dello Split Payment, fare clic sull'icona **Vista in Partita doppia**.



Si potrà notare la presenza sia in dare che in avere del conto **Iva split payment**, al fine azzerare il debito IVA.

Vista in partita doppia del movimento			
Conto	Descrizione	DARE	AVERE
10.01	Crediti da clienti UNICREDIT BANCA S.P.A.	1.300,00	0,00
32.05	Iva split payment	220,00	0,00
70.01	Compensi soggetti a ritenuta di acconto	0,00	1.000,00
20.01.01	Movimentazioni c/terzi	0,00	300,00
32.05	Iva split payment	0,00	220,00

5.2 REGISTRO CRONOLOGICO

Il Registro Cronologico, per gli incassi relativi a fatture Split Payment, **non movimentata l'IVA**.

Registro Cronologico																
		COD.ATT T.AZ.		ATTIVITA' ESERCITATA		PARTITA IVA		CODICE FISCALE								
Anno Contabile 2017																
N.ro Prog.	Data regis- trazione	Estremi N.ro	Docum Data	Generalità o Descrizione	Codice Conto	C A S S A		B A N C A		Movimentazioni C/Terzi	Compensi e Ricavi vari	IVA su Compensi	Ritenuta d'acconto	Costi e Spese	IVA su Acquisti	
						Entrate	Uscite	Versamenti	Prelievi							Incasate
1	07/07/2017	1755	05/07/2017	Incasso fattura	02.01			1.100,00								
	07/07/2017				09.02					300,00		1.000,00		200,00		
					00.01											

5.3 REGISTRO IVA VENDITE

Per i movimenti soggetti a Split Payment, il Registro IVA vendite **non riporta**, a video, l'importo IVA.

Registro Iva Vendite n. 1				
File Modifica				
Anno contabile: 2017				
Periodo	Imponibile	Imposta	Non impto./Esenti	Totale
Gennaio				
Febbraio				
Marzo				
Aprile				
Maggio				
Giugno	0,00	0,00	0,00	0,00
Luglio	1.000,00	0,00	300,00	1.300,00
TOTALE 2017				

La stampa del Registro IVA **non subisce modifiche rispetto alla normale**, in quanto i valori vengono raggruppati per aliquota IVA.

Registro Iva Vendite										Pag. 1																																																																																																																																																																											
Notaio Pulvirenti Dott.ssa Giuseppa Maria viale Mantovana, 14 Anno Contabile 2017			COD. ATT. T.AZ. 691020	ATTIVITA' ESERCITATA Studio Notarile	PARTITA IVA 04072070875	CODICE FISCALE PLV GPP 71M56 C5510																																																																																																																																																																															
Numero prot.	Data Reg.	N.ro Docum.	Data Docum.	Nome/Ragione sociale o Sede	Imponibile	Importo IVA	Descrizione IVA	Rimborsi	Esenti o non imponib.	Totale Operazioni	Ritenuta di acconto	Note																																																																																																																																																																									
1	05/07/2017	1755	05/07/2017	UNICREDIT BANCA S.P.A. Via Volta, 1 - Cologno Monzese (MI)	1.000,00	220,00	Iva 22% split payment Esente articolo 15	300,00		1.300,00		200,00																																																																																																																																																																									
TOTALI					1.000,00			300,00		1.300,00		200,00																																																																																																																																																																									
<p style="text-align: center;">PIEPLOCHI Registro Iva Vendite al 31/07/2017</p> <p style="text-align: center;">-----</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="4">-----TOTALI PERIODO DAL 01/07/2017 AL 31/07/2017-----</td> <td colspan="4">-----TOTALI PERIODO IVA-----</td> <td colspan="5">-----TOTALI PROGRESSIVI ANNUALI-----</td> </tr> <tr> <td>Cod.Iva Aliq.</td> <td>Descrizione</td> <td>Imponibili</td> <td>Imposte</td> <td>Cod.Iva Aliq.</td> <td>Descrizione</td> <td>Imponibili</td> <td>Imposte</td> <td>Cod.Iva Aliq.</td> <td>Descrizione</td> <td>Imponibili</td> <td>Imposte</td> <td></td> </tr> <tr> <td>22P 22</td> <td>Iva 22% split payment</td> <td>1.000,00</td> <td>220,00</td> <td>22P 22</td> <td>Iva 22% split payment</td> <td>1.000,00</td> <td>220,00</td> <td>22 22</td> <td>Aliquota al 22%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>E15</td> <td>Esente articolo 15</td> <td>300,00</td> <td>0,00</td> <td>E15</td> <td>Esente articolo 15</td> <td>300,00</td> <td>0,00</td> <td>E15</td> <td>Esente articolo 15</td> <td>300,00</td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>22P 22</td> <td>Iva 22% split payment</td> <td>1.000,00</td> <td>220,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1.300,00</td> <td>220,00</td> <td></td> <td></td> <td>1.300,00</td> <td>220,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">-----</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="4">-----DETTAGLIO PERIODO DAL 01/07/2017 AL 31/07/2017-----</td> <td colspan="4">-----DETTAGLIO PERIODO IVA-----</td> <td colspan="5">-----DETTAGLIO PROGRESSIVI ANNUALI-----</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Imponibili</td> <td>Imposte</td> <td>Esenti/Non Imp.</td> <td></td> <td>Imponibili</td> <td>Imposte</td> <td>Esenti/Non Imp.</td> <td></td> <td>Imponibili</td> <td>Imposte</td> <td>Esenti/Non Imp.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Prestazioni</td> <td>1.000,00</td> <td>220,00</td> <td></td> <td>Prestazioni</td> <td>1.000,00</td> <td>220,00</td> <td></td> <td>Prestazioni</td> <td>1.000,00</td> <td>220,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Cessioni</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>Cessioni</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td>Cessioni</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Rimborsi</td> <td></td> <td></td> <td>300,00</td> <td>Rimborsi</td> <td></td> <td></td> <td>300,00</td> <td>Rimborsi</td> <td></td> <td></td> <td>300,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Es./N.I. IVA</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>Es./N.I. IVA</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td>Es./N.I. IVA</td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Totale</td> <td>1.000,00</td> <td>220,00</td> <td>300,00</td> <td>Totale</td> <td>1.000,00</td> <td>220,00</td> <td>300,00</td> <td>Totale</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>													-----TOTALI PERIODO DAL 01/07/2017 AL 31/07/2017-----				-----TOTALI PERIODO IVA-----				-----TOTALI PROGRESSIVI ANNUALI-----					Cod.Iva Aliq.	Descrizione	Imponibili	Imposte	Cod.Iva Aliq.	Descrizione	Imponibili	Imposte	Cod.Iva Aliq.	Descrizione	Imponibili	Imposte		22P 22	Iva 22% split payment	1.000,00	220,00	22P 22	Iva 22% split payment	1.000,00	220,00	22 22	Aliquota al 22%				E15	Esente articolo 15	300,00	0,00	E15	Esente articolo 15	300,00	0,00	E15	Esente articolo 15	300,00	0,00										22P 22	Iva 22% split payment	1.000,00	220,00				1.300,00	220,00			1.300,00	220,00						-----DETTAGLIO PERIODO DAL 01/07/2017 AL 31/07/2017-----				-----DETTAGLIO PERIODO IVA-----				-----DETTAGLIO PROGRESSIVI ANNUALI-----						Imponibili	Imposte	Esenti/Non Imp.		Imponibili	Imposte	Esenti/Non Imp.		Imponibili	Imposte	Esenti/Non Imp.		Prestazioni	1.000,00	220,00		Prestazioni	1.000,00	220,00		Prestazioni	1.000,00	220,00			Cessioni	0,00	0,00		Cessioni	0,00	0,00		Cessioni	0,00	0,00			Rimborsi			300,00	Rimborsi			300,00	Rimborsi			300,00		Es./N.I. IVA			0,00	Es./N.I. IVA			0,00	Es./N.I. IVA			0,00		Totale	1.000,00	220,00	300,00	Totale	1.000,00	220,00	300,00	Totale				
-----TOTALI PERIODO DAL 01/07/2017 AL 31/07/2017-----				-----TOTALI PERIODO IVA-----				-----TOTALI PROGRESSIVI ANNUALI-----																																																																																																																																																																													
Cod.Iva Aliq.	Descrizione	Imponibili	Imposte	Cod.Iva Aliq.	Descrizione	Imponibili	Imposte	Cod.Iva Aliq.	Descrizione	Imponibili	Imposte																																																																																																																																																																										
22P 22	Iva 22% split payment	1.000,00	220,00	22P 22	Iva 22% split payment	1.000,00	220,00	22 22	Aliquota al 22%																																																																																																																																																																												
E15	Esente articolo 15	300,00	0,00	E15	Esente articolo 15	300,00	0,00	E15	Esente articolo 15	300,00	0,00																																																																																																																																																																										
								22P 22	Iva 22% split payment	1.000,00	220,00																																																																																																																																																																										
		1.300,00	220,00			1.300,00	220,00																																																																																																																																																																														
-----DETTAGLIO PERIODO DAL 01/07/2017 AL 31/07/2017-----				-----DETTAGLIO PERIODO IVA-----				-----DETTAGLIO PROGRESSIVI ANNUALI-----																																																																																																																																																																													
	Imponibili	Imposte	Esenti/Non Imp.		Imponibili	Imposte	Esenti/Non Imp.		Imponibili	Imposte	Esenti/Non Imp.																																																																																																																																																																										
Prestazioni	1.000,00	220,00		Prestazioni	1.000,00	220,00		Prestazioni	1.000,00	220,00																																																																																																																																																																											
Cessioni	0,00	0,00		Cessioni	0,00	0,00		Cessioni	0,00	0,00																																																																																																																																																																											
Rimborsi			300,00	Rimborsi			300,00	Rimborsi			300,00																																																																																																																																																																										
Es./N.I. IVA			0,00	Es./N.I. IVA			0,00	Es./N.I. IVA			0,00																																																																																																																																																																										
Totale	1.000,00	220,00	300,00	Totale	1.000,00	220,00	300,00	Totale																																																																																																																																																																													

5.4 DENUNCIA/RIEPILOGO IVA

La denuncia IVA mensile/trimestrale, per i movimenti soggetti a Split Payment, non riporta l'importo IVA.

Periodo	Debito	Credito	Saldo IVA	Versamento
<input type="checkbox"/> Gennaio				
<input type="checkbox"/> Febbraio				
<input type="checkbox"/> Marzo				
<input type="checkbox"/> Aprile				
<input type="checkbox"/> Giugno	0,00	0,00	0,00	0,00
<input checked="" type="checkbox"/> Luglio	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE 2017				

Nel dettaglio si può infatti notare lo storno di tale importo.

Periodo: Luglio

IVA a debito:

Iva su fatture:	220,00
Iva su incassi:	0,00
Debiti precedenti:	0,00

Descrizione	Importo
Storno iva split p...	-220,00

IVA a credito:

Iva su fatture:	0,00
Crediti precedenti:	0,00

Descrizione	Importo
-------------	---------

Totale: 0,00 Debito artt. 27-33: 0,00

Dati versamento:

Importo da versare: 0,00 Calcola da registri IVA

Importo versato: € 0,00 Data: __/__/__

Codice azienda: _____

Codice dipendenza: _____

OK Annulla

In fase di stampa, lo storno dell'importo IVA Split Payment è riportato nella parte inferiore, con la dicitura **Storno iva split payment**.

Denuncia IVA mensile Periodo: 01/07/2017 - 31/07/2017

Notaio

Cod.Fisc.:

Partita Iva:

Ci	Al.	Descrizione	Corrispettivi		Fatture emesse		Fatture ricevute	
			Imponibile	Iva	Imponibile	Iva	Imponibile	Iva
22P	22	Iva 22% split payment	0,00	0,00	1.000,00	220,00	0,00	0,00
E15	0	Esente articolo 15	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI			0,00	0,00	1.300,00	220,00	0,00	0,00

IVA esigibile per il periodo:	220,00	220,00 +
IVA che si detrae per il periodo:	0,00	0,00
IVA a debito per il periodo:	220,00	220,00
Storno iva split payment	-220,00	-220,00 +
IVA DOVUTA:		0,00

Importo versato

Data versamento

Codice azienda/dipendenza ..

5.5 COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA

Come precisato dall'Agenzia delle Entrate, per le fatture/note credito emesse in regime di Split Payment, la Comunicazione Liquidazione Periodica IVA deve valorizzare **esclusivamente il quadro VP2, lasciando inalterato il quadro VP4.** *

Liquidazione dell'imposta	
VP2 Totale operazioni attive (al netto di IVA)	€ 1.000,00
VP3 Totale operazioni passive (al netto di IVA)	€ 0,00
VP4 Iva esigibile	€ 0,00
VP5 Iva detratta	€ 0,00
VP6 Iva dovuta	€ 0,00
VP7 Debito periodo prec. non sup. 25.82 euro	€ 0,00
VP8 Credito periodo precedente	€ 0,00
VP9 Credito anno precedente	€ 0,00
VP10 Versamenti auto UE	€ 0,00
VP11 Credito d'imposta	€ 0,00
VP12 Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	€ 0,00
VP13 Acconto dovuto	€ 0,00
VP14 IVA da versare	€ 0,00

Per ulteriori informazioni, fare riferimento al Manuale "COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA", a partire dalla versione 1.4.

* FONTE: AGENZIA DELLE ENTRATE

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/nsilib/nsi/home/cosadevifare/comunicaredati/liquidazioni+periodiche+iva/faq+liquidaz+iva>

D: In caso di fatture emesse in regime di split payment, è corretto per il cedente o prestatore compilare la Comunicazione riportando l'imponibile nel totale delle operazioni attive (riga VP2) senza considerare l'imposta nell'IVA esigibile (riga VP4)?

R: La modalità di compilazione descritta è corretta.