

# Split Payment<sup>1</sup>

## 1.0 Introduzione

Il DDL di Stabilità 2015 prevede che dal 1° gennaio 2015 le forniture eseguite a favore della Pubblica Amministrazione siano effettuate con il sistema della scissione dei pagamenti (o split payment), che consiste nell'addebito dell'IVA in fattura da parte del soggetto passivo che pone in essere l'operazione, ma con versamento dell'imposta a carico dell'acquirente o committente.

In sostanza, con questo meccanismo, il cedente o prestatore emette fattura con addebito d'imposta e specifica annotazione che trattasi di "scissione dei pagamenti", e l'acquirente o committente (PA) procede al pagamento dell'imponibile al fornitore stesso, mentre l'imposta è versata direttamente all'Erario.



### Riferimenti normativi:

1) Legge di Stabilità 23 dicembre 2014, n. 190:

<http://www.gazzettaufficiale.it/eli/id/2014/12/29/14G00203/sq>

2) decreti attuativi:

<http://www.mef.gov.it/inevidenza/documenti/Splitpayment/DECRETO.PDF>

[http://www.mef.gov.it/inevidenza/documenti/Splitpayment/relazione\\_dm\\_split\\_payment\\_07-01-2015bis\\_FIRMATO.pdf](http://www.mef.gov.it/inevidenza/documenti/Splitpayment/relazione_dm_split_payment_07-01-2015bis_FIRMATO.pdf)

Come chiarito nel comunicato stampa del MEF del 9 gennaio 2015, il metodo della scissione dei pagamenti si applica solo alle **operazioni fatturate a partire dal 1° gennaio 2015**.

Per rendere agevole la gestione del meccanismo della scissione dei pagamenti (brevemente SPLIT) si consiglia di prendere nota dei seguenti punti.

1. E' opportuno creare almeno un nuovo codice IVA da usare per le fatture soggette a SPLIT avendo cura di inserire nella descrizione i relativi riferimenti normativi (Art. 17-ter D.P.R. 633/1972).
2. E' opportuno creare un nuovo registro IVA Vendite specifico per lo SPLIT (ricordiamo che dal 31/3/2015 sarà obbligatoria la fatturazione elettronica con relativa conservazione sostitutiva e quindi diventerà necessario avere un registro dedicato).
3. E' opportuno creare un nuovo conto IVA da abbinare al registro IVA Vendite usato per lo SPLIT (in questo modo si potrà avere immediato riscontro della corretta esecuzione delle operazioni di storno dell'imposta poiché questo conto avrà saldo zero).
4. E' necessario utilizzare una causale contabile con selezionata l'opzione **Fatt. in Sosp.** per la registrazione delle fatture soggette a SPLIT (in questo modo la fattura di vendita è annotata sul registro IVA ma la relativa imposta non concorre al calcolo dell'IVA a debito del periodo).
5. E' opportuno creare dei tipi documento specifici per l'emissione delle fatture soggette a SPLIT in modo da potervi associare la causale contabile e i relativi fincati per la stampa (indispensabili fino all'entrata in vigore dell'obbligo di fatturazione elettronica). I fincati creati appositamente per la stampa delle fatture soggette a SPLIT permettono di indicare agevolmente la dicitura fissa necessaria per questo tipo di fatture (es. "IVA non incassata dal cedente/versata dal cessionario ai sensi dell'art 17-ter D.P.R. 633/1972 (Split payment)") e di esporre il Netto a pagare.

Con gli automatismi introdotti a partire dalla versione 4.27.0/3.44.0 non è più necessario eseguire manualmente il giroconto che storni l'imposta a debito dal conto acceso nei confronti del cliente PA che poiché è eseguito automaticamente all'atto della contabilizzazione della fattura.

<sup>1</sup> Data ultimo aggiornamento: 16/02/2015

Inoltre, sempre a partire da tale versione, per registrare l'incasso delle fatture soggette a scissione dei pagamenti è possibile utilizzare tutti gli automatismi della gestione del saldaconto.

Infine sempre a partire dalla versione 4.27.0/3.44.0 sono state recepite le modifiche introdotte alla versione 1.1 del formato XML della FatturaPA dal decreto del MEF del 23/01/2015 e diventate esecutive a partire dal 3 febbraio 2015.

## 2.0 Configurazione - Marcatura Fatture Split Payment per fatture immesse dal 01/01/2015 con versione precedenti alla 4.27/3.44

Le fatture di vendita, immesse con data registrazione a partire dal 01/01/2015, per clienti che sono Pubbliche Amministrazioni in regime di scissione dei pagamenti, con versioni precedenti alla 4.27.0/3.44.0, devono essere processate dalla funzione *Marcatura Fatture Split Payment*. Questa operazione è necessaria per essere correttamente gestite dalle procedure di gestione degli incassi (saldaconto) e della liquidazione IVA.

La nuova funzione è accessibile dal menu *Servizi* del programma di Configurazione.

La funzione seleziona per default tutte le fatture di vendita registrate, a partire dal 01/01/2015, con causale per fatture in sospensione d'imposta (non iva per cassa) e che non sono già in regime di split payment<sup>2</sup>.

Sono disponibili ulteriori filtri di selezione:

- **Da, A data registrazione**
- **Da, A numero protocollo**
- **Cliente**
- **Registro iva**

<sup>2</sup> Di fatto queste fatture sono quelle registrate con una versione la 4.27.0/3.44.0.

Una volta selezionate le registrazioni è possibile scegliere quelle che saranno identificate come soggette a scissione dei pagamenti (meccanismo dello split payment) selezionandole con un doppio click del mouse<sup>3</sup>. La scelta è evidenziata dal simbolo "X" nella prima colonna sinistra.

Una volta eseguita la selezione alla pressione del tasto Registra le fatture selezionate sono marcate per il meccanismo dello split payment.



**La procedura non è reversibile si consiglia pertanto di controllare attentamente le fatture che si intende marcare come soggette a scissione dei pagamenti prima di rendere effettive le modifiche!**



**Questa procedura NON genera ALCUN movimento contabile, ha il solo compito di marcare le fatture come soggette al meccanismo split payment.**



La marcatura è fondamentale per la corretta gestione di questo tipo di fatture.

Le fatture soggette a scissione dei pagamenti verranno incassate dal saldaconto (in quanto registrazione di prima nota generale), le registrazioni che rimarranno a liquidazione differita verranno pagate da prima nota IVA.

La marcatura è fondamentale per le procedura di liquidazione dell'iva. Occorre lanciare tale attività PRIMA di effettuare la liquidazione IVA.

### 3.0 Anagrafica Clienti

In SIGLA per poter gestire correttamente i clienti che sono Pubbliche Amministrazioni in regime di scissione dei pagamenti occorre attivare le opzioni:

- **Split Payment<sup>4</sup>**
- **Fatture con iva in sosp.**

contenute nella pagina *Fatture* dell' anagrafica dei clienti.

<sup>3</sup> Questa procedura può elaborare anche fatture che risultino già stampate in forma definitiva nel giornale bollato o nei registri IVA.

<sup>4</sup> Questa opzione è stata introdotta con la versione 4.27.0/3.44.0.

## 4.0 Causali Contabili

Per la contabilizzazione da gestione documenti o da immissione prima nota IVA così come per le procedure d'incasso si devono verificare le casuali contabili.

### 4.1 Contabilizzazione da documenti o registrazione da prima nota iva



La causali contabili per la registrazione di fatture con il meccanismo dello split payment devono avere l'opzione **Fatt.Sosp** attiva.



La causali contabili per la registrazione di fatture con il meccanismo dello split payment **NON** devono avere l'opzione **Iva per cassa** attiva.

The screenshot shows the 'Opzioni' (Options) tab of the 'Causali Contabili: FV' window. The settings are as follows:

- Pagamento IVA in sosp. (with empty text boxes for 'Regis.IVA in sosp.')
  - Acquisti intracomunitari (with empty text boxes for 'Regis.IVA vendite')
  - Acquisti in regime di Reverse Charge (with empty text boxes for 'Regis.IVA vendite')
- Analit.+Cont. (selected), Solo Analit., Solo Cont. (radio buttons)
- Simulazione     Scadenz.     Mov.Sospeso  
 Insoluto     Fattura Extra CEE     Mov.in Valuta  
 Ctrl.Banche     Gestione Cespiti     **Fatt. in Sosp.**  
 Comp. Terzi     Iva Per Cassa

At the bottom, there is a toolbar with buttons: Registra, Nuovo, Elimina, Ricerca Plus, Ricerca, Guida, Fine. A 'MODIFICA' button is also visible at the bottom left.

In generale si consiglia di usare un registro iva dedicato per la gestione specifica di fatture con split payment (dal 31/3/2015 sarà obbligatoria la fatturazione elettronica con relativa conservazione sostitutiva) e così indicare un sottoconto specifico che permette di controllare il corretto storno dell'imposta a debito dal conto acceso nei confronti del cliente PA. In questo modo il sottoconto dedicato deve risultare sempre a saldo zero.

### 4.2 Incasso fatture

L'incasso delle fatture in regime di Scissione dei pagamenti si esegue con causali di contabilità generale senza nessuna scelta nella pagina opzioni.



Le registrazioni di incasso di una fattura a scissione dei pagamenti si esegue con le stesse modalità delle fatture di vendita fra aziende private. Quindi si usa una causale contabile di prima nota generale e può essere fatta da saldaconto.

Se la fattura è regime di scissione dei pagamenti è impedito l'incasso con causali del tipo *Pagamento iva in sospensione*.

## 5.0 Gestione Documenti

Per ottenere la gestione del regime di *Scissione dei pagamenti* (Pubblica Amministrazione) è necessario selezionare le opzioni:

- **Split payment<sup>5</sup>**
- **Iva in sosp.**



Per i documenti contabili (fatture/note credito) il tipo documento deve indicare una causale contabile in sospensione d'imposta altrimenti non è possibile eseguire salvare/stampare il documento.



L'opzione **Split payment** è selezionabile solo per i documenti contabili o comunque fatturabili (bolle scarico o carico intestate a clienti).

Ha come default l'opzione **Split Payment** del riquadro *Fatture* dell'anagrafica del **Fatturatore A.**

L'opzione **Split payment** consente inoltre di compilare correttamente l'opzione relativa all'esigibilità dell'IVA così come richiesto dal formato 1.1 della FatturaPA (modificato dal decreto del MEF del 23/01/2015 e diventate esecutive a partire dal 3 febbraio 2015).

<sup>5</sup> Questa opzione è stata introdotta con la versione 4.27.0/3.44.0.



I documenti di questo tipo hanno il NettoAPagare<sup>6</sup> diminuito del Totale IVA<sup>7</sup> e di conseguenza gli importi delle scadenze sono al netto delle imposte iva. Inoltre la contabilizzazione di questi documenti prevede un giroconto del totale iva dal sottoconto indicato dal **Fatturare a** al sottoconto iva indicato dal registro iva contenuto nella causale contabile letta dal tipo documento<sup>8</sup>.



Per i documenti che ammettono il raggruppamento in fattura riepilogativa l'opzione **Split payment** costituisce un criterio di raggruppamento. Quindi a parità di condizioni di raggruppamento due documenti che hanno valori diversi per l'opzione **Split payment** sono riepilogati in due fatture diverse.

Si sottolinea che i documenti *split payment* hanno anche l'opzione **Iva in sospensione** attiva e di conseguenza per essere scelti in fatturazione riepilogativa si deve indicare un tipo documento fattura riepilogativa che abbia la **causale contabile in sospensione d'imposta**.

## 6.0 Immissione prima nota Iva

Per registrare una fattura di vendita in scissione di pagamento dovrà essere utilizzata una causale in sospensione di imposta e dovrà essere attivata l'opzione **SplitP**<sup>9</sup>.



L'opzione **SplitP** viene attivata **solo nella fase di immissione** e in base ai seguenti parametri:

- Il cliente ha selezionata in anagrafica l'opzione **Split Payment**
- La fattura ha data superiore all'01/01/2015
- La fattura è di vendita
- La causale contabile non è iva per cassa e non è reverse charge
- La causale contabile è in sospensione di imposta nuova normativa

Se si verificano le condizioni per l'attivazione del meccanismo di split payment, l'utente può selezionare l'opzione in base alle caratteristiche della fattura.

<sup>6</sup> Si veda CfgStampe.xls per una descrizione dei campi configurabili nel modulo di stampa.

<sup>7</sup> Si veda CfgStampe.xls per una descrizione dei campi configurabili nel modulo di stampa.

<sup>8</sup> Si veda il paragrafo di prima nota iva per lo schema di registrazione.

<sup>9</sup> Questa opzione è stata introdotta con la versione 4.27.0/3.44.0.



La fattura dovrà essere ovviamente registrata nelle sue componenti di imponibile ed IVA.

Se l'opzione **SplitP** non è selezionata la registrazione della fattura avviene come una normale fattura a liquidazione differita.

Se l'opzione **SplitP** è selezionata la registrazione della fattura, sempre a liquidazione differita, viene completata con un giroconto che storna l'imposta a debito dal conto acceso nei confronti del cliente PA e le scadenze sono calcolate sul totale documento meno il totale IVA.

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Cliente PA	122,00	
Ricavi		100,00
Cliente PA		22,00
IVA c/split payment		22,00
IVA c/split payment	22,00	

Il giroconto è eseguito alla pressione del tasto **Registra**.



**In fase di revisione di una fattura NON è disponibile alcun automatismo per il meccanismo di scissione dei pagamenti.**

**Una fattura immessa in sospensione di imposta ma NON in split payment NON potrà quindi essere trasformata in una fattura soggetta al meccanismo della scissione dei pagamenti.**



**Non potranno essere gestite fatture miste ovvero con una parte in split payment e una parte non soggetta a questa normativa.**

L'incasso di una fattura con meccanismo di split payment deve essere effettuato dalla prima nota generale ambiente di *saldaconto*.

Dalla gestione della prima nota IVA è possibile registrare l'incasso delle fatture a liquidazione differita (ex sospensione di imposta) non soggette alla scissione dei pagamenti.

Le fatture registrate con il meccanismo di split payment non sono disponibili nella finestra di ricerca delle fatture da incassare e quindi non sono selezionabili. Se si selezionano clienti con attiva l'opzione **Split Payment** e data di fattura superiore al 01 gennaio 2015 viene mostrato uno specifico messaggio di avvertimento.