Presentazione

Gestionale due

SPLIT PAYMENT

Il manuale è una guida all'utilizzo della procedura di gestione delle fatture emesse verso la pubblica amministrazione con il meccanismo della scissione dei pagamenti (Split Payment), introdotto dalla legge di stabilità 2015.

Lo split payment è un meccanismo di scissione dell'iva che si applica alle operazioni fatturate a partire dal 1 gennaio 2015 nei confronti di pubbliche amministrazioni le quali verseranno direttamente all'erario l'IVA addebitatagli dal fornitore.

Il fornitore, ovvero l'impresa privata, emette regolarmente la fattura nella quale verrà inserita l'annotazione "Scissione dei pagamenti" indicando l'iva a debito. L'iva indicata in fattura non verrà computata nella liquidazione periodica in quanto sarà versata direttamente all'erario dalla pubblica amministrazione committente, la quale pagherà al fornitore la fattura al netto dell'iva.

Novità 01/07/2017

Con il DM 27 giugno 2017 sono state pubblicate le disposizioni attuative delle nuove regole della scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dal decreto legge 24/04/2017 n.50.

Il decreto legge estende l'ambito di applicazione dello split payment, già in vigore per le operazioni effettuate nei confronti delle P.A e di alcuni enti pubblici, anche a società controllate dalla Pubbliche amministrazioni, società quotate che risultano incluse nell'indice FTSE MIB ed elimina l'esonero previsto per le fatture dei professionisti soggetti a ritenuta d'acconto.

Le modifiche previste dal D.L. si applicano per **le fatture emesse a partire dal 1°luglio 2017**.

Nulla cambia per i soggetti che devono emettere fatture in split payment: le modalità operative per l'emissione di fatture split payment sono quelle illustrate in questo manuale.
Per i soggetti destinatari di fatture in split payment sono invece previste due modalità operative: il nuovo decreto prevede che l'esigibilità dell'IVA possa essere determinata oltre che nel momento del pagamento del corrispettivo o, ancor prima, della ricezione della fattura, **anche nel momento della registrazione della fattura ricevuta.**

Tali soggetti possono, a loro scelta:

- versare l'IVA indicata nelle fatture direttamente all'erario (tramite modello F24 utilizzando apposito codice tributo entro il giorno 16 del mese successivo a quello di esigibilità);
- far confluire questa imposta nelle ordinarie liquidazioni periodiche tramite registrazione della fattura nel registro delle fatture di vendita o dei corrispettivi.

Se si opta per la seconda scelta, evitando così anche gli oneri dei versamenti tramite modello F24, in Gestionale2 sarà sufficiente registrare la fattura secondo il meccanismo del reverse charge che opera sia sul registro degli acquisti che su quello delle vendite.

La normativa

L' articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) stabilisce che le Pubbliche Amministrazioni acquirenti di beni o servizi, se non rivestono qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che gli è stata addebitata dal fornitore.

Tale meccanismo di scissione dei pagamenti (Split payment) si applica alle operazioni fatturate a partire dal 1 gennaio 2015 per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente a tale data.

L'imposta diviene esigibile al momento del pagamento della fattura o, su opzione della pubblica amministrazione acquirente, al momento del ricevimento della stessa.

Il versamento dell'imposta verrà effettuato, a scelta della pubblica amministrazione acquirente, con le seguenti modalità:
- Utilizzando un distinto versamento dell'iva dovuta per ciascuna fattura divenuta esigibile;
- In ciascun giorno del mese con un distinto versamento dell'va dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
- Entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'iva dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Prerequisiti

I **prerequisiti** per questa gestione sono:

- Gestionale2 versione 2015.00 ptf 6, rel. 2014.00 ptf 18, rel 2013.00 ptf 23
- Modulo G2COB "Contabilità"

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Preparazione

Il fornitore, ovvero l'impresa privata, che effettua cessione di beni o prestazione di servizi secondo il meccanismo dello Split Payment, dovrà riportare sulla fattura l'annotazione "Scissione dei pagamenti" evidenziando comunque l'imposta che dovrà essere indicata nei registri, senza però essere computata nella liquidazione del periodo. L'iva indicata in fattura sarà versata direttamente dalla pubblica amministrazione all'erario, pertanto il fornitore incasserà il corrispettivo al netto dell'imposta.

Per gestire correttamente la registrazione delle fatture soggette a Split Payment in Gestionale2 sarà necessario:

- Creare una causale contabile di fattura in split payment:
  - Nella stampa della liquidazione iva le registrazioni effettuate con questa causale saranno evidenziate in un prospetto a parte e verranno escluse dal computo dell'iva del periodo
  - Nella stampa dei registri iva le registrazioni effettuate con questa causale verranno regolarmente indicate ed inoltre saranno inserite in un prospetto riepilogativo finale dei codici iva split payment
  - Sarà obbligatorio memorizzare su questa causale una "causale collegata" per la registrazione automatica dei giroconti automatici dell'iva in split payment per avere la corretta apertura del debito della PA al netto dell'imposta nello scadenzario
  - Sarà obbligatorio memorizzare su questa causale un tipo pagamento "speciale" che verrà utilizzato per identificare la prima rata (di sola iva) creata nello scadenziario per le fatture in split payment: questi tipi di pagamento verranno esclusi dagli export delle scadenze verso DocFinance, Payline-Lince, analisi InfoBusiness, nei cruscotti scadenze, nelle analisi giorni medi incasso ecc..
  - Nell' export verso OMNIA (lemco/lemse) le registrazioni effettuate con questa causale verranno passate con l'indicatore di "fattura split" come previsto dai nuovi tracciati
- Creare nuovi codici documento per tutti i documenti iva (fatture, note di credito, note di debito, ecc..) da collegare alle causali contabili create per la gestione dello split payment
  - Nella stampa dei documenti verrà automaticamente esposta l'annotazione "scissione dei pagamenti"
  - Nella stampa dei documenti l'importo totale della fattura sarà dato, come è sempre stato, dal valore dell'imponibile più l'eventuale imposta, mentre le scadenze verranno esposte automaticamente al netto dell'iva

La preparazione della base dati Gestionale2 per la gestione delle fatture emesse con tale meccanismo, prevede:

1. configurazione causali contabili
2. configurazione tabella documenti di vendita
3. configurazione tipi di pagamento
4. configurazione tabella codici i.v.a

Causali contabili

La tabella delle causali contabili è stata ampliata per permettere la gestione dello split paymet

È necessario identificare i documenti contabili (fattura, nota di credito, nota di debito ecc..) che saranno utilizzati per emettere documenti sottoposti al meccanismo della scissione dei pagamenti.

Nella tabella delle causali contabili (Area sistema > Archivi > Tabelle > Tabelle contabilità > Causali contabili "GES1CO")

- creare una nuova causale per le fatture attive da emettere con il meccanismo dello split payment;
- creare una nuova causale per le note di credito da emettere con il meccanismo dello split payment;
- creare una nuova causale per la registrazione del giroconto iva split payment delle fatture;

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Causale fattura SPLIT

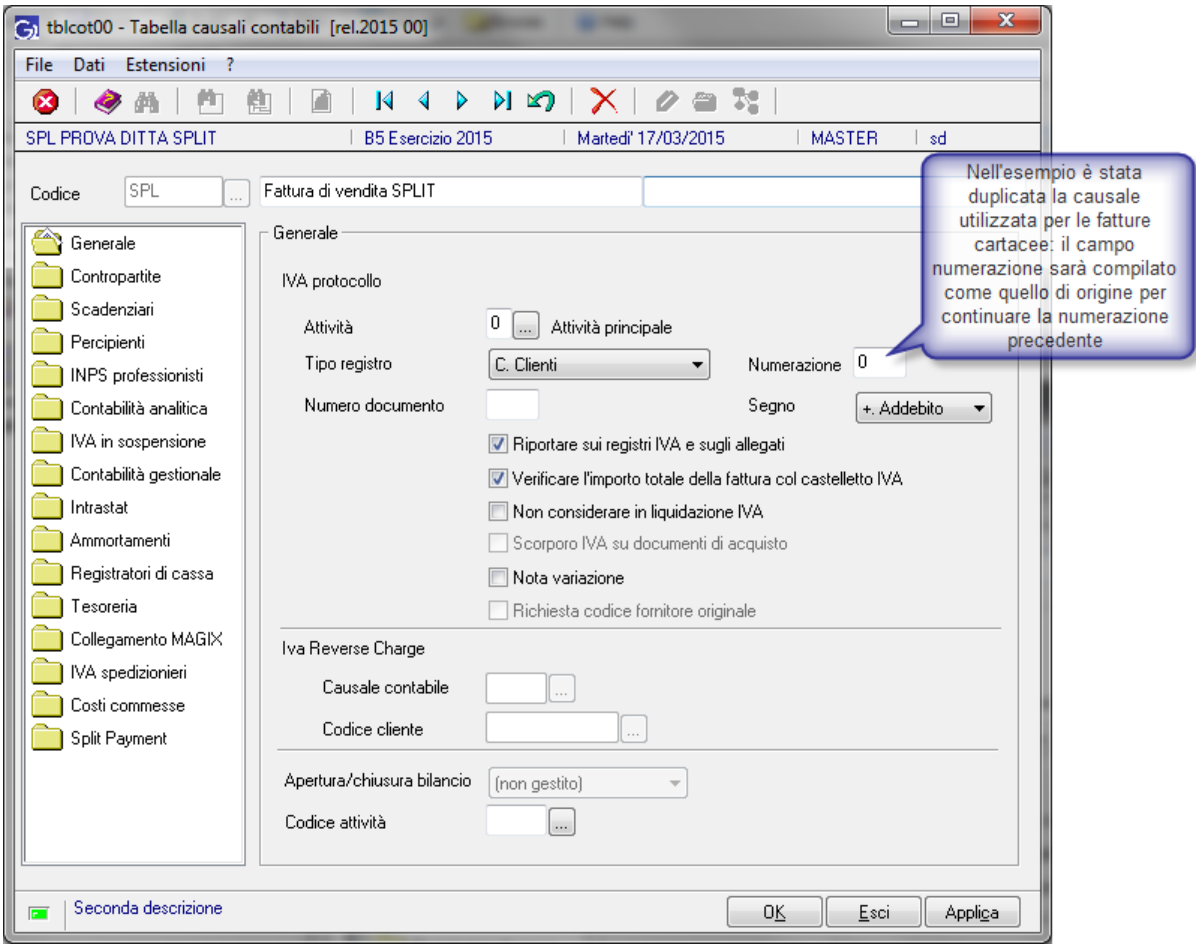
Causale utilizzata per la registrazione della fattura SPLIT

Per la creazione delle nuove causali contabili da utilizzare per le registrazioni delle fatture di vendita in split payment si può procedere duplicando le causali contabili delle fatture di vendita come segue:

1. Richiamare la causale contabile da duplicare,
2. Andare su "File", "Copia",
3. Uscire da questa causale,
4. Inserire nuovo codice contabile,
5. Spostarsi sul campo della descrizione
6. Richiamare "File", "Incolla"
7. Modificare la descrizione per diversificarla dalla precedente

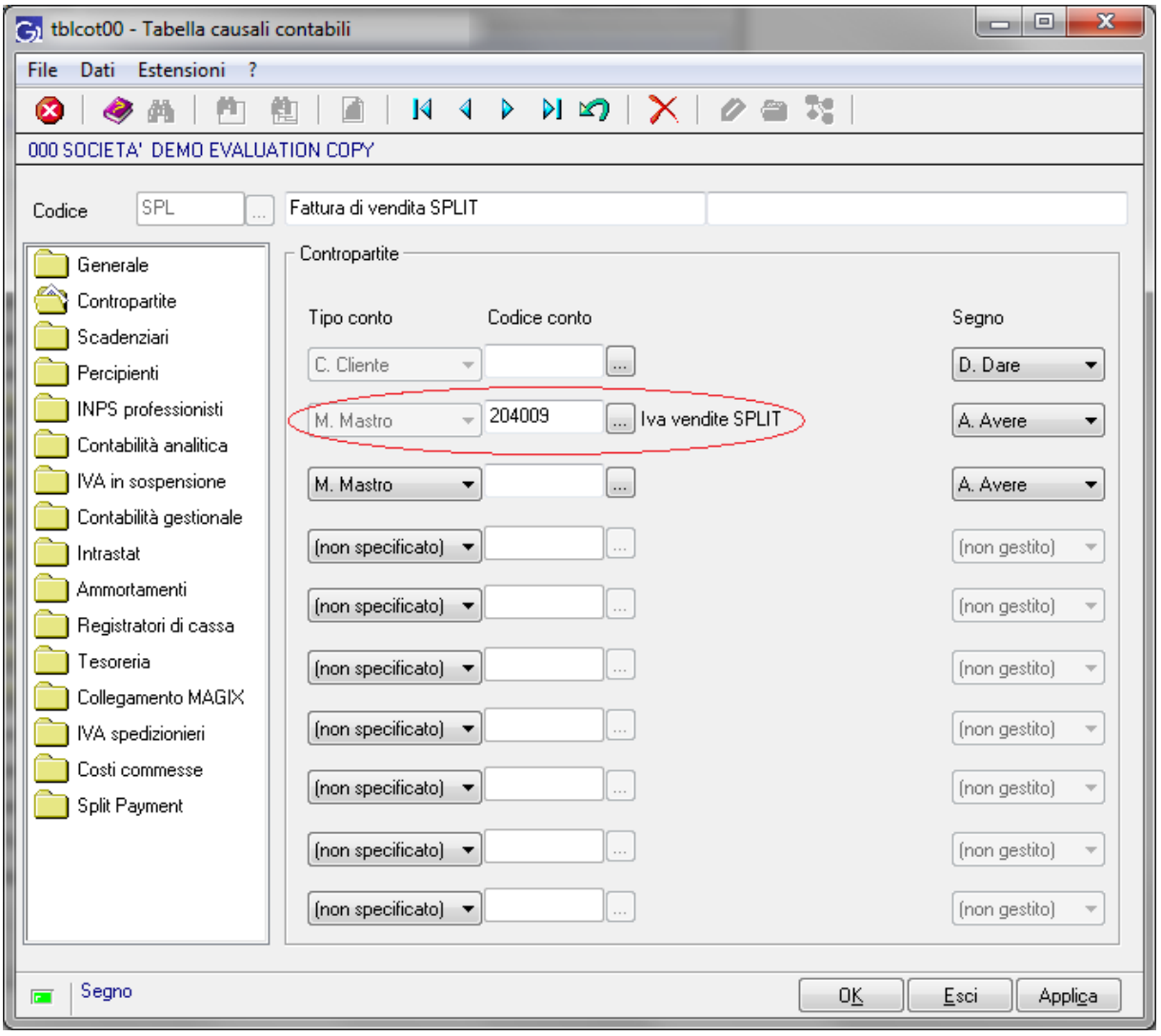
in questo modo verranno duplicate tutte le caratteristiche della causale di partenza.

Se si utilizzano diversi tipi di causali contabili per la registrazione delle fatture (perchè ad esempio si emettono sia fatture cartacee che fatture elettroniche attraverso SDI), si dovrà procedere alla duplicazione di entrambe al fine di continuare la numerazione precedentemente utilizzata per l'emissione delle varie tipologie di documento (si ricorda infatti che la fattura elettronica deve avere una "numerazione" differente rispetto al normale flusso di fatturazione in quanto deve essere inviata in conservazione sostitutiva).



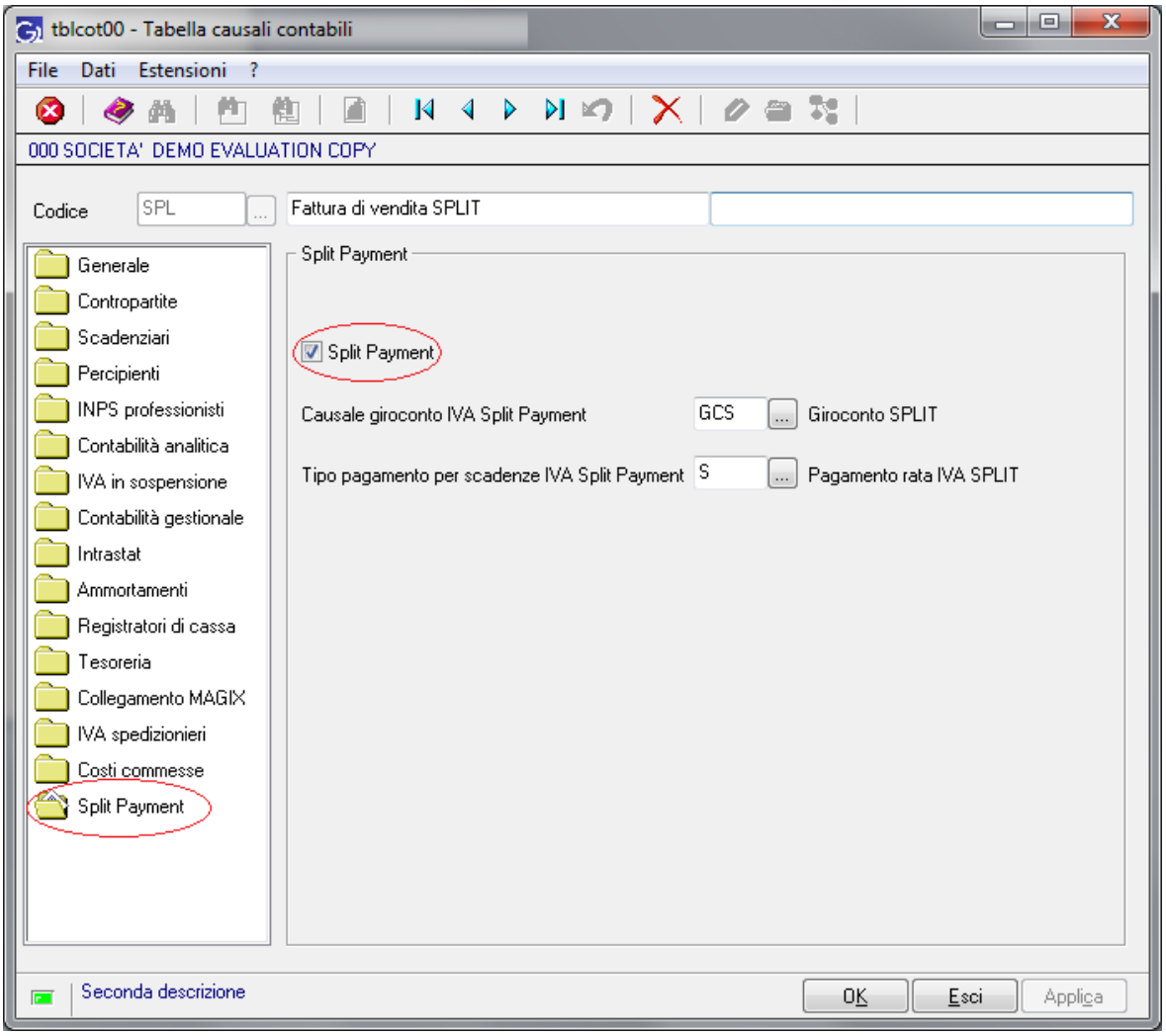
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Nella pagina delle contropartite, al fine di avere un ulteriore controllo sulle registrazioni emesse con il meccanismo dello split payment, suggeriamo di diversificare il mastro dell'iva duplicandolo da quello utilizzato per le normali fatture di vendita: se utilizzato un conto iva separato per questo tipo di movimenti contabili si può infatti verificare periodicamente la correttezza delle registrazioni dal momento che questo mastro verrà movimentato dalla registrazione della fattura e stornato dalla registrazione del giroconto automatico, pertanto il saldo di questo conto dovrà sempre essere pari a zero. (Questa diversificazione non è obbligatoria per la corretta gestione delle registrazioni)



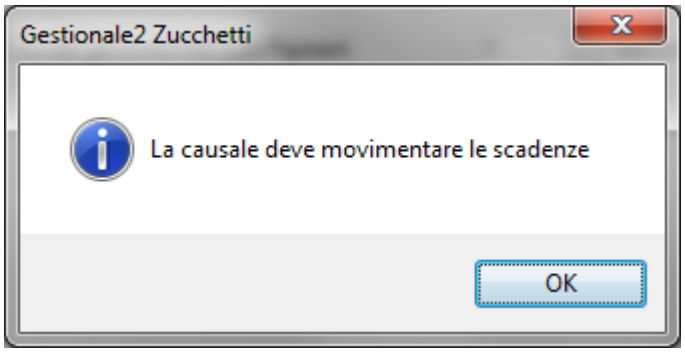
La tabella delle causali contabili è stata ampliata con una nuova pagina per la gestione vera e propria della registrazione in split payment. Il flag per indicare il documento come soggetto a split payment sarà attivo solo se la causale è impostata come "Tipo registro" "C Clienti" nella "Pagina generale"

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it



- Spuntare il flag "Split Payment" per identificare la causale come documento da emettere con il meccanismo dello split payment

- Causale giroconto IVA Split Payment: inserire la causale contabile per la registrazione automatica del giroconto iva split payment: questa registrazione chiuderà immediatamente la prima rata di sola iva che si è creata dalla registrazione della fattura di vendita, in questo modo lo scadenzario del cliente rimarrà correttamente aperto per la sola parte imponibile del documento. Questa causale deve avere, nella pagina "Scadenziari" in "Gestione partitari", l'indicazione di "Movimenta".
In fase di inserimento di una causale che non gestisca come richiesto la movimentazione del partitario Gestionale 2 restituirà il seguente messaggio di warning:



- Tipo pagamento per scadenze IVA Split Payment : Creare un nuovo tipo pagamento per gestire la prima rata di sola iva che verrà aperta dalla registrazione fattura e chiusa automaticamente dalla registrazione del giroconto

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Causale nota credito SPLIT

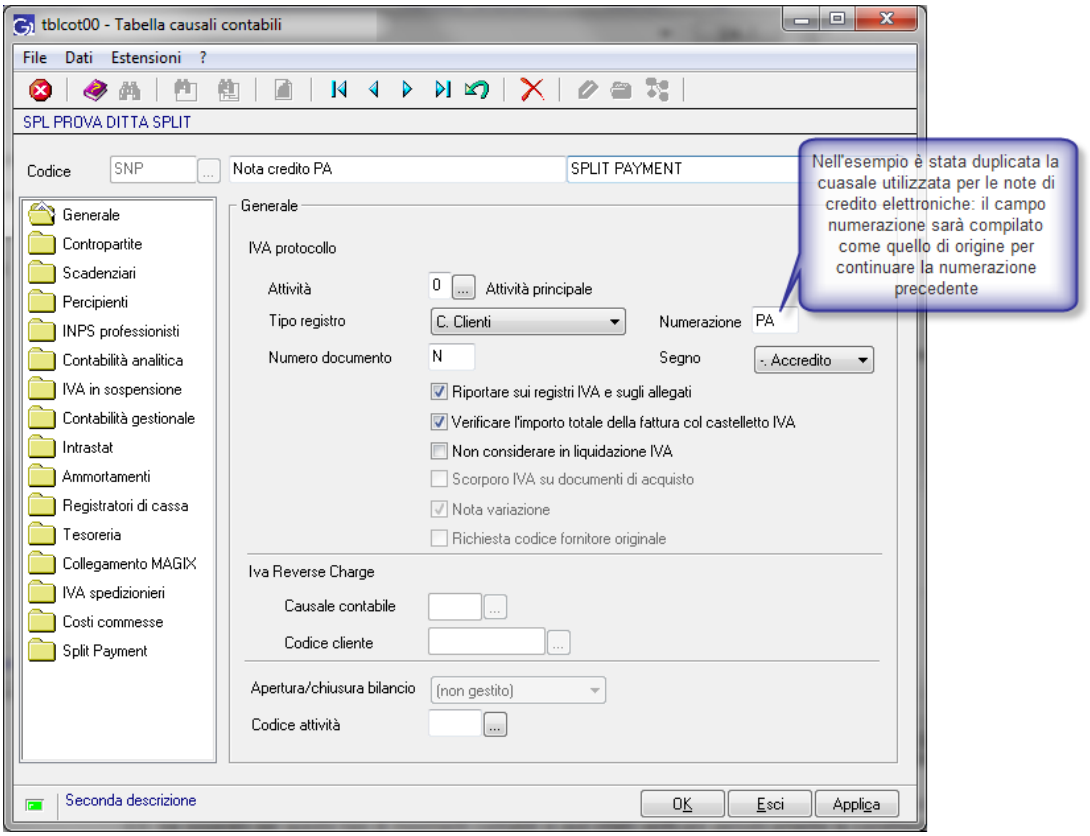
Causale utilizzata per la registrazione di nota di credito SPLIT

Per la creazione delle nuove causali contabili da utilizzare per le registrazioni delle note di credito in split payment si può procedere duplicando le causali contabili delle note di credito come segue, facendo però attenzione a prendere una causale che "Apre" partite e non "Movimenta" partite, come già indicato nelle limitazioni conosciute

1. Richiamare la causale contabile da duplicare,
2. Andare su "File", "Copia",
3. Uscire da questa causale,
4. Inserire nuovo codice contabile,
5. Spostarsi sul campo della descrizione
6. Richiamare "File", "Incolla"
7. Modificare la descrizione per diversificarla dalla precedente

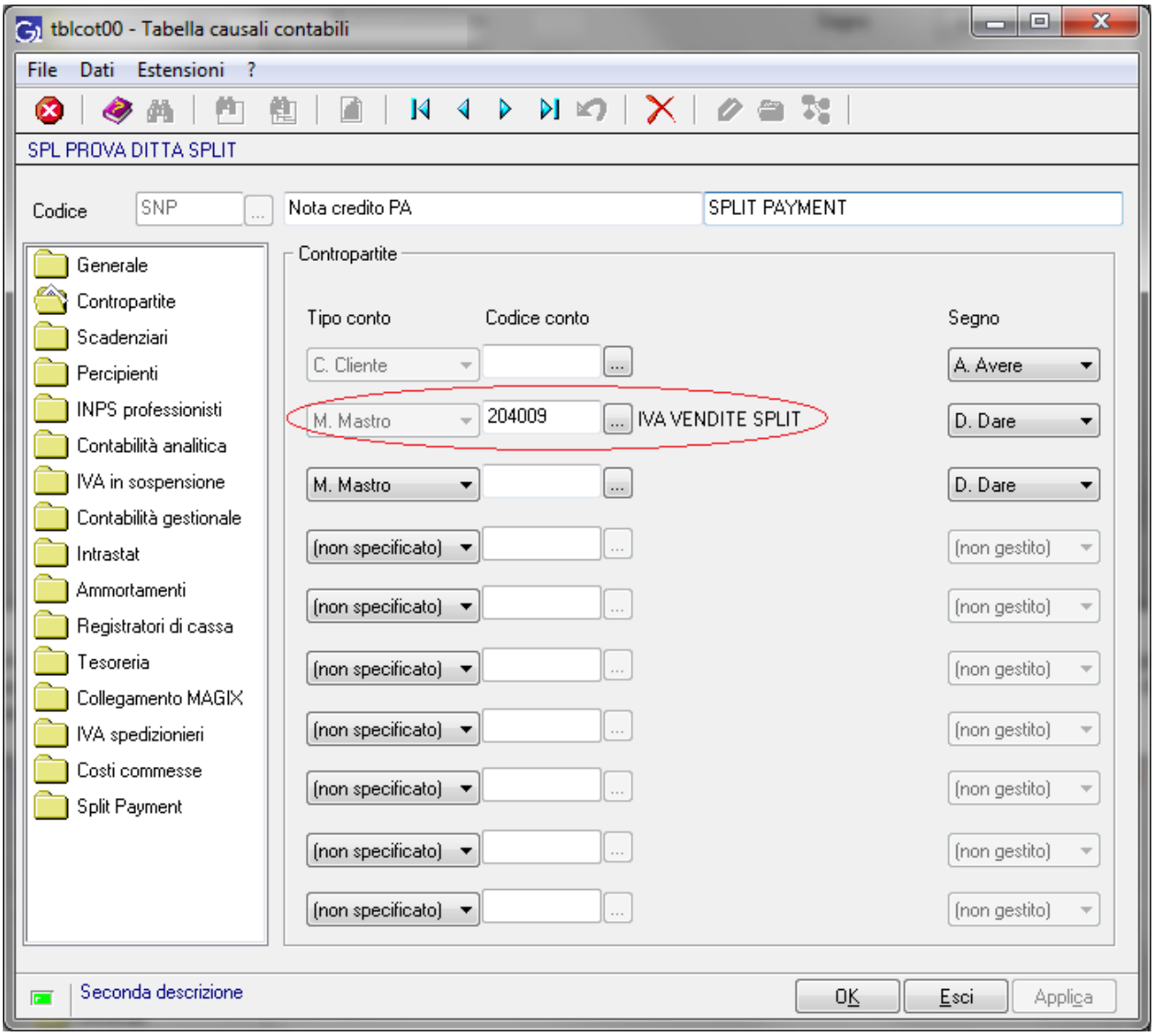
in questo modo verranno duplicate tutte le caratteristiche della causale di partenza.

Se si utilizzano diversi tipi di causali contabili per la registrazione delle note di credito (perchè ad esempio si emettono sia note di credito cartacee che note di credito elettroniche attraverso SDI), si dovrà procedere alla duplicazione di entrambe al fine di continuare la numerazione precedentemente utilizzata per l'emissione delle varie tipologie di documento (si ricorda infatti che la nota di credito elettronica deve avere una "numerazione" differente rispetto al normale flusso di documentazione in quanto deve essere inviata in conservazione sostitutiva).

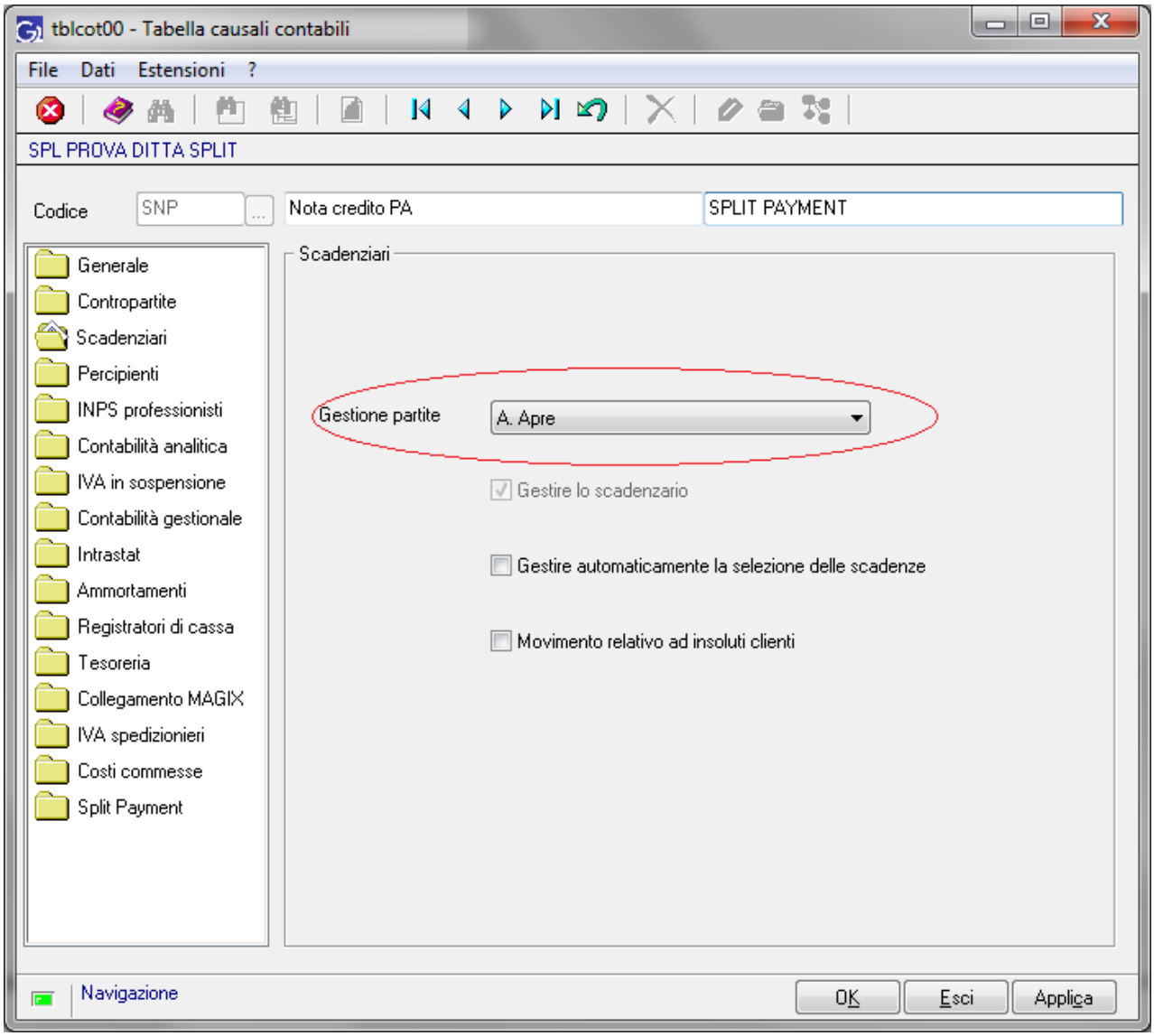


FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

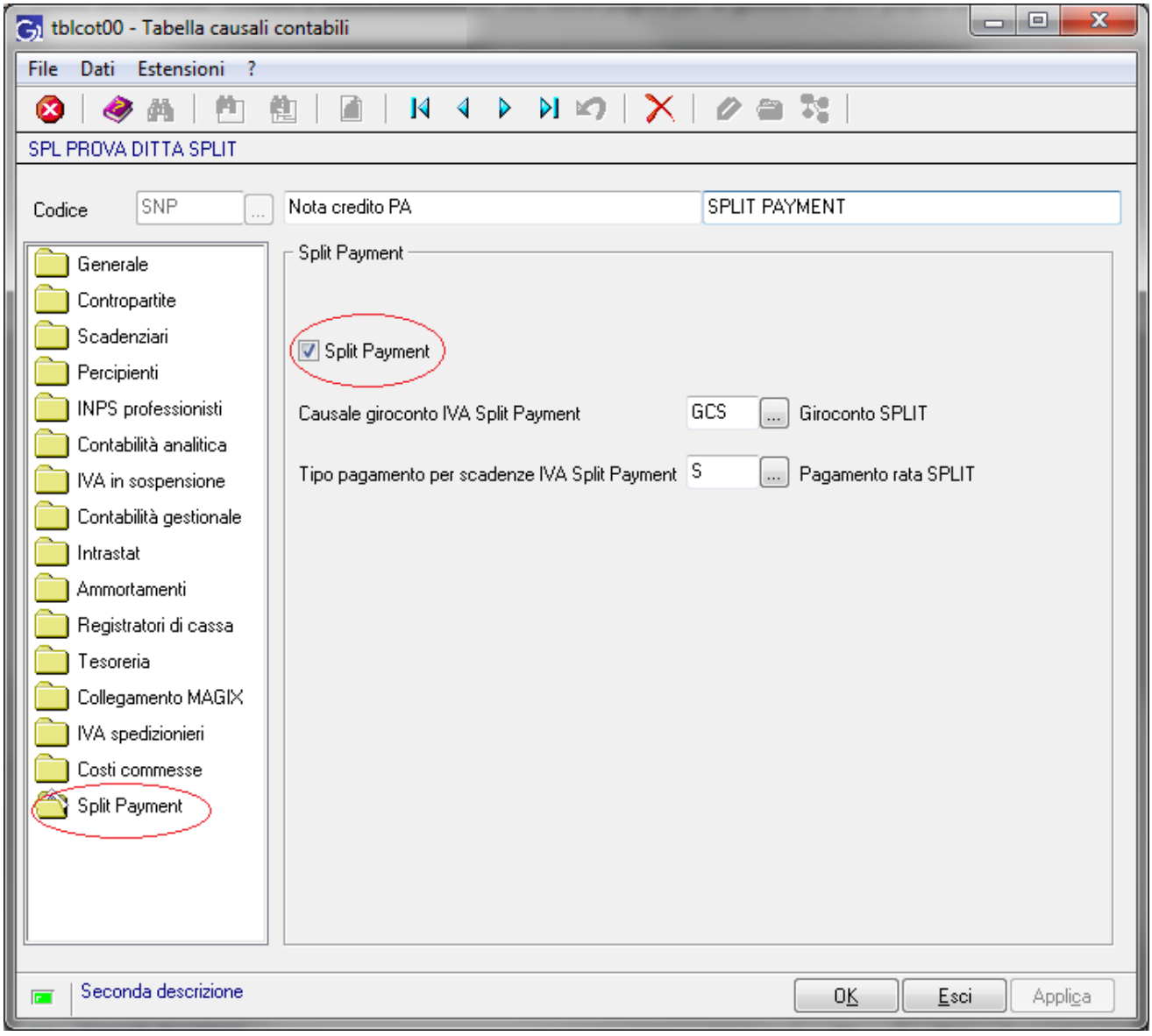
Nella pagina delle contropartite, al fine di avere un ulteriore controllo sulle registrazioni emesse con il meccanismo dello split payment, si può scegliere di diversificare il mastro dell'iva duplicandolo da quello utilizzato per le normali note di credito: se utilizzato un conto iva separato per questo tipo di movimenti contabili si può infatti verificare periodicamente la correttezza delle registrazioni dal momento che questo mastro verrà movimentato dalla registrazione della nota di credito e stornato dalla registrazione del giroconto automatico, pertanto il saldo di questo conto dovrà sempre essere pari a zero. (Questa diversificazione non è obbligatoria per la corretta gestione delle registrazioni)



Nella pagina "Scadenziari" la causale della nota di credito deve avere nella "Gestione partite" "A.Apre" per poter attivare la gestione dello split payment.

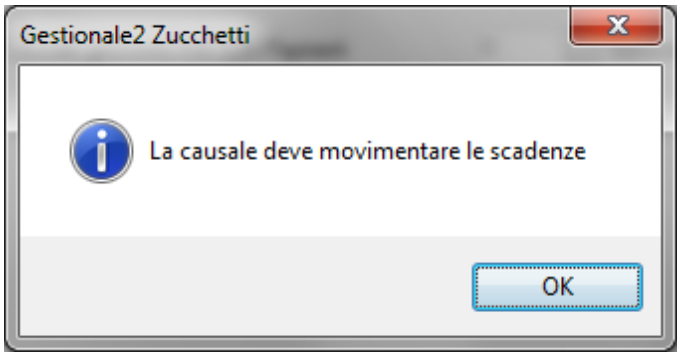


La tabella delle causali contabili è stata ampliata con una nuova pagina per la gestione vera e propria della registrazione in split payment. Il flag per indicare il documento come soggetto a split payment sarà attivo solo se la causale è impostata come "Tipo registro" "C Clienti" nella "Pagina generale" e "Gestione partite" "Apre" nella pagina "Scadenziari"



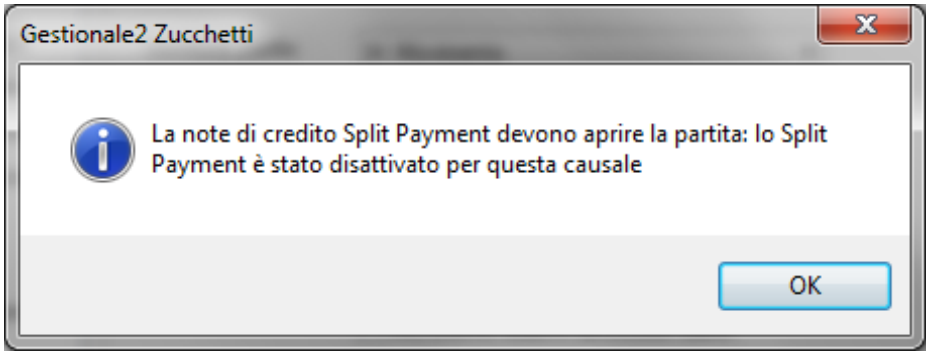
- Spuntare il flag "Split Payment" per identificare la causale come documento da emettere con il meccanismo dello split payment

- Causale giroconto IVA Split Payment: inserire la causale contabile per la registrazione automatica del giroconto iva split payment: questa registrazione chiuderà immediatamente la prima rata di sola iva che si è creata dalla registrazione della fattura di vendita, in questo modo lo scadenzario del cliente rimarrà correttamente aperto per la sola parte imponibile del documento. Questa causale deve avere, nella pagina "Scadenziari" in "Gestione partitari", l'indicazione di "Movimenta".
In fase di inserimento di una causale che non gestisca come richiesto la movimentazione del partitario Gestionale 2 restituirà il seguente messaggio di warning:



- Tipo pagamento per scadenze IVA Split Payment : Creare un nuovo tipo pagamento per gestire la prima rata di sola iva che verrà aperta dalla registrazione fattura e chiusa automaticamente dalla registrazione del giroconto

N.B. Se dopo aver confermato la creazione della causale per la nota di credito, si provasse a variare il comportamente della "Gestione partite" nella pagina scadenziari, Gestoinale 2 restituirà il seguente messaggio di warning:



e le indicazioni inserite nella pagina "Split Payment" verranno automaticamente azzerate.

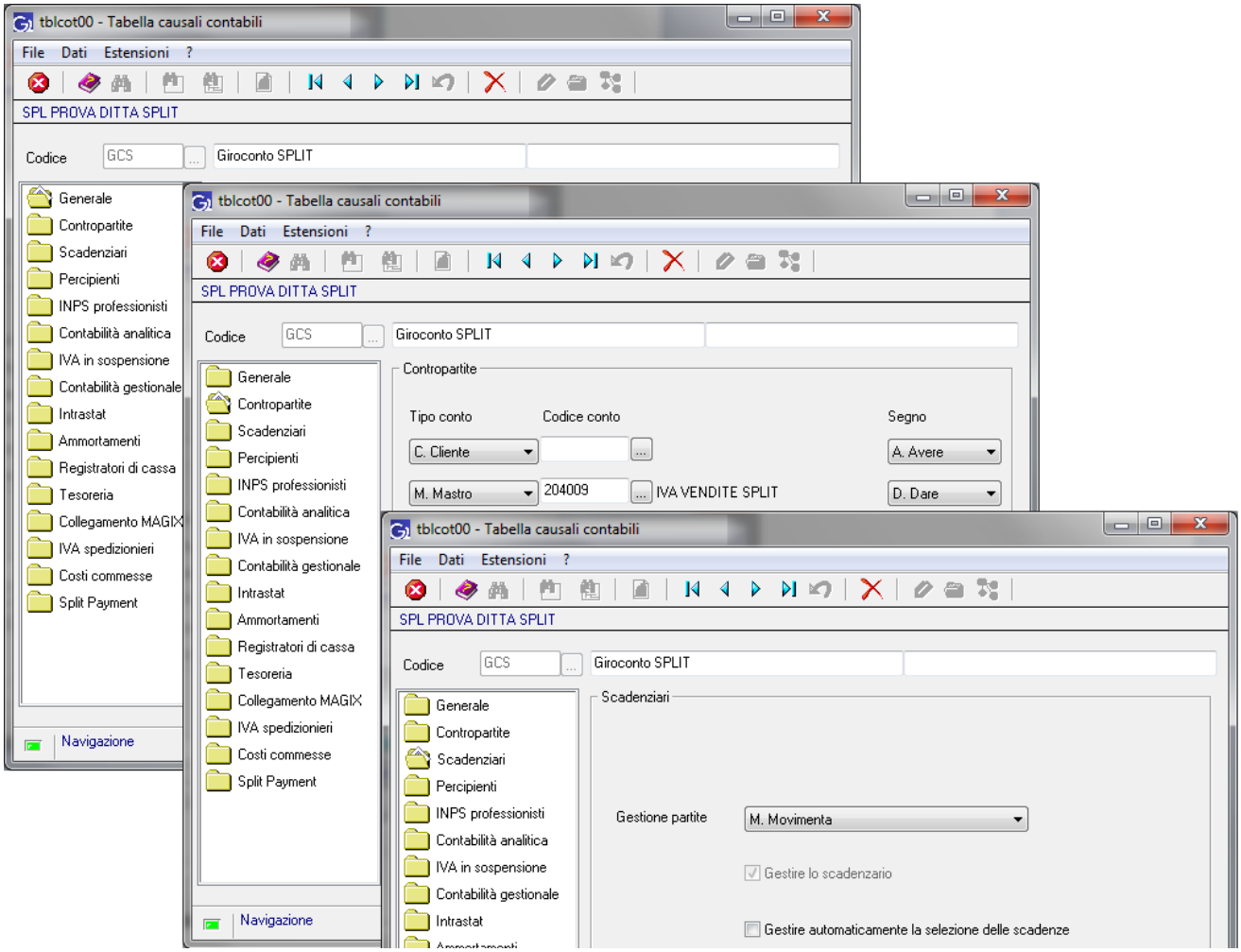
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Causale giroconto fattura SPLIT

Causale utilizzata per la registrazione del giroconto automatico dell'iva split in fattura

Per la creazione della causale da utilizzare per il giroconto automatico dell'iva in split payment, si può procedere duplicando una normale causale di giroconto e

1. Nella pagina "Generale" è sufficiente diversificare la descrizione;
2. Nella pagina delle contropartite deve esserci il "Cliente" generico in "Avere" e il mastro con il conto iva vendite utilizzato nella causale per la fattura SPLIT in "Dare"
3. Nella pagina "Scadenziari" la causale deve movimentare le partite



FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Limitazioni conosciute

Limitazioni conosciute nella gestione split payment con Gestionale2

- La stampa in definitiva dei documenti di gestionale 2 va a memorizzare sulle righe dei documenti il codice iva eventualmente impostato sull' articolo: qualora si volesse differenziare il codice iva split payment, sui documenti sui quali è già stata effettuata una stampa definitiva, si dovrà agire
  - Impostando in testata documento il codice iva split da utilizzare se nel documento è presente una sola aliquota iva: questo verrà riportato in automatico su tutte le righe del documento, una volta confermata la richiesta di "aggiornamento automatico codice iva su righe" dalla testata 2 del documento;
  - Entrando su ogni riga, con il tasto "extra" per gestire le diverse aliquote split sugli articoli se nel documento sono presenti più aliquote iva;
- Per le note di credito SPLIT non è ammessa la "movimentazione partita", nella pagina "Scadenziari" di dovrà impostare in gestione partite "Apre"

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Tabella documenti di vendita

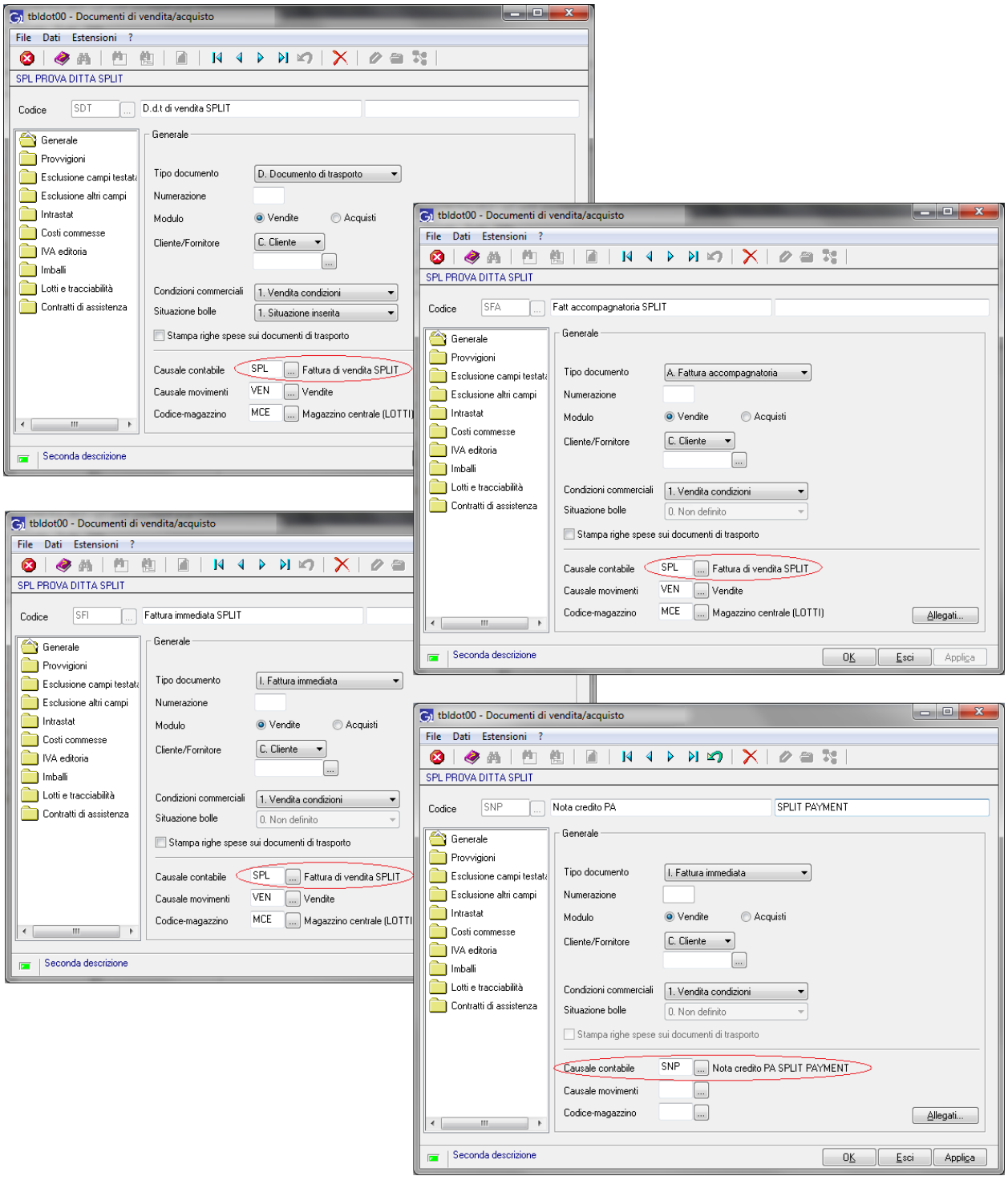
Le causali contabili dedicate ai documenti emessi con il meccanismo dello split payment dovranno essere richiamate nelle tipologie documento utilizzate nella fatturazione di vendita (Ciclo attivo > Documenti di vendita).

Nella tabella documenti di vendita/acquisto (Area sistema > Archivi > Tabelle > Tabelle vendite/acquisti > Principali > Documenti di vendita/acquisto "GES1DO**") creare nuovi codici documento riservati ai documenti emessi con il meccanismo dello split payment e da questi richiamare le causali contabili create per il medesimo meccanismo**.

Anche in questo caso si può procedere con la duplicazione dei documenti che si vogliono utilizzare per la gestione dello split payment

1. Richiamare il documento da duplicare,
2. Andare su "File", "Copia",
3. Uscire da questo codice documento,
4. Inserire nuovo codice documento,
5. Spostarsi sul campo della descrizione
6. Richiamare "File", "Incolla"
7. Modificare la descrizione per diversificarla dalla precedente
8. Variare la "Causale contabile" ed inserire quella precedentemente creata per la gestione dello split payment

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it



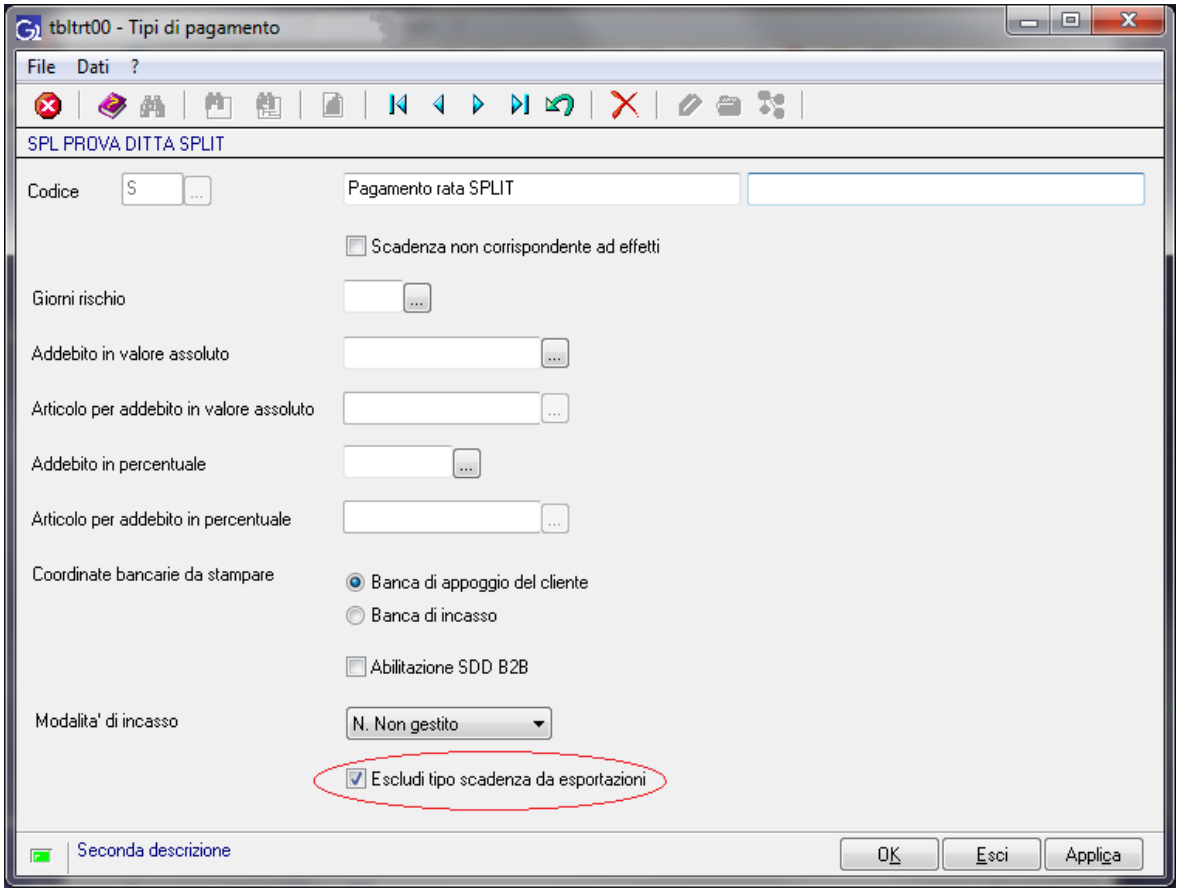
Utilizzando un codice documento collegato a causale che gestisce lo split payment, nella stampa della fattura di vendita e della nota di credito, verrà automaticamente stampata l'annotazione prevista dalla normativa "Scissione dei pagamenti"

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Tipi pagamento

La tabella dei tipi di pagamento (Area sistema > Archivi > Tabelle > Contabilità > Scadenze Tipi "GES1TR") è stata ampliata per permettere l'esclusione del tipo di scadenza dalle esportazioni dello scadenzario: se spuntato il flag "Escludi tipo di scadenza da esportazioni", le rate aperte con il tipo di scadenza indicato, non verranno esportate in Docfinance, Payline-Lince, datawarehouse InfoBusiness, cruscotti scadenze, analisi giorni medi incasso.

La scadenza di sola iva generata in automatico dalla registrazione della fattura in split payment, dovrà essere esclusa dalle esportazioni dello scadenziario in quanto è una rata fittizia che verrà chiusa immediatamente dalla registrazione del giroconto.



FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

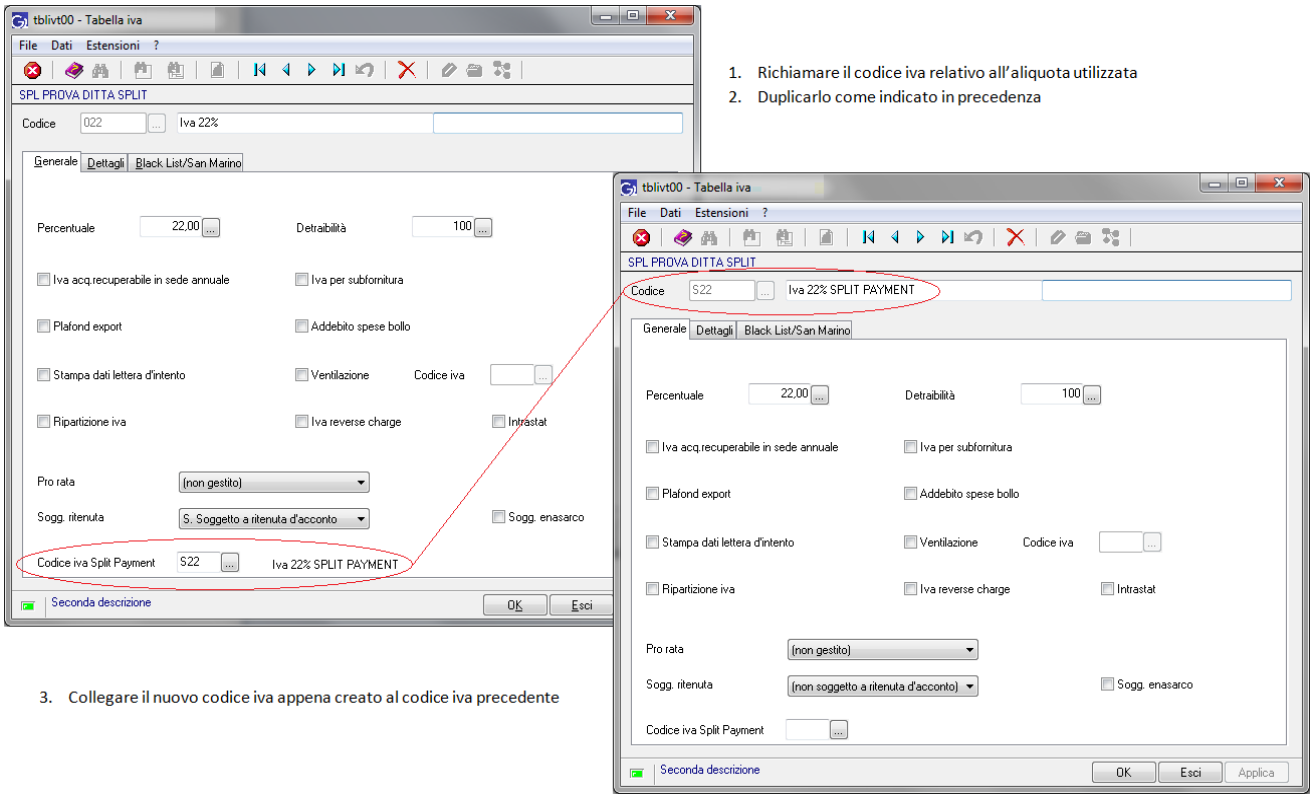
Tabella codici i.v.a.

La tabella dei codici iva è stata ampliata per permettere l'indicazione del codice IVA split payment collegato all'aliquota selezionata. Il codice iva indicato deve essere presente nella tabella dei codici iva di gestionale.

Per la creazione dei diversi codici iva che verranno utilizzati nei documenti emessi con il meccanismo dello split payment è possibile duplicare i codici iva già utilizzati per le diverse aliquote nel seguente modo:

1. Richiamare il codice iva da duplicare,
2. Andare su "File", "Copia",
3. Uscire da questo codice iva,
4. Inserire nuovo codice iva,
5. Spostarsi sul campo della descrizione
6. Richiamare "File", "Incolla"
7. Modificare la descrizione per diversificarla dalla precedente

in questo modo verranno duplicate tutte le caratteristiche del codice iva di partenza. La duplicazione deve essere effettuata per tutti i codici relativi alle aliquote iva solitamente utilizzate nei documenti.



Dalla gestione dei documenti di vendita la priorità nell'utilizzo dei codici iva non è variata rispetto a prima, per cui la logica seguita da Gestionale 2 rimane la seguente:

1. Se il codice iva viene indicato nel campo "Extra" della riga documento, questo avrà la priorità su tutto;
2. In assenza di un codice iva nel campo "extra" delle righe documento, gestionale 2 prenderà, se presente, il codice iva inserito nella testata del documento (viene proposto in automatico, se presente, quello indicato nell'anagrafica cliente);

3. Se assenti i codici iva in "extra" delle righe e nella testata documento, verrà preso il codice iva inserito nell'anagrafica articolo e solo in questo caso Gestionale 2, in fase di inserimento di un nuovo documento, analizzerà la causale inserita e in presenza di una causale split payment trasformerà il codice iva inserito nell'anagrafica articolo, con il corrispondente codice iva split ad esso collegato.

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Gestione documenti

I programmi di fatturazione modificati per adempiere alla normativa relativa alla scissione dei pagamenti, sono i seguenti:

1. Gestione e stampa documenti di vendita
2. Aggiornamento contabilità da fatturazione

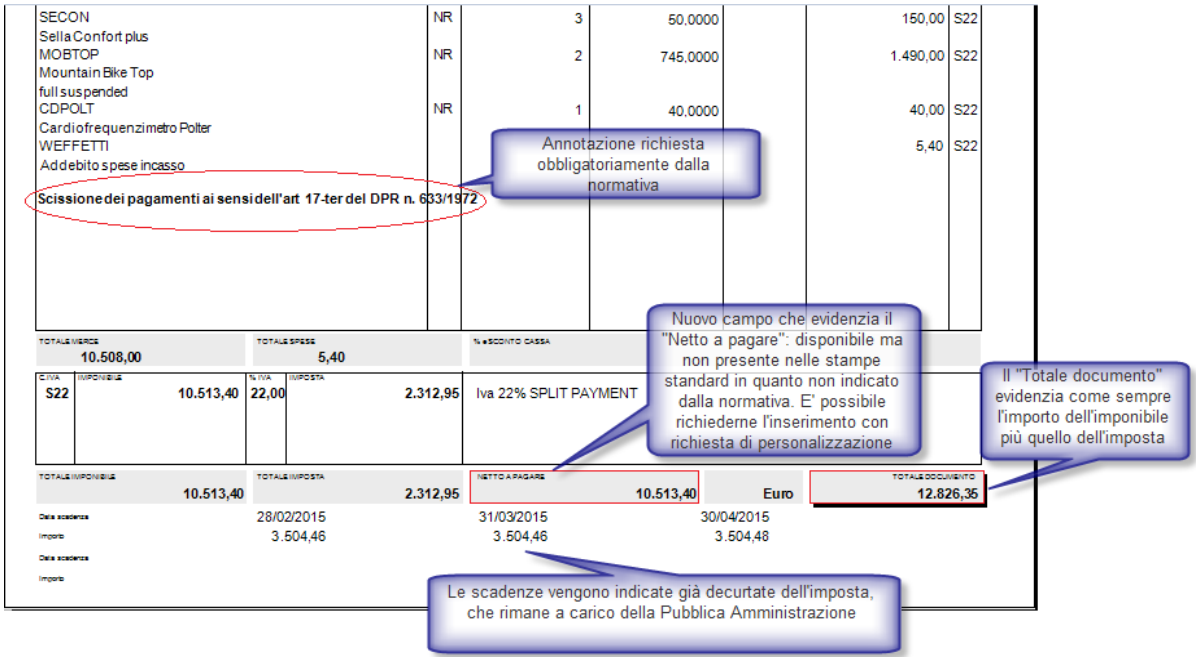
Gestione e stampa documenti di vendita

In fase di inserimento di un nuovo documento di vendita, utilizzare un tipo documento collegato alla causale che gestisce il meccanismo dello split payment.

In questo modo il documento verrà generato come soggetto al meccanismo dello split payment, questo comporta:

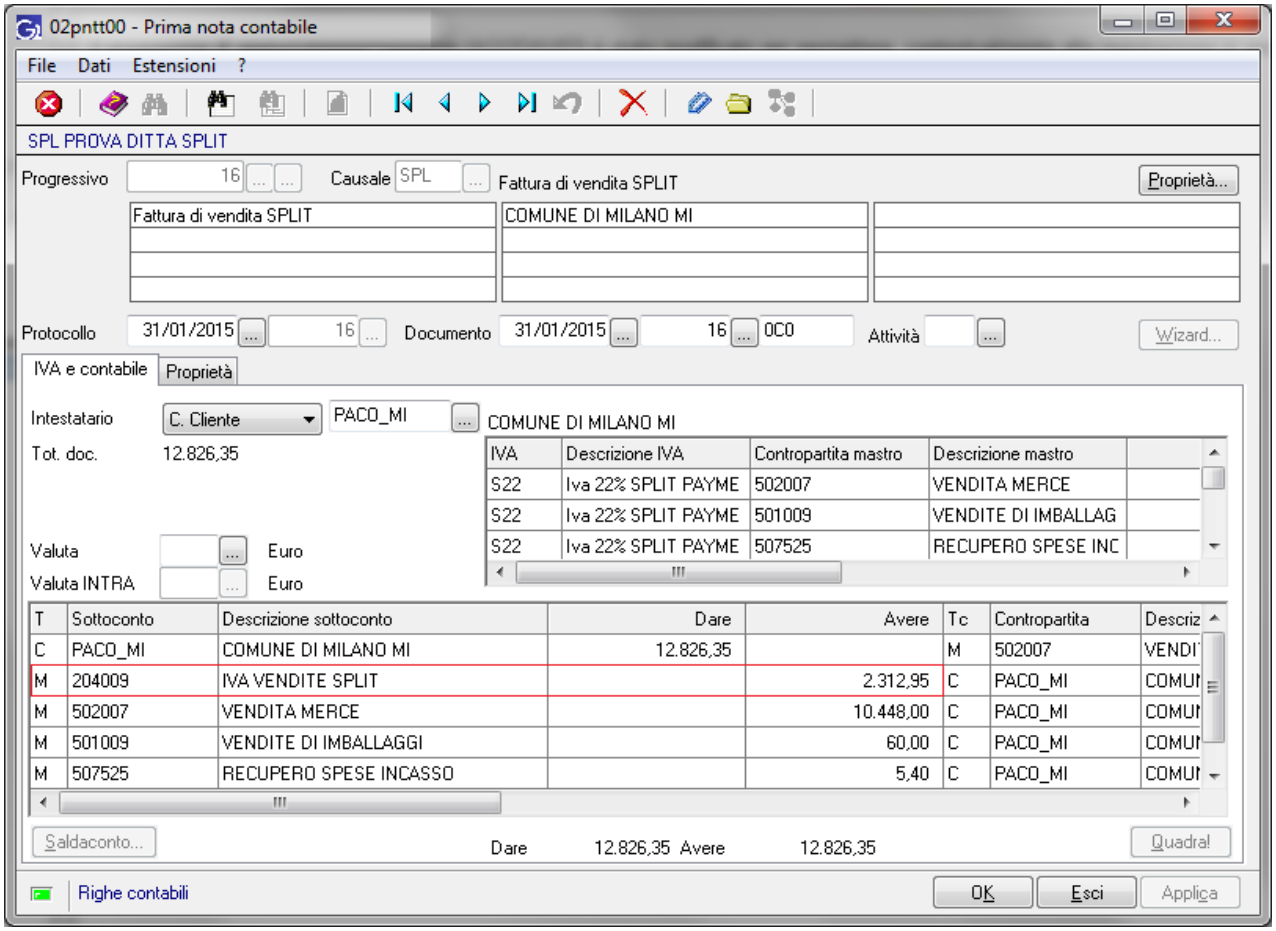
1. in fase di stampa del documento, se non presenti codici iva nei dati extra o nella testata del documento, venga memorizzato sulle righe il codice iva split collegato a quello gestito sull'anagrafica dell'articolo;
2. come previsto dalla normativa la stampa delle fatture e delle note di credito riporterà automaticamente l'annotazione "Scissione dei pagamenti ai sensi dell'art.17-ter del DPR nr. 633/1972". (Questa dicitura è stata inserita aggiungendo nel report il nuovo tipo riga 40)
3. Il documento verrà stampato, come previsto, con il "Totale documento" dato dal valore dell'imponibile più il valore dell'imposta che sarà normalmente indicata in fattura, ma il totale dell'importo delle scadenze verrà stampato automaticamente decurtato dell'imposta che rimane a carico della pubblica amministrazione destinataria del documento.

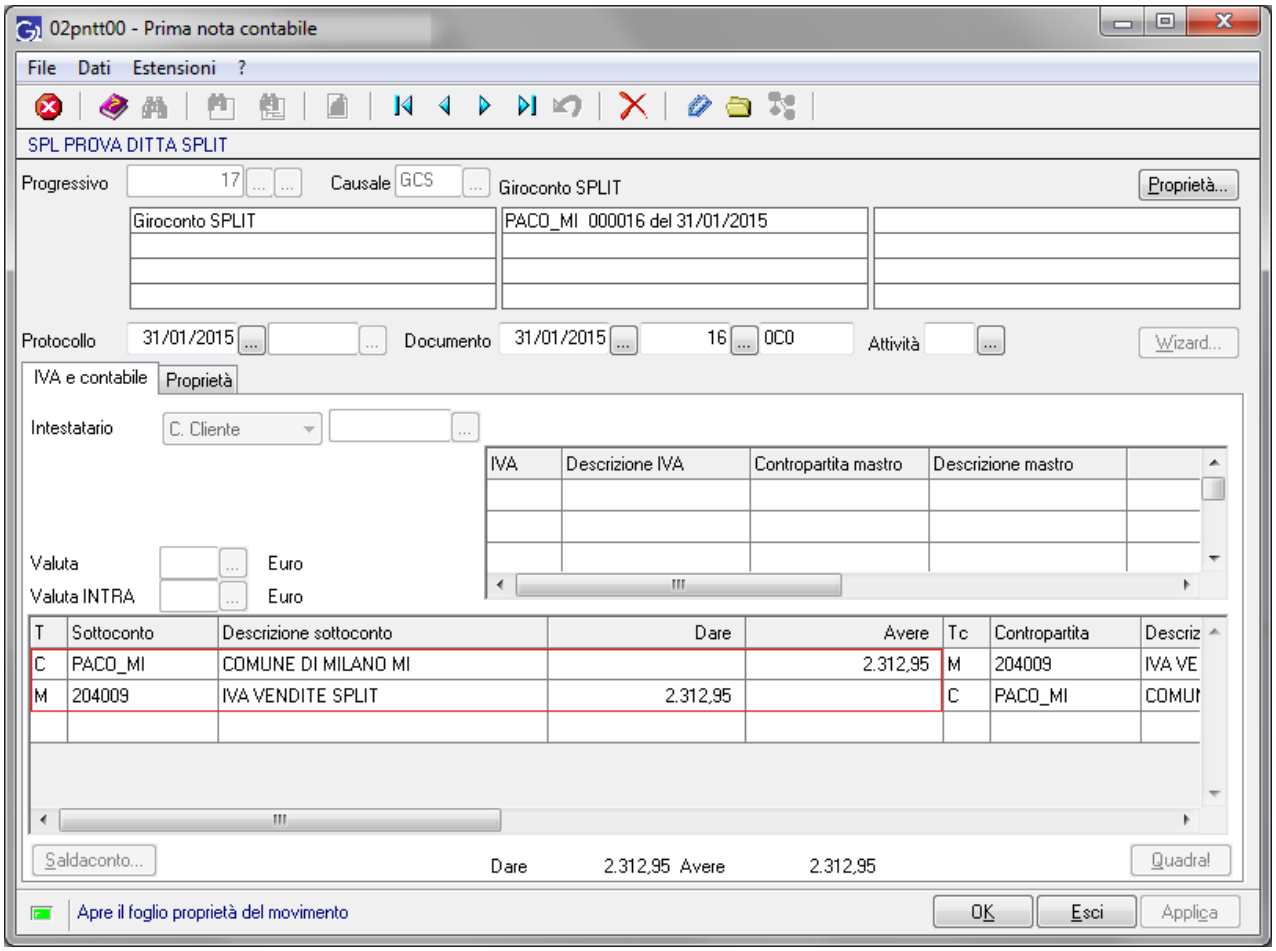
Nella stampa del documento è stato predisposto anche il campo "Netto a pagare" (tipo riga 900), nel quale verrà indicato l'importo netto che la pubblica amministrazione dovrà corrispondere al fornitore. Questo campo non è presente nei report standard e verrà inserito solo a seguito di richiesta di personalizzazione non essendo richiesto dalla normativa.



Aggiornamento contabilità da fatturazione

Il programma di aggiornamento contabile (AGGDAV03) è stato modificato per permettere, contestualmente alla registrazione in primanota del documento in split payment, la registrazione automatica del movimento di giroconto ad essa collegato.



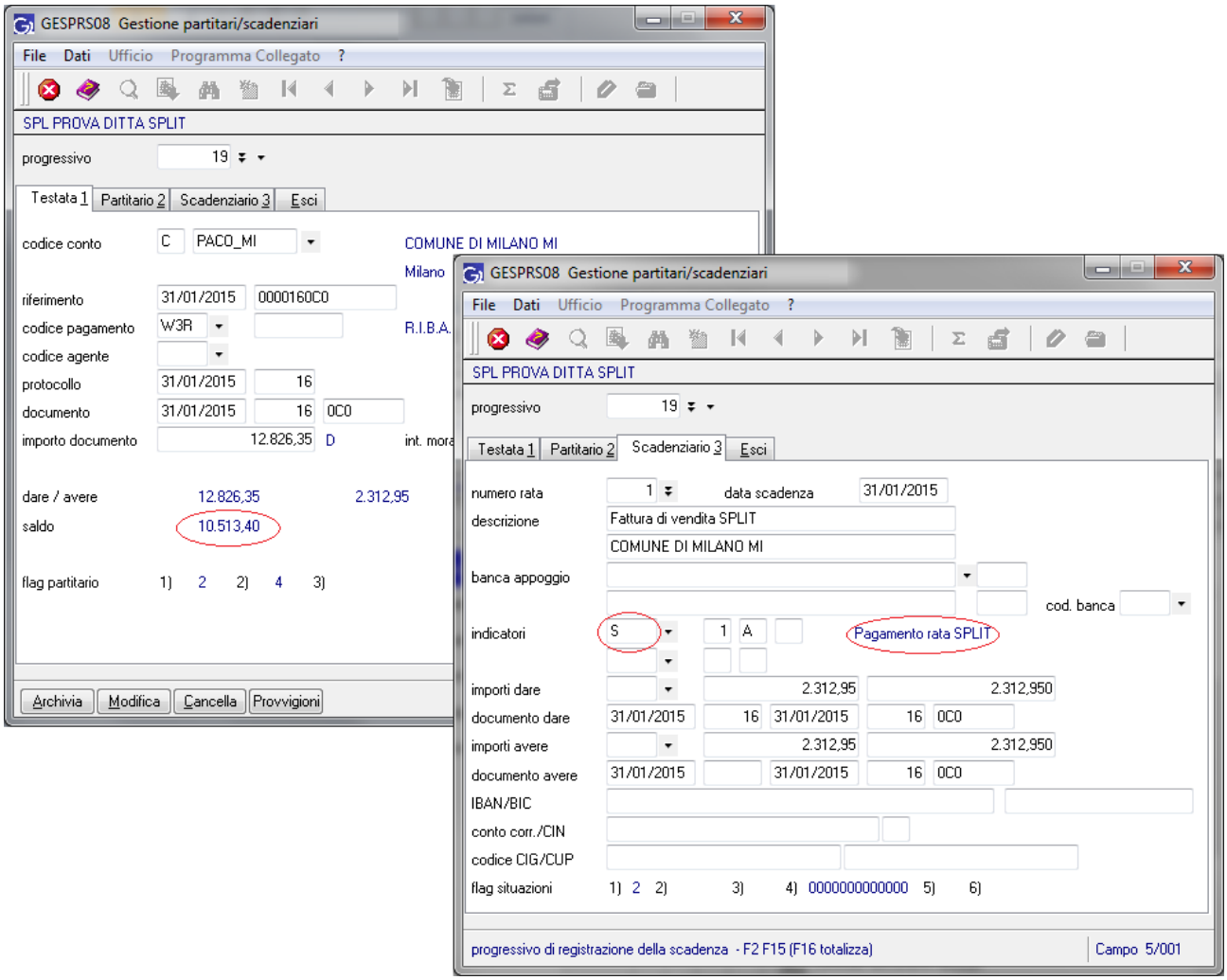


In questo modo:

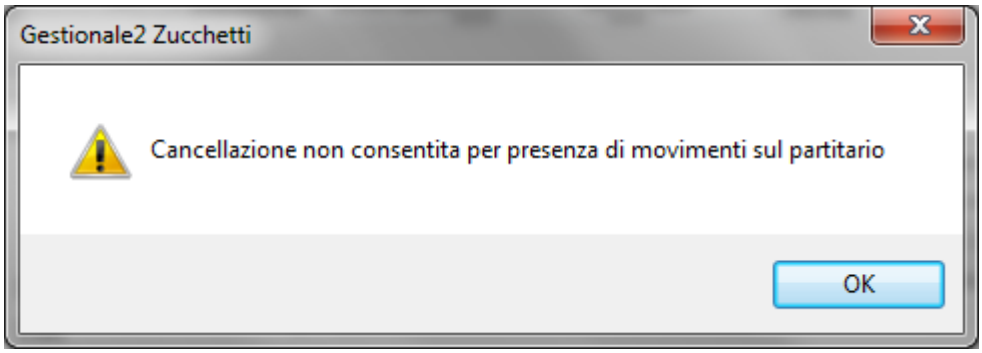
1. l'importo dell'iva viene automaticamente decurtato dal debito della pubblica amministrazione destinataria del documento: nello scadenzario il cliente sarà aperto per la sola parte imponibile;
2. Il conto dell'iva "aperto" dalla registrazione della fattura, viene automaticamente "chiuso" dalla registrazione del giroconto;

Nello scadenzario verrà generata una rata "fittizia" dell'importo dell'imposta e questa rata verrà chiusa dalla registrazione del giroconto. La rata creata avrà come tipo di pagamento, quello indicato nella pagina "Split payment" della causale contabile di registrazione.

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

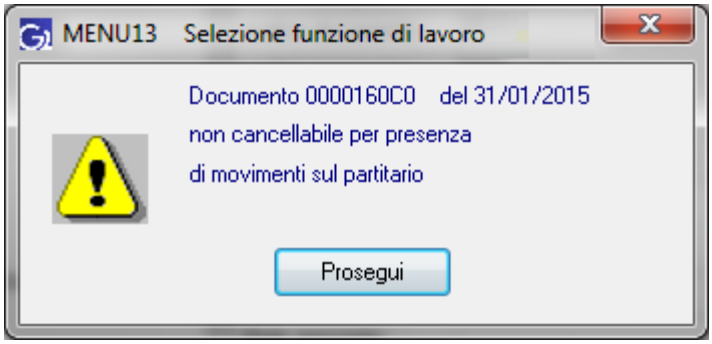


La fattura viene pertanto movimentata dal giroconto, contestualmente alla sua registrazione, per questo motivo se si tentasse di cancellare dalla primanota la sua registrazione, Gestionale 2 bloccherebbe l'operazione con il seguente messaggio:



obbligando a cancellare prima la registrazione del giroconto.

Per lo stesso motivo, se si tentasse di stornare il documento di vendita dalla gestione documenti di vendita (GESDOV03), dall'archivio aggiornamenti fattura (GESDAV03) o dall'aggiornamento da fatturazione (AGGDAV03) Gestionale 2 bloccherebbe l'operazione con il seguente messaggio:



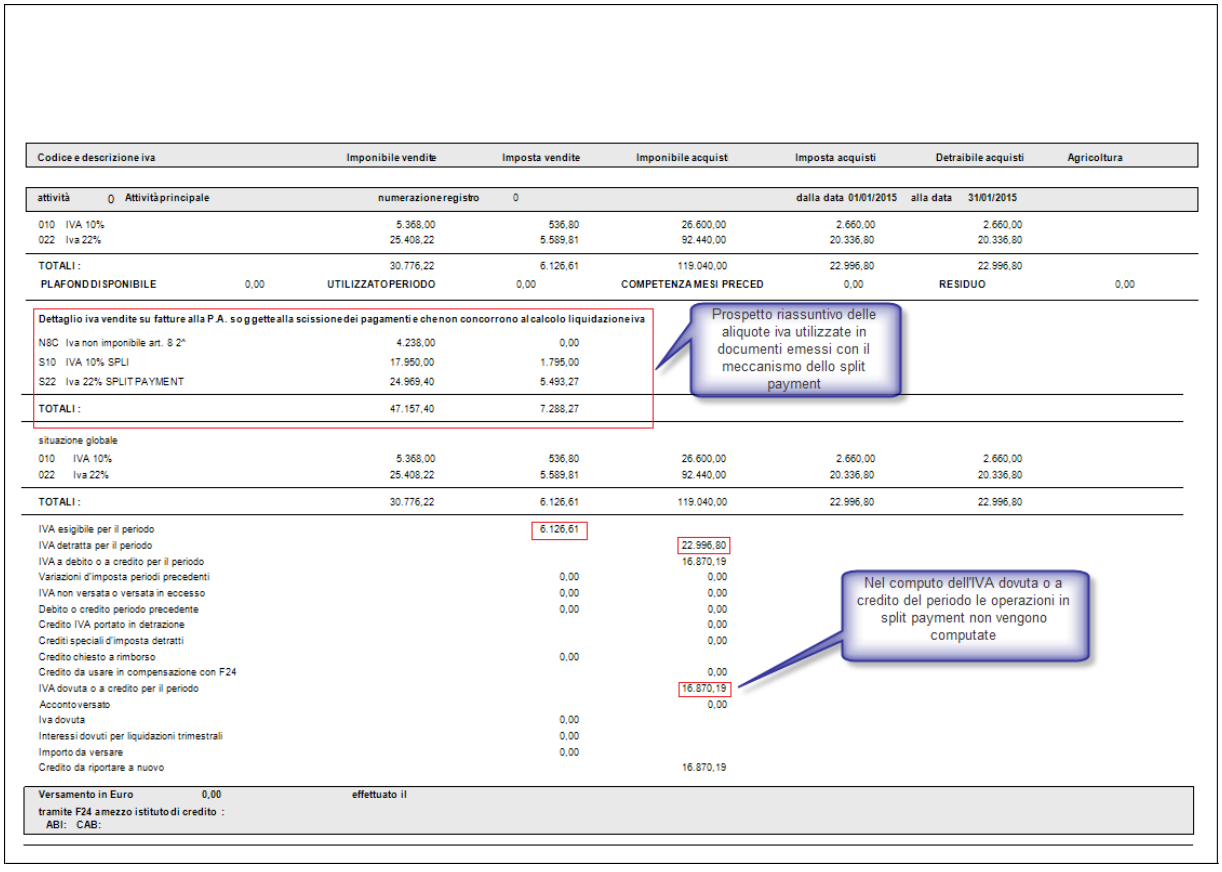
obbligando a cancellare prima la registrazione del giroconto.

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

Liquidazione iva

La stampa della liquidazione dell'iva in Gestionale 2 è stata modificata implementando un prospetto riassuntivo delle aliquote iva utilizzate per le fatture alla pubblica amministrazione soggette alla normativa della scissione dei pagamenti.

Come previsto dalla normativa i fornitori non devono computare come IVA a debito l'imposta indicata nella fattura split payment: queste operazioni quindi non parteciperanno al computo della liquidazione periodica in quanto l'imposta sarà versata direttamente all'erario dalla pubblica amministrazione committente.



Codice e descrizione iva	Imponibile vendite	Imposta vendite	Imponibile acquist	Imposta acquisti	Detraibile acquisti	Agricoltura
attività 0 Attività principale	numerazione registro 0			dalla data 01/01/2015	alla data 31/01/2015	
010 IVA 10%	5.368,00	536,80	26.600,00	2.660,00	2.660,00	
022 Iva 22%	25.408,22	5.589,81	92.440,00	20.336,80	20.336,80	
TOTALI :	30.776,22	6.126,61	119.040,00	22.996,80	22.996,80	
PLAFOND DISPONIBILE 0,00	UTILIZZATO PERIODO	0,00	COMPETENZA MESI PRECED	0,00	RESIDUO	0,00
Dettaglio iva vendite su fatture alla P.A. soggette alla scissione dei pagamenti e che non concorrono al calcolo liquidazione iva						
N5C Iva non imponibile art. 8 2°	4.238,00	0,00				
S10 IVA 10% SPLI	17.950,00	1.795,00				
S22 Iva 22% SPLIT PAYMENT	24.969,40	5.493,27				
TOTALI :	47.157,40	7.288,27				
situazione globale						
010 IVA 10%	5.368,00	536,80	26.600,00	2.660,00	2.660,00	
022 Iva 22%	25.408,22	5.589,81	92.440,00	20.336,80	20.336,80	
TOTALI :	30.776,22	6.126,61	119.040,00	22.996,80	22.996,80	

IVA esigibile per il periodo	6.126,61	
IVA detratta per il periodo		22.996,80
IVA a debito o a credito per il periodo		16.870,19
Variazioni d'imposta periodi precedenti	0,00	0,00
IVA non versata o versata in eccesso	0,00	0,00
Debito o credito periodo precedente	0,00	0,00
Credito IVA portato in detrazione		0,00
Crediti speciali d'imposta detratti		0,00
Credito chiesto a rimborso	0,00	
Credito da usare in compensazione con F24		0,00
IVA dovuta o a credito per il periodo		16.870,19
Acconto versato		0,00
Iva dovuta	0,00	
Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali	0,00	
Importo da versare	0,00	
Credito da riportare a nuovo		16.870,19

Versamento in Euro 0,00 effettuato il

tramite F24 a mezzo istituto di credito :
ABI: CAB:

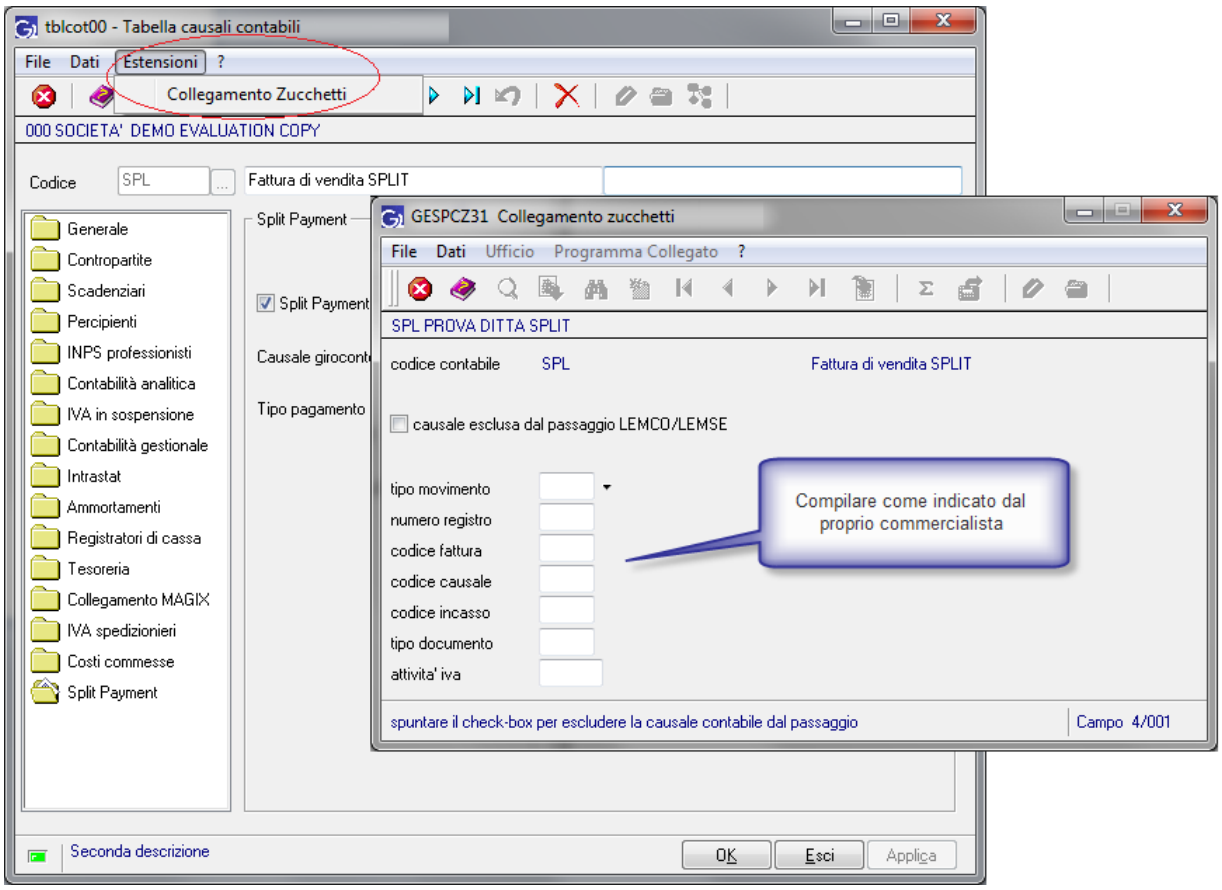
Prospetto riassuntivo delle aliquote iva utilizzate in documenti emessi con il meccanismo dello split payment

Nel computo dell'IVA dovuta o a credito del periodo le operazioni in split payment non vengono computate

Collegamento Zucchetti (OMNIA)

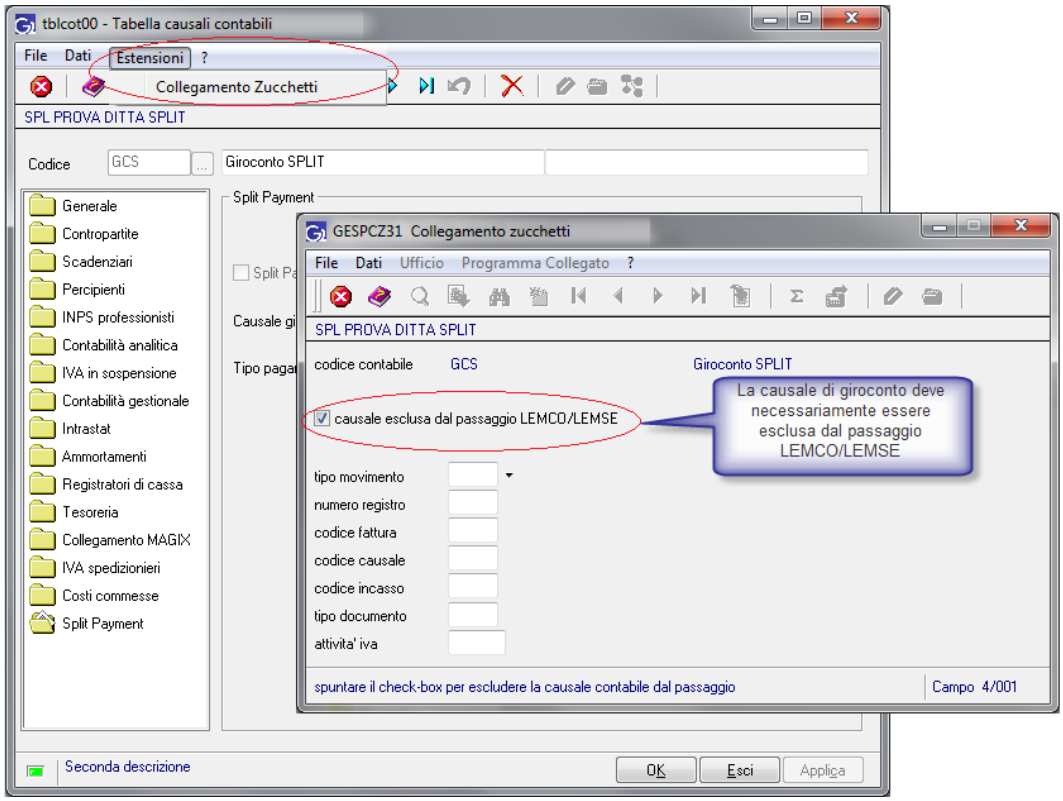
Coloro che trasferiscono i movimenti al proprio studio tramite OMNIA devono ricordarsi di integrare i dati forniti dal proprio commercialista

- Nelle causali contabili: richiamare i codici appena creati e andare in "Estensioni", "Collegamento Zucchetti" per codificare la causale di Gestionale 2 come richiesto dal programma di contabilità del proprio consulente

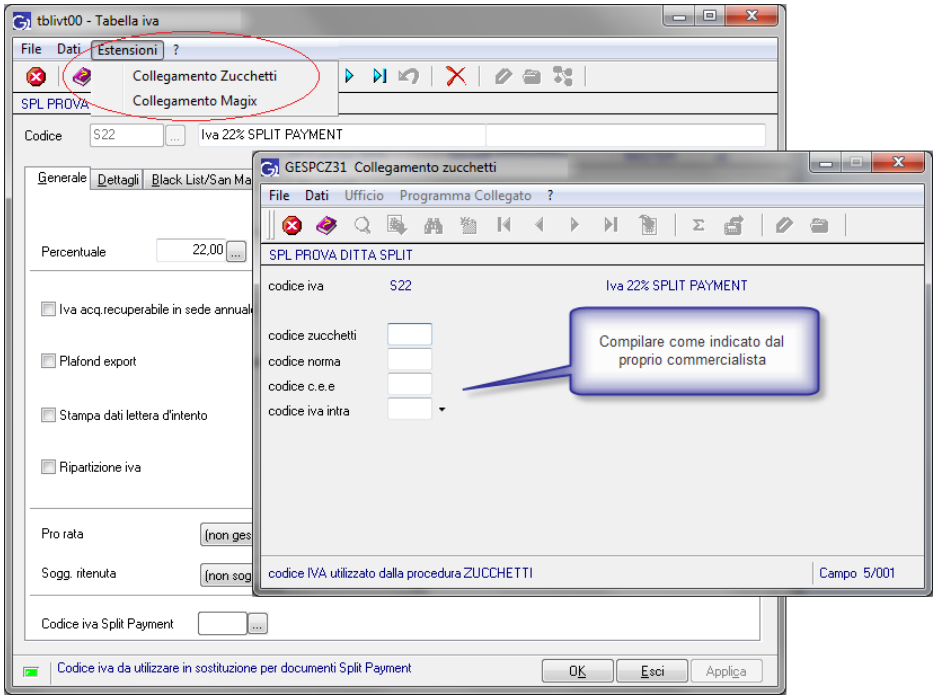


Sulle causali di giroconto è necessario flaggare su "causale esclusa dal passaggio LEMCO/LEMSE" in quanto i movimenti di giroconto iva split vengono già integrati in fase di importazione della contabilità dal software del commercialista, è quindi obbligatorio escludere il movimento di giroconto del gestionale 2 per evitare una doppia registrazione contabile.

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it



- Nei codici iva: richiamare i codici appena creati e andare in "Estensioni", "Collegamento Zucchetti" per codificare i codici di Gestionale 2 come richiesto dal programma di contabilità del proprio consulente



Utility sistemazione split

È stato creato un programma di **utilità** che permette di sistemare le scritture di primanota e lo scadenziario riferito a fatture "split payment" registrate a partire dal 1/1/2015.

Soggetti interessati all'utilizzo di questa utility

Il programma è rivolto a chi ha la necessità di sistemare automaticamente le registrazioni inserite soggette alla normativa split payment per le quali non siano già state effettuate manualmente registrazioni di giroconto dell'iva in split che hanno sistemato il debito della pubblica amministrazione nei confronti del fornitore. L'utility infatti identifica queste registrazioni ed effettua automaticamente il giroconto dell'iva debito e del cliente, pertanto qualora aveste provveduto all'inserimento manuale di queste registrazioni non è necessario il suo utilizzo.

Condizione necessaria per il lancio dell'utility

Il programma lavora solo sui movimenti che è possibile identificare come soggetti a split payment, la condizione necessaria perchè avvenga l'identificazione di questi movimenti è che, per tali registrazioni siano stati utilizzati codici documento (fatture e note di credito) con causale contabile creata appositamente per la nuova normativa

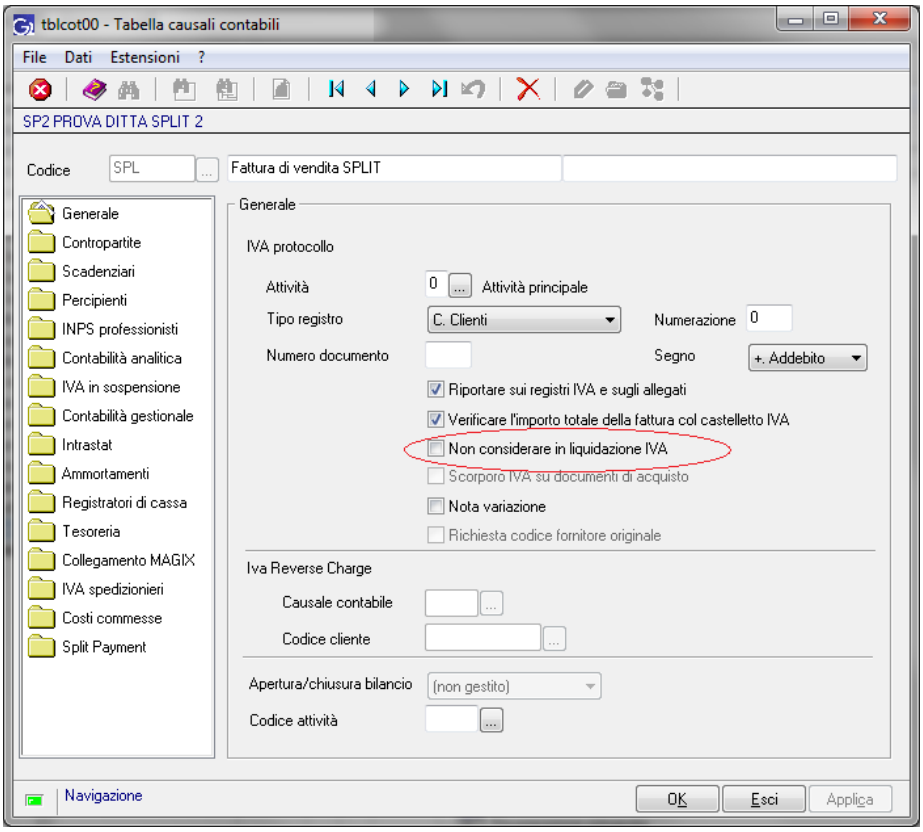
Qualora non si fossero effettuate tali diversificazioni contattare l'assistenza per stabilire come procedere

Operazioni preliminari

1. Controllare di aver effettivamente utilizzato, per queste registrazioni, causali contabili diversificate e prendere nota di tutte le possibili causali "split" da sistemare;
2. Andare a sistemare le varie causali contabili utilizzate (Area sistema > Archivi > Tabelle > Contabilità > Causali contabili "GES1CO**"**):

   Richiamare le causali e togliere il flag "Non considerare in liquidazione iva" che avevate precedentemente impostato nell'attesa dell'uscita della gestione automatica, per evitare che queste registrazioni venissero considerate nella liquidazione del periodo.

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it



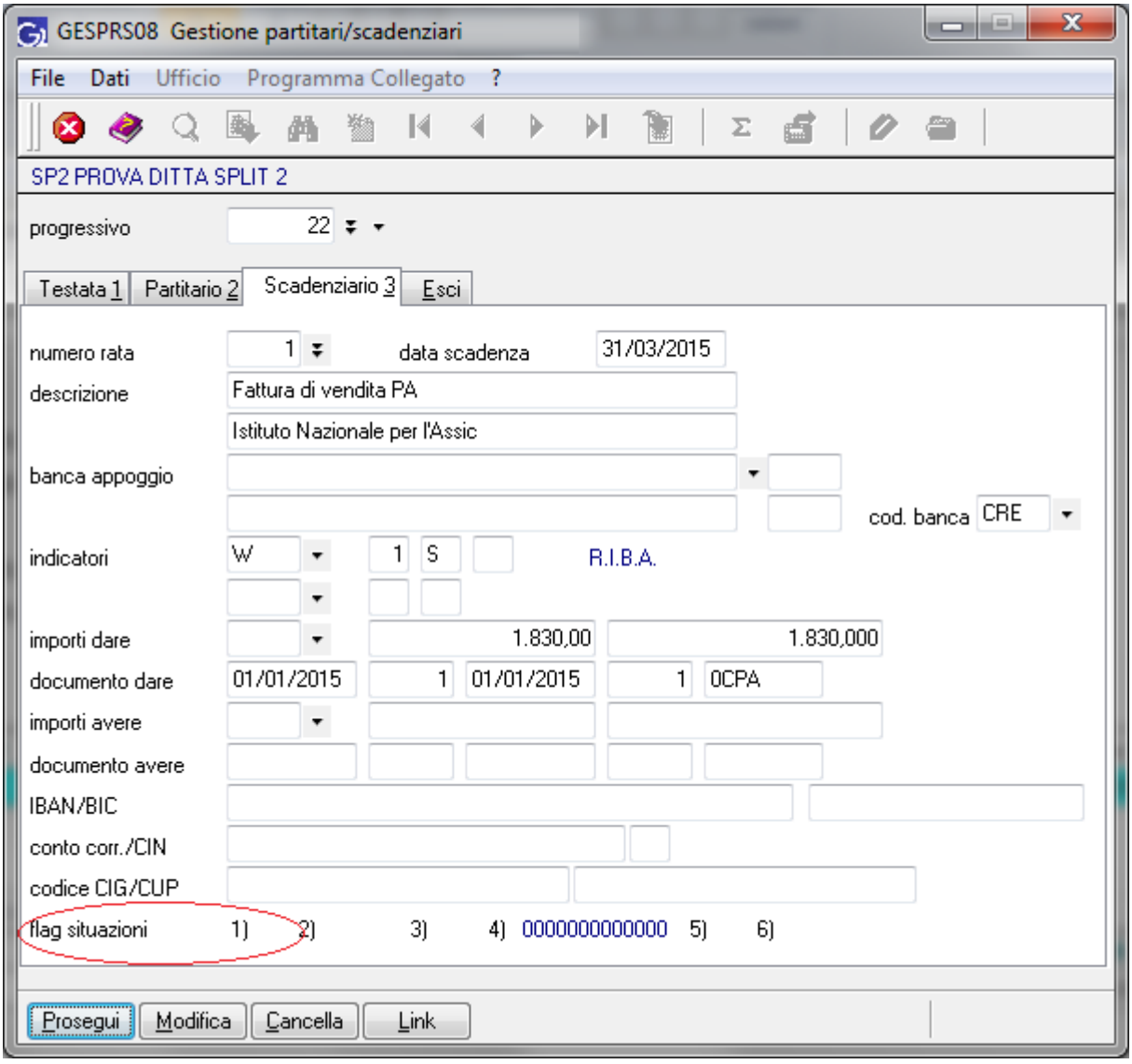
Nella pagina "Contropartite" suggeriamo di diversificare il mastro dell'iva come indicato in Causale fattura SPLIT e in Causale nota credito SPLIT : la creazione di un mastro apposito per l'iva in split non è una condizione necessaria alla corretta gestione di questi movimenti, ma permette un ulteriore controllo sulla correttezza delle nuove registrazioni inserite. Questo mastro non verrà comunque considerato dal programma di utility in quanto il programma genera un movimento di giroconto dal mastro inserito nella registrazione del documento al cliente: se il mastro verrà inserito successivamente alla registrazione bisognerà variare manualmente la contropartita sulla registrazione del documento e sulla registrazione del giroconto solo dopo aver lanciato l'utilità.

Completare la nuova pagina "Split Payment" come indicato in Causale fattura SPLIT e in Causale nota credito SPLIT, indicando quindi la causale di giroconto da utilizzare e il tipo di pagamento specifico per la creazione della rata di sola iva che verrà automaticamente chiusa con la registrazione del giroconto.

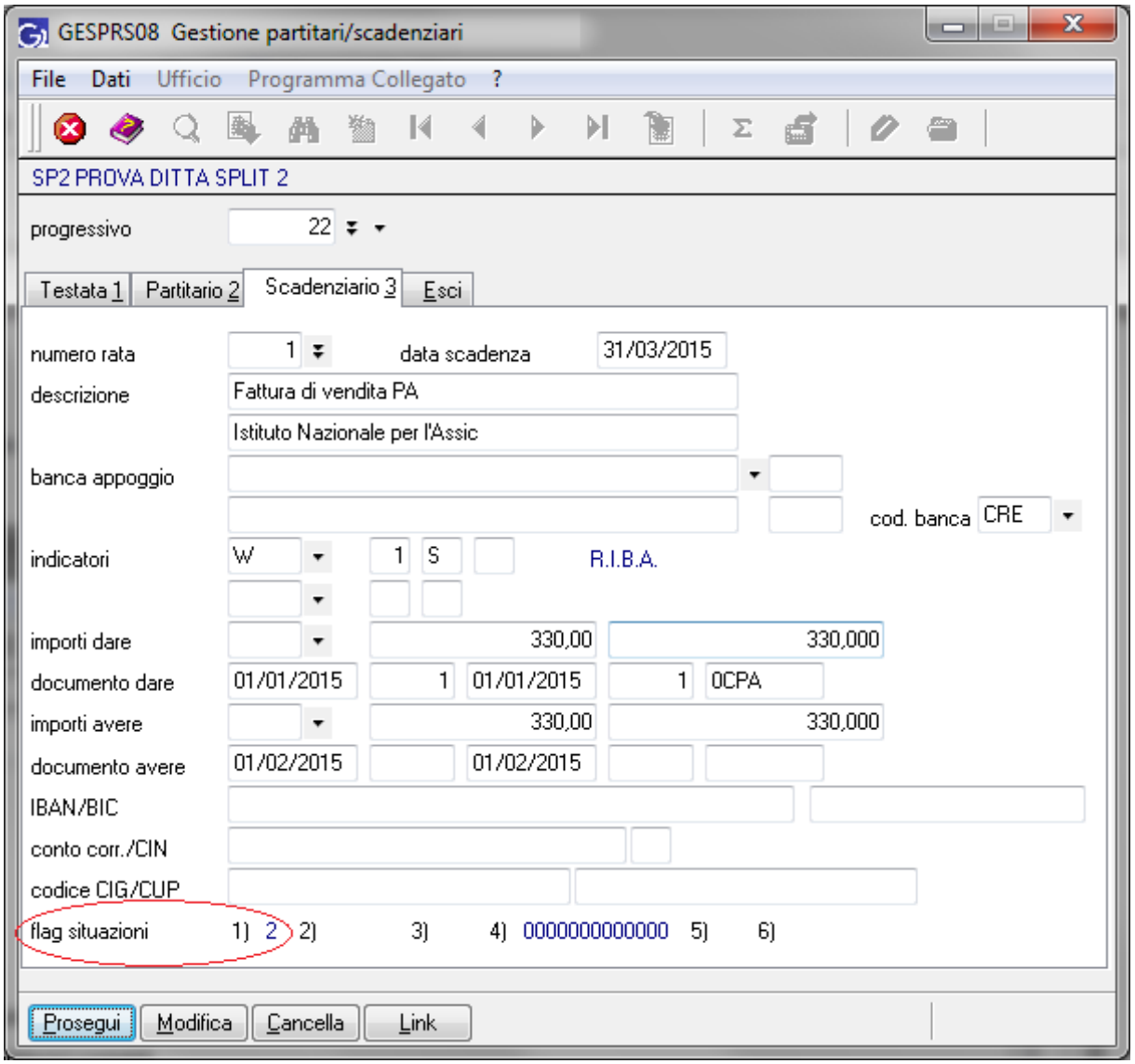
Lancio del programma di utilità

Il programma permette una selezione dei movimenti di primanota sulla base di filtri sulle date registrazione, codici cliente e causale ed effettua automaticamente il giroconto dell'iva debito e del cliente creando ex-novo lo scadenziario per la partita riferita alla fattura.

Il programma di utilità lavora solo sui movimenti che presentano lo scadenziario non movimentato manualmente (verrà ricreato lo scadenziario e il giroconto automatico solo se tutte le scadenze della partita risulteranno essere in situazione di "inserite").
Se è stata effettuata la registrazione manuale del giroconto, questo va a movimentare lo scadenziario, portando le scadenze da "inserite" con flag situazione 1) " "

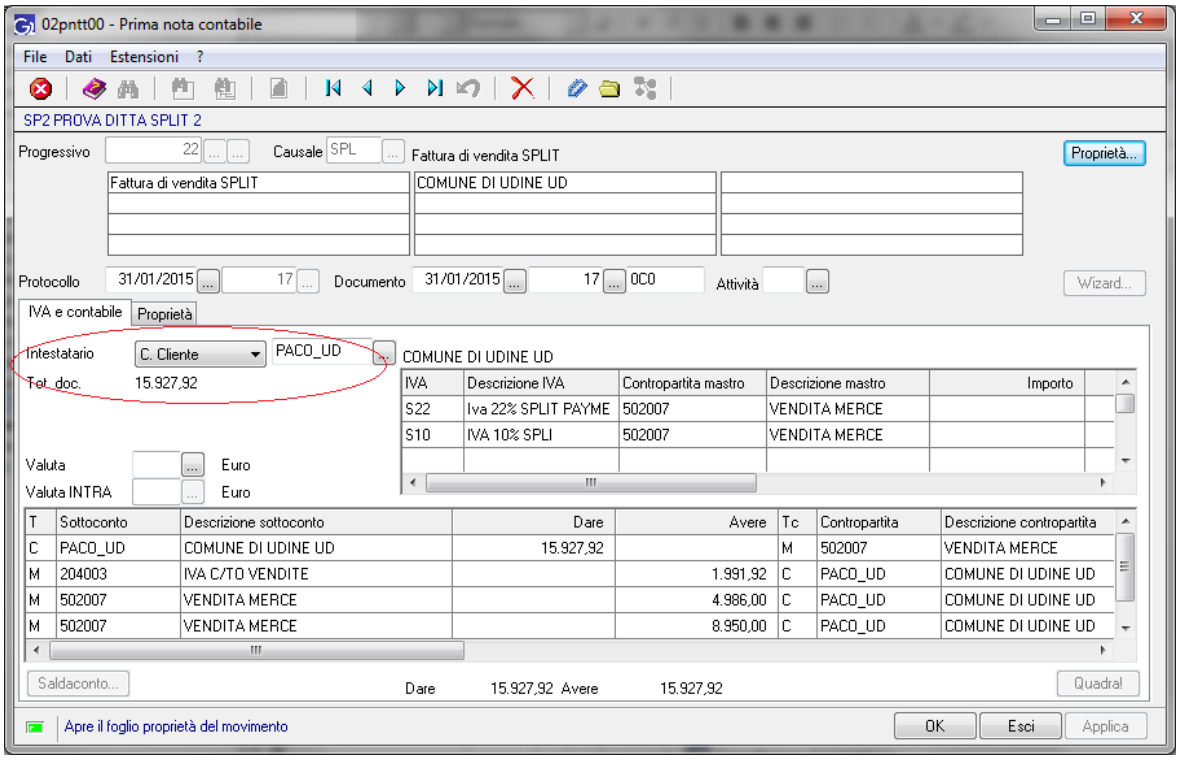


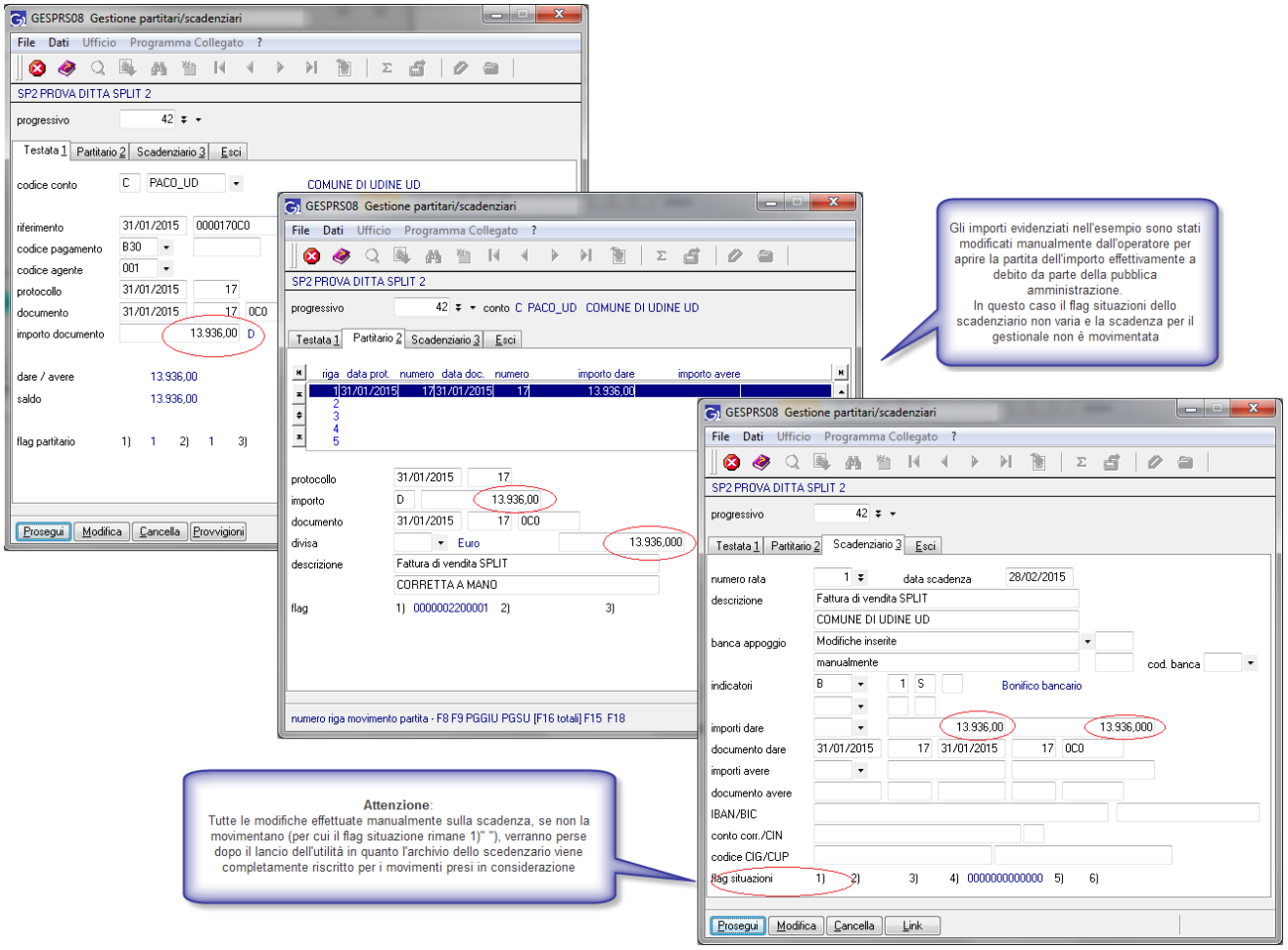
a "movimentate" con flag situazione 1) "2"



Queste registrazioni pertanto verranno escluse automaticamente dal programma di utilità

Se a fronte di una registrazione è stato modificato manualmente la gestione partitari/scadenziari come nell'esempio:

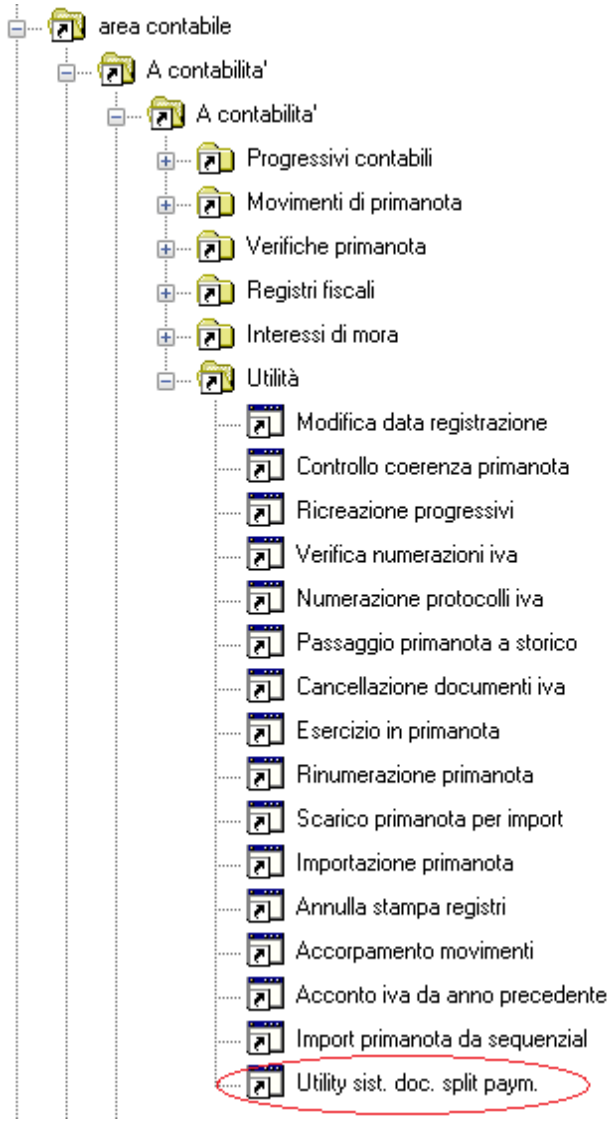

02pntt00 - Prima nota contabile
File Dati Estensioni ?
SP2 PROVA DITTA SPLIT 2
Progressivo 22 Causale SPL Fattura di vendita SPLIT
Proprietà...
Fattura di vendita SPLIT
COMUNE DI UDINE UD
Protocollo 31/01/2015 17 Documento 31/01/2015 17 0C0 Attività
Wizard...
IVA e contabile Proprietà
Intestatario C. Cliente PACO_UD
COMUNE DI UDINE UD
Tot. doc. 15.927,92
IVA Descrizione IVA Contropartita mastro Descrizione mastro Importo
S22 Iva 22% SPLIT PAYME 502007 VENDITA MERCE
S10 IVA 10% SPLI 502007 VENDITA MERCE
Valuta Euro
Valuta INTRA Euro
T Sottoconto Descrizione sottoconto Dare Avere Tc Contropartita Descrizione contropartita
C PACO_UD COMUNE DI UDINE UD 15.927,92 M 502007 VENDITA MERCE
M 204003 IVA C/TO VENDITE 1.991,92 C PACO_UD COMUNE DI UDINE UD
M 502007 VENDITA MERCE 4.986,00 C PACO_UD COMUNE DI UDINE UD
M 502007 VENDITA MERCE 8.950,00 C PACO_UD COMUNE DI UDINE UD
Saldaconto...
Dare 15.927,92 Avere 15.927,92
Quadra!
Apre il foglio proprietà del movimento
OK Esci Applica

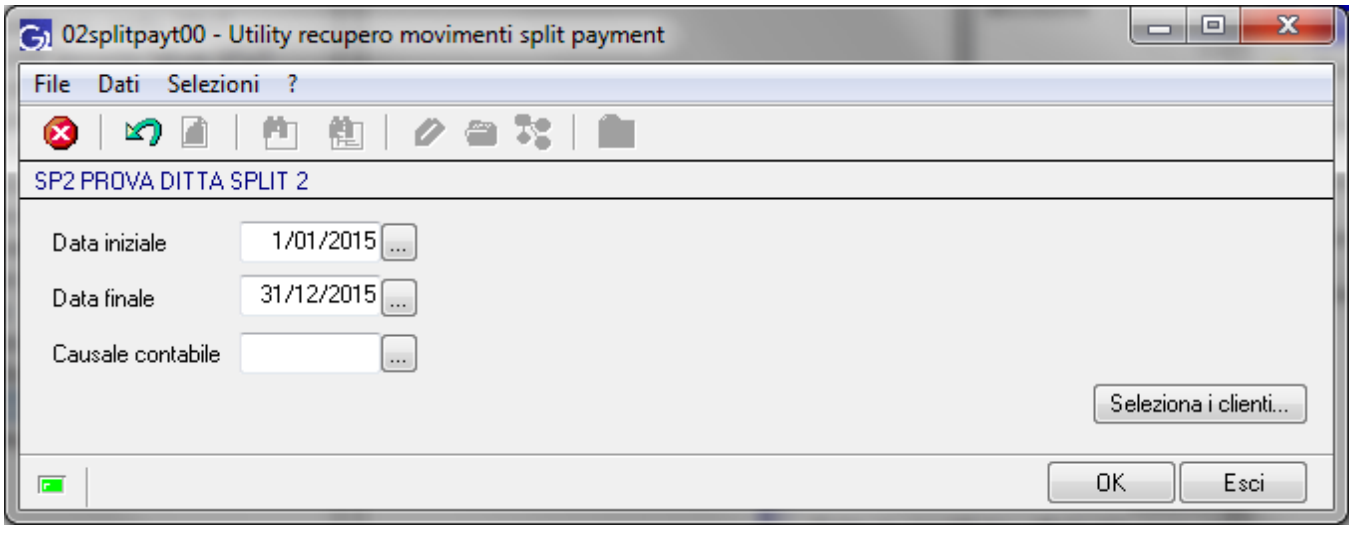


la registrazione non risulta "Movimentata" per cui il programma di utilità cancellerà completamente lo scadenzario andando comunque ad aprire correttamente la partita, ma tutte le modifiche effettuate manualmente in questo archivio (banca appoggio, cod.banca, IBAN/BIC...) verranno completamente perse.

Il programma di utilità viene lanciato da menù di Gestionale 2 dalle utilità della contabilità:

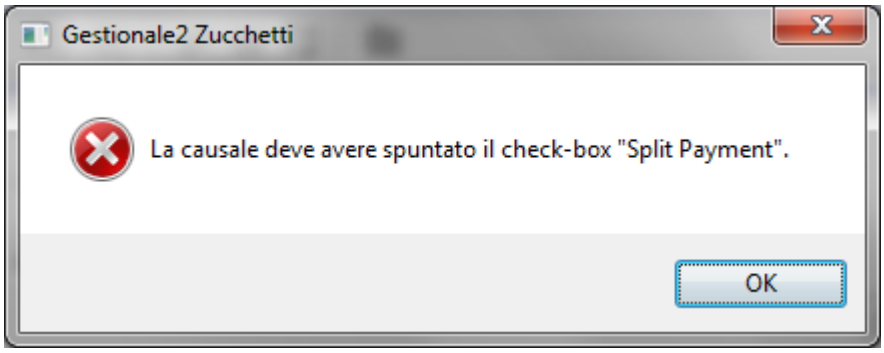
FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it


area contabile
A contabilita'
A contabilita'
Progressivi contabili
Movimenti di primanota
Verifiche primanota
Registri fiscali
Interessi di mora
Utilità
Modifica data registrazione
Controllo coerenza primanota
Ricreazione progressivi
Verifica numerazioni iva
Numerazione protocolli iva
Passaggio primanota a storico
Cancellazione documenti iva
Esercizio in primanota
Rinumerazione primanota
Scarico primanota per import
Importazione primanota
Annulla stampa registri
Accorpamento movimenti
Acconto iva da anno precedente
Import primanota da sequenzial
Utility sist. doc. split paym.


02splitpayt00 - Utility recupero movimenti split payment
File Dati Selezioni ?
SP2 PROVA DITTA SPLIT 2
Data iniziale 1/01/2015
Data finale 31/12/2015
Causale contabile
Seleziona i clienti...
OK
Esci

Viene automaticamente proposta come "Data iniziale" 01/01/2015, data di entrata in vigore della normativa e come "Data finale" la data di fine esercizio, confermarle o variarle nel caso in cui i movimenti da prendere in considerazione fossero stati inseriti in un range diverso.

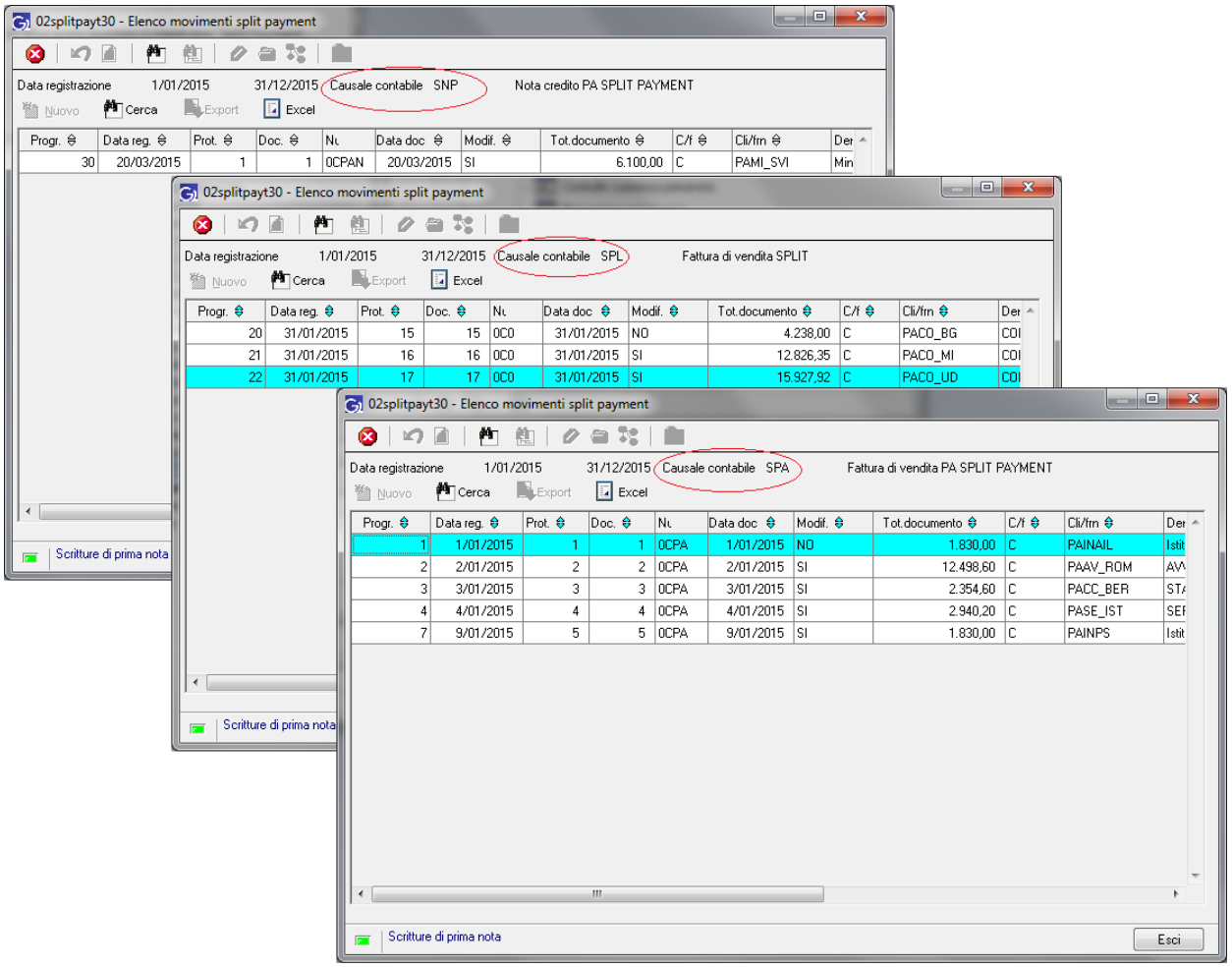
Nel campo "Causale contabile" inserire, richiamandole una per volta, le causali contabili utilizzate per la registrazione dei movimenti emessi con il meccanismo dello split payment: come indicato, la causale deve avere abilitata la gestione split payment, altrimenti Gestionale 2 darà segnalazione di warning:



È possibile effettuare un filtro per selezionare solo alcuni clienti da "Selezione clienti"

Al termine dell'elaborazione verrà fornito un resoconto delle fatture che sono state "corrette" e di quelle su cui invece non è stato possibile intervenire

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it



Nella colonna "Modif." sono evidenziate con un "SI" le registrazioni che hanno subito modifiche da parte dell'utilità e con "NO" le registrazioni che, pur essendo comprese nel range di selezioni effettuate, non hanno subito modifiche per i motivi precedentemente descritti.

Come in tutte le griglie di Gestionale 2, le colonne sono modificabili in base alle preferenze dell'utente, è possibile ordinarle, effettuare ricerche ed esportare in Excel per avere una stampa di controllo di quanto effettuato dal programma.

È possibile anche, posizionandosi sul progressivo della registrazione, entrare nella registrazione stessa cliccando con il tasto destro del mouse e poi "Apri il codice" o controllare il percorso subito dl documento sempre tramite tasto destro sul progressivo e "Iter di evasione".

Fatture acquisto split

Il soggetto che riceve fatture per cessioni di beni o prestazioni di servizi secondo il meccanismo dello Split Payment, versa al proprio fornitore il corrispettivo della fattura al netto dell'imposta e può scegliere se:

- Versare l'IVA indicata in fattura, direttamente all'erario tramite modello F24, utilizzando un apposito codice tributo, entro il giorno 16 del mese successivo a quello di esigibilità

- Far confluire questa imposta nelle ordinarie liquidazioni periodiche tramite registrazione della fattura nel registro di vendita o dei corrispettivi (registrando pertanto la fattura come una normale fattura in reverse charge).

Per gestire correttamente la registrazione delle fatture acquisto soggette a Split Payment come fatture in reverse charge, in Gestionale2 sarà necessario:

- Creare una causale contabile di fattura acquisti apposita per lo split payment: la causale dovrà gestire il reverse charge;
- Creare nuovi codici iva con la corretta indicazione della scissione dei pagamenti;
- Creare nuovi codici documento per tutti i documenti iva (fatture, note di credito, note di debito, ecc..) da collegare alle causali contabili create per la gestione dello split payment;

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it

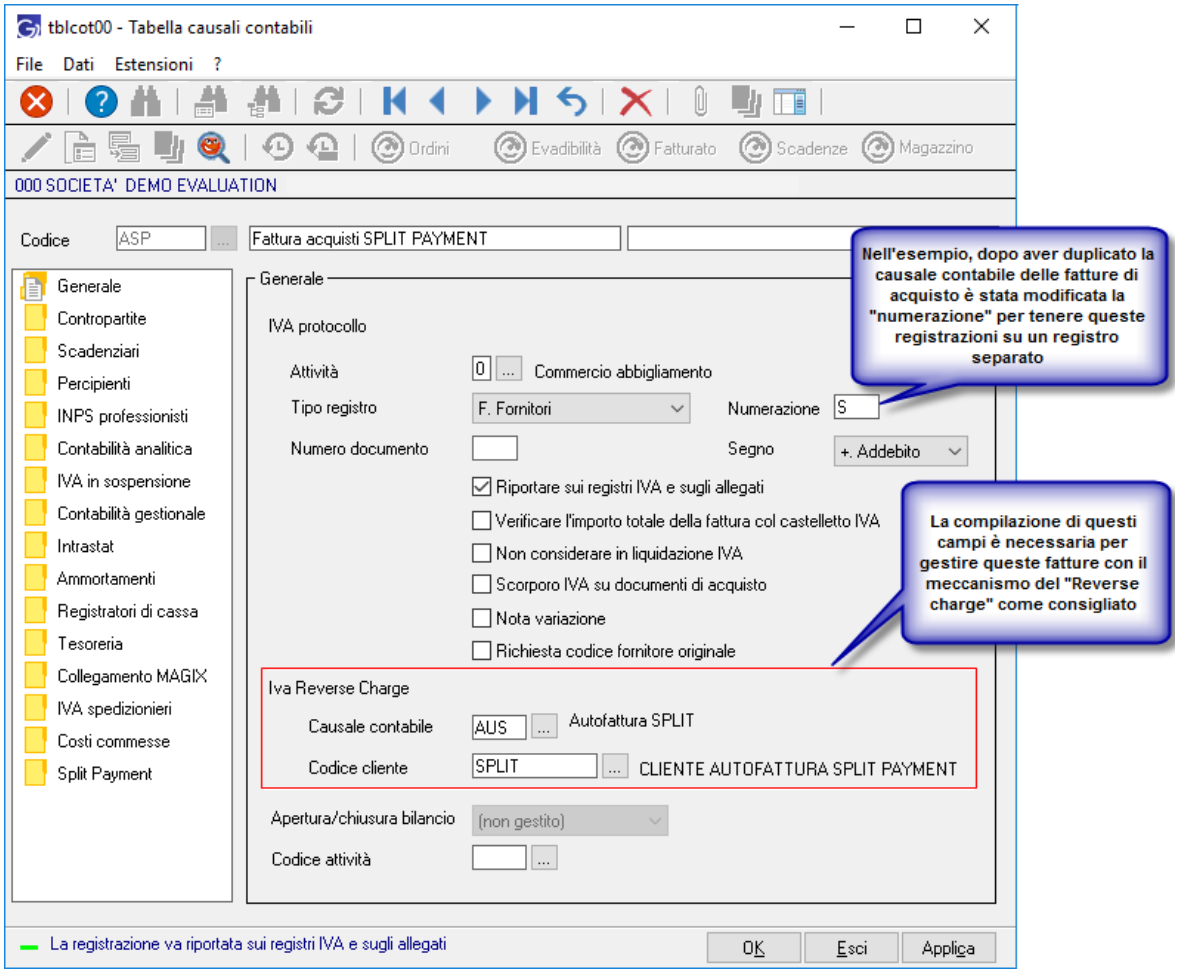
Causali contabili fattura acquisto

Nella tabella delle causali contabili (Area sistema > Archivi > Tabelle > Tabelle contabilità > Causali contabili "GES1CO")

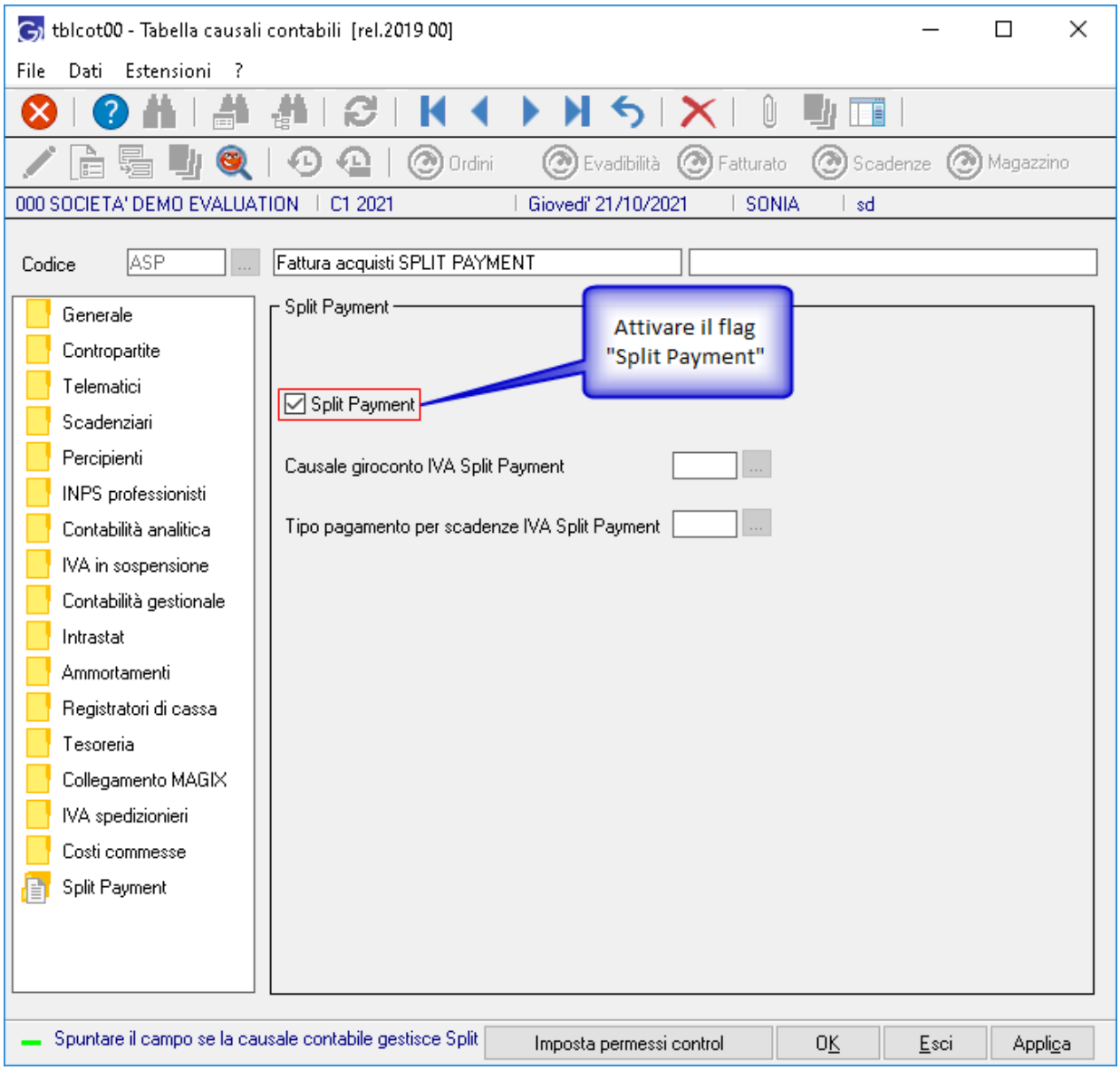
Per la creazione delle nuove causali contabili da utilizzare per le registrazioni delle fatture di acquisto in split payment si può procedere duplicando le causali contabili delle fatture di acquisto come segue:

1. Richiamare la causale contabile da duplicare,
2. Andare su "File", "Copia",
3. Uscire da questa causale,
4. Inserire nuovo codice contabile,
5. Spostarsi sul campo della descrizione
6. Richiamare "File", "Incolla"
7. Modificare la descrizione per diversificarla dalla precedente

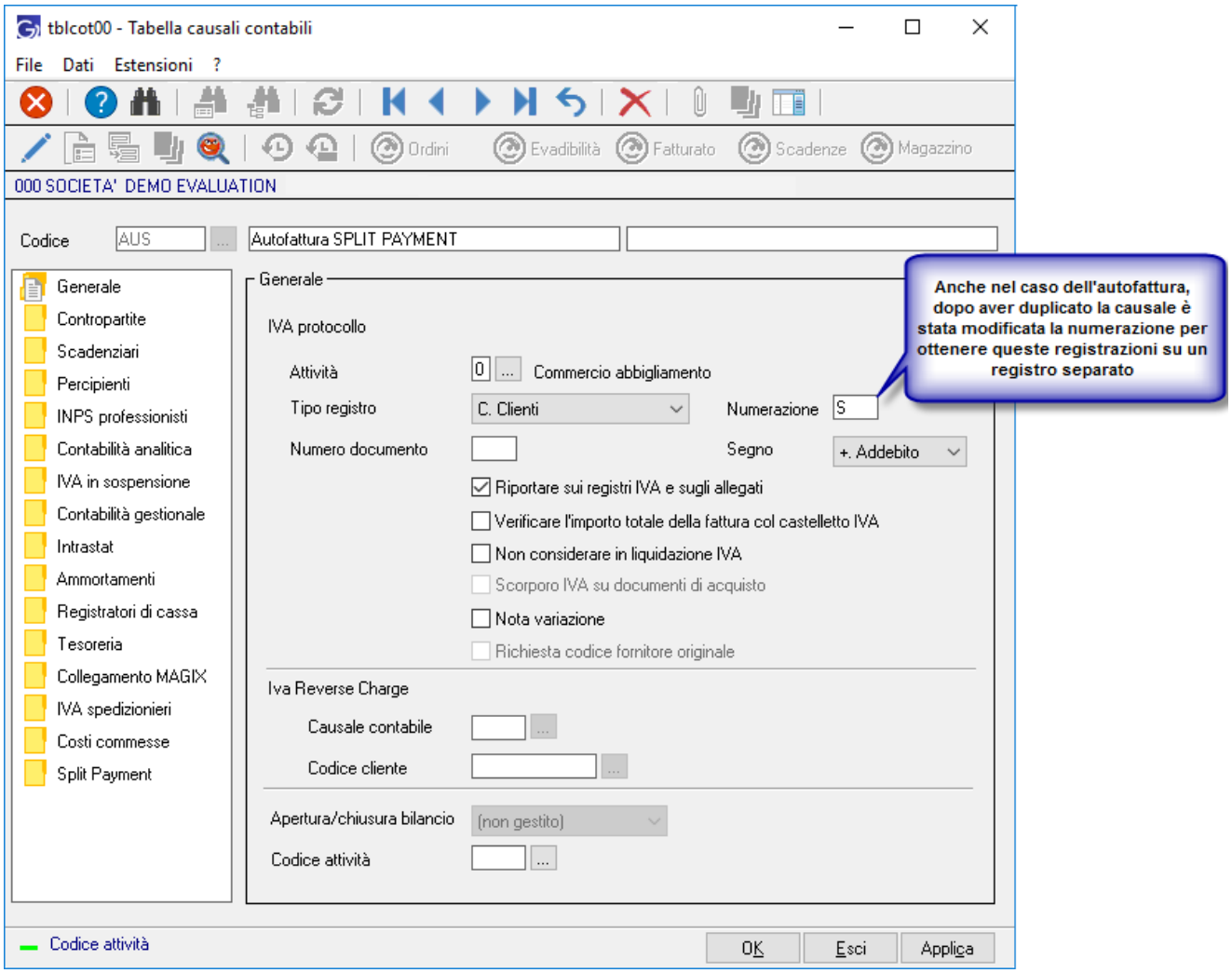
in questo modo verranno duplicate tutte le caratteristiche della causale di partenza.



Nella tab "Split Payment" impostare l'apposito flag per identificare il documento come split



Per la causale contabile "Iva Reverse Charge" si procede allo stesso modo, duplicando però la causale solitamente utilizzata per le autofatture



Si consiglia di duplicare anche il cliente solitamente utilizzato per la registrazione delle autofatture

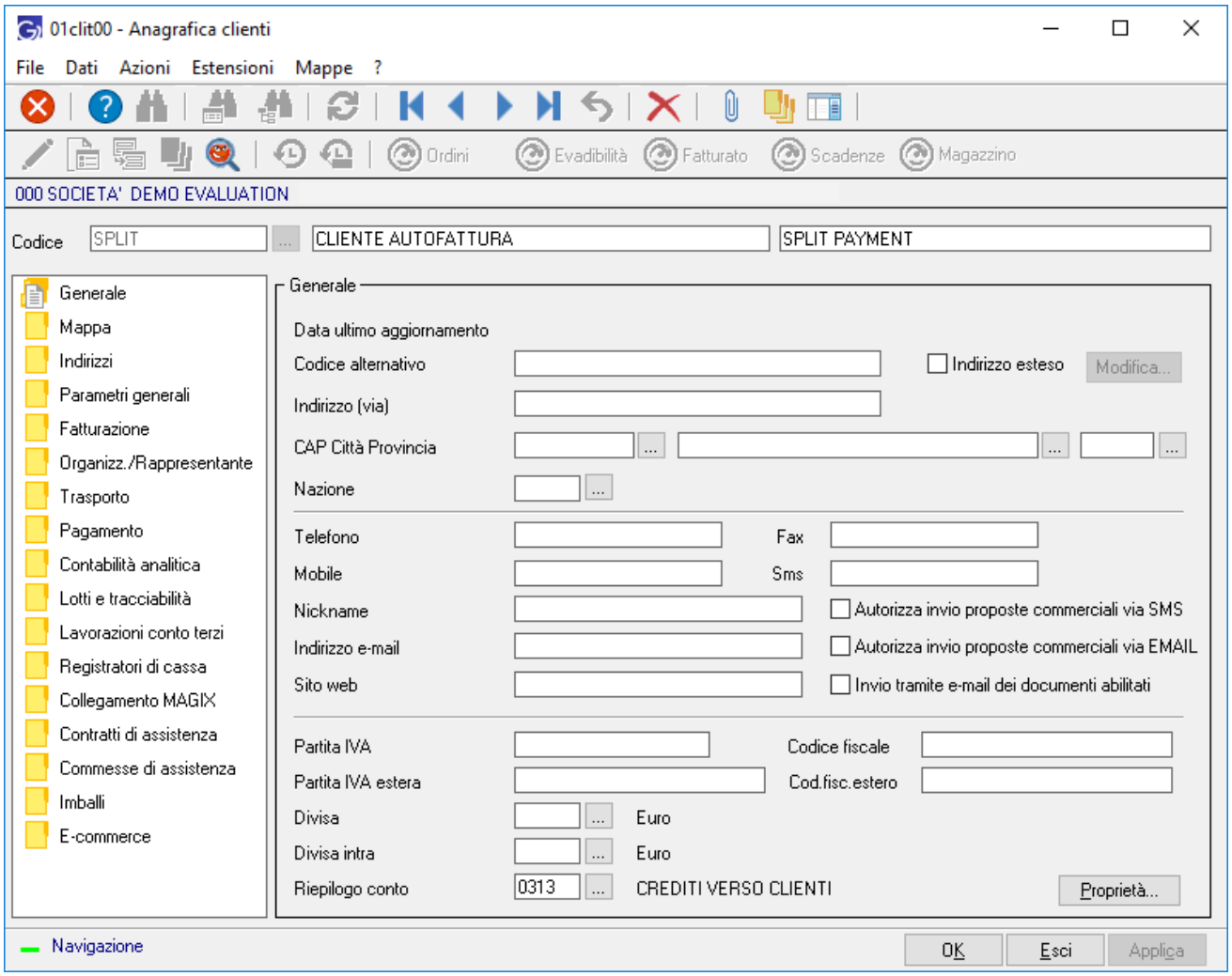

01clit00 - Anagrafica clienti
File Dati Azioni Estensioni Mappe ?
Ordini Evadibilità Fatturato Scadenze Magazzino
000 SOCIETA' DEMO EVALUATION
Codice SPLIT
CLIENTE AUTOFATTURA
SPLIT PAYMENT
Generale
Mappa
Indirizzi
Parametri generali
Fatturazione
Organizz./Rappresentante
Trasporto
Pagamento
Contabilità analitica
Lotti e tracciabilità
Lavorazioni conto terzi
Registratori di cassa
Collegamento MAGIX
Contratti di assistenza
Commesse di assistenza
Imballi
E-commerce
Generale
Data ultimo aggiornamento
Codice alternativo
Indirizzo esteso
Modifica...
Indirizzo (via)
CAP Città Provincia
Nazione
Telefono
Fax
Mobile
Sms
Nickname
Autorizza invio proposte commerciali via SMS
Indirizzo e-mail
Autorizza invio proposte commerciali via EMAIL
Sito web
Invio tramite e-mail dei documenti abilitati
Partita IVA
Codice fiscale
Partita IVA estera
Cod.fisc.estero
Divisa
Euro
Divisa intra
Euro
Riepilogo conto
0313
CREDITI VERSO CLIENTI
Proprietà...
Navigazione
OK
Esci
Applica

Tabella codici i.v.a. acquisto

Per la creazione dei diversi codici iva che verranno utilizzati nei documenti ricevuti con il meccanismo dello split payment è possibile duplicare i codici iva già utilizzati per le diverse aliquote nel seguente modo:

1. Richiamare il codice iva da duplicare,
2. Andare su "File", "Copia",
3. Uscire da questo codice iva,
4. Inserire nuovo codice iva,
5. Spostarsi sul campo della descrizione
6. Richiamare "File", "Incolla"
7. Modificare la descrizione per diversificarla dalla precedente

in questo modo verranno duplicate tutte le caratteristiche del codice iva di partenza. La duplicazione deve essere effettuata per tutti i codici relativi alle aliquote iva solitamente utilizzate nei documenti.

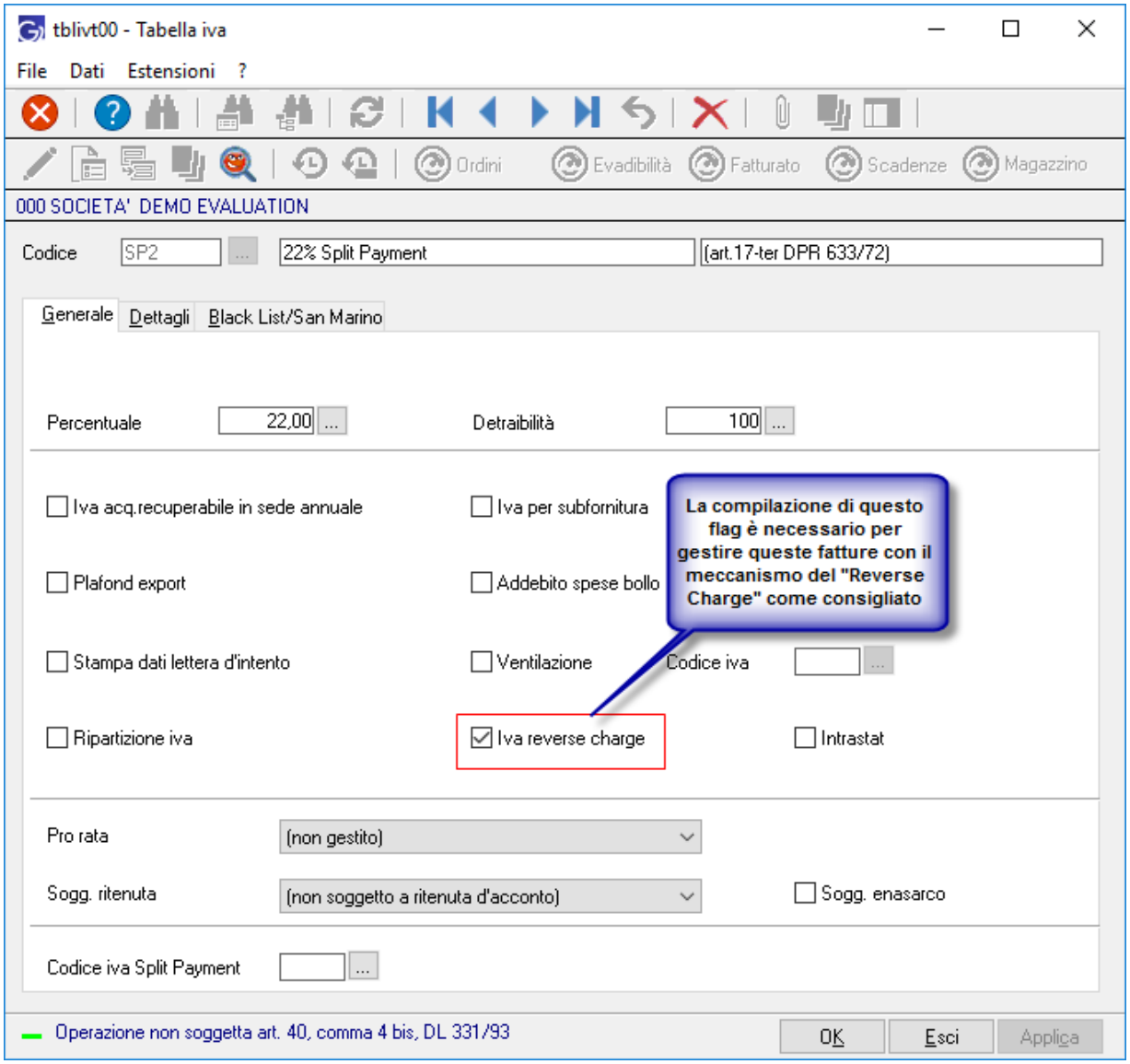


Tabella documenti di acquisto

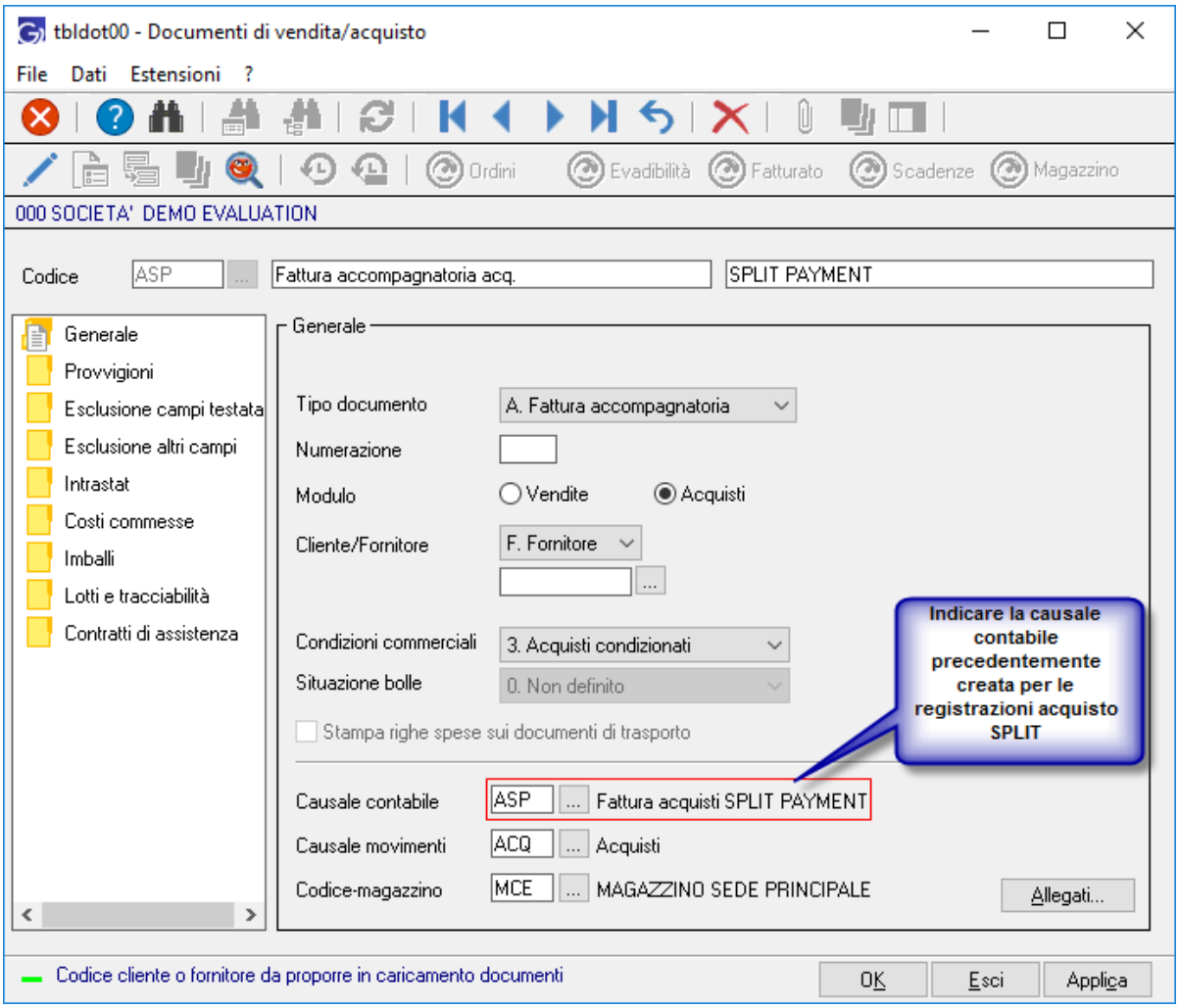
Le causali contabili dedicate ai documenti ricevuti con il meccanismo dello split payment dovranno essere richiamate nelle tipologie documento utilizzate nella fatturazione di acquisto (Ciclo passivo > Documenti di acquisto).

Nella tabella documenti di vendita/acquisto (Area sistema > Archivi > Tabelle > Tabelle vendite/acquisti > Principali > Documenti di vendita/acquisto "GES1DO**") creare nuovi codici documento riservati ai documenti ricevuti con il meccanismo dello split payment e da questi richiamare le causali contabili create per il medesimo meccanismo**.

Anche in questo caso si può procedere con la duplicazione dei documenti che si vogliono utilizzare per la gestione dello split payment

1. Richiamare il documento da duplicare,
2. Andare su "File", "Copia",
3. Uscire da questo codice documento,
4. Inserire nuovo codice documento,
5. Spostarsi sul campo della descrizione
6. Richiamare "File", "Incolla"
7. Modificare la descrizione per diversificarla dalla precedente
8. Variare la "Causale contabile" ed inserire quella precedentemente creata per la gestione dello split payment

FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it



FANIZZA GROUP S.r.l. Via Lisbona n. 37 – 50065 Pontassieve (FI) P.IVA: 04386650487
Numero iscrizione 04386650487 - Ufficio del registro delle imprese di Firenze - Cap. Soc. € 20.000,00 i.v.
Tel. +39 055 8368116 Fax +39 055 8367491 E-mail: info@fanizzagroup.it - www.fanizzagroup.it