Nota tecnica Split Payment 2017



Indice

1.	Intr	oduzione	3
1.1	Pre	emessa	.3
1.2	Fa	tturazione Passiva	.3
1	.2.1	Implementazioni previste in Sigla	.3
1	.2.2	Registrazione fattura passiva - IVA COMMERCIALE	.4
1	.2.3	Attività istituzionale	. 5
1	.2.4	Registrazione Nota Credito e Debito	. 5
1	.2.5	Fatture professionisti con ritenuta di acconto	.6
1.3	Fa	tturazione attiva	.6
1.4	Re	gistri IVA e Liquidazione IVA	.7



1. Introduzione

Il Decreto Legge nº 50/2017 ha introdotto una serie di novità rispetto allo Split Payment (fatturazione attiva e passiva) che entrano in vigore il 01/07/2017.

1.1 Premessa

La precedente normativa relativa allo split payment aveva già introdotto nel 2015, per la fatturazione verso un elenco predefinito di soggetti pubblici, l'obbligo da parte del committente di non pagare l'IVA al soggetto pubblico prestatore e versarlo direttamente all'Erario.

Il CNR non era incluso nell'elenco dei soggetti pubblici a cui veniva applicato lo Split e quindi tutte le fatture passive ricevute dovevano essere in regime 'IVA Immediata' e non 'IVA Split';

La nuova normativa invece, che si rivolge a tutti i documenti con data di emissione maggiore o uguale al 01/07/2017, prevede:

L'ampliamento dell'elenco dei soggetti Split ad altri Enti Pubblici, (tra cui il CNR), a Società partecipate dallo Stato o quotate in Borsa, a Prestatori che applicano la ritenta d'acconto.

1.2 Fatturazione Passiva

Il CNR, quindi, è entrato nell'elenco dei soggetti Split Payment. Questo vuol dire che tutte le fatture ricevute dal CNR con data di emissione a partire dal primo luglio 2017 dovranno essere in regime di 'Split Payment', escluso le fatture estere e poche altre eccezioni relative a regimi IVA che non prevedono l'imposta.

1.2.1 Implementazioni previste in Sigla

Bisogna tener presente che tutte le fatture elettroniche, con data emissione primo luglio 2017, che avranno un imposta IVA valorizzata (quindi escludendo tutti i regimi IVA che non prevedono l'imposta), dovranno essere emesse dal Fornitore, nei confronti del CNR, con Split Payment. Nella sezione Riepilogo IVA del documento elettronico dovrà essere indicata la 'S':

SIGLA - Sistema Informativo per la Gestione delle Linee di Attività Document controllumministrativi transat. 4.617-9402-9107-917-4-9112-2312	
FATTURA ELETTRONICA - Visualizza	
Ricerca Resource Ricerca Ricerca	Regime IVA
Identificativo Fiscale Trasmittente 800006480281	Split Payment
Identificativo SDI 74586763 Progressivo 0	
Data documento 15/06/2017 CUU Destinatario (UO) L57CSZ	
UO di destinazione 031.000 Istituto di Chimica della Materia 🗋 👫 🏟	
UO di competenza	
REGISTRATO	
Dati relativi alla trasmissione Dati generali dei documento Dettaglio Replidogo IVA Riferimento acquisto Trasporto Tributi Sconto Allegati Riccord Alegati Riggiunti	
IZ + Aliquota IVA + Natura + Spese accessorie + Arrotondamento + Imposita + Egiptifitia ha + Riferimento Normativo ∧ □ 22 - 000 - 344.00 - 75.68. Uka 12/26 (com la - 100)	
Codice IVA	
Aliquota IVA	

Pagina 3



Nel caso il regime IVA applicato dal fornitore non fosse quello corretto, sarà inibita la registrazione del documento in Sigla.

Per tutti i documenti con data emissione antecedente il primo luglio 2017, restano i controlli attuali (quindi anche il controllo del regime IVA Immediato).

1.2.2 Registrazione fattura passiva - IVA COMMERCIALE

Al ricevimento del documento elettronico con la corretta indicazione dello 'Split', nel momento in cui si effettua la registrazione in Sigla, cambiano alcune regole di registrazione sia per l'attività commerciale che per quella istituzionale.

Attività commerciale

Se il documento passivo riguarda l'attività Commerciale, rispetto alle nuove regole dello Split Payment, al fornitore viene pagato il solo l'imponibile quindi l'impegno da indicare in fase di registrazione, è al netto di IVA.

L'IVA viene rilevata sia sul registro Acquisti che Vendite (meccanismo automatico operato direttamente in fase di registrazione e trasparente all'utente).

La fattura proposta in fase di registrazione presenterà già l'indicazione dello split:



L'indicazione dell'Attività commerciale, genererà il controllo in fase di contabilizzazione che l'importo degli impegni collegati risulti uguale all'imponibile del documento:



SIGLA - Sistema Informativo per la Gestione delle Linee di Attività Document contabilizzativi transat. 4.8 cr. 9049-9407-49174 591-142								h						
	Fattura Passiva	- Modifica												^
Ricerca Ricerca guidat	Image: Second guidata Image: Second guidata Image: Second guidata Image: Second guidata													
@ Genera Nota @ Genera Nota @ Apri Nota @ Genera Qredito Oredito Debito Debito Compenso														
Inventaria	Inventaris O Associa Valore Valore													
Testata Fornitor	e Dettaglio Consu	ntivo Impegn	i Documento 12	10 Intrastat	Allegati Rice	evuti Alle	egati Aggiunti							
Impegni														
≅ Esercizio		Num impegno	 Data scadenza 	 Importo scadenza 	 Imp Disponib 	orto ile	Ø Descrizi	ione				ciario \Leftrightarrow Ci <u>c</u>	^	
2017	031 2017	11	12/05/2017	344.00		0.00	ORDINE N. 0 DET 000105)62/2017 0/2017 -	- ACQUISTO CIG ZB81E67	PEPTIDI - TISATO EA7	- 50824	ZB81E6	67EA7	
	\$												v	1
Totale dettagli	Totale dettagli 344.00 Quadratura in deroga													
Dettagli fattura co	ntabilizzati su "ORDINE	N. 062/2017 -	ACQUISTO PEPT	IDI - TISATO - DE	T 0001050/	2017 - CIG	ZB81E67EA	7"						Ĩ
⊜ Bene/Servizi	Oescrizione	Qua	ontita' ⊕ Preza Unitario	zo Imponibile EURO	⇔ Importo IVA	€ Importo storni	⇔ Importo addebiti	Saldo	Stato		⇔ Fornitore	Mod. pagamen	to ^	Í
D S030	Servizio sintesi di pe ordine n. 62/2017 - N n. 0502/2017 lab. pr	ptidi Vs. Js. offerta 1 of. Marin	344.000	1000 344.0	0 75.68	0.00	0.00	419.68	Contabilizzato	Man/rev non associato	50824	BO - Bonifico si conto corrente bancario o posi	u tale	
<													>	_

Ovviamente il pagamento di questo documento risulterà del solo importo imponibile.

Ai fini della stampa Registri IVA per ogni documento sarà indicata l'informazione del regime IVA (IVA Differita/Split payment S/N).

1.2.3 Attività istituzionale

Se il documento passivo riguarda l'attività Istituzionale, il documento elettronico si presenta come detto al paragrafo precedente e in fase di registrazione in Sigla ugualmente sarà già indicata l'informazione dell'IVA Split. Nel momento in cui sarà indicata l'Attività Istituzionale sul documento da parte dell'utente, sarà proposto il nuovo tipo sezionale acquisti istituzionale:

a/ispp - REGISTRO ACQUISTI ISTITUZIONALE SPLIT PAYMENT, e l'impegno sarà comprensivo dell'Importo dell'Iva. Nella fase di emissione del mandato di pagamento il sistema genererà una reversale per l'importo dell'Iva ed al fornitore verrà erogato l'importo al netto dell'Iva.

In questo caso l'IVA riguarda solo gli Acquisti e solo in fase di pagamento del documento viene automaticamente generata una reversale per pagare al fornitore l'importo al netto di IVA che sarà poi versata all'Erario (come avviene già oggi per fatture di `non residenti').

Ai fini del registro IVA il sezionale, creato appositamente e utilizzato in fase di registrazione fatture, individua tutte le fatture istituzionali con IVA Split.

1.2.4 Registrazione Nota Credito e Debito

La registrazione delle note credito ricevute deve essere effettuata tenendo conto che dal 01/07/2017 si devono accettare documenti di tipo Nota Credito sia con Split che senza Split. Ai fini della registrazione in Sigla bisogna tenere conto che:

- La nota credito non Split può essere associata solo ad una fattura non Split;
- La nota credito Split
 - Può essere associata ad una fattura Split;
 - Può essere associata ad una fattura non Split e in questo caso in Sigla la Nota viene indicata anch'essa come non Split (anche se ricevuta elettronicamente con flag IVA 'S').



La nota debito, invece, deve essere registrata con le stesse regole di una Fattura Acquisti.

1.2.5 Fatture professionisti con ritenuta di acconto

Per quanto riguarda la registrazione delle Parcelle dei Professionisti bisogna tener presente che la modalità operativa è sempre la stessa. Quando si riceve una fattura elettronica con l'indicazione dei tributi, viene comunque richiamata la maschera di gestione dei documenti passivi con il ceck 'legata a compenso' impostata a SI e viene richiesta la registrazione sia della fattura che del compenso contemporaneamente.

Rispetto alle novità relative allo split payment, sulla fattura del professionista restano le stesse regole indicate ai paragrafi precedenti, mentre per il compenso cambia soltanto l'indicazione dell'importo dell'impegno che, come avviene per le fatture di beni e servizi, dovrà essere indicato al netto di IVA (se la fattura è commerciale) oppure al lordo di IVA (se la fattura è Istituzionale). In questo ultimo caso quando verrà effettuato il pagamento del compenso, oltre ai tributi sarà trattenuto anche l'importo dell'IVA (che fino ad oggi veniva pagata insieme al compenso) per poi versarla all'Erario.

1.3 Fatturazione attiva

Per quanto riguarda la fatturazione attiva, l'unica modifica rispetto a quanto già previsto e implementato per la normativa 2015, è l'ampliamento dei soggetti Split.

Questo ha comportato il superamento del controllo presente in anagrafica Terzi che consentiva l'indicazione dello Split payment solo per Terzi qualificati come 'Ente Pubblico'. Dal primo luglio 2017 è possibile indicare lo split anche per Terzi che, pur non essendo Enti Pubblici (qualificati come persone giuridiche – Altro), rientrano nell'ambito di soggetti split payment (Società quotate in borsa ecc.). Sarà cura dell'utente fare attenzione nel verificare se il Terzo rientra nel nuovo elenco dei Soggetti Split Payment, prima di specificare questa informazione in anagrafica.

Per il resto la registrazione di una fattura attiva verso un soggetto split resta, come processo e come requisito normativo, uguale a quanto già previsto in Sigla.

	SIGLA - Sistema Informativo per la Gestione delle Linee di Attività		
	Documenti contabili/amministrativi transact. 4.0.87-81/AP BHOT-2017-06-00T12:45:23Z		
N Formazione al 21/06/2017 14:31	🔟 📺 Gestione anagrafico - Inserimento		Constant
T Utente PVILLANI			Soggetto
Utente CNR patrizia.villani	Ricerca Ricerca Nuovo Salva Eimina Terzi guidata		Split
🗶 Esercizio 2017 🗸			Pavment
Cdr 084.000.000 SISTEMLAGRICO	Codice Anagrafico		
	Anagrafica Rapporto	L	
66 084.000 SISTEMI AGRICO	1 Tipologia		
🗠 Contabilita CNR 📄 🌱			
🗄 📵 Funzionalita di servizio	Persona giuridica O Persona fisica		
白 酱 Configurazione	taliana O Estera		
🕀 💼 Gruppo di Azioni Elementari	Ente pubblico O Altro		
El Plano del conti finanziario	Soggetto I.V.A. Ente a fatturazione differita/Split Payment Studio Associato		
Struttura organizzativa	Songetto a sognensione IRDEF		
in en struttura CNR			
visualizzazione nersona fisic	□ Soggetto ad Agevolazioni Fiscali 'Rientro dei cervelli'		
- gestione persona fisica/giuri	Tipologia Istat		
🕀 🚭 terzo persona fisica/giuri	Codice dell'Amministrazione IPA		
gestione	Data di avvio della Fatturazione Elettronica		
🖶 📾 tabelle riferimento	Informazioni anarraficho		
🗄 📾 stampe			
🕀 🖬 Piano dei conti E/P	Ragione sociale Classificazione anagrafica		
E- Esercizio contabile	PIVA V		
Parametri CNR	Codice Resola		
E Slope	Titolo di Studio ~		
Abilitazioni alla Firma	Sada lagale/Dominitio fiscale		
1 			
	Città/comune 🖻 👪 💏 CAD		



1.4 Registri IVA e Liquidazione IVA

Rispetto all'argomento `adempimenti periodici IVA', ci sono delle novità per quanto riguarda le attività a carico degli Istituti. E' di fondamentale importanza che tutte le UO svolgano le attività indicate di seguito onde evitare che vengano create variazioni automatiche, riguardanti l'IVA Commerciale, per l'intero importo sulla competenza.

Attualmente, infatti, viene già creata una variazione **in conto competenza**, sulla GAE **C0000020**, per l'importo dell'IVA a debito commerciale (eccetto comunicazione specifica all'Ufficio della Sede Centrale che si occupa del versamento IVA).

Con l'introduzione dello Split Payment, l'ammontare dell'IVA a debito Commerciale per ogni UO, comprenderà anche l'IVA per le fatture di acquisto Commerciali verso soggetti Split. Questi importi, che in fase di liquidazione devono essere girati all'Ufficio della Sede Centrale che effettua il versamento, potrebbe creare l'esigenza da parte delle UO (più sentita rispetto a prima) di utilizzare somme e GAE in conto residuo, oltre che in conto competenza. Per questa ragione, dal mese di Luglio 2017, ogni UO deve effettuare la stampa definitiva di registri e liquidazioni, in modo da dare le indicazioni corrette per la creazione automatica delle variazioni per il trasferimento dell'Importo IVA da girare alla Sede Centrale.

Di seguito le attività da compiere, da parte di ogni UO, per la liquidazione periodica IVA (da effettuarsi entro i termini indicati dalla circolare relativa allo Split payment:

- 1. Chiusura provvisoria di tutti i sezionali iva;
- 2. Chiusura definitiva di tutti i sezionali iva;
- 3. Liquidazione provvisoria iva selezionando nella tendina "tutti i sezionali commerciali";
- 4. Verificare l'importo di un eventuale Debito / credito;
- 5. In caso di IVA da versare, come si vede nelle mappa seguente, sarà mostrato l'importo a debito per il quale l'utente dovrà, nel nuovo Pennellino aggiunto 'Ripart. Finanziaria', indicare la ripartizione del debito IVA per esercizio residuo o competenza, CDR e GAE (di natura 3):

A. A. O.							
SIGLA 🔒	SIGLA - Sistema Informativo per la Gestione delle Linee di Attività Decuente contabiliarmanistati vinanza (d. 657-MAP 8107).2017/01/2018 24172						
N Formazione al 21/06/2017 14:31	📓 🏢 🔲 Liquidazione defi	nitiva IVA			<u>↓</u>		
Utente RPAGANO Esercizio 2017 • Cdr 031.000.000 Istituto di Chimica	Calcola Ristampa Reset Salva Dati Ripart	Fin.			Importo derivante dalla Stampa Liquidazione		
8 031.000 Istituto di Chimica	Tipo Tutti i sezionali comm	erciali 🔹	lva da versare	3.03 @	Provvisoria		
G Contabilita CNR	Mese Giugno 🔻			line in the second s			
🖶 🕘 Funzionalita di servizio	Data inizio 01/06/2017		Data fine 30/06/20	17	Pulsante di ricalcolo		
	Da pagina 1			`	IVA da versare		
Predsposizione Variazioni PdG Prima digitale alle variazioni PdG TEST Firma digitale alle variazioni PdGP PdGP Variazioni di bilancio Avianziani Etenziamente Pari	Prospetti stampati Data inizio fi 01/12/2016 3 01/01/2017 3 01/02/2017 1 01/03/2017 3		a	kipartizione IVA a lebito per /ariazione IVA: Anno residuo/ competenza; Codice	provvisoria)		
unazioni Stanziamento di (Pinart Einanziaria	u	JO o CDR; GAE,			
 ➡ ➡ Piano di gestione in gestion ➡ ➡ Consultazioni ➡ ➡ Documenti contabili 	Esigibilita/Detraibilità Importi aggiuntivi	Altro Ripart Finanzialla 🔶 Codice CDR	Codice G.A.E		1,00		
Documenti amministrativi	2015				1,00		
Registrazione Economico-Anal Gestione IVA Registri IVA Registri IVA Ili Riepilogativi IVA Ili Quidazione IVA	2016	031.000.000	P0000014				
	1						



Nota bene:

E' possibile indicare anche un CDR della UO che sta effettuando la liquidazione, diverso dalla UO principale, in modo tale da prelevare importi per il giroconto degli importi IVA verso la Sede Centrale senza dover fare precedenti variazioni dal CDR alla UO principale.

Si ricorda che il debito iva corrispondente all'emissione di fatture attive imputate su accertamenti di competenza dovrà essere ripartito su Gae in conto competenza.

- 6. Procedere alla "liquidazione definitiva iva" selezionando nella tendina "tutti i sezionali commerciali";
- 7. La procedura automatica utilizzerà le informazioni indicate nella 'Ripartizione Finanziaria' e genererà le variazioni trasferendo le disponibilità al Cdr 000.407.000 per consentire la chiusura dell'Iva Ente del mese di riferimento con conseguente versamento all'Erario.

Nel caso in cui non ci fosse disponibilità sugli esercizi/GAE indicate nella 'Ripartizione Finanziaria', oppure non si eseguono gli adempimenti mensili richiesti, la procedura automatica di creazione delle Variazioni IVA imputerà l'importo corrispondente sulla GAE C0000020 in conto competenza.

Dopo aver eseguito la Liquidazione IVA mensile definitiva sarà possibile consultare le variazioni automatiche create nel caso di IVA a debito per l'attività commerciale:

SIGLA a	SIGLA - Sistema Informativo per la Gestione delle Linee di Attività Document controllamministrativi transat. 4 173-INUP RIOT 2017 4711 LA SIZ					
NFormazione al 21/06/2017 14:31	🔲 🖳 🔲 Liquidazione definitiva IVA 🛛 😽	^				
Image: the state of the sta	Calcola Ristampa Reset Salva Dettaglio Dati Ripart.Fin. Fatture					
Cdr 084.000 SISTEMI AGRICOL	Mese Lugilo Data inizio 01/07/2017 Data fine 31/07/2017					
Configurazione Configu	Da pagina 1 Numero delle Prospetti stampati 01/1/22016 31/1/22016 100/1/2017 C 9.878.63 010/1/22017 31/0/22017 100/2017 C 10.987.63 residuo) automatici 010/1/22017 31/0/22017 000/22017 C 10.994.34 reate di stampa definitiva	he, e				
Riepilogativi IVA Carl Riepilogativi IVA Carl Liquidazione IVA Liquidazione definitiva IVA Logestone Liquidazione massiva Det ulquidazione massiva Det carlsura mensile IVA	Esgbiliá/Detrabilità Importi aggiuntivi Atro Ripart Finanziaria Variazioni Associato Numero Variazione Competenza 12384 12384 12385 2491 					