



## La gestione dello Split Payment

## Sommario

<b>1.</b>	<b><u>INTRODUZIONE .....</u></b>	<b><u>2</u></b>
<b>2.</b>	<b><u>LA SOLUZIONE APPLICATIVA IN U-GOV .....</u></b>	<b><u>4</u></b>
2.1	La configurazione del sistema .....	4
2.2	La registrazione di fatture e note di credito di acquisto in U-GOV .....	6
2.3	La registrazione di fatture e note di credito derivate da FE .....	10
2.4	La registrazione di fatture e note di credito di vendita.....	12
<b>3.</b>	<b><u>LA STAMPA DEI REGISTRI E LA LIQUIDAZIONE DELL'IVA.....</u></b>	<b><u>13</u></b>

# 1. Introduzione

La Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014 del 23 dicembre 2014) all'art. 1 commi da 629 a 633 sancisce la novità dello Split Payment ai fini IVA.

In particolare il comma 629 introduce l'art. 17-ter (Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici) al DPR 633/72 stabilendo che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Le disposizioni dell'art.17-ter si applicano a tutte le cessioni di beni e prestazioni di servizi, con le sole eccezioni di:

- a) operazioni per le quali il soggetto destinatario riveste lo status di debitore dell'IVA in base alle disposizioni in materia
- b) compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenuta Irpef

Sulla Gazzetta Ufficiale n. 27 del 3 febbraio 2015 è stato pubblicato il D.M. 23 gennaio 2015, anticipato nei giorni scorsi sul sito del Ministero dell'economia che fissa le modalità e i termini per il versamento dell'IVA da parte delle Pubbliche Amministrazioni secondo il metodo dello "split payment", unitamente al testo della relazione illustrativa.

Come già anticipato dal Comunicato Stampa n. 7 del 9/1/2015 e confermato dal decreto attuativo il meccanismo della 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 alla stessa data. Pertanto tutte le fatture di acquisto e di vendita emesse precedentemente potranno essere pagate o incassate 'al lordo di IVA', anche nel corso del 2015, non applicando quindi il nuovo regime.

In merito all'esigibilità dell'imposta, l'art. 3 del decreto attuativo prevede che, per le operazioni soggette al meccanismo della scissione dei pagamenti, l'imposta divenga esigibile al momento del pagamento dei corrispettivi. E' tuttavia lasciata la facoltà alla P.A. di anticipare l'esigibilità dell'imposta al momento della ricezione della fattura.

2

Il decreto definisce altresì le **modalità di assolvimento del tributo** distinguendo fra **Pubbliche amministrazioni che non sono debentrici d'imposta** e **Pubbliche amministrazioni soggetti passivi dell'IVA** (che operano nell'esercizio di attività commerciali).

Le **Pubbliche amministrazioni che non sono debentrici d'imposta** potranno optare tra:

- versamenti distinti per ciascuna fattura la cui IVA è divenuta esigibile;
- versamento unico giornaliero relativo a tutte le fatture per le quali l'IVA è divenuta esigibile in quello stesso giorno;
- versamento cumulativo, entro il giorno 16 di ciascun mese, relativo a tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente.

Le Pubbliche Amministrazioni per il versamento dell'IVA non possono utilizzare la compensazione orizzontale con crediti di altre imposte ed il pagamento avviene secondo le seguenti modalità:

- le P.A. che hanno il conto presso la Banca D'Italia si serviranno dell'F24 Enti pubblici,
- le P.A. autorizzate ad aprire un conto corrente in una banca convenzionata con l'Agenzia delle Entrate o alle Poste sceglieranno l'F24 ordinario;
- le altre P.A. imputeranno le somme a un apposito capitolo del bilancio dello Stato.

Le **Pubbliche Amministrazioni che acquistano nell'esercizio di attività commerciali** (che sono dunque soggetti passivi IVA), invece, effettuano il versamento IVA includendola nella liquidazione periodica mensile o trimestrale. Tali soggetti, infatti, sono tenuti ad annotare le fatture nel registro delle vendite o in quello dei corrispettivi entro il giorno 15 del mese successivo a quello in cui l'IVA è divenuta esigibile, con riferimento al mese precedente. L'imposta partecipa, quindi, alla liquidazione periodica del mese (o trimestre) in cui si è verificata l'esigibilità.

Il decreto precisa poi che fino all'adeguamento dei sistemi informativi delle Pubbliche Amministrazioni e, in ogni caso, non oltre il prossimo 31 marzo, le somme dovute dovranno essere accantonate, per confluire nelle casse erariali al massimo entro il 16 aprile 2015.

Merita poi un cenno l'art. 2 relativo agli effetti sui soggetti passivi fornitori, soprattutto perché questi possono riguardare gli stessi Atenei che si trovano ad emettere fatture nei confronti di altre amministrazioni pubbliche.

Il decreto dispone che i fornitori sono tenuti ad emettere fattura secondo le regole IVA ordinarie con apposita annotazione del regime applicabile. I fornitori devono dunque **emettere fattura** nei confronti della Pubblica Amministrazione:

- **con l'addebito dell'IVA;**
- apponendo **l'annotazione "scissione dei pagamenti"**.

Gli stessi fornitori, inoltre, devono **registrare la fattura** nel registro delle fatture o nel registro dei corrispettivi ma **senza conteggiare come IVA a debito l'imposta indicata** nel documento. Di conseguenza, tale imposta non partecipa alla liquidazione periodica (mensile o trimestrale).

A seguito delle novità di cui sopra il Cineca ha predisposto una prima versione correttiva UGOV per la gestione dello split payment, riservandosi di apportare ulteriori rettifiche poiché il decreto attuativo ha introdotto modifiche al meccanismo con particolare riferimento agli acquisti commerciali e promiscui.

## 2. La soluzione applicativa in U-GOV

U-GOV permette la registrazione dei documenti e la contabilizzazione secondo le nuove normative. A livello applicativo sono necessarie alcune configurazioni preliminari e viene modificata la gestione di alcune funzionalità.

I tipi di documenti gestionali interessati dalla gestione dello split payment sono: Fatture di acquisto, Fatture di vendita, Note di credito di acquisto, Note di credito di vendita, Storni fatture, Autofatture e Storni Autofatture.

### 2.1 La configurazione del sistema

#### PARAMETRI DI CONFIGURAZIONE

Per utilizzare il regime Iva dello split payment occorre attivare il parametro di configurazione PRM\_IVA / REGIME\_SPLIT\_PAYMENT nell'esercizio 2015 ( e seguenti) settandolo a vero e lasciarlo a falso negli esercizio precedenti.

#### SEZIONALI (Da Modulo Iva- Configurazione- Sezionali)

##### FATTURE ISTITUZIONALI

Occorre creare un apposito sezionale (anche nell'esercizio 2014 e precedenti) per le fatture Iva istituzionali per accogliere i documenti emessi da fornitori italiani. Questo sezionale deve essere settato con il flag ordinario a vero; e' possibile crearne uno unico di Ateneo oppure tanti sezionali distinti per le singole UE.

MUO	Descrizione	Conto	Tipologia	Attività istituzionale	Iva
5000	Amministrazione Centrale - Split Payment	Passivo	Istituzionale	Attività istituzionale	No
5010	CILA - Centro Interdip. Servizi Linguistici e Audiovisivi - Split Payment	Passivo	Istituzionale	Attività istituzionale	No

Prima pagina Pagina precedente Pagina 2 di 3 Pagina successiva Ultima pagina Risultati 8-14 di 18

Ordinario:	Si
Intra ue:	No
* Extra ue:	No
San marino:	No
Tipo Bene:	Entrambi
Autofattura:	No
Corrispettivi:	No

4

Fig. 1

##### FATTURE COMMERCIALI e PROMISCUE

Il decreto stabilisce che le fatture di acquisto commerciali e promiscue soggette a regime di split payment, devono generare delle autofatture di vendita su sezionali appositi; quindi è necessario avere creato distinti sezionali per le autofatture di vendita.

Si precisa che il termine 'autofattura' usato per identificare gli effetti lato vendite derivante dalle fatture di acquisto commerciale e promiscue, soggette a 'split payment', è da intendersi in una accezione meramente 'tecnica' e non 'fiscale'. Infatti tali fatture non genereranno delle 'autofatture' di vendita secondo l'accezione fiscale attualmente in vigore, ma semplicemente genereranno degli effetti lato vendite sostanzialmente uguali a quelle di una autofattura, ma con una identificazione fiscale 'specificata'.

Cineca ha modificato sull'esercizio 2015 gli eventuali sezionali di fatturazione attiva che erano configurati sia come normali sezionali per le fatture di vendite sia come sezionali per autofatture di vendite. Tali sezionali saranno configurati solo come normali sezionali di fatturazione e non potranno quindi essere registrati su tali sezionali delle autofatture di vendita. Saranno creati appositi sezionali per le autofatture di vendita.

### VOCI COGE

E' necessario creare nuove voci coge, utilizzabili distinte per l'ambito istituzionale esempio

- Debito Iva su Acq Split Payment c/liquidazione (istituzionale)
- Debito c/Iva split payment (istituzionale)

### EFFETTO COGE IVA

E' necessario integrare l'effetto coge IVA con i dati relativi al nuovo attributo voce coge split payment. I tipi effetti coge da integrare sono:

- OP006- Acquisto istituzionale da soggetto residente
- OP010- Acquisto istituzionale in deroga da soggetto non residente
- OP011- Acquisto commerciale da soggetto residente
- OP016- Acquisto promiscuo da soggetto residente (istituzionale e commerciale)

TIPO OPERAZIONE	DESCRIZIONE	IST/COMM	Voce Coge Principale	Voce Coge Contropartita	Voce Coge Split Pay	Voce Coge Versamento
OP006	acquisto ist.le da soggetto residente	I			Debito Iva su Acq Split Pay c/Liq (ist)	Debito Iva su Acq Split Pay (ist)
OP010	acquisto ist.le in deroga da soggetto non residente	I			Debito Iva su Acq Split Pay c/Liq (ist)	
OP011	acquisto com.le da soggetto residente	C	Iva a Credito			
OP016	acquisto promiscuo da soggetto residente	I				
OP016	acquisto promiscuo da soggetto residente	C	Iva a Credito			

5

generale > Configurazioni > Effetto contabile operazioni iva - Esercizio: 2015

Tipo operazione iva	Descrizione Operazione iva	Voce COGE principale	Denominazione voce COGE principale	Voce COGE contropartita	Denominazione voce COGE contropartita	Voce COGE split payment	Denominazione voce COGE split payment
OP006	Acquisto ist.le da soggetto residente	CG.2.22.11.01	Iva a debito	CG.2.22.11.04	Erario Iva Istituzionale c/Liquidazione	CG.2.22.11.04	Debiti Iva su split payment
OP020	Acquisto com.le di servizio da soggetto extra-ue	CG.1.14.11.03	Iva a Credito				

Fig. 2

## 2.2 La registrazione di fatture e note di credito di acquisto in U-GOV

Le fatture di acquisto soggette a regime di split payment sono le sole fatture ricevute da fornitori nazionali mentre sono escluse le fatture:

- le fatture intraUE
- le fatture extraUE
- le fatture in regime di reverse charge
- le fatture in regimi speciali ex. Legge L.398/91
- le fatture di professionisti con ritenuta d'acconto.

Sono invece comprese nel regime le fatture pagate con fondo economale, che registreranno una spesa economale per il solo imponibile.

Dalla versione 15.07.00 per riuscire a registrare una fattura di acquisto in regime di split payment occorre che :

- nella testata la data documento sia  $\geq 01/01/2015$ , qualunque documento (fattura, nota, storno...) con data documento precedente all'01/01/2015 non rientra nel regime di split payment.

The screenshot shows the 'Testata' section of a document registration form. The 'Data Doc.Rif. (\*)' field is highlighted with a red arrow, indicating the date '22/06/2015'. Other fields include 'Nr. Documento (\*)' (12), 'Anno (\*)' (2015), 'UO Origine (\*)' (020148), 'UO Numerante' (020148), 'Data Reg. (\*)' (23/06/2015), and 'Data Scadenza (\*)' (26/06/2015). The 'Stato (\*)' is set to 'Bozza' and 'Data Registrazione (\*)' is '23/06/2015'. The 'Stati Applicativi' field is empty.

6

- nell'estensione commerciale di testata valorizzare il check **Regime split payment**.

The screenshot shows the 'Informazioni Commerciali' section of a document registration form. The 'Regime Split Payment' checkbox is checked, indicated by a red arrow. Other fields include 'Campo Attivita (\*)' (Istituzionale), 'Soggetto (\*)' (9110---AE.NET S.R.L. - AETHRA CONFERENCEING PROVIDER), 'Codice Fiscale' (02443630427), 'Partita Iva' (02443630427), 'Tipo Operazione Iva (\*)' (OP006 - Acquisto ist.le da soggetto residente), 'Classe Geografica' (Italia), 'Valuta (\*)' (EUR), and 'Cambio' (1,00000).

- il sistema richiede l'inserimento dell'estensione Iva (anche in ambito istituzionale) con l'imputazione del sezionale creato ad hoc e la definizione dell'esigibilità dell'Iva se immediata o differita.

La fattura viene registrata per l'ammontare di imponibile + Iva mentre il successivo ordinativo di pagamento verrà creato del solo imponibile. L'operatività per la registrazione non cambia.

L'introduzione delle normative sullo 'split payment' (art. 17-ter DPR 633/72-Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici) prevede che l'esigibilità dell'IVA si verifica al momento del pagamento dei corrispettivi, tuttavia lascia la facoltà alla Pubblica Amministrazione acquirente di anticiparla al momento della ricezione della fattura. Con l'entrata in vigore delle norma sul regime della scissione dei pagamenti si prevede che le vecchie norme relative all'esigibilità differita (art.6 comma 5 DPR 633/1972) non sono più applicabili alle operazioni soggette al regime 'split payment'.

Pertanto è discrezionalità della pubblica amministrazione acquirente definire se l'imposta risulta esigibile al momento del pagamento (flag Iva differita acceso nell'ext IVA di U-GOV) oppure al ricevimento della fattura (flag Iva differita spento nell'ext IVA di U-GOV).

Il parametro PRM\_IVA/ FL\_IVA\_DIFFERITA permette di impostare di default, nell'estensione IVA fatture di acquisto, il flag IVA differita. E' comunque permessa la modifica durante la registrazione del documento gestionale.

Documenti gestionali > Accesso per Cicli - Fattura Acquisito (UO: Dip. di Economia "Marco Biagi"; Anno: 2015)

Nuovo Ricerca Modifica Applica Salva Annulla

Report: Commerciale Adobe PDF (pdf) Stampa Operazioni:

ID DG \_\_\_\_\_ Stato (\*) \_\_\_\_\_ Bozza \_\_\_\_\_  
Nr. Registrazione \_\_\_\_\_ Data Registrazione (\*) 26/01/2015

Testata Commerciale Indirizzo Righe Dettaglio IVA Associazioni Allegati

Crea Cancella

**Informazioni IVA**

UE (\*) UE.A.D02 Dipartimento di Economia "Marco Biagi"  
Sezionale Iva (\*) A.002 Dip. di ECONOMIA MARCO BIAGI  
IVA Differita   
Stato Non Contabilizzato

Codice Iva	Descrizione Iva	Imponibile	Iva
------------	-----------------	------------	-----

7

Fig. 3

Nella registrazione delle fatture commerciali e promiscue il sistema valorizza il Tipo autofattura nell'estensione IVA e l'utente deve inserire il sezionale specifico per le autofatture (fig. 4).

Testata Commerciale Indirizzo Documentale Righe Dettaglio IVA Cicli Allegati

Crea Cancella

**Informazioni IVA**

UE (\*) UE.SA Scuola Sup. di Studi Univ. e Perfezionamento S.Anna di PISA  
Sezionale Iva (\*) AASA Acquisti (Scuola)  
Tipo Autofattura (\*) Split Payment  
Sezionale Autofattura (\*) AFSA Autofatture e split payment (Scuola)  
IVA Differita   
Data Esigibilita \_\_\_\_\_  
Stato Non Contabilizzato

Fig. 4

Nella registrazione dei dettagli commerciali marcati come istituzionali o promiscui delle fatture promiscue è necessario imputare il codice iva commerciale di autofatturazione.

	Nr.Riga	Descrizione	Bene Servizio	Co
	1	Fattura num 2 del 09-02-2015 det 1	B01	I302
	2	Fattura num 2 del 09-02-2015 det 2	B01	I103

Numero Riga (*) <input type="text" value="2"/>	
Descrizione <input type="text" value="Fattura num 2 del 09-02-2015 det 2"/>	
Progetto <input type="text"/>	
CUP <input type="text"/>	
Cig <input type="text"/>	
Unita Lavoro <input type="text"/>	

**Informazioni Commerciali**

Campo Attivita (*) <input type="text" value="Istituzionale"/>	
Bene Servizio (*) <input type="text" value="B01"/>	<input type="text" value="Materiale di cancelleria"/>
Codice Iva (*) <input type="text" value="I103B"/>	<input type="text" value="IVA al 22% (ist.le)"/>
<b>Codice Iva Autofattura (*) <input type="text" value="I302B"/></b>	<input type="text" value="IVA al 22% (com.le)"/>
Quantita (*) <input type="text" value="1,00"/>	
Prezzo Unitario (*) <input type="text" value="30,0000"/>	
Prezzo Totale <input type="text" value="30,00"/>	

Fig. 5

La generazione dell'autofattura avviene in automatico al salvataggio della fattura commerciale e compare un messaggio informativo (fig. 6); il documento di autofattura dovrà poi essere contabilizzato in COGE e IVA.

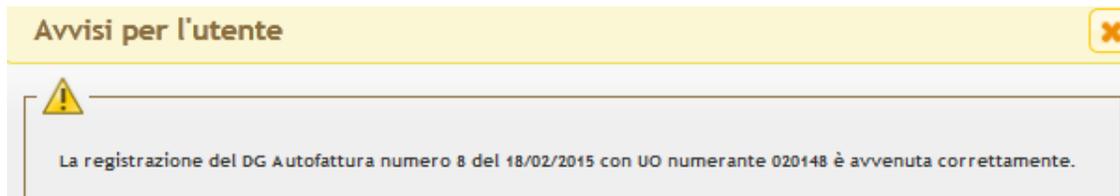


Fig. 6

Nel caso sia liquidata una fattura con più ordinativi, l'Iva si considera interamente esigibile alla liquidazione del primo ordinativo e rispetto al valore assunto dal parametro di configurazione PRM\_CONTAB/ EVENTO\_DATA\_ESIGIBILITA\_IVA (il parametro indica quale deve essere l'evento che fa compilare la data di esigibilità nei documenti che hanno rilevanza iva. Dominio: Creazione ordinativo, Trasmissione ordinativo, Sospeso).

Il parametro PRM\_CONTAB/ EVENTO\_DATA\_ESIGIBILITA\_IVA definisce in che momento si considera esigibile l'iva nelle sole fatture differite.

Il parametro può assumere i valori:

- CREAZIONE ORDINATIVO, cioè viene valorizzata la data di esigibilità dell'iva per le fatture differite al momento della creazione dell'ordinativo di pagamento, ovvero la fattura diventerà esigibile non appena l'ordinativo verrà creato.
- TRASMISSIONE ORDINATIVO cioè viene valorizzata la data di esigibilità dell'iva per le fatture differite al momento della trasmissione dell'ordinativo di pagamento ovvero la fattura diventerà esigibile non appena l'ordinativo verrà trasmesso.
- SOSPESO cioè viene valorizzata la data di esigibilità dell'iva per le fatture differite alla data del sospeso associato all'ordinativo di pagamento o di incasso.

## SCRITTURE COGE CREATE DA FATTURE

La contabilizzazione delle fatture in Coan e Inventario non presenta differenze rispetto alla gestione attuale mentre la contabilizzazione in Coge crea scritture diverse rispetto a quelle generate attualmente di cui diamo di seguito esempio.

### FATTURA ACQUISTO IN AMBITO ISTITUZIONALE

Descrizione del conto	Dare	Avere
Costo acquisto	122,00	
Debiti verso fornitori		100,00
Debiti c/Iva liquidazione split payment		22,00

### FATTURA ACQUISTO REGISTRATA IN AMBITO COMMERCIALE

Descrizione del conto	Dare	Avere
Costo acquisto	100,00	
Iva a credito	22,00	
Debiti verso fornitori		122,00

### AUTOFATTURA CONTESTUALE GENERATA DALLA FATTURA DI ACQUISTO REGISTRATA IN AMBITO COMMERCIALE

Descrizione del conto	Dare	Avere
Debiti verso fornitori	22,00	
Iva a debito		22,00

9

### FATTURA PROMISCUA DESTINATO ALLA SFERA PROMISCUA AL 50%

Descrizione del conto	Dare	Avere
Costo (I)	36,60	
Costo (C)	30,00	
Iva a credito	6,60	
Debiti verso fornitori		36,60
Debiti verso fornitori		36,60

### AUTOFATTURA CONTESTUALE GENERATA DALLA FATTURA DI ACQUISTO REGISTRATA IN AMBITO PROMISCUO

Descrizione del conto	Dare	Avere
Debiti verso fornitori	6,60	
Debiti verso fornitori	6,60	
Iva a debito		6,60

Iva a debito		6,60
--------------	--	------

FATTURA ISTITUZIONALE PAGATA TRAMITE FONDO ECONOMALE

Descrizione del conto	Dare	Avere
Costo acquisto	122,00	
Cassa		100,00
Debiti c/Iva liquidazione split payment		22,00

**N.B.** Nel caso la fattura derivi da documento predecessore la definizione delle Informazioni Iva deve avvenire direttamente nel primo documento del ciclo.

Esempio alla registrazione di un ordine di acquisto in attività istituzionale da cui riceverò la fattura successore in regime di split payment il sistema obbliga l'inserimento dell'estensione IVA.

Per la registrazione di note di credito 2015 relative a fatture di acquisto 2014 l'interpretazione più accreditata è che queste non sono soggette a regime di split payment.

Dalla versione 15.07.00 per registrare questi documenti è sufficiente disattivare il flag split payment.

### 2.3 La registrazione di fatture e note di credito derivate da FE

L'introduzione dell'obbligo sulla fatturazione elettronica ha modificato il metodo di creazione dei dg in U-GOV; le fatture e le note di credito sono generati dalla procedura dedicata alla FE (da Documenti gestionali- Procedura – Fatturazione elettronica passiva).

10

Per registrare correttamente un dg in regime di split payment (dalla versione di U-GOV 15.07.00) occorre che:

- La data documento (valorizzata nella sezione TESTATA) della FE sia maggiore o uguale al 01/01/2015 (Figura 7).
- Il check regime split payment sia attivato (nella sezione COMMERCIALE) (Figura 8); il flag se la data documento è minore del 01/01/2015 non è visibile.
- Sia valorizzato il sezionale IVA dedicato alle operazioni in regime di split payment (nella sezione COMMERCIALE) (Figura 8).
- In caso di operazioni in attività commerciale o promiscua deve essere valorizzato anche il sezionale Iva autofatture (Figura 9).

			<b>Fattura Elettronica</b>	Scarica Esito			Genera DG	Accetta	Rifiuta					
Identificatore:	<b>1650</b>	Nome file:	<b>IT09771701001_7963</b>			Data Ricezione:	<b>23/05/15</b>							
Importazione:	<b>Da gestire</b>	Accettazione:	<b>In attesa</b>			Utente Accettazione:	Data Accettazione:							
Id. dg:		Id. processo:		Data Prevista Decorrenza:	<b>07/06/15</b>									
<table border="1"> <tr> <td><b>Predecessori</b></td> <td>Testata</td> <td>Commerciale</td> <td>Soggetto</td> <td>Righe</td> </tr> </table>										<b>Predecessori</b>	Testata	Commerciale	Soggetto	Righe
<b>Predecessori</b>	Testata	Commerciale	Soggetto	Righe										
Tipo dg:	<b>Fattura Acquisto</b>		Anno:	<b>2015</b>										
Numero Documento:	<b>900000758T</b>	Data Documento:	<b>23/05/2015</b>											
UO origine:	170044	<b>Scuola Sup. di Studi Univ. e Perfezionamento S.Anna di PISA</b>												
Numero Protocollo:	2015-SSSACLE-0010195				Data Protocollo:	23/05/2015								
Data Scadenza:	02/06/2015													
Progetto:														
Unità Lavoro:														
Descrizione:														

Figura 7

			<b>Fattura Elettronica</b>	Scarica Esito			Genera DG	Accetta	Rifiuta					
Identificatore:	<b>1650</b>	Nome file:	<b>IT09771701001_7963</b>			Data Ricezione:	<b>23/05/15</b>							
Importazione:	<b>Da gestire</b>	Accettazione:	<b>In attesa</b>			Utente Accettazione:	Data Accettazione:							
Id. dg:		Id. processo:		Data Prevista Decorrenza:	<b>07/06/15</b>									
<table border="1"> <tr> <td><b>Predecessori</b></td> <td>Testata</td> <td><b>Commerciale</b></td> <td>Soggetto</td> <td>Righe</td> </tr> </table>										<b>Predecessori</b>	Testata	<b>Commerciale</b>	Soggetto	Righe
<b>Predecessori</b>	Testata	<b>Commerciale</b>	Soggetto	Righe										
<b>Crea Dettagli Riepilogativi</b>														
Controlli di Quadratura:	<input checked="" type="checkbox"/>		Controlli per Dettaglio:	<input checked="" type="checkbox"/>										
Campo Attività:	Istituzionale													
Tipo Operazione Iva:	Acquisto ist.le da soggetto residente													
Regime Split Payment:	<input checked="" type="checkbox"/>													
UE:	UE.SA	<b>Scuola Sup. di Studi Univ. e Perfezionamento S.Anna di PISA</b>												
Sezionale Iva:	EISA	<b>Acquisti Ist.li FATTURA ELETTRONICA (Scuola)</b>												
Iva Differita:	<input checked="" type="checkbox"/>													
Codice Valuta:	<b>EUR</b>													
Arrotondamento:	<b>0,00</b>													
Abbuono:	<b>0,00</b>													
Prezzo Totale:	<b>34,08</b>													
Sconto:	<b>0,00</b>													

Figura 8

Salva	Annulla	Ricerca	Fattura Elettronica	Scarica Esito	Ricalcola anomalie	Ricalcola tutto	Genera DG	Accetta	Rifiuta	
Identificatore:	1650	Nome file:	IT09771701001_7963		Data Ricezione:					
Importazione:	Da gestire	Accettazione:	In attesa		Utente Accettazione:					
Id. dg:		Id. processo:			Data Prevista Decorrenza	07/06/15				
<b>Predecessori</b>   Testata   <b>Commerciale</b>   Soggetto   Righe										
Crea Dettagli Riepilogativi										
Controlli di Quadratura:					<input checked="" type="checkbox"/>	Controlli per Dettaglio:				<input checked="" type="checkbox"/>
Campo Attività: <span>Commerciale</span>										
Tipo Operazione Iva: <span>Acquisto com.le da soggetto residente</span>										
Regime Split Payment: <input checked="" type="checkbox"/>										
UE: <span>UE.SA</span> Scuola Sup. di Studi Univ. e Perfezionamento S.Anna di PISA										
Sezionale Iva: <span>ECSA</span> Acquisti Comm.li FATTURA ELETTRONICA (Scuola)										
Tipo Autofattura: <b>Split Payment</b>										
Sezionale Iva Autofattura: <span>EASA</span> Autofattura FATTURA ELETTRONICA (Scuola)										
Iva Differita: <input checked="" type="checkbox"/>										
Codice Valuta: <b>EUR</b>										
Arrotondamento: <b>0,00</b>										
Abbuono: <b>0,00</b>										
Prezzo Totale: <b>34,08</b>										
Sconto: <b>0,00</b>										
Imponibile: <b>34,08</b>										
IVA: <b>3,41</b>										
Totale: <b>37,49</b>										
Bollo Virtuale: <b>No</b> Ammontare Bollo Virtuale: <b>0,00</b>										

Figura 9

Se le condizioni sopraindicate sono rispettate è possibile generare correttamente il dg in regime di split payment.

Le specifiche per la gestione della fatturazione elettronica sono precisate nel caso d'uso dedicato.

## 2.4 La registrazione di fatture e note di credito di vendita

In U-GOV l'utente all'atto della registrazione del documento deve indicare se la fattura è intestata a soggetto pubblico soggetto a regime di split payment, mettendo il check nel flag **'Regime Split Payment'** nella cartella commerciale di testata (fig.7).

Dalla versione 15.07.00 il flag 'Regime spit payment' si attiva solamente se il codice IPA ufficio è valorizzato.

Testata	<b>Commerciale</b>	Indirizzo	Documentale	Righe Dettaglio	IVA	Cicli	Allegati
Chiudi Estensioni							
<b>Informazioni Commerciali</b>							
Soggetto Occasionale <input type="checkbox"/>							
Soggetto (*) <span>84914---TRIBUNALE DI MODENA</span>							
Codice Fiscale <span>80013610367</span> Partita Iva <span>80013610367</span>							
Codice Indice PA <span>BO08KE</span>							
Tipo Operazione Iva (*) <span>OP001 - Vendita a soggetto residente</span>							
Regime Split Payment <input checked="" type="checkbox"/>							
Classe Geografica <span>Ita</span>							
Abbuono (*) <span>0,00</span>							
Arrotondamento (*) <span>0,00</span>							
Prezzo Totale <span>0,00</span>							
Sconto <span>0,00</span>							
Imponibile <span>0,00</span>							
Iva (*) <span>0,00</span>							
Totale <span>0,00</span>							
Tipo Decorrenza Pagamento							
Incassata <input type="checkbox"/>							
Flag Bollo Virtuale <input type="checkbox"/>							
Riferimento Amministrazione							
Stato <span>Aperto</span>							

Fig. 10

La compilazione del documento gestionale avverrà per l'importo dell'imponibile + IVA mentre il solo imponibile sarà liquidato nell'ordinativo di pagamento.

La contabilizzazione delle fatture attive soggette a regime di split payment in Coan e Inventario non presenta differenze rispetto alla gestione attuale mentre la contabilizzazione in Coge crea scrittura del tipo:

#### FATTURA VENDITA SOGGETTA A REGIME DI SPLIT PAYMENT

Esempio: Si emette fattura nei confronti di Ente Pubblico per 100+IVA

Descrizione del conto	Dare	Avere
Ricavi		100,00
Crediti verso clienti	100,00	

### 3. La stampa dei registri e la liquidazione dell'Iva

Il decreto del MEF stabilisce che fino all'adeguamento dei sistemi informativi relativi alla gestione amministrativo contabile delle PA quest'ultime accantonino le somme occorrenti per il successivo versamento dell'imposta, che comunque deve essere effettuato entro il 16 Aprile.

E' possibile stampare per le operazioni istituzionali da soggetto residente uno specifico registro Iva ( pur non obbligatorio a livello normativo) e una specifica Liquidazione Iva.

La contabilizzazione del documento gestionale di versamento Iva genera la scrittura del tipo:

Descrizione del conto	Dare	Avere
Debito c/IVA liquidazione split payment	22,00	
Debito c/Iva split payment		22,00

13

Le stampe del modulo Iva sono state adeguate alla normativa (dal percorso Documenti gestionali - Contabilità Iva - Stampe).



Fig. 11

**Registri istituzionali residenti:** Stampabile in modalità provvisoria o definitiva, in formato PDF o XLS, espone tutti gli acquisti istituzionali da soggetti residenti e per ognuno di essi è indicato il tipo di esigibilità immediata o differita. E' possibile scegliere di stampare un solo sezionale oppure entrando con la UE autonoma tutti i sezionali.

### REGISTRO FATTURE ACQUISTO ISTITUZIONALI DA SOGGETTI RESIDENTI

Tipo stampa	Tipo attività	Esercizio	Periodo
Provvisoria	00 - Attività istituzionale	2015	01/03/2015 - 31/03/2015

#### Sezionale: PROVA - Passivo Ist FTEL

Data Reg	Tipo	Numero reg DG	Numero fattura	Data fattura	Numero reg Iva	Codice Fornitore	Denominazione Fornitore	Imponibile Euro	Iva	Totale	Codice Iva	Classe Geo	Valuta	Imponibile Valuta	Esig. diff.
02/03/2015	Fattura	2	F.0049	13/02/2015		86290	KION SPA A CINECA COMPANY	20,00	4,40	24,40	1103B	IT	EUR	0	No

Codice Iva	Descrizione	Imponibile	Iva	TOTALE
1103B	IVA al 22% (ist.le)	20,00	4,40	24,40
	<i>Totale Generale</i>	20,00	4,40	24,40

Fig. 12

**Liquidazione Iva istituzionale residenti:** Stampabile in modalità provvisoria o definitiva, calcola l'ammontare dell'iva su fatture acquisto con scissione pagamenti divenute esigibili nel periodo interrogato.

Contabilità Iva » Stampe » Liquidazione iva istituzionale residenti - Esercizio: 2015 ,Unità Economica: UE.A - Università' degli Studi di MODENA e REGGIO EMILIA

\* Tipo stampa: Provisoria

Codice	Descrizione
UE.A	Università' degli Studi di MODENA e REGGIO EMILIA

Prima pagina Pagina 1 di 1    Ultima pagina    Risultati 1-1 di 1

\* Data inizio: 01/01/2015    \* Data fine: 31/01/2015

Calcola

Figura 13

## LIQUIDAZIONE IVA ISTITUZIONALE RESIDENTI

Tipo stampa	Tipo attività	Unità Contabile	Esercizio	Periodo
Provisoria	00 - Attività istituzionale	UE.A - Università' degli Studi di MODENA e REGGIO EMILIA	2015	01/01/2015 - 31/03/2015
IVA su Fatture Acquisto con Scissione Pagamenti Divenute Esigibili nel Periodo				1.882,01

La liquidazione Iva commerciale non determina alcun debito IVA, in quanto le fatture concorrono sia nel registro acquisti che in quello delle vendite, rendendo de facto nullo l'impatto fiscale.

Le fatture di acquisto commerciali relative a operazioni in regime di split payment generano autofatture che sono visibili nella stampa del registro vendite nella sezione denominata 'Registrazioni fatture di acquisto con scissione dei pagamenti'.

## REGISTRO FATTURE VENDITA

Tipo stampa	Tipo attività	Esercizio	Periodo
Provvisoria	01 - Attività commerciale	2015	01/03/2015 - 31/03/2015

### Sezionale: A.113 - Sezionali autofatture Dip Chirurgico

Data Reg	Tipo	Numero reg DG	Numero reg Iva	Codice Cliente	Denominazione Cliente	Imponibile	Iva	Totale	Codice Iva	Classe Geo	Esig. diff.
11/03/2015	Registrazione Fattura Acquisito con Scissione Pagamenti	1	1	88651	COMUNE DI VIGNOLA BIBLIOTECA COMUNALE "F. SELMI"	1.200,00	264,00	1.464,00	I302B	IT	Si
23/03/2015	Autofattura	2		88651	COMUNE DI VIGNOLA BIBLIOTECA COMUNALE "F. SELMI"	1.750,00	385,00	2.135,00	I302B	IT	No

### AUTOFATTURE

Codice Iva	Descrizione	Imponibile	Iva	TOTALE
I302B	IVA al 22% (com.le)	1.750,00	385,00	2.135,00
<b>Totale Generale</b>		<b>1.750,00</b>	<b>385,00</b>	<b>2.135,00</b>
<i>Di cui totale esigibilità differita</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

### REGISTRAZIONI FATTURE ACQUISTO CON SCISSIONE PAGAMENTI

Codice Iva	Descrizione	Imponibile	Iva	TOTALE
I302B	IVA al 22% (com.le)	1.200,00	264,00	1.464,00
<b>Totale Generale</b>		<b>1.200,00</b>	<b>264,00</b>	<b>1.464,00</b>
<i>Di cui totale esigibilità differita</i>		<i>1.200,00</i>	<i>264,00</i>	<i>1.464,00</i>

Data di stampa 25/03/2015

Pagina 2015  
 RAGIONE SOCIALE: Università degli Studi di MODENA e REGGIO EMILIA  
 CODICE FISCALE: 004276203  
 PARTITA IVA: 004276203

Come sopraesposto il periodo di definizione dell'esigibilità è discrezionale da parte della pubblica amministrazione, per permettere controlli sull'esigibilità dei singoli documenti il sistema mette a disposizione una serie di stampe tra cui l'elenco delle fatture istituzionali residenti divenute esigibili.

16

**Fatture istituzionali residenti divenute esigibili:** Stampabile in PDF o XLS, elenca in dettaglio tutte le fatture divenute esigibili nel periodo. E' possibile effettuare un'estrazione parziale differenziando fra esigibilità "differita" o "immediata e differita", però è consigliabile lanciare la stampa completa perché il suo totale deve coincidere con il calcolo esposto dalla liquidazione IVA.

## FATTURE ACQUISTO ISTITUZIONALI CON SCISSIONE PAGAMENTI DIVENUTE ESIGIBILI

Tipo Registro	Tipo Esigibilità	Tipo attività	Periodo
Fatture	Immediata e Differita	00 - Attività istituzionale	01/03/2015 - 31/03/2015

### Sezionale: AAAAA Ist Passivo Ord

Data Reg	Tipo	Numero reg DG	Numero fattura	Data fattura	Numero reg Iva	Codice Fornitore	Denominazione Fornitore	Imponibile	Iva	Totale	Codice Iva	Data esigibilità
02/03/2015	Fattura	1	fweewww	02/03/2015		88651	COMUNE DI VIGNOLA BIBLIOTECA COMUNALE "F. SELMI"	20,00	4,40	24,40	I103B	Immediata
12/03/2015	Fattura	3	12/03/2015	12/03/2015		88651	COMUNE DI VIGNOLA BIBLIOTECA COMUNALE "F. SELMI"	10,00	2,00	12,00	I103B	Immediata



La gestione dello split payment

