

Newsletter Mensile

In questo numero

- 1 Spilt Payment
- 2 Operazioni Escluse
- 3 Lo sai che...
- 4 Rilevazioni Contabili



IPS Informatica s.r.l.

Via dell'Industria, 7
24126 - Bergamo
P. IVA 02055120162

Tel. 035/31.98.90
Assistenza 035/45.92.428
Fax 035/31.95.89
Fax 178.6028866

info@ipsinformatica.it
www.ipsinformatica.it

Nuova modalità di versamento IVA sulla fornitura di beni e servizi alla PA

La legge di stabilità per il 2015 (Finanziaria) ha introdotto, a decorrere dal 1.1.2015, una **nuova modalità di versamento dell'IVA sulle fatture emesse alla PA**. La stessa legge di stabilità prevede l'emanazione di un decreto attuativo che dovrebbe però riguardare soltanto le modalità e i termini di versamento dell'IVA all'Erario da parte degli Enti Pubblici.

Pertanto tutte le operazioni per le quali l'IVA diventa esigibile a decorrere dal 1 gennaio (data di pagamento della fattura) saranno assoggettate al nuovo meccanismo dello **split payment**. Le operazioni che saranno poste in essere a partire dal 1 gennaio andranno regolarmente fatturate con rivalsa dell'Iva, salvo dare evidenza contabile del fatto che tale imposta non verrà mai incassata in quanto al cedente/prestatore sarà pagato l'importo del corrispettivo indicato in fattura al netto dell'Iva.

L'imposta sarà invece versata all'Erario direttamente dal soggetto Pa beneficiario della cessione/prestazione: è quest'ultimo che, in luogo del fornitore, sarà tenuto al versamento dell'IVA e sanzionato in caso di omesso o tardivo versamento.

Operazioni Escluse

Restano escluse dal nuovo regime:

- le operazioni in reverse charge
- le prestazioni di servizi assoggettate a ritenuta d'acconto

Lo sai che...

...IdeaAzienda ha integrato la gestione della nuova modalità di versamento dell'IVA sulle fatture emesse alla PA. Come primo passo bisogna inserire la **gestione dell'iva "split payment"** nell'anagrafica dell'Ente sotto "Archivi - Gestione dei clienti/Fornitori" nella scheda 1 Dati Anagrafici.

Gestione Clienti/Fornitori

Tipo Cliente Codice 6 Numero Indirizzo 1 Duplica BBC SRL

1 Dati Anagrafici | 2 Dati Commerciali | 3 Dati Contabili | 4 Preferenze | 5 Contatti | 6 Contratti | 7 Automezzi | 8 Utenti IdeaWeb | 9 Sconti | 10 Listini e Target Concordati | 11 Referenti

Categoria Ente pubblico Bloccato No Provvisorio No Pers.fisica No

Tipo indirizzo Standard Predefinito No **Ente pub. (gest.iva sosp.) Si**

Ragione Sociale BBC SRL

Indirizzo VIA MAZZINI 89

CAP 24124 CAP Fiscale

Località PADOVA

Provincia PD

Nazione GB Inghilterra

Area geografica

In questo modo l'importo delle scadenze verrà calcolato al netto dell'imposta.

Fattura

Tipo Documento Fattura Data Documento 19/01/2015 Numero 5 Parte e/o serie di numerazione /2015 Duplica BBC SRL

1 Cliente/Fornitore | 2 Testata | 3 Altri Dati | 4 Documento | 5 Chiusura | 6 Totali | 8 Allegati/Varie | 10 Informazioni sul documento

Totale Documento

Totale Lordo	1.241,00
Sconti/Magg.	0,00
Valore Sc/Mg	0,00
Totale Netto	1.241,00
Acconto	,00

Spese aggiuntive

Spese trasporto	10,00	Trasp. add.	0,00
Accessorie	1,00	Incasso	,00
Bolli	,00	Aggiuntive	,00
Totale Spese	11,00		

Gestione ritenute

Percentuale ritenuta	,00
Percentuale imponibile	,00
Tot. ritenuta	0
Totale netto	1511,49

Riepilogo IVA

Valuta Documento (EUR)			
C.IVA	%	Imponibile	Imposta
22	22	1.241,00	270,49
Totale		1.241,00	270,49
Totale Doc.			1.511,49

Riepilogo Scadenze

BONIFICO 60 GG	
19/02/2015	1.241,00

Rilevazioni Contabili

Questa nuova modalità di assolvimento dell'Iva produrrà inevitabili effetti ai fini della contabilizzazione delle fatture emesse: il **credito nei confronti del cliente resterà aperto per l'importo della fattura al netto della relativa IVA**. L'imposta indicata in fattura verrà regolarmente registrata in contabilità, dovendo però trovare un'equivalente contropartita finalizzata a "stornare" l'Iva a debito non più dovuta, che come tale sarà annotata nel registro vendite ma non dovrà concorrere alla liquidazione Iva periodica.

N.B. Prima di effettuare l'operazione di contabilizzazione è necessario inserire il Giroconto split payment in Configurazione Azienda, sotto "File - Azienda".

Liquidazione iva del mese di Gennaio 2015			
IVA AD ESIGIBILITA' IMMEDIATA			
02	REGISTRO IVA VENDITE	Imponibile	Imposta Imposta Ind.
22	COD IVA 22 split payment	2.855,00	634,04 0,00
Totale Registro 02		2.855,00	634,04 0,00

	Importi	Debiti	Crediti
Totale IVA su vendite	634,04		
Totale IVA split payment	-634,04		
Iva esigibile per il periodo	0,00	0,00	
Totale IVA su acquisti	0,00		
Iva che si detrae per il periodo	0,00		0,00

Fattura Prima Nota

Data Registrazione: 19/01/2015 | Duplica | Data comp.: 19/01/2015 | Num. Registrazione: 4 / 2015 | Ultimo Numero: 4

Causale: FI FATTURA esig. diff

Valuta: EUR EURO

1 Registros | 2 Apre Partite | 3 Centri di Costo

Dati IVA

Num. doc.: 5 / 2015 | Data doc.: 19/01/2015

Protocollo: 4 | Reg. IVA: 02 REGISTRO IVA VENDITE | Conto IVA: 0020190012 IVA c/vendite

Imp. valuta: 0,00 | Cliente: 6 BBC SRL | Pagamento: RIMESSA DIRETTA | Num. prec.: 5

IVA	%	Imponibile	Importo IVA	Iva ND	Note
22	22	1.216,00	270,49		COD IVA 22

Conto dare	Conto avere	Causale	Importo	Note
0010230001		FI	1.486,49	FATTURA esig. diff
	0050010001	FI	1.215,92	BBC SBI
0020190012	0010330011	FI	270,49	Giroconto splitpayment

