

NOTA INFORMATIVA

Anno: 2018

Numero: 0001

Data: 04/01/2018

Gestione IVA

Nuovo prospetto di
liquidazione
e gestione
dell'acconto del
mese di dicembre

La presente Nota Informativa illustra le modifiche introdotte nel **Registro Riepilogativo** e nel prospetto di **Liquidazione Periodica IVA** al fine di migliorare l'esposizione delle informazioni collegate agli adempimenti introdotti nel corso del 2017 o con validità dal 1 Gennaio 2018.

In particolare:

- **Emissione di fatture con Split Payment nelle serie ordinarie di documenti**

Al Capitolo 1 è illustrato il nuovo formato del Registro Riepilogativo e della Liquidazione Periodica IVA che evidenzia le operazioni in Split Payment e il significato di ciascun registro nel prospetto di calcolo dell'imposta a debito o credito.

L'intervento si è reso necessario in quanto dal 1 Gennaio 2018 è stata ulteriormente ampliata la platea dei soggetti, partecipati o controllati da Enti Pubblici, per i quali è obbligatoria l'applicazione dello Split Payment anche **senza** l'invio della fattura in **Formato Elettronico PA**.

Di conseguenza, per semplificare l'attività di fatturazione degli utenti, è ora possibile applicare lo Split Payment anche nelle serie di documenti diverse dalla Fattura PA.

I dettagli di questa implementazione saranno illustrati in una Nota Informativa di prossima pubblicazione.

- **Rilevazione dell'acconto versato nel mese di dicembre**

Al Capitolo 2 sono illustrate le modalità di rilevazione dell'**Acconto** IVA versato nel mese di **dicembre** ed il trattamento del dato in fase di Liquidazione Periodica e della Comunicazione da inviare entro il 28 Febbraio 2018 all'Agenzia delle Entrate.

- **Non detraibilità dell'imposta per le fatture di acquisto datate 2017 e registrate nel 2018**

La modifica introdotta nel Registro Riepilogativo permetterà, in modo analogo allo Split Payment, il dettaglio degli importi relativi alle fatture dell'**anno precedente** registrate **dopo** l'ultima liquidazione annuale nell'**anno corrente** e non portate in detrazione.

In attesa di ulteriori chiarimenti da parte dell'Agenzia delle Entrate, la modifica alle procedure sarà introdotta alla fine del mese di gennaio e, in via generale, indicherà gli importi da portare in detrazione in sede di dichiarazione o non ammessi alla detrazione dopo la scadenza della dichiarazione del 30 Aprile 2018.

1 - Nuovo formato del Registro Riepilogativo

Con l'introduzione dello **Split Payment** nelle serie ordinarie di fatture **diverse** dalla **Fattura PA**, quindi senza l'obbligo di trasmissione al Sistema di Interscambio in formato elettronico XML, si è reso necessario evidenziare per ciascun registro la parte di imposta che non concorre alla liquidazione periodica.

Nella figura successiva un esempio di Registro Riepilogativo prodotto dalla procedura **liqui100 - Riepilogativo e Liquidazione IVA**.

** REGISTRO RIEPILOGATIVO - Dicembre 2017 **							
Pacchetto Applicativo GEAOL rel. 5.0		*** PROVA ***					
REGISTRO	IMPONIBILE	IMPOSTA	IMPOSTA INDETRAIBILE	NON IMPONIBILE O ESCLUSO	ESENTE	NON SOGGETTO FUORI CAMPO IVA	SOMMA IMPOSTA
FATTURE IMMEDI. DEP. 1	5.965,00	485,10	0,00	0,00	0,00	0,00	Vendite
* Split Payment		827,20					---
ACQUISTI REV. CHARGE	1.000,00	220,00	0,00	0,00	0,00	10,00	Acquisti
IVA DEBITO R. CHARGE	1.000,00	220,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Vendite
FATTURE DIFFERITE PA	6.375,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Vendite
* Split Payment		1.402,50					---

LIQUIDAZIONE PERIODICA IMPOSTA							

		IVA VENDITE PERIODO		705,10			
		IVA ACQUISTI PERIODO		220,00			
		CREDITO PRECEDENTE		100,00			

		IVA A DEBITO		385,10			

Si osservino le varianti rispetto al formato già in esercizio:

- è stata introdotta una nuova colonna a destra della tabella denominata **SOMMA IMPOSTA** dove per ciascun registro è riportato in quale riga del prospetto di liquidazione viene sommato l'ammontare riportato nella colonna **IMPOSTA**.
- Per i registri in cui sono presenti operazioni soggette allo Split Payment l'ammontare dell'imposta assolta del committente risulta **distintamente indicato** e non concorre alla liquidazione periodica come indicato nella colonna **SOMMA IMPOSTA**.
Nel caso del registro specifico delle Fatture PA, l'intero ammontare dell'imposta non concorre alla liquidazione.
- I registri relativi alle operazioni con **inversione contabile** dell'imposta sono riportati con lo specifico significato, opposto, per il prospetto di liquidazione.
- I registri relativi alle **esportazioni intra-extra comunitarie** sono classificati come Vendite anche se l'imposta ha valore uguale a zero e non concorre alla liquidazione.

La forma adottata risponde a requisiti di chiarezza e trasparenza dei dati utili alla corretta interpretazione delle informazioni fiscali presenti nel prospetto.

2 - Rilevazione dell'acconto versato nel mese di dicembre

A seguito dell'entrata in vigore della **Comunicazione Trimestrale Liquidazioni IVA** è necessario indicare **separatamente** l'eventuale **acconto versato** nel mese di dicembre dall'importo del credito riportato dalla precedente liquidazione.

Di conseguenza è stato predisposto uno specifico campo nella maschera **s2eserc - Dati di Controllo Iva** in cui inserire l'ammontare versato.

```
(s2eserc)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Jan 2018 - 11:48
(M) ODIFY          Dati di Controllo Iva
+-<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.35.26/geaoil/FG/28384>--+
| Azienda      1  Pacchetto Applicativo GEOIL rel. 5.0
|-----|
| Esercizio   2017
|-----|
|                                     DATI_CORRENTI_IVA
| Credito Precedente Liquidazione Iva      100,00 del 30/11/2017
| Acconto Versato Mese di Dicembre      200,00
|-----|
|                                     DATI_ESPORTAZIONI
| Plafond Esportazione Disponibile          0,00
| (1 ) Codice Iva Esportazioni      0 -
|-----|
|-----ADEL-Srl-----+
```

L'importo inserito è utilizzato nel prospetto di liquidazione relativo al mese di dicembre, o al quarto trimestre per i soggetti in regime trimestrale, e concorre al calcolo del credito/debito d'imposta prodotto della procedura **liqui100 - Riepilogativo e Liquidazione IVA**.

Nelle figure successive sono illustrate le diverse forme assunte dal prospetto di liquidazione in funzione della presenza dell'acconto versato e del risultato a debito o a credito finale.

LIQUIDAZIONE PERIODICA IMPOSTA		
IVA VENDITE PERIODO		705,10
IVA ACQUISTI PERIODO		220,00
CREDITO PRECEDENTE		100,00

IVA A DEBITO		385,10
ACCONTO VERSATO		200,00
DEBITO DA VERSARE		185,10

Caso 1: l'acconto versato compensa parzialmente l'IVA a Debito

LIQUIDAZIONE PERIODICA IMPOSTA	
IVA VENDITE PERIODO	705,10
IVA ACQUISTI PERIODO	220,00
CREDITO PRECEDENTE	520,00
IVA A CREDITO	34,90
ACCONTO VERSATO	400,00
CREDITO DA RIPORTARE	434,90

Caso 2: l'acconto versato si somma all'IVA a Credito

L'importo dell'acconto versato viene automaticamente incluso nel **Modulo Mensile** della Comunicazione senza necessità di ulteriore intervento da parte dell'utente, nella figura successiva il modulo prodotto dalle condizioni illustrate nel Caso 1.

```

(mcliv100)          ***** G E A O I L 5.0 *****          04 Jan 2018 - 12:23
(I)NQUIRE          Moduli Mensili della Comunicazione
+--<adel_01/AIX/4.3>-----<5.10.13.13/geaoil/FG/30930>--+
| Azienda 1          Pacchetto Applicativo GEA O I L rel. 5.0
| Anno 2017        Periodo 12 (Mese/Trimestre)
| VP1          Subforniture                               Eventi Eccezionali
| VP2 Operazioni Attive                                12.340,01
| VP3                                               Operazioni Passive                                1.000,00
|-----DEBITI-----|-----CREDITI-----|
| VP4          IVA Esigibile                                705,10
| VP5                                               IVA Detratta                                220,00
| VP6          IVA Dovuta                                485,10
| VP7 Debito Precedente                                0,00
| VP8                                               Credito Precedente                            100,00
| VP9                                               Credito Anno Prec.                                0,00
| VP10                                              Versamenti auto UE                               0,00
| VP11                                              Crediti d'Imposta                               0,00
| VP12 Interessi Dovuti                                0,00
| VP13                                               Acconto Dovuto                                200,00
| VP14 Importo da versare                                185,10
|-----<Money:EURO>-----|-----ADEL-Srl-----|

```

Anche questa soluzione risponde a requisiti di chiarezza e trasparenza dei dati utili alla corretta interpretazione delle informazioni fiscali presenti nel prospetto e, soprattutto, è **coerente** con quanto riportato nella Comunicazione Trimestrale da inviare all'Agenzia delle Entrate.

=====
 Fine documento
 =====