



Tipo Documento: Pillole	
Linea Prodotto:	Gecom Multi-Redditi
Procedura:	GECOM Multi
Area:	Dichiarativi Annuali
Modulo:	Dichiarazione Iva
Versione / Build:	/
Data Inizio Validità:	18/01/2017
Classificazione:	Guida Utente
Titolo:	DICHIARAZIONE IVA - SPLIT PAYMENT

Dichiarazione IVA – Split Payment

Le fatture emesse con Split Payment non vanno indicate all'interno dei righi VE20-23 (da tenere a mente nel caso in cui si volesse effettuare un confronto tra il quadro VE e l'MDEN annuale che in questo caso non coinciderà proprio per l'importo dell'Iva Split Payment) ma confluiscono sempre all'interno del rigo **VE38** della Dichiarazione IVA indipendentemente dall'incasso dell'operazione:

- Avremo quindi l'imponibile al rigo **VE38**, compilato in automatico dalla procedura che vi riporta tutte le operazioni registrate in Prima nota con causale "1" o con causale agganciata alla "1" e con il campo "Esigibilità Iva" impostato a "4"

VE1-11	VE20-26	VE30-34	VE35-40	VE50
E35	Operazioni con applicazione del reverse charge			1
	Cessioni di rottami e altro materiale di recupero		Cessioni di oro e argento puro	
	2	Subappalto nel settore edile	3	
	4	Cessioni di telefoni cellulari	5	
	6	Prest. comparto edile e settori connessi	7	
	8		9	
E36	Operazioni non soggette effettuate nei confronti dei terremotati			
E37	Operazioni effettuate nell'anno ad esigibilità differita			
	di cui art. 32-bis, Decreto legge n. 83/2012			
E38	Operazioni effettuate nei confronti di pubbliche amministrazioni art.17-ter			100
E39	(meno) Operazioni effettuate in anni precedenti esigibile nel 2016			
E40	(meno) Cessione beni ammortizzabili e passaggi interni			

- L'importo dell'IVA verrà invece esposto in un rigo interno "Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter (X4)" che viene letto dal programma in caso di richiesta rimborso Iva e per il calcolo dell'aliquota media

VE1-11	VE20-26	VE30-34	VE35-40	VE50
Sezione 5 - Volume d'affari				
E50	Volume d'affari			100
Utilizzati per il calcolo dell'aliquota media dei parametri e degli studi di settore				
Imposta operazioni effettuate nell'anno ad esigibilità differita (E37)				
Imposta operazioni effettuate in anni precedenti esigibile nel 2016 (E39)				
Imposta cessione beni ammortizzabili e passaggi interni (E40)				
Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter (X4)				22

Il rigo **VX4** è infatti riservato ai contribuenti IVA che intendono chiedere il rimborso del credito d'imposta emergente dalla dichiarazione annuale relativa al periodo d'imposta 2016.

Nel campo 4 - *"Contribuenti ammessi all'erogazione prioritaria del rimborso"* del rigo **VX4** occorre indicare un codice da **1 a 8**, per individuare i soggetti per i quali è prevista l'erogazione prioritaria del rimborso.

Se nel campo **4** viene indicato il codice **"6"** - **"Soggetti che hanno effettuato operazioni nei confronti delle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 17-ter"**, la procedura compilerà automaticamente il nuovo campo 5 *"Imposta relativa alle operazioni di cui all'art. 17-ter"*, riportandovi l'Iva relativa alle cessioni effettuate nei confronti di Enti pubblici con applicazione dello split payment.

Una stampa di controllo da effettuare per verificare gli importi confluiti all'interno del rigo VE38 è lo **STIVSO** con impostata l'elaborazione *"Stampa elenco fatture Vend. (Split Payment)"*.

Elaborazione **STIVSO - Standard**  Limite n. 1 di 1

Parametri Filtri Ditte

Tipo elaborazione: **Stampa elenco fatture Vend. (Split Paym.)** Formato: Non definito

Da data registrazione: 01/01/2016
 A data registrazione: 31/12/2016
 Tipo valuta: C Tenuta conto

Tipo elaborazione: **1 Fatture Registrate**

Stato pagamenti/incassi:
 Da data reg. pagamenti/incassi:
 A data reg. pagamenti/incassi:
 Tipo Stampa: 1 Ordina per Data registrazione