

Emissione fattura commissioni Trenitalia e liquidazione iva con split payments

In base alla normativa vigente, le Pubbliche Amministrazioni, gli Enti e società pubbliche, sono soggette al meccanismo di Split Payments. In pratica, l'imposta sul valore aggiunto indicata sul documento da parte dei fornitori dovrà essere direttamente versata dall'cessionario committente all'erario. Il fornitore del servizio incasserà la sola parte imponibile.

Per gestire questo meccanismo su Hermes, è stato introdotto uno specifico flag che consente appunto di emettere il documento fattura in questa modalità.

Innanzitutto è necessario configurare l'anagrafica del cliente soggetto a regime di Split Payments

BeQ Hermes BeQ S.r.l.
Sede centrale [Cambia...](#)

Menù
Salva
Elimina
Ricerca
Uscita

Codice 000002
Lasciare vuoto per assegnare automaticamente

Tipo Rapporto
☐ Cliente ☒ Fornitore

Tipo Anagrafica
☐ Privato ☒ Società

Titolo
Ragione Sociale TRENITALIA SPA - c/o FERSERVIZI SPA

Codice Fiscale

Generale Contatti Nucleo Fam. **Dati contabilità** **Dati Fatturazione** FEE Acquisto FEE Vendita Comm. Attive Comm. Passive

☒ **Pubblica Amministrazione**

Codice PA www.indicepa.gov.it ☒ Split Payments su fatture

Dati Fattura Elettronica B2B / B2C

Codice Destinatario RYRNP0U **Indirizzo PEC** [Stampa Richiesta](#)

Riferimento Amm.

☐ **Ritenuta d'acconto**

% Imponibile IRPEF 0,00 **% Cassa Prev.** 0,00 **Causale R.A.**

% Ritenuta

Causale R.

Stabile Ord.

Indirizzo

CAP / Città

Rappresen

Partita IVA

Ragione Sociale

Cognome / Nome

Dati aggiuntivi fatture

Tipo di dato	Tipo ADV	AGF
Tipo di dato	Cod CA	U1234567
Tipo di dato		
Causale Fattura	La società si riconosce debitrice nei confronti di Trenitalia per EUR XX,XX a fronte delle vendite effettuate e delle eventuali regolarizzazioni emesse nello stesso periodo.	
Causale Aggiuntiva	Tale importo sarà oggetto di separato versamento a favore di Trenitalia nei termini e con le modalità previste dal contratto vigente ed al netto delle provvigioni di cui alla presente fattura.	

Dopo aver effettuato questa operazione, tutti i documenti emessi a questo soggetto verranno contrassegnati come documenti con "Split Payments"

Inoltre, tutte le informazioni inserite nei dati aggiuntivi del cliente verranno riportate sul documento emesso.

Come potrete vedere in questa immagine, non è necessario utilizzare specifiche aliquote iva per gestire questa casistica, in quanto sarà il gestionale ad effettuare gli opportuni calcoli in modo da escludere le somme di imposta sul valore aggiunto dall'elaborazione della Liquidazione iva Periodica.

BeQ S.r.l.
 Sede centrale [Cambia...](#)

Operatore **Amministratore**
 Esercizio **2019**

Hermes Build Version
 1.0.7097.22467

Fattura Libera

Dati Emissione
 Causale: CFT
 Contropartita: 401.15.000004 M.NI BIGL. FERROVIARIA (401.15.000004)

Anagrafica 000002 Anagrafica
 :ENITALIA SPA - c/o FERSERVIZI SPA (000002)
 VIALE SPARTACO LAVAGNINI 58
 FIRENZE FI
 Codice fiscale: 05403151003 ✓
 Partita Iva: IT 05403151003 ✓
 Pagamento: Prevista da azienda

Emetti
 Stampa
 Fatt.Elettronica
 Elimina
 Nuova
 Chiudi
 Voci Predefinite
 Configura
 Seleziona

P.A.
 N.Fattura: 2019-VO-12 (Previ) 10/06/2019
 N.Protocollo: 12 (Previsto) 10/06/2019

Descrizione
 La società si riconosce debitrice nei confronti di Trenitalia per EUR 5133,33 a fronte delle vendite effettuate e delle eventuali regolarizzazioni emesse nello stesso periodo.
 Periodo competenza dal 01/01/2019 Al 31/01/2019
☐ Inserisci Importi Lordo (visualizzazione al lordo anche in stampa)

Contropartita	Descrizione	importo	Qta	Totale	Cod.Iva	Descrizione Iva
401.15.000004	Commissioni su ticket nazionali	154,00	1	154,00	22	Aliquota 22%
401.15.000004		0,00	1	0,00		

C.Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta
22	Aliquota 22%	154.00	33.88
		0.00	0.00

Imponibile	154,00
Imposta	33,88
Bollo	0 ☐ Costo ADV
Totale	187,88

Qui di seguito un esempio del documento di cortesia:

Tipo Documento			TRENTALIA SPA - c/o FERSERVIZI SPA	
Fattura				
N.Documento	Data Documento	Pagina	Dati aggiuntivi richiesti dal fornitore del servizio	
2019-VO-12	10-06-2019	1		
Partita Iva cliente		IT05403151003		
Codice Fiscale cliente		05403151003		
Descrizione				
La società si riconosce debitrice nei confronti di Trentitalia per EUR 5133,33 a fronte delle vendite effettuate e delle eventuali regolarizzazioni emesse nello stesso periodo. Tale importo sarà oggetto di separato versamento a favore di Trentitalia nei termini e con le modalità previste dal contratto vigente ed al netto delle provvigioni di cui alla presente fattura. Competenze dal 2019-01-01 al 2019-01-31				
Descrizione quota / servizio			Importo EUR	Quantità
Commissioni su ticket nazionali			154,00	1
			Totale EUR	154,00
			C.Iva	22
C.Iva	Descrizione	Normativa Split Payments		
22	Aliquota			
			Imponibile	154,00 EUR
			Imposta	33,88 EUR
			Bollo	0.00 EUR
			Totale Documento	187,88 EUR
Operazione assoggettata a split payment con IVA non incassata dal cedente ai sensi dell'ex art.17-ter del DPR 633/1972				

Stessa cosa per il documento elettronico inviato al sistema di interscambio

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

Descrizione bene/servizio: **Commissioni su ticket nazionali**
Quantità: **1.00**
Unità di misura: **QT**
Data inizio periodo di riferimento: **2019-01-01** (01 Gennaio 2019)
Data fine periodo di riferimento: **2019-01-31** (31 Gennaio 2019)
Valore unitario: **154.0000**
Valore totale: **154.0000**
IVA (%): **22.00**

Altri dati gestionali

Tipo dato: **Tipo ADV**
Valore testo: **AGF**
Valore data: **2019-06-10** (10 Giugno 2019)
Tipo dato: **Cod CA**
Valore testo: **U1234567**
Valore data: **2019-06-10** (10 Giugno 2019)

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): **22.00**
Totale imponibile/importo: **154.00**
Totale imposta: **33.88**
Esigibilità IVA: **S** (scissione dei pagamenti)
Riferimento normativo: **Iva da versare a cura del cessionario o committente ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972**

Dati relativi agli allegati

Nome dell'allegato: **Fattura_2019-VO-12.PDF**
Formato: **PDF**
Descrizione: **Fattura_2019-VO-12.PDF**

Il movimento di primanota, relativo al documento emesso, verrà contrassegnato come “Documento in regime di split payments”, verrà normalmente riportato sul registro vendite, ma non movimenterà alcun conto di debito iva (come potete vedere dall’immagine, il giroconto di partita doppia riguarderà solo la parte imponibile.)

BeQ Hermes BeQ S.r.l. Sede centrale Cambia...

N.Registrazione 34691 **Data registrazione** 10/06/2019

Salva Nuovo Movimento Nuova (CFT) Partitario Elimina Uscita

Causale CFT Emessa Fattura Stato Normale

Descrizione Fattura n.2019-VO-12 del 2019-06-10

N.Documento 2019-VO-12 Data Docum. 10/06/2019

Valuta EUR Euro Data Cambio Cambio 1,00000000 Seleziona

Registro Iva VENDITE ORDINARIE N.Protocollo 12 Data Competenza 10/06/2019

Castelletto IVA Doc. con Rev.Charge art. 17 Comma 5 DPR 633/72 ☒ Documento in regime Split payments Aggiorna Conti

Anagrafica 203.04.000002 IA SPA - c/Vo FERSERVIZI SPA (203.04.000002) Anagrafica

Contropartita Piano Conti

☒ Generazione autom. partita doppia ☐ Genera Scadenze Visualizza scadenze

	C.Iva	Descrizione	Imponibile	Imposta	Detraibile	Indetraib.
Modifica	22	Aliquota 22%	154,00	33,88	33,88	0,00

Imponibile 154,00 Quadratura
Imposta 33,88 0,00
Totale 187,88

Conferma Azzera Genera

Partita Doppia

Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Descrizione
401.15.000004	RICAVI COMM.NI BIGL. FERROVIARIA	0,00	154,00	Commissioni su ticket nazionali
203.04.000002	TRENITALIA SPA - c/o FERSERVIZI SPA	154,00	0,00	
		0,00	0,00	

Come potete vedere dalla prossima immagine, in fase di liquidazione iva, gli importi su registro relativi a documenti con split payments verranno evidenziati separatamente dagli altri.

Dettaglio Iva									
Calcolo Liquidazione			Riepilogo Registri Iva						
Cod.Iva	Perc.Iva	Descrizione	Corrispettivi		Vendite		Acquisti		
			Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Indetraibile
10	10,00	Aliquota al 10%	0.00	0.00	454.55	45.45	0.00	0.00	0.00
22	22,00	Aliquota al 22%	21.32	4.68	280.18	61.65	100.00	22.00	0.00
22	22,00	Aliquota al 22% (Split Payments)	0.00	0.00	207.28	45.60	0.00	0.00	0.00
E2	0,00	Escluso articolo 15	0.00	0.00	4916.69	0.00	1000.00	0.00	0.00
F2	0,00	Non soggetto Iva art. 2	0.00	0.00	129.99	0.00	0.00	0.00	0.00
FCQ	0,00	Fuori campo iva 7 quater	0.00	0.00	3350.00	0.00	10000.00	0.00	0.00

E quindi verranno detratti dall’iva dovuta dall’agenzia.

CORRISPETTIVI UE	2865.99
CORRISPETTIVI MISTI PARTE UE	0.00
Ricavi 74 Ter (Incidenza 100.00%)	2865.99
 Totale Ricavi 74 Ter	 2865.99
Totale Costi 74 Ter	1659.99
BASE IMPONIBILE LORDA	1206.00
 Utile (Iva 22%)	 1206.00
BASE IMPONIBILE NETTA - (Iva 22%)	988.52
IVA ART.74/TER - (Iva 22%)	217.48
 TOTALE IVA ART.74/TER	 217.48
Esigibile differentemente	0.00
 Totale IVA Vendite	 152.70
Totale IVA Corrispettivi	4.68
Totale IVA 74 Ter	217.48
A dedurre Iva Split Payment Vendite	-45.60
 Credito IVA anno precedente	 1596.19
Debito nell'anno	-329.26
Credito nell'anno	22.00
Compensato F24	0.00
Totale versato iva	0.00
Totale versato interessi	0.00
Totale a credito	1288.93

Ovviamente nella LIPE trimestrale, l'importo di iva a debito sarà defalcato dell'importo dello split payments:

Iva Vendite + Iva Corrispettivi + Iva 74 Ter – Iva Split payments

in questo esempio:

$$152,70 + 4,68 + 217,48 - 45,60 = 329,26$$

VP1	Periodo di riferimento	Mese	0	Trimestre	1	☐ Subforniture	Eventi Eccezionali	-
VP2	Totale Operazioni attive (al netto dell'IVA)		15375,84		VP4	Iva Detratta		329,26
VP3	Totale Operazioni passive (al netto dell'IVA)		885,99		VP5	Iva Esigibile		152,70
VP6	Iva dovuta		307,26		o a credito		0,00	
VP7	Debito periodo precedente:		0,00		VP8	Credito periodo precedente		0,00
VP9	Credito anno precedente		1596,19					
VP10	Versamenti auto UE		0,00		VP11	Crediti d'imposta		0,00
VP12	Interessi dovuti per liquidazioni trimestrali		0,00		VP13	Acconto dovuto		0,00
VP14	Iva da versare		0,00		o a credito		1.288,93	