

FATTURAZIONE ELETTRONICA e SPLIT PAYMENT

Il percorso legislativo in tema di Fatturazione Elettronica parte dalla Legge Finanziaria del 2008.

Attraverso tale norma, e successivo decreto (55/2013) si impone ai fornitori di relazionarsi con la PA esclusivamente inviando fatture in formato elettronico il cui contenuto è rappresentato, in un file XML (eXtensible Markup Language) che transita attraverso un sistema di interscambio che ha la funzione di nodo centralizzato per lo smistamento delle fatture verso la PA di riferimento.

Le PA, devono identificare i propri uffici deputati alla ricezione delle fatture in via esclusiva dal Sistema di Interscambio, al quale Ministeri, Agenzie fiscali ed Enti di previdenza dovranno aderire entro il 6 giugno 2014, mentre per tutte le altre Amministrazioni, a fronte dell'art.25 del DL 66/2014 la scadenza prevista è per il 31 marzo 2015.

- **Istituzione Formativa Rieti:**

Le fatture elettroniche pervenute all' Istituzione Formativa dovranno seguire le seguenti regole:

-ai sensi dell'art. 25 del Decreto Legge n. 66/2014, al fine di garantire l'effettiva tracciabilità dei pagamenti da parte delle pubbliche amministrazioni, le fatture elettroniche emesse verso l'Amministrazione regionale devono riportare:

- A. Il codice identificativo di gara (CIG), tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla Legge n. 136 del 13 agosto 2010;
- B. Il codice unico di progetto (CUP), ove previsto.
- C. è obbligatorio indicare nel tracciato data e numero del provvedimento amministrativo di incarico (Determinazione del Direttore dell'Istituzione) che ha fatto scaturire l'obbligazione contrattuale con l' Istituzione Formativa Rieti.

Dati obbligatori

Codice Univoco Ufficio	[Codice Destinatario]
Data provvedimento amministrativo di incarico che ha fatto scaturire l'obbligazione contrattuale	[Data]
Numero provvedimento amministrativo di incarico che ha fatto scaturire l'obbligazione contrattuale	[CodiceCommessaConvenzione]
Codice Unitario Progetto (ove previsto)	[CodiceCUP]
Codice Identificativo Gara (ove previsto)	[CodiceCIG]

Il codice univoco Ufficio dell' Istituzione Formativa della Provincia di Rieti è **UF1JC1** ed è consultabile sul sito <http://www.indicepa.gov.it>

SPLIT PAYMENT

Applicazione “split payment”. Art. 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) - Circ. AE n. 15/E del 13.04.2015

Per le forniture di beni e servizi che rientrano nell’ambito di applicazione dello split payment ai sensi del DM del 23.01.2015 e delle successive circolari esplicative dell’Agenzia delle Entrate, i fornitori devono emettere fattura con l’indicazione “scissione dei pagamenti” o “split payment ai sensi dell’art. 17-ter del DPR n.633 del 1972”. Per effetto di tali disposizioni, l’ Istituzione Formativa pagherà ai fornitori le fatture al netto dell’IVA ed In relazione all’imposta addebitata in fattura sarà l’ Istituzione stessa, responsabile del versamento all’Erario dell’imposta, nei tempi e nei modi previsti dalla normativa vigente.

A partire dal 1° luglio 2017, per effetto del decreto 50/2017 cd. Manovra Correttiva 2017, il meccanismo della scissione dei pagamenti, viene esteso dal 1° luglio 2017 anche ad altre categorie di contribuenti soggetti alla ritenuta alla fonte.

Con l'entrata in vigore della Manovra Correttiva 2017, l'estensione dello split payment ai professionisti, stabilita ai sensi del decreto 50/2017 pubblicato in Gazzetta Ufficiale al fine di ridurre l'evasione fiscale dell'IVA, le fatture emesse dai *professionisti* nei confronti della Pubblica Amministrazione, enti pubblici, società controllate dagli enti pubblici e società quotate in Borsa, saranno soggette allo split payment IVA.

La dicitura split payment può essere assolta in fattura elettronica, anche riportando nel campo esigibilità IVA, la lettera S.