

Fatture e pagamenti: modalità e informazioni per i fornitori

Fatturazione elettronica



Dal **31 marzo 2015** il Comune di San Maurizio Canavese, potrà **accettare solo fatture trasmesse in modalità elettronica** secondo il formato di cui all'allegato A “Formato della fattura elettronica” (D.M. N. 55/2013) .

A partire dal **31/3/2015** tutte le **fatture** indirizzate al Comune devono essere:

- emesse in formato “fatturaPA.xml”
- inviate all'indirizzo di posta elettronica certificata: comune.sanmaurizio.canavese.to@cert.legalmail.it
- nell'elemento “codice destinatario” del tracciato della fattura elettronica deve essere riportato obbligatoriamente il Codice Univoco Ufficio (CUU) assegnato dall'IPA che consente al Sistema di intermediazione (SDI) gestito dall'Agenzia delle Entrate di ricevere le fatture elettroniche e di recapitarle correttamente agli uffici destinatari.

All'Ufficio “centrale” di fatturazione elettronica, denominato su IPA “Uff.eFatturaPA”, risulta assegnato il **Codice Univoco UF6OVO**.

Oltre al “Codice Univoco Ufficio” si richiede di **indicare nella fattura elettronica anche le seguenti informazioni**:

- Oggetto del contratto
- Numero del buono d'ordine o della determinazione di affidamento incarico
- Codice Identificativo Gara - CIG, tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla L. 136/2010
- Codice Unitario Progetto - CUP in caso di fatture relative a opere pubbliche.

Scadenze

Fino al 30/6/2015, il Comune potrà pagare le fatture analogiche/cartacee che hanno data fino al 30/3/2015.

Dall'1/7/2015 l'amministrazione potrà pagare solo fatture elettroniche con data successiva al 30/3/2015.

Normativa

- Introduzione della fatturazione elettronica obbligatoria: Legge finanziaria del 2008 (Legge n. 244/2007)
- Regolamento attuativo pubblicato il 22 maggio 2013 (D.M. n. 55 del 3 aprile 2013) che contiene l'allegato B “Regole tecniche” con le modalità di emissione e trasmissione della fattura elettronica alla Pubblica amministrazione per mezzo del Sistema di Interscambio e l'allegato C “Linee guida” che riguarda le operazioni per la gestione dell'intero processo di fatturazione.

- Decreto Irpef 2014 (D.M. n. 66 del 24 aprile 2014)

Split Payment PA

La legge di Stabilità 2015 ha introdotto l'art. 17-ter nel D.P.R. n. 633/1972 in materia di IVA che stabilisce, per le **pubbliche amministrazioni** acquirenti di beni e servizi, un meccanismo di **scissione dei pagamenti**.

Sulla Gazzetta Ufficiale n. 27 del 3 febbraio 2015 è stato pubblicato il D.M. 23 gennaio 2015 con cui vengono disciplinate le modalità attuative del c.d. **split payment**.

L'**IVA** delle fatture emesse dai fornitori nei confronti degli Enti pubblici **non sarà più versata alle imprese** che pertanto non dovranno più computarla come imposta a debito nella loro liquidazione periodica.

Il meccanismo dello Split Payment riguarda il pagamento di tutte le fatture emesse con indicazione dell'IVA per cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti delle Amministrazioni pubbliche, tra cui anche il Comune di San Maurizio Canavese, con esclusione dei compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di imposta sul reddito e delle operazioni in regime di reverse charge.

La scissione dei pagamenti si applica alle operazioni fatturate a partire **dal 1° gennaio 2015**:

- tutte le fatture emesse dai fornitori entro il 31 dicembre 2014 saranno pagate per il loro totale (Imponibile + IVA) a favore del soggetto che ha emesso la fattura;
- tutte le fatture con IVA emesse dai fornitori con data a decorrere dal 1° gennaio 2015, con l'esclusione sopra citata, verranno saldate dal Comune applicando la scissione del pagamento: il Comune, all'atto del pagamento, trattiene la quota-parte dell'IVA che, nel caso di operazioni istituzionali, deve versare direttamente all'Erario in nome e per conto dei fornitori, mentre nel caso di operazioni commerciali, deve computare nella liquidazione periodica mensile.

Al fine di consentire l'applicazione del sistema dello Split Payment **nella fattura emessa** nei confronti del Comune **deve essere riportata l'indicazione: "Scissione dei pagamenti ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972"**.