



GUIDA RAPIDA 2015



Fatturazione Elettronica

Split Payment

Versione 1.1 – 30/06/2015

Indice

1	INTRODUZIONE	3
2	ESIGIBILITÀ IVA	4
3	CONTENITORE IVA	4
4	AREA SIDI FATTURAPA - GESTIONE CONTENITORE IVA.....	5
5	AREA SIDI BILANCIO - GESTIONE MANDATI SPLIT PAYMENT	7
5.1	INSERIMENTO MANDATO SPLIT PAYMENT.....	8
5.2	ASSOCIAZIONE DEL MANDATO ALLA FATTURA.....	11
5.3	ANNULLAMENTO DELLA ASSOCIAZIONE	11
6	AREA SIDI BILANCIO - DISTINTA DI TRASMISSIONE OIL SPLIT PAYMENT.....	12
7	AREA SIDI FATTURAPA - REGISTRAZIONE PAGAMENTO IVA.....	13
8	AREA SIDI FATTURAPA - REPORT STATO PAGAMENTO IVA.....	14

1 Introduzione

L'articolo 1, comma 629, lettera b), della legge 23 dicembre 2014 n. 190 (legge di stabilità), ha introdotto l'articolo 17-ter del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, che stabilisce, per le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, un meccanismo di split payment (scissione dei pagamenti) da applicarsi alle operazioni per le quali dette amministrazioni non siano debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni generali in materia di IVA.

In base a questo meccanismo le pubbliche amministrazioni, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario, con le modalità e nei termini indicati nel decreto allegato, l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori.

Il decreto di attuazione delle disposizioni in materia di split payment è il Decreto MEF del 23/01/2015 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 27 del 03/02/2015. Tale decreto disciplina le modalità che devono essere seguite per il versamento dell'IVA da parte della pubblica amministrazione acquirente; in questo contesto viene stabilito che il versamento possa essere effettuato, a scelta della medesima, come segue:

1. con un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
2. in ciascun giorno del mese, con un distinto versamento dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
3. entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente.

Tale guida descrive i passi da effettuare per gestire lo split payment utilizzando l'area della fatturazione elettronica del SIDI e beneficiando dell'integrazione con l'area SIDI Bilancio.

GUIDA RAPIDA 2014

2 Esigibilità IVA

Il campo relativo alla scissione dei pagamenti è presente all'interno del tracciato della fattura elettronica. L'istituzione scolastica può visualizzare il valore inserito dal cedente prestatore controllando nella stampa della fattura il valore del campo **Esigibilità IVA** presente nella sezione **Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura**. I valori ammessi sono:

- **I** Iva a esigibilità immediata
- **D** Iva a esigibilità differita
- **S** Scissione dei pagamenti

Nr. linea: 3
Descrizione bene/servizio: I. _ " " >
Valore unitario: 0,00
Valore totale: 0,00
IVA (%): 22,00
Altri dati gestionali Tipo dato: L Valore testo: L

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura
Aliquota IVA (%): 22,00
Spese accessorie: 0,00
Totale imponibile/importo: 100
Totale imposta: 247,50
Esigibilità IVA: I (esigibilità immediata)

Dati relativi al pagamento
Condizioni di pagamento: TP02 (pagamento completo)

3 Contenitore IVA

Per effettuare le operazioni previste nella **scissione dei pagamenti** è possibile compiere alcune azioni all'interno dell'area SIDI fatturazione elettronica e successivamente completare le operazioni all'interno dell'area SIDI Bilancio.

Nel SIDI viene creato e gestito un **contenitore IVA** (detto anche **contenitore virtuale dell'IVA**) destinato ad accantonare l'IVA totale da versare all'Erario in un determinato mese. In particolare per ogni mese avremo il relativo contenitore IVA. Le fatture ricevute saranno inserite nel contenitore IVA unicamente se il valore del campo **Esigibilità IVA** è pari ad S.

Nota Bene

Gli utenti avranno a disposizione delle funzioni che consentiranno di eliminare o spostare fatture tra i vari contenitori IVA di ogni mese.

L'IVA delle fatture ricevute in dato mese **X** ed **accettate** nel mese stesso o dal 1 al 15 del mese **X+1** vanno nel contenitore IVA del mese **X**. Quando l'utente **accetta** una fattura dopo scadenza, se la fattura viene **accettata** dopo scadenza nei primi 15 giorni del mese, l'IVA è inserita nel contenitore IVA del mese precedente, mentre se viene **accettata** nei giorni successivi al 15° è inserita nel contenitore IVA del mese in corso: l'utente può poi decidere di spostare l'IVA della fattura in un mese diverso tramite le apposite funzionalità.

Nota Bene

Nel SIDI gli impegni ed i mandati destinati al versamento dell'IVA all'Erario vengono indicati come di tipo **split payment: tali impegni e mandati sono a tutti gli effetti analoghi agli altri impegni e mandati, nel SIDI vengono contrassegnati di tipo **split payment** per facilitare il loro riconoscimento e la loro gestione.**

Le scuole che utilizzano il SIDI Bilancio possono eliminare una fattura dal contenitore IVA se la stessa non è associata ad un impegno e ad un mandato di pagamento di tipo split payment. Sempre per tali scuole è possibile aggiungere una fattura al contenitore IVA solo se **non risulta** già associata ad un impegno per un importo superiore a quello dell'imponibile.

4 Area SIDI FatturaPA - Gestione Contenitore IVA

Nell'area SIDI fatturazione elettronica le funzioni per la gestione della scissione dei pagamenti sono disponibili all'interno della voce di menu **Scissione Pagamenti**. In particolare la voce di menu **Accantonamento Iva** consente di gestire il contenitore IVA che raccoglie l'IVA accantonata.

Nella pagina iniziale di ricerca è possibile impostare un filtro nell'area dedicata alle fatture, ad esempio è possibile inserire il **mese di ricezione** della fattura. Viene quindi visualizzato il folder **Lista Fatture**: ogni fattura riporta l'indicazione del contenitore IVA al quale appartiene. Ad esempio nell'immagine seguente abbiamo la fattura 711 inserita nel contenitore IVA del mese di **marzo 2015**:

Identificativo lotto	Numero Fattura	Data Ricezione	Fornitore	Importo Totale	Importo Iva	Importo Iva modificato	Split Payment	Numero Mandato/Anno di Riferimento	Mese/Anno Contenitore Iva
460008	710	24-03-2015	DE M PF AL S.R.L.	-46.07	-8.31		SI		/
460009	711	24-03-2015	D M PI... L S.R.L.	182.46	32.90	24.59	SI		Marzo / 2015 

GUIDA RAPIDA 2014

La colonna **Importo IVA modificato** contiene la compensazione tra l'importo IVA a debito (nei confronti del fornitore) indicato nella fattura e l'importo IVA a credito presente nella nota di credito eventualmente associata alla fattura stessa (ad es. nell'immagine precedente la fattura 711 è associata alla nota di credito 710). La colonna Split Payment vale **SI** se il campo **Esigibilità IVA** presente nella fattura elettronica nella sezione **Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura** vale **S** (scissione dei pagamenti).

Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura

Nr. linea: 1

Descrizione bene/servizio: L.
 Quantita': 1.0000
 Valore unitario: 135.000000
 Valore totale: 135.000000
 IVA (%): 22.00

Dati di riepilogo per aliquota IVA e natura

Aliquota IVA (%): 22.00
 Totale imponibile/importo: 135.00
 Totale imposta: 29.70
 Esigibilità IVA: **S** (scissione dei pagamenti)

All'interno del mandato viene riportata l'informazione **Split Payment** che indica se il mandato selezionato è tipo split payment (assume il valore SI/NO):

Dati	
Numero:	293
Data*(gg/mm/aaaa):	11/06/2015
Descrizione*:	p ria
Emesso	
Split Payment:	SI

E' inoltre presente il campo **Fatture** che indica il numero della/e fattura/e eventualmente associate al mandato:

Numero C/C Banca D'Italia Ente Ricevente:	0001777
Tracciabilità dei flussi finanziari	
CIG:	
FATTURE:	464 00

Se una fattura non è stata inserita in un contenitore o se desideriamo spostare la fattura in un altro contenitore è sufficiente selezionare l'icona: viene visualizzato il folder **Accantonamento IVA** dove vengono riassunti i dati della fattura e l'utente deve specificare il mese e l'anno del contenitore all'interno del quale desidera inserire la fattura selezionata:

Ricerca

Lista Fatture

Accantonamento IVA

Messaggi

Fattura scelta

Identificativo Lotto: 11 Numero fattura: 45 71 Data Ricezione: 01-01-2015 Fornitore: EF ;PA
Importo Totale Fattura: 164 Importo Iva: 12.00 Importo Iva modificato: Split Payment: NO

Contenitore Virtuale Iva

Mese di Riferimento

Marzo

Anno di Riferimento

2015

Salva nel contenitore

Selezionando il pulsante **Salva nel contenitore** rendiamo effettiva la modifica.

5 Area SIDI Bilancio - Gestione mandati split payment

All'interno dell'area SIDI Bilancio, accedendo dal menù **Area Gestionale - Movimenti** alla voce **Mandati Split Payment** è possibile impostare un filtro di ricerca: il sistema visualizza l'elenco dei mandati che soddisfano il filtro impostato. I mandati visualizzati sono di tipo split payment cioè mandati destinati al versamento dell'IVA all'Erario. La colonna **Associato a Fattura** indica se il mandato è associato o meno alle fatture visualizzate: da notare che i mandati annullati non sono associati a nessuna fattura. La colonna **Fattura** visualizza la/e fattura/e per cui è stato emesso il mandato.

Numero	Data	Descrizione	Cod. Creditore	Progetto/Attività	Importo	Stato	Emesso OIL	Associato a Fattura	Fattura
77	16/06/2015	impe N io	4 64 5	A 1	8	55 Annullato	Non emesso OIL		
78	16/06/2015	ir 9 io	7 8	A 1	10	Emesso	Non emesso OIL	NO	44 82 - 1 - 2015 15 / --
79	16/06/2015	im N io	4 64 5	A 1	3	Emesso	Non emesso OIL	NO	44 32 - 1 - 2015 15 / --
80	16/06/2015	in N io	4 6 5	A 1	1	Emesso	Non emesso OIL	NO	44 58 - 1 - 7PA / 44 30 - 2 - 8PA / --
81	17/06/2015	tr e	7 8	A 1	4	Emesso	Non emesso OIL	NO	44 82 - 1 - 2015 15 / --
82	18/06/2015	te bi l	6 5	A 1	89,55	Annullato	Non emesso OIL		

Inserisci Modifica Visualizza Cancella Annulla Stampa Stampa avviso
Dettaglio OIL Visualizza Esiti Elaborazione Associa Annulla Associazione

GUIDA RAPIDA 2014

5.1 Inserimento mandato split payment

Selezionando il pulsante **Inserisci** il sistema SIDI consente di inserire un mandato di tipo split payment: a tal fine è necessario scegliere la fattura elettronica a cui il mandato di tipo split payment deve fare riferimento. La fattura elettronica viene selezionata fra quelle presenti nel contenitore IVA gestito nell'area SIDI fatturazione elettronica (voce di menu **Scissione Pagamenti → Accantonamento IVA**).

Dopo aver scelto il mese di riferimento del contenitore IVA selezionando il pulsante **Seleziona** il sistema visualizza tutte le fatture presenti nel contenitore IVA per quel mese.

Grazie all'integrazione fra le due aree le fatture visualizzate nell'area SIDI Bilancio sono prelevate dal contenitore IVA presente nell'area SIDI fatturazione elettronica.

Identificativo Fattura	Progressivo Fattura	Numero Fattura	Denominazione Fornitore	Importo Totale Fattura	Importo IVA
<input type="checkbox"/> 44 0	1	168	AL .L	540,00	49,09
<input type="checkbox"/> 44 ... 2	1	167	AU .L	66,00	6,00
<input type="checkbox"/> 44 :9	1	166	AL .L	54,00	4,91

Nota Bene

L'utente potrà emettere un mandato per il pagamento dell'IVA di più fatture oppure emettere più mandati per il pagamento dell'IVA di un'unica fattura.

Dopo aver scelto una o più fatture premendo il pulsante **Seleziona Fattura** è possibile inserire un mandato per il versamento dell'IVA all'Erario inserendo i seguenti dati:

Sospeso

Nel caso in cui l'istituto cassiere comunica alla scuola l'avvenuto versamento di un F24EP mediante il giornale di cassa, nel SIDI avremo il relativo sospeso caricato con il giornale di cassa. In questi casi è possibile regolarizzare tale sospeso con un mandato di tipo split payment. Per creare il mandato di regolarizzazione di tipo split payment è sufficiente scegliere il sospeso utilizzando l'apposita funzione:

Descrizione*:

Split Payment:

Creditore

Il creditore deve essere l'Erario: non viene impostato automaticamente perché ogni istituzione scolastica avrà registrato in maniera personalizzata l'Erario dello Stato tra i creditori del SIDI.

Impegno

E' possibile selezionare un impegno emesso in precedenza. Tale impegno deve essere di tipo split payment e avere lo stesso creditore del mandato che stiamo creando: il mandato viene creato e associato a tale impegno.

Se non viene scelto nessun impegno il sistema SIDI **emette un nuovo impegno** di tipo split payment e associa il nuovo mandato all'impegno emesso automaticamente.

Nota Bene

All'interno della funzione SIDI Bilancio per la gestione degli impegni (voce di menu Area Gestionale - Movimenti → Impegni) è ora possibile cambiare la tipologia di impegno: un impegno di tipo split payment può essere modificato per farlo diventare di tipo **NON split payment e viceversa. Questa modifica agli impegni di spesa è possibile se sono verificate le seguenti condizioni:**

- **l'impegno non ha mandati associati**
- **l'impegno non è associato ad una o più fatture**
- **l'impegno ha la modalità di pagamento F24 oppure F24EP**

Piano dei Conti spesa

Dopo aver selezionato il progetto/attività è possibile scegliere a quale voce del piano dei conti imputare il versamento. Ad esempio è possibile scegliere la voce: **4.4.4**

Bollo

L'esenzione del bollo viene impostata automaticamente dal sistema SIDI.

Modalità di pagamento

Per le istituzioni scolastiche che utilizzano l'OIL la modalità di pagamento viene impostata a **F24EP**.

Selezionando il pulsante **Conferma** il sistema effettua alcuni controlli, superati i quali viene inserito il mandato dedicato al versamento dell'IVA. Possono verificarsi i casi seguenti:

GUIDA RAPIDA 2014

Caso in cui è stata selezionata una sola fattura

L'IVA della fattura deve essere uguale o minore della rimanenza da pagare dell'impegno: l'utente può anche emettere un solo mandato a fronte di una fattura con il vincolo che l'importo del mandato deve essere minore o uguale a quello dell'IVA della fattura. Successivamente l'utente può emettere altri mandati per la stessa fattura con il vincolo che la somma degli importi dei mandati appena creati, sommata agli importi totali dei mandati già emessi in precedenza, non superi l'importo dell'IVA della fattura selezionata. Il sistema SIDI controlla se per la fattura selezionata esistono già altri mandati emessi:

- **Se esistono** l'utente potrà emettere un altro mandato di importo minore o uguale alla differenza tra l'importo IVA della fattura selezionata decrementato della somma degli importi dei mandati già emessi per la stessa fattura.
- **Se non esistono** l'utente potrà emettere un mandato di importo minore o uguale all'importo IVA della fattura selezionata.

Nota Bene

Per emettere altri mandati a fronte della stessa fattura è necessario ripetere i passi precedenti:

- scegliere la voce di menu **Mandati Split Payment**
- selezionare il pulsante **Inserisci**
- scegliere il mese di riferimento del contenitore virtuale di IVA
- selezionare nuovamente la fattura precedente
- procedere con l'inserimento dei dati del successivo mandato di tipo split payment

Nel caso in cui abbiamo inserito N mandati a fronte di una stessa fattura al termine dell'inserimento dell'ultimo mandato possiamo procedere con l'associazione degli N mandati alla fattura. Per completare l'associazione devono essere effettuati i seguenti passi:

- scegliere la voce di menu **Mandati Split Payment**
- impostare eventualmente un filtro e selezionare il pulsante **Cerca**
- selezionare uno degli N mandati creati a fronte della stessa fattura
- selezionare il pulsante **Associa**

In questo modo tutti gli N mandati creati a fronte della stessa fattura verranno associati alla fattura stessa.

Caso in cui sono state selezionate N fatture

Il sistema SIDI consente di emettere un unico mandato il cui importo deve essere obbligatoriamente uguale alla somma degli importi dell'IVA delle fatture selezionate. Quando l'utente seleziona più fatture per emettere un unico mandato, il sistema controlla se esiste già uno o più mandati per le fatture selezionate: se esistono il sistema blocca l'elaborazione segnalando che per una delle fatture selezionate esistono già mandati emessi. In questo caso prima di proseguire è consigliabile eliminare l'associazione già esistente tra le fatture e i mandati prima di emettere un mandato legato ad N fatture.

Nel caso in cui l'utente desidera scegliere un impegno già esistente il sistema verifica che l'importo del mandato sia minore o uguale alla rimanenza da pagare dell'impegno scelto.

5.2 Associazione del mandato alla fattura

Una volta creato il mandato sarà possibile associarlo alla/e fattura/e per cui è stato creato, l'operazione di creazione del mandato e quella di associazione alla fattura sono state mantenute **separate** per garantire il buon esito delle singole operazioni in caso di indisponibilità momentanea del sistema.

Per compiere l'associazione si sceglie la voce di menu **Mandati Split Payment** e si inserisce un filtro per visualizzare tutti i mandati di tipo split payment che soddisfano il filtro inserito. Si sceglie un mandato dall'elenco e si seleziona il pulsante **Associa**.

Il sistema effettua i seguenti controlli:

Caso in cui è stata selezionata una fattura a fronte di N mandati

Quando l'utente seleziona un mandato dalla lista mandati split payment per effettuare l'associazione tra mandato e fattura, il sistema controlla quale sia la fattura su cui è stato emesso il mandato e verifica se per la fattura in esame esistano altri mandati emessi. Se la somma degli importi dei mandati emessi per la fattura è esattamente uguale all'importo IVA della fattura viene effettuata l'associazione. **Non viene consentita l'associazione se l'intero importo IVA della fattura non è coperto interamente dai mandati.** Il sistema in automatico effettuerà l'associazione del mandato selezionato e degli altri presenti nel SIDI e legati alla fattura in esame.

Caso in cui sono state selezionate N fatture a fronte di un unico mandato

Nel caso in cui è stato emesso un unico mandato a fronte di più fatture il sistema SIDI consentirà l'associazione se l'importo del mandato è pari alla somma degli imponibili IVA delle N fatture.

5.3 Annullamento della associazione

E' possibile annullare l'associazione tra mandati e fatture selezionando il pulsante **Annulla Associazione**. Tale funzione consente di eliminare l'associazione tra il mandato di tipo split payment e la relativa fattura: tale operazione non cancella né il mandato né la fattura nel sistema SIDI.

GUIDA RAPIDA 2014

Per annullare l'associazione si sceglie la voce di menu **Mandati Split Payment** e si inserisce un filtro per visualizzare tutti i mandati di tipo split payment che soddisfano il filtro inserito. Si sceglie un mandato dall'elenco e si seleziona il pulsante **Annulla Associazione**.

Il sistema effettua i seguenti controlli:

Caso in cui una fattura è associata ad N mandati

Quando l'utente annulla l'associazione tra mandato e fattura, il sistema controlla quale sia la fattura a cui è stato associato il mandato e verifica se per la fattura in esame esistono altri mandati associati. In caso esistono altri mandati associati il SIDI in automatico elimina l'associazione di tutti i mandati legati alla fattura in esame.

Caso in cui N fatture sono associate ad un unico mandato

Nel caso di un unico mandato associato a più fatture, l'operazione di **Annulla Associazione** provvede ad annullare tutte le associazioni tra il mandato e le fatture associate.

Nota Bene

Nel caso in cui l'utente ha già creato l'impegno e il mandato (NON di tipo split payment) per il versamento dell'imposta IVA, e li ha già associati alla relativa fattura eliminando la fattura dal contenitore IVA, la fattura non viene più considerata nel Report Stato Pagamento dell'IVA.

6 Area SIDI Bilancio - Distinta di trasmissione OIL split payment

I mandati di tipo split payment, che risultano già associati a fatture, possono essere inseriti in distinte di trasmissione OIL dedicate al versamento dell'IVA all'Erario. Tali distinte di trasmissione split payment hanno la stessa gestione e seguono lo stesso processo previsto per le distinte di trasmissione OIL.

Accedendo dunque dal menù **Area Gestionale - Movimenti** alla voce **Distinte Trasmissione OIL Split Payment** è possibile inserire, modificare e stampare le distinte di trasmissione OIL dedicate al versamento dell'IVA. Selezionando il pulsante **Gestione Iter** potrà essere effettuato l'intero processo previsto per la firma, il download e l'invio della distinta all'istituto cassiere.

All'interno della funzione **Distinte Trasmissione OIL Split Payment** vengono visualizzati i soli mandati di tipo split payment.

8 Area SIDI FatturaPA - Report Stato Pagamento Iva

Accedendo dal menù **Scissione Pagamenti** alla voce **Report Stato Pagamento Iva** è possibile visualizzare un prospetto riassuntivo dello stato di versamento dell'IVA all'Erario.

Dopo aver impostato un filtro di ricerca viene visualizzato il folder **Lista Fatture** con tutte le fatture presenti nel contenitore IVA del mese di riferimento specificato: la colonna **Stato Pagamento Mandato** indica se per la singola fattura è stato effettuato il versamento dell'IVA.

La colonna **Importo IVA modificato** contiene la compensazione tra l'importo IVA a debito (nei confronti del fornitore) indicato nella fattura e l'importo IVA a credito presente nella nota di credito eventualmente associata alla fattura stessa.