



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

GUIDA RAPIDA 2015



Fatturazione Elettronica

Split Payment

Versione 2.0 – 18/04/2016

GUIDA RAPIDA 2015

Indice

1-	INTRODUZIONE.....	3
2-	CONTENITORE IVA.....	4
3-	GESTIONE CONTENITORE IVA.....	5
4-	REGISTRAZIONE PAGAMENTO IVA	6
5-	REPORT STATO PAGAMENTO IVA	7
6-	GESTIONE MANDATI SPLIT PAYMENT	7
7-	DISTINTA DI TRASMISSIONE OIL SPLIT PAYMENT	9

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 2015

2- 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 avremo un contenitore per ogni mese: nel momento in cui viene accettata una fattura ricevuta nel mese **X**, la parte di imposta IVA viene aggiunta nel contenitore IVA relativo al mese **X**. In questo modo in ogni momento è possibile avere la situazione aggiornata sull'IVA accantonata e sull'importo totale di IVA da versare all'Erario entro il 16 del mese successivo al mese **X**.

Tutte le fatture ricevute dal 1 gennaio al 31 marzo 2015 (se accettate) sono automaticamente inserite nel contenitore IVA del mese di marzo che può essere versato all'Erario entro il 16 aprile 2015. Tali fatture saranno inserite nel contenitore qualunque sia il valore del campo **Esigibilità IVA** (I, D oppure S) al fine di lasciare ai fornitori un lasso di tempo per adeguare il software di gestione delle fatture elettroniche e valorizzare correttamente il campo **Esigibilità IVA**.



Nota Bene

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

Dal mese di aprile 2015 sono inserite nel contenitore IVA le sole fatture accettate che hanno il campo **Esigibilità IVA** impostato correttamente al valore S.

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.

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.

Area SIDI Fatturazione Elettronica

3- 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 visualizzata la "Lista Fatture": ogni fattura riporta l'indicazione del contenitore IVA al quale appartiene. Ad esempio nell'immagine seguente abbiamo tre fatture inserite nel contenitore IVA del mese di **marzo**, una fattura inserita nel contenitore IVA del mese di **febbraio** e una fattura di importo € 312.22 non inserita in nessun contenitore IVA:

Ricerca	Lista Fatture	Accantonamento IVA	Messaggi						
Fatture									
Anno Finanziario: 2015		Mese di ricezione della fattura: Marzo							
Fattura in contenitore virtuale:		Mese di riferimento:	Anno di riferimento: 2015						
Fatture trovate: 5									
Identificativo lotto	Numero Fattura	Data Ricezione	Fornitore	Importo Totale	Importo Iva	Split Payment	Numero Mandato/Anno di Riferimento	Mese/Anno Contenitore Iva	
46 3	700	24-03-2015	DEI S.R.L.	153.13	27.61	SI	51 / 2015	Marzo / 2015	
46 7	700	24-03-2015	D S.R.L.	312.22	56.30	SI	/	/	
46 3	700	24-03-2015	DEI S.R.L.	46.07	8.31	SI	/	Marzo / 2015	
46 3	700	24-03-2015	D S.R.L.	182.46	32.90	SI	/	Marzo / 2015	
46 3	700	24-03-2015	D S.R.L.	161.63	29.15	SI	/	Febbraio / 2015	

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:

GUIDA RAPIDA 2015

Ricerca	Lista Fatture	Accantonamento IVA	Messaggi			
Fattura scelta						
Identificativo Lotto	Numero fattura	Data Ricezione	Fornitore	Importo Totale Fattura	Importo Iva	Split Payment
46...	7...	24-03-2015	DE...	312.22	56.30	SI
Dettaglio Associazione impegno/mandato di tipo Iva						
Numero Impegno/Anno di Riferimento			Numero Mandato/Anno di Riferimento			
/			/			
Contenitore Virtuale Iva						
Mese di Riferimento			Anno di Riferimento			
Aprile			2015			
Salva nel contenitore						

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

All'interno delle funzioni dedicate alla accettazione/rifiuto delle fatture elettroniche il sistema SIDI visualizza anche l'imponibile e l'imposta IVA per supportare l'utente nella scelta da effettuare:

Visualizzata 1 fattura del lotto da accettare/rifiutare

	Numero Fattura	Data Fattura	Importo Fattura	Imponibile	Imposta	Split Payment	Data Protocollo	Numero Protocollo	Presenza CIG	Motivazione Rifiuto Fattura(*)
☒	7...	06-03-2015	117.41	96.24	21.17	Si			Non presente	

Accetta Rifiuta

4- Registrazione pagamento IVA

Grazie all'integrazione dell'area SIDI fatturazione elettronica con l'area SIDI Bilancio il sistema SIDI rileva autonomamente le fatture di cui è stata versata l'IVA verificando lo stato dei mandati associati alla fattura. In particolare il sistema SIDI risale ai mandati associati alla fattura distinguendo il mandato per l'imponibile dal mandato per l'imposta IVA. Le scuole che non utilizzano il SIDI Bilancio non beneficiano di questa agevolazione per cui possono registrare manualmente nel SIDI il versamento dell'IVA.

Accedendo dal menù **“Scissione Pagamenti”** alla voce **“Registrazione pagamento Iva”** è possibile registrare nel sistema SIDI l'avvenuto versamento dell'IVA per una determinata fattura.

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**” indica se per la singola fattura è stato effettuato il versamento dell’IVA.

Ricerca

Lista Fatture

Messaggi

Fatture

Mese di riferimento: Marzo

Stato pagamento iva:

Fatture trovate: 2

	Identificativo lotto	Numero Fattura	Importo Iva	Stato Pagamento
☐	3: 2	B: 1	18.02	Pagamento effettuato
☒	3: 3	BI 1	3.12	Pagamento da effettuare

Registra pagamento iva

Annulla pagamento iva

Dopo aver selezionato una o più fatture è possibile registrare nel SIDI l’avvenuto versamento dell’IVA selezionando il pulsante “**Registra pagamento iva**”. Analogamente è possibile annullare la registrazione del versamento effettuata nel SIDI selezionando il pulsante “**Annulla pagamento iva**”.



Nota Bene

La registrazione manuale nel SIDI dell’avvenuto versamento dell’IVA deve essere effettuato unicamente dalle scuole che non utilizzano il SIDI o dagli Uffici del MIUR.

5- 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**” indica se per la singola fattura è stato effettuato il versamento dell’IVA.

Area SIDI Bilancio

6- 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

GUIDA RAPIDA 2015

destinati al versamento dell'IVA all'Erario. La colonna "**Associato a Fattura**" indica se il mandato è associato o meno alla corrispondente fattura; da notare che i mandati annullati non sono associati a nessuna fattura.

Selezionando il pulsante "**Inserisci**" il sistema consente di scegliere il mese di riferimento del contenitore IVA, successivamente premendo il pulsante "**Seleziona**" il sistema visualizza tutte le fatture contenute nel contenitore IVA per quel mese. **Vengono visualizzate le sole fatture non ancora associate a mandati di tipo split payment e cioè i mandati destinati al versamento dell'IVA all'Erario.** 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.

5 righe trovate, lista completa

	Identificativo Fattura	Progressivo Fattura	Numero Fattura	Denominazione Fornitore		Importo Totale Fattura	Importo IVA
☒	3	26	1	132	TI S.P.A.	3,49	3,41
☐	3	42	1	131	T... S.P.A.	3,49	3,41
☒	3	58	1	147 / 16	C IT SRL	18,07	17,03

Seleziona Fattura

Dopo aver selezionato una o più fatture selezionando il pulsante "**Seleziona Fattura**" è possibile inserire il corrispondente mandato per il versamento dell'IVA all'Erario inserendo i dati richiesti come il creditore, l'impegno, il progetto/attività e il piano dei conti delle spese (ad esempio 4.4.4). Non è possibile variare l'importo totale che corrisponde alla somma totale delle imposte IVA prelevato dalle corrispondenti fatture selezionate, viene inoltre preimpostata l'esenzione del bollo. Non viene invece preimpostato il creditore perché ogni istituzione scolastica avrà registrato in maniera personalizzata l'Erario dello Stato.

Nella fase di inserimento del mandato di tipo split payment è possibile associare al mandato un eventuale provvisorio di uscita (sospeso di uscita) ricevuto dall'istituto cassiere in un giornale di cassa al fine di creare un mandato per la regolarizzazione del provvisorio di uscita.

Per regolarizzare il provvisorio di uscita è sufficiente selezionare il pulsante **"Scelta Sospeso"** che permette di scegliere il relativo sospeso e di associarlo al mandato di tipo split payment che stiamo creando.



Al termine dell'inserimento dei dati selezionando il pulsante **"Conferma"** viene immesso nel SIDI il mandato dedicato al versamento dell'IVA. Successivamente si può effettuare la ricerca del mandato appena creato e selezionando il pulsante **"Associa"** viene creata la necessaria associazione tra il mandato appena creato e la relativa fattura presente nel contenitore IVA. **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.**

Il pulsante **"Annulla Associazione"** consente di eliminare la associazione tra il mandato di tipo split payment e la relativa fattura: tale operazione non cancella né il mandato né la fattura.

In fase di visualizzazione di un mandato all'interno della sezione **"Tracciabilità dei flussi finanziari"** è presente il campo **"Fatture"** che indica il numero della fattura associata al mandato. Inoltre di seguito alla descrizione del mandato viene riportata l'informazione **"Split Payment"** che indica se il mandato selezionato è tipo split payment (assume il valore SI/NO).

7- Distinta di trasmissione OIL split payment

I mandati di tipo split payment 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.