



Istituto Nazionale
di Fisica Nucleare

AMMINISTRAZIONE CENTRALE
Direzione Affari Amministrativi
IL DIRIGENTE

23 giugno 2017

Al Direttore Generale

Ai **Direttori** delle Strutture

Ai **Direttori** delle Direzioni e dei Servizi dell'Amministrazione Centrale

Ai **Responsabili** dei Servizi di Amministrazione

Al Servizio di Presidenza

Loro Sedi

Oggetto: ***Linee guida per l'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti dell'IVA (c.d. split payment)***

Premessa

Come è noto, l'art. 1 del Decreto Legge n. 50 del 24 aprile 2017 ha esteso, per le fatture emesse a decorrere dal 1 luglio 2017, l'ambito di applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti dell'IVA (c.d. split payment) a tutte le pubbliche amministrazioni.

A partire da tale data, pertanto, l'INFN corrisponderà ai fornitori l'importo dell'imponibile, mentre verserà l'IVA esposta in fattura direttamente all'Erario.

A decorrere dalla stessa data, anche le fatture emesse dai professionisti alle pubbliche amministrazioni saranno soggette al meccanismo dello split payment.

Restano invece escluse dall'ambito dell'applicazione della normativa le fatture soggette al meccanismo dell'inversione contabile (c.d. reverse charge) per le quali restano immutate le regole in essere.

La presente circolare è volta a fornire le prime linee guida in merito alla gestione delle fatture passive in regime di scissione dei pagamenti dell'IVA.

Si premette che l'adempimento previsto è prescritto per tutte le fatture passive ricevute dalla PA aventi natura istituzionale o commerciale; mentre per le prime tuttavia l'INFN corrisponderà ai fornitori l'importo dell'imponibile, mentre verserà l'IVA esposta in fattura direttamente all'Erario, per le seconde l'INFN corrisponderà ai fornitori l'importo dell'imponibile, mentre l'IVA andrà in autocompensazione.

Per le fatture passive ricevute nello svolgimento dell'attività istituzionale l'INFN dovrà versare all'Erario entro il 16 di ogni mese l'IVA delle fatture passive pagate nel mese precedente. Il primo versamento sarà quello del 16 agosto p.v., per tutte le fatture pagate nel mese di luglio emesse dai fornitori a partire dal primo luglio 2017.

Dal punto di vista gestionale l'adeguamento al nuovo dettato normativo comporta modifiche sostanziali al codice delle maschere del software di gestione della contabilità Oracle ebs.

Il lavoro di questi due mesi (visto il poco tempo a disposizione dall'entrata in vigore del D.L. lo scorso 24 aprile) è stato incentrato nella necessità di trovare la soluzione tecnologica più veloce e che restituisse i risultati in totale sicurezza e affidabilità; allo stesso tempo, nella scelta della soluzione tecnica, il criterio guida è stato quello del minor aggravio di lavoro possibile per il personale amministrativo, sia del centro che della periferia.

Si è quindi pensato di creare un nuovo metodo standard di registrazione delle fatture automatizzando tutto ciò che è stato possibile.

Nel corso dei prossimi mesi saranno valutati ed implementati ulteriori strumenti per automatizzare ulteriormente il processo al meglio.

Di seguito le innovazioni introdotte in sintesi:

1. Tutta l'IVA viene gestita in un nuovo tipo doc. "IVA". Questo permette di gestire correttamente e in maniera omogenea anche le fatture già pagate (fondo economale).
2. Prima occorre liquidare il doc. IVA (sempre e solo con *distribuzione*), poi si può liquidare la fattura (come d'abitudine con *confronta* e *distribuzione*).
3. Fattura e relativo doc. IVA sono strettamente correlati. Oltre agli annullamenti ed eliminazioni, in futuro anche la liquidazione potrà essere parzialmente automatizzata.
4. E' stata introdotta la distinzione fra l'attività commerciale e l'attività istituzionale INFN. Già a partire da Alfred l'utente indicherà la tipologia e questo determinerà il comportamento di Oracle.
5. il mandato uscirà per l'imponibile da pagare alla ditta e l'IVA apparirà in una nuova maschera *gestione IVA* dove l'utente potrà controllare la correttezza delle registrazioni IVA.
6. AC utilizzerà la nuova maschera *gestione IVA* per versare all'erario l'IVA dovuta ogni mese. Al momento solo quella derivante da split-payment, in futuro anche quella derivante dalla gestione estero.

Per le fatture inerenti l'attività commerciale dell'INFN stiamo facendo le ultime modifiche che potrebbero entrare in funzione dopo il 01/07: fino a nuova comunicazione si chiede di procedere all'accettazione delle fatture in Alfred senza importarle in Oracle.

Con le suddette modifiche si è inteso garantire il necessario adeguamento normativo della procedura di pagamento delle fatture passive. Si precisa, tuttavia, che la nuova procedura non comporta alcuna modifica degli altri aspetti del ciclo passivo quali ad esempio la gestione del patrimonio e dell'inventario, la rendicontazione dei progetti esterni, la tenuta delle scritture contabili, gli obblighi di trasparenza e pubblicità degli appalti, la comunicazione mensile alla piattaforma di certificazione dei crediti.

Si è inoltre proceduto per garantire un'implementazione della procedura che inibisca la possibilità di operare contabilmente sulle somme trattenute (IVA) ovvero di trattenere importi diversi da quelli dovuti all'erario. In particolare le fatture non potranno essere lavorate se l'impegno non garantisce la disponibilità sufficiente a coprire l'importo IVA e, firmato il mandato di pagamento al fornitore, le somme trattenute saranno congelate.

Nei prossimi giorni verrà diramato il Manuale contenente le istruzioni tecniche; è inoltre convocata una phone conference per il prossimo **3 luglio 2017 ore 10:30** durante la quale saranno fornite le ulteriori delucidazioni che si rendessero necessarie; per consentire di affrontare adeguatamente tutte le questioni possibili vi chiedo di anticipare i quesiti con e-mail prima di tale data indirizzandoli a me e a Marco Serra

Prossime attività

- entro 1° luglio: attivazione del sistema che scinde l'IVA (da rimborsare a RAG) dall'imponibile (che va pagato al fornitore);
- entro 1° agosto: report dei pagamenti eseguiti a luglio in regime di split payment per eventuali verifiche in ogni sezione/laboratorio;
- entro 4 agosto: flusso telematico di "comunicazione IVA al centro" con la quantificazione dell'ammontare totale di IVA da versare tramite F24EP.

Ringrazio Marco Serra, Alberto Moni, Enrico Capannini, Emanuele Turella, Paolo Ricco, Isabella Ciani, Simonetta Simonetti per il fondamentale supporto.

IL DIRETTORE
(dott.ssa Simona Fiori)