

La gestione delle fatture in regime speciale (escluse dai regimi di reverse charge e split payment)

1. Introduzione

La circolare 15/E del 13/04/2015 dell'Agenzia delle Entrate precisa che **non rientrano** nell'ambito di applicazione del regime di 'scissione dei pagamenti':

- le prestazioni di servizi rese alle Pa i cui compensi sono assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito ovvero a ritenuta a titolo di acconto (articolo 25 del DPR. 600/1973)
- le operazioni certificate dal fornitore mediante rilascio della ricevuta o dello scontrino fiscale (ovvero non fiscale per i soggetti che si avvalgono della trasmissione telematica dei corrispettivi) o mediante fattura semplificata (articolo 21-*bis* del D.P.R. n.633/1972)
- le operazioni assoggettate, ai fini Iva, a **regimi speciali** (in particolare quelle del regime agevolato ex L.398/91). Il regime fiscale agevolato ex L. 398/91 consente alle Associazioni Sportive Dilettantistiche ed agli Enti non Commerciali, che svolgono attività commerciale accessoria e funzionale all'attività istituzionale e con proventi annui non superiori a 250.000 Euro, di avvalersi della esenzione dalla tenuta delle scritture contabili e della determinazione forfettaria di Iva e Imposte Dirette.

Gli Enti interessati al regime agevolato sono:

- Associazioni sportive dilettantistiche iscritte al Coni;
- tutte le associazioni senza scopo di lucro e pro-loco (a seguito dell'introduzione dell'art. 9-bis del D.L. n. 471/1992, convertito in Legge n. 66 del 6/2/1992);
- società sportive dilettantistiche, in qualunque forma costituite (art. 90 legge 289/2002);
- associazioni bandistiche e ai cori amatoriali, alle filodrammatiche, di musica e danza popolare (art. 2 comma 31 legge n. 350 del 24/12/2003).

Pertanto le associazioni in regime forfettario potranno continuare ad incassare l'Iva "piena" dalle Pubbliche Amministrazioni versando poi all'erario la misura forfettaria stabilita dalla legge (ordinariamente il 50%); quindi una pubblica amministrazione riceverà una fattura che ha l'iva esposta ma è esclusa dalla scissione dei pagamenti.

2. La soluzione applicativa in U-GOV

Dalla versione 15.07.00 è possibile la gestione in U-GOV di fatture in regime speciale Legge 398/1991, o comunque escluse dall'applicazione delle regole per il reverse charge o lo split payment.

Di fatto queste fatture sono documenti che sono gestiti come le fatture prima dell'introduzione del regime della scissione dei pagamenti 'split payment'.

Operativamente in U-GOV per registrare correttamente una fattura esclusa dal regime di scissione dei pagamenti è sufficiente spegnere il flag '**Regime split payment**' nella sezione commerciale della funzione della fattura elettronica.

Si raccomanda **la massima attenzione** nel togliere il flag 'Regime split payment', limitandosi ai soli casi in cui è normativamente corretto non gestire il regime split payment.

CASO A) Fattura in attività istituzionale

In caso di fattura in attività istituzionale l'iva esposta va registrato come costo quindi queste fatture non devono essere inserite in liquidazione. Non è necessario definire un sezionale specifico per le operazioni individuate dalla circolare 15/E come escluse dal regime dello split payment.

In U-GOV nella sezione COMMERCIALE è sufficiente spegnere il flag Regime Split Payment.

Salva	Annulla	Ricerca	Fattura Elettronica	Scarica Esito	Ricalcola anomalie	Ricalcola tutto	Genera DG	Accetta	Rifiuta	
Identificatore:	330	Nome file:	DG-5316xxx	Data Ricezione:	26/05/11					
Importazione:	DG creabile	Accettazione:	Accettato	Utente Accettazione:		Data Accettazione:				
Id. dg:		Id. processo:		Data Accettazione						
Predecessori Testata Commerciale Soggetto Righe										
Crea Dettagli Riepilogativi										
Controlli di Quadratura:					<input type="checkbox"/>	Controlli per Dettaglio:				<input type="checkbox"/>
Campo Attività: Istituzionale										
Tipo Operazione Iva: Acquisto ist.le da soggetto residente										
Regime Split Payment: <input type="checkbox"/>										
UE:										
Sezionale Iva:										
Iva Differita: Si										
Codice Valuta: EUR										
Arrotondamento: 0,00										
Abbuono: 0,00										
Prezzo Totale: 90,00										
Sconto: 0,00										
Imponibile: 90,00										
IVA: 19,80										
Totale: 109,80										
Bollo Virtuale: Si Ammontare Bollo Virtuale: 10,00										

2

Esempio

Si riceve una fattura di acquisto in regime speciale L.389/91 di imponibile 100 e iva 22, U-GOV registrerà una scrittura di contabilità generale del tipo

Costo a debito 122,00

e l'ordinativo successore sarà di ammontare 122,00.

CASO B) Fatture in attività commerciale

In caso di fattura in attività commerciale occorre:

- spegnere il flag 'Regime split payment'
- scegliere il sezionale definito per le operazioni commerciali
- valorizzare il codice Iva nelle righe di dettaglio
- nel Tipo autofattura scegliere 'Nessuno' visto che l'operazione non genera autofattura

Documenti gestionali » Procedure » Fatturazione elettronica

Salva Annulla Ricerca Fattura Elettronica Scarica Esito Ricalcola anomalia Ricalcola tutto Genera DG Accetta Rifiuta Chiudi F

Identificatore: 318 Nome file: UNIDEMO_2dett Data Ricezione: 18/05/15
Importazione: DG creabile Accettazione: Accettato Utente Accettazione:
Id. dg: Id. processo: Data Accettazione:

Predecessori Testata Commerciale Soggetto Righe

Crea Dettagli Riepilogativi

Controlli di Quadratura: Controlli per Dettaglio:

Campo Attività: Commerciale

Tipo Operazione Iva: Acquisto con la ditta socioale residente

Regime Split Payment:

UE: UE AD13 Dipartimento Chirurgico, Medico, Odontoiatrico e di Scienze Morfologiche con interesse Trapiantologico, Oncologico e di Medicina Rigenerativa

Sezionale Iva: F.013 Dip. CHIRURGICO, MEDICO, ODONTO, SC. MORFO. TRAPIANTOL. ONCOLOG. (FATTURAZIONE ELETRONICA)

Tipo Autofattura: Nessuno

Iva Differita:

Codice Valuta: EUR

Arrotondamento: 0,00

Abbuono: 0,00

Prezzo Totale: 40,00

Sconto: 0,00

Imponibile: 40,00

IVA: 4,40

Totale: 48,80

Bollo Virtuale: No Ammontare Bollo Virtuale: 0,00

Info Sorgenti SDI

Anomalie

Filter Annulla filtro Stampa XLS

Nessun risultato trovato

Il codice IVA da imputare nell'operazione di dettaglio andrà scelto tra quelli definiti per le operazioni commerciali. Non è quindi necessario definire un sezionale specifico commerciale per le operazioni del regime speciale Legge 398/1991.

3

Il dg generato avrà valorizzata l'estensione Iva con il riferimento al sezionale commerciale.

La registrazione della scrittura di contabilità generale sarà la medesima di una operazione non soggetta a split payment; l'ordinativo di pagamento successore sarà di ammontare 122,00 e l'iva rientrerà nella specifica liquidazione.

Esempio

Si riceve una fattura di acquisto di imponibile 100 e iva 22 in regime speciale, la registrazione che U-GOV andrà a generare sarà del tipo:

DIVERSI	Debiti verso fornitori	122,00
Costo		100,00
Iva a credito		22,00

Si presuppone che gli Atenei ricevano solamente fatture in formato elettronico, nel caso fosse necessario registrare ancora documenti 2015 'cartacei' in regime speciale occorre:

- procedere alla registrazione del documento dal modulo dei documenti gestionali (Documenti gestionali » Accesso per Cicli - Fattura Acquisto)
- spegnere nell'estensione commerciale il check '**Regime split payment**' e procedere alla registrazione del documento.

Documenti gestionali » Accesso per Cicli - Fattura Acquisto (UO: Dip. Chirurg.,Medico,Odont. e di Sc. Morfologiche; An

Nuovo Ricerca Modifica Applica Salva Annulla Cancella Dup

Report: Adobe PDF (pdf) Stampa Operazioni:

ID DG Stato (*) Bozza Stati Applicativi
 Nr. Registrazione Data Registrazione (*) 06/07/2015

Testata **Commerciale** Indirizzo Documentale Righe Dettaglio IVA Cicli Allegati

Informazioni Commerciali

Campo Attivita (*) Commerciale

Soggetto (*) 84913---

Codice Fiscale Partita Iva

Tipo Operazione Iva (*) OP011 - Acquisto com.le da soggetto residente

Regime Split Payment

Classe Geografica Italia

Valuta (*) EUR

Cambio 1,00000

Abbuono (*) 0,00

Arrotondamento (*) 0,00

Prezzo Totale 50,00

Sconto 0,00

Maggiorazione 0,00

Imponibile 50,00

Iva (*) 11,00

Totale 61,00

- nel caso di fattura in attività commerciale occorre valorizzare anche l'estensione IVA. Nel tipo autofattura bisogna scegliere Nessuno e nell'attributo sezionale Iva è sufficiente scegliere il sezionale per le fatture commerciali.

Documenti gestionali » Accesso per Cicli - Fattura Acquisto (UO: Dip. Chirurg.,Medico,Odont. e di Sc. Morfologiche; Anno: 2015)

Nuovo Ricerca Modifica Applica Salva Annulla Cancella Duplica Completa

Report: Adobe PDF (pdf) Stampa Operazioni: Esegui Co

ID DG Stato (*) Bozza Stati Applicativi
 Nr. Registrazione Data Registrazione (*) 06/07/2015

Testata **Commerciale** Indirizzo Documentale Righe Dettaglio **IVA** Cicli Allegati

Crea Cancella

Informazioni IVA

UE (*) UE.A.D13 Dipartimento Chirurgico,Medico,Odontoiatrico e di Scienze Morfologiche con inter

Sezionale Iva (*) A.013 Dip. CHIRURGICO, MEDICO, ODONTO,SC.MORFO.TRAPIANCOL.ONCOLOG.

Tipo Autofattura (*) Nessuno

Iva Differita

Stato Non Contabilizzato