

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						
<b>Predecessori</b>   Testata   <b>Commerciale</b>   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

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-... [Icona]

Codice Fiscale Partita Iva

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

**Regime Split Payment**

Classe Geografica Italia

Valuta (\*) EUR [Icona]

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 Cancell

**Informazioni IVA**

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

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

**Tipo Autofattura (\*)** Nessuno [Icona]

Iva Differita

Stato Non Contabilizzato