



## U-GOV CONTABILITA' – Split Payment (*scissione dei pagamenti*)

### SOMMARIO

➔	DOVE.....	1
➔	CICLO ACQUISTI - ORDINI E FATTURE ACQUISTO .....	2
◇	ACQUISTI EFFETTUATI CON CARTA DI CREDITO .....	3
➔	CICLO VENDITE .....	3
➔	FONDO ECONOMALE .....	4

Le immagini presenti sono puramente indicative.

### ➔ DOVE

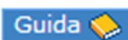
[www.polimi.it](http://www.polimi.it) ➔ Servizi OnLine

<https://www.u-gov.polimi.it> ➔ U-GOV PRODUZIONE

<https://test.u-gov.polimi.it> ➔ U-GOV PREPRODUZIONE

<http://elearning.u-gov.it/> ➔ video lezioni create da CINECA per l'utilizzo di U-GOV.

Inoltre, da qualsiasi punto all'interno di U-GOV, è presente in alto a destra il tasto



#### **Riferimenti normativi:**

Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015).

<http://www.agenziaentrate.gov.it/wps/file/nsilib/nsi/documentazione/provvedimenti+circolari+e+risoluzioni/circolari/archivio+circolari/circolari+2015/febbraio+2015/circolare+n.+1+del+9+febbraio+2015/Circolare+n.+1+del+9+febbraio+2015.pdf> ➔ Circolare agenzia delle entrate 1/E del 09/02/2015.

La norma stabilisce che le pubbliche amministrazioni acquirenti di beni e servizi, ancorché non rivestano la qualità di soggetto passivo dell'IVA, devono versare direttamente all'erario l'imposta sul valore aggiunto che è stata addebitata loro dai fornitori. **Il Politecnico rientra tra gli Enti indicati nella norma.**

#### **Quando si applica:**

**Ciclo acquisti – sempre**

**Ciclo vendite – solo verso Enti Pubblici indicati dalla norma**

## → CICLO ACQUISTI - ORDINI E FATTURE ACQUISTO

Per assolvere all'adempimento richiesto dalla norma è stato necessario attivare in U-GOV appositi Sezionali Istituzionali, riportiamo di seguito per chiarezza di informazione i sezioniali attivati:

Codice sezionale	Descrizione sezionale
A100	RRR - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A502	DEIB- ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A504	DICA - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A506	DAER - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A509	DMAT - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A510	DIG - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A511	DMEC - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A512	DCMC - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A513	DESIGN - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A514	DABC - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A516	DASTU - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A518	DFIS - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT
A519	DENG - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT

L'operatore che si troverà a registrare un ordine o una fattura in ambito istituzionale dovrà, come già accade per la sfera commerciale, inserire i dettagli della riga e selezionare il TAB IVA attribuendo il sezionale corretto prima dell'inserimento delle estensioni COGE/COAN.

Tab IVA compilato:

Testata	Commerciale	Indirizzo	Dati Trasparenza	Righe Dettaglio	<b>IVA</b>	Associazioni	Allegati
	Crea		Cancel				
<b>Informazioni IVA</b>							
UE (*)	UE.A.DENG		DIPARTIMENTO DI ENERGIA				
Sezionale Iva (*)	A519		DENG - ACQUISTI ISTITUZIONALI SPLIT PAYMENT				
Stato	Non Contabilizzato						
	Codice Iva	Descrizione Iva	Imponibile	Iva			
	I103B	IVA al 22% (ist.le)	1.200,00	264,00			

Effetti dell'inserimento del sezionale e adempimento del requisito normativo:

Aldilà dell'inserimento del Sezionale, l'operatore durante la fase di inserimento dei dati non noterà differenze fino all'inserimento dell'ordinativo di pagamento.

L'ordinativo di pagamento nei confronti del fornitore proporrà solo l'ammontare dell'imponibile.

L'IVA verrà versata da AAF con le consuete chiusure mensili come già avviene per la sfera commerciale. Precisiamo che per le attività istituzionali rimangono inalterate le movimentazioni sul progetto. Infatti dal budget verrà prelevato imponibile + IVA.

◇ ACQUISTI EFFETTUATI CON CARTA DI CREDITO

Gli acquisti con carta di credito seguono le stesse regole previste per tutti gli acquisti.

Invitiamo gli operatori a porre attenzione all'atto del pagamento in quanto il fornitore potrebbe non averci individuato come Ente richiedendo il totale della fattura e non solo la parte imponibile.

Di norma, prima del pagamento del corrispettivo i siti di e-commerce propongono un riepilogo dell'acquisto esponendo di fatto il dettaglio della fattura che verrà generata e il totale di quanto dovuto.

Se l'operatore si trova in uno di questi casi **non** deve proseguire con l'acquisto.

## → CICLO VENDITE

Per le fatture di vendita verso soggetti sottoposti al regime dello split payment (Enti pubblici indicati dalla norma) l'operatore dovrà apporre un apposito flag, nel TAB COMMERCIALE, che sarà presente solo dopo aver inserito l'anagrafica corretta.

**Attualmente UGOV non è in grado di gestire automaticamente questo tipo di operazioni, pertanto Vi chiediamo di porre la massima attenzione.**

Nr. Registrazione		Data Registrazione (*)	12/02/2015
Testata	<b>Commerciale</b>	Indirizzo	Documentale
	Righe Dettaglio	IVA	Associazioni
	Allegati	Chiudi Estensioni	
<b>Informazioni Commerciali</b>			
Soggetto Occasionale	<input type="checkbox"/>		
Soggetto (*)	37681---MINISTERO DELLA DIFESA - DIREZIONE ARMAMENTI AERONAUTICI		
Ente Pubblico	<input checked="" type="checkbox"/>		
Codice Fiscale	80238390589	Partita Iva	
Codice Indice PA	U6HD00		
Tipo Operazione Iva (*)	OP001 - Vendita a soggetto residente		
Classe Geografica	Italia		
Abbuono (*)		0,00	
Arrototondamento (*)		0,00	
Prezzo Totale		0,00	

Il sistema al momento dell'incasso gestirà solo la parte relativa all'imponibile della fattura.

## → FONDO ECONOMALE

Nella circolare nr. 1/E del 09/2/2015 l'Agenzia delle entrate chiarisce quali saranno i documenti sottoposti alla scissione dei pagamenti.

*"La scissione dei pagamenti riguarda le operazioni documentate mediante fattura emessa dai fornitori, ai sensi dell'art. 21 del DPR n. 633 del 1972.*

*Devono, pertanto, ritenersi escluse dal predetto meccanismo le operazioni (ad es, piccole spese dell'ente pubblico) certificate dal fornitore mediante il rilascio della ricevuta fiscale di cui all'art. 8 della legge 10 maggio 1976, n. 249, o dello scontrino fiscale di cui alla legge 26 gennaio 1983, n. 18, e successive modificazioni (cfr. art. 12, comma 1, della L. n. 413 del 1991) ovvero non fiscali per i soggetti che si avvalgono della trasmissione telematica dei corrispettivi sensi dell'art. 1, commi 429 e ss. della legge 30 dicembre 2004, n. 311, ovvero altre modalità semplificate di certificazione specificatamente previste."*

Su quali documenti si applica la scissione di pagamenti:

- FATTURE INTESTATE AL POLITECNICO DI MILANO – **SEMPRE** – LA FATTURA VERRÀ REGISTRATA REGOLARMENTE IN UGOV – SI PAGA SOLO L'IMPONIBILE
- SCONTRINO FISCALE – **ESCLUSO** – SI REGISTRANO DOCUMENTI GENERICI DI SPESA CON LE CONSUETE REGOLE DEL POLITECNICO – SI PAGA PER INTERO
- RICEVUTA FISCALE – **ESCLUSA** - SI REGISTRANO DOCUMENTI GENERICI DI SPESA CON LE CONSUETE REGOLE DEL POLITECNICO – SI PAGA PER INTERO