


Autorità di Gestione

	REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA
DIREZIONE CENTRALE ATTIVITÀ PRODUTTIVE, COMMERCIO, COOPERAZIONE, RISORSE AGRICOLE E FORESTALI AREA PER IL MANIFATTURIERO	
Servizio gestione fondi comunitari	fondicomunitari@regione.fvg.it economia@certregione.fvg.it tel + 39 040 377 5928 I - 34132 Trieste, via Udine 9

Alla Direzione centrale attività produttive, commercio, cooperazione, risorse agricole e forestali

Servizio coordinamento generale, finanziario, giuridico e controlli

Servizio politiche rurali e sistemi informativi in agricoltura

Servizio gestione territorio montano, bonifica e irrigazione

Servizio programmazione e pianificazione forestale

Ispettorato agricoltura e foreste di Gorizia e Trieste

Ispettorato agricoltura e foreste di Udine

Ispettorato agricoltura e foreste di Tolmezzo

Servizio per l'accesso al credito delle imprese

Servizio commercio e cooperazione

Servizio industria e artigianato

Servizio turismo

Servizio sviluppo economico locale

economia@certregione.fvg.it

Alla Direzione centrale lavoro, formazione, istruzione, pari opportunità, politiche giovanili e ricerca

Servizio istruzione, diritto allo studio, alta formazione. e ricerca

lavoro@certregione.fvg.it



FONDO EUROPEO DI SVILUPPO REGIONALE

Friuli Venezia Giulia / POR 2007-2013



**Alla Direzione centrale ambiente ed energia**

Servizio disciplina gestione rifiuti e siti inquinati

Servizio geologico

Servizio energia

P.O. Programmazione comunitaria e per lo sviluppo sostenibile

ambiente@certregione.fvg.it

Alla Direzione centrale infrastrutture, mobilità, pianificazione territoriale, lavori pubblici, università

Servizio tutela del paesaggio e biodiversità

Servizio mobilità

Servizio infrastrutture di trasporto e comunicazione

territorio@certregione.fvg.it

Direzione centrale cultura, sport e solidarietà

Servizio beni culturali

cultura@certregione.fvg.it

Alla Presidenza della Regione

Servizio coordinamento politiche per la montagna

montagna@certregione.fvg.it

Alla Protezione civile della Regione

Servizio giuridico amministrativo e contabile

protezione.civile@certregione.fvg.it

Alla Direzione centrale finanze, patrimonio, coordinamento e programmazione politiche economiche e comunitarie

P.O. Controlli di primo livello programmi fondi strutturali

finanze@certregione.fvg.it

e p.c.

Alla Direzione generale
Servizio Audit
Autorità di Audit POR FESR 2007-2013

direzionegenerale@certregione.fvg.it

**Alla Direzione centrale finanze, patrimonio
coordinamento e programmazione politiche
economiche e comunitarie**

Servizio tributi, adempimenti fiscali e controllo atti del
personale e di spesa della programmazione comunitaria
Autorità di Certificazione POR FESR 2007-2013

Servizio risorse finanziarie
Soggetto pagatore Fondo POR FESR 2007-2013

finanze@certregione.fvg.it

**Inviato esclusivamente via Posta Elettronica
Certificata-PEC**

Oggetto: POR FESR 2007-2013 e Piano di Azione Coesione. – **Circolare n. 23** - Art. 17 ter nel D.P.R. 26 ottobre 1972, n.633 – “*Split payment*” : indicazioni operative per la fase di liquidazione.

Si dà comunicazione alle Strutture in indirizzo che come già precisato con le circolari n. 2 e n. 3 del 14 gennaio 2015 della Direzione centrale finanze, patrimonio, coordinamento e programmazione politiche economiche e comunitarie, cui si rimanda, l'art.1, comma 629, lettera b) della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) ha introdotto l'art. 17 ter nel D.P.R. 26 ottobre 1972, n.633.

Il disposto introduce un nuovo sistema di pagamento, il cosiddetto “*split payment*” il quale prevede che le amministrazioni, nei cui confronti si realizzino cessioni di beni e prestazioni di servizi, ancorchè 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 soggetti fornitori.

E' utile ricordare che ai fini dello “*split payment*” la definizione di “prestazione di servizi” si rinviene nello stesso D.P.R. 633/1972, ove l'art.3 “Prestazioni di servizi” recita “Costituiscono prestazioni di servizi le prestazioni verso corrispettivo dipendenti da contratti d'opera, appalto, trasporto, mandato, spedizione, agenzia, mediazione, deposito e in genere da obbligazioni di fare, di non fare e di permettere quale ne sia la fonte”.

L'ampia accezione che il diritto fiscale attribuisce alla fattispecie "prestazione di servizi" porta a concludere che il nuovo sistema di pagamento sia da applicare alle fatturazioni derivanti da qualsivoglia contratto appalto sia quindi si tratti di acquisizione di beni, prestazioni di servizi o realizzazione di opere, con le dovute esclusioni previste dalla normativa, cui si rimanda.

Ciò premesso, nell'ambito della gestione fuori bilancio del POR FESR 2007-2013 e del Piano di Azione Coesione, tutte le strutture attuatrici che gestiscono contratti di appalto di acquisizione di beni, forniture di servizi e realizzazione di opere sono tenute ad adottare in fase di liquidazione delle relative fatture il nuovo sistema di pagamento.

Gli obblighi derivanti dalla modifica normativa che introduce lo 'split payment' determinano delle conseguenze anche operative per le strutture attuatrici che attuano operazioni a titolarità a valere sui Programmi (POR FESR e PAC), in particolare nella fase di inserimento delle liquidazioni nel sistema di monitoraggio del sistema MIC Fvg e MIPAC.

Anzitutto dovrà essere verificato che la fattura rechi, a cura del cedente/prestatore, un'annotazione con riferimento alla norma di riferimento (ad es. "IVA versata dall'ente pubblico ai sensi dell'articolo 17 ter del D.P.R. 633/1972")

Con riguardo alla successiva procedura di liquidazione ed al suo inserimento all'interno del sistema di monitoraggio MIC Fvg (e MIPAC), si dovrà procedere come di seguito indicato:

- Il decreto di liquidazione, che in premessa dovrà richiamare la norma, dovrà disporre il pagamento della somma complessiva, specificando nel dettaglio che l'importo corrispondente all'ammontare della fattura, al netto dell'IVA, viene liquidato in favore del prestatore, mentre l'importo corrispondente all'IVA sarà versato a cura del Soggetto pagatore (Direzione centrale finanze, patrimonio, coordinamento e programmazione politiche economiche e comunitarie - Servizio risorse finanziarie) sul capitolo di entrata del bilancio regionale appositamente istituito e successivamente versato all'Erario. Lo scorporo dell'IVA ai fini della sua liquidazione diretta da parte delle pubbliche amministrazioni non incide sulla ripartizione in quote (UE, Stato, Regione) dell'importo della fattura: soltanto l'importo complessivamente liquidato (imponibile + IVA) deve risultare ripartito in quote.
- Al fine di poter procedere con l'inserimento dell'atto di liquidazione sui sistemi MIC e MIPAC sono state apportate le opportune modifiche ai sistemi. Dalla schermata "dettaglio pagamento", dopo l'inserimento dell'importo complessivo oggetto della liquidazione e dopo l'inserimento dei dettagli del pagamento, si dovrà entrare alla pagina gestione dettaglio ritenute, attraverso l'apposita "lente", posta accanto alla voce "ritenute". Il pulsante "Nuovo" consentirà di selezionare il Tipo di ritenuta dal Menù a tendina scegliendo una delle tre opzioni "split payment" associata all'aliquota di pertinenza. Si dovrà procedere poi alla compilazione dei campi 'Imponibile relativo' e 'Importo totale ritenuta'. Si dovrà di seguito procedere al salvataggio dell'operazione, ritornare alla schermata dell'atto di liquidazione e salvare nuovamente.
- Una volta convalidato si dovrà stampare il foglio ritenute unitamente al foglio notizie (verificare che il campo Ritenute sia valorizzato con SI), ed entrambi dovranno essere inviati al soggetto pagatore unitamente alla



consueta documentazione. Una volta effettuato il pagamento del dovuto al prestatore e il versamento dell'IVA alla Regione, la struttura attuatrice riceverà dal Soggetto pagatore, oltre alla quietanza di liquidazione del pagamento all'impresa, anche la quietanza di versamento dell'IVA sull'apposito capitolo d'entrata del bilancio regionale denominato "Entrate, da gestioni fuori bilancio, derivanti da IVA addebitata quale acquirente di beni e servizi ai sensi dell'articolo 1, comma 629, lettera b) Legge 23.12.2014, n. 190 (split payment).

- In fase di controllo di primo livello dovrà essere verificata l'avvenuta liquidazione dell'importo complessivo attraverso registrazione, sulle check list di controllo di I livello, delle relative quietanze.

Si richiama l'attenzione delle Strutture attuatrici non interessate da liquidazioni di fatture ovvero non beneficiarie di progetti cosiddetti a titolarità, in capo alle quali sono poste attività di gestione e controllo nell'ambito di operazioni a regia con beneficiari Enti pubblici, in merito alla necessità di estendere, in fase di liquidazione, l'attività di controllo all'adempimento previsto dalla modifica normativa in oggetto, attraverso la verifica della corretta modalità di pagamento da parte dell'Ente beneficiario. Di detta verifica dovrà essere data opportuna evidenza in fase di compilazione delle check list di controllo di I livello.

Distinti saluti

L'Autorità di Gestione
dott. ssa Lydia Alessio-Vernì

firmato digitalmente

Ai sensi dell'art. 14 della L.R. 20 marzo 2000 n. 7, si comunica quanto segue:

Amministrazione competente: Direzione centrale attività produttive, commercio, cooperazione, risorse agricole e forestali-Area per il manifatturiero

PEC: economia@certregione.fvg.it

Struttura competente: Servizio gestione fondi comunitari e-mail: fondicomunitari@regione.fvg.it

Responsabile del procedimento: dott. Giorgio Paris tel: 0403775928 e-mail: giorgio.paris@regione.fvg.it

Responsabile dell'istruttoria: dott.ssa Stefania De Colle tel. 0432555559 e-mail: stefania.decolle@regione.fvg.it

La presente comunicazione firmata digitalmente viene inoltrata a mezzo posta certificata. Gli estremi di protocollo e data sono apposti sul file pdf come marcature che saranno stampabili anche sul documento cartaceo qualora in fase di stampa sia stata selezionata l'opzione "Documento e marcature" di Acrobat

