

Allegato a lettera Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale del 27 febbraio 2015 prot. **P7421**

Split payment e fatturazione elettronica. Accordo operativo ai sensi dell'art. 17 ter Dpr 633/72.

Definizione nuova procedura operativa tra l'Agenzia Territoriale per la casa del Piemonte Centrale ed il Comune di per la gestione del flusso passivo in riferimento alle nuove disposizioni di legge in tema di Split Payment e fatturazione elettronica, in attuazione operativa della convenzione per la gestione del patrimonio di edilizia sociale in essere.

1. Il Comune, date le nuove disposizione normative in materia di split payment e di fatturazione elettronica, chiede che venga superato il disposto convenzionale che prevede il mandato con rappresentanza per l'acquisto di prestazioni di servizio, essendo necessario che la fatturazione, da parte dei fornitori, sia sempre e solo in capo all'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale;
2. A tal fine si chiede che venga effettuata l'intestazione all'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale, in nome proprio di tutte le fatture passive con attuazione dei conseguenti passaggi gestionali operativi di cui ai punti sotto specificati;
3. Contemporaneamente alla registrazione della fattura passiva, l'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale provvederà all'emissione di una fattura attiva di pari importo al Comune, indicando la dicitura "scissione dei pagamenti ex art. 17 ter Dpr 633/72", in considerazione che il Comune è soggetto allo Split Payment;
4. L'Agenzia Territoriale del Piemonte Centrale comunicherà al Comune il totale IVA da Split e il relativo imponibile, con riferimento alle fatture pagate il mese precedente. La comunicazione deve avvenire normalmente tra il primo e il terzo giorno lavorativo del mese. L'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale tenderà ad una procedura informatica specifica che consenta la lettura delle informazioni direttamente dal parte del Comune;
5. Il Comune provvederà a registrare su PCC (Piattaforma Certificazione Crediti) le fatture indicate nell'elenco di cui al punto 3 indicando l'opzione "pagamento effettuato da terzi" e provvederà entro il 16 del mese al versamento del totale IVA all'Erario con modello F24 EP;
6. L'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale verserà al Comune i fondi relativi all'IVA split, che il Comune deve versare all'Erario, contestualmente alla comunicazione di cui al punto 4, impregiudicate le problematiche legate alla eventuale carenza di attivo gestionale, ipotesi per cui il Comune sarebbe tenuto al rimborso di tale importo unitamente a quello della fattura insoluta;
7. In riferimento al punto 3, a partire dal 31 marzo 2015, l'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale fatturerà al Comune con fattura elettronica. Il Comune dovrà quindi inserire il flusso della fattura elettronica direttamente in PCC. Da tale data, relativamente all'inserimento su PCC, da parte del Comune, vi sarà una progressiva normalizzazione, in quanto operazione conseguente in automatismo SOGEI alla emissione della Fattura elettronica;
8. Per il periodo 1/1/2015-30/3/2015 l'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale fornirà al Comune un dettaglio delle fatture pagate in regime Split (importo imponibile e importo IVA). In base a questo elenco il Comune provvederà al versamento del totale IVA split entro il 16 aprile 2015. Tale dettaglio verrà fornito dall'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale, per agevolare le attività, in due step: il primo step con riferimento al 28 febbraio 2015, il secondo step con riferimento al 30 marzo 2015.
9. La verifica del rispetto delle condizioni di affidamento dei lavori/servizi ed il giudizio sulla congruità dei prezzi rimane in capo all'Agenzia Territoriale per la Casa del Piemonte Centrale.

Data:

Per il Comune: