

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione
Servizio Tesoro

Prot. n. 4855

Palermo, 13/01/2023

CIRCOLARE n.1

Oggetto: PROCEDURE PAGAMENTO FATTURE COMMERCIALI – SPLIT PAYMENT – 2023

ALLA SEGRETERIA GENERALE

AI DIPARTIMENTI REGIONALI ED UFFICI EQUIPARATI

ALLE RAGIONERIE CENTRALI
PRESSO LA PRESIDENZA DELLA REGIONE E PRESSO GLI ASSESSORATI REGIONALI

AL SERVIZIO – COORDINAMENTO DELLE RAGIONERIE CENTRALI

AL SERVIZIO – BILANCIO

AL SERVIZIO – RENDICONTO

ALL' UNICREDIT S.p.A.
CASSA CENTRALE REGIONE SICILIA
Via G. Magliocco, 1

PALERMO

e, p. c

AL PRESIDENTE DELLA REGIONE
UFFICIO DI GABINETTO

AGLI ASSESSORI REGIONALI
UFFICI DI GABINETTO

LORO SEDI

Con la presente Circolare si intende declinare una procedura a regime più immediata per snellire le operazioni di pagamento delle fatture commerciali che fino al 30 giugno 2023 continueranno a vedere applicato da parte dell'Amministrazione del cd. SPLIT PAYMENT circa l'IVA dovuta.

A tal fine, a far data **dal 1 gennaio 2023**, tutte le Amministrazioni Attive dovranno utilizzare le nuove funzionalità del SIC che in luogo delle precedenti procedure vedranno l'emissione di un unico mandato di pagamento in luogo della doppia registrazione di pagamento (IMPONIBILE + IVA) che comportava l'alimentazione di una contabilità presso il Cassiere.

I nuovi mandati commerciali, che pagano IVA, non produrranno più mandati collettivi con due quote, una per l'imponibile da pagare al beneficiario e l'altra con l'IVA indirizzata all'IBAN del conto corrente utilizzato all'uopo, ma produrranno un mandato singolo, avente l'imponibile come unica quota da pagare al beneficiario, mentre l'IVA sarà automaticamente trattata come ritenuta dello stesso mandato (nuova ritenuta 'UX'), che sarà accertata sul capitolo di entrata 7500, classificato fra le partite di giro. In questi casi il mandato avrà l'importo lordo corrispondente alla somma dell'IVA e dell'imponibile, mentre l'importo netto sarà uguale all'imponibile da pagare al beneficiario e la ritenuta sarà uguale all'IVA.

Per quanto riguarda la gestione sul "SIC", si è cercato di rendere agevole la costruzione di questa tipologia di mandato, nel senso che non sarà l'utente a dover selezionare il tipo di ritenuta 'UX', ma ciò avverrà automaticamente. Unica annotazione è che questo tipo di mandato dovrà pagare una fattura e la relativa IVA per l'intero importo in un'unica soluzione.

Per quanto riguarda, invece, il pagamento dei debiti commerciali esenti da IVA, la procedura rimane invariata, sia contabilmente che sul "SIC".

Dal punto di vista squisitamente contabile, l'emissione di un mandato commerciale con IVA, trattata come ritenuta a valere sul capitolo 7500, comporta la creazione automatica di un accertamento, per ogni mese sul suddetto capitolo, e l'importo dell'accertamento sarà incrementato per lo stesso importo dell'IVA. Contestualmente, sul capitolo di spesa n. 900701 delle partite di giro, in automatico si avrà un impegno per ogni mese e l'importo di quel determinato impegno sarà aumentato per l'importo dell'IVA.

Quando il Cassiere pagherà il singolo mandato commerciale, per l'IVA emetterà una quietanza sul capitolo 7500 (dato che è trattata come ritenuta) che confluirà automaticamente come importo riscosso e versato, sotto l'accertamento del mese di riferimento.

Restano invariati gli adempimenti del Servizio Tesoro in ordine al versamento mensile

dell'IVA per SPLIT PAYMENT mediante F24EP

Si allega il manuale operativo che dal 16 gennaio 2023 verrà utilizzato per la nuova procedura determinando l'impossibilità di utilizzare le vecchie modalità di inserimento del mandato di pagamento per fatture commerciali.

IL RAGIONIERE GENERALE

F.to (Avv. Ignazio Tozzo)

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO

F.to (Dott. Maurizio Pirillo)