

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE “FATTURA P.A.”

Formato “Fattura PA”

E' preferibile che il formato sia in PDF, generato direttamente dalla fattura in word/excel e non la scansione della copia cartacea. Qualora non fosse possibile, inviare le fatture in altri formati disponibili.

Numerazione della “Fattura PA”

Si consiglia di utilizzare una numerazione a parte (diversa da quella di fatture non P.A.), per effettuare una più ordinata conservazione sostitutiva.

Codice “Univoco Ufficio”

Deve essere indicato il Codice Univoco Ufficio a cui si spedisce la fattura.

Il codice IPA è composto da 6 caratteri e viene comunicato direttamente dalla P.A. Per consultare i Codici IPA potete andare su www.indicepa.gov.it

ATTENZIONE: è necessario che il Codice Univoco Ufficio venga riportato indicativamente nella parte alta della fattura vicino alla partita iva/codice fiscale del destinatario (dati della P.A.).

Codice “CIG” e “CUP”

Occorre inserire i codici CIG (Codice Identificativo di Gara) e CUP (Codice Unico di Progetto) in fattura, nel caso in cui siano presenti e forniti dagli enti. **ATTENZIONE:** è necessario che i codici vengano riportati nell'interno della fattura.

Pagamento

E' obbligatorio indicare la modalità di pagamento (es. bonifico) ed è vivamente consigliabile riportare anche i dati per il pagamento (BANCA – IBAN).

Bollo

Se la fattura è soggetta al bollo, occorrerà inserire la dicitura “Bollo assolto virtualmente ai sensi del DM17 Giugno 2014” ed indicare il valore (Euro 2).

Split payment (scissione pagamenti)

Nel caso in cui la PA fosse soggetta a scissione dei pagamenti (split payment), è obbligatorio che in fattura sia presente l'annotazione “scissione dei pagamenti”, e il riferimento all'art. 17-ter del DPR 633/72 (introdotto dalla L. 190/2014, legge di stabilità 2015). Consigliamo di contattare preventivamente la PA di competenza, per avere conferma che sia soggetti allo split payment.

Importi

Gli importi dei singoli articoli/servizi/prestazioni linee devono essere indicati al netto dell'IVA.

Importi con iva a zero

Occorre inserire **sempre** la natura dell'iva (es. esente), e il riferimento amministrativo (es. art. 15 dpr 633/72).

A titolo esemplificativo riportiamo fac-simile di fattura per evidenziare quanto riportato sopra

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|------------------------|---|-----------|-----------------|---|--------|-------------------|---|-----------|--------------------------------------|---|----------|--------|---|-----------|-----|---|----------|--|---|--------|---|----------|------------------|--|
| Luca Rossi Architetto Via Italia 2/C 20100 Milano (MI) C.F.:RSSLCU64C14F679M P.IVA: 01234567891 Tel. +39 02 12345 Fax: +39 02 12345 E-mail: rossi@lucarossi.it | Intestatario: Spett.le COMUNE DI MILANO Piazza della Scala, 2 Codice Fiscale/Partita Iva: 01199250158 Codice Univoco ufficio: WFVDOA | Codice Univoco Ufficio | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fattura n. 1-2016PA del 01/02/2016 | CIG 5022096CB6 | Codice CIG | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Descrizione: Incarico per variazione Regolamento Urbanistico Comunale Importo Cassa Ritenuta di acconto Spese | <table border="1"><tr><td>Totale onorario</td><td>€</td><td>14.256,00</td></tr><tr><td>C.N.P.A.I.A. 4%</td><td>€</td><td>570,24</td></tr><tr><td>Totale imponibile</td><td>€</td><td>14.826,24</td></tr><tr><td>IVA su imponibile e C.N.P.A.I.A. 22%</td><td>€</td><td>3.261,77</td></tr><tr><td>Totale</td><td>€</td><td>18.088,01</td></tr><tr><td>20%</td><td>€</td><td>2.851,20</td></tr><tr><td>Importi esclusi ex art. 15, DPR 633/1972</td><td>€</td><td>150,00</td></tr><tr><td>Netto da corrispondere (S.E.&O.)</td><td>€</td><td>15.386,81</td></tr></table> | Totale onorario | € | 14.256,00 | C.N.P.A.I.A. 4% | € | 570,24 | Totale imponibile | € | 14.826,24 | IVA su imponibile e C.N.P.A.I.A. 22% | € | 3.261,77 | Totale | € | 18.088,01 | 20% | € | 2.851,20 | Importi esclusi ex art. 15, DPR 633/1972 | € | 150,00 | Netto da corrispondere (S.E.&O.) | € | 15.386,81 | |
| Totale onorario | € | 14.256,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| C.N.P.A.I.A. 4% | € | 570,24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale imponibile | € | 14.826,24 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| IVA su imponibile e C.N.P.A.I.A. 22% | € | 3.261,77 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | € | 18.088,01 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 20% | € | 2.851,20 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Importi esclusi ex art. 15, DPR 633/1972 | € | 150,00 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Netto da corrispondere (S.E.&O.) | € | 15.386,81 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Modalità di pagamento: Bonifico Cassa di Risparmio di Milano IBAN: IT51A052160163300000003473 | | Modalità di Pagamento | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |