

Servizio Finanze e Bilancio

Indicazioni operative ai fini della corretta trasmissione della fattura elettronica

Con la presente si forniscono alcune indicazioni relative ai dati che le fatture elettroniche devono contenere per essere trasmesse alla PA.

Si ricorda che a seguito dell'introduzione della fattura in formato elettronico il contenuto della FatturaPA prevede obbligatoriamente:

- informazioni necessarie per una corretta trasmissione della fattura al soggetto destinatario attraverso il Sistema di Interscambio (ad es. codice IPA)
- informazioni rilevanti ai fini fiscali secondo la normativa vigente (DPR 633/72)

In particolare dovranno essere inserite nel tracciato della FatturaPA i seguenti elementi:

- 1 nella sezione “Dati relativi alla trasmissione” il codice univoco dell'ufficio di destinazione;
 - 2 nella sezione “Dati del Cessionario/Committente”, nei campi “Dati anagrafici” e “Dati della Sede”, devono essere espressamente indicati Partita Iva/ Codice Fiscale della Provincia di Lucca, la denominazione Amministrazione Provinciale di Lucca ed il nome dell'ufficio di destinazione (nel campo “denominazione”) con indirizzo, CAP, ecc.;
 - 3 nella sezione “Dati Generali del Documento” campo “Tipologia documento” deve essere indicato il codice del tipo di documento emesso (TD01 Fattura, TD04 Nota di Credito, TD06 Parcella, ecc.), mentre nel campo “Importo Totale Documento” deve essere riportato l'esatto importo lordo della fattura /documento. In particolare si segnala di verificare che l'importo delle note di credito sia indicato con il segno positivo;
- nella sezione “Dati dell'ordine di acquisto” devono essere inseriti il **codice CIG**, (tranne i casi di esclusione dall'obbligo di tracciabilità di cui alla Legge 136/2010) ed il **codice CUP** (in caso di fatture relative a progetti di investimento pubblico, manutenzione straordinaria, interventi finanziati da contributi comunitari e ogni nuovo progetto di investimento pubblico nei casi previsti dall'art. 11 della L. 3/2003);
 - nella sezione “Dati relativi alle linee di dettaglio della fornitura” devono essere indicati l'**impegno contabile di spesa e la determinazione dirigenziale** con la quale è stata commissionata la prestazione/fornitura;
 - nella sezione “Dati riepilogo per aliquota Iva e Natura” per gli importi soggetti ad IVA il campo “esigibilità iva” **deve essere valorizzato con “I” IVA ad esigibilità immediata, “D” IVA ad esigibilità differita, “S” per scissione dei pagamenti.** Nella suddetta sezione deve inoltre essere indicato l'imponibile ai fini IVA e la relativa imposta.;

- sempre nella sezione “Dati riepilogo per aliquota Iva e Natura” per gli importi non soggetti ad IVA (esclusa, esente, non imponibile) devono essere presenti **il campo “Natura operazione” con codici da N1 ad N6** (che indicano la tipologia di non assoggettamento) ed **il campo “riferimento normativo”** nel quale deve essere richiamata la relativa norma (ad es. “escluso art.15 DPR 633/72”).

Si fa presente che in caso di assenza/inesattezza degli elementi sopra indicati la fattura dovrà essere respinta dalla PA.

Si invita a consultare il sito www.fatturapa.gov.it nel quale sono disponibili ulteriori informazioni in merito alle modalità di compilazione, predisposizione e trasmissione della fattura elettronica.