

Aggiornamento 05.02.2024

FAQ M2C1 – I3.2 PNRR

SPESE AMMISSIBILI

Nel caso di pagamenti del Soggetto Attuatore nei confronti di professionisti non soggetti a regime di split payment, come imputare l'IVA in ReGiS?

La ritenuta d'acconto rientra tra i costi ammissibili e rendicontabili a valere sulle risorse del PNRR. Il Soggetto Attuatore che intende rendicontare questa spesa dovrà inserire su ReGiS:

- l'importo imponibile della fattura (comprensivo dell'eventuale contributo relativo alla cassa);
- l'IVA, nel caso in cui la stessa rappresenti un costo "non recuperabile" dal Soggetto Attuatore.

Per la sua corretta registrazione sul sistema ReGiS, la fattura dovrà essere inserita nella sotto-sezione "Giustificativi di Spesa" compilando una serie di campi informativi tra cui:

- l'importo lordo della fattura (comprensivo della quota di ritenuta d'acconto);
- l'importo netto (riferito alla quota parte *cd* netto a pagare).

Per i pagamenti, invece, deve essere caricata su ReGiS tutta la documentazione relativa al pagamento complessivo della fattura (ossia l'importo netto versato al professionista, l'IVA - anche se versata in regime Split Payment - e la Ritenuta d'Acconto).

Sul sistema ReGiS procedere come segue:

- registrare il pagamento della fattura secondo le modalità note (quindi - considerato che la fattura non è emessa in regime di Split Payment - una riga per il pagamento totale, Imponibile + IVA);
- censire in maniera distinta (quindi con l'aggiunta di una nuova riga) eventuali oneri differiti tra cui la Ritenuta d'acconto. Nel caso in cui il pagamento è cumulativo, si raccomanda di inserire a sistema - all'interno della voce "Importo totale pagamento" - la sola quota riferita al progetto in esame.