



Istruzioni operative per la “correzione” delle fatture elettroniche prive di CUP o dicitura equipollente di annullamento

Queste istruzioni sono rivolte ai beneficiari che, rilevata l'assenza di CUP o dicitura equipollente sulle fatture emesse dai fornitori, devono procedere alla regolarizzazione di documentazione non riconoscibile a contributo. La procedura descritta è coerente con le norme contabili e le disposizioni vigenti per il PSR e rappresenta un'opportunità che viene fornita al beneficiario per correggere una situazione che, diversamente, comporterebbe tagli di spesa che possono compromettere la liquidazione del contributo nella sua interezza. In particolare, la procedura descritta è obbligatoria se la documentazione non conforme è stata allegata ad una domanda di pagamento trasmessa tramite SIAP.

Con [DD 115 del 26/05/2022](#) è stata approvata da ARPEA la procedura per poter riconoscere le **fatture** (o altri documenti contabili) che non riportano completamente o in parte **il CUP o la dicitura equipollente di annullamento**.

Come previsto nel [Manuale rev. 7 delle Procedure Controlli e Sanzioni – Misure non SIGC di ARPEA](#), l'assenza di CUP o dicitura completa equipollente di annullamento comporta che la fattura sia accertabile (se corrispondente a beni/lavori/servizi effettivamente realizzati) ma **non riconoscibile ai fini del contributo**.

Trattandosi ormai nella maggioranza dei casi di fatture elettroniche, esse non possono essere modificate. Ai fini del riconoscimento del contributo si segnala che **non si ritiene ammissibile come “correzione” la mera integrazione della fattura originaria** con documentazione che fornisca le diciture mancanti, anche se prodotta dal gestionale contabile del fornitore. Per la “correzione” di una fattura elettronica priva di CUP o dicitura equipollente, il beneficiario dovrà rivolgersi al proprio fornitore che dovrà **seguire la procedura descritta ai seguenti punti 1 e 2**.

La procedura sotto descritta comporta una mera correzione di documenti contabili senza movimentazione di cassa, quindi non occorre la restituzione delle somme da parte del fornitore e il nuovo pagamento da parte del beneficiario, nel rispetto quindi dell'eleggibilità della spesa che sarà dunque contabilmente effettuata nel periodo corretto, vale a dire prima della presentazione della domanda di pagamento.



EMMISSIONE DELLA NOTA DI CREDITO

1) IL FORNITORE DOVRÀ ANNULLARE LA FATTURA ERRATA CON NOTA DI CREDITO. LA NOTA DI CREDITO DOVRÀ RIPORTARE ALMENO:

- gli estremi (n° e data) della fattura errata;
- l'importo;
- la descrizione del bene/lavoro/servizio;
- se presente un campo aggiuntivo, la motivazione dell'annullamento della fattura (a titolo di esempio: "assenza di CUP o dicitura equipollente").

Istruzioni operative per la correzione delle fatture elettroniche prive di CUP o dicitura equipollente di annullamento

ESEMPIO DI NOTA DI CREDITO

Cedente/prestatore (fornitore) Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0123456789 Codice fiscale: XYZXYZ12X12X012X Cognome nome: XYZ XYZ Regime fiscale: RF01 ordinario Indirizzo: VIA XYZ, 1 Comune: XXXXXX Provincia: XX Cap: 12345 Nazione: IT Telefono: 3401234567 E mail: xxx@xx.xx	Cessionario/committente (cliente) Identificativo fiscale ai fini IVA: IT0102030405 Codice fiscale: XYZXYZ23X12X012X Cognome nome: XYZ XYZ Indirizzo: Via XYZ, 1 Comune: XXXXXX Provincia: XX Cap: 12345 Nazione: IT
--	--

NOTA DI CREDITO
riportante almeno

Tipologia documento	Art. 73	Numero documento	Data documento	Codice destinatario
TD04 NOTA DI CREDITO		XX/XXXX	XX-XX-XXXX	XXXX1XX

GLI ESTREMI (N° E DATA) DELLA FATTURA ERRATA (se non è presente un campo aggiuntivo inserire tali dati nella descrizione del bene/lavoro/servizio, come da esempio)

Causale					
ANNULLAMENTO FATTURA N. XX/XXXX DEL XX.XX.XXXX					
CAUSALE: ASSENZA DI CUP O DICITURA EQUIPOLLENTE					

LA MOTIVAZIONE DELL'ANNULLAMENTO DELLA FATTURA (se non è presente un campo aggiuntivo inserire tali dati nella descrizione del bene/lavoro/servizio, come da esempio)

Cod. articolo	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	UM	Sconto o magg.	%IVA	Prezzo totale
MERCE	Fornitura 1	1,00	900	pz		22,00	1098,00
MERCE	Fornitura 2	1,00	100	pz		22,00	122,00
ANNULLAMENTO FATTURA N. XX/XXX DEL XX.XX.XXXX							
CAUSALE: ASSENZA DI CUP O DICITURA EQUIPOLLENTE							

LA DESCRIZIONE DEL BENE/LAVORO/SERVIZIO

RIEPILOGHI IVA E TOTALI					
esigibilità IVA / riferimenti normativi	%IVA	Spese accessorie	Arr.	Totale imponibile	Totale imposta
(esigibilità immediata) 22 - 22% - GENERICO	22,00			1.000,00	220,00
importo bollo	Sconto/Maggiorazione		Arr.	Totale documento	
					1.220,00

L'IMPORTO

Modalità pagamento	Dettagli	Scadenze	Importo
M POS Bonifico	IBAN IT00 X 000000000000000000 X 111	Data scadenza XX-XX-XXXX	1.220,00

