

STUDIO MORISCO RAGNI

DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Corso Francia 177/bis - 10139 TORINO
☎ +39.011.749.10.32 / Fax +39.011.749.10.32
www.studiomoriscoragni.com

Dott. FORTUNATO MORISCO
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE
PERITO DEL TRIBUNALE

Dott. MARIAVIRGINIA RAGNI
DOTTORE COMMERCIALISTA
REVISORE CONTABILE
CONSULENTE TECNICO DEL GIUDICE
PERITO DEL TRIBUNALE

Ai Signori Clienti
Ai Loro Indirizzi

Torino, lì 04 agosto 2017

Circolare 10/2017: Split Payment dallo 01.07.2017

Come noto l'art. 1, DL n. 50/2017, c.d. "Manovra correttiva" ha modificato, a decorrere dall'1.7.2017, l'ambito applicativo dello split payment disciplinato dall'art. 17-ter, DPR n. 633/72 e dal DM 23.1.2015.

In particolare il Legislatore ha:

- ✓ **esteso il meccanismo in esame anche ai lavoratori autonomi (professionisti);**
- ✓ **ampliato i soggetti destinatari dello stesso.**

Recentemente il MEF con il Decreto 27.6.2017 ha emanato le specifiche disposizioni attuative modificando il citato Decreto 23.1.2015.

A seguito di quanto sopra si riepiloga sinteticamente la normativa in questione

SINTESI DELLA NORMATIVA

Lo Split payment è un sistema "particolare" di liquidazione IVA che **devono obbligatoriamente applicare** tutti i soggetti aventi partita Iva in caso di cessioni di beni / prestazioni di servizi (compresi gli appalti di lavori) effettuati nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni e degli altri soggetti specificatamente individuati da appositi provvedimenti già emanati.

Modalità operative

Fornitore → emette la fattura nei confronti della pubblica amministrazione in formato elettronico e trasmette la stessa attraverso il canale del sistema di interscambio (Sdl)

La fattura deve recare tra gli altri dati: la base imponibile, l'aliquota Iva, l'ammontare dell'imposta, **la ritenuta dell'Iva, l'annotazione "operazione con scissione dei pagamenti ex art. 17-ter DPR 633/1972"**

Il fornitore non deve versare l'IVA sulla fattura emessa in quanto riceve in pagamento l'importo della fattura emessa al netto dell'IVA che viene trattenuta dalla pubblica amministrazione

Acquirente Pubblica Amministrazione → annota la fattura nei propri registri e provvede al versamento dell'IVA entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diventa esigibile

AMBITO APPLICATIVO DELLO "SPLIT PAYMENT"

Soggetti Attivi → Tutti i soggetti titolari di partita Iva (ditte individuali, società, coop., ecc) che vendono beni / prestano servizi tramite emissione di fattura

Soggetti Passivi → Tutti i soggetti che acquistano beni / prestazioni di servizi sotto indicati:

- Stato, Organi dello Stato,
- Enti Pubblici territoriali (Regioni, Province, Comuni)
- Consorzi tra Enti Pubblici
- Istituti Universitari, ASL, CCIAA
- Enti Ospedalieri, Enti di Previdenza e Assicurativi (Inps, Inail,..)
- Altre indicate nell'apposito elenco redatto dal Dipartimento Finanze

Operazioni escluse

Il meccanismo dello Split Payment non si applica nei seguenti casi:

- nell'ipotesi in cui l'operazione di acquisto rientri nell'ambito applicato del "**reverse charge**"
- nei casi in cui la vendita dei beni / prestazione di servizi non venga effettuata tramite l'emissione della fattura bensì **venga effettuata tramite** il rilascio dello **scontrino fiscale** o della **ricevuta fiscale**
- operazioni per le quali la pubblica amministrazione **non effettua alcun pagamento del corrispettivo** nei confronti del fornitore. Trattasi delle operazioni rese alla pubblica amministrazione in relazione alle quali il fornitore ha già nella propria disponibilità il corrispettivo spettante gli (esempio: servizi di riscossione delle entrate)
- operazioni assoggettate a **regimi speciali Iva** tra i quali:
 - Regimi monofase disciplinati dall'art. 74 DPR 633/1972
 - Regime del margine per beni usati
 - Regime speciale applicato alle agenzie viaggi

Sanzioni

Nei confronti dei fornitori si applica la **sanzione dal 100% al 200%** dell'imposta per omessa o irregolare fatturazione (art. 6, c.1 D.Lgs 471/1997)

* * * * *

Cordiali saluti

Studio Morisco Ragni