

Spett.li Clienti
Loro sedi

Circolare n. 5 del 30.06.2017

Decreto Ministero delle Finanze e dell'Economia del 27/06/2017 in materia di applicazione dello split payment

In relazione all'applicazione dello split payment a far data dal 01/07/2017 gli operatori che intrattengono operazioni commerciali con:

- Pubbliche Amministrazioni
- Società Controllate dalla Pubblica Amministrazione

Dovranno emettere fatture con la dicitura "soggetta a split payment ai sensi dell'art.17 ter DPR 633/72 e successive modifiche"

Il decreto amministrativo prevede, inoltre, la definizione:

- Delle Pubbliche Amministrazioni destinatarie degli obblighi con riferimento all'elenco pubblicato annualmente dall'Istat. Per le operazioni dal 01/07/17 al 31/12/17 si dovrà fare riferimento all'elenco Istat pubblicato in G.U. alla data del 30/09/2016.
- Delle società controllate dalla Pubblica Amministrazione e degli enti territoriali come risultano dall'elenco pubblicato sul sito del Dipartimento delle Finanze consultabile al seguente link: www.finanze.gov.it
- Delle 40 società quotate.

In caso di dubbi il prestatore potrà richiedere il rilascio di una attestazione circa l'assoggettamento o meno del proprio committente alla disciplina dello split payment.

NB: l'imposta relativa alla cessione di beni e/o prestazioni di servizi effettuate in split payment diventa esigibile al momento del pagamento del corrispettivo.

- Le Pubbliche Amministrazioni sono tenute ad effettuare il versamento dell'IVA a debito entro il 16/11/17

STUDIO RAG. ANNA MARIA CALABRIA
CONSULENZA AMMINISTRATIVA - FISCALE - TRIBUTARIA
Commercialista – Revisore Contabile

→ Le società committenti soggette a tale disciplina sono tenute entro il 18/12/17 ad annotare le fatture per le quali l'esigibilità si verifica dal 01/07/17 al 30/11/17 e ad effettuare il relativo versamento dell'imposta. Il versamento dell'imposta avviene con modello F24, i codici tributo sono in corso di comunicazione. Non è possibile compensare l'IVA dovuta. L'applicazione dello split payment non è direttamente connessa all'emissione della fattura elettronica. L'emissione della fattura elettronica è obbligatoria solo se il committente e/o cessionario rientra nel primo elenco pubblicato dal Ministero delle Finanze.

Tutti coloro che operano nei confronti della Pubblica Amministrazione e/o società amministrate devono adeguarsi alla normativa.

Nella normativa rientrano anche gli ordini professionali, compresi gli ordini territoriali. Il D.L. 50/17 ha inoltre previsto l'estensione della disciplina dello split payment anche alle prestazioni di servizi soggetti a ritenuta alla fonte, pertanto dal 01.07.2017 tutti i professionisti e agenti soggetti a ritenuta alla fonte dovranno emettere fattura nei confronti dei soggetti sopra individuati con la dicitura "scissione dei pagamenti".

Cordiali saluti.

Rag. Calabria Anna Maria

