CIRCOLARE 9 DEL 30 GIUGNO 2017

MODIFICHE ALLO SPLIT PAYMENT DAL 1° LUGLIO 2017

In sintesi
Viene previsto l'ampliamento della disciplina dello split payment a partire dal 1° luglio.
In data 27/06/2017 sono stati pubblicati dal MEF gli elenchi contenenti le società e gli enti soggetti a tale disciplina

Con un comunicato diffuso in data 27/06/2017, il Ministero dell'Economia e delle Finanze illustra le modifiche apportate alla disciplina dello split payment (scissione dei pagamenti) dalla Manovra correttiva varata nel mese di aprile, e recentemente convertita in Legge.
La modifica più importante è l'estensione dell'ambito di applicazione della disciplina ad un numero molto rilevante di soggetti, tra cui:

- le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato
- le società controllate di fatto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri, e delle società controllate da queste ultime
- le società controllate di diritto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri, e delle società controllate da queste ultime
- le società controllate di diritto dalle regioni, province, città metropolitane, comuni, unioni di comuni e delle società controllate da queste ultime
- le società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana

Si ricorda che mediante questo meccanismo, in caso di emissione di fattura a un soggetto economico facente parte della Pubblica Amministrazione, l'IVA esposta non viene incassata dal fornitore ma trattenuta dal cliente, che provvede al versamento all'erario.

Per assicurare una maggiore certezza giuridica agli operatori, sul sito del Dipartimento delle Finanze sono quindi stati pubblicati in data 27/06/2017 gli elenchi delle pubbliche amministrazioni e delle società, suddivisi per categoria, cui si applica lo split payment **con effetto dal 1° luglio 2017**.
La norma fa esplicito riferimento alle fatture emesse a partire da tale data, quindi salvaguardando tutte le fatture emesse entro il 30 giugno.
Gli elenchi completi sono consultabili al seguente indirizzo, nella parte inferiore della pagina:
http://www.finanze.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.-n.-50_2017/

Si ricorda che, in ogni caso, qualora il cliente risulti iscritto in uno degli elenchi allegati, la fattura dovrà essere emessa secondo le ordinarie modalità (leggasi "con indicazione dell'IVA applicata"), riportando obbligatoriamente la seguente dicitura:
"Operazione soggetta a scissione dei pagamenti - Art. 17-ter del DPR n. 633/1972"

Restano confermati ed invariati tutti gli obblighi di "fatturazione elettronica" verso la Pubblica Amministrazione

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.
Cordiali saluti.

Stefano Fontanella