

RAG. MARIA TERESA CURTOLO  
DOTT. MARCO DI MURO  
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO  
DOTT. SIMONE FRANCHETTO

collaboratori  
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



31100 TREVISO  
Strada del Mozzato n.1

Tel. +39.0422.416611  
Fax. +39.0422.545848

Treviso, lì 30 giugno 2017

A TUTTI I CLIENTI  
loro indirizzi

## **Oggetto: IVA E SPLIT PAYMENT – NOVITA' DAL 01 LUGLIO 2017.**

### **Estensione ai professionisti dell'obbligo di emettere la fattura in split payment.**

A partire dal 01 luglio 2017 gli obblighi di seguito descritti sono estesi anche ai professionisti, finora esentati dall'emettere fatture in split payment, qualora operassero verso le società interessate al meccanismo della scissione dei pagamenti.

### **Ampliamento dei soggetti verso cui scatta il meccanismo dello split payment.**

L'articolo 1 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla L. 21 giugno 2017, n. 96, ha esteso il meccanismo dello split payment (scissione dei pagamenti) a:

- pubbliche amministrazioni inserite nel conto consolidato;
- società controllate di diritto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, dai Ministeri e delle società controllate da queste ultime;
- società controllate di fatto dalla Presidenza del Consiglio e dai Ministeri e delle società controllate da queste ultime;
- società controllate da regioni, province, città metropolitane, comuni, unioni di comuni e società da questi controllate;
- società quotate inserite nell'indice Ftse Mib della Borsa Italiana.

In data 27 giugno 2017 è stato emanato, come previsto dal suddetto decreto-legge, il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze che, per assicurare una maggiore certezza giuridica agli operatori, individua le società controllate e le società incluse nell'indice FTSE MIB, attraverso la pubblicazione di elenchi sul sito istituzionale del Dipartimento delle finanze. Al seguente indirizzo trovate gli elenchi (suscettibili di modifiche quindi da tenere monitorati):

[http://www.finanze.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.-n.-50\\_2017/#](http://www.finanze.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.-n.-50_2017/#)

Per la difficoltà ad identificare i soggetti potenzialmente sottoposti al meccanismo in questione, è previsto, ai sensi del comma 1 quater dell'art. 17 ter del DPR 633/72, che il fornitore possa chiedere un'attestazione al soggetto potenzialmente sottoposto allo split payment I.V.A. per farsi confermare da quest'ultimo la sua posizione.

Ricordiamo che la scissione dei pagamenti (split payment), introdotta dalla legge di stabilità 2015 (L. 23 dicembre 2014 n. 190), è un meccanismo di assolvimento dell'I.V.A. per le operazioni (cessioni di beni e prestazioni di servizi) poste in essere nei confronti dei soggetti sopra elencati.

I soggetti che ricevono fatture con l'applicazione dello split payment pagheranno al fornitore l'importo dovuto al netto di I.V.A.. L'importo corrispondente all'I.V.A. addebitata in fattura verrà invece versato direttamente dal cliente all'Erario.

Si ricorda che le operazioni assoggettate al regime di inversione contabile (c.d. reverse charge) non sono oggetto di split payment.

I fornitori devono emettere la fattura nei confronti del cliente sottoposto a split payment indicando espressamente nel documento l'espressione <<scissione dei pagamenti>> ai sensi dell'art. 17 ter del DPR 633/72. L'emissione della fattura avviene, per lo più, in due modalità distinte.

1. Verso i soggetti di cui all'art. 2 comma 2 Legge 196/2009 (pubbliche amministrazioni) l'emissione dovrà avvenire con modalità elettroniche. Quindi dal 01 luglio l'obbligo di applicare lo split payment e l'obbligo di fattura elettronica coincidono.
2. Verso gli altri soggetti a split payment diversi da quelli al punto 1 (ad es. società partecipate pubbliche o società quotate Ftse Mib) la fattura può essere emessa in modo tradizionale o, per libera scelta, in modalità elettronica.

Lo studio è a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Cogliamo l'occasione per porgere i migliori saluti.

f.to Maria Teresa Curtolo