

## SPLIT PAYMENT

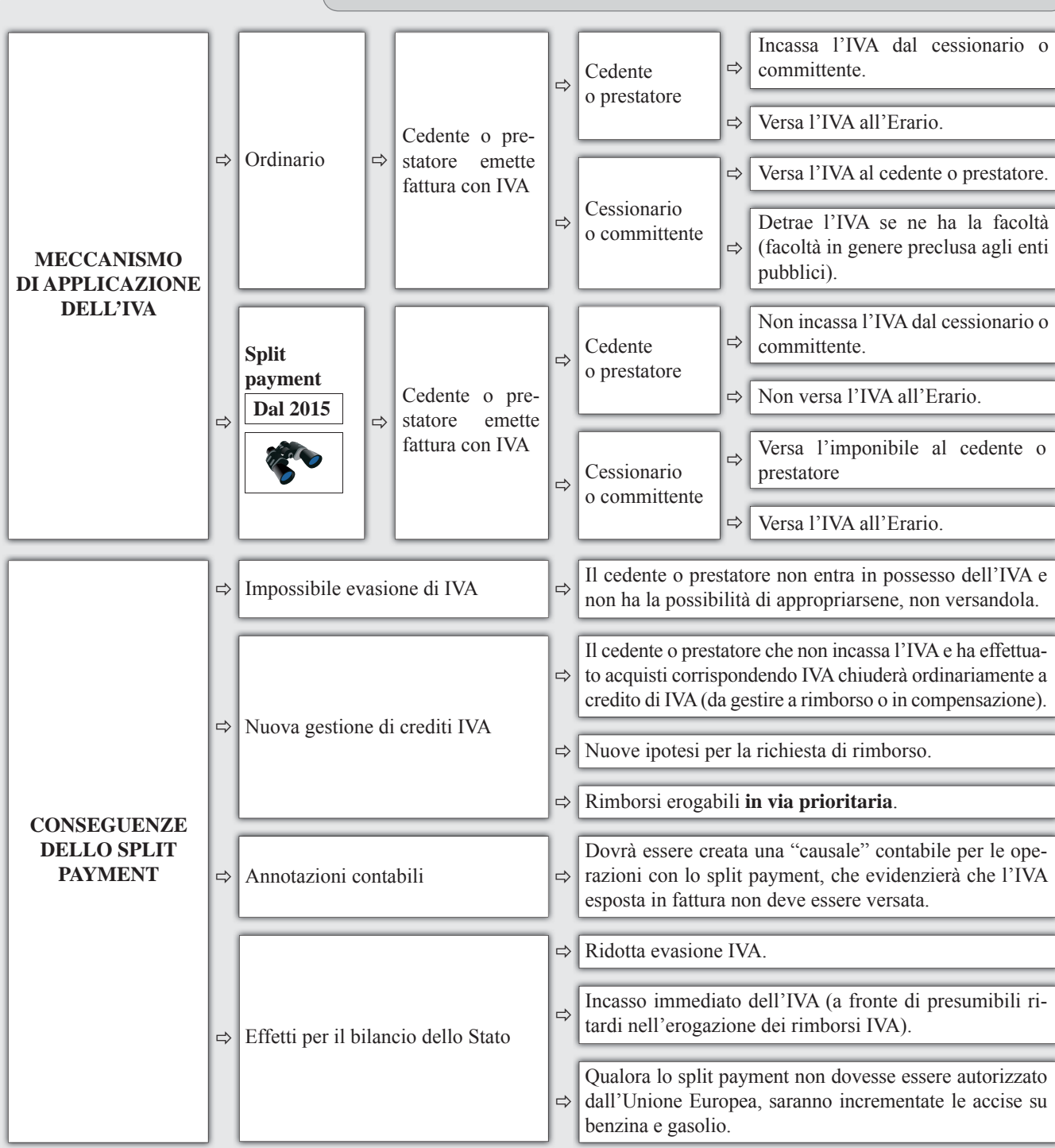
### SOMMARIO

- SCHEMA DI SINTESI
- APPROFONDIMENTI
- CASO PRATICO

Art. 1, c. 629 L. 23.12.2014, n. 190 - Art. 17-ter D.P.R. 26.10.1972, n. 633 - Comunicato stampa MEF 9.01.2015

La Legge di Stabilità per il 2015 inserisce nel decreto IVA l'articolo 17-ter, introducendo nell'ordinamento l'istituto dello "split payment" nei rapporti con la pubblica amministrazione. Secondo tale meccanismo, la pubblica amministrazione, ricevuta una fattura con IVA esposta, versa l'imponibile al fornitore e l'**IVA all'Erario**.

### SCHEMA DI SINTESI



## APPROFONDIMENTI

## SOGGETTI ATTIVI

• **Soggetti passivi IVA che cedono beni o servizi**

## Esclusione

Compensi per **prestazioni di servizi assoggettati a ritenute** alla fonte, a titolo di imposta sui redditi.

- Non è chiaro se si riferisce ai compensi dei professionisti, soggetti a ritenute a titolo d'acconto.
- La Fondazione Nazionale Commercialisti (comunicato 15.01.2015) ritiene che i professionisti siano esclusi dallo split payment.

L'equivoco, spiega la nota, sorge da una non corretta lettura consequenziale delle parole usate dal legislatore, nel senso che la parola "imposta", deve essere legata alle parole "sul reddito" e non invece alle parole "ritenute alla fonte a titolo di ...".

## SOGGETTI PASSIVI DELLO "SPLIT PAYMENT"

- Stato.
- Organi dello Stato, ancorché dotati di personalità giuridica.
- Enti pubblici territoriali.
- Consorzi tra enti pubblici costituiti ex art. 31 D. Lgs. 267/2000.
- CCIAA.
- Istituti universitari.
- ASL.
- Enti ospedalieri.
- Enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico.
- Enti pubblici di assistenza e beneficenza.
- Enti pubblici di previdenza.

- Il MEF, nel comunicato 9.01.2015, ha chiarito che il nuovo regime trova applicazione ampia e generalizzata, in quanto deve essere utilizzato in relazione a tutti gli acquisti di beni e servizi effettuati dalle pubbliche amministrazioni "ancorché non rivestano la qualifica di soggetto passivo IVA".

La norma esclude dallo "split payment" le operazioni che vedono l'ente pubblico debitore di IVA con l'applicazione del *reverse charge*.

## EFFICACIA TEMPORALE

- Il nuovo meccanismo si applica alle operazioni fatturate a partire dal **1.01.2015**.
- Per le quali l'**esigibilità** dell'imposta decorre dal **1.01.2015**.

- Lo "split payment" dovrebbe essere preventivamente autorizzato dalla Commissione Europea.

- Nelle more del rilascio della misura di deroga da parte del Consiglio dell'Unione Europea, il meccanismo trova comunque applicazione per le operazioni per le quali l'IVA è esigibile **a partire dal 1.01.2015**.

## Indicazioni per P.A.

Fino all'adeguamento dei sistemi informativi relativi alla gestione amministrativo contabile delle pubbliche amministrazioni interessate e, in ogni caso, **non oltre il 31.03.2015, le stesse amministrazioni accantonano le somme occorrenti per il successivo versamento dell'imposta**, che deve comunque essere effettuato entro il 16.04.2015.

In caso di mancato rilascio delle misure di deroga, con provvedimento dell'Agenzia delle dogane e dei monopoli, da adottare entro il 30.06.2015, l'aliquota dell'accisa sulla benzina e sulla benzina con piombo, nonché l'aliquota dell'accisa sul gasolio usato come carburante, sono aumentate in misura tale da determinare maggiori entrate nette.

## IVA

• **Momento di esigibilità**

- L'imposta diviene esigibile al momento del pagamento della fattura ovvero, su opzione dell'amministrazione acquirente, al momento della ricezione della fattura.

• **Versamento**

- Il versamento dell'imposta può essere effettuato, a scelta della pubblica amministrazione acquirente, con le seguenti modalità:
  - .. utilizzando un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile;
  - .. in ciascun giorno del mese, con un distinto versamento dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
  - .. entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente.

Com. Mef 9.01.2015

## SANZIONI

- Nei confronti degli enti pubblici cessionari o commitenti che omettono o ritardano il versamento dell'IVA, si applicano le sanzioni di cui all'art. 13 D. Lgs. 471/1997 (**30% dell'importo non versato**).

- Le somme dovute sono riscosse mediante l'atto di recupero.

## CASO PRATICO

## Esempio n. 1

## Fattura emessa nei confronti di Asl

Emittente		Ricevente			
Alfa di Rossi Roberto & C. S.N.C. Via Principe di Piemonte, n. 15 46041 Asola (MN) Cod. Fisc. 00153450202 Partita IVA 00153450202 Codice identificazione IT 00153450202 Rea C.C.I.A.A. di MN n. 12345 Registro Imprese di Mantova n. 00153450202		Spett.le Azienda provinciale per i servizi sanitari Via Brescia, 16 46100 - Mantova			
		<b>Data</b>	<b>Documento</b>	<b>Numero</b>	
		31.01.2015	Fattura	27	
Unità di misura	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Codice IVA	Importo
	Fornitura di apparecchiature medicali.			1	10.000,00
<b>1) Imponibile 22%</b>	10.000,00	<b>2) Imponibile ....%</b>	<b>3) Imponibile ....%</b>	<b>Totale A (1+2+3)</b>	10.000,00
<b>4) IVA 22%</b>	2.200,00	<b>5) IVA ....%</b>	<b>6) IVA ....%</b>	<b>Totale B (4+5+6)</b>	2.200,00
<b>7) Non imponibile</b>		<b>8) Esente</b>	<b>10) Escluse</b>	<b>Totale C (7+8+9)</b>	
<b>1-2-3) Operazione imponibile</b>				<b>Totale fattura (A+B)</b>	
7)	Operazione non imponibile ai sensi dell'art. ....				<b>12.200,00</b>
8)	Operazione esente ai sensi dell'art. ....				
9)	Operazione fuori campo IVA				
10)	Operazione esclusa				<b>(S.E. &amp; O.)</b>
<b>Operazione assoggettata a "split payment" con IVA non incassata dal cedente, ai sensi dell'art. 17-ter D.P.R. 633/1972</b>					

## Esempio n. 2

## Scritture contabili del cedente

P C II 1)	E A 1) P D 12	31.01.2015		12.200,00	
		CREDITI VERSO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE	a		DIVERSI
			a		RICAVI DELLE VENDITE
P D 12	P C II 1)	31.01.2015		2.200,00	
		IVA A DEBITO (SPLIT PAYMENT)	a		CREDITI VERSO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE
			a		IVA A DEBITO (SPLIT PAYMENT)
P C IV 1)	P C II 1)	14.03.2016		10.000,00	
		BANCA C/C ORDINARIO	a		CREDITI VERSO PUBBLICA AMMINISTRAZIONE
			a		

Emissione fattura Asl.  
Storno IVA split payment.  
Incasso fattura.