

Vito SARACINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

AGGIORNAMENTI INTRODOTTI DAL DM 13.07.2017 IN MATERIA DI SPLIT PAYMENT

a cura del Dott. Vito SARACINO - Dottore Commercialista e Revisore Contabile in Bitonto (BA)

E' stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 171 del 24 luglio 2017, il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 13 luglio 2017, che reca alcune modifiche alla disciplina attuativa dello split payment, meccanismo in base al quale le Pubbliche Amministrazioni, anche se non rivestono la qualità di soggetto passivo Iva, devono versare direttamente all'erario l'imposta che è stata addebitata loro dai fornitori, pagando a questi ultimi il solo corrispettivo per la fornitura di beni o la prestazione dei servizi.

Il provvedimento ministeriale in oggetto interviene sul recente decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 giugno 2017 emanato per dare attuazione alle novità normative in tema di split payment introdotte dell'art. 1 del decreto-legge 24 aprile 2017, n. 50.

Da ultimo, viene modificato l'articolo 5-ter, comma 2, del DM 23 gennaio 2015, relativo agli elenchi delle società controllate del settore pubblico e delle società quotate incluse nell'indice Ftse Mib.

LE NOVITA' DEL DECRETO

Il decreto di cui sopra è intervenuto sull'ambito soggettivo di applicazione del meccanismo della "scissione dei pagamenti", di cui all'art. 17-ter del DPR 633/1972, modificando i criteri ai fini dell'individuazione delle Pubbliche Amministrazioni tenute a versare l'Iva in split payment. Le novità interessano le fatture per le quali l'esigibilità dell'Iva decorre dal 25 luglio 2017, giorno successivo a quello di pubblicazione del presente decreto nella Gazzetta Ufficiale. Sono fatti salvi i comportamenti dei soggetti che hanno già applicato la nuova disciplina alle fatture per le quali l'esigibilità si è verificata dal 1° luglio 2017 al 24 luglio 2017.

Per le fatture in split payment esigibili dal 1° luglio 2017 al 24 luglio 2017, le Pubbliche Amministrazioni interessate sono quelle individuate dall'Istat e risultanti dall'elenco pubblicato nella Gazzetta Ufficiale N. 229 del 30 settembre 2016. Invece, per le fatture esigibili dal 25 luglio 2017, ai fini dell'individuazione delle pubbliche amministrazioni destinatarie dello split payment, non si considera più, come stabilito precedentemente, l'elenco inserito nel Conto Economico consolidato, pubblicato dall'Istat, bensì il meccanismo di scissione si applica a tutte le amministrazioni con le quali vige l'obbligo della fatturazione elettronica (art. 1 commi da 209 a 214 della Legge n. 244/2007).

In sostanza si tratta dei soggetti di seguito elencati:

- Stato, organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica (compresi i commissari delegati per la ricostruzione a seguito di eventi calamitosi, e le istituzioni scolastiche per l'alta formazione artistica, musicale e coreutica);
- Enti pubblici territoriali e consorzi tra essi costituiti (compresi i consorzi di bacino imbrifero montani, le comunità montane, le comunità isolate e le unioni di comuni);
- Camere di commercio, industria, artigianato ed agricoltura (comprese le unioni regionali delle camere di commercio, industria, artigianato ed agricoltura);
- Istituti universitari (compresi i consorzi universitari costituiti ai sensi dell'art. 91 del DPR 382/1980);
- Aziende sanitarie locali (compresi gli enti pubblici che, in alcune regioni, sono subentrati alle ASL e agli enti ospedalieri);

70032 BITONTO (BA) - Via Piave, 47 - Tel. 080/3713314 - Fax: 080/3713314

E.mail: info@studiosaracino.it - P.E.C.: info@PEC.studiosaracino.it - <http://www.studiosaracino.it>

Albo Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili Bari n. 1802 del 28.01.1997 - C.F.: SRC VTI 67H26 A893M - P.I.: 04971680725

Vito SARACINO

Dottore Commercialista

Revisore Contabile

- Enti ospedalieri (esclusi gli enti ecclesiastici che esercitano attività di assistenza ospedaliera);
- Enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico;
- Enti pubblici di assistenza e beneficenza;
- Enti pubblici di previdenza (esclusi gli enti previdenziali privati o privatizzati);
- Agenzia per la rappresentanza negoziale delle Pubbliche Amministrazioni (ARAN);
- Agenzie fiscali;
- CONI.

Come specificato sul sito internet del Mef, per semplicità operativa, al fine di una più puntuale individuazione dei soggetti pubblici destinatari della disciplina della "scissione dei pagamenti", si può continuare a far riferimento all'indice delle Pubbliche Amministrazioni, consultabile sul sito internet www.indicepa.gov.it. Inoltre, il Mef precisa che nell'utilizzo di detto elenco non vanno considerati i soggetti classificati nella categoria dei "gestori di pubblici servizi" e che anche le aziende speciali sono sottoposte allo split payment, rientrando anch'esse tra i soggetti destinatari della fatturazione elettronica obbligatoria.

NUOVI ELENCHI DELLE SOCIETA' CONTROLLATE DALLA PA O QUOTATE IN BORSA

Come noto, dal 1° luglio 2017, sono tenute all'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti anche le società controllate dalla Pubblica Amministrazione e le società quotate in borsa, limitatamente a quelle inserite nell'indice FTSE Mib della Borsa Italiana.

Per le fatture emesse dal 1° luglio al 31 dicembre 2017 il Mef ha provveduto ad aggiornare gli elenchi delle società controllate/quotate coinvolte nell'applicazione dello split payment, che diventeranno definitivi dopo il 19 luglio, data entro la quale le stesse potranno segnalare eventuali mancate o errate inclusioni negli stessi. I nuovi elenchi sono consultabili all'indirizzo internet http://www.finanze.gov.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.n.50_2017-Nuovi-elenchi/

Al riguardo, il DM 13 luglio 2017, nel confermare, per le operazioni fatturate dal 2018 e fino al 2020, che tali soggetti verranno individuati nelle società controllate/quotate esistenti alla data del 30 settembre dell'anno precedente, precisa che le stesse verranno inserite nell'elenco pubblicato dal Dipartimento delle Finanze sul proprio sito internet entro il 15 novembre di ciascun anno, con efficacia dall'anno successivo.

Bitonto, 01/08/2017

Dott. Vito SARACINO

Dottore Commercialista in Bitonto (BA)

info@studiosaracino.it

www.studiosaracino.it