

Oggetto: ampliamento soggettivo ed oggettivo dello split payment.

Gent.mo fornitore,

a decorrere dal 1° Gennaio 2018, l'articolo 3 comma 2 del D.L. n. 148/2017, ha ampliato i soggetti tenuti all'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti di cui all'articolo 17-ter, comma 1-bis, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

L'elenco degli enti/ società incluse è verificabile presso il seguente link del Ministero dell'Economia e Finanze:
http://www1.finanze.gov.it/finanze2/split_payment/public/###testata

In base al nuovo dettame normativo, dal punto di vista soggettivo, oltre alle Pubbliche Amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, rientrano nel perimetro dei soggetti nei cui confronti dovranno essere emesse fatture attraverso il citato meccanismo dello "split payment", tra le altre, anche le società controllate direttamente dagli enti pubblici territoriali come la scrivente Fondazione.

Sotto il profilo oggettivo, invece, si evidenzia che la novella normativa ha ampliato l'applicazione della "scissione dei pagamenti" anche alle prestazioni di servizi i cui compensi sono assoggettati a ritenute alla fonte (tra cui rientrano, tra gli altri, i professionisti).

Premesso quanto sopra, si precisa che il meccanismo della "scissione dei pagamenti" non opera per tutte le operazioni per le quali è prevista l'applicazione del regime dell'inversione contabile (c.d. "reverse charge").

Ne consegue che, a partire dal 1° Gennaio 2018, le fatture da Voi emesse nei nostri confronti non rientranti nel regime dell'inversione contabile, così come disposto dall'articolo 2 del D.M. del 23.1.2015, dovranno essere emesse secondo le modalità previste dall'articolo 21 del D.P.R. 26.10.1972, n. 633 con l'annotazione "scissione dei pagamenti". Conseguentemente, la scrivente Fondazione Vi corrisponderà, in ottemperanza alle scadenze contrattuali stabilite, il solo imponibile. L'emissione della fattura, al momento, dovrà essere effettuata in modalità "cartacea".

Nel restare a disposizione per eventuali chiarimenti che dovessero risultare utili per l'applicazione dello "split payment", Vi comunichiamo che sarà nostra cura informarVi in tempo utile qualora dovessero pervenire chiarimenti, modifiche o proroghe in merito all'esatta applicazione del citato meccanismo di fatturazione.

L'occasione è gradita per porgere i nostri più distinti saluti.

L'Amministrazione
