

Lo sai che...

Split payment

Lo sai che dal 2018 sono cambiate le regole per l'individuazione dei soggetti nei cui confronti va fatturato in split?

Dal 2018 è più estesa la platea dei soggetti nei cui confronti la fattura deve essere emessa secondo le regole dello split payment. Il meccanismo, con finalità antifrode per ridurre l'evasione IVA, sarà applicato in Italia fino al 30 giugno 2020.

I SOGGETTI CESSIONARI/COMMITTENTI (art. 17-ter, c.1 e 1-bis, DPR n. 633/72)

Lo split payment si applica solo se la fattura è emessa nei confronti di determinati soggetti. L'Amm.ne finanziaria ha fornito indicazioni precise ed elenchi periodicamente aggiornati per individuare cessionari/committenti.

Nella tabella sono indicate le istruzioni e i siti internet di riferimento per l'esatta individuazione dei soggetti

a) SOGGETTI P.A	Soggetti nei cui confronti il fornitore ha l'obbligo di emettere la fattura in modalità elettronica (art. 5-bis DM 23/1/2015)	www.indicepa.gov.it (1)
b) SOCIETÀ CONTROLLATE DI FATTO DALLA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI E DAI MINISTRI		
c) ENTI O SOCIETÀ CONTROLLATE DALLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI		
d) ENTI O SOCIETÀ CONTROLLATE DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI		http://www1.finanze.gov.it/finanze3/split_payment/public/#/testata
e) ENTI O SOCIETÀ CONTROLLATE DAGLI ENTI NAZIONALI DI PREVIDENZA E ASSISTENZA		
f) ENTI, FONDAZIONI O SOCIETÀ PARTECIPATE PER UNA PERCENTUALE COMPLESSIVA DEL CAPITALE NON INFERIORE AL 70 PER CENTO, DALLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
g) SOCIETÀ QUOTATE INSERITE NELL'INDICE FTSE MIB DELLA BORSA ITALIANA		

(1) Con esclusione dei Gestori di pubblici servizi compresi quelli di demanio collettivo di uso civico (pascoli, legna, etc.)

(2) L'inclusione negli elenchi ha efficacia costitutiva. Negli elenchi è **espressamente indicata, per ciascuna società/ente/fondazione, la data di inclusione** negli elenchi e la decorrenza di applicazione dello split payment.

Aggiornamento degli elenchi	A regime , l'identificazione delle Società, Enti e fondazioni di cui alle lettere b)-g) è effettuata tramite gli elenchi pubblicati sul sito internet (2) entro il 20 ottobre di ciascun anno. Solo per il 2018 , gli elenchi sono stati pubblicati il 19 dicembre 2017 (DM 9/1/2018)
Modifiche del controllo, partecipazione, inclusione nell'Indice PA	La data di riferimento è quella del 30 settembre di ciascun anno. Se la variazione del controllo, partecipazione o inclusione nell' indice PA avviene: - prima del 30/9: l'effetto sullo split payment si produce dall'1/1 dell'anno successivo - dopo il 30/9: l'effetto sullo split payment si produce dall'1/1 del 2° anno successivo

LE OPERAZIONI A CUI SI APPLICA LO SPLIT PAYMENT (C.M. 15/E/2015-27/E/2017)

Il meccanismo si applica a tutte le cessioni di beni, prestazioni di servizi, compresi i compensi dei professionisti, rivolte ai cessionari/committenti (PA, Società, Enti e fondazioni) sopra indicati e documentate **da fattura** (salvo alcune eccezioni)

Esportatori abituali	No split payment (fattura emessa "non imponibile, art. 8 DPR 633/72"; utilizzo plafond)
Acquisti in reverse charge	Se l'ente acquista in reverse charge nell'ambito della sfera commerciale: no split payment (per servizi imputabili anche a sfera istituzionale: preventiva determinazione con criteri oggettivi della quota parte istituzionale e applicazione split payment)
Regime speciale IVA del cedente	No split payment (regime monofase, del margine, agenzie di viaggio, agricoltura, forfetario ex L. 398/91, intrattenimento e spettacoli)
Operazioni permutative	No split payment
Operazioni verso dipendenti PA/Enti/società	Se la fattura è intestata a PA/Società/Ente/fondazione soggetta a split: si split payment Se la fattura è intestata al dipendente PA/Società/Ente/fondazione soggetta a split: no split payment
Acquisti in economato	Spese certificate da ricevuta fiscale/scontrino/fattura semplificata: no split payment Spese certificate da fattura-ricevuta fiscale: si split (fattura emessa su richiesta cessionario)

ADEMPIMENTI

I **fornitori** emettono fattura (elettronica verso PA) con l'annotazione "scissione dei pagamenti ex art. 17-ter DPR 633/72); registrano le fatture nel registro fatture emesse/corrispettivi; l'IVA non partecipa alla liquidazione periodica. Hanno diritto al rimborso IVA prioritario.

Il **cessionario** non paga l'Iva al fornitore e la versa con modalità stabilite nel DM 23/1/2015.

SANZIONI

Omessa indicazione "scissione pagamenti" in fattura: min. 1.000 €-max 8.000 €

Omesso/ritardato versamento IVA da parte del cessionario: 30% dell'imposta

Lo sai che...

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST	
Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2018	
<i>Split payment</i>	3/2018
Detrazione per ristrutturazione, <i>sismabonus</i> , <i>bonus verde</i>	2/2018
Detrazione per interventi di riqualificazione energetica	1/2018
Anno 2017	
IMU e TASI: il saldo 2017 per gli immobili diversi dalle abitazioni	12/2017
IMU e TASI: il saldo 2017 per le abitazioni	11/2017
I principi contabili in bilancio e in dichiarazione	10/2017
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	9/2017
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	8/2017
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	7/2017
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	6/2017
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	5/2017
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	4/2017
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	3/2017
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016
Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015

Lo sai che...

Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2014
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013
Autotrasportatori conto terzi	10/2013
Ravvedimento operoso	09/2013
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	08/2013
ACE – nelle società di capitali	07/2013
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	06/2013
La Responsabilità fiscale negli appalti	05/2013
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	04/2013
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	03/2013

Lo sai che...

Autotrasportatori: credito d'imposta	02/2013
Compensazione del credito Iva	01/2013
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	00/2013