

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

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>a) SOGGETTI P.A</b>   | Soggetti nei cui confronti il fornitore ha l'obbligo di emettere la fattura in modalità elettronica (art. 5-bis DM 23/1/2015) | <a href="http://www.indicepa.gov.it">www.indicepa.gov.it</a> (1)   |
| <b>b) SOCIETÀ CONTROLLATE DI FATTO DALLA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI E DAI MINISTRI</b>  |   | <a href="http://www1.finanze.gov.it/finanze3/split_payment/public/#/testata">http://www1.finanze.gov.it/finanze3/split_payment/public/#/testata</a><br>(2) |
| <b>c) ENTI O SOCIETÀ CONTROLLATE DALLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI</b>  |   |  |
| <b>d) ENTI O SOCIETÀ CONTROLLATE DALLE AMMINISTRAZIONI LOCALI</b>  |   |  |
| <b>e) ENTI O SOCIETÀ CONTROLLATE DAGLI ENTI NAZIONALI DI PREVIDENZA E ASSISTENZA</b>   |   |  |
| <b>f) ENTI, FONDAZIONI O SOCIETÀ PARTECIPATE PER UNA PERCENTUALE COMPLESSIVA DEL CAPITALE NON INFERIORE AL 70 PER CENTO, DALLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b> |   |  |
| <b>g) SOCIETÀ QUOTATE INSERITE NELL'INDICE FTSE MIB DELLA BORSA ITALIANA</b>   |   |  |

(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)

|  |   |
|--|---|
| <b>Esportatori abituali</b>                        | No split payment (fattura emessa "non imponibile, art. 8 DPR 633/72"; utilizzo plafond)   |
| <b>Acquisti in reverse charge</b>                  | 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) |
| <b>Regime speciale IVA del cedente</b>             | No split payment (regime monofase, del margine, agenzie di viaggio, agricoltura, forfetario ex L. 398/91, intrattenimento e spettacoli)   |
| <b>Operazioni permutative</b>                      | No split payment  |
| <b>Operazioni verso dipendenti PA/Enti/società</b> | Se la fattura è intestata a PA/Società/Ente/fondazione soggetta a split: si split payment<br>Se la fattura è intestata al dipendente PA/Società/Ente/fondazione soggetta a split: no split payment  |
| <b>Acquisti in economato</b>                       | Spese certificate da ricevuta fiscale/scontrino/fattura semplificata: no split payment<br>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

## MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

|  |  |
|--|--|
| Ordinary Assist  | <a href="#">Norme e provvedimenti</a><br><a href="#">Prassi agenzie fiscali e altri enti</a><br><a href="#">Dottrina</a> |
| <a href="#">Special Assist</a>   | Norme in dettaglio   |
|  <a href="#">LoSaiChe</a> | Schemi e tabelle   |
| <a href="#">Alert</a>  | Lettera al cliente   |

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

Lo sai che...

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

Lo sai che...

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Autotrasportatori: credito d'imposta                     | <a href="#">02/2013</a> |
| Compensazione del credito Iva                            | <a href="#">01/2013</a> |
| S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni | <a href="#">00/2013</a> |