



# Università degli Studi di Pavia

## AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE

### Servizio Fiscale

c.f. 80007270186 p.IVA 00462870189 Piazza Leonardo da Vinci 17 – Pavia – tel. 0382 986947-4496-4226-4151 fax 0382 984156  
E-mail: fiscale@unipv.it

Prot. n. ~~50203~~ del **30 GIU. 2017**  
Tit. VIII/5  
Fasc. 24/2008

#### **Oggetto: novità split payment dal 1° luglio 2017**

L'art. 1, comma 1 del decreto legge 24 aprile 2017 n. 50, convertito con modificazioni dalla Legge 21 giugno 2017 n. 96, modificando l'art 17-ter del DPR 633/72, ha introdotto importanti novità nell'ambito della disciplina dello split payment ampliando significativamente la platea dei soggetti coinvolti.

Si evidenzia inoltre che è stato anche emanato il Decreto MEF 27 giugno 2017 che ha modificato il precedente Decreto MEF 23 gennaio 2015 per l'attuazione delle nuove disposizioni a decorrere dal 1° luglio 2017, corredato di elenchi per applicazione delle disposizioni anche alla fatturazione verso società controllate da PA e società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana <sup>1</sup> (vedi link al sito MEF alla nota 3).

Di seguito le novità in sintesi rispetto alle condizioni di specifico interesse per l'Ateneo.

**ACQUISTI** – a parte le problematiche che la nuova disciplina pone in riferimento alla gestione degli adempimenti di registrazione, esigibilità dell'IVA e versamento (a carico della sede centrale), le novità sono circoscritte. In particolare dall'abrogazione del secondo comma dell'art 17-ter del DPR 633/72 consegue il coinvolgimento di tutti i professionisti per le fatture emesse nei confronti dei soggetti indicati dalla norma.

Pertanto, a decorrere dal 01/07/2017, il meccanismo della scissione dei pagamenti, già in atto per la fornitura di beni e servizi effettuate al nostro Ateneo, si applicherà inoltre alle fatture, anche se soggette a ritenuta di acconto, emesse dai professionisti ed altri soggetti.

Alla luce delle novità, con la versione 17.06.00.01 sono state apportate in U-Gov le opportune modifiche applicative per gestire lo split payment anche su Compensi e Incarichi a Professionisti e similari soggetti a ritenuta alla fonte.

Il flag relativo al regime di split payment sarà visibile solo per le fatture emesse dal professionista dal 1 luglio in poi (quindi ciò che rileva è la data della fattura del fornitore, se fino al 30/06/2017 le nuove regole non si applicano e tali operazioni non sono soggette a split payment).

Si allega a tal proposito la guida di U-Gov a supporto dell'utilizzo della funzione 'Fatturazione elettronica regole compensi incarichi'.

**CESSIONI** – in questo caso le modifiche sono le più rilevanti e impongono particolare attenzione nella fatturazione da parte dell'Ateneo ad altri soggetti committenti. Come accennato, le modifiche del primo comma dell'art 17-ter del DPR 633/72 e l'introduzione del comma 1-bis nello stesso articolo rendono applicabile il regime dello split payment, secondo le nuove regole dalle fatture emesse a decorrere 1° luglio 2017 alle fatture emesse a carico degli:

- a) enti pubblici risultanti dall'elenco ISTAT pubblicato entro il mese di settembre di ogni anno (per le fatture emesse fino al 31/12/2017 farà fede l'elenco ISTAT pubblicato il 30/09/2016 <sup>2</sup>, mentre a partire dal 2018 farà fede l'elenco ISTAT pubblicato entro il mese di settembre dell'anno precedente – art. 5-bis del Decreto Mef 23 gennaio 2015 come modificato dal Decreto 27 giugno 2017);
- b) società controllate dalla PA o società quotate incluse nell'indice FTSE MIB risultanti dall'elenco pubblicato sul sito istituzionale del MEF Dipartimento Finanze (per le fatture emesse fino al 31/12/2017 farà fede l'elenco pubblicato

<sup>1</sup> Tale aspetto risulta d'interesse dell'Ateneo in relazione ad eventuali prestazioni attive da fatturare come fornitore di tali enti e/o società come verrà approfondito nel seguito.

<sup>2</sup> Che si allega in copia alla presente.



Università degli Studi di Pavia  
AREA RISORSE UMANE E FINANZIARIE  
**Servizio Fiscale**

c.f. 80007270186 p.IVA 00462870189 Piazza Leonardo da Vinci 17 – Pavia – tel. 0382 986947-4496-4226-4151 fax 0382 984156  
E-mail: fiscale@unipv.it

unitamente al D.M. 27/06/2017<sup>3</sup>, mentre a partire dal 2018 farà fede il medesimo elenco al 30 settembre pubblicato entro il 20 ottobre dell'anno precedente – art. 5-ter del Decreto Mef 23 gennaio 2015 come modificato dal Decreto 27 giugno 2017).

In sede di conversione del decreto è stato introdotto il comma 1-*quater* in cui si prevede che a richiesta del cedente, il cessionario deve rilasciare un documento attestante la propria riconducibilità ai soggetti destinatari di split; a fronte del predetto documento, il cedente è tenuto ad emettere fatture in regime di split.

Pertanto, in considerazione della ampiezza dei soggetti coinvolti e delle difficoltà che possono determinarsi nell'individuazione specifica dei vari soggetti, nei casi dubbi, si suggerisce di richiedere l'attestazione ai propri fornitori prima dell'emissione della fattura.

L'ufficio scrivente si riserva di fornire ulteriori aggiornamenti e precisazioni in relazione all'evoluzione della materia e sugli adempimenti che possano coinvolgere l'attività dei destinatari della presente.

Allegati: come sopra descritto.

Il responsabile del Servizio Fiscale

*Dott.ssa Carola Buttazoni*

CB/ib

<sup>3</sup> Si veda: [http://www.finanze.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.-n.-50\\_2017/](http://www.finanze.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.-n.-50_2017/)