



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. 58992 del **26 LUG. 2017**
Tit. VIII/5
Fasc. 24/2008

Oggetto: split payment – aggiornamento

Si comunica che in data 13 luglio 2017 è stato emanato dal ministero dell'economia e delle finanze un decreto di modifica dell'art 5-bis del decreto 23/01/2015 in materia di individuazione delle Pubbliche Amministrazioni soggette a scissione dei pagamenti.

Il decreto è stato pubblicato in GU n. 171 del 24/07/2017

Tale decreto modifica parzialmente le informazioni fornite con nostra precedente Prot. 50203 del 30/06/2017

Si riportano di seguito gli aggiornamenti limitatamente alla parte di interesse dell'Ateneo.

CESSIONI - In base al nuovo art 5-bis.1 "Le disposizioni dell'art. 17-ter del decreto n. 633 del 1972 si applicano alle pubbliche amministrazioni destinatarie delle norme in materia di fatturazione elettronica obbligatoria di cui all'art. 1 commi da 209 a 214, della legge 24 dicembre 2007, n. 244. L'elenco dunque corrisponde a quello dell'indice delle Pubbliche amministrazioni IPA sul sito www.indicepa.gov.it esclusi i "gestori di pubblici servizi".¹

La nuova disposizione si applica alle fatture (si ritiene emesse a partire dal 01/07/2017) per le quali l'esigibilità si verifica a partire dal 25/07/2017 (giorno successivo a quello di pubblicazione del decreto nella Gazzetta Ufficiale)

La norma prevede inoltre che sono soggette al regime le società controllate dalla PA o società quotate incluse nell'indice FTSE MIB, risultanti dagli elenchi pubblicati sul sito istituzionale del MEF Dipartimento Finanze e, per le fatture emesse fino al 31 dicembre 2017, farà fede l'elenco pubblicato unitamente al D.M. 27 giugno 2017 (in data 28 giugno 2017), mentre a partire dal 2018 farà fede il medesimo elenco che viene pubblicato in via definitiva dal DF entro il 15 novembre di ogni anno a valere per l'anno successivo.

Il Dipartimento Finanze nel proprio sito ha inoltre precisato che i soggetti interessati (società) potevano segnalare (casella di posta elettronica: df.dg.uff05@finanze.it), entro il giorno 19 luglio 2017, eventuali mancate o errate inclusioni negli elenchi allo stesso Dipartimento, che provvederà prontamente alla revisione degli elenchi stessi.²

¹ Per praticità nella ricerca si riporta il link alla pagina di ricerca per categoria: <http://www.indicepa.gov.it/report/n-rep-amministrat-percategoria.php>

² Quindi per il 2017 si resta in attesa dell'aggiornamento degli elenchi delle società nel sito DF.

ef



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

Pubbliche Amministrazioni (art. 5-bis Decreto 23 gennaio 2015 modificato dal Decreto 13 luglio 2017)	Sono soggetti allo <i>split payment</i> gli enti inseriti nell'elenco I.P.A. sito www.indicepa.gov.it , esclusi i "Gestori di pubblici servizi" quali: - i soggetti indicati ai fini statistici nell'elenco contenuto nel comunicato dell'ISTAT pubblicato entro il 30 settembre di ogni anno; - le PA di cui all'art. 1, comma 2 D.lgs. 165/2001 (Amministrazioni dello Stato, anche a ordinamento autonomo e loro aziende, Regioni, Province, Comuni, Comunità montane, Camere di commercio, Università, Aziende sanitarie, ecc., fino alla revisione organica della disciplina di settore, anche il CONI); - le Autorità indipendenti; - le Amministrazioni autonome; - le Aziende speciali
Società (art. 5-ter Decreto 23 gennaio 2015 modificato dai Decreti 27 giugno 2017 e 13 luglio 2017)	Elenchi provvisori per il 2017 Sono soggette le società indicate negli elenchi provvisori pubblicati dal Dipartimento Finanze nel proprio sito (www.finanze.it), in attesa di revisione anche a seguito di segnalazione degli interessati entro il 19 luglio e reperibili al link http://www.finanze.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.-n.-50-2017-Nuovi-elenchi/ - Elenco 2 delle società controllate di diritto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri e delle società controllate da queste ultime; - Elenco 3 delle società controllate di fatto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri e delle società controllate da queste ultime; - Elenco 4 società controllate di diritto dalle regioni, province, città metropolitane, comuni, unioni di comuni e delle società controllate da queste ultime; - Elenco 5 delle società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana. Elenchi definitivi per il 2018 Da pubblicare entro il 15 novembre 2017

ACQUISTI

In merito alla fatturazione relativa a professionisti e compensi soggetti a ritenuta alla fonte, che rientrano nello *split payment* a partire dalle fatture emesse da luglio 2017, si evidenzia che il cessionario / committente, soggetto al regime dello *split payment*, che ha ricevuto fattura emessa dal professionista anteriormente al 1° luglio 2017 e provvede al pagamento successivamente a tale data, non dovrà considerare l'applicazione del regime della scissione dei pagamenti procedendo al pagamento della fattura e dell'IVA al professionista, ovviamente applicando la ritenuta di acconto.

Inoltre il professionista per ottenere il pagamento a partire dal 1° luglio 2017 deve emettere fattura soggetta *split payment*. A tal proposito si ricorda che per le PA cessionarie, sottoposte al regime della fatturazione elettronica, la ricezione della fattura da parte di professionista emessa dal 1° luglio 2017 senza applicazione del regime *split payment* costituirà giustificato motivo per il rifiuto. E' noto infatti che nella fattura elettronica l'indicazione dell'applicazione della "scissione dei pagamenti" costituisce apposita annotazione/flag del formato fattura elettronica nel file inviato allo Sdl.

Il Responsabile del Servizio Fiscale

Dott.ssa Carola Buttazoni