



COMUNE DI ROMENTINO

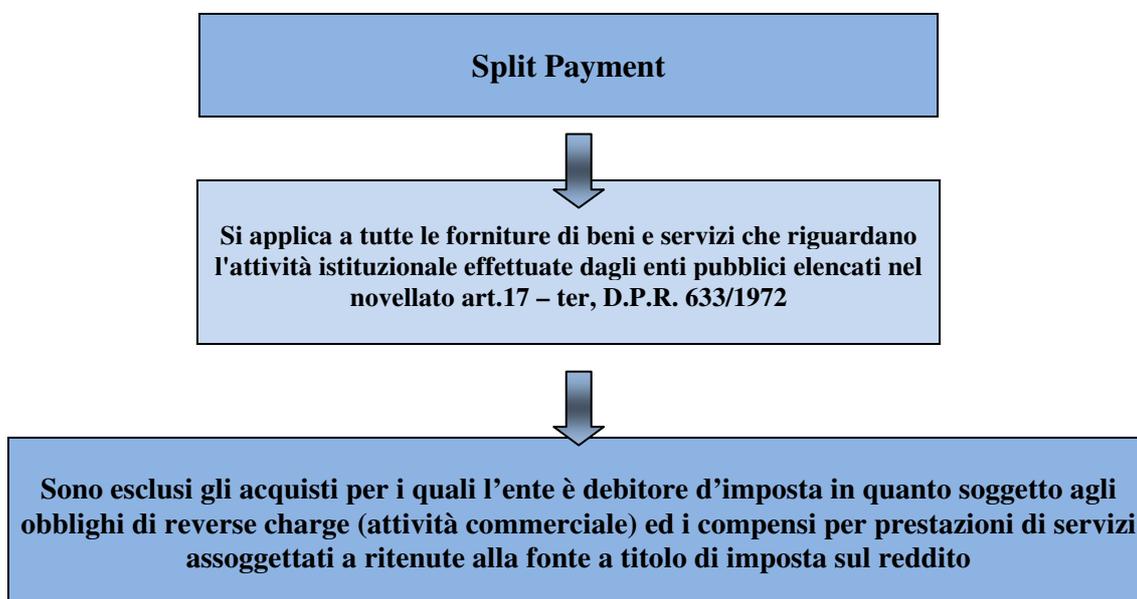
PROVINCIA DI NOVARA

VIA CHIODINI, N. 1 - CAP. 28068 - ☎ 0321 869811 - 📠 0321 860643
e-mail: protocollo@comune.romentino.no.it
C.F. 00225920032

Split Payment

La legge di stabilità 2015 ha introdotto il nuovo meccanismo c.d. **split payment**, in base al quale per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate nei confronti della P.A. l'IVA non verrà più corrisposta al fornitore ma sarà versata all'Erario direttamente dall'Ente Pubblico.

Si pone il problema della gestione contabile di tali operazioni, così da permettere una corretta gestione delle prossime liquidazioni IVA e dei prossimi pagamenti da parte della P.A.



Da quando si applica lo split payment

Il meccanismo dello split payment, come chiarito dal MEF con il comunicato stampa n. 7 del 09.01.2015 (che anticipa il decreto attuativo), si applica alle operazioni **fatturate a partire dal 1° gennaio 2015**, per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente alla stessa data.

Di conseguenza lo **split payment**:

- **non si applica** alle operazioni **fatturate entro il 31.12.2014**, comprese quelle in regime di esigibilità differita ai sensi dell'articolo 6, comma 5 del D.P.R. 633/72 effettuate nel 2014 con incasso successivo al 1° gennaio 2015;
- **si applica** alle operazioni fatturate a partire dal 1° gennaio 2015 per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente a tale data.

La gestione delle operazioni

Per quanto riguarda la **gestione contabile delle operazioni**, il fornitore emetterà fattura, per le operazioni fatturate dal 1° gennaio, con la rivalsa dell'IVA, indicando che tale imposta non verrà mai incassata ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. 633/1972 (split payment).

Fac simile fattura

Società	
	Spett.le Comune di Romentino
Fattura n. x del xx xx 2015	
Si rimette fattura per	
Determina n.	
Codice intervento	
Capitolo	
Impegno n.	
Imponibile: Euro 10.000,00	
Iva (22%): Euro 2.200,00	Iva versata dal committente ai sensi dell'art.17-ter D.P.R. 633/72
Totale Fattura: Euro 12.200,00	
Netto a pagare: Euro 10.000,00	

Come si evince dall'esempio proposto, nella fattura andrà indicata l'IVA (con apposita dicitura per lo split payment) ma questa andrà stornata dal totale della fattura, in quanto non verrà corrisposta dall'Ente al fornitore, ma sarà versata all'Erario direttamente dall'ente pubblico.

L'IVA esposta in fattura andrà registrata nel registro IVA vendite ma non concorrerà alla liquidazione IVA periodica.