

Comunicazione su IVA Split Payment (scissione dei pagamenti), DL 148/2017 convertito con L 172/2017

COMUNICAZIONE – “IVA Split Payment (scissione dei pagamenti), DL 148/2017 convertito con L 172/2017”:
 si informano i Sigg.ri Fornitori del Consorzio Speciale per la bonifica di Arneo che il D.L. 16 ottobre 2017 n. 148 ha esteso il meccanismo di assolvimento dell’IVA, chiamato “split payment” o “scissione dei pagamenti”, per le fatture emesse dal gennaio 2018, agli enti pubblici economici nazionali, regionali e locali tra i quali rientrano i Consorzi di Bonifica. Da tale data, quindi, il Consorzio è tenuto a versare direttamente all’Erario l’IVA che è stata addebitata dai fornitori, pagando a quest’ultimi solo la quota imponibile (e le altre somme diverse dall’IVA). A tal proposito, si precisa quanto segue:

- Per le fatture 2017, anche se pagate nel 2018, al fornitore verrà erogato l’intero importo comprensivo dell’IVA;
- Per le fatture emesse dal 01.01.2018, il fornitore dovrà integrare le normali indicazioni fiscali (imponibile, IVA) con l’annotazione esplicita “scissione dei pagamenti”; per tali fatture il fornitore non è più tenuto al pagamento dell’imposta trattandosi ora di adempimento di pertinenza del Consorzio. Si ricorda che la norma non riguarda:
 - a) Le fatture emesse antecedentemente al 1 gennaio 2018, anche se non ancora pagate;
 - b) Le operazioni in cui l’ente cessionario o committente assume la veste di debitore dell’IVA quali, ad esempio, quelle sottoposte al regime dell’inversione contabile (c.d. “reverse charge”) di cui all’art. 17 del D.P.R. 633/1972;
 - c) Le operazioni certificate mediante rilascio di ricevuta fiscale, non fiscale (per i soggetti che si avvalgono della trasmissione telematica dei corrispettivi) ovvero altre modalità semplificate specificatamente previste dalle vigenti disposizioni. Si riporta di seguito un fac-simile di fattura, evidenziando che la presente informativa intende unicamente fornire un orientamento generale certamente non esaustivo dell’intero complesso normativo.

Fac-simile di fattura	
Ditta Rossi Mario	Spett.le CONSORZIO speciale per la bonifica di Arneo
Fattura n.XX del XX.XX.2018	
Imponibile	€ 5.000,00
IVA 22%	€ 1.100,00
Totale fattura	€ 6.100,00
IVA a Vs. carico ex art. 17-ter, D.P.R. 633/1972	€ 1.100,00 -
Netto da pagare	€ 5.000,00
<i>Operazione con "scissione dei pagamenti" D.L. n.148 del 16.10.2017 convertito con L.172 del 4/12/2017</i>	