



CSA SERVICE SRL
Via Brusade, 81 - 30027 San Donà di Piave (Ve)
Tel. 0421 592411 - Fax 0421 592417 - E-mail segreteria.sandona@articom.it
Via Einaudi, 62 - 30174 Venezia-Mestre
Tel. 041 961624/954958 – Fax 041 5055188 E-mail segreteria.mestre@articom.it

SPLIT-PAYMENT PROFESSIONISTI ESONERATI

Esonero dall'applicazione del meccanismo dello split-payment per tutti i professionisti Vs la Pubblica Amministrazione

Gentile Cliente,

con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale di venerdì 13 luglio 2018 del c.d. “Decreto Dignità”, entrano in vigore a partire da sabato **14 luglio 2018** le disposizioni che **escludono dallo *Split Payment* le prestazioni di servizi e i compensi soggetti a ritenuta alla fonte a titolo di imposta sul reddito, nonché quelle soggette a ritenuta a titolo d’acconto.**

Tra i soggetti che non dovranno più applicare lo *Split Payment* verso la PA rientrano:

- ✓ **Professionisti residenti** (i cui compensi sono soggetti a ritenuta a titolo d’acconto ai sensi dell’art. 25 DPR 600/73).
- ✗ **Professionisti non residenti** (i cui compensi sono soggetti a ritenuta a titolo d’imposta ai sensi dell’art. 25, comma 2, DPR 600/73) per i servizi resi in Italia applicheranno il meccanismo del *Reverse Charge* (meccanismo “prevalente” sullo *Split Payment*).

NOTA: Agenti, mediatori e rappresentanti al momento non risultano interessati dall’esclusione, pertanto continueranno ad emettere fattura verso la PA con l’applicazione dello *Split Payment* per le provvigioni (soggette a ritenuta a titolo d’acconto ai sensi dell’art. 25-bis DPR 600/73).

RIASSUMENDO	
Fino al 13 luglio 2018	NOVITA' - Dal 14 luglio 2018
<ul style="list-style-type: none">- Fattura emessa in <i>Split Payment</i>, senza indicazione dell’IVA;- Anche se il corrispettivo non risulta pagato;- Applicazione della ritenuta a titolo di acconto.	<ul style="list-style-type: none">- Fattura emessa in forma ordinaria;- Indicazione dell’IVA in fattura;- Applicazione della ritenuta a titolo di acconto.

La ratio sottostante il ritorno all'esonero dallo *Split Payment* è di permettere a tutti i professionisti che già subiscono la ritenuta fiscale sul compenso di evitare l'ulteriore aggravio della mancata riscossione dell'IVA sull'operazione addebitata alla PA. Rimane obbligatoria la Fatturazione Elettronica dunque, con la differenza che in fattura dovrà essere indicata l'IVA esigibile e **non dovranno essere riportati i riferimenti normativi allo *Split Payment*** "(art. 17-ter del DPR 633/72)".

Rientrano tra i soggetti passivi interessati dall'esonero oltre alla Pubblica Amministrazione anche i soggetti diversi dalle Pubbliche Amministrazioni quali:

- **enti pubblici economici** nazionali, regionali e locali, comprese le aziende speciali e le aziende pubbliche di servizi alle persone;
- **fondazioni** partecipate da amministrazioni pubbliche per una percentuale complessiva del fondo di dotazione non inferiore al 70%;
- le società controllate direttamente dalla **presidenza del Consiglio e dai ministeri** attraverso voti sufficienti per esercitare un 'influenza dominante nell'assemblea ordinaria;
- le società controllate direttamente o indirettamente da **Amministrazioni Pubbliche**, enti pubblici e società possessori della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria;
- le società partecipate, **per una percentuale non inferiore al 70%**, da Amministrazioni Pubbliche o da enti o società di cui ai punti precedenti;
- le **società quotate**.

CONSIGLIO: Verificare all'emissione della fattura elettronica che:

- l'IVA sia indicata ed esigibile in fattura.
- Verificare che non siano riportati in fattura i riferimenti normativi allo *Split Payment*.
- Prestare particolare attenzione alle **note di variazione in diminuzione**, che dal 14 luglio 2018 dovranno essere emesse tenendo conto della modalità con cui è stata emessa la fattura di riferimento.
- Le **note di variazione in aumento**, al contrario, seguiranno la nuova disciplina.

Rimanendo a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, porgiamo cordiali saluti.

San Donà di Piave, 16.07.2018

Csa Service Srl