

Roma, 19 luglio 2017

Prot. n. 3290/2017/F/mgt-lm
Circolare n. 3/2017

Ai Presidenti
degli Ordini Provinciali

L O R O S E D I

Ai Componenti il Comitato Centrale
FNOVI
e il Collegio dei Revisori dei Conti

L O R O S E D I

Via PEC – Via e-mail

Oggetto: Ordini professionali e ‘scissione dei pagamenti’ legati dalla fattura elettronica – Informativa

Gentile Presidente,

è solo di qualche giorno fa la precisazione fornita dal MEF che le pubbliche amministrazioni interessate dalla ‘*scissione dei pagamenti*’ (meglio noto come ‘split payment’) sono le stesse cui si applicano le disposizioni in materia di fatturazione elettronica obbligatoria. Questo in sintesi l’effetto delle novità introdotte dal DM del 13 luglio 2017 di modifica dell’articolo 5-bis del Decreto 23 gennaio 2015 in materia di individuazione delle pubbliche amministrazioni soggette alla scissione dei pagamenti.

Il nuovo provvedimento ha quindi modificato l’individuazione delle Pubbliche Amministrazioni destinatarie della norma in questione, eliminando il riferimento all’elenco delle PA inserite nel ‘conto economico consolidato’, pubblicato dall’Istat, e specificando che la ‘*scissione dei pagamenti*’ si applica alle stesse amministrazioni con le quali vige l’obbligo della fatturazione elettronica.

Questa circostanza ha pertanto eliminato ogni residuo dubbio: la ‘*scissione dei pagamenti*’ si applica anche agli Ordini professionali che, quali soggetti destinatari dell’istituto in commento, anche se non rivestono la qualità di soggetto passivo IVA, dovranno versare direttamente all’Erario l’imposta che sarà loro addebitata dai fornitori, pagando a questi ultimi il solo corrispettivo per la fornitura/prestazione.

Poiché si farà riferimento all'elenco pubblicato sul sito dell'Indice delle Pubbliche Amministrazioni, con l'occasione rinnovo l'invito – qualora non vi avessi già provveduto – a compilare il modulo di richiesta di accreditamento on line¹ inserendo i dati dell'Ordine.

Tornando all'argomento della presente comunicazione si ricapitola che, in merito agli obblighi nascenti in capo ai fornitori di servizi e/o beni, costoro dovranno emettere regolarmente la fattura apponendo sulla medesima l'annotazione “*operazione con scissione dei pagamenti ex art. 17ter del DPR 633/72*”.

In allegato alla presente un facsimile di lettera da inviare ai propri fornitori.

In merito all'esigibilità dell'imposta, per le operazioni soggette al meccanismo della ‘scissione dei pagamenti’, l'imposta diventerà esigibile al momento del pagamento della fattura ovvero, su opzione dell'amministrazione acquirente, al momento della ricezione della fattura.

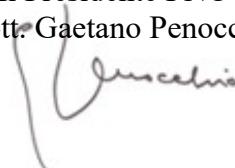
Il versamento dell'IVA da parte dell'Ordine - al pari di quello che al momento accade per la ritenuta d'acconto - dovrà avvenire tramite modello F24 (cod. tributo 6040 “IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972”) e potrà essere effettuato secondo tre modalità a scelta:

- a. con un distinto versamento dell'IVA dovuta per ciascuna fattura la cui imposta è divenuta esigibile (l'IVA nello split payment, diviene di norma esigibile per il cessionario/committente al momento del pagamento dei corrispettivi);
- b. in ciascun giorno del mese, con un distinto versamento dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile in tale giorno;
- c. entro il giorno 16 di ciascun mese, con un versamento cumulativo dell'IVA dovuta considerando tutte le fatture per le quali l'imposta è divenuta esigibile nel mese precedente (comportamento suggerito, in modo tale da unificare le scadenze mensili di versamento delle ritenute d'acconto).

Si sottolinea che, al fine di permettere l'adeguamento dei sistemi informativi e contabili, le Pubbliche Amministrazioni interessate, e di conseguenza gli Ordini Provinciali, (per le operazioni per le quali l'Iva è divenuta esigibile tra il 1° luglio e il 31 ottobre 2017), accantonano le somme occorrenti per il successivo versamento di imposta, da effettuarsi in ogni caso entro il 16 novembre 2017.

Ringraziandoti per la consueta attenzione e collaborazione e riservando di tornare in argomento ove ritenuto necessario, Ti pongo i miei cordiali saluti.

Il Presidente FNOVI
(Dott. Gaetano Penocchio)



Allegato

¹ Vedi: <http://www.indicepa.gov.it/documentale/n-iscrizione.php>