Split Payment: istituiti dall'AdE i nuovi codici tributo – R.M. n.139/E/2017

14 Novembre 2017

Istituiti i nuovi codici tributo per il versamento dell'IVA da parte delle Pubbliche Amministrazioni e delle società che operano secondo il meccanismo della scissione dei pagamenti (cd. *"Split payment"*) applicabile dal 1° luglio 2017.

Con la **Risoluzione n.139/E del 10 novembre 2017**, l'Amministrazione finanziaria ha istituito i nuovi **codici tributo**necessari per effettuare i versamenti tramite i modelli "F24" e "F24 Enti Pubblici" dell'IVA dovuta dalle Pubbliche Amministrazioni e dalle società che effettuano acquisti di beni e servizi nell'esercizio di attività commerciale secondo il meccanismo della scissione di pagamenti.
Come noto, l'art. 1 del DL 50/2017 (cd. "*Manovra correttiva 2017*") convertito, con modificazioni nella legge 96/2017, ha esteso l'ambito applicativo dello *split payment* alle operazioni per cui è emessa fattura a partire dal 1° luglio 2017[1].
Si ricorda, inoltre, che a seguito dell'autorizzazione delle autorità comunitarie, il termine ultimo d'applicazione dello ***split payment*** è stato **prorogato sino al 2020.**
Di recente, sulle novità introdotte in tema di *split payment* dalla Manovra Correttiva 2017, sia sotto il profilo soggettivo che oggettivo, l'Amministrazione finanziaria è intervenuta con la C.M. n.27/E del 7 novembre 2017.
Tale Circolare ha fornito chiarimenti sull'applicazione della nuova disciplina che consente, tra l'altro, alle PA e alle società acquirenti di beni e servizi di effettuare il versamento dell'IVA dovuta tramite modello F24 (entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diventa esigibile), utilizzando un apposito codice tributo.
A tal riguardo, l'Agenzia delle Entrate con la R.M. n.139/E/2017 istituisce, nello specifico:
– per il modello F24 – codice "**6041**" denominato "IVA dovuta dalle PP.AA. e SOCIETA' identificate ai fini IVA – scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali – art. 5, comma 01, D.M. 23 gennaio 2015";
– per il modello F24 EP – codice "**621E**" denominato "IVA dovuta dalle PP.AA. e SOCIETA' identificate ai fini IVA – scissione dei pagamenti per acquisti nell'esercizio di attività commerciali – art. 5, comma 01, D.M. 23 gennaio 2015".
In tema di split payment si ricorda, infine, cheil D.L. 148/2017 (cd. *"Decreto fiscale"*) collegato alla Legge di Bilancio 2018 ha riformulato il comma 1-*bis* dell'art.17-ter del D.P.R. 633/1972, operando a decorrere **dal 1° gennaio 2018**, un'ulteriore estensione in senso soggettivo dell'applicazione della "***scissione dei pagamenti***" (cd. ***"split payment"***), anche agli enti pubblici economici nazionali, regionali e locali e alle fondazioni partecipate da amministrazioni pubbliche.

1]Per un quadro complessivo *Cfr.* l'art.1 del D.L. 50/2017, convertito, con modificazioni, nella legge 96/2017 ed il D.M. 27 giugno 2017, che ha modificato il D.M. 23 gennaio 2015.

30465-Risoluzione n_139-E del 10 novembre 2017.pdfApri