

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

13 Novembre 2017

```
[fusion_builder_container hundred_percent="no" equal_height_columns="no" menu_anchor="" hide_on_mobile="small-visibility,medium-visibility,large-visibility" class="" id="" background_color="" background_image="" background_position="center center" background_repeat="no-repeat" fade="no" background_parallax="none" enable_mobile="no" parallax_speed="0.3" video_mp4="" video_webm="" video_ogv="" video_url="" video_aspect_ratio="16:9" video_loop="yes" video_mute="yes" video_preview_image="" border_size="" border_color="" border_style="solid" margin_top="" margin_bottom="" padding_top="" padding_right="" padding_bottom="" padding_left=""]
[fusion_builder_row][fusion_builder_column type="1_1" layout="1_1" spacing="" center_content="no" hover_type="none" link="" min_height="" hide_on_mobile="small-visibility,medium-visibility,large-visibility" class="" id="" background_color="" background_image="" background_position="left top" background_repeat="no-repeat" border_size="0" border_color="" border_style="solid" border_position="all" padding="" dimension_margin="" animation_type="" animation_direction="left" animation_speed="0.3" animation_offset="" last="no"]
[fusion_text]
```

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.

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/Edel 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, che il 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.

[/fusion_text][/fusion_builder_column][/fusion_builder_row][/fusion_builder_container]