

Aggiornato al 01/09/2017

Nel caso di applicazione dello **split payment**, il fornitore del bene o il prestatore del servizio è tenuto ad **emettere fattura**. La fattura deve essere emessa in **formato elettronico**.

La fattura deve contenere tutti i dati prescritti dalla normativa IVA (art.21 DPR 633/72).

Inoltre deve riportare la dicitura "**scissione dei pagamenti**" e il riferimento all'**art.17-ter del DPR 633/72**.

La fattura deve essere registrata dal fornitore sul **registro delle fatture emesse** secondo le regole consuete. Dell'**IVA** indicata in fattura **non** si deve tenere conto nella **liquidazione IVA** del periodo, dato che essa sarà versata all'Erario direttamente dalla pubblica amministrazione. Di conseguenza, da un punto di vista contabile, occorrerà usare nella registrazione della fattura un **apposito codice IVA** che tenga separata l'IVA esposta su tale fattura dall'IVA a debito dell'impresa.

Dal 01/07/2017 è stata ampliata la "platea" dei clienti/committenti soggetti al regime della "**scissione dei pagamenti**". Infatti da tale data, oltre agli enti pubblici, sono incluse anche le società quotate in borsa (**indice FTSE MIB**) fino al 31/12/2017. Dal 2018 verrà esteso anche alle controllate di dette società che verranno comunque individuate nel sito MEF (entro il 20/10 di ogni anno verrà pubblicato l'elenco).

Esempio di liquidazione IVA con applicazione dello split payment:

la ditta Alfa Srl ha effettuato nel corso del mese cessioni per 50.000.

La relativa IVA ammonta a 11.000 euro, di cui 1.100 euro per operazioni assoggettate a split payment.

L'IVA su acquisti del periodo risulta essere pari a 4.400 euro.

Liquidazione IVA del periodo:

IVA su vendite	11.000 – 1.100	9.900
IVA su acquisti		4.400
IVA da versare		5.500

Segue esempio fattura ...

Di seguito riportiamo un **esempio di fattura** con applicazione dello **split payment**.

Esempio:

l'impresa Cartoleria ABC Srl effettua la fornitura di cancelleria al Comune di Como per un importo di 500 euro + IVA 22%.

La fattura si presenterà nel modo seguente:

Cartoleria ABC Srl
Vian.....
22100 Como
PI e CF - - Registro Imprese di Pescara n.....

Spett.le Comune di Como
Settore.....
Via..... n...
22100 - Como

Unità di misura	Descrizione	Quantità	Prezzo unitario	Aliquota IVA	Importo
pz	Risme di carta per fotocopiatrice A4	250	2,00	22%	500,00
Imponibile 22%	500,00		Totale imponibile	500,00	
IVA 22%	110,00		Totale IVA	110,00	
			Totale fattura	610,00	
Operazione assoggettata a "split payment" con IVA non incassata dal cedente ai sensi dell'art.17-ter del DPR 633/1972					