informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC
Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 023 – 25 GENNAIO 2021

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **IVA**

GLI ELENCHI DEI SOGGETTI INTERESSATI ALLO SPLIT PAYMENT PER IL 2021

RIFERIMENTI

- **Art. 17-ter, DPR n. 633/72**
- **DM 23.1.2015**
- **Circolari Agenzia Entrate 7.11.2017, n. 27/E e 7.5.2018, n. 9/E**
- **Sito Internet Dipartimento delle Finanze**

IN SINTESI

Al fine di individuare i soggetti (Pubblica amministrazione e società / Enti collegati) interessati per il 2021 dallo split payment per le cessioni / prestazioni effettuate nei loro confronti, è possibile consultare gli specifici elenchi presenti sul sito Internet del Dipartimento delle Finanze.

Analogamente a quanto previsto per il 2020:

- *sono disponibili 6 elenchi;*
- *è possibile ricercare i soggetti interessati tramite il relativo codice fiscale.*

Si rammenta che lo split payment non è applicabile alle operazioni soggette a ritenuta alla fonte (compensi / provvigioni).

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Lo split payment (o scissione dei pagamenti) di cui all'art. 17-ter, DPR n. 633/72 e al DM 23.1.2015 (più volte oggetto di modifiche ed implementazioni), è applicabile alle cessioni di beni / prestazioni di servizi ex artt. 2 e 3, DPR n. 633/72 effettuate in Italia nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni e degli altri soggetti (società / Enti alle stesse collegati) specificatamente individuati.

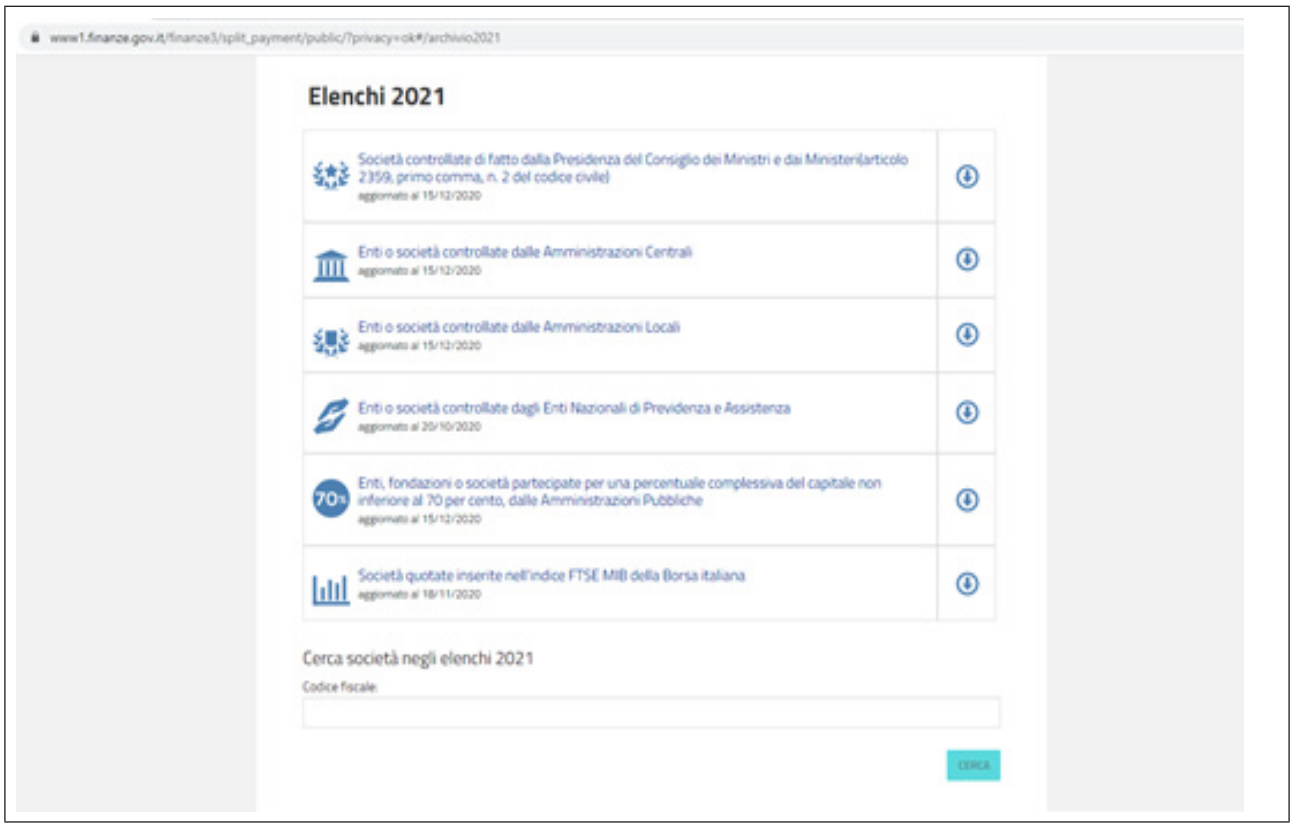
In base a tale meccanismo, l'IVA è assolta dall'acquirente / committente (PA / società / Ente) tramite il versamento dell'imposta "direttamente" all'Erario (anziché al cedente / prestatore al quale, pertanto, è corrisposto l'importo per la cessione / prestazione effettuata al netto dell'IVA).

Gli elenchi dei soggetti nei cui confronti opera lo split payment, come stabilito dall'art. 5-ter, comma 2, del citato DM 23.1.2015, sono pubblicati dal MEF sul relativo sito Internet entro il 20.10 di ciascun anno.

Per il 2021, accedendo al seguente indirizzo

https://www1.finanze.gov.it/finanze3/split_payment/public/#/archivio2021

è possibile **consultare gli elenchi** dei soggetti interessati al meccanismo in esame che, analogamente all'anno scorso, risultano suddivisi nelle seguenti 6 categorie.



NB Per individuare le Pubbliche Amministrazioni nei confronti delle quali sussiste l'obbligo di utilizzo della fattura elettronica PA è possibile fare riferimento all'elenco pubblicato sul sito Internet www.indicepa.gov.it.

Merita rammentare che:

- come precisato dall'Agenzia delle delle Entrate nella Circolare 7.11.2017, n. 27/E e ribadito dal MEF con la Nota 7.2.2018, **l'iscrizione del soggetto** (società / Enti) nei predetti elenchi, evidenziata in una specifica colonna, ha **efficacia costitutiva** (Informativa SEAC 12.2.2018, n. 47);
- nel caso in cui un soggetto sia **incluso / escluso dai predetti elenchi in corso d'anno**, l'Agenzia nella Circolare 7.5.2018, n. 9/E ha precisato che **lo split payment deve applicarsi / non applicarsi** "***solo dalla data di aggiornamento dell'elenco***" da parte del MEF (Informativa SEAC 11.5.2018, n. 145).

■

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it