

## **Split payment – DM 27/06/2017**



E' stato pubblicato il [DM 27 giugno 2017](#) che contiene le disposizioni attuative delle nuove regole della scissione dei pagamenti (split payment) introdotte dal decreto legge 24/04/2017 n.50.

Il decreto legge estende l'ambito di applicazione dello split payment, già in vigore per le operazioni effettuate nei confronti delle P.A e di alcuni enti pubblici, anche a società controllate dalla Pubbliche amministrazioni, società quotate che risultano incluse nell'indice FTSE MIB ed elimina l'esonero previsto per le fatture dei professionisti soggetti a ritenuta d'acconto. Le modifiche previste dal D.L. si applicano per **le fatture emesse a partire dal 1°luglio 2017**.

**Nulla cambia per i soggetti che devono emettere fatture in split payment:** le modalità operative per l'emissione di fatture split payment sono quelle [già previste ed utilizzate in Gestionale2](#). Segnaliamo che per le fatture da emettere con ritenuta d'acconto e regime "split payment", è in rilascio a breve (riferimento G2 ticket 7451) una modifica ai programmi Gestionale2 che perfeziona la creazione automatica delle scadenze (area partitari e scadenziari).

Per i soggetti destinatari di fatture in split payment sono invece previste due modalità operative: il nuovo decreto prevede che l'esigibilità dell'IVA possa essere determinata oltre che nel momento del pagamento del corrispettivo o, ancor prima, della ricezione della fattura, **anche nel momento della registrazione della fattura ricevuta**.

Tali soggetti possono, a loro scelta:

- versare l'IVA indicata nelle fatture direttamente all'erario (tramite modello F24 utilizzando apposito codice tributo entro il giorno 16 del mese successivo a quello di esigibilità);
- far confluire questa imposta nelle ordinarie liquidazioni periodiche tramite registrazione della fattura nel registro delle fatture di vendita o dei corrispettivi.

**Se si opta per la seconda scelta, evitando così anche gli oneri dei versamenti tramite modello F24, in Gestionale2 sarà sufficiente registrare la fattura secondo il meccanismo del reverse charge che opera sia sul registro degli acquisti che su quello delle vendite.**

Suggeriamo la creazione di nuove causali contabili e codici iva per differenziarli da quelli eventualmente già utilizzati per le fatture reverse charge; per guidare gli utenti nella configurazione dei nuovi codici è disponibile la nuova sezione "Fatture acquisto split" nel manuale online di Gestionale2 ["Split Payment"](#).

Ufficio Sviluppo Gestionale2

link utili:

[www.gestionale2.it](http://www.gestionale2.it)

[Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 giugno 2017](#)