

Art.17 ter

Operazioni verso la PA, altri enti e società

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.com

Split payment:

Es. Il fornitore cedente-prestatore del servizio emette la fattura al soggetto pubblico (imponibile + iva)



Il soggetto pubblico paga:



l'imponibile al fornitore



l'iva all'erario (soggetto
destinatario dell'imposta)

Filippo Mangiapane
Dottore Commercialista in Perugia

Art.17 ter

Operazioni verso la PA, altri enti e società

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.com

Split payment: Applicazione alle cessioni di beni e prestazioni di servizi;

-Si applica ai compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte a titolo di imposta sul reddito;

-Nel caso di soggetto pubblico cessionario o commissionario si applicherà il meccanismo dello split payment per quelle operazioni nelle quali l'ente non sia soggetto passivo iva (finalità istituzionali), mentre si applicherà il reverse charge per operazioni ex art. 17 cc. 5 e ss. nelle quali il soggetto pubblico è da qualificarsi come soggetto passivo iva (finalità commerciali)

Filippo Mangiapane
Dottore Commercialista in Perugia

Art.17 ter

Operazioni verso la PA, altri enti e società

COMMERCIALISTA
TELEMATICO.com

Split payment:

1-quater. A richiesta dei cedenti o prestatori, i cessionari o i committenti di cui ai commi 1 e 1-bis devono rilasciare un documento attestante la loro riconducibilità a soggetti per i quali si applicano le disposizioni del presente articolo. I cedenti e prestatori in possesso di tale attestazione sono tenuti all'applicazione del regime di cui al presente articolo.

1-quinquies. Le disposizioni di cui al presente articolo non si applicano agli enti pubblici gestori di demanio collettivo, limitatamente alle cessioni di beni e alle prestazioni di servizi afferenti alla gestione dei diritti collettivi di uso civico.

Filippo Mangiapane
Dottore Commercialista in Perugia