

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

13 Novembre 2017

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^[1].

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/E^[2] del 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.

^[1]Per un quadro complessivo Cfr. l'art.1 del D.L. 50/2017, convertito, con modificazioni, nella legge 96/2017 ed il D.M. 27 giugno 2017, che ha modificato il D.M. 23 gennaio 2015.

Cfr. ANCE *"Split Payment"* – Pubblicazione in Gazzetta del D.M. 13 luglio 2017- [ID n. 29430 del 25 luglio 2017](#); *"Split Payment"* – Modifiche alle P.A. coinvolte – D.M. 13 luglio 2017" – [ID n. 29377 del 19 luglio 2017](#); *"Split Payment – Nuova Guida dell'ANCE"* – [ID n.29325 del 12 luglio 2017](#) e *"Split payment – Pubblicato Decreto Attuativo ed elenchi delle P.A. coinvolte"* – [ID n.29154 del 28 giugno 2017](#).

^[2]Cfr. ANCE *"Split Payment"* – Chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate – C.M.27/E/2017" – [ID n. 30382 dell'8 novembre 2017](#).

30454-Risoluzione n.139-E del 10 novembre 2017.pdf [Apri](#)