

La Responsabile dell'Area Tecnica Amministrativa

Imola, Prot. n. 2094 del 20/12/2017

Spettabile

FORNITORI

LORO SEDI

Oggetto: Estensione del meccanismo dello “split payment” o “scissione dei pagamenti” a tutte le società controllate dalla Pubblica Amministrazione.

Il Decreto Legge n. 148/2017 convertito con modifiche nella Legge n. 172 del 4.12.2017 (pubblicata in G.U. il 5.12.2017 n. 284) ha ulteriormente esteso il meccanismo dello “split payment” o “scissione dei pagamenti” includendovi, tra le altre, le società partecipate da amministrazioni pubbliche per una percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70 per cento (rif.to art. 3 comma 1 lettera c) del D.L. 148/2017).

La scrivente società Montecatone Rehabilitation Institute S.p.a. rientra in tale fattispecie.

Pertanto, tutti i fornitori di Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A. titolari di partita IVA italiana, ivi compresi i prestatori di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte (es. lavoratori autonomi), dal 1 gennaio 2018 dovranno emettere nei confronti della scrivente società solo fatture di vendita in “split payment” contenenti l'indicazione “operazione assoggettata alla scissione dei pagamenti con IVA non incassata dal cedente ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972” o dicitura analoga.

In base al nuovo obbligo della “scissione dei pagamenti”, l'IVA esposta sulle fatture emesse dal 1 gennaio 2018 dovrà essere versata dalla Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A. direttamente all'Erario; pertanto, al fornitore non verrà più corrisposto il “totale fattura” (comprensivo dell'IVA), ma unicamente la differenza fra tale importo e l'IVA esposta in fattura. Conseguentemente, il fornitore dovrà registrare le fatture emesse in “scissione dei pagamenti” secondo modalità che assicurino la loro esclusione dalla liquidazione periodica dell'IVA (altrimenti l'IVA esposta sulle fatture verrebbe versata due volte all'Erario).

Il meccanismo della “scissione dei pagamenti” non si applica alle fatture in “reverse charge” per le quali continuano a valere le consuete modalità di fatturazione.

Qualora i fornitori di Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A. si dovessero trovare nella necessità di emettere delle note di variazione, quest'ultime dovranno seguire lo stesso regime della fattura a cui fanno riferimento, pertanto:

- saranno emesse in regime IVA ordinario qualora la fattura di riferimento sia stata emessa prima del 1 gennaio 2018;
- saranno emesse in “scissione dei pagamenti” qualora la fattura di riferimento sia stata emessa dopo tale data.

Si ricorda, infine, che la società non rientra nel campo di applicazione dell'obbligo di fatturazione elettronica; pertanto, i fornitori potranno continuare ed emettere le fatture nei confronti della Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A. nel consueto formato cartaceo con invio postale oppure all'indirizzo contabilita@montecatone.com.

La presente comunicazione viene emessa anche in applicazione della previsione di cui all'art. 1 comma 1-quater, del D.L. n. 50/2017.

Si rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento.

Montecatone Rehabilitation Institute S.p.A.

Firmato Dott.ssa Monica Lovisetto