

A TUTTI I FORNITORI

OGGETTO: ESTENSIONE AMBITO DI APPLICAZIONE "SPLIT PAYMENT"
RIFERIMENTO D.L. N. 50/2017 CONVERTITO IN LEGGE IL 15/06/2017.

Come è noto, il D.L. n. 50/2017 ha esteso l'ambito di applicazione del meccanismo di scissione dei pagamenti (c.d. Split Payment) anche alle società controllate (ex art. 2359, comma 1, n.1, c.c.) direttamente od indirettamente dalle Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni e Unioni dei Comuni.

Con la presente, informiamo che la società "Navigazione Lago d'Iseo S.r.l." rientra nell'ambito di applicazione della nuova normativa.

Pertanto, in relazione alle operazioni per le quali emetterete fattura a decorrere dal 01/01/2018, dovrete rispettare le seguenti modalità:

- riportare l'annotazione "Operazione soggetta alla scissione dei pagamenti - Art. 17 Ter D.P.R. 633/72" - Split Payment;
- le fatture sulle quali non sarà apposta l'annotazione sopra indicata non potranno essere contabilizzate e liquidate e dovrete attivarvi per la rettifica dei documenti in base alle istruzioni ufficiali fornite dall' Agenzia delle Entrate;
- esporre l'aliquota e l'ammontare dell'I.V.A. dovuta in fattura la quale, però, non concorrerà alla determinazione della Vostra liquidazione I.V.A. periodica, poiché la suddetta I.V.A. non sarà pagata al cedente/prestatore al saldo della fattura, ma sarà versata direttamente all'Erario da parte della scrivente società.

Si precisa inoltre quanto segue:

- il meccanismo dello split payment è esteso anche a tutti i fornitori lavoratori autonomi che subiscono la ritenuta a titolo di acconto;
- il meccanismo dello split payment non interessa le operazioni per le quali il cedente/prestatore applica un regime I.V.A. speciale che non prevede l'indicazione separata dell'I.V.A. in fattura;
- il D.L. 50/2017 non impone l'obbligo di emissione fattura elettronica, ma solo l'applicazione del meccanismo dello split payment.

Restiamo a disposizione per eventuali chiarimenti e, con l'occasione, porgiamo cordiali saluti.

Costa Volpino, 21 dicembre 2017

NAVIGAZIONE LAGO D'ISEO S.R.L.
f.to IL VICE PRESIDENTE
(INVERNICI DOTT. DIEGO)

Prot. N. 1488