Rag. Elisabetta Cortini
ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Emanuele Cortini
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Salvatore Rizzo
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Luca Bortolazzi
Dottore Commercialista

Dott.ssa Jessica Bellorio
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Carlo Menegoi
Dottore Commercialista

Aggiornati gli elenchi dei soggetti interessati allo split payment per il 2027

Come ogni anno, sono stati aggiornati gli elenchi dei soggetti nei cui confronti, al momento dell'emissione della fattura, deve essere applicato lo split payment.

Di cosa parliamo

I soggetti che effettuano cessioni di beni/prestazioni di servizi nei confronti delle **Pubbliche Amministrazioni (PA)** e degli **altri soggetti** (società/Enti alle stesse collegati) **specificamente individuati,** in sede di fatturazione, devono applicare lo split payment (o scissione dei pagamenti) di cui all'art. 17-ter, DPR n. 633/72 e al DM 23/01/2015.

In base a tale meccanismo **l'IVA è versata dall'acquirente/committente** (PA/società/Ente) tramite il versamento dell'imposta "direttamente" all'Erario, anziché al cedente/prestatore al quale, pertanto, è corrisposto solo l'importo della cessione/prestazione effettuata al netto dell'IVA.

Le **Pubbliche Amministrazioni** nei cui confronti va applicato lo split payment sono riportate sul sito internet www.indicepa.gov.it.

Gli "**altri soggetti**" nei cui confronti va applicato lo split payment sono individuati negli specifici elenchi pubblicati dal MEF sul proprio sito Internet entro il 20/10 di ogni anno con efficacia per l'anno successivo.

Novità

Gli elenchi degli "altri soggetti" interessati dallo split payment per il 2027 possono essere consultati cliccando sul seguente link: https://www1.finanze.gov.it/finanze/split_payment/public/#/#testata

Attenzione

- Se un soggetto è incluso/escluso dai predetti elenchi in corso d'anno, lo split payment deve applicarsi/non applicarsi **solo dalla data di aggiornamento dell'elenco** da parte del MEF, come chiarito dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 07/05/2018, n. 9/E.
- Si ricorda che nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni di cui all'elenco pubblicato sul sito www.indicepa.gov.it sussiste l'obbligo di utilizzo della fattura elettronica PA.

Cosa fare

Ogni volta in cui devi emettere una fattura nei confronti di un soggetto pubblico o partecipato da un ente pubblico, ti ricordiamo di:

1. **scegliere il formato della fattura**: se il cliente è censito come Pubblica Amministrazione su www.indicepa.gov.it, emetti sempre una "Fattura elettronica PA", altrimenti emetti una fattura elettronica ordinaria;
2. **non applicare lo split payment** se:
   - ✓ sei un professionista con compenso soggetto a ritenuta;
   - ✓ l'operazione è in reverse charge;
   - ✓ l'operazione è esente, non imponibile, fuori campo;
   - ✓ sei un soggetto in regime forfettario.
3. al di fuori dei casi di cui al punto 2., applicare lo split payment se il cliente è presente negli elenchi pubblicati sul sito www.indicepa.gov.it o sul sito https://www1.finanze.gov.it/finanze/split_payment/public/#/#testata;
4. in caso di applicazione dello split payment, nella fattura elettronica indicare il **valore "S"** (scissione dei pagamenti) nel campo "Esigibilità IVA".

Siamo a disposizione per qualsiasi chiarimento.

Distinti saluti.

PIAZZA UMBERTO I N. 91/A – 37057 SAN GIOVANNI LUPATOTO (VR)
TEL. +39 045 545 610 – FAX +39 045 9250 850 – C.F. E P.I. IT02739160238
www.cortinirizzo.it – https://it.linkedin.com/company/studio-cortini-&-rizzo