



Prot. 259

Mascalucia, lì 22/01/2018

**A TUTTI I FORNITORI
LORO SEDI**

Trasmissione a mezzo Pec/Mail

Oggetto: Split Payment.

L'art. 1 del Decreto Legge 24 aprile 2017, n. 50 (la c.d. "manovra correttiva 2017"), convertito in Legge 21 giugno 2017, n. 96, ha esteso il meccanismo dello "split payment" o "scissione dei pagamenti", previsto all'art. 17-ter del D.P.R. 633/72, anche ai seguenti soggetti:

- società in controllo pubblico delle Regioni, Province, Città Metropolitane, Comuni e Unioni di Comuni, ai sensi dell'art. 2359, comma 1, n. 1 del Codice Civile;
- società controllate, direttamente o indirettamente, dalle società di cui sopra;
- società controllate dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri;
- società quotate inserite nell'indice Ftse Mib della Borsa Italiana.

MOSEMA SPA, è una società rientrante negli elenchi delle società controllate da Pubbliche Amministrazioni centrali e locali, rilevanti per l'applicazione del meccanismo dello split payment.

Pertanto, tutti i fornitori di MOSEMA SPA, ivi compresi i prestatori di servizi assoggettati a ritenuta alla fonte (es. professionisti), dal 1° gennaio 2018 dovranno emettere nei confronti della scrivente SOCIETÀ solo fatture di vendita in "scissione dei pagamenti"; in pratica, continueranno ad esporre l'IVA nelle fatture come di consueto, ma indicheranno in calce al documento la dicitura "scissione dei pagamenti".

Per le eventuali prestazioni già in reverse charge, invece, non sono previste modifiche alle consuete modalità di fatturazione.

In base al nuovo obbligo della "scissione dei pagamenti", l'IVA esposta sulle fatture emesse dai fornitori dal 1° gennaio 2018 dovrà essere versata dalla MOSEMA SPA direttamente all'Erario; pertanto, al fornitore non verrà più corrisposto il "totale fattura" (comprensivo dell'IVA), ma solo la differenza fra tale importo e l'IVA esposta in fattura.



MOSEMA S.p.A.
 Via Avv. Vito Reina, 6 - 95030 Mascalucia (CT)
 Cod. Fisc. 03189650876 - Part. IVA 03757640879
 mosema@pec.mosema.it

www.mosema.it
 mosema@mosema.it
 tel. +39 095 7273457
 fax +39 095 7273439



Conseguentemente, il fornitore dovrà registrare le fatture emesse in "scissione dei pagamenti" con modalità tali che assicurino la loro esclusione dalla liquidazione periodica dell'IVA.

L'estensione delle nuove regole anche alle prestazioni di servizi assoggettate a ritenuta alla fonte, come quelle erogate dai professionisti, è frutto della recente abrogazione del comma 2 dell'art. 17-ter del D.P.R. 633/72.

In attesa di conferma da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, si ritiene che qualora i fornitori della MOSEMA SPA 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.

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

Si rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento (Dott.ssa Marzia Copercini marzia.copercini@mosema.it)

Distinti saluti
MOSEMA S.p.A.
 Via Avv. Vito Reina, 6
 95030 MASCALUCIA (CT)

www.mosema.it
 mosema@mosema.it
 tel. +39 095 7273457 fax +39 095 7273439



MOSEMA S.p.A.
 Via Avv. Vito Reina, 6 - 95030 Mascalucia (CT)
 Cod. Fisc. 03189650876 - Part. IVA 03757640879
mosema@pec.mosema.it