

TLS Newsletter

Mercoledì 25 ottobre 2017

Per maggiori informazioni: info.tls@it.pwc.com

Estensione dello split payment a tutte le controllate della Pubblica Amministrazione

A cura di *Andrea Werner Beilin, Marco Ceriotti e Giuseppe Cammareri*

Il d.l. n. 148, pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 16 Ottobre 2017, ha ulteriormente esteso l'elenco dei soggetti nei confronti dei quali sarà obbligatorio fatturare in split payment.

Tale elenco ad oggi (e fino al 31 dicembre 2017) comprende:

- le Amministrazioni Pubbliche soggette all'obbligo di fatturazione elettronica;
- le società controllate direttamente dalla Presidenza del Consiglio e dai Ministeri, sia mediante controllo "di diritto" sia mediante controllo "di fatto";
- le società controllate direttamente dagli enti territoriali (es. Regioni, Province e Comuni), solo mediante controllo «di diritto»;
- società controllate direttamente o indirettamente ex art. 2359 co. 1 n. 1), c.c. da parte delle società menzionate in uno dei due punti precedenti;
- le società quotate incluse nell'indice FTSE MIB della Borsa Italiana.

Dal **1 Gennaio 2018**, invece, sarà obbligatorio fatturare in regime di split payment:

- alle Amministrazioni Pubbliche a cui si applica la fatturazione elettronica (art. 17-ter, comma 1, d.P.R. 633/1972);
- agli enti pubblici economici nazionali, regionali e locali, comprese le aziende speciali e le aziende pubbliche di servizi alla persona (art. 17-ter, comma 1-bis, lett. 0a), d.P.R. 633/1972);
- alle fondazioni partecipate da Amministrazioni Pubbliche che detengono una percentuale complessiva del fondo di dotazione non inferiore al 70% (art. 17-ter, comma 1-bis, lett. 0b), d.P.R. 633/1972);

Extension of the split payment to the entities controlled by Public bodies

Prepared by *Andrea Werner Beilin, Marco Ceriotti e Giuseppe Cammareri*

Decree Law no. 148, published in the Official Gazette on October 16, 2017, has further extended the list of subjects towards which it will be mandatory to apply the split payment mechanism.

Such a list, at the time being (and until 31 December 2017) includes:

- *the Public Administrations in respect of which it is mandatory to issue electronic invoices;*
- *companies that are controlled by Italian Council Presidency and Italian Ministries either through "legal control" or through "factual control";*
- *companies that are directly controlled by regional bodies (e.g. Regions, Provinces, Cities) only through "legal control";*
- *companies directly or indirectly controlled by the companies mentioned under the above two bullets, according to article 2359, first period, n.1, Italian Civil Code;*
- *companies listed under FTSE MIB index of the Italian stock exchange market.*

*From **1 January 2018**, it will be mandatory to issue an invoice, subjected to "split payment" mechanism, towards:*

- *the Public Administrations in respect of which it is mandatory to issue electronic invoices (art. 17-ter, first period, d.P.R. 633/1972);*
- *Italian economic, regional and local public bodies including "special firms" and public bodies which provide services to private person (art. 17-ter, period 1-bis, lett. 0a), d.P.R. 633/1972);*
- *the foundations in which public bodies have a participation over 70% (art. 17-ter, period 1-bis, lett. 0b), d.P.R. 633/1972);*

- alle società controllate di fatto ex art. 2359, co. 1, n.2), c.c., dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri (art. 17-ter, comma 1-bis, lett. a), d.P.R. 633/1972);
- alle società controllate di diritto, direttamente o indirettamente dai soggetti di cui al comma 1 e comma 1-bis, lett. 0a), 0b), a) e c) dell'art. 17-ter, d.P.R. 633/1972 (art. 17-ter, comma 1-bis, lett. b), d.P.R. 633/1972);
- alle società partecipate per una percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70% dai soggetti di cui al comma 1 e comma 1-bis, lett. 0a), 0b), a) e b) dell'art. 17-ter, d.P.R. 633/1972 (art. 17-ter, comma 1-bis, lett. c), d.P.R. 633/1972);
- alle società quotate nell'indice FTSE MIB della Borsa Italiana, purché identificate agli effetti IVA (art. 17-ter, comma 1-bis, lett. d), d.P.R. 633/1972).

Considerata la portata della nuova disposizione normativa, sarà importante, per il fornitore di beni o servizi, dotarsi di strumenti che consentano agevolmente di identificare i soggetti destinatari del meccanismo dello «split payment».

A tal fine, PwC ha elaborato lo «Split payment Tool» che permette alle società di identificare in pochi istanti quali tra i propri clienti ricadono nell'ambito applicativo dello «split payment», come mostrato nel video al seguente link:

https://video.pwc.com/media/t/1_jaquj49c

Per maggiori informazioni in merito allo «Split payment Tool» si prega di scrivere una e-mail a: splitpaymenttool@it.pwc.com oppure contattare direttamente:

Marco Ceriotti
Marco.Ceriotti@it.pwc.com
 +39 02 91605338

Andrea Werner Beilin
Andrea.Werner.Beilin@it.pwc.com
 +39 02 91605725

- *the companies controlled by the Presidency of the Council of Ministers and Ministries through "factual control" (art. 17-ter, period 1-bis, lett. a), d.P.R. 633/1972);*
- *the companies controlled directly or indirectly by the subjects mentioned above and by the one mentioned at art. 17-ter, period 1-bis, lett. c) mentioned below (art. 17-ter, period 1-bis, lett. b), d.P.R. 633/1972);*
- *the companies in which the subjects mentioned above have a participation over 70% (art. 17-ter, period 1-bis, lett. c) d.P.R. n. 633/1972);*
- *the companies listed under the FTSE MIB index of the Italian stock exchange market, provided that they are registered for VAT purposes (art. 17-ter, period 1-bis, lett. d), d.P.R. 633/1972).*

Considering the scope of the new tax provision, it is important for the supplier of goods or services, to identify which clients are subject to the split payment mechanism.

In this respect, PwC Italy has developed a useful tool helping companies to detect whether a specific client is included in the above-mentioned lists and, as a consequence, whether the supply is subjected to the split payment mechanism according to the Italian VAT Law. Please refer to the following video-link:

https://video.pwc.com/media/t/1_jaquj49c

For more information regarding the «Split payment Tool», please feel free to write an e-mail to:

splitpaymenttool@it.pwc.com or contact:

Marco Ceriotti
Marco.Ceriotti@it.pwc.com
 +39 02 91605338

Andrea Werner Beilin
Andrea.Werner.Beilin@it.pwc.com
 +39 02 91605725