

IVA

Split payment: pubblicato il decreto attuativo

di Lucia Recchioni

È stato pubblicato ieri, 10 gennaio, sul sito internet del **Dipartimento delle Finanze**, l'atteso **decreto** di cui all'[articolo 3, comma 2, D.L. 148/2017](#), che recepisce le novità in materia di **split payment**.

Come noto, in conseguenza delle novità introdotte con il **Collegato fiscale**, dal **01.01.2018** la disciplina in materia di scissione dei pagamenti trova applicazione, oltre che nei rapporti con le **amministrazioni pubbliche**, anche nei confronti dei seguenti soggetti:

- **enti pubblici economici** nazionali, regionali e locali, comprese le **aziende speciali** e le aziende pubbliche di servizi alla persona;
- **fondazioni** partecipate da amministrazioni pubbliche per una percentuale complessiva del fondo di dotazione non inferiore al 70%;
- **società controllate**, ai sensi dell'[articolo 2359, comma 1, n. 2\), cod. civ.](#) (esercizio di un'influenza dominante in assemblea), **direttamente** dalla **Presidenza del Consiglio dei ministri e dai Ministeri**;
- **società controllate** direttamente o indirettamente, ai sensi dell'[articolo 2359, comma 1, n.1\), cod. civ.](#) (maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea), dalle amministrazioni pubbliche o da altri soggetti richiamati (escluse le società quotate);
- **società partecipate**, per una **percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70%**, da amministrazioni pubbliche o da altri soggetti richiamati (escluse le società quotate);
- **società quotate inserite nell'indice FTSE MIB** della Borsa italiana, con espressa previsione, a differenza della previgente disciplina, che le società in commento devono essere **identificate agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto**.

Purtuttavia, alla data di entrata in vigore delle anzidette novità, mancava all'appello il previsto **decreto attuativo**, da emanarsi entro 45 giorni dall'entrata in vigore del **D.L. 148/2017** (ovvero il 16.10.2017) e disciplinante le **modalità di attuazione** delle nuove disposizioni.

I contribuenti pertanto, in questa prima fase di applicazione della novella normativa hanno potuto fare esclusivo affidamento agli **elenchi** pubblicati lo scorso **18.12.2017** (disponibili qui http://www1.finanze.gov.it/finanze2/split_payment/public/#/testata) che pure tenevano conto delle novità introdotte con il Collegato fiscale.

Dubbi erano tuttavia sorti con riferimento all'individuazione dei soggetti coinvolti, soprattutto ai fini del corretto riconoscimento delle **società partecipate in misura superiore al 70%**.

Invero, nell'ambito della previgente normativa, con la [circolare AdE 27/E/2017](#) era stato chiarito che dovevano essere escluse dall'ambito di applicazione dello **split payment** le società nei confronti delle quali erano detenute solo partecipazioni minoritarie che, sommate, superavano la percentuale del 50%; purtuttavia, la Relazione Tecnica, nell'illustrare le modifiche, aveva specificato che, considerando maggioritaria una partecipazione pari o superiore al 70% del capitale, rientrano ora nel perimetro dei soggetti tenuti ad applicare il meccanismo dello **split payment** anche le società a **partecipazione congiunta da parte di più enti locali**, ciascuno proprietario di una quota minoritaria, se la somma delle azioni o quote detenute è maggiore o uguale al **70%**.

D'altra parte, la stessa disposizione normativa fa oggi riferimento alla "**percentuale complessiva**" di partecipazione del capitale.

Il [D.M. 09/01/2018](#) è quindi intervenuto limitandosi a precisare che le nuove disposizioni si applicano alle società partecipate, per una **percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70%**, da **amministrazioni pubbliche o da enti e società**, che risultano tali alla data del **30 settembre precedente**.

Viene infine precisato che, sebbene a regime la pubblicazione degli elenchi sia prevista entro il **20 ottobre** di ciascun anno (con effetti a valere per l'anno successivo), solo per l'anno 2017 gli elenchi cui far riferimento sono quelli pubblicati lo scorso **19 dicembre**.

Seminario di specializzazione

CASI PRATICI DI REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

[Scopri le sedi in programmazione >](#)