



Roma, 28.07.2017

Ufficio:  
Protocollo: 201700005614/AG  
Oggetto: Meccanismo dello *split payment* - nuovo Decreto Ministeriale.

Circolare n. 10548

SN  
1.4  
IFO NO

AI PRESIDENTI DEGLI ORDINI  
DEI FARMACISTI

e p.c.

AI COMPONENTI IL COMITATO  
CENTRALE DELLA F.O.F.I.

LORO SEDI

***Applicazione del meccanismo dello split payment***

***Riferimenti:*** DM 23.1.2015 (GU n. 27 del 3-2-2017); DM 27.6.2017 (GU n. 151 del 30-6-2017); DM 13.7.2017 (GU n. 171 del 24-7-2017).

Nel far seguito alla precedente circolare n. 10513 del 28 giugno u.s., si segnala che, con decreto ministeriale 13.7.2017 è stato definitivamente chiarito che il meccanismo della scissione dei pagamenti (*split payment*) si applica a tutte le amministrazioni destinatarie delle norme in materia di fatturazione elettronica.

Pertanto, non sussiste più alcun dubbio circa l'applicabilità delle disposizioni sulla scissione dei pagamenti anche agli Ordini che, come è noto, sono destinatari delle norme in materia di fatturazione elettronica.

Il nuovo decreto si applica alle fatture per le quali l'esigibilità si verifica a partire dal 25 luglio 2017. Tuttavia, non ci sarà alcuna conseguenza per quanti abbiano eventualmente "anticipato" i contenuti del nuovo provvedimento, assoggettando al meccanismo della scissione dei pagamenti le fatture con esigibilità verificatasi nel periodo compreso tra il 1° e il 24 luglio 2017.

Per quanto riguarda l'individuazione dell'esigibilità dell'IVA, si ricorda che essa coincide con il momento del pagamento della fattura.

**Federazione Ordini Farmacisti Italiani**

00185 ROMA – VIA PALESTRO, 75 – TELEFONO (06) 4450361 – TELEFAX (06) 4941093

CODICE FISCALE n° 00640930582

PEC: [posta@pec.fofi.it](mailto:posta@pec.fofi.it) - e-mail: [posta@fofi.it](mailto:posta@fofi.it) - sito: [www.fofi.it](http://www.fofi.it)

Non risultano invece modificate, rispetto al precedente decreto, le modalità per il versamento dell'IVA all'Erario, che dovrà avvenire con bonifico bancario (salvo eventuali successive diverse comunicazioni da parte dell'Agenzia delle Entrate sull'ammissibilità del pagamento con F24) entro il giorno 16 del mese successivo a quello di pagamento delle fatture.

I codici IBAN relativi al capitolo 1203/art. 12 dell'entrata del bilancio dello Stato sono indicati, distinti per provincia, sul sito della Ragioneria Generale dello Stato <http://www.rgs.mef.gov.it> (cfr. all.1).

Per ciascuna provincia sono indicati un IBAN per i versamenti per competenza (CP) e un IBAN per i versamenti per residuo (RS). A tal proposito, a seguito di contatti con la Ragioneria Generale dello Stato, si precisa che il versamento dell'IVA deve essere sempre effettuato sull'IBAN relativo alla competenza.

In conclusione, si ritiene opportuno fornire le seguenti indicazioni operative a fini riepilogativi:

1. lo split payment deve essere applicato su tutte le fatture elettroniche con data dal 1° luglio 2017 e per le quali l'esigibilità si è verificata dal 25 luglio 2017;
2. l'esigibilità si verifica con il pagamento della fattura al fornitore, a cui va quindi corrisposto solo l'importo imponibile;
3. per le fatture elettroniche con data dal 1° luglio 2017 e pagate entro il 24 luglio 2017, è indifferente se sia stato applicato o meno lo split payment; naturalmente, se è stato applicato lo split payment, l'IVA dovrà essere versata entro il 16 agosto 2017;
4. il versamento dell'IVA deve essere effettuato entro il 16 del mese successivo a quello in cui sono state pagate le relative fatture (per tutte le fatture pagate nel corrente mese di luglio l'IVA dovrà dunque essere versata entro il 16 agosto 2017);
5. il bonifico bancario per il versamento dell'IVA deve essere effettuato sull'IBAN di riferimento di ciascuna provincia relativo al capitolo 1203/art. 12 (cfr. all.1). Per Milano e Roma, essendo presenti due diversi riferimenti (rispettivamente Milano Lodi/Milano Succursale e Roma Succursale/Tesoreria Centrale), a seguito di contatti con la Ragioneria Generale dello Stato, si chiarisce che il versamento può essere effettuato indifferente su una delle due tesorerie;
6. il versamento andrà sempre effettuato sull'IBAN relativo alla competenza (CP);
7. come causale del versamento si suggerisce di indicare: *“versamento IVA relativa alle fatture di (mese/anno)”*.

Cordiali saluti.

IL SEGRETARIO  
(Dr Maurizio Pace)

IL PRESIDENTE  
(Sen. Andrea Mandelli)