

A tutti gli assistiti

CIRCOLARE N. 1/2015

Split Payment

Con l'introduzione di questo sistema, l'iva delle fatture emesse nei confronti degli Enti Pubblici, non verrà più pagata dagli stessi Enti al loro fornitore, ma verrà da essi versata direttamente all'Erario.

Pertanto se il soggetto X emette una fattura all'Ente Pubblico Y di euro 100 + iva 22% = 122, l'Ente non verserà ad X l'importo di 122, ma l'importo di 100.

X, pertanto, non avrà nella sua liquidazione iva il debito dei 22 euro di iva non ricevuti in pagamento.

La situazione può realizzare gravi problemi di liquidità per le imprese.

Dal punto di vista pratico, il soggetto emittente emetterà una normale fattura con l'iva esposta come al solito, ed una dicitura nel testo della fattura, come segue:

“iva versata dal committente, ai sensi art. 17ter dpr 633/72”.

F24 Elide per imposta di registro contratti di locazione

Dal 01/01/2015 è scattato l'obbligo di utilizzo del modello “F24 versamenti con elementi identificativi” (c.d. F24 Elide) per i versamenti connessi alla registrazione dei contratti di locazione e affitto. Viene pertanto escluso il vecchio modello F23 che non verrà più utilizzato.

Il relativo Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate stabilisce che “l'imposta di registro, i tributi speciali e compensi, l'imposta di bollo, le relative sanzioni ed interessi, connesse alla registrazione dei contratti di locazione e affitto di beni immobili sono versate mediante il modello F24 Elide”.

Il modello deve essere presentato dai soggetti titolari di partita IVA esclusivamente con modalità telematiche, direttamente o attraverso gli intermediari abilitati, utilizzando i servizi on-line dell'Agenzia delle Entrate e del sistema bancario e postale.

I soggetti non titolari di partita IVA, invece, possono continuare a presentare il modello di pagamento, non solo con modalità telematiche, ma anche presso gli sportelli delle banche convenzionate, delle Poste Italiane SpA e degli agenti della riscossione.

In definitiva, il modello F24 Elide viene oggi utilizzato per:

- Il versamento delle imposte connesse alla registrazione dei contratti di affitto e locazione su immobili, **comprese le imposte registro per le annualità successive;**
- Il versamento dell'IVA ai fini dell'immatricolazione o successive voltura di autoveicoli, motoveicoli e loro rimorchi, oggetto di acquisto intracomunitario a titolo oneroso;
- Può essere utilizzato, in linea generale, per i versamenti per i quali sono necessarie informazioni che non possono essere riportate nel modello F24 ordinario;

Non può essere utilizzato per effettuare i pagamenti per i quali è prevista la compensazione dei crediti.

A Vostra completa disposizione
Roma 28/01/2015