

F i d a s C o n s u l t i n g G m b H .

Hauptplatz 4 39021 Latsch

Freiheitsstraße 75 39012 Meran

MwSt/St.nr. & Handelsregisternr.: 01600650210

Gesellschaftskapital / Capitale Sociale versato: Euro 10.200,00

Tel. 0473 / 62 22 34 und Fax 0473 / 72 08 29

info@fidas-consulting.com

Rundschreiben 2/2015

Split Payment

Rechnung an die öffentliche Verwaltung im Split Payment

Laut dem neuen Finanzgesetz bezahlen öffentliche Kunden, die ihren Lieferanten geschuldete Mehrwertsteuer nicht mehr an die Lieferanten sondern direkt an den Staat.

Beispiel Rechnung über Netto 10.000,00 € an die Gemeinde

Steuergrundlage	10.000,00 €
+ MwSt. 22%	2.200,00 €
Totale	12.200,00 €
- MwSt. zu Lasten des Kunden Art. 17-ter 633/72	- 2.200,00 €

Netto zu zahlen	10.000,00 €

Die dem split payment unterliegenden Rechnungen müssen die Anmerkung „**scissione dei pagamenti**“ enthalten. Der Kunde zahlt dem Lieferanten also nur die Steuergrundlage, die MwSt. zahlt er direkt an den Staat. Die für die Einzahlung nötigen Kodexe wurden noch nicht herausgegeben.

Der Lieferant kann in seiner MwSt.-Abrechnung die von den Kunden an den Staat bezahlte MwSt. abziehen, noch nicht geklärt wurde dabei allerdings, ob der Abzug mit dem Tag der Bezahlung der Rechnung erfolgen kann oder ob es eine Bestätigung über die Einzahlung der MwSt. benötigt.

Das Gesetz betrifft Rechnungen an:

- Staat; Organe des Staates auch wenn sie eigene juristische Personen sind. z. B. Gericht, Carabinieri
- Provinzen, Gemeinden, Gemeindekonsortien
- Handelskammer, Krankenhäuser, Universitäten.

Mit freundlichen Grüßen

FIDAS Consulting GmbH

F i d a s C o n s u l t i n g G m b H .

Piazza principale 4 39021 Laces
C.so Libertà 75 39012 Merano

P.I./C.F. & n° registro imprese: 01600650210

Capitale Sociale versato: Euro 10.200,00

Tel. 0473 / 62 22 34 e Fax 0473 / 72 08 29

info@fidas-consulting.com

Circolare 2/2015

Split Payment

In base allo “split payment” l’IVA (a debito) viene versata direttamente dall’Ente pubblico destinatario della fattura. Lo split payment è applicabile alle operazioni per le quali è stata emessa fattura a decorrere dall’1.1.2015:

- il cedente / prestatore emette la fattura evidenziando l’IVA e la dicitura “**scissione dei pagamenti**”;
- l’Ente pubblico provvede al versamento dell’IVA a seguito del pagamento della fattura;
- i soggetti che effettuano le operazioni in esame sono ammessi al rimborso del credito IVA in via prioritaria nel limite dell’imposta relativa a tali operazioni.

Esempio: Fattura Netto 10.000,00 € alla comune

Imponibile	10.000,00 €
+ IVA 22%	2.200,00 €
Totale	12.200,00 €
- IVA a Vs. carico ex. art. 17-ter, DPR n. 633/72	- 2.200,00 €

Netto da pagare	10.000,00 €

La legge riguarda fatture a:

- Stato, organi dello stato come per esempio Carabinieri, tribunale.
- Provincie, Comuni
- Camera commercio, ospedali, università.

Cordiali saluti

FIDAS Consulting Srl