

SETTORE

IVA

## GLI ELENCHI DEI SOGGETTI INTERESSATI ALLO SPLIT PAYMENT PER IL 2021

### RIFERIMENTI

- Art. 17-ter, DPR n. 633/72
- DM 23.1.2015
- Circolari Agenzia Entrate 7.11.2017, n. 27/E e 7.5.2018, n. 9/E
- Sito Internet Dipartimento delle Finanze

### IN SINTESI

*Al fine di individuare i soggetti (Pubblica amministrazione e società / Enti collegati) interessati per il 2021 dallo split payment per le cessioni / prestazioni effettuate nei loro confronti, è possibile consultare gli specifici elenchi presenti sul sito Internet del Dipartimento delle Finanze.*

*Analogamente a quanto previsto per il 2020:*

- sono disponibili 6 elenchi;
- è possibile ricercare i soggetti interessati tramite il relativo codice fiscale.

*Si rammenta che lo split payment non è applicabile alle operazioni soggette a ritenuta alla fonte (compensi / provvigioni).*

Lo split payment (o scissione dei pagamenti) di cui all'art. 17-ter, DPR n. 633/72 e al DM 23.1.2015 (più volte oggetto di modifiche ed implementazioni), è applicabile alle cessioni di beni / prestazioni di servizi ex artt. 2 e 3, DPR n. 633/72 effettuate in Italia nei confronti delle Pubbliche Amministrazioni e degli altri soggetti (società / Enti alle stesse collegati) specificatamente individuati.

In base a tale meccanismo, l'IVA è assolta dall'acquirente / committente (PA / società / Ente) tramite il versamento dell'imposta "direttamente" all'Erario (anziché al cedente / prestatore al quale, pertanto, è corrisposto l'importo per la cessione / prestazione effettuata al netto dell'IVA).

Gli elenchi dei soggetti nei cui confronti opera lo split payment, come stabilito dall'art. 5-ter, comma 2, del citato DM 23.1.2015, sono pubblicati dal MEF sul relativo sito Internet entro il 20.10 di ciascun anno.

**Per il 2021**, accedendo al seguente indirizzo

[https://www1.finanze.gov.it/finanze3/split\\_payment/public/#/archivio2021](https://www1.finanze.gov.it/finanze3/split_payment/public/#/archivio2021)

è possibile **consultare gli elenchi** dei soggetti interessati al meccanismo in esame che, analogamente all'anno scorso, risultano suddivisi nelle seguenti 6 categorie.

Elenchi 2021	
Società controllate di fatto dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri (articolo 2359, primo comma, n. 2 del codice civile) aggiornato al 15/12/2020	⬇
Enti o società controllate dalle Amministrazioni Centrali aggiornato al 15/12/2020	⬇
Enti o società controllate dalle Amministrazioni Locali aggiornato al 15/12/2020	⬇
Enti o società controllate dagli Enti Nazionali di Previdenza e Assistenza aggiornato al 20/10/2020	⬇
Enti, fondazioni o società partecipate per una percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70 per cento, dalle Amministrazioni Pubbliche aggiornato al 15/12/2020	⬇
Società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana aggiornato al 18/11/2020	⬇

Cerca società negli elenchi 2021

Codice Fiscale:

CERCA



Per individuare le Pubbliche Amministrazioni nei confronti delle quali sussiste l'obbligo di utilizzo della fattura elettronica PA è possibile fare riferimento all'elenco pubblicato sul sito Internet [www.indicepa.gov.it](http://www.indicepa.gov.it).

Merita rammentare che:

- come precisato dall'Agenzia delle Entrate nella Circolare 7.11.2017, n. 27/E e ribadito dal MEF con la Nota 7.2.2018, **l'iscrizione del soggetto** (società / Enti) nei predetti elenchi, evidenziata in una specifica colonna, ha **efficacia costitutiva**
- nel caso in cui un soggetto sia **incluso / escluso dai predetti elenchi in corso d'anno**, l'Agenzia nella Circolare 7.5.2018, n. 9/E ha precisato che **lo split payment deve applicarsi / non applicarsi "solo dalla data di aggiornamento dell'elenco"** da parte del MEF