



FEDERAZIONE ITALIANA
DI ATLETICA LEGGERA

Roma, 04 luglio 2017

Ai Presidenti dei Comitati Regionali FIDAL

Loro sedi

Oggetto : Novità in materia di Split Payment per le Federazioni Sportive Nazionali

Come è noto, la Legge di Stabilità 2015 ha introdotto rilevanti novità in materia IVA aventi effetto dal **primo gennaio 2015**. Al D.P.R. n.633 del 26 ottobre 1972 (decreto IVA) è stato inserito il nuovo **Articolo 17-ter**, unitamente alla **lettera a-ter**) del comma 6 dell'art. 17.

Successivamente, con il decreto il decreto-legge 50/2017, entrato in vigore dal 24 aprile 2017, viene esteso l'ambito di applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti anche ai soggetti pubblici che sino ad oggi ne erano esclusi. In particolare viene modificato il 1° comma dell'art. 17 ter DPR 633/72 includendo nel regime tutti gli Enti ritenute pubbliche amministrazioni ed inserite nel relativo elenco Istat.

Pertanto alla luce della norma in questione, a decorrere dalle fatture emesse a partire **dal 1° luglio 2017**, le Federazioni Sportive Nazionali e/i loro Comitati Territoriali, verseranno direttamente nelle casse dell'Erario l'IVA esposta sulle fatture ricevute per acquisti di beni e/o servizi. Restano escluse dalla nuova procedura le **fatture emesse con data antecedente il 30.06.2017** e le fatture emesse dagli operatori dei regimi speciali che non evidenziano l'IVA nelle fatture (es. regime del margine, agenzie di viaggio, esenti e non imponibili Iva, contribuenti minimi in regime di vantaggio etc), nonché coloro che sono in regimi di liquazione Iva forfettario (es. forfettario L.398/91). Per quanto concerne le forniture soggette a **reverse charge**, restano invariate le modalità di liquidazione e registrazione.





FEDERAZIONE ITALIANA
DI ATLETICA LEGGERA

L'applicazione della novellata disciplina, genera una serie di "particolarità" applicative per le quali prospettiamo le seguenti modalità operative e contabili.

- Contenuto della fattura del fornitore/professionista

Le fatture soggette allo Split-Payment dovranno contenere la dizione "Fattura emessa ai sensi dell'art.17-ter del DPR n.633 del 26/10/1972" e dovranno continuare ad esporre l'IVA nei modi ordinari utilizzando le aliquote proprie attribuibili alle varie tipologie di beni o di servizi stabilite dalla normativa IVA in vigore.

Es. Fattura tipo Split Payment

Fornitore XXXXXXXX		Spett.le Federazione Italiana XXXXX	
Fattura n...../2017 del 01/01/2017 Vs dare per fornitura xxxxxxxxx			
Imponibile	€.	5.000,00	
Iva 22%	€.	1.100,00	
Totale fattura	€.	<u>6.100,00</u>	
IVA a Vs carico ex art.17-ter DPR 633/72	€.	<u>1.100,00</u>	
Netto a pagare	€.	5.000,00	=====

- Registrazione ai fini IVA

Per la registrazione delle fatture ai fini IVA si dovrà procedere con la creazione di una nuova causale contabile (e/o un nuovo codice IVA) atta a rilevare correttamente l'Imposta ovvero l'Iva a debito da liquidare direttamente all'Erario, e non più corrisposta al fornitore.

Es. Fattura tipo Split Payment Professionista

Professionista XXXXXXXX		Spett.le Federazione Italiana XXXXX	
-------------------------	--	--	--





FEDERAZIONE ITALIANA
DI ATLETICA LEGGERA

Fattura n...../2017 del 01/01/2017

Vs dare per prestazioni xxxxxxxxxx

Imponibile	€.	5.000,00
Cassa di Previdenza	€.	200,00
Iva 22%	€.	1.144,00
Totale fattura	€.	<u>6.344,00</u>
IVA a Vs carico ex art.17-ter DPR 633/72	€.	1.144,00
Ritenuta del 20% su € 5.000,00	€.	<u>1.000,00</u>
Netto a pagare	€.	4.200,00
		=====

Si precisa che il **mese di competenza**, ai fini della liquidazione dell'Iva dovuta, potrà essere rilevato sulla base della **data di ricevimento della fattura** (vedi successivo Es. 1) oppure del **pagamento della stessa** (vedi successivo Es. 2).

FATTURE ISTITUZIONALI

Es. 1 - Liquidazione dell'Iva al ricevimento fattura

Fattura ricevuta il 10 luglio 2017 **Attività istituzionale**

Imponibile	€.	1.000,00
IVA assolta dalle PA Art.17-ter	€.	<u>220,00</u>
Totale Fattura	€.	1.220,00

			DARE	AVERE
Costo	a	#	1.220,00	
	a	Debito verso fornitore		1.000,00
	a	Debito verso Erario Iva PA		220,00

=====

Entro il 16 agosto 2017 dovrà essere versata l' IVA assolta dalle PA Art.17-ter

			DARE	AVERE
Debito verso Erario Iva PA	a	Banca	220,00	220,00

Es. 2 Liquidazione dell'Iva al pagamento della fattura

Fattura ricevuta il 10 luglio 2017 **Attività istituzionale**

Imponibile	€.	1.000,00
IVA assolta dalle PA Art.17-ter	€.	<u>220,00</u>
Totale Fattura	€.	1.220,00

			DARE	AVERE
Costo	a	#	1.220,00	
	a	Debito verso fornitore		1.000,00
	a	Erario Iva PA da liquidare		220,00

Il 20 agosto 2017 viene pagato il fornitore





FEDERAZIONE ITALIANA
DI ATLETICA LEGGERA

			DARE	AVERE
#	a	#		
Debito verso Fornitore			1.000,00	
Erario Iva PA da liquidare			220,00	
	a	Banca		1.000,00
	a	Debito verso Erario Iva PA		220,00

=====

Entro il 16 settembre 2017 dovrà essere versata alla Fidal centrale l'IVA assolta dalle PA Art.17-ter

			DARE	AVERE
Debito verso Erario Iva PA	a	Banca	220,00	220,00

Si precisa che il sistema che sarà utilizzato dalla FIDAL e dai propri Comitati Regionali è quello di Cassa, per cui l'esempio n. 2 (liquidazione dell'Iva al pagamento della fattura).

Il programma informatico in dotazione dei Comitati Regionali della FIDAL, sarà dotato di una apposita funzione che consentirà di poter quantificare mensilmente l'importo dell'Iva da pagare all'Erario, per Iva non pagata al fornitore. Ne consegue che, essendo previsto il termine di pagamento dell'imposta entro il 16 del mese successivo a quello del pagamento della fattura, i Comitati Regionali dovranno registrare nel mese di pagamento le fatture dei fornitori, e comunque entro e non oltre il settimo giorno del mese successivo.

Si evidenzia che l'Iva relativa allo Split Payment, anche in considerazione della particolare disciplina, deve essere versata alla Fidal centrale entro e non oltre il 10 del mese successivo e non potrà assolutamente essere compensata con altri crediti del Comitato verso la Fidal centrale.

Nel caso si trattasse di forniture relative all'attività commerciale della Federazione, in regime ordinario, le registrazioni saranno le seguenti:

FATTURE COMMERCIALI

Es. 3 Ricevimento fattura

Fattura ricevuta il 10 luglio 2017 **Attività commerciale**

Imponibile	€.	1.000,00
IVA assolta dalle PA Art.17-ter	€.	<u>220,00</u>
Totale Fattura	€.	1.220,00





FEDERAZIONE ITALIANA
DI ATLETICA LEGGERA

			DARE	AVERE
#	a	Debito verso Fornitore		1.220,00
Costo			1.000,00	
Erario Iva a credito PA Commerciale			220,00	

Viene neutralizzata l'Iva diminuendo il debito verso fornitore a cui l'Iva non è dovuta

			DARE	AVERE
Debito verso fornitore	a	Erario Iva a debito PA Commerciale	220,00	220,00

(la registrazione sul libro iva acquisti commerciale deve essere effettuata nel mese di luglio 2017)

=====

Successivamente pago il fornitore per la sola parte imponibile

			DARE	AVERE
Debito verso fornitore	a	Banca	1.000,00	1.000,00

Le fatture relative all'attività commerciale devono essere poi registrate nella contabilità separata commerciale, per i conseguenti adempimenti. Per cui, come in passato, dovranno essere inviate le relative copie all'amministrazione centrale per la registrazione nella contabilità commerciale della FIDAL.

FATTURE IVA PROMISCUA

Le fatture con Iva promiscua, riguardano i costi che si riferiscono sia all'attività istituzionale sia a quella commerciale, normalmente si tratta di costi di funzionamento.

L'esempio che segue è predisposto ipotizzando una percentuale di deducibilità commerciale del 25% e sulla base della **liquidazione** effettuata in sede di **pagamento della fattura**.

Come evidenziato per le fatture commerciali, anche per quelle con Iva promiscua, dovranno essere inviate le relative copie all'amministrazione centrale per la registrazione nella contabilità commerciale della FIDAL.

Es. 4 Pagamento fattura iva promiscua

Fattura ricevuta il 10 luglio 2017 **Attività promiscua**

Imponibile	€.	1.000,00
IVA assolta dalle PA Art.17-ter	€.	<u>220,00</u>
Totale Fattura	€.	1.220,00





FEDERAZIONE ITALIANA
DI ATLETICA LEGGERA

#	a	#	DARE	AVERE	
Costo			1.165,00		
Erario Iva a credito PA Commerciale			55,00		25% iva commerciale
	a	Debito verso fornitore		1.055,00	
	a	Erario Iva PA da liquidare		165,00	
			DARE	AVERE	
Debito verso fornitore	a	Erario Iva a debito PA Commerciale	55,00	55,00	

(la registrazione sul libro iva acquisti per la parte commerciale, deve essere effettuata nel mese di luglio 2017)

Il 20 agosto 2017 viene pagato il fornitore

#	a	#	DARE	AVERE	
Debito verso Fornitore			1.000,00		
Erario Iva PA da liquidare			165,00		
	a	Banca		1.000,00	
	a	Debito verso Erario Iva PA		165,00	

Entro il 16 settembre 2017 dovrà essere versata alla Fidal centrale l' IVA assolta dalle PA Art.17-ter

#	a	#	DARE	AVERE	
Debito verso Erario Iva PA	a	Banca	165,00	165,00	Iva Istituz.

Premesso che i programmi informatici in dotazione ai Comitati Territoriali saranno dotati di apposite causali, si procederà alla creazione di un nuovi conti patrimoniali dell'attivo e del passivo dedicati a contenere i movimenti relativi a tali operazioni (IVA c/Split-Payment), nel dettaglio:

Attivo

“ Erario Iva a credito PA commerciale” o “ Erario Iva a credito Split Payment commerciale”

Passivo

“ Erario Iva a debito PA” o “ Erario Iva a debito Split Payment”

“ Erario Iva PA da liquidare” o “ Erario Iva Split Payment da liquidare”

“ Erario Iva a debito PA commerciale” o “ Erario Iva a debito Split Payment commerciale”

=====

E' necessario comunicare in tempi brevi ai propri fornitori, le nuove modalità di emissione della fattura con decorrenza 01 luglio 2017, con obbligo da parte degli uffici amministrativi dei Comitati Regionali di rifiutare le fatture emesse con altre modalità, non conformi alla



FEDERAZIONE ITALIANA
DI ATLETICA LEGGERA

nuova normativa. A tale proposito si allega una bozza di comunicazione da inviare ai propri fornitori (allegato 1).

Per motivi organizzativi era stato rinviato l'obbligo, per i Comitati Regionali, di ricezione della fattura in modalità elettronica, già adottato dalla FIDAL centrale. In considerazione della nuova normativa dello Split Payment tale processo deve essere immediatamente adottato e, in tal senso, gli uffici amministrativi della Federazione stanno predisponendo quanto necessario.

In pratica, entro i primi di settembre del c.a., tutti i Comitati Regionali saranno dotati di un sistema di ricezione delle fatture elettroniche, con l'adozione delle procedure ivi previste (CIG ecc.).

Con il fornitore del programma informatico amministrativo si stanno mettendo in atto delle procedure atte a facilitare i nuovi adempimenti e, laddove possibile, adottare sistemi di acquisizione automatica delle fatture elettroniche inviate ai singoli Comitati. Per fornire la necessaria formazione al personale amministrativo dei Comitati Regionali, saranno organizzate apposite sessioni in cui saranno illustrate le nuove procedure.

Nel frattempo, considerato che gli adempimenti relativi allo Split Payment, che si ribadisce decorre dal 01.07.2017, riguardano il versamento di imposte, **pertanto non prorogabili**, il fornitore del programma informatico sta predisponendo apposite causali per facilitare la rilevazione dell'Iva non pagata al fornitore e da versare alla FIDAL centrale per la relativa liquidazione. Delle implementazioni al programma informatico, la Società fornitrice invierà le relative note operative.

Resta inteso che, in considerazione della valenza fiscale dello Split Payment, tutti i Comitati Regionali, dovranno adempiere a quanto sopra esposto con la massima diligenza e tempestività, anche in considerazione che eventuali inadempienze potranno causare sanzioni e, per importi elevati, conseguenze penali per il Legale Rappresentante della FIDAL. A tale proposito si chiede ai Presidenti dei Comitati Regionali di verificare che, quanto richiesto, venga puntualmente espletato dagli uffici amministrativi della struttura territoriale.

Nel ringraziarvi per la cortese collaborazione, si comunica che l'ufficio amministrazione della FIDAL centrale è a disposizione per eventuali ulteriori informazioni si rendessero necessarie in merito alla presente.

Cordiali saluti

Il Segretario Generale
Fabio Pagliara

