

Associazione Generale Italiana dello Spettacolo

COSTITUITA IL 7 DICEMBRE 1945 – SEDE SOCIALE ROMA, VIA DI VILLA PATRIZI, 10



PRESIDENZA

Roma, 19 Gennaio 2015

CENTRALINO 06/88.47.31
Telefax: 06/44.23.18.38
e-mail: presidenza@agisweb.it

Prot. n.: *Affari Economici*

Oggetto: Versamento IVA su operazioni effettuate nei confronti degli enti pubblici. "Split payment".

Circolare n. 6 / 2015

***Ai Presidenti delle Associazioni
di categoria
Alle Attività associate Agis
Agli Enti ed Organismi Affiliati
Alle Unioni/Delegazioni
Regionali AGIS
Alle Sezioni territoriali ANEC***

Loro Sedi

La Legge di Stabilità per il 2015, in vigore dallo scorso 1 gennaio 2015, ha introdotto diverse novità, in materia fiscale.

Nell'allegata nota tecnica si fornisce una prima sintesi della nuova procedura prevista per il versamento dell'IVA relativa ad operazioni effettuate nei confronti degli enti pubblici.

Con i più cordiali saluti.

Il Presidente
Carlo Fontana

*A cura di: Dott. Simone Maria d'Arcangelo
Ufficio Affari economici Agis
Tel. 06 88473380
simone.darcangelo@legalmail.it*

Allegati: 1

ASSOCIAZIONI DI CATEGORIA

A.N.E.C.
Associazione Nazionale Esercenti Cinema
A.N.E.S.V.
Associazione Nazionale Esercenti Spettacoli Viaggianti
A.N.E.T.
Associazione Nazionale Esercizi Teatrali
A.N.L.L.
Associazione Nazionale Imprese Liriche
FEDERCIRCO
ENC Ente Nazionale Circhi
AMMI (Associazione Italiana Musica Meccanica)
ANBIMA (Associazione Nazionale Bande Italiane Musicali Autonome, gruppi corali e strumentali e complessi musicali popolari)
CADEC (Club Amici del Circo)
FNAS (Federazione Nazionale Artisti di Strada)
A.C.E.C.
Associazione Cattolica Esercenti Cinema
A.I.A.M.
Associazione Italiana Attività Musicali
A.N.F.O.L.S.
Associazione Nazionale Fondazioni Liriche Sinfoniche
S.A.P.A.R.
Associazione Nazionale Sezioni Apparecchi per Pubbliche Attrazioni Ricreative
A.N.A.V.
Associazione Nazionale Imprese di Rivista e Varietà
A.T.T.T.
Associazione Teatri Italiani di Tradizione
FEDERDANZA
A.I.D.A.F. (Associazione Italiana Danza Attività di Formazione)
A.I.D.A.P. (Associazione Italiana Danza Attività di Produzione)
A.D.E.P. (Associazione Danza Esercizio e Promozione)
F.N.A.S.D. (Federazione Nazionale Associazioni Scuole di Danza)
A.N.A.R.T.
Associazione Nazionale Attività Regionali Teatrali
F.I.C.E.
Federazione Italiana del Cinema d'Essai
ITALIAFESTIVAL
A.N.T.S.
Associazione Nazionale Teatri Stabili d'interesse Pubblico
I.C.O.
Associazione Nazionale Istituzioni Concertistiche Orchestrali
ASSOMUSICA
Associazione Italiana Organizzatori e Produttori Spettacoli di Musica dal Vivo
A.N.T.A.D.
Associazione Nazionale Teatri d'Arte Drammatica
A.N.T.P.I.
Associazione Nazionale Teatro Privato Indipendente
ATF
(Associazione Teatri di Figura)
A.N.T.A.L.
Associazione Nazionale Teatri Attività Lirica
A.N.C.R.I.T.
Associazione Nazionale delle Compagnie e delle residenze di Innovazione Teatrale
A.S.T.R.A.
Associazione Teatro Ragazzi
A.N.T.A.C.
Associazione Nazionale Teatri Stabili d'Arte Contemporanea

ENTED ORGANISMI AFFILIATI
F.E.D.I.C.
Federazione Italiana dei Cine-Club
F.I.C.
Federazione Italiana Cineforum
C.S.C.
Centro Studi Cinematografici
CIN.IT.
Cineforum Italiano
C.G.S.-C.N.O.S.
Cinecircoli Giovani / Socio-Culturali
A.N.C.C.I.
Associazione Nazionale Cinecircoli Cinematografici Italiani
AGIS-FAC
Comitato Nazionale per la diffusione dei film d'arte e di cultura
E.T.I.
Ente Teatrale Italiano
FONDAZIONE INDA
Istituto Nazionale del Dramma Antico
ISCA
Istituto per lo studio e la diffusione del Cinema di animazione
CIDIM
Comitato Nazionale Italiano Musica CIM/Unesco
ISTITUZIONE TEATRO LIRICO SPERIMENTALE
(A.BELLI DI SPOLETO)
AGISCUOLA
F.I.T.A.
Federazione Italiana Teatro Amatori
AS.L.L.CO
Associazione Lirica e Concertistica Italiana
ASSOCINEMA
ATER
Associazione Teatrale Emilia Romagna
FONDAZIONE NUOVO TEATRO COMUNALE E AUDITORIUM PROVINCIALE - BOLZANO
FONDAZIONE ROMA EUROPA
A.L.F.M.
Associazione Italiana Fonic del Mixage
ISMEZ
Istituto Nazionale per lo Sviluppo Musicale nel Mezzogiorno
C.E.M.A.T.
Ente di Promozione Music Art Technology
Ente Autonomo Regionale Teatro di Messina

SEDI TERRITORIALI AGIS-ANEC

ANCONA (Marche), BARI (Puglia-Basilicata), BOLOGNA (Emilia Romagna),
CAGLIARI (Sardegna), CATANIA (Anec-Sicilia),
COSENZA (Calabria), FIRENZE (Toscana), GENOVA (Liguria),
MILANO (Lombardia), NAPOLI (Campania), PADOVA (Tre Venezie),
PALERMO (Agis-Sicilia) PERUGIA (Umbria),
PESCARA (Anec-Abruzzo e Molise),
ROMA (Lazio), TORINO (Piemonte-Valle d'Aosta)

Associazione Generale Italiana dello Spettacolo

COSTITUITA IL 7 DICEMBRE 1945 – SEDE SOCIALE ROMA, VIA DI VILLA PATRIZI, 10



L'art. 1, comma 629, lettera b), della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (c.d. Legge di Stabilità 2015) ha introdotto, fra le altre, l'articolo 17-ter del D.P.R. n. 633/1972 ai sensi del quale l'IVA afferente le **cessioni di beni** e le **prestazioni di servizi** effettuate nei confronti dello **Stato**, degli **enti pubblici territoriali**, delle **Camere di Commercio**, degli **istituti universitari**, delle aziende sanitarie locali, degli enti ospedalieri, degli enti pubblici di ricovero e cura a carattere prevalentemente scientifico, degli enti pubblici di assistenza, beneficenza e previdenza, deve essere versata dai **cessionari e committenti**.

Tale "rivoluzione" normativa avrà ripercussioni importanti sulla sfera finanziaria degli operatori che, per effetto della nuova disposizione di legge, si vedranno riconoscere solo il "netto" dell'importo fatturato posto che l'IVA evidenziata in fattura verrà direttamente versata all'Erario dal committente, con conseguente emersione di posizioni creditorie strutturali¹ che, verosimilmente, daranno vita a situazioni di crisi di liquidità².

Sono escluse dall'ambito di applicazione oggettiva della norma le operazioni per le quali l'ente pubblico è debitore d'imposta in quanto soggetto agli obblighi di *reverse charge* e i compensi per prestazioni di servizi assoggettati a ritenute alla fonte a titolo di imposta sul reddito³.

Per quanto attiene all'aspetto temporale, la nuova disciplina troverà applicazione nei confronti di tutte le operazioni fatturate a far data dal 1 gennaio 2015⁴ che dovranno essere emesse con la dicitura "Fattura emessa ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. 633/1972" al fine di renderne più agevole anche la relativa gestione contabile posto che la relativa IVA dovrà essere rilevata nel registro vendite, ma non dovrà ovviamente concorrere alla liquidazione periodica.

¹ Gli operatori dovranno tener conto sia dei limiti annuali di compensazione dei crediti fiscali e contributivi che possono essere compensati mediante modello F24 che, a decorrere dal 2014, è passato da € 516.456,90 a € 700.000 nonché della necessità del visto di conformità per l'utilizzo dell'eccedenza di credito IVA di importo rilevante e di presentazione della dichiarazione IVA in forma autonoma entro il 28.02 dell'anno successivo a quello di riferimento.

² A tal fine l'emanando decreto ministeriale dovrebbe inserire gli operatori in questione tra coloro a cui spetta il rimborso IVA in via prioritaria.

³ Con riferimento ai compensi soggetti a ritenute alla fonte a titolo di imposta si segnala che la stampa specializzata ha evidenziato la necessità di un immediato intervento da parte dell'Agenzia delle Entrate al fine di chiarire se il nuovo meccanismo sia applicabile o meno anche i professionisti che emettono fattura nei confronti della P.A.

⁴ Per le fatture emesse fino al 31.12.2014 continuerà ad applicarsi il criterio dell'esigibilità differita disciplinato dall'articolo 6, comma 5 del D.P.R. 633/72.

Si segnala, per completezza, che un decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze di prossima emanazione fisserà le modalità attuative della nuova norma.

A cura di:

Dott. Simone Maria d'Arcangelo

Ufficio Affari economici Agis

Tel. 06 88473380

simone.darcangelo@legalmail.it

Normativa e prassi di riferimento

- *Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015), art. 1, comma 629, lettera b);*
- *Articolo 17-ter del D.P.R. n. 633/1972;*
- *Articolo 6, comma 5 del D.P.R. 633/72;*
- *Comunicato stampa del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 7 del 09.01.2015.*