

Roma, 15 novembre 2017

Prot. n. 4846/2017/F/lm
Circolare n. 6/2017

Ai Presidenti
degli Ordini Provinciali

L O R O S E D I

Ai Componenti il Comitato Centrale
FNOVI
e il Collegio dei Revisori dei Conti

L O R O S E D I

Via PEC – Via e-mail

Oggetto: Ordini professionali e ‘scissione dei pagamenti’ legati dalla fattura elettronica – Scadenza

Gentile Presidente,

facendo riferimento alla nostra circolare n. 4 del 19 luglio 2017, ti ricordo che domani scade il primo versamento dell’IVA collegato all’obbligatorietà della ‘*scissione dei pagamenti*’ (meglio noto come ‘split payment’) in fattura.

Come già comunicato, il versamento dovrà essere dovuto avvenire tramite modello F24 (cod. tributo 6040 “IVA dovuta dalle PP.AA. - Scissione dei pagamenti - art. 17-ter del DPR n. 633/1972”) e dovrà essere effettuato distinguendo l’IVA per mese di competenza.

Di seguito uno specchietto esplicativo che ricalca lo schema del Mod. F24:

| Codic tribut. | Rateazione/regione /mese riferimento | Anno di riferimento | Importi a debito versati | Importi a credito compensati | | |
|---------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------|------------------------------|-----|--------------------|
| 6040 | 0007 | 2017 | 3.000,00 | | | |
| 6040 | 0008 | 2017 | 5.000,00 | | | |
| 6040 | 0009 | 2017 | 4.000,00 | | | |
| 6040 | 0010 | 2017 | 2.000,00 | | | |
| Totale | | | A 14.000,00 | B 0,00 | +/- | (Saldo A-B) |
| | | | | | + | 14.000,00 |

Ti ricordo che l'imposta diviene esigibile al momento del pagamento dei corrispettivi (opzione preferibile). Le pubbliche amministrazioni e società possono comunque optare per l'esigibilità dell'imposta anticipata al momento della ricezione della fattura ovvero al momento della registrazione della medesima.

A partire dal mese prossimo, la scadenza del versamento è assimilata al versamento delle ritenute d'acconto (entro il giorno 16 di ciascun mese).

Ringraziandoti per la consueta attenzione e collaborazione, ricordanti che l'ufficio è a tua disposizione per eventuali ed ulteriori chiarimenti, ti porgo i miei cordiali saluti.

Il Presidente FNOVI
(Dott. Gaetano Penocchio)

