



ORDINE DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI GENOVA

# **NOVITA' IVA 2018**

**a cura di: dott. Davide Giampietri**

Chiavari 27 febbraio 2018

# ALiquOTE IVA

# ALIQUOTE IVA

## STERILIZZAZIONE AUMENTO ALIQUOTE PER IL 2018

**10%**



- **11,5% dal 2019**

- **13% dal 2020**

**22%**



- **24,2% dal 2019**

- **24,9% dal 2021**

- **25% dal 2022**

# **SPLIT PAYMENT**

# SPLIT PAYMENT

1

## AMBITO SOGGETTIVO DOPO ESTENSIONE AD OPERA DEL D.L. 148/2017



- **Pubbliche amministrazioni** destinatarie delle norme in materia di fatturazione elettronica obbligatoria
- **Gli enti pubblici economici** nazionali, regionali e locali, comprese le aziende speciali e le aziende pubbliche di servizi alla persone
- **Le fondazioni** partecipate da amministrazioni pubbliche soggette allo split payment per una percentuale complessiva del fondo di dotazione **non inferiore al 70%**

# SPLIT PAYMENT

## 2 ESTENSIONE AD OPERA DEL D.L. 148/2017 AMBITO SOGGETTIVO



- Società controllate dalla **Presidenza del Consiglio dei Ministri e dai Ministeri**
- Società controllate da **regioni, province, città metropolitane, comuni o unioni di comuni**
- Società controllate dalle **società precedenti**
- Società **quotate** inserite nell'indice **FTSE MIB** Borsa Italiana

# SPLIT PAYMENT

## AMBITO OGGETTIVO

### NO SPLIT PAYMENT



- Le operazioni documentate da **ricevuta fiscale o scontrino fiscale**
- Operazioni assoggettate, ai fini IVA e ai **regimi c.d. speciali**
- Operazioni per le quali la PA o la società è **debitrice di imposta**

# SPLIT PAYMENT

## ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA



**Esigibilità**

**Momento del pagamento dei corrispettivi**

(Art. 3 co. 1 DM 23 gennaio 2015)

**Esigibilità anticipata**

**Momento della ricezione della fattura** ovvero, al momento della **sua registrazione**



# SPLIT PAYMENT

## ESIGIBILITÀ DELL'IMPOSTA ANTICIPATA **CM 27/E/2017**



- La scelta per l'esigibilità anticipata potrà essere fatta **con riguardo a ciascuna fattura ricevuta/registrata**
- Qualora, nelle more della registrazione, sia effettuato il pagamento del corrispettivo, **l'esigibilità non potrà più essere riferita alla registrazione**, e l'imposta sarà comunque dovuta con riferimento al momento del pagamento della fattura
- L'esigibilità dell'imposta, come sopra individuata, rileva anche ai fini della determinazione **dell'acconto IVA**

# SPLIT PAYMENT

## CONTABILIZZAZIONE DELL'IMPOSTA

### VERSAMENTO PER PA (E SOCIETÀ) SOGGETTI PASSIVI



- Con modello F24 entro **il giorno 16 del mese successivo** a quello in cui si verifica l'esigibilità **senza possibilità di compensazione** e con apposito codice tributo (6041 e 620E per F24 EP)
- Possibilità di annotare **le fatture nel registro delle fatture emesse**, così da far confluire l'IVA nel saldo delle liquidazioni periodiche

# SPLIT PAYMENT

## ACCELERAZIONI RIMBORSI

**DAL 1° GENNAIO 2018**



- I rimborsi da conto fiscale per i soggetti passivi d'imposta a cui si applica lo split payment sono erogati in maniera ***sprint***



- Fondi di bilancio disponibili direttamente dall'Agenzia delle Entrate sulla contabilità speciale n. 1778

# **IL PUNTO SULLA DETRAZIONE IVA**

# DETRAZIONE IVA

## Art. 19, comma 1, DPR n. 633/72

Ante DL n. 50/2017	Post DL n. 50/2017
<p>[...] <i>Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati <b>sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile e può essere esercitato, al più tardi, con la dichiarazione relativa al <u>secondo anno successivo a quello in cui il diritto alla detrazione è sorto</u></b> ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo.</i></p>	<p>[...] <i>Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati <b>sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa <u>all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto</u></b> ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo.</i></p>

# DETRAZIONE IVA

## Esempio:

- acquisto di beni consegnati / spediti nel mese di marzo 2017
- fatturati a marzo / primi giorni di aprile 2017



La detrazione, se non usufruita nella liquidazione del periodo, potrà essere effettuata al più tardi con il  
**Mod. IVA 2018 relativo all'anno 2017**  
da presentare **entro il 30.4.2018**

# DETRAZIONE IVA

## Art. 25, comma 1, DPR n. 633/72

Ante DL n. 50/2017	Post DL n. 50/2017
<i>Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati ... e deve <b>annotarle in apposito registro anteriormente alla liquidazione periodica, ovvero alla dichiarazione annuale, nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta.</b></i>	<i>Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati ... e deve <b>annotarle in apposito registro anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno.</b></i>

# DETRAZIONE IVA

## Esempio:

- acquisto di beni consegnati / spediti nel mese di marzo 2017
- ipotizzando che la relativa fattura sia ricevuta nel mese di **aprile 2017**



L'annotazione nel registro IVA acquisti dovrà essere effettuato **prima della liquidazione periodica nella quale si intende detrarre l'imposta** e comunque al più tardi **entro il 30.4.2018**, termine di presentazione del **Mod. IVA 2018** relativo all'anno 2017



# DETRAZIONE IVA

1

**CM 1/E/2018**

**NEW**

- un imprenditore acquista dei beni il 20 dicembre 2017, con consegna della merce accompagnata dalla relativa fattura nello stesso mese



- **Registrazione della fattura di acquisto nel 2017**
- **Detrazione nella liquidazione IVA relativa al mese di dicembre 2017**

# DETRAZIONE IVA

2

CM 1/E/2018

NEW

- Il medesimo soggetto avendo ricevuto la fattura relativa allo stesso acquisto entro il 31 dicembre 2017 non abbia annotato la stessa nel 2017, potrà registrare il documento contabile



- Al più tardi, **entro il 30 aprile 2018**
- In un'apposita **sezione del registro IVA degli acquisti** relativo a tutte le fatture ricevute nel 2017
- Il credito IVA concorrerà a formare **il saldo della dichiarazione annuale IVA relativa al 2017**

# DETRAZIONE IVA

3

**CM 1/E/2018**

**NEW**

- Nella diversa ipotesi in cui il soggetto passivo – avendo acquistato e pagato servizi nel mese di dicembre 2017 - **riceva la fattura (emessa nel 2017) il 20 gennaio 2018**



- Registrazione fattura nel **gennaio 2018**
- Detrazione liquidazione **gennaio 2018 (o 1°trim)**
- Pur nel rispetto delle **condizioni cui il diritto alla detrazione era assoggettato nel 2017**

**Clausola di salvaguardia**



**CON PRORATA 2017**

# DETRAZIONE IVA

**CM 1/E/2018**

**NEW**

## COME SI PROVA LA DATA DI RICEZIONE DELLA FATTURA?



- Trasmissione a mezzo PEC
- Altri sistemi che attestino la ricezione (*email*)
- Corretta tenuta della contabilità (*articolo 25, primo comma: obbligo di numerare in ordine progressivo le fatture e bollette doganali ricevute*)



In modo da consentire un puntuale controllo da parte dell'Amministrazione finanziaria del corretto susseguirsi delle registrazioni dei vari documenti

# DETRAZIONE IVA

CM 1/E/2018

**NEW**

**FATTURE RICEVUTE NEL 2017  
MA REGISTRATE DOPO L'1/5/2018**



- In questo caso, l'unica strada per detrarre l'Iva è quella di presentare la **dichiarazione iva integrativa**, al fine di recuperarla come visto al caso precedente

# DETRAZIONE IVA

## Decorrenza

art. 2 comma 2 bis DI 50/2017

- le nuove disposizioni si applicano ***“alle fatture e alle bollette doganali emesse dal 1° gennaio 2017”***



- per l'IVA relativa a **fatture 2015 e 2016** non ancora detratta, si potrà continuare ad applicare **la normativa previgente**
- le nuove disposizioni trovano applicazione anche con riferimento alle **note di credito** di cui all'art. 26, comma 2, DPR n. 633/72, **emesse a decorrere dall'1.1.2017**

# **NOVITÀ MODELLO IVA 2018**

# DICHIARAZIONE IVA 2018

## TERMINI DI PRESENTAZIONE



- in via telematica direttamente o tramite un intermediario abilitato, **dall'1.2 al 30.4.2018** esclusivamente in forma autonoma
- Rimangono invariati i termini di versamento
- È confermata la **soppressione** dell'invio della Comunicazione dati IVA



# DICHIARAZIONE IVA 2018

## QUADRO VH

Il quadro VH è stato rimodulato e la compilazione va effettuata **esclusivamente in caso di integrazione / correzione dei dati omessi / incompleti / errati** delle “Comunicazioni delle liquidazioni IVA periodiche”

QUADRO VH VARIAZIONI DELLE COMUNICAZIONI PERIODICHE (*)		CREDITI		DEBITI	Subfornitori	Liquidazione anticipata
		1		2	3	
VH1	Gennaio		,00		,00	
VH2	Febbraio		,00		,00	
VH3	Marzo		,00		,00	
VH4	I TRIMESTRE		,00		,00	4
VH5	Aprile		,00		,00	
VH6	Maggio		,00		,00	
VH7	Giugno		,00		,00	
VH8	II TRIMESTRE		,00		,00	
VH9	Luglio		,00		,00	
VH10	Agosto		,00		,00	
VH11	Settembre		,00		,00	
VH12	III TRIMESTRE		,00		,00	
VH13	Ottobre		,00		,00	
VH14	Novembre		,00		,00	
VH15	Dicembre		,00		,00	
VH16	IV TRIMESTRE		,00		,00	
VH17	Acconto dovuto				,00	Metodo

# DICHIARAZIONE IVA 2018

## QUADRO VL

Nel quadro VL **sono stati soppressi** i seguenti righi presenti nel mod. IVA 2017:

- **VL29** “Ammontare versamenti periodici, da ravvedimento, interessi trimestrali, acconto
- **VL31** “Versamenti integrativi d'imposta”

# DICHIARAZIONE IVA 2018

## QUADRO VL

Nel quadro VL è stato introdotto il rigo:

- **VL30** “Ammontare IVA periodica”, composto dai seguenti 3 campi, nei quali indicare:
  - a campo 2 l'ammontare dell'IVA periodica dovuta
  - a campo 3 il totale dei versamenti periodici, compresi l'acconto IVA e gli interessi trimestrali, nonché l'imposta **versata a seguito di ravvedimento relativi al 2017**
  - a campo 1 il maggiore tra l'importo di campo 2 e quello di campo 3

<b>VL30</b> Ammontare IVA periodica			1	
				,00
	IVA periodica dovuta	IVA periodica versata		
	2	3		
				,00

# DICHIARAZIONE IVA 2018

## QUADRO VO

I contribuenti in contabilità semplificata “per cassa” che vogliono tenere i registri IVA senza le annotazioni relative agli incassi / pagamenti, con la presunzione che la data di registrazione dei documenti coincida con quella di incasso / pagamento ai sensi dell’art. 18, comma 5, DPR n. 600/73, **devono formalmente comunicare l’opzione** barrando la casella 1 del nuovo rigo **VO26**

L’opzione è vincolante per **almeno un triennio**

**VO26** TENUTA DEI REGISTRI IVA SENZA SEPARATA INDICAZIONE DEGLI INCASSI E DEI PAGAMENTI  
PER LE IMPRESE MINORI (art. 18, comma 5, d.P.R. n. 600/1973)

Opzione

1

☐

# COMPENSAZIONE CREDITO IVA

# FOCUS SU RIMBORSI E COMPENSAZIONI

## COMPENSAZIONE IVA DOPO IL DL 50/2017

**$\leq 5.000 \text{ €}$**

**LIBERA**

**$> 5.000 \text{ €}$   
Mod. IVA annuale**

**VISTO DI CONFORMITÀ**  
(O SOTTOSCRIZIONE ALTERNATIVA)

**$> 5.000 \text{ €}$   
Mod TR infrannuale**

**VISTO DI CONFORMITÀ**  
(O SOTTOSCRIZIONE ALTERNATIVA)

# FOCUS SU RIMBORSI E COMPENSAZIONI

**1**

**Modello TR** relativo al secondo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 15.000:**

**€ 4.000**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 11.000**  
**RIMBORSO**

# FOCUS SU RIMBORSI E COMPENSAZIONI

**1**

**Modello TR** relativo al secondo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 15.000:**

**€ 4.000**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 11.000**  
**RIMBORSO**

**NO VISTO**



# FOCUS SU RIMBORSI E COMPENSAZIONI

**1**

**Modello TR** relativo al secondo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 15.000**:

**€ 4.000**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 11.000**  
**RIMBORSO**

**NO VISTO**

**Modello TR** relativo al terzo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 10.000**

**€ 0**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 10.000**  
**RIMBORSO**

# FOCUS SU RIMBORSI E COMPENSAZIONI

**1**

**Modello TR** relativo al secondo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 15.000**:

**€ 4.000**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 11.000**  
**RIMBORSO**

**NO VISTO**

**Modello TR** relativo al terzo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 10.000**

**€ 0**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 10.000**  
**RIMBORSO**

**NO VISTO**

# FOCUS SU RIMBORSI E COMPENSAZIONI

**2**

**Modello TR** relativo al secondo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 15.000**:

**€ 4.000**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 11.000**  
**RIMBORSO**

**NO VISTO**

**Modello TR** relativo al terzo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 14.000**

**€ 4.000**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 10.000**  
**RIMBORSO**

# FOCUS SU RIMBORSI E COMPENSAZIONI

**2**

**Modello TR** relativo al secondo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 15.000**:

**€ 4.000**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 11.000**  
**RIMBORSO**

**NO VISTO**

**Modello TR** relativo al terzo trimestre 2017  
con un'eccedenza a credito di **€ 14.000**

**€ 4.000**  
**COMPENSAZIONE**

**€ 10.000**  
**RIMBORSO**

**RIS. 103/2017**

**SI' VISTO**

# FOCUS SU RIMBORSI E COMPENSAZIONI

3

**Dichiarazione annuale 2018** relativa al 2017,  
da cui emerge un'eccedenza a **credito di euro 13.000**

**€ 4.000  
COMPENSAZIONE**

**€ 9.000  
RIMBORSO**

**?**

**NO VISTO**

**Plafond TR per il visto è  
AUTONOMO O NO  
rispetto all'annuale?**

**Rimborsi TR + Rimborsio  
ANNUALE  
≤ € 30.000**

**RIS. 103/2017**

**CM 1/2010**

# **COMUNICAZIONI DATI FATTURE 2018**

# COMUNICAZIONE DATI FATTURE

1

## CONFERMATA L'OPZIONE PER LA CADENZA SEMESTRALE

2018	Cadenza trimestrale	1° trimestre	31.5.2018
		2° trimestre	<b>30.9.2018</b>
		3° trimestre	30.11.2018
		4° trimestre	28.2.2019
	Cadenza semestrale	1° semestre	<b>30.9.2018</b>
		2° semestre	28.2.2019

# COMUNICAZIONE DATI FATTURE

2

## DATI DA TRASMETTERE

### DATI 2017

- **Dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni** (denominazione, cognome, nome, sede della controparte)
- Data e numero della fattura
- Base imponibile
- Aliquota applicata
- Imposta
- Tipologia dell'operazione

### DATI 2018

- **Partita IVA** dei soggetti coinvolti nella operazione
- **Codice fiscale** per i soggetti privati
- data e numero della fattura;
- base imponibile
- aliquota applicata
- l'imposta o se non applicata in fattura, la tipologia di operazione



# COMUNICAZIONE DATI FATTURE

3

## SANZIONI

- **DATI 2017**      **No sanzioni** per errata trasmissione se corretta entro il **06/04/2018**
- **DATI 2018**      **Confermata** la sanzione amministrativa di **2 euro per ciascuna fattura** omessa o comunicata in maniera errata, **entro il limite massimo di 1.000 euro per ciascun invio**

# COMUNICAZIONE DATI FATTURE

4

## DOCUMENTO RIEPILOGATIVO

- possibilità di comunicare il documento riepilogativo per le fatture di importo **inferiore a 300 euro**



- Data e numero del documento riepilogativo
- Ammontare dell'imponibile complessivo e dell'imposta complessiva, distinti secondo l'aliquota IVA applicata

# COMUNICAZIONE DATI FATTURE

5

## ESENZIONI PER:

- le amministrazioni pubbliche per le fatture emesse nei confronti dei consumatori finali
- i produttori agricoli in regime di esonero situati nelle zone montane
- per quanti esercitano l'attività sia in zone montane sia in altre zone, l'esonero spetta se l'attività è esercitata in terreni ubicati nelle zone montane in misura **superiore al 50%**

# **FATTURA ELETTRONICA**

# FATTURA ELETTRONICA

## FATTURA IN FORMATO ELETTRONICO

In linea generale è un documento contenuto in un file informatico, ma che deve essere distinto tra:



- fattura contenuta in un file formato PDF o altro (es. JPEG)
- fattura costituita da un record standardizzato in formato XML

# FATTURA ELETTRONICA XML

## LA FATTURA ELETTRONICA DEVE ESSERE:



- **Sottoscritta digitalmente**, per avere la certezza della data di emissione, della provenienza della fattura e della sua immodificabilità da parte del destinatario
- **Trasmessa telematicamente** utilizzando un sistema di interscambio, nella specie quello gestito dall'Agenzia delle Entrate (in sigla **SdI**)
- **Archiviata elettronicamente** in un sistema che dia garanzia di conservazione e di immodificabilità del contenuto

# ART. 1 COMMA 909 LEGGE BILANCIO 2018

## OBBLIGO FATTURA ELETTRONICA A PARTIRE DAL **1° GENNAIO 2019**



In via preliminare ogni titolare di partita IVA dovrà decidere quale modalità operativa intenda adottare, scegliendo cioè:

- **di gestire i flussi di fatturazione autonomamente**
- **di servirsi di un intermediario/professionista per la gestione delle fatture per conto proprio**

In questa fase verrà chiesta al sistema di interscambio l'attribuzione del “**codice destinatario B2B**” come **identificativo unico** all'interno del sistema

# ART. 1 COMMA 909 LEGGE BILANCIO 2018

## OBBLIGO FATTURA ELETTRONICA A PARTIRE DAL **1° GENNAIO 2019**



Le fatture elettroniche seguiranno due diverse strade verso il cliente:

- **Se titolare di partita IVA le riceverà in formato elettronico tramite lo Sdl**
- **Se consumatore finale sono rese disponibili a questi ultimi dalla Agenzia delle Entrate tramite i servizi telematici**



Una copia della fattura elettronica ovvero in formato analogico sarà messa a disposizione direttamente da chi emette la fattura sempre che il consumatore non vi rinunci.



# ART. 1 COMMA 909 LEGGE BILANCIO 2018

## ESCLUSIONE:



L'obbligo di emettere e ricevere fatture elettroniche non si applica a:

- **MINIMI**
- **FORFETARI**
- **CLIENTI E FORNITORI ESTERI SENZA STABILE ORGANIZZAZIONE IN ITALIA**

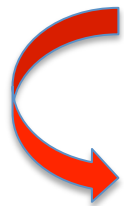
# ART. 1 COMMA 909 LEGGE BILANCIO 2018

## CLIENTI E FORNITORI ESTERI SENZA P.IVA ITA



Questi documenti formeranno oggetto di:

- **UNA COMUNICAZIONE TELEMATICA MENSILE**



- **Entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data della fattura attiva o di ricezione di quella passiva**

- **NO COMUNICAZIONE PER LE BOLLETTE DOGANALI**

# ART. 1 COMMA 909 LEGGE BILANCIO 2018

## CARATTERISTICHE FATTURA ELETTRONICA:



- La fattura elettronica elimina la nuova criticità relativa all'esercizio della detrazione entro il termine della dichiarazione annuale, **in quanto i tempi di spedizione e di ricezione della fattura vengono a coincidere**
- Verrà meno **lo spesometro**
- La **conservazione elettronica** sarà gestita dalla memorizzazione a cura dell'**Agenzia delle Entrate**

# ART. 1 COMMA 909 LEGGE BILANCIO 2018

## ACCERTAMENTO

Il termine di decadenza per l'attività di accertamento (Iva ed imposte dirette) **sono ridotti di due anni** per i soggetti passivi che emettono fattura elettronica



- ed assicurano la tracciabilità dei pagamenti ricevuti ed effettuati **per le operazioni di ammontare superiore a 500 euro**

Coloro che effettuano anche operazioni al minuto, possono fruire della agevolazione in questione solo se hanno esercitato **l'opzione per la trasmissione telematica dei corrispettivi**

# ART. 1 COMMA 909 LEGGE BILANCIO 2018

## PER LE SEMPLIFICATE E I PROFESSIONISTI



L'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione:

- Gli elementi informativi necessari per la predisposizione dei prospetti di **liquidazione periodica dell'IVA**
- Bozza **Dichiarazione IVA e REDDITI**
- Bozza **F24**

# **SCHEDA CARBURANTE**

# SCHEDA CARBURANTE

**DAL 1° LUGLIO 2018**

Obbligo, ai fini della **detraibilità IVA e della deduzione del costo di:**



- acquistare il carburante **esclusivamente** con **mezzi di pagamento tracciabili**
- gli acquisti di carburante per autotrazione effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione da parte di soggetti passivi IVA **dovranno essere documentati con la fattura elettronica** (art. 22 comma 3 Dpr 633/72)



**Abrogato il Dpr 444/97**

# SCHEDA CARBURANTE

**DAL 1° LUGLIO 2018**

I soggetti che cedono carburanti e lubrificanti per autotrazione **a soggetti non passivi d'imposta:**



- dovranno comunque **memorizzare e trasmettere i corrispettivi in via telematica all'Agenzia delle Entrate**
- ancorché **non venga rilasciata alcuna certificazione** al cessionario in questione



# CESSIONI DI CARBURANTE

**DAL 1° LUGLIO 2018**

A favore degli esercenti impianti di distribuzione di carburante è riconosciuto un **credito d'imposta**:



- pari al **50% delle commissioni addebitate** per le transazioni effettuate a decorrere dall'1.7.2018, mediante carte di credito;
- Il credito d'imposta in esame è utilizzabile esclusivamente in compensazione tramite il **mod. F24** a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello di maturazione

# SUBAPPALTATORI

**DAL 1° LUGLIO 2018**

Obbligo **FATTURE ELETTRONICA** per:



- prestazioni rese da soggetti subappaltatori / subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un **contratto di appalto stipulato con una Pubblica Amministrazione**

Questa disposizione riguarda l'insieme dei destinatari della normativa della Legge 136/2010 (cd. legge antimafia) che intervengono a qualunque titolo nel ciclo di realizzazione del contratto, anche con noli e forniture di beni e prestazioni di servizi, ivi compresi quelli di natura intellettuale, qualunque sia l'importo dei relativi contratti o dei subcontratti

# **BENI SIGNIFICATIVI**

# BENI SIGNIFICATIVI

## INTRODOTTA UNA NORMA INTERPRETATIVA DELL'ARTICOLO 7, COMMA 1, LETTERA B), LEGGE 488/1999

- L'individuazione dei beni che costituiscono una parte significativa del valore delle forniture **si effettua in base all'autonomia funzionale delle parti rispetto al manufatto principale** come individuato dal D.M. 29 dicembre 1999
- Il valore dei predetti beni deve essere **assunto nella misura pari a quello risultante dall'accordo contrattuale** che deve tenere conto soltanto di tutti gli oneri che concorrono alla produzione dei beni (materia prime, manodopera impiegata, ecc.) e non può essere inferiore al loro prezzo di acquisto
- La fattura deve riportare **anche il valore dei beni significativi** che sono forniti nell'ambito dell'intervento

# BENI SIGNIFICATIVI

## SOGLIA MINIMA VALORE DEL BENE

- Se il bene significativo fornito nell'ambito degli interventi agevolati è prodotto dal prestatore stesso



la soglia è fissata **nel valore di produzione del bene**, ovvero materie prime e manodopera di produzione.

- Nel caso in cui, invece, il prestatore acquista da terzi il bene significativo



il limite consiste nel **valore di acquisto del bene**.

# BENI SIGNIFICATIVI

## SOGLIA MINIMA VALORE DEL BENE

### ARTIGIANO

#### 1. PRODUZIONE

Costo materie prime: 20

Costo manodopera: 80

Valore di produzione bene significativo: **100**

Valore beni significativo: **100**

Mark-up: 20

#### 2. INSTALLAZIONE

Valore altri beni utilizzati: 10

Valore manodopera installazione: 60

Totale prestazione: **190**

#### IMPONIBILE IVA

**10% su 90 + (10% su 90 e 22% su 10)**

# BENI SIGNIFICATIVI

## SOGLIA MINIMA VALORE DEL BENE

### INSTALLATORE

#### 1. ACQUISTO

Valore bene significativo: **120**

Valore beni significativo: **120**

Mark-up: **20**

#### 2. INSTALLAZIONE

Valore altri beni utilizzati: **10**

Valore manodopera installazione: **60**

Totale prestazione: **210**

#### IMPONIBILE IVA

**10% su 90 + (10% su 90 e 22% su 30)**

# **SEMPLIFICAZIONE ELENCHI INTRASTAT**



# INTRASTAT

**DAL 1° GENNAIO 2018**

- Abolizione dei modelli INTRA **trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi**
- Valenza esclusivamente statistica dei modelli INTRA mensili relativi agli acquisti di beni e servizi
- Mantenimento dei modelli INTRA esistenti **per le cessioni di beni e di servizi**
- **Mensili:** innalzamento della soglia dell'ammontare delle operazioni da 50.000 euro a:
  - **200.000 euro** trimestrali per gli acquisti di beni;
  - **100.000 euro** trimestrali per gli acquisti di servizi;

**per almeno uno dei quattro trimestri precedenti**



# INTRASTAT

## INTRASTAT VENDITE O SERVIZI RESI

- frequenza immutata mensile o trimestrale € 50.000 nel singolo trimestre dei quattro precedenti
- **compilazione anche della parte statistica** (colonne da 5 a 13) da **€ 100.000 trimestrali**
- compilazione dei campi valore statistico, condizioni di consegna e modo di trasporto (colonne 9-10-11) solo per operazioni > 20 milioni annui o quando non ci sono fatture di acquisto o di vendita – es. lavorazioni (*norma già esistente*)

# **LE REGOLE IVA NELLE CESSIONI A DISTANZA**

# TERRITORIALITÀ CESSIONI DI BENI

## BENI MOBILI NORMATIVA INTERNA

### ART. 7 BIS C.1 DPR 633/72

*«Le cessioni di beni, diverse da quelle di cui ai commi 2 e 3, si considerano **effettuate nel territorio dello Stato** se hanno per oggetto beni immobili ovvero **beni mobili nazionali, comunitari o vincolati al regime della temporanea importazione, esistenti nel territorio dello stesso**»*

# **TERRITORIALITÀ CESSIONI DI BENI**

## **BENI MOBILI**

**SE I BENI SI TROVANO IN ITALIA**



**LA CESSIONE È TERRITORIALMENTE RILEVANTE E  
QUINDI SOGGETTA ALLA DISCIPLINA IVA IN ITALIA**

**SE I BENI SI TROVANO FUORI  
DAL TERRITORIO DELLO STATO**



**LA LORO CESSIONE È CARENTE DEL REQUISITO  
TERRITORIALE E NON È RILEVANTE AGLI EFFETTI DEL  
TRIBUTO**

# ALIQUOTE IVA UE

<b>Paese</b>	<b>Aliquota ordinaria</b>	<b>Aliquote ridotte</b>
<b>Germania</b>	<b>19</b>	<b>7 - 0</b>
<b>Regno Unito</b>	<b>20</b>	<b>5 - 0</b>
<b>Francia</b>	<b>20</b>	<b>2 - 5 5 - 7</b>
<b>Italia</b>	<b>22</b>	<b>10 - 4</b>
<b>Spagna</b>	<b>21</b>	<b>4 - 10</b>
<b>Polonia</b>	<b>23</b>	<b>8 - 5 - 0</b>
<b>Paesi Bassi</b>	<b>21</b>	<b>6 - 0</b>
<b>Belgio</b>	<b>12</b>	<b>6 - 0</b>
<b>Svezia</b>	<b>25</b>	<b>12 - 6</b>
<b>Austria</b>	<b>20</b>	<b>10</b>

# ASPETTI GENERALI

## IVA COMUNITARIA

Negli scambi intracomunitari vale il principio generale seppur di carattere provvisorio



**DELLA TASSAZIONE NEL PAESE DI DESTINAZIONE  
DELL'OPERAZIONE**

# ASPETTI GENERALI

## ADEMPIMENTI

Gli scambi intracomunitari richiedono



L'emissione della **fattura non imponibile art. 41 del DL 331/93** per le cessioni intracomunitarie

**L'integrazione della fattura del fornitore Ue** per gli acquisti intracomunitari

La compilazione degli elenchi Intrastat



# ASPETTI GENERALI

## REQUISITI CONGIUNTI



1. Condizione di **operatore economico** (cioè di soggetto IVA) sia da parte del cedente nazionale che del cessionario comunitario
2. **Onerosità** dell'operazione avente ad oggetto un bene mobile materiale
3. Trasferimento della **proprietà o di altro diritto reale sul bene**
4. **Effettiva movimentazione del bene**, con partenza dall'Italia ed arrivo in altro Stato membro, indipendentemente dal fatto che il trasporto o la spedizione siano effettuati dal cedente, dal cessionario o da terzi per loro conto

# CESSIONI COMUNITARIE

## CESSIONI A PRIVATI

**La cessione di beni nei confronti di soggetti comunitari «privati»**



**SONO SOGGETTE AD IVA IN ITALIA**

# CESSIONI COMUNITARIE

## CESSIONI A PRIVATI

La cessione a **titolo oneroso di mezzi di trasporto nuovi (non più di 6 mesi e di 6 mila km)** anche se effettuate nei confronti di cessionari privati comunitari



**SONO OPERAZIONI ASSIMILATE  
ALLE CESSIONI INTRACOMUNITARIE**

Risponde all'esigenza di **evitare «arbitraggi» di aliquote** tra gli Stati membri

# CESSIONI COMUNITARIE

## VENDITA A DISTANZA NEI CONFRONTI DI PRIVATI - “B2C” ART. 41 CO.1 LETT. B)

Le cessioni in base a cataloghi, per corrispondenza e simili di beni (diversi da mezzi di trasporto nuovi, beni soggetti ad accisa e beni da installare, montare o assiemare in altro Stato membro) verso clienti privati comunitari, sono:

**IMPONIBILI NEL PAESE  
DEL CEDENTE**

Nel caso di cessioni, effettuate in ciascun stato membro, nell'anno precedente o nell'anno in corso, non superiori **al limite di € 100.000** o all'eventuale minor importo stabilito nell'altro Stato

**IMPONIBILI NELLO STATO  
DEL CESSIONARIO**

Nel caso di superamento delle citate soglie oppure (se sotto soglia) previa opzione in dichiarazione annuale IVA. In tal caso il cedente dovrà nominare nell'altro Stato un **rappresentante fiscale o identificarsi direttamente** secondo le normative del luogo

# CESSIONI COMUNITARIE

## VENDITA A DISTANZA NEI CONFRONTI DI PRIVATI - “B2C” ART. 41 CO.1 LETT. B)

ALFA S.r.l. società italiana, effettua vendite a distanza in Portogallo a privati; l'ammontare annuo delle vendite è pari a € 26.000,00



- In questo caso, è **possibile applicare l'IVA con l'aliquota italiana del 22%**
- in quanto non viene superata la soglia **di € 35.000,00** prevista dal Portogallo
- Gli operatori italiani possono comunque **optare** per l'applicazione dell'IVA nello Stato di destinazione dei beni, anche se l'ammontare delle cessioni effettuate non supera i limiti di cui sopra

# CESSIONI COMUNITARIE

VENDITA A DISTANZA NEI CONFRONTI DI PRIVATI - “B2C”  
ART. 41 CO.1 LETT. B)

## OPZIONE



Può essere esercitata per **ciascuno Stato UE** di destinazione dei beni, con le consuete regole previste dal D.P.R. n. 442/1997

- Comportamento concludente
- Quadro VO dichiarazione IVA



**Minimo 3 anni e valida fino a revoca**

# COMMERCIO ELETTRONICO

## I SERVIZI DI COMMERCIO ELETTRONICO SONO SUDDIVISI IN DUE GRUPPI

### DIRETTO

- La transazione avviene **utilizzando lo strumento telematico**.
- si concretizza con il cd. **"download"** dalla rete internet di software, video, musica, ecc...

- Ai fini IVA realizza una **prestazione di servizi**

### INDIRETTO

- la transazione ha ad oggetto la consegna di un **bene materiale**
- solamente la **conclusione del contratto** avviene **utilizzando la rete**

- Ai fini IVA realizza una **cessione di beni**

# COMMERCIO ELETTRONICO

## COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

**OPERAZIONI EFFETTUATE TRA SOGGETTI ENTRAMBI  
RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO:**

- **OPERAZIONI INTERNE EQUIPARATE ALLE VENDITE  
PER CORRISPONDENZA**



# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

## CESSIONI VERSO ITALIA



**CESSIONI DOMESTICHE → ADDEBITO IVA**

# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

## CESSIONI VERSO UE



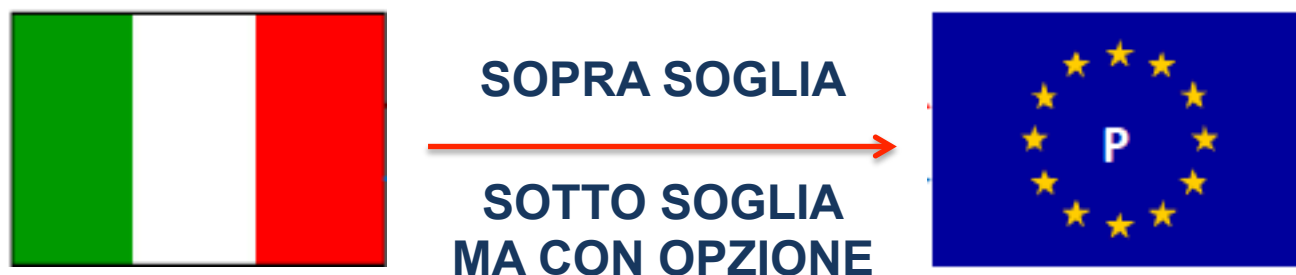
SOTTO SOGLIA



**CESSIONI DOMESTICHE → ADDEBITO IVA**

# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

## CESSIONI VERSO UE



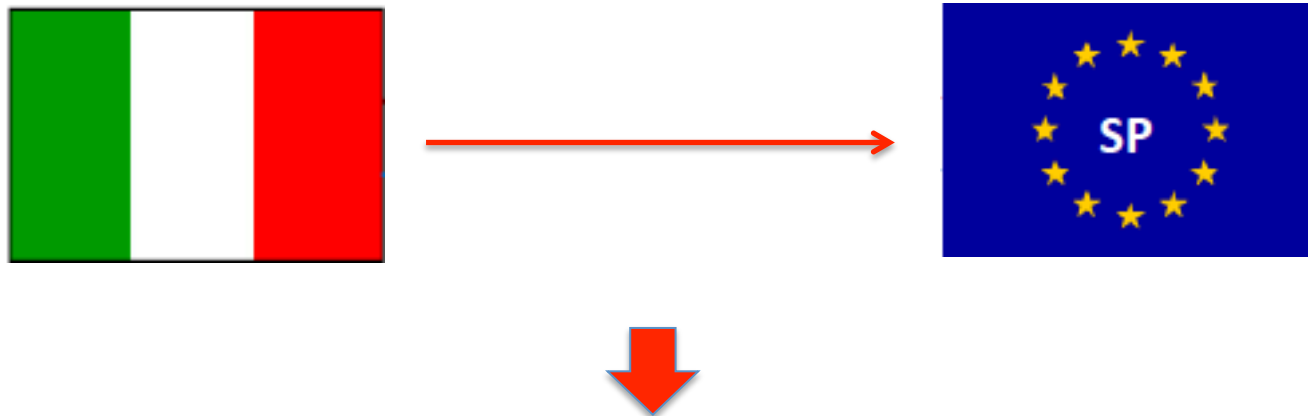
- **CESSIONI INTRA → NON IMPONIBILE ART. 41 DL 331/93**



- **CESSIONE INTERNA PAESE UE TRAMITE RF O IDENTIFICAZIONE DIRETTA**

# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

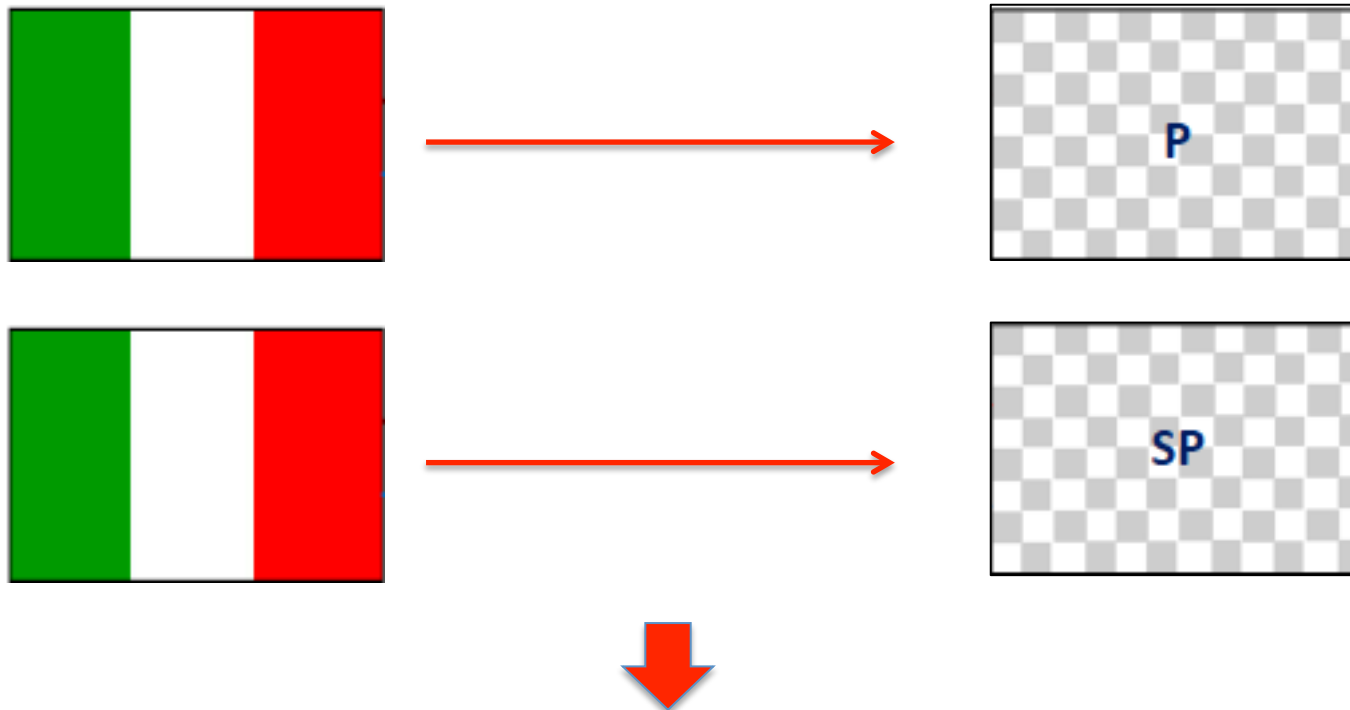
## CESSIONI VERSO UE



- **CESSIONI INTRA → NON IMPONIBILE ART. 41 DL 331/93**

# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

## CESSIONI VERSO EXTRA UE



- **CESSIONI ALL'ESPORTAZIONE NON IMPONIBILI ART. 8 DPR 633/72**

# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

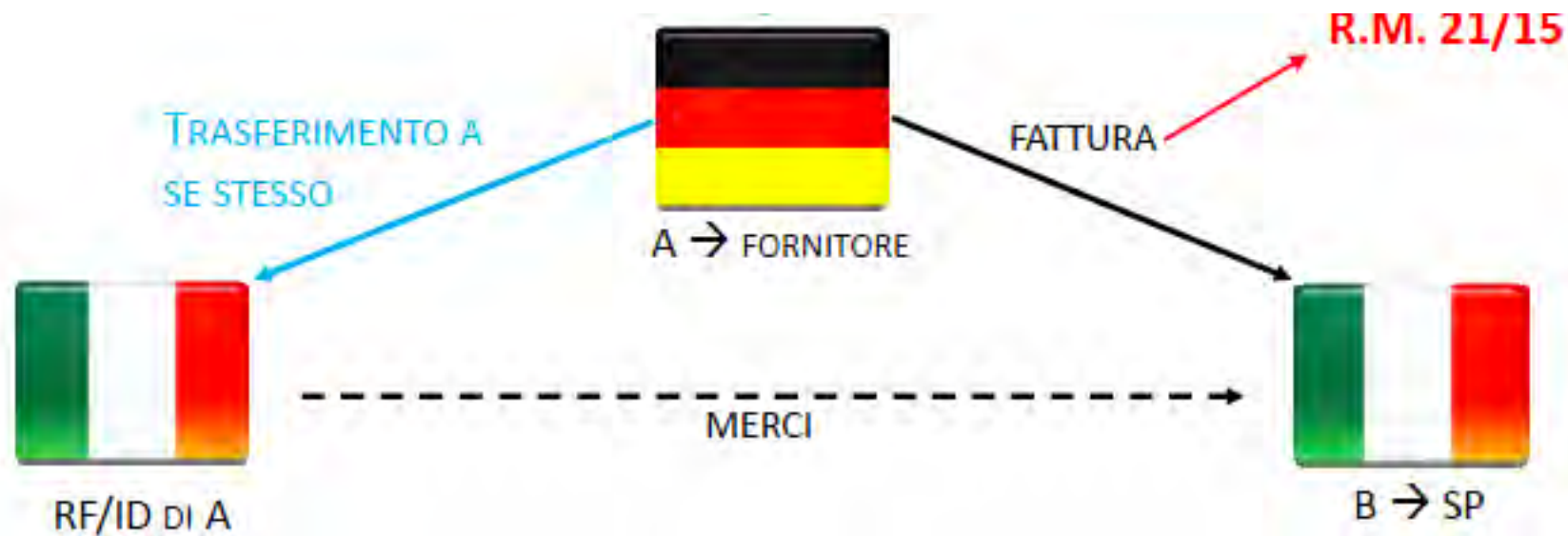
## ACQUISTI



- ACQUISTO INTRA
- B DEVE INTEGRARE L'OPERAZIONE EX ART. 38 DL 331/93  
(SI INTRASTAT)

# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

## ACQUISTI

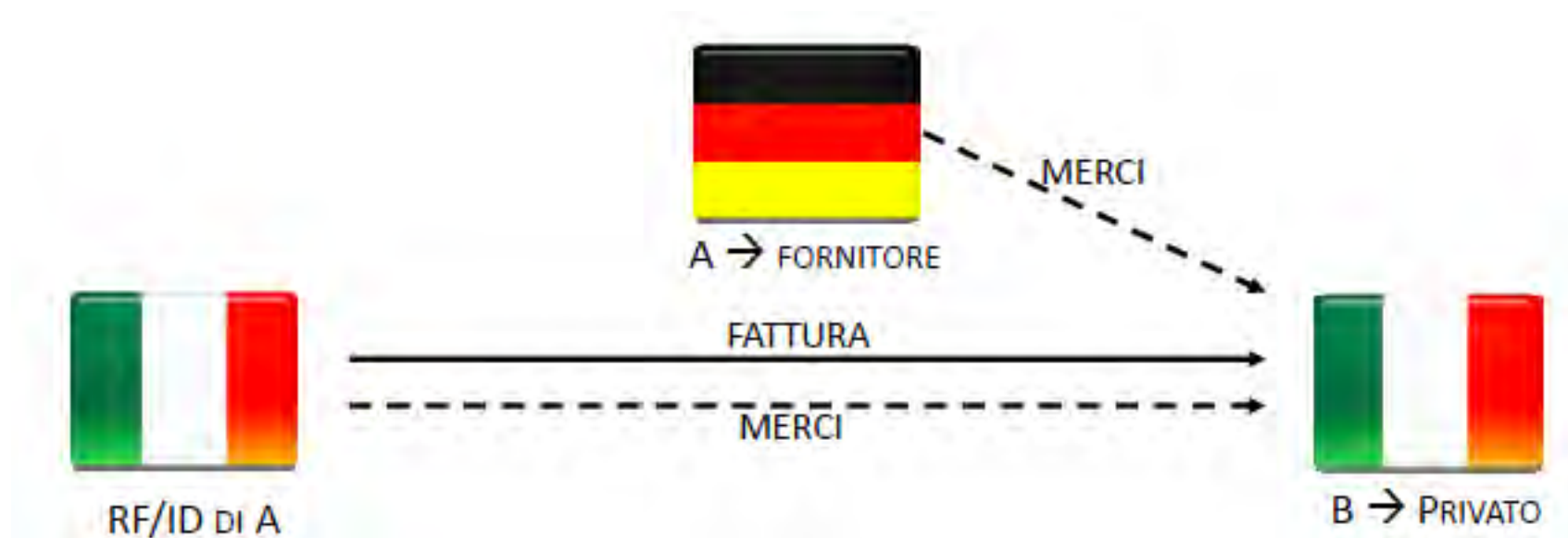


- L' OPERAZIONE RILEVA IN ITALIA
- A NON PUO' ADDEBITARE L'IVA ITALIANA A B
- B DEVE INTEGRARE L'OPERAZIONE EX ART. 17 C. 2 IN QUANTO L' ACQUISTO E' RILEVANTE IN ITALIA (NO INTRASTAT)

# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

## ACQUISTI

**SOPRA SOGLIA**



- L'OPERAZIONE RILEVA IN ITALIA
- A DEVE ADDEBITARE L'IVA ITALIANA A B TRAMITE LA P.IVA IT



# COMMERCIO ELETTRONICO INDIRETTO

## LE SOGLIE UE

	National currency	Euro equivalent		National currency	Euro equivalent
<b>Belgium</b>	€35 000		<b>Lithuania</b>	€35 000	
<b>Bulgaria</b>	BGN 70 000	€35 791	<b>Luxembourg</b>	€100 000	
<b>Croatia</b>	HRK 270 000	36231	<b>Hungary</b>	€35 000	
<b>Czech Republic</b>	CZK 1 140 000	€42 189	<b>Malta</b>	€35 000	
<b>Denmark</b>	DKK 280 000	€37 668	<b>Netherlands</b>	€100 000	
<b>Germany</b>	€100 000		<b>Austria</b>	€35 000	
<b>Estonia</b>	€35 000		<b>Poland</b>	PLN 160 000	€37 154
<b>Ireland</b>	€35 000		<b>Portugal</b>	€35 000	
<b>Greece</b>	€35 000		<b>Romania</b>	RON 118 000	€26 135
<b>Spain</b>	€35 000		<b>Slovenia</b>	€35 000	
<b>France</b>	€35 000		<b>Slovakia</b>	€35 000	
<b>Italy</b>	€35 000		<b>Finland</b>	€35 000	
<b>Cyprus</b>	€35 000		<b>Sweden</b>	SEK 320 000	€33 794
<b>Latvia</b>	€35 000		<b>United Kingdom</b>	GBP 70 000	€82 489

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat\\_community/vat\\_in\\_ec\\_annexi.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annexi.pdf)

# COMMERCIO ELETTRONICO

## FATTURAZIONE

SITUAZIONE	CERTIFICAZIONE	IVA ITALIANA	NOTE
IT ---> IT <sub>PF</sub>	<b>NO FATTURA</b> <b>NO SCONTRINO/</b> <b>RICEVUTA</b>	<b>SI</b>	ASSIMILATO A VENDITE PER CORRISPONDENZA
IT ---> IT <sub>SP</sub>	<b>SI FATTURA</b>	<b>SI</b>	CESSIONE DI BENI "INTERNA"
IT ---> UE <sub>PF</sub>	<b>NO FATTURA</b> <b>NO SCONTRINO/</b> <b>RICEVUTA</b>	<b>SI</b> FINCHÉ NON VIENE SUPERATA LA SOGLIA FISSATA DAL PAESE UE	ASSIMILATO A VENDITE PER CORRISPONDENZA
	<b>SI FATTURA</b> (ALLA PROPRIA PARTITA IVA NEL PAESE UE)	<b>NO</b> SE VIENE SUPERATA LA SOGLIA FISSATA DAL PAESE UE O OPZIONE	CESSIONE INTRACOMUNITARIA
IT ---> UE <sub>SP</sub>	<b>SI FATTURA</b>	<b>NO</b>	CESSIONE INTRACOMUNITARIA
IT ---> EX UE <sub>PF</sub>	<b>SI FATTURA</b>	<b>NO</b>	ESPORTAZIONE
IT ---> EX UE <sub>SP</sub>	<b>SI FATTURA</b>	<b>NO</b>	ESPORTAZIONE

# COMMERCIO ELETTRONICO

## FATTURAZIONE

### GESTIONE DEI RESI

R.M. n. 274/09    R.M. n. 86/07  
R.M. n. 45/05    R.M. n. 219/03

- PROCEDURA DI **VARIAZIONE IN DIMINUZIONE EX ART. 26** È APPLICABILE PER LE SOLE **CESSIONI DOCUMENTATE DALLA FATTURA**
- **CESSIONE NON CERTIFICATA** MEDIANTE FATTURA:
  - DALLA DOCUMENTAZIONE IN POSSESSO DEL CEDENTE **DEVE ESSERE POSSIBILE INDIVIDUARE GLI ELEMENTI NECESSARI A CORRELARE IL RESO ALLA PRECEDENTE CESSIONE:**
    - *GENERALITÀ DEL SOGGETTO ACQUIRENTE, AMMONTARE DEL PREZZO RIMBORSATO, "CODICE" DELL'ARTICOLO OGGETTO DI RESTITUZIONE E IL "CODICE" DI RESO;*
  - DALLE RISULTANZE DELLE **SCRITTURE AUSILIARE DI MAGAZZINO**, CORRETTAMENTE TENUTE, DEVE ESSERE POSSIBILE VERIFICARE LA MOVIMENTAZIONE FISICA DEL BENE REINSERITO NEL CIRCUITO DI VENDITA.

# COMMERCIO ELETTRONICO

## COMUNICAZIONI

