

## \*REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

Regular Price

Prezzo: **33,00 €** Special Price  
**31,35 €**



|                    |   |
|--------------------|---|
| Codice             | 9788868246815                           |
| Tipologia          | Libri                                   |
| Data pubblicazione | 3 ott 2019                              |
| Reparto            | Contabilità e bilancio, Fisco, LIBRI    |
| Argomento          | Iva e Imposte Indirette, Comunitario    |
| Autore             | Centro studi fiscali Seac, Curcu Barone |
| Editore            | Seac                                    |

## Descrizione

---

\*\*\* RICHIESTO IN RESA ENTRO IL 30/11/2023 \*\*\*

Il reverse charge e lo split payment sono meccanismi di gestione contabile introdotti nel nostro sistema fiscale per ridurre il rischio di evasione dell'IVA.

La modalità di applicazione di questi due sistemi va coordinata con l'obbligo generalizzato di emissione delle fatture in formato elettronico, trasmissione tramite sistema Sdl e con l'obbligo di conservazione dei documenti anch'esso in formato elettronico.

Il testo, opportunamente rivisto in base ai chiarimenti e alle novità introdotte, analizza compiutamente l'applicazione dell'inversione contabile, o "reverse charge", che trova applicazione nelle operazioni con l'estero, nelle prestazioni di servizi resse in edilizia anche in assenza di subappalto, nelle prestazioni di pulizia, nelle cessioni di fabbricati, di rottami, di oro, di bancali in legno, di energia e certificati energetici, ecc...

Nel settore dell'edilizia il reverse charge si applica ai contratti di appalto, oltreché di subappalto; trova applicazione altresì, in alcuni servizi, quali la pulizia di fabbricati, la tinteggiatura degli stessi o la manutenzione di impianti.

Inoltre, per quanto riguarda i rapporti con gli enti pubblici o con talune società, si analizza lo "split payment", metodo in base al quale l'imposta viene versata direttamente all'Erario da parte dell'ente/società in relazione alle fatture da questo ricevute.

Il testo è diviso in sezioni, ognuna delle quali illustra le caratteristiche generali di applicazione, le modalità di assolvimento dell'IVA, l'ambito applicativo del regime in esame con l'ausilio di schemi, tabelle riassuntive ed esemplificazioni pratiche; inoltre, sono analizzati gli aspetti dichiarativi correlati al reverse charge ed allo split payment, nonché il profilo sanzionatorio legato ad irregolari o mancati adempimenti da parte dei soggetti interessati.

Piano dell'Opera

Premessa

Il reverse charge

Struttura del testo

Sezione Prima - CARATTERISTICHE ED ASPETTI GENERALI

Premessa

Il debitore dell'imposta

Reverse charge

Integrazione fattura o autofatturazione?

Adempimenti in capo al cedente o prestatore

Obbligo di indicazione del valore dei beni significativi

Adempimenti in capo al cessionario o committente

Integrazione fattura o autofatturazione?

Integrazione delle fatture elettroniche

Acquisti in reverse charge con IVA indetraibile

Reverse charge e soggetti esteri

Reverse charge e regimi fiscali agevolati

Il regime forfetario

La disciplina IVA del regime forfetario

Il regime dei contribuenti minimi

La disciplina IVA del regime dei minimi

Reverse charge

Sezione Seconda - IL REVERSE CHARGE IN EDILIZIA

Presupposti di applicazione

Reverse charge in funzione antifrode

Il reverse di cui alla lettera a) ed alla lettera a-ter)

Lettera a) - settore edile e subappalto

Lettera a-ter) - prestazioni di servizi su edifici, di demolizione, di installazione impianti e completamento di edifici

Presupposti comuni e presupposti specifici

Aspetti operativi

Expo Milano 2015

Reverse charge tra imprese consorziate e consorzi per lavori pubblici - lettera a-quater)

Esemplificazioni

Le prestazioni di servizi assoggettabili a reverse charge

Cessione di beni

prestazione di servizi

L'appalto

Contratto di prestazione d'opera

Appalto e fornitura di beni con posa in opera

Settore edile

Settore edile ed appaltatore, subappaltatore e committente

Individuazione del settore edile

Individuazione del codice attività

necessario collegamento con un bene immobile

Codice attività dichiarato ed attività sostanzialmente svolta

Attività principale e attività secondaria

Le note introduttive ai vari settori non edili

Considerazioni conclusive

Attività edili

Attività non edili

Il reverse charge nei subappalti edili - Lettera a)

contratto di subappalto

Subappalto "semplice"

Subappalto "a cascata"

Relazione tra appaltatore e venditore

Appalto e lavoro edile

Soggetti esteri

Il reverse charge nei servizi di demolizione, installazione impianti e completamento su edifici - Lettera a-ter)

Le prestazioni di servizi

Il concetto di edificio

La soggettività passiva del committente

Prestazioni di demolizione, di installazione impianti e di completamento

Casistica di applicazione del reverse sugli edifici

Reverse charge e ATI

Associazione Temporanea di Imprese (ATI)

Le ATI in appalto

le ATI in subappalto

Le prestazioni ricevute dalle imprese partecipanti ad un'ATI

Reverse charge e società consortili

La società consortile

La fatturazione della società consortile ed alla società consortile

Reverse charge e consorzi

Consorzio appaltatore e reverse charge ex "lettera a"

Consorzio appaltatore e reverse charge ex "lettera a-ter"

Consorzio che fattura in split payment e reverse charge

Impresa consorziata che subappalta i lavori

Consorzio subappaltatore

Check list reverse charge in edilizia

Gli interventi dell'Agenzia delle Entrate nel settore edile

Sezione Terza - CESSIONI DI IMMOBILI

Premessa

Il regime IVA delle cessioni immobiliari

Definizione di impresa costruttrice e/o ristrutturatrice

Definizione di alloggi sociali

Ultimazione del fabbricato

Determinazione della base imponibile

Aliquota applicabile

Cessione di case di abitazione

Dichiarazioni necessarie per usufruire dell'agevolazione

Cessione di fabbricato da parte dell'impresa costruttrice – aliquota IVA 10%

Cessione di fabbricato da parte dell'impresa che lo ha ristrutturato – aliquota IVA 10%

Cessione di fabbricato da parte di impresa diversa dalle precedenti

Cessione di pertinenze

Cessione di costruzione rurale – aliquota IVA 4%

Cessione di fabbricati rurali non destinati ad uso abitativo – aliquota IVA 22%

Cessione di immobili vincolati – aliquota IVA 22%

Cessione di immobili strumentali - aliquota IVA 22%

Acquisto di fabbricati e detrazione dell'IVA

Rivendita successiva

Cessioni immobiliari e reverse charge

Imponibilità IVA per opzione e reverse charge

fabbricati non ultimati

Applicazione del reverse charge

Tavola di riepilogo

## Sezione Quarta - OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE E CON L'ESTERO

Operazioni intracomunitarie

Definizione di operazioni intracomunitarie

I requisiti delle operazioni intracomunitarie

la territorialità dell'acquisto intracomunitario

Autorizzazione preventiva per effettuare scambi intracomunitari

Acquisti intracomunitari (di beni)

Gli acquisti intracomunitari e le operazioni assimilate

Il momento di effettuazione dell'acquisto intracomunitario

Adempimenti contabili

Registrazione

Fatture in valuta estera

Detrazione IVA

triangolazioni comunitarie

Triangolazioni extraUE

Prestazioni di servizi ricevute

Criteri di territorialità

Trasporti nazionali ed internazionali tra soggetti passivi - B2B

Il trattamento IVA del trasporto di beni in esportazione

Il momento di effettuazione della prestazione di servizi

Integrazione fattura o autofatturazione?

Operazioni con San Marino e Città del Vaticano

operazioni con San Marino

operazioni con lo Stato della Città del Vaticano

Depositi IVA

I depositi IVA

Soggetti abilitati

Operazioni agevolate senza IVA

Operazioni eseguibili attraverso un deposito IVA

Introduzione nel deposito IVA

Operazioni interne al deposito IVA

Estrazione dei beni dal deposito IVA

Beni immessi in libera pratica - estrazione esempio

Movimentazione dei beni

Rappresentante fiscale, identificazione diretta e stabile organizzazione

rappresentante fiscale

acquisti di beni (in Italia) da soggetti non residenti

identificazione diretta

Stabile organizzazione

Schema riassuntivo

Sezione Quinta - ULTERIORI CASISTICHE

Il reverse charge nei servizi di pulizia di edifici - Lettera a-ter)

Commercio di oro e argento

la classificazione dell'oro e dell'argento ai fini IVA

Il reverse charge

Cessione di rottami, cascami e materiali di recupero

beni oggetto di cessione/acquisto

Applicazione reverse-charge alle cessioni di bancali in legno usati

Operazioni aventi ad oggetto i rottami: il reverse charge

Cessioni di telefoni cellulari, console da gioco, tablet pc, laptop e microprocessori

Applicazione del reverse charge: chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate

Decreto Legislativo 11 febbraio 2016 n. 24. Modifiche alla disciplina dell'inversione contabile

Decorrenza delle nuove disposizioni

Tabella riepilogativa

Settore energetico ed ulteriori ipotesi di estensione del reverse charge

Direttiva 2013/42/UE

Direttiva 2013/43/UE

Settore energetico

grande distribuzione: parere negativo della Commissione UE

Entrata in vigore delle nuove disposizioni

Cessione di materiali e prodotti lapidei

Sezione Sesta - ASPETTI DICHIARATIVI

La comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA

Soggetti obbligati ed esonerati

Termini e modalità di presentazione

Composizione del modello

Ricevute di presentazione

Alcuni casi particolari

Dichiarazione annuale IVA

Riflessi in capo al cedente/prestatore

Riflessi in capo all'acquirente/committente

Esempi di compilazione

Modello IVA TR - Recupero del credito IVA trimestrale

Il Mod. TR e la compilazione per le operazioni in reverse charge/split payment

Compensazione del credito IVA trimestrale nel Mod. F24

Esempio di compilazione del Mod. IVA TR

Rimborso e compensazione del credito IVA

Rimborso del credito IVA

Compensazione dei crediti IVA

Reverse charge e plafond IVA

Esportatori abituali

Dichiarazione d'intento

Termini e modalità di presentazione

Utilizzo del plafond

Controlli dell'Agenzia delle Dogane

Note di variazione

Utilizzo del plafond

Reverse charge e plafond IVA

Aspetti sanzionatori

Sezione Settima - REGIME SANZIONATORIO

Premessa

Sanzioni e ravvedimento operoso

Mancato assolvimento dell'IVA da parte del cessionario/committente

Omessa fatturazione

Irregolare applicazione del reverse charge e assolvimento dell'IVA

Irregolare applicazione del reverse charge e mancato assolvimento dell'IVA

Reverse charge applicato ad operazioni esenti/non imponibili/non soggette

Sezione Ottava - SPLIT PAYMENT

Split payment

Soggetti interessati ed esclusi

Ambito oggettivo

Fattispecie escluse

Split payment e reverse charge

Riflessi in capo al cedente/prestatore

Riflessi in capo al cessionario/committente

Errori, regolarizzazioni, note di variazione e rivalsa IVA

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546

oppure via mail a : [servizioclienti@libriprofessionali.it](mailto:servizioclienti@libriprofessionali.it)

www.LibriProfessionali.it è un sito di Scala snc Via Solteri, 74 38121 Trento (Tn) P.Iva 01534230220

