

## \*REVERSE CHARGE E SPLIT PAYMENT

Prezzo: **Regular Price**  
**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                                    |

\*\*\* 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 rese 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

