

SPLIT PAYMENT 2017

Prezzo **Prezzo di listino**
: **24,00 €**
 Prezzo a te riservato
 22,80 €



Reparto	Libri
Autore	Forte Nicola
Tipologia	Libri
Editore	Maggioli
Data pubblicazione	17 ott 2017
Pagine	210
Collana	PROFESSIONISTI & IMPRESE

Descrizione

TUTTE LE NOVITÀ PER PROFESSIONISTI, SOCIETÀ ED ENTI PUBBLICI DOPO LA MANOVRA CORRETTIVA

(Legge di conversione del D.L. n. 50/2017)

Fonti normative Soggetti coinvolti Modalità applicative ed esclusioni Fatturazione Esigibilità del tributo Registrazione delle fatture Liquidazione del tributo

Versamento dell'Iva Disciplina transitoria Sanzioni e accertamento Registrazioni contabili Crediti Iva e rimborsi

Aggiornato con i Decreti attuativi del MEF 27 giugno 2017 e 13 luglio 2017

La Manovra correttiva 2017 ha esteso in misura considerevole l'ambito applicativo del meccanismo della scissione dei pagamenti, comunemente noto come split payment, ora non più circoscritto alle sole cessioni dei beni e alle prestazioni di servizi effettuate nei confronti di taluni enti della Pubblica Amministrazione: con decorrenza dalle fatture emesse dal 1° gennaio 2017, infatti, lo split payment si applica anche alle prestazioni effettuate nei confronti di società quotate, enti pubblici non economici, società partecipate dallo Stato e/o dai Ministeri, fino alle prestazioni di servizi assoggettate a ritenuta alla fonte, ovvero quelle riguardanti gli esercenti arti e professioni, che dovranno tenere conto della novità con decorrenza dalle fatture emesse dal 1° luglio 2017.

Con numerosi esempi, tabelle esplicative e schemi riassuntivi, il volume fornisce risposte concrete ai tanti dubbi interpretativi e applicativi generati da questa estensione, approfondisce casi e questioni particolari alla luce dei più recenti provvedimenti amministrativi.

1 Lo split payment: il presupposto soggettivo e l'ambito applicativo

1.1 Lo split payment – Cenni introduttivi

- Le fonti normative
- Il profilo soggettivo: la prima applicazione del meccanismo
 - L'estensione ai soggetti ritenuti "affidabili"
 - Gli enti pubblici non economici
 - L'estensione ai professionisti e le altre prestazioni soggette a ritenuta
 - L'attestazione rilasciata dal destinatario della prestazione
- Il perimetro applicativo della scissione dei pagamenti
 - I corrispettivi non fatturati: le attività al dettaglio di cui all'art. 22 del D.P.R. n. 633/1972
 - Le trasferte dei dipendenti e degli amministratori: come applicare lo split payment?
 - Le esclusioni: i regimi speciali Iva
 - Le altre esclusioni

- Un caso particolare: le operazioni permutative

2 Il meccanismo, l'esigibilità del tributo, obblighi ed adempimenti

2.1 Il meccanismo applicativo e gli effetti sulle liquidazioni - Cenni

2.2 La fatturazione

• La fatturazione delle prestazioni professionali entro sessanta giorni: il D.M. 31 ottobre 1974

2.3 L'esigibilità del tributo - Cenni

- Esigibilità in base al criterio di cassa
- Esigibilità in base alla registrazione della fattura
- Esigibilità in base al momento di ricezione della fattura
- Le operazioni ad esigibilità differita
- L'esigibilità ai fini della detrazione Iva

2.4 La registrazione delle fatture ricevute nel libro degli acquisti

2.5 La registrazione delle fatture ricevute nel libro delle fatture

2.6 Le note di variazione

2.7 Gli errori nell'applicazione dell'Iva

2.8 La liquidazione del tributo: esigibilità al momento del pagamento

2.9 La liquidazione del tributo: esigibilità al momento della ricezione della fattura

2.10 La liquidazione del tributo: esigibilità al momento della registrazione della fattura

2.11 Il versamento dell'Iva

• Il versamento dell'Iva per gli "acquisti misti"

2.12 Il versamento dell'Iva: la disciplina transitoria

2.13 L'entrata in vigore delle nuove disposizioni

- La fase transitoria
- La disciplina transitoria: l'emissione della fattura differita
- La disciplina transitoria: le prestazioni verso gli enti pubblici non economici

2.14 Le sanzioni e l'attività di accertamento

3 Gli obblighi contabili

3.1 Le registrazioni contabili

- Le registrazioni contabili del cedente/prestatore
- Le registrazioni contabili dell'ente (o della società) destinatario della prestazione

4 Lo split payment: l'incremento dei crediti Iva e la disciplina dei rimborsi

4.1 Premessa

- Le operazioni soggette alla scissione dei pagamenti ed il calcolo dell'aliquota media al fine del rimborso

dell'eccedenza

- I rimborsi Iva in via prioritaria
- Rimborsi Iva più veloci

Appendice – Normativa e Prassi

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento allo 0461.232337 o 0461.980546 oppure via mail a : servizioclienti@libriprofessionali.it

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

