

SOMMARIO – Finanza & Fisco n. 34 del 2020

In questo numero:

- la sospensione dell'obbligo di riduzione del capitale e di ricapitalizzazione;
- le regole del ravvedimento operoso delle dichiarazioni annuali tardive, omesse e integrative;
- il recupero di maggiori versamenti effettuati a titolo di IVA per i soggetti in ambito split payment;
- l'imponibilità IVA ex lege delle cessioni di fabbricati strumentali;
- la rettifica della detrazione IVA (rilevanza dei «servizi ... non ancora utilizzati» di cui all'art. 19-bis2, comma 3, del D.P.R. n. 633 del 1972;
- il quesitario sul Superbonus 110% (novità e raccolta delle risposte del Fisco).

Split payment: pubblicati gli elenchi validi per l'anno 2018

Nelle more del perfezionamento dell'iter di pubblicazione del decreto, di cui all'articolo 3, comma 2, del decreto-legge 16 ottobre 2017, n. 148, convertito, con modificazioni, dalla legge 4 dicembre 2017, n. 172, il Mef – Dipartimento delle Finanze – ha pubblicato i nuovi elenchi, validi per l'anno 2018, dei soggetti tenuti all'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti di cui all'articolo 17-ter,

comma 1-bis, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, come modificato dall'articolo 3 dello stesso decreto-legge.

Acconto IVA 2017. I criteri di determinazione per i soggetti split payment

Con circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 28 del 15 dicembre 2017, diffusi i chiarimenti in merito all'assolvimento, da parte dei soggetti riconducibili nell'ambito soggettivo di applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. "split payment") di cui all'art. 17-ter del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, dell'obbligo di versamento dell'acconto IVA. Il documento, nel completare i chiarimenti resi con la precedente circolare n. 27 del 7 novembre 2017 (in "Finanza & Fisco" n. 25/2017, pag. 2032) rammenta, preliminarmente, i metodi di determinazione dell'acconto IVA, per poi analizzare, anche esemplificazioni numeriche, le regole che i soggetti "split payment" dovranno seguire, nel determinare l'acconto per il 2017.