





### NOTE DI VARIAZIONE PER PROCEDURE CONCORSUALI

Con le disposizioni contenute nella *Legge di Bilancio 2017*, c. 567, art. 1, L. n.232/2016, viene modificato nuovamente l'art. 26, D.P.R. 633/1972 ripristinando la regola secondo cui:

**- l'emissione di nota di credito Iva e la possibilità di portare in detrazione l'Iva corrispondente alle variazioni in diminuzione, in caso di mancato pagamento connesso a procedure concorsuali, può avvenire solo dopo che dette procedure si sono concluse infruttuosamente;**

- inoltre è abrogata la disposizione che prevedeva l'esonero di annotazione della nota di accredito ricevuta dal committente/acquirente.

### SPLIT PAYMENT

#### Ripubblicati gli elenchi definitivi dei soggetti tenuti all'applicazione dello *split payment*

Sono stati ripubblicati gli elenchi definitivi delle società controllate o quotate soggette alla disciplina dello *split payment*.

Alla luce delle ulteriori segnalazioni pervenute successivamente alla pubblicazione del 26 luglio 2017, relativa agli elenchi definitivi dei soggetti tenuti nell'anno 2017 all'applicazione del meccanismo della scissione dei pagamenti, il Dipartimento delle Finanze ha provveduto a escludere dai medesimi elenchi 7 società per le quali è stato accertato, sulla base della documentazione pervenuta, la mancanza dei requisiti per l'applicazione della normativa sulla scissione dei pagamenti e ad includere 12 società per le quali è stata invece accertata la sussistenza di detti requisiti.

Gli elenchi definitivi rettificati sono disponibili al link: [http://www.finanze.gov.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.n.-50\\_2017-Rettifica-elenchi-definitivi/](http://www.finanze.gov.it/opencms/it/fiscalita-nazionale/Manovra-di-Bilancio-2017/Scissione-dei-Pagamenti-d.l.n.-50_2017-Rettifica-elenchi-definitivi/).

### REVERSE CHARGE

L' Agenzia delle Entrate, con la risoluzione n. 111, 11/08/2017 ha precisato che, **la verifica della messa a terra degli impianti elettrici è inquadrabile come collaudo e non come manutenzione.**

I datori di lavoro hanno l'obbligo di effettuare verifiche periodiche degli impianti elettrici di messa a terra della propria attività da parte di un organismo di ispezione abilitato (*indipendente da qualsiasi vincolo con gli installatori, progettisti, manutentori e consulenti di impiantistica*).

Nel caso in cui l'attività di collaudo programmato **si limiti a certificare la corrispondenza degli impianti elettrici alla normativa di settore (riconducibile al cod. ATECO 71.20.21) e prescinda da qualsiasi intervento di manutenzione degli impianti stessi, ai fini Iva NON trova applicazione il meccanismo dell'inversione contabile di cui all'articolo 17, comma 6, lettera a-ter), D.P.R. 633/1972**, ma il metodo ordinario di applicazione dell'IVA precisando inoltre che, tale codice attività non rientra tra quelli indicati dalla C.M. 14/2015 sottoposti a reverse charge.

### TRASPORTO DI PERSONE INDETRAIBILITA' IVA

Si ricorda che, a norma dell'art. 19 bis1 c. 1 lett. e) DPR 633/72, **non è detraibile l'IVA relativa alle prestazioni di trasporto di persone** se non sono oggetto dell'attività d'impresa.

L'IVA, quindi, non è detraibile per i **biglietti aerei, ferroviari e marittimi** salvo che il soggetto non dimostri che il servizio acquistato costituisce oggetto della sua attività imprenditoriale.

Per gli acquisti online di biglietti aerei per voli nazionali da compagnia estera, si dovrà emettere autofattura art. 17 c. 2 DPR 633/72 con IVA 10% indetraibile versando l'IVA relativa all'autofattura.

Lo Studio rimane a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento si dovesse rendere necessario.

Studio Mantovani & Associati s.s.

Dr. Sergio Mantovani

Le circolari sono disponibili anche sul sito [www.mantovanieassociati.it](http://www.mantovanieassociati.it)