

Circolare n°22 del 06.12.2019

Principali disposizioni in materia di Iva: novità del DL 124/2019

Premessa

Il DL 26.10.2019 n. 124 (DL fiscale collegato alla legge di bilancio 2020) contiene una **serie di misure in ambito IVA** che mirano a **rafforzare i poteri di controllo dell'Amministrazione finanziaria** e a contrastare fenomeni fraudolenti e illegittimi.

Reverse charge negli appalti con utilizzo prevalente di manodopera

Al fine di contrastare **gli illeciti fiscali commessi dagli appaltatori che operano in settori a rischio** (es. logistica e servizi alle imprese), l'art. 4 co. 3 del DL 26.10.2019 n. 124 **prevede l'applicazione dell'IVA con il meccanismo del reverse charge alle prestazioni di servizi**, diversi da quelle di cui all'art. 17 co. 6 lett. da a) ad a-quater) del DPR 633/72, "*effettuate tramite contratti di appalto, subappalto, affidamento a soggetti consorziati o rapporti negoziali comunque denominati caratterizzati da prevalente utilizzo di manodopera presso le sedi di attività del committente con l'utilizzo di beni strumentali di proprietà di quest'ultimo o ad esso riconducibili in qualunque forma*".

Sono escluse, tuttavia, le operazioni effettuate nei confronti:

- dei **soggetti indicati dall'art. 17-ter del DPR 633/72 (pubbliche amministrazioni)**, alle quali si applica il meccanismo dello split payment;
- delle **agenzie per il lavoro**.

L'efficacia della disposizione in esame è **subordinata al rilascio dell'autorizzazione** di una misura di deroga da parte del Consiglio dell'Unione europea.

Prevenzione delle frodi nel settore dei carburanti

Al fine di **prevenire le frodi nel settore dei carburanti** (in particolare, benzina e gasolio destinati a essere utilizzati come carburanti per motori per uso autotrazione), **il DL fiscale collegato alla legge di bilancio 2020 prevede**, fra l'altro:

- una delimitazione del campo di applicazione delle **deroghe all'obbligo di versamento dell'IVA con modello F24 per l'immissione in consumo o l'estrazione dal deposito**
- **l'impossibilità di utilizzare la dichiarazione di intento per le cessioni e le importazioni definitive dei predetti carburanti;**

Contrasto delle frodi nell'acquisto di veicoli usati

Il DL Fiscale collegato alla legge di bilancio 2020 prevede che **l'Agenzia delle Entrate verifichi la sussistenza delle condizioni di esclusione dall'obbligo di versamento dell'IVA**, a mezzo modello F24 ELIDE, **per l'immatricolazione o la successiva voltura di autoveicoli**, motoveicoli e loro rimorchi, anche nuovi, oggetto di acquisto intracomunitario a titolo oneroso

Come osservato nella Relazione illustrativa del DL Fiscale, si introduce **la verifica preventiva anche per i "privati consumatori"** che acquistano mezzi fiscalmente usati in altri Stati membri dell'UE.

Lotteria degli scontrini

A decorrere dall'1.7.2020, è **prevista la possibilità di partecipare ad una lotteria**, con l'estrazione a sorte di premi, **per tutte le persone fisiche maggiorenni residenti in Italia che acquistano beni o ricevono prestazioni di servizi**, al di fuori dell'attività di impresa, arte o professione, presso esercenti che trasmettono telematicamente i corrispettivi.

In particolare, il DL fiscale stabilisce:

- **l'esclusione da IRPEF e da qualsiasi prelievo dei premi** attribuiti nell'ambito della lotteria;
- una **specifico e ulteriore estrazione di premi in denaro**, sia per i consumatori finali che per gli esercenti, nel caso in cui il pagamento del corrispettivo dell'operazione avvenga in modalità elettronica;

la sanzione amministrativa da 100,00 a 500,00 euro, senza possibilità di applicare il cumulo giuridico, **per l'esercente che al momento dell'acquisto rifiuta il codice fiscale** del contribuente o **non trasmetta telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati** dell'operazione effettuata.

L'Agenzia delle Entrate ha definito **le regole tecniche mediante le quali gli esercenti potranno inviare i dati dei documenti commerciali validi per partecipare alla c.d. "lotteria degli scontrini"**. In particolare, viene stabilito che, **entro il 31.12.2019**, tutti i modelli di registratori telematici e la procedura web dell'Agenzia delle Entrate **dovranno essere configurati per consentire l'acquisizione del c.d. "codice lotteria"**, ossia del **codice identificativo comunicato dall'acquirente per partecipare alle estrazioni**. I registratori consentiranno di:

- generare **un file contenente i dati dei soli documenti commerciali** per i quali è stato comunicato il codice
- **inviare il file mediante un nuovo servizio dedicato**, che sfrutta l'impianto già esistente per la trasmissione dei corrispettivi.

L'invio potrà avvenire, ovvero entro 12 giorni dall'effettuazione delle operazioni.

Proroga del divieto di emissione di fatture elettroniche per le prestazioni sanitarie effettuate nei confronti di consumatori finali

È prorogato, per l'anno 2020, il **divieto di emissione di e-fatture mediante il Sistema di Interscambio**:

- da parte dei **sogetti tenuti all'invio dei dati al Sistema tessera sanitaria** con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare al Sistema;
- **da parte dei soggetti che**, benché non tenuti all'invio dei dati al Sistema TS, **hanno effettuato prestazioni sanitarie nei confronti di persone fisiche.**

Imposta di bollo sulle fatture elettroniche

In caso di **ritardato, omesso o insufficiente versamento dell'imposta di bollo** sulle fatture elettroniche, **l'Agenzia delle Entrate comunica** al soggetto passivo, con modalità telematiche, **l'importo dovuto, oltre alla sanzione amministrativa** di cui all'art. 13 del DLgs. 471/97, **ridotta di un terzo, e agli interessi** calcolati fino all'ultimo giorno del mese antecedente a quello di elaborazione della comunicazione.

Se il soggetto **versa le somme dovute entro 30 giorni dalla ricezione della suddetta comunicazione**, l'Agenzia delle Entrate provvederà **all'iscrizione a ruolo degli importi non versati.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti