



D.L. 50/2017, G.U. N. 95 del 24 aprile 2017 – c.d. "Manovrina"

<i>Argomento</i>	<i>Articolo</i>	<i>Previsione</i>	<i>Disposizioni modificate</i>	<i>Decorrenza</i>
Split Payment	Art. 1	Split Payment esteso anche alle operazioni effettuate verso le società controllate direttamente o indirettamente dallo Stato, le controllate direttamente dagli enti pubblici territoriali e le quotate. Le novità interesseranno anche i professionisti soggetti a ritenuta d'acconto.	Art. 17-ter, D.P.R. 633/1972, Art. 1, comma 633, L. 190/2014	01-lug-17
Diritto alla detrazione IVA	Art. 2	Il diritto alla detrazione dell'IVA potrà essere esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto.	Artt. 19, comma 1 e 25 comma 1, D.P.R. 633/1972	Immediata
Contrasto alle indebite compensazioni	Art. 3	comma 1: obbligo di apposizione del visto di conformità per importi superiori a 5.000 Euro (non più 15.000) --> in caso di violazione, l'ufficio procede al recupero dell'ammontare dei crediti utilizzati.	Art. 1, comma 574, L. 147/2013	Immediata
		comma 2: estensione delle medesime previsioni alla disciplina IVA	Art. 10, comma 1, lett. a), D.L. 78/2009	
		comma 3: per i soggetti titolari di partita Iva la compensazione potrà essere effettuata esclusivamente attraverso i servizi telematici messi a disposizione dall'AE a prescindere dall'importo utilizzato in compensazione orizzontale o dal saldo finale	Art. 37, comma 49-bis, D.L. 223/2006	
Locazioni brevi	Art. 4	comma 2: alle locazioni brevi si applica il regime della cedolare secca	art. 3, D. Lgs. 23/2011	01-giu-17
Rideterminazione della base ACE	Art. 7	comma 1: Base di calcolo diventa mobile: si terranno in considerazione gli incrementi patrimoniali esistenti alla chiusura del quinto esercizio precedente	Art. 6, commi 2 e 6-bis, D.L. 201/2011	Periodo d'imposta successivo al 31 dicembre 2016
		comma 3: i soggetti Irpef si allineano alla nuova disciplina (incremento netto degli ultimi 5 esercizi) a partire dal 2020	Art. 1, comma 552, L. 232/2016	
		comma 4: la determinazione dell'acconto dovuto per il periodo d'imposta al 31 dicembre 2016 dovrà essere effettuata secondo la nuova base di calcolo		
Reclamo e mediazione	Art. 10	Innalzata la soglia di obbligatorietà di applicazione della procedura di mediazione da 20.000 a 50.000 Euro	Art. 17-bis, D. Lgs. 546/92	Applicabile agli atti impugnabili notificati a decorrere dal 1 gennaio 2018

Definizione liti pendenti	Art. 11	Modalità e termini per la definizione delle liti pendenti con il fisco (ambito soggettivo, oggettivo e procedura)		Immediata
Patent Box	Art. 56	Esclusione dei marchi dall'ambito applicativo del Patent Box	Art. 1, commi 39, 40, 42-ter, L. 190/2014	Applicabile alle opzioni esercitate successivamente al 31 dicembre 2016 (per le opzioni presentate anteriormente a tale data, si applicano le disposizioni previgenti non oltre il 30 giugno 2021)
IRI	Art. 58	In caso di fuoriuscita dal regime IRI le somme prelevate a carico delle riserve di utili formate nei periodi d'imposta di applicazione del regime, concorrono a formare reddito di imprenditore / soci / collaboratori --> <u>ricosciuto credito d'imposta in misura pari al 24%</u>	Art. 55-bis, TUIR	Immediata
Transfer Pricing	Art. 59	Eliminato il riferimento al valore normale. Passaggio al riferimento a condizioni/prezzi pattuiti tra soggetti indipendenti (in caso di aumento di reddito). In caso di diminuzione di reddito si osservano le disposizioni del nuovo art. 31-quater del DPR 600/1973. Con decreto del MEF potranno essere definite le metodologie di applicazione delle linee guida internazionali	Art. 110, comma 7, TUIR, art. 31-quater, DPR 600/1973 (nuovo)	Immediata

Autore: Fulvio Balestra