

Luca Bilancini
(Dottore Commercialista – Gruppo di Studio Eutekne)

Novità IVA della legge di bilancio 2026

Liquidazione automatica dichiarazione IVA

Nuovo art. 54-bis1 del DPR 633/72

- Liquidazione automatica dell'IVA in caso di dichiarazione omessa entro il 31 dicembre del settimo anno successivo a quello in cui la dichiarazione avrebbe dovuto essere presentata (art. 57 del DPR 633/72)
- Utilizzati dati di fatturazione elettronica, corrispettivi telematici, LIPE
- Non si tiene conto, in via automatica, del credito IVA della dichiarazione annuale precedente a quello oggetto di liquidazione
- La liquidazione è prevista solo per l'IVA e non per altri tributi
- Modalità attuative demandate a un provvedimento apposito

Liquidazione automatica dichiarazione IVA

Nuovo art. 54-bis1 del DPR 633/72

- Contraddittorio ammissibile (con possibile inserimento del credito spettante risultante da dichiarazione annuale precedente) entro 60 gg dalla comunicazione dell'esito della liquidazione
- Nuovo esito comunicato se elementi forniti portano a rideterminazione dell'imposta (da questa data decorrono ulteriori 60 gg)
- Riduzione della sanzione dal 120% (art. 5 del DLgs. 471/97) al 40% (1/3) in caso di pagamento nei termini (60 gg da comunicazione esito liquidazione)
- Non è prevista rateazione e non è ammessa la compensazione

Base imponibile IVA permuta

Per le operazioni permutative e le dazioni in pagamento la base imponibile è costituita *«dal valore dei beni e dei servizi che formano oggetto di ciascuna di esse, determinato dall'ammontare complessivo di tutti i costi riferibili a tali cessioni o prestazioni»*.

Abolizione del criterio del *«dal valore normale dei beni e dei servizi che formano oggetto di ciascuna di esse»*