



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE



CIRCOLARE INFORMATIVA: OTTOBRE 2017

DETRAZIONE IVA DAL 2017 – STRETTA TERMINI AL 31/12

Attenzione solo 16 giorni (dal 31/12/2017 al 16/01/2018) per l'esercizio del diritto alla detrazione iva sulle fatture di acquisto ricevute e datate fino al 31/12/2017.

Tutte le fatture di acquisto datate 2017 devono essere registrate in contabilità entro il 16/01/2018 per i contribuenti mensili ed entro il 20/02/2018 per i trimestrali, oltre l'iva diventa **INDETRAIBILE** se non utilizzando procedure complesse.

Per le fatture emesse dal 1° gennaio 2017 la detrazione Iva che è direttamente collegata al momento di esigibilità dell'imposta, deve essere esercitata entro il termine di presentazione della dichiarazione Iva relativa al 2017 (30 aprile 2018) con riferimento a tutte le fatture la cui esigibilità si è verificata nello stesso periodo d'imposta.

La fattura datata 2017 deve necessariamente essere ricevuta dal cliente prima del 16 gennaio; il cessionario/committente ricevuta la fattura dovrebbe poter registrare l'operazione nel registro acquisti di dicembre e potrà esercitare la detrazione nella liquidazione del 16 gennaio relativa a dicembre 2017.

Se la fattura datata 2017 viene ricevuta dal cliente dopo il 16 gennaio la questione si complica, in questo secondo caso, il cessionario/committente, ritenendo possibile esercitare il diritto in dichiarazione, liquiderà l'imposta in dichiarazione e utilizzerà l'eventuale credito nella liquidazione di maggio.

Questa soluzione, come si comprende, **oltre a non essere del tutto gestibile sul piano contabile** (perché impone una registrazione nel 2018 con riferimento al 2017) porterebbe quale effetto che il cliente perderebbe, in termini finanziari, per ben tre mesi l'esercizio di un diritto considerato fondamentale nella logica dell'imposta dalle regole europee.

Se infine la fattura datata 2017 viene ricevuta dal cliente dopo il 30 di aprile 2018 il contribuente per garantire effettivo il diritto a detrazione è obbligato ad utilizzare **la dichiarazione integrativa a favore** secondo le regole riformate nel 2016.

Via Fr.lli Cervi, 10 Limbiate (MB)

Tel-Fax 02 99 69 21 73

E-Mail posta@studiodileone.it

Web www.studiodileone.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti n. 1491A



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE EQUITALIA BIS 2018

Decreto fiscale/1. Riapertura nel Dl 148/2017

La nuova rottamazione con l'Agenzia delle Entrate-Riscossione prevista dall'articolo 1 del Dl 148/2017 pubblicato sulla «Gazzetta Ufficiale» riguarda i carichi affidati dal 1° gennaio al 30 settembre 2017.

Tre le ipotesi della nuova rottamazione:

- 1) **mancati pagamenti**. La prima si rivolge ai soggetti che hanno presentato per tempo l'istanza prevista dall'articolo 6 del Dl 193/2016, e che hanno omesso o pagato in ritardo le rate di luglio e settembre.
- 2) **«ripescaggi»**. L'altra situazione si riferisce invece ai debitori che si sono visti rigettare la domanda perché non erano in regola con i pagamenti delle dilazioni in essere al 24 ottobre 2016. Al riguardo, si ricorda che, in tal caso, l'accesso alla sanatoria era condizionato al pagamento delle rate in scadenza tra ottobre e dicembre 2016. Le rate 2016 dovranno essere versate, in un'unica soluzione, entro la fine di maggio 2018. Le somme della definizione invece vanno pagate nei mesi di settembre, ottobre e novembre 2018.
- 3) **I carichi 2017**. La terza fattispecie interessata dalla modifica normativa riguarda infine gli affidamenti eseguiti all'agente della riscossione, nel periodo dal 1° gennaio 2017 al 30 settembre 2017. Per verificare tale situazione, bisognerà richiedere il rilascio dell'estratto di ruolo.

BONUS AGEVOLAZIONE 50% ACQUISTO MOBILI

Il bonus mobili con detrazione al 50% per l'acquisto di arredi e grandi elettrodomestici sarà prorogato al 2018, con caratteristiche immutate: tetto a 10mila euro e collegamento a ristrutturazione fatta nel 2017.

Via Fr.lli Cervi, 10 Limbiate (MB)

Tel-Fax 02 99 69 21 73

E-Mail posta@studiodileone.it

Web www.studiodileone.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti n. **1491A**



COMPRO ORO – CONTO CORRENTE ESCLUSIVO - NORMATIVA 2017

Novità:

- Libretti al portatore vigilati speciali: ritenuti «sospetti» prelievi o versamenti oltre soglia;
- Limiti di utilizzo del conto corrente dedicato all'attività di compro oro;
- Modalità di superamento della soglia di 500 euro per il pagamento in contanti delle operazioni di compro oro;
- Regime transitorio applicabile ai libretti al portatore.

Su questi punti, dopo il recepimento della VI direttiva contro il riciclaggio, il dipartimento del Tesoro ha fornito i chiarimenti sulla interpretazione della normativa con una serie di faq sul proprio sito.

** Quanto all'utilizzo del conto corrente dei compro oro il Mef esclude la possibilità di utilizzo del medesimo conto per transazioni non riferibili direttamente all'attività di compro oro, indicando che la provvista di tale conto dedicato può essere movimentata per effettuare giroconti o bonifici a sostegno di altro conto corrente, intestato al medesimo titolare, utilizzato per la copertura dei costi di gestione dell'attività commerciale. Qualora però l'attività di compro oro sia esercitata in più sedi operative il ministero ritiene possibile che ognuna delle sedi utilizzi un proprio conto corrente esclusivo «dedicato».

** Sul superamento della soglia dei 500 euro la risposta è stata ancora più rigida poiché il Dipartimento ha ricordato che la norma impone che le operazioni di compro oro, di importo pari o superiore a 500 euro siano effettuate solo attraverso l'utilizzo di mezzi di pagamento, diversi dal contante, che garantiscano la tracciabilità dell'operazione e la sua riconducibilità al disponente pertanto l'importo corrisposto attraverso distinte dazioni di denaro contante inferiori alla suddetta soglia ravvisa chiaramente un artificioso frazionamento di un importo complessivo superiore alla soglia di legge.

Riguardo al regime transitorio sui libretti al portatore il Mef ha rammentato che a decorrere dal 4 luglio 2017 i libretti al portatore esistenti e in circolazione non possono più essere trasferiti;

Infine, l'amministrazione per rafforzare gli obblighi di attenzione sui libretti al portatore nel periodo transitorio ha ribadito che la stessa normativa antiriciclaggio prevede che il ricorso frequente o ingiustificato a operazioni in contante, anche se non eccedenti la soglia, e, in particolare, il prelievo o il versamento in contante di importi non coerenti con il profilo di rischio del cliente, costituisce un elemento di sospetto.



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

BOZZA LEGGE DI BILANCIO 2018 – PRIMI CENNI

- **IRI:** l'imposta sul reddito d'impresa (ossia la flat tax al 24%) per le ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria slitta avanti di un anno. Il debutto viene rinviato all'anno d'imposta 2018 e quindi la prima opzione si potrà esercitare nella dichiarazione dei redditi da presentare nel 2019;
- **E-FATTURA:** a partire dal 1° gennaio 2019 scatta l'obbligo di fattura e registrazione in formato elettronico delle operazioni Iva tra privati;
- **TERRENI EDIFICABILI E PARTECIPAZIONI - RIVALUTAZIONE:** ancora una riproposizione per la possibilità di rivalutare i valori di partecipazioni e terreni edificabili (questa volta posseduti al 1° gennaio 2018) con esclusione degli immobili alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività d'impresa, pagando un'imposta sostitutiva dell'8 per cento;
- **COMPENSAZIONI IN F24:** an arrivo una nuova stretta sulle compensazioni. Le deleghe di pagamento F24 che contengono tali operazioni e che presentano profili di rischio potranno essere sottoposte a controllo preventivo dell'agenzia delle Entrate per almeno 30 giorni;
- **ROTTAMAZIONE CARTELLE EQUITALIA:** la riapertura delle cartelle esattoriali è entrata nel decreto fiscale (DI 148/2017).
Prevede tre diversi per corsi:
 - ** per chi non ha pagato le rate di luglio settembre della prima rottamazione
 - ** per chi non è rientrato nella prima edizione per piani di dilazione non saldati
 - ** per le cartelle da gennaio a settembre 2017.

Via Fr.lli Cervi, 10 Limbiate (MB)

Tel-Fax 02 99 69 21 73

E-Mail posta@studiodileone.it

Web www.studiodileone.it

Iscrizione Albo Dottori Commercialisti n. **1491A**