



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE



CIRCOLARE INFORMATIVA: GENNAIO 2018

LEGGE DI STABILITA' 2018 - CUNEO PREVIDENZ. – AGEVOLAZIONI ASSUNZIONI DIPENDENTI

Contributi ridotti del 50% per 3 anni sui neoassunti under 35.

Da gennaio 2018 per i datori privati viene introdotto uno sgravio del 50% per i primi tre anni di contratto, con un tetto annuo di 3mila euro. Il primo anno (vale a dire, nel 2018) l'incentivo riguarderà **l'assunzione a tempo indeterminato di ragazzi under35** (che non hanno mai avuto prima rapporti d'impiego stabili). Successivamente, da gennaio 2019, l'esonero sarà limitato agli inserimenti "fissi" dei giovani fino a 29 anni.

Sempre da gennaio 2018 **l'esonero contributivo è pari al 100%** nel seguente caso:

- il bonus intero, per tre anni (con tetto annuo a 3mila euro) arriverà con la sottoscrizione di un contratto di ragazzi che hanno svolto alternanza studio/lavoro (almeno il 30% del totale delle ore previste) o periodi di apprendistato di primo o di terzo livello.

LEGGE DI STABILITA' 2018 - FATTURAZIONE ELETTRONICA - ANTICIPO AL 01/07/2018

L'obbligo di **fatturazione elettronica** risulta **anticipato al 1° luglio 2018** per la certificazione delle operazioni relative a **cessioni di benzina e gasolio e delle prestazioni rese da subappaltatori e subcontraenti negli appalti pubblici**. Da tale ultimo termine la fattura elettronica sarà obbligatoria anche per le cessioni di carburante effettuate nei confronti di soggetti Iva presso gli impianti stradali di distribuzione, con esclusione dei soli acquisti effettuati al di fuori dell'esercizio di impresa o professione.

In caso di omissione dell'emissione della fattura elettronica la sanzione è pari da un minimo del 90% al 180% dell'Iva.

ATTENZIONE > **ABOLIZIONE DELLE SCHEDE CARBURANTE DAL 01/07/2018**

Parallelamente la deducibilità ai fini delle imposte dirette e la detraibilità Iva delle spese per carburante, per tutti i soggetti Iva, sono state subordinate all'utilizzo di strumenti di pagamento tracciabili con contestuale abolizione della scheda carburante.

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

LEGGE DI STABILITA' 2018 - IPERAMMORTAMENTO E FORMAZIONE DIPENDENTI

Industria 4.0 guadagna la proroga a tutto il 2018 con un'agevolazione in più, quella della formazione.

Nella legge di bilancio **vengono prorogati per il 2018 i benefici fiscali dell'iperammortamento al 150%**.

L'unica modifica riguarda il **superammortamento dove lo sconto scende dal 40% al 30%** del bene e si restringe parzialmente la platea degli investimenti agevolabili con l'esclusione degli autoveicoli (restano agevolati autocarri, furgoni, veicoli logistici etc. oggetto dell'attività dell'impresa).

Sono esclusi dall'agevolazione del maxiammortamento 30%:

- i veicoli a deducibilità limitata di cui ex art. 164, comma 1, lett. b), TUIR cioè le autovetture.
- i veicoli concessi in uso promiscuo ai dipendenti ex lett. b-bis)
- i veicoli esclusivamente strumentali all'attività d'impresa e di uso pubblico di cui alla lett. a) punto 1 e 2 cioè agli aeromobili da turismo, alle navi e imbarcazioni da diporto, alle autovetture ed autocaravan, ciclomotori e motocicli destinati ad essere utilizzati esclusivamente come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa e i veicoli adibiti ad uso pubblico.

La vera novità è l'introduzione di un **credito d'imposta del 40%**, fino a 300mila euro, **per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie 4.0**.

Viene inoltre **rifinanziata** per 330 milioni di euro **nel periodo 2018-2023 la cosiddetta Nuova Sabatini** per finanziamenti agevolati alle Pmi per investimenti in nuovi macchinari, impianti e attrezzature, con una riserva del 30% per gli investimenti "Industria 4.0".

TASSO DI INTERESSE LEGALE DAL 1.1.2018

Decreto MEF 13.12.2017

È stato pubblicato sulla G.U. 15.12.2017, n. 292 il Decreto che aumenta dallo 0,1% allo **0,3%**, a decorrere **dall'1.1.2018**, il tasso di interesse legale. Tale variazione ha effetto, in particolare ai fini del calcolo degli interessi dovuti in sede di ravvedimento operoso.

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



LEGGE DI STABILITA' 2018 - CREDITO D'IMPOSTA SPESE DI FORMAZIONE

È confermato che alle imprese che effettuano attività di formazione a decorrere dal 2018 spetta un credito d'imposta pari al 40% delle spese relative al costo aziendale del personale dipendente per il periodo occupato nella formazione svolta per acquisire / consolidare le conoscenze tecnologiche previste dal Piano Nazionale Impresa 4.0, ossia big data e analisi dei dati, cloud e fog computing, cyber security, sistemi cyber – fisici, prototipazione rapida, sistemi di visualizzazione e realtà aumentata, robotica avanzata e collaborativa, interfaccia uomo macchina, manifattura additiva, internet delle cose e delle macchine e integrazione digitale dei processi aziendali nei seguenti ambiti (allegato A alla Finanziaria 2018: a) vendita e marketing; b) informatica; c) tecniche e tecnologie di produzione.

È esclusa la formazione ordinaria / periodica organizzata dall'impresa per conformarsi:

- alla normativa vigente in materia di salute e sicurezza sul luogo di lavoro / protezione dell'ambiente;
- ad ogni altra normativa obbligatoria in materia di formazione.

Il credito d'imposta in esame è riconosciuto fino ad un massimo annuo di € 300.000

I costi relativi alle spese agevolabili devono essere certificati dal soggetto professionista iscritto nel Registro dei revisori legali.

Si ricorda che si deve trattare di formazione finalizzata ad accrescere competenze relative una delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Impresa 4.0. Che non significa aver già effettuato investimenti 4.0. Facciamo un esempio: un'impresa che utilizza unicamente torni tradizionali, ma ha intenzione di acquistare torni a controllo numerico, può fruire dell'incentivo per la formazione sul funzionamento di un software per la programmazione di un CNC.

Per il momento non ci sono istruzioni e modalità precise, è demandata ad uno specifico Decreto del MISE l'emanazione delle disposizioni attuative.

LA FINANZIARIA 2018 - LIMITE ESENZIONE COMPENSI SPORTIVI DILETTANTI

È confermato l'aumento da € 7.500 a € 10.000 della soglia entro la quale, come disposto dall'art. 69 comma 2, TUIR, le indennità, i rimborsi forfetari, i premi ed i compensi erogati agli sportivi dilettanti dalle società / associazioni sportive dilettantistiche, non concorrono alla formazione del reddito.



Studio Di Leone

COMMERCIALISTA - REVISORE LEGALE

LEGGE DI STABILITA' 2018 – PROROGA IPERAMMORTAMENTO 150%

È prorogata la possibilità, a favore delle imprese che effettuano investimenti in beni nuovi finalizzati a favorire processi di trasformazione tecnologica / digitale, ricompresi nella Tabella A, Finanziaria 2017, entro il 31.12.2018 (31.12.2019 a condizione che entro il 31.12.2018 sia accettato il relativo ordine e siano pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione), **di incrementare il costo del 150%**.

Per i soggetti che effettuano nel suddetto periodo investimenti in **beni immateriali** strumentali di cui alla Tabella B, Finanziaria 2017, il costo è aumentato **del 40%**.

In sede di approvazione è stata ampliata la gamma dei beni immateriali agevolabili di cui alla citata Tabella B con l'aggiunta delle seguenti voci:

- sistemi di gestione della supply chain finalizzata al drop shipping nell'e-commerce;
- software e servizi digitali per la fruizione immersiva, interattiva e partecipativa, ricostruzioni 3D, realtà aumentata;
- software, piattaforme e applicazioni per la gestione e il coordinamento della logistica con elevate caratteristiche di integrazione delle attività di servizio (comunicazione intra-fabbrica, fabbrica-campo con integrazione telematica dei dispositivi on-field e dei dispositivi mobili, rilevazione telematica di prestazioni e guasti dei dispositivi on-field).

Il soggetto interessato deve produrre una dichiarazione del legale rappresentante ovvero, per i beni di costo superiore a €500.000 una perizia tecnica giurata rilasciata da un ingegnere / perito industriale / Ente di certificazione accreditato.

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

LEGGE DI STABILITA 2018 - NUOVO BONUS ACQUISTO PRODOTTI IN PLASTICA RICICLATA

In sede di approvazione è stata introdotta una **specifica agevolazione** a favore delle **imprese che acquistano prodotti** realizzati con materiali **derivati** da plastiche miste, provenienti **dalla raccolta differenziata** degli imballaggi in plastica o da selezione di rifiuti urbani residui.

L'agevolazione consiste in un credito d'imposta pari al 36% delle spese sostenute e documentate per i predetti acquisti effettuati nel 2018, 2019 e 2020.

Il nuovo credito d'imposta è riconosciuto fino ad un importo massimo annuo di €20.000;

Per il momento non ci sono istruzioni e modalità precise, è demandata ad uno specifico Decreto del MISE l'emanazione delle disposizioni attuative.

LEGGE DI STABILITA' 2018 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE - VALORE DEI BENI SIGNIFICATIVI E IVA DEL 10% IN FATTURA

Come è noto agli interventi **di manutenzione ordinaria / straordinaria** di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 31, Legge n. 457/78 (ora art. 3, DPR n. 380/2001), **su immobili a prevalente destinazione abitativa privata, è applicabile l'aliquota IVA ridotta del 10%.**

Nei casi in cui per la realizzazione di detti interventi di manutenzione **siano utilizzati i c.d. "beni significativi"** individuati dal DM 29.12.99 e il valore dei beni significativi sia superiore al 50% del valore complessivo della prestazione, **l'aliquota IVA ridotta del 10%** è applicabile a tali beni significativi fino a concorrenza della differenza tra il valore complessivo dell'intervento di manutenzione e quello dei medesimi beni (la norma non è cambiata).

La finanziaria 2018 comunque prevede che:

la fattura emessa dal prestatore deve indicare la seguente dicitura: "oltre al servizio che costituisce l'oggetto della prestazione, anche i beni di valore significativo ... che sono forniti nell'ambito dell'intervento".

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

LA FINANZIARIA 2018 – LE ‘NUOVE’ SOCIETÀ SPORTIVE DILETTANTISTICHE A FINE DI LUCRO

- È confermata la possibilità di esercitare le attività sportive dilettantistiche con scopo di lucro nella forma di società di persone / capitali;
- Lo statuto deve riportare, a pena di nullità la denominazione / ragione sociale contenente la dicitura di “società sportiva dilettantistica lucrativa”;
- obbligo di prevedere, nelle strutture sportive, in occasione dell’apertura al pubblico a fronte del pagamento di corrispettivi a qualsiasi titolo, la presenza di un direttore tecnico in possesso di uno specifico titolo di studio (isef, scienze motorie, etc);
- A favore dei soggetti in esame, qualora riconosciuti dal CONI, l’IRES è ridotta alla metà (12%);
- prevista l’applicazione, a decorrere dall’1.1.2018, dell’aliquota IVA ridotta del 10% ai servizi di carattere sportivo resi dalle società dilettantistiche lucrative riconosciute dal CONI nei confronti di chi pratica l’attività sportiva.

NB differenza con le associazioni sportive normali relativamente ai collaboratori:

- associazioni / società sportive dilettantistiche riconosciute dal CONI costituiscono redditi diversi (esenti fino ad euro 7500 fino al 31/12/2017, dal 2018 esenti fino ad euro 10.000);
- società sportive dilettantistiche lucrative riconosciute dal CONI costituiscono redditi di lavoro dipendente assimilato ex art. 50, TUIR. (attenzione, di conseguenza le prestazioni sportive dilettantistiche non sono tassate come avviene come per le ASD).

LA FINANZIARIA 2018 - OPERAZIONI DA / VERSO SOGGETTI NON STABILITI IN ITALIA DAL 01/01/2019 – OPERAZIONI CON L’ESTERO

E' previsto che dal 01/01/2019 i soggetti passivi residenti /stabiliti / identificati in Italia dovranno trasmettere telematicamente all’Agenzia delle Entrate (entro l’ultimo giorno del mese successivo a quello di emissione / ricezione della fattura) i dati delle cessioni di beni/ prestazioni di servizi effettuate / ricevute verso / da soggetti non stabiliti in Italia, ad eccezione di quelle per le quali è stata emessa bolletta doganale o emessa / ricevuta fattura elettronica.

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

LA FINANZIARIA 2018 – ESTENSIONE FATTURAZIONE ELETTRONICA

Dall'1.1.2019 le cessioni di beni / prestazioni di servizi che intercorrono tra soggetti residenti /stabiliti / identificati in Italia, **devono emesse documentate esclusivamente da fatture elettroniche tramite il Sistema di Interscambio (Sdi).**

Relativamente alla fatture emesse nei confronti dei consumatori finali sarà la stessa agenzia delle Agenzia delle Entrate a mettere a disposizione degli stessi le fatture elettroniche emesse nei loro confronti. Una copia della fattura sia in formato elettronico che in formato analogico dovrà comunque essere messa a disposizione del cliente.

Sono esclusi da ogni obbligo di fatturazione elettronica i contribuenti minimi / forfetari.

Anticipo della fattura elettronica. **Il predetto obbligo è applicabile** alle fatture emesse **fin dall'1.7.2018** relativamente alle:

- Cessioni di benzina / gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori;
- prestazioni rese da soggetti subappaltatori / subcontraenti della filiera delle imprese nel quadro di un contratto di appalto di lavori / servizi / forniture stipulato con una Pubblica amministrazione con indicazione del relativo codice CUP / CIG

NB: In caso di emissione della fattura con modalità diverse da quelle sopra descritte, la fattura si intende non emessa.

Contestualmente dall'1.1.2019 sarà abrogato lo spesometro.

LA FINANZIARIA 2018 - ABROGAZIONE SCHEDA CARBURANTE

In sede di approvazione è disposta a **far data 01/07/2018** la **soppressione dell'utilizzo della scheda carburante** per la documentazione degli acquisti di carburante per autotrazione.

Gli acquisti in esame presso gli impianti di distribuzione devono essere **documentati da fattura elettronica** (per gli autotrasportatori) **ovvero tracciati tramite arte di credito, bancomat e carte prepagate** per tutte le altre imprese/professionisti.

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



LA FINANZIARIA 2018 - MODALITÀ DI PAGAMENTO DELLE RETRIBUZIONI AI DIPENDENTI E ASSIMILATI

Dall'1.7.2018 è fatto divieto di corrispondere le **retribuzioni in contanti al lavoratore**, a prescindere dalla tipologia del rapporto di lavoro instaurato, pena l'applicazione di una sanzione da €1.000 a €5.000.

La firma apposta dal lavoratore sulla busta paga non costituisce prova dell'avvenuto pagamento della retribuzione.

A decorrere dalla predetta data la retribuzione ai lavoratori da parte dei datori di lavoro /committenti **va corrisposta** tramite banca / ufficio postale utilizzando **uno dei seguenti mezzi**:

- bonifico sul conto identificato dal codice IBAN indicato dal lavoratore;
- strumenti di pagamento elettronico;
- pagamento in contanti presso lo sportello bancario / postale dove il datore di lavoro ha aperto un c/c di tesoreria con mandato di pagamento;
- emissione di assegno consegnato direttamente al lavoratore o, in caso di suo comprovato impedimento, ad un suo delegato.

LA FINANZIARIA 2018 - RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI

In sede di approvazione è riproposta, per effetto della modifica dell'art. 2, comma 2, DL n. 282/2002, la **possibilità di rideterminare** il costo d'acquisto di:

- terreni edificabili e agricoli posseduti a titolo di proprietà, usufrutto, superficie ed enfiteusi;
- partecipazioni non quotate in mercati regolamentati, possedute a titolo di proprietà / usufrutto; alla data dell'1.1.2018, non in regime d'impresa, da parte di persone fisiche, società semplici e associazioni professionali, nonché di enti non commerciali.

È fissato al 30.6.2018 il termine entro il quale provvedere:

- alla redazione ed all'asseverazione della perizia di stima;
- al versamento dell'imposta sostitutiva, pari all'8%.



LA FINANZIARIA 2018 - (RI) FINANZIAMENTO SABATINI-TER

È confermato il riconoscimento, fino ad esaurimento dei fondi disponibili, dell'agevolazione c.d. "Sabatini-ter" di cui all'art. 2, DL n. 69/2013, consistente in un contributo in conto esercizio, a parziale copertura degli interessi relativi al finanziamento stipulato per l'acquisto / acquisizione in leasing di beni strumentali nuovi da parte delle PMI.

Di conseguenza il termine per l'acquisto dei suddetti beni è prorogato "fino alla data dell'avvenuto esaurimento delle risorse disponibili".

LA FINANZIARIA 2018 - INCENTIVI ALL'OCCUPAZIONE GIOVANILE

Con l'intento di promuovere l'occupazione giovanile stabile, ai datori di lavoro privati che, a decorrere dall'1.1.2018, assumono lavoratori con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato è riconosciuto, per un periodo massimo di 36 mesi, l'esonero dal versamento del 50% dei contributi previdenziali nel limite massimo di € 3.000 su base annua. L'esonero in esame spetta con riferimento ai soggetti che, alla data della prima assunzione:

- non abbiano compiuto 30 anni (limitatamente alle assunzioni effettuate entro il 31.12.2018, l'esonero riguarda i soggetti che non abbiano compiuto 35 anni);
- non siano stati occupati a tempo indeterminato con lo stesso o con altro datore di lavoro (i periodi di apprendistato svolti presso altri datori di lavoro che non siano proseguiti in rapporto di lavoro a tempo indeterminato non costituiscono una causa ostativa all'esonero).

Ulteriore A > L'esonero si applica:

- per un periodo massimo di 12 mesi, fermo restando il limite massimo pari a €3.000 su base annua, anche in caso di prosecuzione, successiva al 31.12.2017, di un contratto di apprendistato in rapporto a tempo indeterminato purché il lavoratore non abbia compiuto 30 anni alla data della prosecuzione;
- anche in caso di conversione, successiva all'1.1.2018, di un contratto a tempo determinato in contratto a tempo indeterminato, fermo restando il possesso del requisito anagrafico alla data della conversione.

Ulteriore B > È inoltre previsto l'esonero totale dal versamento dei contributi previdenziali, a favore dei datori di lavoro privati che assumono, con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato entro 6 mesi dall'acquisizione del titolo di studio, studenti che hanno svolto presso lo stesso datore di lavoro:

- attività di alternanza scuola-lavoro pari almeno al 30% delle ore di alternanza previste
- un periodo di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale, il diploma di istruzione secondaria superiore, il certificato di specializzazione tecnica superiore o periodi di apprendistato in alta formazione.



LA FINANZIARIA 2018 - NUOVE DISPOSIZIONI PER LE COOPERATIVE dal 01/01/2018 RELATIVAMENTE AL PRESTITO SOCIALE

Con riguardo alle somme versate dai soci a titolo di prestito sociale è previsto che:

- sussiste l'obbligo di impiego "in operazioni strettamente funzionali al perseguimento dell'oggetto o scopo sociale";
- non è applicabile l'art. 2467, C.c., ossia la postergazione del rimborso rispetto alla soddisfazione degli altri creditori.

Il Comitato Interministeriale per il Credito e il Risparmio (CICR) definirà i limiti della raccolta del prestito sociale e le relative forme di garanzia prevedendo:

- che l'ammontare complessivo del prestito non possa eccedere, "a regime", il limite del triplo del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio d'esercizio approvato;
- un periodo transitorio, al fine di consentire "il graduale adeguamento a tale limite", durante il quale il rispetto del predetto limite costituisca condizione per la raccolta di prestito ulteriore rispetto all'ammontare risultante dall'ultimo bilancio approvato all'1.1.2018;
- qualora l'indebitamento nei confronti dei soci ecceda €300.000 e sia superiore al patrimonio netto della società, i prestiti sociali siano coperti fino al 30% da garanzie reali / personali rilasciate da soggetti vigilati ovvero con la costituzione di un patrimonio separato ovvero con l'adesione della cooperativa ad uno schema di garanzia dei prestiti sociali che garantisca il rimborso di almeno il 30% del prestito. (quindi qualora questi limiti non siano rispettati occorre che ci sia una garanzia a tutela dei soci su tale prestito es. fideiussione ovvero i soci rinuncino al prestito)

Il CICR definirà altresì i modelli organizzativi / procedure da adottare qualora il ricorso al prestito sociale "assuma significativo rilievo in valore assoluto o comunque ecceda il limite del doppio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio di esercizio approvato".

LA FINANZIARIA 2018 - DIFFERIMENTO IRI - NUOVA TASSAZIONE REDDITO IMPRESE

È confermato il differimento al 2018 dell'applicazione dell'Imposta sul reddito d'impresa (IRI).



L'OBBLIGO DI ADDEBITARE DAL 01/01/2018 AI CLIENTI LE BORSE / SACCHETTI DI PLASTICA

A decorrere dall'1.1.2018, ai commercianti è fatto divieto "omaggiare" le borse / sacchetti ai propri clienti. L'addebito al cliente dell'importo deciso dal commerciante:

- va indicato nello scontrino;
- va assoggettato ad IVA tramite lo scorporo ovvero la "ventilazione" del corrispettivo.

A seguito delle novità sopra accennate, a decorrere dall'1.1.2018, i commercianti non potranno più omaggiare le borse / sacchetti utilizzate dai clienti:

- quali contenitori di alimenti sfusi / ai fini igienici (ad esempio, frutta, ortaggi, prodotti gastronomici, macelleria, ecc.);
- per il trasporto della merce acquistata.

L'obbligo in esame non interessa le borse in carta / tessuti di fibre naturali / poliammide o in materiali diversi da polimeri.

Per tali borse è quindi richiesto l'addebito al cliente del prezzo di cessione delle stesse.

Considerato che la norma non prevede il "prezzo" da addebitare al cliente, la quantificazione del corrispettivo è a discrezione del singolo commerciante (ad esempio, € 0,01 / € 0,02 / € 0,03).

La cessione delle borse / sacchetti in esame costituisce un'operazione imponibile ai fini IVA. A tal fine assume rilevanza il regime IVA applicato dal commerciante, ossia il fatto che l'IVA a debito sia determinata tramite la c.d. "ventilazione" ovvero il c.d. "scorporo".

○ Soggetti che applicano la "ventilazione"

Per i commercianti al minuto che applicano la c.d. "ventilazione" di cui all'art. 24, comma 3, DPR n. 633/72 l'ammontare del corrispettivo addebitato al cliente va ricompreso nei "corrispettivi da ventilare" del periodo di riferimento.

○ Soggetti che utilizzano lo scorporo

Per i soggetti che non applicano la "ventilazione" l'IVA connessa ai corrispettivi addebitati al cliente è determinata tramite lo scorporo applicando l'aliquota del 22%

Attenzione: merita segnalare la necessità di provvedere ad adeguare il registratore di cassa in quanto l'ammontare del corrispettivo della cessione della borsa / sacchetto deve essere evidenziato "distintamente" sullo scontrino.