

STUDIO DI MURO CURTOLO

COMMERCIALISTI REVISORI LEGALI

RAG. MARIA TERESA CURTOLO
DOTT. MARCO DI MURO
DOTT.SSA ROBERTA DI MURO
DOTT. SIMONE FRANCHETTO

collaboratori
DOTT. FEDERICO DEL VECCHIO



31100 TREVISO
Strada del Mozzato n.1

Tel. +39.0422.416611
Fax. +39.0422.545848

Treviso, li 18.12.2017

Spett.li
CLIENTI

Oggetto: novità e prossime scadenze;
chiusura dello studio per festività.

LA DETRAZIONE IVA DELLE FATTURE D'ACQUISTO: I NUOVI TERMINI 2017-2018

L'art. 2 del D.L. 50/2017 ha modificato l'art. 19 co. 1 del D.p.r. 633/1972 in tema di esercizio del diritto alla detrazione dell'Iva, prevedendo che:

<<il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile ed è esercitato al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto è sorto ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo>>.

La nuova norma quindi:

- non modifica il momento iniziale in cui sorge il diritto alla detrazione dell'iva, che secondo le regole generali corrisponde al momento in cui l'imposta diviene esigibile, ovvero quando l'operazione si considera effettuata ai fini Iva (consegna e spedizione per i beni mobili, stipula dell'atto per i beni immobili e pagamento del corrispettivo per le prestazioni di servizi);
- modifica invece, riducendolo in modo significativo, il termine entro il quale tale diritto può essere esercitato, ovvero al più tardi con la dichiarazione relativa all'anno in cui il diritto alla detrazione è sorto.

Rispetto al passato quindi (in cui si prevedeva la possibilità di detrarre l'iva al più tardi con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo a quello in cui il diritto alla detrazione è sorto) c'è molto meno tempo per gli operatori per recuperare l'imposta sugli acquisti effettuati inerenti l'esercizio dell'attività.

Dal punto di vista pratico ne consegue quindi che, in via prudenziale, tutte le fatture dell'anno 2017 devono essere registrate con data massima 31.12.2017, pena la non detrazione dell'IVA.

Si invitano quindi i clienti a porre massima attenzione a quanto sopra indicato, nonché provvedere alla tempestiva registrazione o consegna dei documenti.

Inviando la presente per consentirVi di raccogliere la documentazione da far pervenire allo studio in relazione ai seguenti adempimenti.

COMUNICAZIONI IVA (PERIODO DI IMPOSTA 2017)

Ricordiamo che per tutti i contribuenti è fissato il 28 febbraio 2018 quale termine di invio telematico all'Agenzia delle Entrate delle seguenti comunicazioni:

- comunicazione della liquidazione periodica IVA relativa al 4 trimestre 2017;
- comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (spesometro) relativo al secondo semestre 2017.

È difficile il rispetto della scadenza in questione qualora la documentazione non pervenga **entro il 16 gennaio 2018**. I documenti da consegnare allo studio sono: fatture di acquisto e vendita, corrispettivi, modelli F24 e ogni altro documento utile alla chiusura dell'iva. Ricordiamo che le eventuali fatture intracomunitarie devono essere tempestivamente segnalate poiché comportano la predisposizione dei modelli Intrastat.

CERTIFICAZIONE UNICA LAVORO AUTONOMO 2018 (PERIODO D'IMPOSTA 2017)

La Certificazione Unica (CU) per i compensi corrisposti nel 2017 deve essere trasmessa in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2018.

La medesima Certificazione Unica deve essere consegnata ai professionisti, agenti e altri percipienti soggetti a ritenuta d'acconto entro il 3 aprile 2018.

Tutti i documenti utili (fatture con ritenuta, ricevute per compensi occasionali, F24, etc.) devono essere consegnati allo studio **entro il 29 gennaio 2018**.

ACCONTO IVA

Vi ricordiamo che mercoledì 27 dicembre 2017 scade il termine per il versamento dell'acconto IVA per l'anno 2017.

Cogliamo l'occasione per comunicarVi che lo studio il giorno 22 dicembre chiuderà alle ore 12:00.

Nei giorni 27, 28 e 29 dicembre l'operatività corrente sarà ridotta, per questa ragione Vi preghiamo di contattarci per eventuali necessità entro il 20 dicembre.

Lo studio chiuderà per ferie dal 2 al 5 gennaio e riaprirà lunedì 8 gennaio 2018.

L'occasione è gradita per porgere i migliori auguri di buone feste.

f.to Maria Teresa CURTOLO