

Martelli Dott. Stefano

Ordine Dottori commercialisti
ed esperti contabili

**A TUTTI I SIGNORI CLIENTI
LORO SEDI**

CIRCOLARE N.4 DEL 21.11.2017

Con l'approssimarsi della fine dell'anno 2017 desidero comunicare i futuri adempimenti obbligatori ed alcune novità fiscali di indubbio interesse. Nel contempo Vi invito di nuovo a rileggere le mie precedenti circolari 1 – 2 – 3 che troverete anche sul sito www.studiomartelli.eu

SCADENZE

- 30.11 Scadenza 2^a rata di acconto imposte;
- 16.12 Scadenza IMU saldo anno 2017
- 27.12 Scadenza Acconto IVA 2017
- 31.12 Scadenza redazione distinta Rimanenze Finali

FOCUS

RIMANENZE FINALI:

Ricordo a tutti i clienti interessati di redigere comunque e sempre tale documento, effettuando proprio il conteggio fisico dei beni esistenti nel negozio/magazzino o presso terzi. La valorizzazione di detto elenco dovrà avvenire secondo uno dei seguenti metodi: FIFO, LIFO, COSTO MEDIO PONDERATO.

STIPENDI E COMPENSI:

In base al regime di appartenenza della Vostra Azienda/Studio occorre fare attenzione a quanto segue:

Azienda in contabilità ordinaria: stipendi e compensi al fine di essere dedotti nel 2017 devono essere pagati entro il 10 Gennaio dell'anno successivo;

Azienda in contabilità semplificata: stipendi e compensi al fine di essere

dedotti nel 2017 devono essere pagati entro il 31/12/2017;

Professionista: stipendi e compensi al fine di essere dedotti nel 2017 devono essere pagati entro il 31/12/2017.

REGIME DI CASSA:

Ricordo che tutte le aziende in contabilità semplificata sono soggette al regime di cassa e cioè determinano il reddito in relazione agli "incassi" e "pagamenti" avvenuti nell'anno. Per queste aziende, ai fini del reddito, al termine dell'anno NON è rilevante il valore delle Rimanenze Finali ma gli importi che al 31.12.2017 non sono incassati e non pagati, per i quali occorre fare elenco da registrare sui registri obbligatori;

SPLIT PAYMENT:

Con questa denominazione si intende la scissione dei pagamenti a fornitori che deve effettuare la Pubblica Amministrazione.

In pratica la P.A. pagherà al fornitore solo la parte imponibile della fattura ricevuta e NON la IVA che deve versare direttamente all'Erario.

Dal 01 Luglio 2017 sono notevolmente aumentate le società della P.A. oltre a quelle quotate nell'indice Fitse Mib che debbono ricevere la fattura ed effettuare il pagamento con queste disposizioni. Da questa data anche i professionisti sono inseriti fra i soggetti obbligati a questa disposizione. La P.A. ha predisposto gli elenchi degli Enti e società che sono sottoposti a questa procedura.

La circolare 27A del 07.11.2017 ha meglio chiarito quanto indicato nel D.L. 50/2017 stabilendo anche che non vi saranno sanzioni per quanti non si sono adeguati a questa norma, purché l'imposta sia stata versata correttamente.

Questo studio dispone dell'indirizzo web degli Enti soggetti a SPLIT PAYMENT della P.A. e società quotate.

Pertanto ripeto (circolare n.3) che tutti coloro che debbono fatturare alla P.A., ed a società controllate e società quotate debbono nella fattura indicare "SCISSIONE DEI PAGAMENTI – ART. 17TER DPR 633/72".

ACQUISTI VIA INTERNET:

Sempre più frequentemente si assiste ad acquisti di beni immateriali (immagini, software, musica, film, giochi, ecc) tramite internet, pertanto desidero precisare le modalità di trattamento fiscale di dette operazioni ovviamente inerenti all'attività di impresa.

Trattasi di operazione intracomunitaria

qualora il fornitore è situato in un paese Europeo. L'acquirente deve essere consapevole di essere iscritto al "VIES" o meno e, solo nel primo caso, potrà acquistare il prodotto.

Una volta acquistato, essendo l'azienda acquirente soggetto passivo di imposta in Italia, l'operazione è rilevante in Italia.

Il soggetto passivo Italiano deve provvedere alla integrazione della fattura con IVA ed alla sua registrazione sia sul registro acquisti che sul registro vendite.

Dopodiché è obbligatorio l'invio del modello INTRASTAT acquisti entro il giorno 25 successivo alla scadenza del trimestre ove è stata registrata l'operazione.

NOVITA':

Con D.L. 148 del 16.10.2017 si è provveduto a:

- Riapertura fino al 30.11.17 della rottamazione delle cartelli esattoriali;
- Incentivi fiscali per investimenti in pubblicità e materiale audiovisivo;

TERZO SETTORE – ENTI NON PROFIT – ASD:

Tutta la materia è in grande fermento. Il Legislatore sta iniziando ad occuparsi legislativamente di questo settore apportando notevoli variazioni a quanto fin qui operato. Il primo tassello è stato messo con la pubblicazione del Dlgs 117 del 03.07.2017 composta da ben 104 articoli e molti decreti attuativi ancora da varare.

Cordiali Saluti

Dott. Stefano Martelli