

CIRCOLARE N. 5/2017 CONTABILITÀ

## NOVITÀ IN MATERIA FISCALE E AVVERTIMENTO CIRCA PUBBLICITÀ DUBBIOSA

Con la manovra correttiva 2017 sono state pubblicate nuove disposizioni normative, che sono già entrate in vigore.

Di seguito si sintetizzano le principali disposizioni.

### ESTENSIONE SPLIT PAYMENT

A decorrere dall' 01.07.2017 lo split payment è esteso anche ai fornitori di:

- enti e società appartenenti alla Pubblica Amministrazione
- imprese controllate della borsa italiana
- imprese controllate in via diretta o indiretta dallo Stato o dagli enti locali come ad esempio i comuni

La procedura dello Split Payment si applica quando la fattura viene emessa nei confronti di una delle suddette categorie di società (nel caso di vendita di prodotti o prestazione di servizi).

Lo Split Payment è il meccanismo secondo il quale il cedente del bene o il prestatore del servizio emette la fattura applicando normalmente l'Iva, ma l'imposta non è pagata dal cliente/committente il quale procede a versarla direttamente all'erario.

Le fatture non devono essere necessariamente trasmesse tramite posta elettronica, ma possono essere consegnate anche in forma cartacea, fermo restando l'obbligo di fatturazione elettronica verso la pubblica amministrazione (come in passato).

Ricordiamo che sulle fatture devono riportare la dizione „scissione dei pagamenti, Art. 17-ter del D.P.R. n. 633/1972”.

Per ragioni pratiche Lei avrebbe dovuto ricevere un avviso inerente quanto appena esposto dalle società coinvolte. Qualora non avesse ricevuto l'avviso La informiamo dell'esistenza di una lista sul sito internet del ministero delle finanze, dove può rilevare le società coinvolte.

Attraverso la nostra pagina internet ([www.sp-consultig.it](http://www.sp-consultig.it)) può agevolmente consultare ulteriori informazioni riguardanti l'istituto dello Split Payment (circolare n. 3/2015).

---

### ESERCIZIO DETRAZIONE IVA

Il termine per esercitare il diritto alla detrazione dell'IVA a credito è anticipato alla dichiarazione relativa l'anno in cui il diritto è sorto. Esemplificando, si fa presente che l'IVA di una fattura con data del 2017, potrà essere dedotta al massimo entro dicembre 2017 o nella liquidazione del quarto trimestre 2017. Sarà dunque possibile detrarre l'IVA relativa alla fattura entro aprile 2018 (termine di presentazione della dichiarazione IVA). Nel caso in cui invece le fatture non siano state registrate in dicembre o nel quarto trimestre, non sarà più possibile portare in detrazione l'IVA ivi contenuta.

---

### VISTO DI CONFORMITÀ COMPENSAZIONE DEI CREDITI TRIBUTARI

Per crediti tributari (IVA, IRES, IRPEF, IRAP ecc.) di un certo importo è necessario il visto di conformità del commercialista (o altri organi autorizzati). Il limite di utilizzo dei crediti tributari in compensazione senza visto è ridotto da Euro 15.000 a Euro 5.000.

---

### LOCAZIONI BREVI DI APPARTAMENTI TRAMITE INTERMEDIARI ( ES. AIRBNB O

Considerando il fatto che negli ultimi anni sono stati affittati tantissimi appartamenti da persone fisiche (al di fuori dell'esercizio di attività d'impresa) avvalendosi di soggetti che esercitano attività d'intermediazione immobiliare o tramite portali internet, come per

**BOOKING.COM)**

esempio airbnb o booking.com. Si ricorda a tal riguardo che in futuro questi soggetti sono tenuti a operare una ritenuta del 21% sull'ammontare dei corrispettivi lordi relativi a contratti di locazione. La ritenuta deve essere versata entro il 16 del mese successivo a quello nella quale viene operata tramite modello F24.

---

**ESTINZIONE DEI LIBRETTI AL  
PORTATORE**

Dal 4 luglio gli Istituti di credito non possono più emettere libretti di risparmio al portatore. E' altresì vietato il trasferimento dei libretti esistenti. Sarà possibile esclusivamente effettuare versamenti e prelievi, ma con l'obbligo di procedere all'estinzione dei libretti entro il 31 dicembre 2018. Nel caso in cui Lei possieda un libretto al portatore, Le consigliamo di prendere contatto con il relativo istituto di credito per trovare soluzioni alternative al libretto stesso.

---

**AVVERTIMENTO CIRCA  
PUBBLICITÀ DUBBIOSA**

Negli ultimi tempi si sono registrate numerose comunicazioni tramite E-Mail, Internet, FAX e posta per le quali non è possibile stabilire a prima vista, se si tratti di comunicazioni inviate da una Camera di Commercio o da altro soggetto. Al loro interno viene spesso richiesto di integrare i dati riportati o di versare importi a vario titolo.

Ricordiamo a tal riguardo che le comunicazioni in oggetto non hanno nulla a che vedere con le Camere di Commercio e che si tratta di attività pubblicitaria di imprese con scopi spesso dubbiosi. Vi invitiamo dunque a diffidare di questa tipologia di comunicazioni tenendo presente che i versamenti a favore delle Camere di Commercio sono eseguiti mediante modello F24 e le comunicazioni a loro favore sono nella stragrande maggioranza dei casi effettuate mediante appositi programmi.

---

Restiamo a Sua disposizione per eventuali domande e/o ulteriori informazioni.

Cordiali Saluti  
- Dr. Corrado Picchetti -

