

ODCEC

Arezzo

Legge di bilancio 2018 e novità IVA

a cura di **Paolo Meneghetti e Fabio Garrini**

dottori commercialisti, revisori dei conti e pubblicisti



Via Cremona, 28
46100 Mantova

Arezzo, 6 febbraio 2018

Detrazione e registrazione fatture: il punto dopo la CM 1/E/18

a cura di **Fabio Garrini**



Via Cremona, 28
46100 Mantova

OBBLIGO ANNOTAZIONE REGISTRO IVA ACQUISTI

ART.25 c.1 DPR 633/1972



VERSIONE PREVIGENTE

Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma dell'articolo 17 e deve annotarle in apposito registro anteriormente alla liquidazione periodica, **ovvero alla dichiarazione annuale, nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta.**

VERSIONE IN VIGORE

Il contribuente deve numerare in ordine progressivo le fatture e le bollette doganali relative ai beni e ai servizi acquistati o importati nell'esercizio dell'impresa, arte o professione, comprese quelle emesse a norma del secondo comma dell'articolo 17 e deve annotarle in apposito registro anteriormente alla liquidazione periodica **nella quale è esercitato il diritto alla detrazione della relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione della fattura e con riferimento al medesimo anno.**

ESERCIZIO DIRITTO DETRAZIONE IVA

ART.19 c.1 2° cpv. DPR 633/1972

VERSIONE PREVIGENTE

Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati sorge nel momento in cui l'imposta diviene esigibile e **può** essere esercitato, al più tardi, **con la dichiarazione relativa al secondo anno successivo** a quello in cui il diritto alla detrazione è sorto **ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo.**

VERSIONE IN VIGORE

Il diritto alla detrazione dell'imposta relativa ai beni e servizi acquistati o importati 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 alla detrazione è sorto **ed alle condizioni esistenti al momento della nascita del diritto medesimo.**

CM 1/E/18

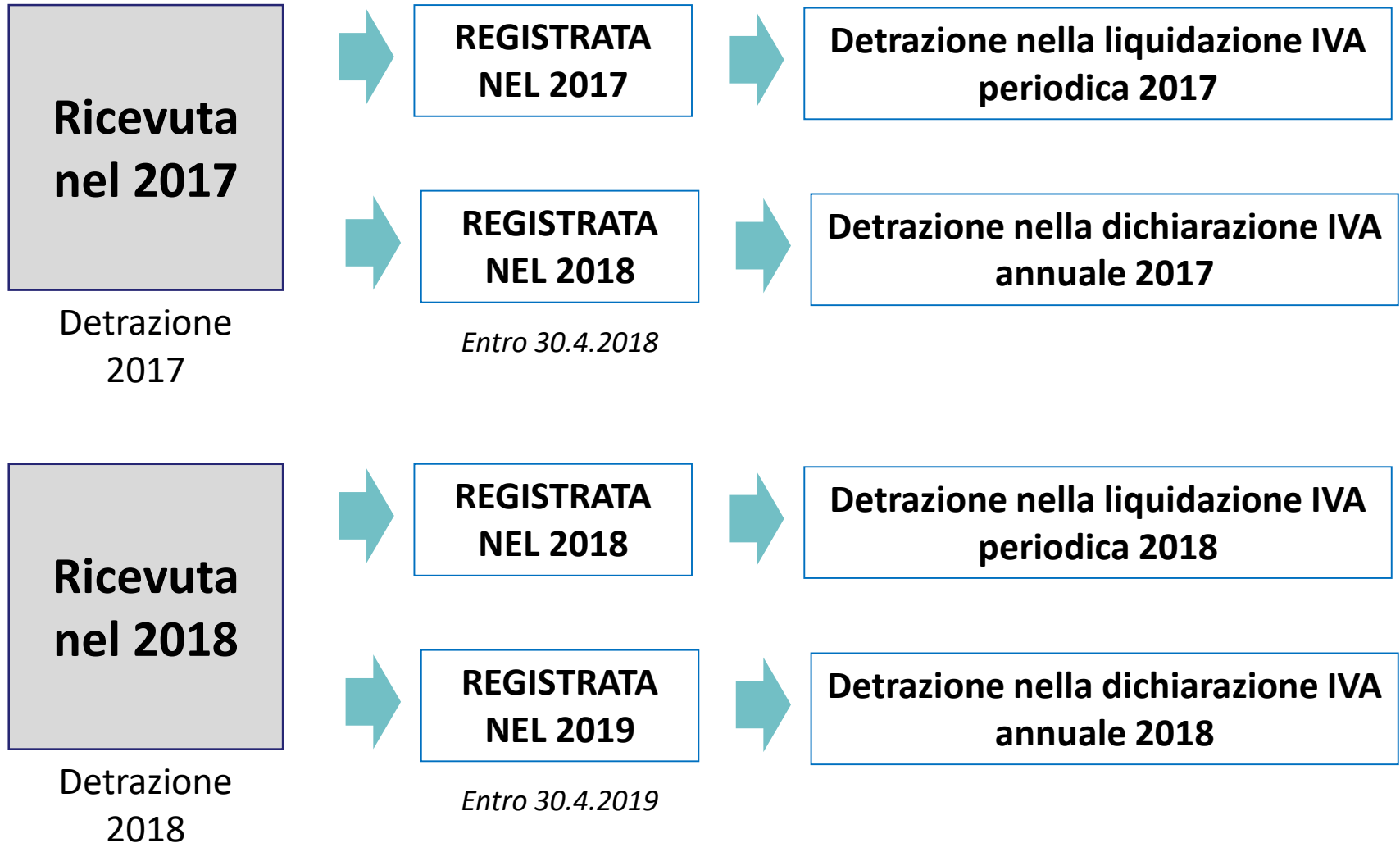
CORTE GIUSTIZIA UE SENT. C-152/02 DEL 29/4/2004



IL DIRITTO ALLA DETRAZIONE DEVE ESSERE ESERCITATO NEL PERIODO D'IMPOSTA NEL QUALE RICORRONO I DUE REQUISITI PRESCRITTI DI


- 1. ESIGIBILITÀ**
- 2. RICEZIONE DEL DOCUMENTO**

Fatture 2017



MOMENTO DI RICEZIONE

Indicazione
della CM
1/E/18



- POSTA ELETTRONICA CERTIFICATA
- ALTRI STRUMENTI CHE ATTESTINO RICEZIONE

IN ALTERNATIVA

- CORRETTA TENUTA CONTABILITÀ:
PROTOCOLLAZIONE PROGRESSIVA NEL
REGISTRO ACQUISTI

Comunque fatti salvi i comportamenti tenuti fino al 16.1.2018

Ossia le fatture 2017, ricevute nel 2018, ma registrate nel 2017

RECUPERO «TARDIVO»

**RIMBORSO
«ANOMALO»
EX ART.21
D.LGS.
546/92**



OK

**DICHIARAZIONE
«TARDIVA»**



OK

**DICHIARAZIONE
«INTEGRATIVA»
A FAVORE**



OK

*CM 1/E/18 – comunque
con sanzioni per gli
obblighi di
registrazione*

NOTE VARIAZIONE → si applica art. 19

Entro quando va emessa la nota di variazione?

Occorre concludere che il termine sia quello della **presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui si verifica il presupposto per l'emissione**

ES: fallimento chiuso il 18.12.2017

CM 77/2000

→ scadenza del termine per le osservazioni al piano di riparto, oppure, ove non vi sia stato,
→ alla scadenza del termine per il reclamo al decreto di chiusura del fallimento stesso.



→ Nota di variazione emessa entro il 30.04.2018
→ recupero dell'IVA nella dichiarazione 2017

Novità IVA

a cura di **Fabio Garrini**



Via Cremona, 28
46100 Mantova

RESTITUZIONE IVA NON DOVUTA

Legge Europea 2017



ART.30-TER DPR 633/72

L'iva non dovuta può essere chiesta a rimborso entro **due anni** da quando è sorto il **presupposto per la restituzione**

Legge di Bilancio 2018



ART.6 c. 6 D.Lgs. 471/97

Nel caso di imposta addebitata in misura superiore al dovuto, la **detrazione** in capo al cedente / prestatore è comunque **assicurata** (*sanzione € 250*)

ALIQUOTE IVA - BENI SIGNIFICATIVI



INDIVIDUAZIONE
EFFETTUATA IN BASE AD
AUTONOMIA
FUNZIONALE DELLE
PARTI RISPETTO A
MANUFATTO
PRINCIPALE



RILEVA ACCORDO CONTRATTUALE TRA LE PARTI

CONCORRONO MATERIE PRIME, SEMILAVORATI E
MANODOPERA IMPIEGATA PER PRODUZIONE
BENI

NON PUÒ ESSERE INFERIORE A PREZZO
ACQUISTO



INDICARE IN FATTURA SERVIZIO E BENE SIGNIFICATIVO

SALVI COMPORTAMENTI PREGRESSI – NO RIMBORSI

ACQUISTI CARBURANTE – **DAL 1.7.2018**



**FATTURA
ELETTRONICA E
CORRISPETTIVI
ELETTRONICI**



**ABOLIZIONE
SCHEDA
CARBURANTE**

ATTESO PROVVEDIMENTO DIRETTORIALE

Modifica adempimenti telematici

a cura di **Fabio Garrini**



Via Cremona, 28
46100 Mantova

Novità spesometro – D.Lgs. 148/17

Errori 1° sem. 2017



Sanatoria entro 28.2.2018

Diff. 60 gg approvazione nuovo modello

Periodicità 2018



Trimestrale / semestrale

Scad. 2° trim / 1° sem.



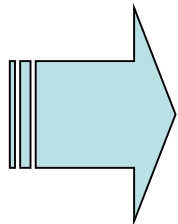
Dal 16.09 al 30.09

soppressione



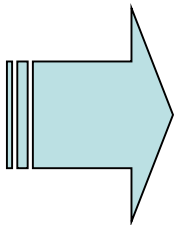
Dal 2019

Comunicazione liquidazioni – effetti su DAI



Non si compilano i righi del quadro **VP**

Salvo che per correggere i dati delle liquidazioni periodiche



Attenzione alla compilazione del **rigo VL 30**

Salvo che per correggere i dati delle liquidazioni periodiche

VL30 Ammontare IVA periodica

IVA periodica dovuta

IVA periodica versata

Maggiore dei due

1

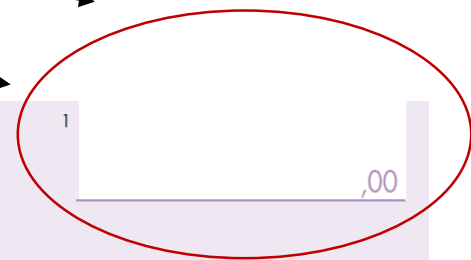
,00

2

,00

3

,00



NOVITA' MODELLI INTRASTAT

SOLO PER GLI **ACQUISTI**

**ABOLIZIONE INTRA
TRIMESTRALE**

ELEVATE SOGLIE MENSILI

BENI → MENSILE > € 200.000 TRIMESTRE
SERVIZI → MENSILE > € 100.000 TRIMESTRE

CAMPO «CODICE SERVIZIO»: PASSAGGIO A CPA A 5 CIFRE

Modifiche alla disciplina dello split payment

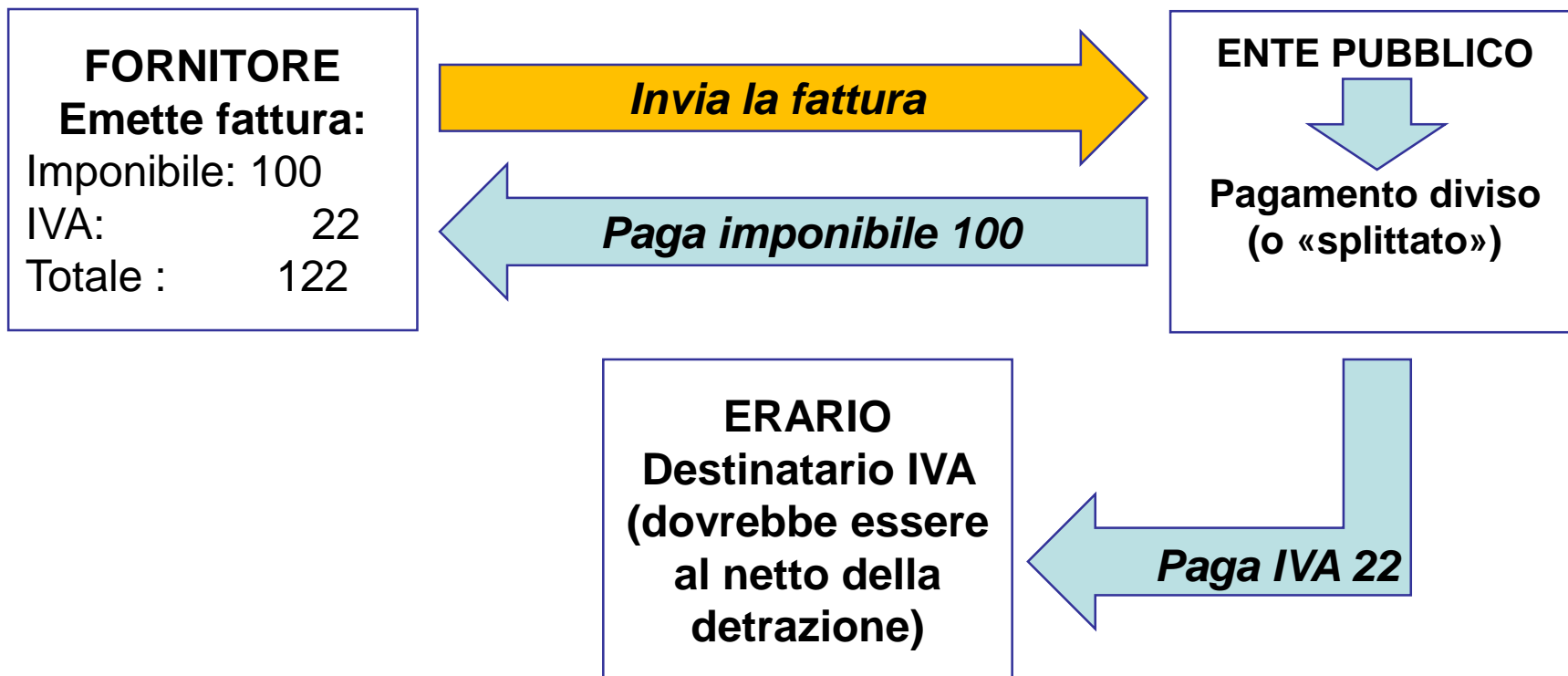
a cura di **Fabio Garrini**



Via Cremona, 28
46100 Mantova

SCHEMA LOGICO (ART. 17 TER DPR 633)

DAL 1° GENNAIO 2015



MODIFICHE DISCIPLINA dal 1.7.2017

ESTESA APPLICAZIONE TEMPORALE SINO AL 30.06.2020
(NUOVA AUTORIZZAZIONE UE)

ESTESO
AMBITO DI APPLICAZIONE

Applicabile anche a
soggetti con
RITENUTA

NUOVI SOGGETTI

«PA»
allargata

Società
controllate
da PA

Società
quotate
FTSE MIB

Dal 2018 Ampliato ambito soggettivo – D.Lgs. 148/17

- 0a) **enti pubblici economici** nazionali, regionali e locali, comprese le **aziende speciali** e le **aziende pubbliche di servizi alla persona**;
- 0b) fondazioni partecipate da amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 per una percentuale complessiva del fondo di dotazione non inferiore al 70 per cento;
- a) società controllate, ai sensi dell'articolo 2359, primo comma, n. 2), del codice civile, direttamente dalla Presidenza del Consiglio dei ministri e dai Ministeri;
- b) **società controllate direttamente o indirettamente, ai sensi dell'articolo 2359**, primo comma, n. 1), del codice civile, da amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 o da enti e società di cui alle lettere 0a), 0b), a) e c);
- c) **società partecipate, per una percentuale complessiva del capitale non inferiore al 70 per cento**, da amministrazioni pubbliche di cui al comma 1 o da enti e società di cui alle lettere 0a), 0b), a) e b);
- d) società quotate inserite nell'indice FTSE MIB della Borsa italiana **identificate agli effetti dell'imposta sul valore aggiunto**;

Verificare sul sito:

http://www1.finanze.gov.it/finanze2/split_payment/public/##/##testata

Esclusioni dallo split

CM 15/E/15

- CORRISPETTIVO GIÀ DISPONIBILITÀ FORNITORE
- REVERSE CHARGE
- OPERAZIONI CERTIFICATE DA SCONTRINO/RICEVUTA FISCALE
- REGIMI SPECIALI (NO EVIDENZA IVA IN FATTURA)
- REGIMI SPECIALI (DETRAZIONE IVA FORFETARIA)

CM 27/E/17

- OPERAZ. ESONERATE DA OBBLIGO CERTIFICAZ. (NETTING)
- OPERAZ. COMPENSATE TRA SOGGETTI OBBLIGATI ALLO SPLIT
- OPERAZIONI PERMUTATIVE ART.11 D.P.R. 633 (NO CONGUAGLI)
- OPERAZIONI IN FAVORE DIPENDENTI DI SOGGETTI ALLO SPLIT
- NON IMPONIBILI A SEGUITO DI LETTERA DI INTENTO**

CM 27/E/17



Irrilevanza **attestazione** cliente

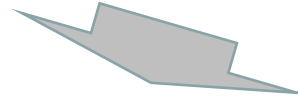
NOTE DI VARIAZIONE

**NOTE VARIAZIONE
IN AUMENTO**

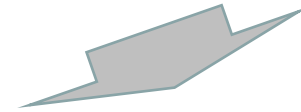


Sempre SPLIT

**NOTE VARIAZIONE
IN DIMINUZIONE**



REGIME IVA
APPLICATO A
OPERAZIONE
ORIGINARIA



PER RAGIONI DI
SEMPLIFICAZIONE,
POSSIBILE
APPLICARE LO SPLIT

Dividendi e capital gains

a cura di **Fabio Garrini**



Via Cremona, 28
46100 Mantova

DIVIDENDI

PQ

FINO 2007	40%
2008-2016	49,72%
DA 2017	58,14%
UTILI PERCEPITI DA 2018	SOSTITUTIVA 26%

PNQ

FINO AL 16/10/2011	12,5%
DAL 17/10/2011	20%
DA 01/07/2014	26%

CAPITAL GAINS

PQ

FINO 2008	40%
2009-2017	49,72%
DA 2018	58,14%
DA 2019	SOSTITUTIVA 26%

PNQ

FINO AL 16/10/2011	12,5%
DAL 17/10/2011	20%
DA 01/07/2014	26%

DISCIPLINA TRANSITORIA

DELIBERE
1.1.2018 – 31.12.2022



VECCHIE REGOLE
DM 26.5.2017

Problema delibere ante 31.12.2017

Novita in tema di detrazioni

a cura di **Fabio Garrini**



Via Cremona, 28
46100 Mantova

BONUS CASA

PROROGHE



Recupero patrimonio edilizio



Bonus energia



Bonus mobili

NOVITA'



Bonus verde



Bonus sisma - energia

BONUS ENERGIA

**INTERVENTI SU PARTI COMUNI EDIFICI CONDOMINIALI >25% SUPERFICIE LORDA
(FINO AL 31.12.2021)**



75%



70%

**ALTRI INTERVENTI
(FINO AL 31.12.2018)**



65%

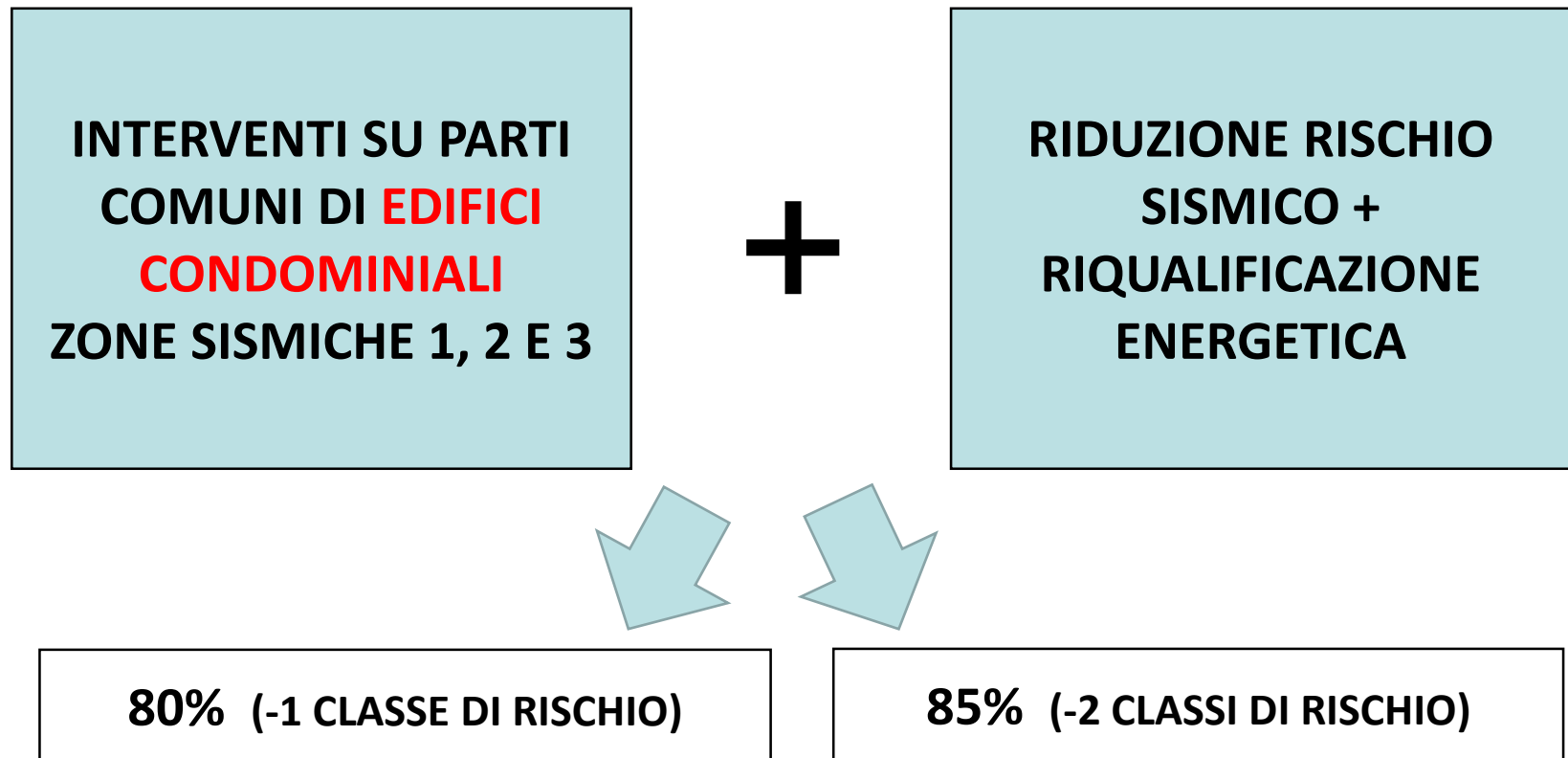


50%

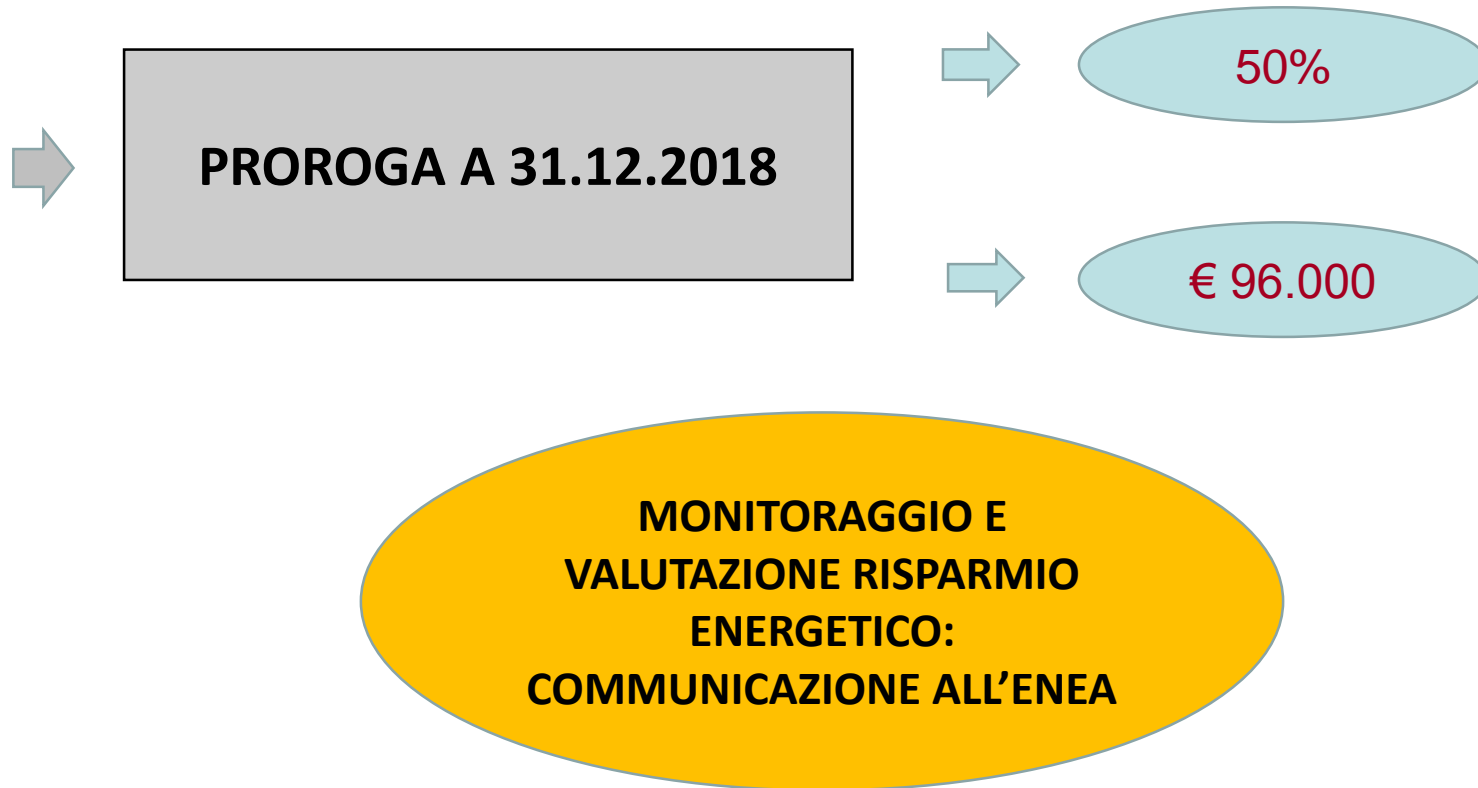
**(FINESTRE E INFISSI, SCHERMATURE SOLARI, CALDAIE A
CONDENSAZIONE, GENERATORI DI CALORE ALIMENTATI DA BIOMASSE)**

ESTESA CEDIBILITÀ CREDITO

NUOVO BONUS SISMA-ENERGIA

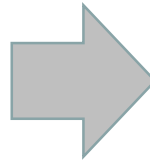


Recupero patrimonio edilizio



BONUS MOBILI

PROROGA



DETRAZIONE 50%

SPESA MAX 10.000 €

INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE INIZIATI DA 01.01.17

Conferma Videoforum: No lavori iniziati prima del 2017, anche se ancora in corso

BONUS VERDE

36%

€ 5.000

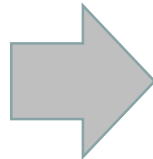
SISTEMAZIONE A VERDE AREE SCOPERTE

IMPIANTI DI IRRIGAZIONE E POZZI

COPERTURE A VERDE E GIARDINI PENSILI

PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE

Videoforum



*Interventi straordinari di
sistemazione a verde*

ALTRE DETRAZIONI

**Trasporto pubblico
locale**



Detrazione 19%
Massimo € 250 (complessivo)

**Premi assicurativi
eventi calamitosi**



Detrazione 19%

DETRAZIONI D.Lgs. 148/17

Detrazione alimenti per fini medici speciali

Detrazione contributi associativi società di mutuo soccorso

Detrazione canoni di locazione studenti fuori sede