



Teolo, 03 maggio 2017

A TUTTI I CLIENTI

Circolare n. 2/2017

Stampa dei registri Iva. A seguito di un chiarimento da parte dell'Agenzia delle Entrate, si considerata tempestiva la stampa dei registri dell'anno 2016 se effettuata entro il 30.12.2017. Quindi la scadenza del 28 maggio è stata riportata a fine anno al pari delle altre scritture contabili. Le società Srl e Spa hanno tempo fino al 15 gennaio 2018.

Estensione dello split payment. A decorrere dal 1 luglio 2017 anche le fatture emesse nei confronti delle società controllate, direttamente o indirettamente, da Pubbliche Amministrazioni e quelle emesse nei confronti delle società quotate e inserite nell'indice FTSE MIB, saranno soggette allo split payment. Cioè saranno queste aziende a trattenere e versare l'iva. La norma viene estesa anche ai professionisti e in genere alle prestazioni soggette a ritenuta. Si ricorda che la fattura dovrà contenere la dicitura "scissione dei pagamenti" e se elettronica trasmessa a mezzo Sdi dovrà essere compilato con "S" lo specifico campo.

Detrazione dell'iva. Le fatture di acquisto potranno essere detratte non oltre il 30 aprile dell'anno successivo.

Compensazioni. Dal 24 aprile viene ridotto il limite a €. 5.000 (dai precedenti 15.000) superato il quale è necessario il visto di conformità del commercialista. Obbligo di utilizzo, per i soggetti Iva, dei servizi telematici (Entratel/Fisconline) per qualunque importo da compensare e per qualsiasi tipo di imposta.

In conseguenza di tali modifiche e per motivi organizzativi Vi informiamo che tutti gli f24 da noi predisposti e relativi a soggetti con partita Iva verranno presentati dallo studio ad eccezione di quelli già consegnati.

Pertanto siete invitati a verificare di aver provveduto a comunicarci gli estremi del conto corrente bancario sul quale far affluire i modelli f24.

Cedolare secca sugli affitti brevi. Dal 1 giugno 2017 sarà applicata una tassazione del 21% sugli affitti di durata fino a 30 giorni conclusi tramite agenzie o portali internet. Le modalità di applicazione saranno stabilite con un successivo provvedimento.

Ace. L'aiuto alla crescita economica viene ulteriormente ridimensionato: oltre alla riduzione del tasso di rendimento ora si prevede anche che la base di calcolo sarà limitata agli ultimi 5 anni.

Spesometri e comunicazioni delle liquidazioni Iva.

Clienti che tengono la contabilità in sede: Al fine di rendere i nuovi adempimenti il meno invasivi possibile, Vi preghiamo di controllare bene l'inserimento delle anagrafiche, di indicare il numero di protocollo attribuito dal fornitore nelle fatture di acquisto e di trasmetterci tempestivamente i file da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.

Vi ricordiamo che la prima scadenza è il 31 maggio e riguarda la chiusura Iva del primo trimestre 2017.

Verificate di aver aggiornato il software in modo da poter trasmettere lo spesometro con le nuove modalità e le liquidazioni Iva. Ad oggi l'Agenzia delle Entrate non ha ancora reso disponibili i file di controllo e quindi al momento i software non sono aggiornati.

Clienti che tengono la contabilità in studio: E' indispensabile consegnare ogni mese con regolarità i documenti da registrare. Si ricorda che devono essere registrate singolarmente anche le fatture di piccolo importo (che prima potevano essere registrate con documento riepilogativo) e anche se inserite nel registro corrispettivi.

E' vostra responsabilità trasmetterci i file e consegnarci i documenti tempestivamente. Poiché i tempi per rispettare i termini dei nuovi adempimenti sono strettissimi vi facciamo presente che non verrete più sollecitati dallo Studio.

Distinti saluti.