

Ai nostri clienti

Dr. Manfred Psailer  
Dr. Oliver Geier

DDr. Norman Damiani  
Dr. Brigitte Peintner

Dr. Lukas Achammer  
Dr. Daniela Planatscher  
Sylvia Berger

[www.pg-partner.it](http://www.pg-partner.it)  
[info@pg-partner.it](mailto:info@pg-partner.it)

**Brixen / Bressanone**  
Julius-Durst-Straße 6  
Via Julius Durst 6  
Tel. +39 0472 274 000  
Fax +39 0472 274 050

**Toblach / Dobbiaco**  
St.-Johannes-Str. 23a  
Viale S. Giovanni 23a  
Tel. +39 0474 976 097  
Fax +39 0474 976 986

**Mailand / Milano**  
Meeting room  
Piazza Castello 26

MwSt.-Nr. & Steuernr.  
Partita IVA & Cod. fisc.  
IT 02249530219

Bressanone, lì 22.12.2017

**Oggetto: Aspetti fiscali di fine anno**

Gentili clienti,

di seguito segnaliamo diversi temi di notevole impatto in vista della fine dell'anno.

**1. Termini ridotti per la detrazione IVA**

Con la modifica dell'articolo 19 del DPR 633/1972 il diritto alla detrazione è stato significativamente ridotto. Il diritto a detrarre l'IVA per gli acquisti effettuati nel corso del 2017 deve essere esercitato al più tardi entro il 30.04.2018 nella relativa dichiarazione annuale IVA.

Ai sensi dell'articolo 25 del DPR 633/1972, la registrazione delle fatture e dei documenti doganali deve avvenire entro e non oltre il termine di presentazione della corrispondente dichiarazione annuale IVA.

***Il consiglio:***

Al fine di garantire il diritto alla detrazione dell'IVA, consigliamo agli imprenditori ed ai liberi professionisti, **di organizzare tutte le fatture e bollette doganali relative agli acquisti dell'esercizio 2017 tempestivamente entro il gennaio 2018 e di inoltrarle a chi si occupa della contabilità** per garantire la loro registrazione nell'ultima liquidazione IVA (16.01.2018 se mensile e 16.03.2018 se trimestrale).

A tale proposito va anche ricordato che in data 28.02.2018 scade sia il termine per l'invio dei dati delle fatture emesse e ricevute (il cosiddetto "spesometro") che la trasmissione telematica della comunicazione liquidazione periodica IVA.

## **2. Numerazione delle fatture emesse**

Nell'ambito della comunicazione elettronica dei dati delle fatture emesse e ricevute (il cosiddetto "spesometro"), in particolare per le società e liberi professionisti, i quali utilizzano per la loro particolare attività vari circuiti di numerazione delle fatture emesse (es. fattura n. 1 per la vendita di merce e fattura n. 1 per la fattura elettronica) emergono ripetutamente problemi e messaggi di errore.

### ***Il consiglio:***

Per garantire la trasmissione delle varie comunicazioni senza problemi, consigliamo di utilizzare una numerazione in modo da garantire **l'identificazione univoca delle fatture** (ad esempio: fattura n. 1 per le vendite di merce e fattura n. 1/A per la fattura elettronica).

## **3. Credito d'imposta per la riqualificazione alberghi**

Il credito d'imposta introdotto nel 2014 a favore delle strutture alberghiere e turistiche è stato esteso agli anni 2017 e 2018. Per i periodi di imposta 2017 e 2018 l'agevolazione è prevista nella misura del 65% della spesa sostenuta fino ad un credito d'imposta massimo pari ad Euro 200.000.

### ***Il consiglio:***

Gli investimenti devono essere effettuati tenendo conto del principio di competenza. Di conseguenza, sono ammissibili gli investimenti effettuati nei periodi d'imposta dal 2017 al 2018.

Per poter prendere in considerazione gli investimenti relativi al periodo d'imposta 2017 nella istanza "click day" per l'esercizio 2017, consigliamo, che le relative **fatture di acquisto relativa all'anno 2017 siano fatturate dai fornitori entro il 31.12.2017.**

#### **4. Super-ammortamento 140% e Iper-ammortamento 250%**

Nel caso in cui la consegna o il trasferimento dei nuovi beni ammortizzabili non avviene entro il 31.12.2017, la possibilità di usufruire del super-ammortamento ed del iper-ammortamento spetta comunque, a condizione che detti investimenti si riferiscono ad ordini accettati dal fornitore **entro la data del 31.12.2017 e che entro la medesima data sia anche avvenuto il pagamento di acconti di almeno il 20%.**

Dall'esercizio 2018, l'ammortamento del 140% scende presumibilmente al 130%.

L'iper-ammortamento richiede una autocertificazione del legale rappresentante ovvero una perizia tecnica giurata per investimenti superiori a Euro 500.000 euro.

Per ulteriori domande siamo a Vostra disposizione.

Cordiali saluti

Psaier Geier Partner