

Lo sai che...

Lo sai che dal 1° gennaio 2019 parte la fatturazione elettronica?

Soggetti che devono emettere FTE	In linea generale tutti i soggetti titolari di P.Iva. Sono esclusi in via generale i soggetti che posseggono solo il codice fiscale.		
FT consegnata entro 31/12/2018: cartacea	Fatture consegnate dal 1/1/2019: elettroniche		
Nota di credito 2019 riferita a Ft cartacea 2018	NC solo elettronica		
Soggetti esonerati da FTE anche se hanno P.Iva	Minimi, forfetari, operazioni con invio al STS – sistema tessera sanitaria		
Associazioni con opzione L. 398/91	Esonerate da FTE se fatturato max € 65.000: se superano tale limite la FTE per sponsorizzazione e pubblicità va emessa dal committente.		
Ft emesse ad esportatore abituale	La FTE nel campo “Annotazioni” o “Causale” o “Altri dati” deve indicare il n. dichiarazione d’intento. Il campo da utilizzare dipende dal tipo di software.		
Spese fuori campo Iva	Non c’è obbligo di emettere FTA. Se la si vuole emettere, utilizzare codice N2.		
FTE emesse per conto di altri	Spesso usato nel settore delle provvigioni (promotori finanziari, informatori tecnico – scientifici, etc.) o nelle cooperative (per i propri soci). Se nella FTE il committente indica il codice univoco della software house del commercialista del cliente questo la preleva dal proprio gestionale.		
FTE emessa a • soggetto inesistente	Il SDI scarta la fattura	FTE emessa a P.Iva cessata o CF deceduto	Il SDI accetta la FTE (è valida) ma Agenzia si riserva controlli
Devo respingere FTE perché merce mai acquistata	Impossibile respingerla. Devo attivarmi verso il fornitore (PEC, Racc. RR, etc.) Ovviamente non contabilizzo la FT.		
È possibile emettere fattura differita ? Sì! Entro il giorno 15 del mese successivo rispetto alla data dell’operazione. • Cessione beni (occorre DDT). • Prestazione servizi (documento che attesa fine servizio: es. preavviso parcella/email conclusione servizio)	• Consegno merce con DDT il 20.1.2019 • Emetto FTE il 15.2.2019 • Iva a debito: gennaio 2019		
Che tempi ho per detrarre l’Iva su acquisti? Se la fattura fornitore mi perviene nel mese successivo (es. fattura differita)?	• FTE fornitore 31.1.18; • Registro entro 15.2.18; • Detraggo gennaio.		
Se il mio cliente è un non residente come mi devo comportare?	Se faccio FTE indico codice univoco e indico 7 volte “X”.		
Se emetto una FT ad soggetto non residente ma identificato in ITA (direttamente/tramite rappresentante) come mi devo comportare?	Se non faccio FTE devo trasmettere esterometro. In ogni caso devo consegnare al cliente Ft cartacea.		
Il soggetto identificato in ITA cosa fa?	Non è obbligato a emettere/ricevere FTA. Va in cartaceo.		
Se emetto FTA ad un soggetto con solo CF (p. fisiche, condomini, ENC senza P.Iva)	Obbligo FTE: come codice univoco indico 7 volte “0” . Ho l’obbligo di consegnare la Ft anche cartacea o PEC.		
Che senso ha per un soggetto con solo CF comunicare al proprio fornitore il cod. univoco?	Non può comunicare il cod. univoco perché SDI non lo accetta. Ma il SDI ha in carico il CF di chiunque e archivia tutte le FTE: se il comm.sta collega al proprio gestionale il CF del cliente può prelevare le sue FTE.		
Le FTE di vendita devono avere il n. progressivo ?	Si come al solito	Le fatture d’acquisto devono essere registrate con il protocollo progressivo ?	No, non più. Il prot. lo dà il SDI
Se cedo beni/servizi ad un soggetto estero?	Faccio FT cartacea e spedisco esterometro		
Se acquisto beni/ servizi ad un soggetto estero?	Ricevo fattura cartacea e faccio esterometro		
Se ricevo FTE in reverse interno ? (cod. N6)	Faccio autofattura FTE e la trasmetto al SDI. Oppure seguo la procedura Ris. 64/2017.		
Nel 2019 un mio fornitore mi fa FT cartacea e si rifiuta di farmi FTE	Gli intimo con PEC di farmi FTA; se persiste mi autofatturo con FTA, segnalo ad Ag.Entr. e detraggo l’Iva.		

MAPPA DEGLI INDICI DI FISCAL ASSIST

Ordinary Assist	Norme e provvedimenti Prassi agenzie fiscali e altri enti Dottrina
Special Assist	Norme in dettaglio
 LoSaiChe	Schemi e tabelle
Alert	Lettera al cliente

Descrizione	LSC n.
Anno 2018	
Fatturazione elettronica	11/2018
Condono p.v.c., avv. accer.to e inviti contraddittorio	10/2018
Credito d'imposta spese di pubblicità	9/2018
La cessione del credito da eco-bonus e sismabonus su parti comuni	8/2018
Credito d'imposta spese per la quotazione pmi	7/2018
Credito d'imposta per la formazione del personale dipendente in materia 4.0	6/2018
IMU- TASI: il versamento della prima rata per il 2018	5/2018
Le sanzioni INPS	4/2018
<i>Split payment</i>	3/2018
Detrazione per ristrutturazione, <i>sismabonus</i> , <i>bonus verde</i>	2/2018
Detrazione per interventi di riqualificazione energetica	1/2018
Anno 2017	
IMU e TASI: il saldo 2017 per gli immobili diversi dalle abitazioni	12/2017
IMU e TASI: il saldo 2017 per le abitazioni	11/2017
I principi contabili in bilancio e in dichiarazione	10/2017
Imprese minori - criteri di imputazione dei componenti di reddito	9/2017
IVA TR 3° trimestre: le nuove regole per la compensazione	8/2017
Credito IVA infrannuale: Modello TR – compensazione/rimborso	7/2017
Compensazione orizzontale di crediti tributari: i nuovi limiti	6/2017
La nota integrativa ridotta delle piccole imprese	5/2017
Detrazione 50% dell'Iva acquisto immobile abitativo classe A o B	4/2017
Tassazione per trasparenza CFC tra esimenti e interpelli	3/2017
Credito IVA annuale: compensazione o rimborso	2/2017
Trasmissione dati relativi agli oneri deducibili/detraibili	1/2017
Anno 2016	
Il leasing immobiliare	10/2016
Gli interpelli si fanno in 4 + 1	9/2016
L'imprenditore agricolo e gli impianti fotovoltaici	8/2016
I reati tributari	7/2016
IMU e TASI: il versamento della prima rata per il 2016	6/2016
Credito IVA: compensazione o rimborso	5/2016

Lo sai che...

Quale tasso di interesse?	4/2016
Aliquote IVA sugli immobili non destinati ad abitazioni e su abitazioni diverse dalla "prima casa"	3/2016
Aliquote IVA e "1ª casa": 4, 10 o 22%	2/2016
Iva recupero edilizio	1/2016
Anno 2015	
Saldo IMU – Tasi 2015	10/2015
Rimborso IVA prioritario e split payment	09/2015
Nuovi reverse charge: casi pratici e ricorrenti	08/2015
Reverse Charge: la norma e la circolare	07/2015
Studi di settore: esclusioni e non applicazione	06/2015
I codici di esclusione delle società di comodo	05/2015
La fiscalità dell'agricoltore individuale	04/2015
Il nuovo ravvedimento operoso dal 01/01/2015	03/2015
Nuovo regime forfetario dal 2015 – I requisiti di accesso	02/2015
Reverse Charge - Le novità dal 2015	01/2015
Anno 2014	
IMU: alla cassa il secondo acconto	16/2014
Il ravvedimento operoso	15/2014
IMU: le novità dal 2014	14/2014
Utilizzo in compensazione dei crediti di imposta	13/2014
TASI: secondo appuntamento per la prima rata 2014	12/2014
FT elettronica	11/2014
Detrazioni per recupero del patrimonio edilizio	10/2014
I reati tributari	09/2014
Scadenze TASI	08/2014
La compilazione dei quadri RA e RB di UNICO PF	07/2014
Agevolazioni ai fini IRES per le Cooperative	06/2014
Redditi di capitale - Attività per le quali l'aliquota non aumenta	05/2014
Passa al 26% l'aliquota per redditi di capitale	04/2014
Imposta di registro sui trasferimenti di immobili	03/2014
Compensazione del credito tributario	02/2014
Il trattamento fiscale degli omaggi	01/2014
Anno 2013	
L'Acconto Iva 2013	21/2013
Beni ai soci/familiari e finanziamenti	20/2013
Il regime fiscale di vantaggio	19/2013
Cessioni di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	18/2013
Locazione di immobili: Iva - imponibilità o esenzione	17/2013
Prescrizione di crediti	16/2013
Reverse Charge	15/2013
Recupero del patrimonio edilizio	14/2013
Locazioni abitative - regime cedolare secca	13/2013
Cessione prodotti agricoli - nuovi obblighi	12/2013
Autotrasportatori: deduzioni forfetarie	11/2013

Lo sai che...

Autotrasportatori conto terzi	<u>10/2013</u>
Ravvedimento operoso	<u>09/2013</u>
Mod. IVA TR: il rimborso o compensazione	<u>08/2013</u>
ACE – nelle società di capitali	<u>07/2013</u>
IMU: i riflessi sulle imposte sui redditi	<u>06/2013</u>
La Responsabilità fiscale negli appalti	<u>05/2013</u>
Cessione e locazione di immobili – aspetti Iva	<u>04/2013</u>
Manutenzioni ordinarie e straordinarie	<u>03/2013</u>
Autotrasportatori: credito d'imposta	<u>02/2013</u>
Compensazione del credito Iva	<u>01/2013</u>
S.r.l. semplificata per le persone fisiche under 35 anni	<u>00/2013</u>