

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT.SSA SILVIA GRIGOLETTI
DOTT. GIANLUCA CALZONA

VIA CESAREA 11/6 16121 GENOVA

TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

Genova, 16 dicembre 2024

Alla Preg.ma Clientela

CIRCOLARE DI STUDIO N.11 -2024

**CONTRIBUENTI CHE ESERCITANO PROFESSIONI SANITARIE – DIVIETO EMISSIONE
FATTURE ELETTRONICHE FINO AL 31.03.2025**

**LOCAZIONI TURISTICHE – OBBLIGO CIN – ENTRATA IN VIGORE DAL 1° GENNAIO
2025**

**DETRAZIONE IVA SU FATTURE ELETTRONICHE DI FINE ANNO – MEMENTO
CONTRIBUENTI IN REGIME FORFETTARIO – CONTROLLI DI FINE ANNO - MEMENTO**

**CONTRIBUENTI CHE ESERCITANO PROFESSIONI SANITARIE – DIVIETO EMISSIONE FATTURE
ELETTRONICHE FINO AL 31.03.2025**

Il divieto di emissione di fattura elettronica, attualmente esistente e riguardante le operazioni “sanitarie” oggetto di invio dei dati al STS, dovrebbe essere prorogato fino a tutto il 31.3.2025; la norma, ormai data per certa, è di prossima emanazione.

**LOCAZIONI TURISTICHE – OBBLIGO CIN – ENTRATA IN VIGORE AL 1°
GENNAIO 2025**

Si rammenta ai contribuenti che adibiscono propri immobili a locazioni brevi (locazioni turistiche) e per gli esercenti di attività alberghiere e ricettizie, che dal 1° gennaio decorre l'obbligo di avere ed esporre il CIN (Codice Identificativo Nazionale) per ciascun immobile destinato a tale tipo di locazione. Per gli altri obblighi connessi a tale normativa e alle sanzioni previste in caso di inadempimenti o irregolarità, si fa rinvio alla Circolare di Studio n. 3 del 15 febbraio scorso.

DETRAZIONE IVA SU FATTURE ELETTRONICHE DI FINE ANNO

Si rammenta che nella liquidazione iva di dicembre possono essere inserite solo le fatture emesse dal fornitore, e quindi presenti in SDI, fino al 31 dicembre 2024.

A titolo di esempio: il fornitore effettua una operazione iva in data 28 dicembre e inserisce come data fattura il 28 dicembre. Provvede poi all'invio (= emissione) allo SDI in data 7 gennaio (vale a dire entro il termine di 12 giorni consentito dalla normativa). Il cliente dovrà registrare questa fattura nella propria liquidazione di gennaio (o del 1° trimestre 2025) e non

STUDIO TORAZZA PAPONE

COMMERCIALISTI ASSOCIATI

e

Managing Consulting S.r.l.

DOTT. PAOLO TORAZZA
DOTT. ALBERTO PAPONE
DOTT.SSA SILVIA GRIGOLETTI
DOTT. GIANLUCA CALZONA

VIA CESAREA 11/6 16121 GENOVA

TEL. 010-5702804
TEL. 010-590351
FAX. 010-590731
EMAIL INFO@TPASSOCIATI.IT

(come avrebbe potuto fare in tutti gli altri mesi dell'anno) nella liquidazione iva di dicembre 2024 (o del 4° trimestre 2024).

CONTRIBUENTI IN REGIME FORFETTARIO – CONTROLLI DI FINE ANNO - MEMENTO

Si rammenta ai contribuenti fiscali dotati di partita iva che hanno operato nell'anno 2024 in regime "forfettario", di controllare a fine anno che non si siano verificate, in relazione alla propria situazione fiscale, cause di decadenza dal regime, quali:

- a) Avere incassato nel corso del 2024 fatture per oltre 85.000 €
- b) Avere avuto reddito da lavoro dipendente o assimilato o da pensione superiore a € 30.000 lordi annui (importo verificabile sul proprio cedolino fiscale del mese di dicembre)
- c) Essere soci nel corso del 2024 di studi tra professionisti o di società di persone (s.n.c. o s.a.s.); la partecipazione in società semplici (s.s.) che non esercitano attività commerciale non è invece causa di esclusione dal regime
- d) Essere soci di srl delle quali si abbia una posizione di controllo societario, se il contribuente in regime forfettario ha emesso fatture nei confronti di tali società e se contribuente e società hanno codici di attività che rientrano nella medesima sezione ATECO (per precisazioni sul punto specifico, contattare lo Studio)

Per ogni eventuale chiarimento o approfondimento, si invita a contattare il professionista di riferimento,

Cordialmente,

Studio Torazza Papone - Managing Consulting Srl