

CIRCOLARE INFORMATIVA N. 1 DEL 3 GENNAIO 2017

LE NOVITA' DEL "COLLEGATO ALLA FINANZIARIA 2017"

Nell'ambito del DL n. 193/2016, c.d. "Collegato alla Finanziaria 2017", convertito con la Legge n.225/2016, sono previste alcune importanti novità in materia fiscale.

Di seguito si riportano in sintesi le principali novità previste dal decreto.

❖ SPESOMETRO E LIQUIDAZIONI IVA TRIMESTRALI

Spesometro

E' previsto, **a decorrere dal 2017, l'invio telematico trimestrale dei dati delle fatture emesse e ricevute.**

Per il solo anno 2017 è prevista una comunicazione per il primo semestre con scadenza 25 luglio 2017.

I dati da indicare in forma analitica sono i seguenti:

- dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni;
- data e numero della fattura;
- base imponibile / aliquota applicata / imposta;
- tipologia dell'operazione.

Esoneri

E' stato introdotto l'esonero all'adempimento per gli agricoltori in regime di esonero ex art.34 situati nelle zone montane.

Sanzioni

In caso di **omesso o errato** invio dei dati delle fatture si applica **la sanzione di 2 euro per fattura con un limite massimo di euro 1.000.**

Se l'invio o l'invio corretto è effettuato entro 15 giorni dalla scadenza la sanzione è ridotta al 50% (1 euro per fattura con un limite massimo di euro 500).

Invio trimestrale liquidazioni iva

A decorrere dal 2017, **i contribuenti titolari di partita IVA** trasmetteranno **con cadenza trimestrale i dati delle liquidazioni periodiche IVA (mensili o trimestrali).**

La comunicazione va inviata anche in caso di liquidazioni con saldo a credito.

Esoneri

Sono esonerati i soggetti non obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA annuale (ad esempio soggetti minimi, forfettari).

Casi particolari

STUDIO LUERTI

Partita IVA e Codice Fiscale 11071760158

Dott. Giorgio Luerti
Dottore Commercialista
Revisore contabile
giorgio.luerti@studioluerti.it

Rag. Valentina Brazzioli
Ragioniere Commercialista
Revisore contabile
valentina.brazzioli@studioluerti.it

Nel caso di contribuenti che svolgono più attività gestite con contabilità separate, anche con periodicità diverse di versamento IVA, le comunicazioni devono avvenire con un'unica comunicazione riepilogativa.

Sanzioni

Per l'omessa o errata comunicazione dei dati delle liquidazioni si applica la sanzione da euro 500 a euro 2.000 ridotta alla metà nel caso di invio o invio corretto nei 15 giorni successivi alla scadenza.

Scadenze per l'invio telematico dello spesometro e delle liquidazioni IVA

<i>I trimestre</i>	<i>31 maggio</i>
<i>II trimestre</i>	<i>16 settembre</i>
<i>III trimestre</i>	<i>30 novembre</i>
<i>IV trimestre</i>	<i>28(29)febbraio</i>

❖ **ADEMPIMENTI SOPPRESSI**

Con decorrenza dal 2017 sono soppressi:

- Modelli Intra acquisti e prestazioni di servizi ricevuti;
- Comunicazione dei dati relativi a contratti di leasing e di locazione/noleggio;
- Comunicazione black-list (già in relazione alle operazioni black list relative al 2016).
- Comunicazione all'Agenzia delle Entrate degli acquisti da operatori aventi sede a San Marino

❖ **NUOVI TERMINI DI PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE ANNUALE IVA**

La dichiarazione annuale **IVA relativa al 2016** va presentata **entro il 28 febbraio 2017**.

La dichiarazione annuale IVA per **le annualità 2017 e successive** va presentata **entro il 30 aprile** dell'anno successivo.

Rimborso crediti iva superiori a euro 30.000

Aumenta a 30.000 euro il limite entro il quale può essere richiesto il rimborso dei crediti IVA **senza la presentazione di idonea garanzia**.

❖ **PACCHETTO SEMPLIFICAZIONI FISCALI (in vigore dal 3/12/2016)**

Presunzione accrediti/prelievi lavoratori autonomi/imprese

IMPRESE	I versamenti e i prelievi bancari, non risultanti dalle scritture contabili e per i quali non è identificato il beneficiario, di importo superiore a 1.000 giornalieri e a 5.000 mensili si presumono ricavi non dichiarati (presunzione di evasione).
----------------	--

STUDIO LUERTI

Partita IVA e Codice Fiscale 11071760158

Dott. Giorgio Luerti
Dottore Commercialista
Revisore contabile
giorgio.luerti@studioluerti.it

Rag. Valentina Brazzioli
Ragioniere Commercialista
Revisore contabile
valentina.brazzioli@studioluerti.it

<i>PROFESSIONISTI/LAVORATORI AUTONOMI</i>	E' eliminata la presunzione riferita ai compensi per lavoratori autonomi. Per questi soggetti non opera più la presunzione di evasione per versamenti bancari non giustificati.
---	--

Nuovi termini fiscali

Certificazione Unica	31 marzo	Dalle certificazioni relative al 2016 il termine di consegna delle certificazioni Uniche è differito al 31 marzo dell'anno successivo a quello certificato
Versamento Saldo IRPEF/IRAP	30 giugno	Il versamento a saldo delle imposte per persone fisiche, società semplici e società di persone viene prorogato dal 16 al 30 giugno dell'anno successivo al periodo di imposta
Versamento Saldo IRPEES/IRAP società di capitali	Ultimo giorno del 6° mese successivo alla chiusura del periodo di imposta	Il versamento a saldo delle imposte per le società di capitali e viene prorogato dal 16 all'ultimo giorno del sesto mese successivo alla chiusura del periodo di imposta.

Versamento mod.F24 soggetti privati

In assenza di compensazione, **i soggetti privati** possono effettuare i **versamenti con il modello F24 anche se di importo superiore a Euro 1.000.**