

**CIRCOLARE N. 4/2016**

**SCADENZE FISCALI APRILE 2016**

**LUNEDÌ 11 APRILE**

• **COMUNICAZIONE 2015 “CLIENTI-FORNITORI” SOGGETTI MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni / acquisti di beni e prestazioni di servizi rese / ricevute nel 2015 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti mensili. Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA.

Recentemente l’Agenzia ha esonerato le Amministrazioni pubbliche / autonome, i commercianti al minuto, alberghi e ristoranti, limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a € 3.000, al netto IVA e le agenzie di viaggio limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a € 3.600 al lordo IVA. Sono altresì escluse dallo spesometro le operazioni già comunicate all’Agenzia delle Entrate tramite il STS .

• **COMUNICAZIONE 2015 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” SOGGETTI MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2015 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, incassate in contante di importo inferiore a € 15.000, da parte dei soggetti mensili.

A tal fine va utilizzato il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente

• **COMUNICAZIONE 2015 “BLACK LIST” SOGGETTI MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati black list per le operazioni, registrate o soggette a registrazione di importo complessivo annuale superiore ad € 10.000, da parte dei soggetti mensili. A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente. Il termine è stato recentemente differito al 20.9.2016.

**VENERDÌ 15 APRILE**

• **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di marzo da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

• **MOD. 730/2016 PRECOMPILATO**

Data a decorrere dalla quale, nel sito Internet dell’Agenzia delle Entrate, è consultabile il mod. 730/2016 precompilato:

- direttamente dal contribuente, che dispone del Pin;
- mediante il sostituto d’imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.

**LUNEDÌ 18 APRILE**

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell’imposta dovuta.

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1004).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a marzo per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a marzo relative a:

rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);

utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);

contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto .

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% o 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% o 31,72% (soggetti non npensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

### MERCOLEDÌ 20 APRILE

- **COMUNICAZIONE 2015 “CLIENTI-FORNITORI” SOGGETTI TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni / acquisti di beni e prestazioni di servizi rese / ricevute nel 2015 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti trimestrali. Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA.

Recentemente l'Agenzia ha esonerato le Amministrazioni pubbliche / autonome, i commercianti al minuto, alberghi e ristoranti, limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a € 3.000, al netto IVA e le agenzie di viaggio limitatamente alle operazioni attive di importo

unitario inferiore a € 3.600 al lordo IVA. Sono altresì escluse dallo spesometro le operazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate tramite il STS .

- **COMUNICAZIONE 2015 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” SOGGETTI TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2015 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, incassate in contante di importo inferiore a € 15.000, da parte dei soggetti trimestrali.

A tal fine va utilizzato il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente .

- **COMUNICAZIONE 2015 “BLACK LIST” SOGGETTI TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle operazioni con soggetti aventi sede, residenza o domicilio in Stati black list per le operazioni, registrate o soggette a registrazione di importo complessivo annuale superiore ad € 10.000, da parte dei soggetti trimestrali. A tal fine va utilizzato il quadro BL del Modello di comunicazione polivalente. Il termine è stato recentemente differito al 20.9.2016 .

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel primo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

- **IVA LIQUIDAZIONE MOSS**

Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al primo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

### **VENERDÌ 22 APRILE**

- **MOD. 730/2016 INVIO MOD. CSO**

Termine ultimo per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'utenza telematica da parte dei sostituti d'imposta che non hanno presentato dal 2011 il mod. CSO e non hanno trasmesso il quadro CT entro il 14.3.2016, con effetto per i modd. 730-4/2016 .

### **MARTEDÌ 26 APRILE**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali).

### **GIOVEDÌ 28 APRILE**

- **BONUS ACQUISTO STRUMENTI MUSICALI**

Termine iniziale per la presentazione all'Agenzia delle Entrate in via telematica dell'istanza, da parte del rivenditore / produttore di uno strumento musicale prima di concludere la vendita, per poter beneficiare del credito d'imposta di ammontare pari al contributo riconosciuto all'acquirente (studente) sotto forma di sconto.

## **NOTIZIE FISCALI**

### **SANZIONI LE NUOVE SANZIONI E IL RAVVEDIMENTO DELL'OMESSO / INSUFFICIENTE VERSAMENTO**

- **Art. 13, D.Lgs. n. 471/97**
- **Art. 13, D.Lgs. n. 472/97**
- **Art. 15, comma 1, D.Lgs. n. 158/2015**
- **Art. 1, comma 133, Legge n. 208/2015**

Considerata la revisione dell'istituto del ravvedimento operoso intervenuta nel 2015 e le modifiche al regime sanzionatorio in vigore a decorrere dall'1.1.2016, si illustrano le nuove misure nonché i nuovi termini entro i quali è possibile provvedere alla regolarizzazione di un omesso / insufficiente versamento delle imposte dirette / IVA.

In particolare si rammenta che in caso ravvedimento effettuato entro 90 giorni dal termine ordinario è prevista l'applicazione della sanzione ridotta dell'1,67% (anziché del 3,33%).

### **LA NUOVA DISCIPLINA DELLE NOTE DI VARIAZIONE IVA**

- **Art. 26, DPR n. 633/72**
- **Art. 1, commi 126 e 127, Legge n. 208/2015**

La Finanziaria 2016 ha ridefinito la disciplina applicabile alle note di variazione IVA in diminuzione.

In particolare ora, in presenza di procedure concorsuali:

– la nota di variazione può essere emessa dal cedente / prestatore a partire dalla data in cui l'acquirente / committente è assoggettato alla procedura. Con la nuova disposizione è quindi anticipato il momento di recupero dell'IVA addebitata e non incassata;

– l'acquirente / committente non è tenuto a registrare la nota di credito ricevuta.

Le predette novità sono applicabili alle procedure concorsuali aperte dal 2017.

Le ulteriori modifiche normative in materia di note di variazione, avendo natura interpretativa, sono invece applicabili già dall'1.1.2016.

### **RIACQUISTO PRIMA CASA AGEVOLATO ANCHE SE LA PRECEDENTE NON È ANCORA CEDUTA**

- **Art. 1, Nota II-bis, Tariffa Parte I, DPR n. 131/86**
- **Art. 1, comma 55, Legge n. 208/2015**

Come noto, ai soggetti che acquistano la c.d. "prima casa" spetta una serie di agevolazioni subordinate, a pena di decadenza, al rispetto di specifici requisiti e "impegni" tra i quali il non possesso di un'altra abitazione acquistata / acquisita su tutto il territorio nazionale beneficiando di dette agevolazioni.

La Finanziaria 2016 ha implementato la normativa in esame, con l'intento anche di favorire la ripresa del mercato immobiliare, prevedendo che è possibile fruire dei benefici "prima casa" per l'acquisto di una nuova "prima casa" anche se la precedente non è ancora stata ceduta, a condizione che la cessione della "vecchia prima casa" intervenga entro 1 anno dal nuovo acquisto agevolato.

### **L'ESTENSIONE DEL REVERSE CHARGE A CONSOLE DA GIOCO, TABLET PC, LAPTOP E ALLE SOCIETÀ CONSORZiate**

- **Art. 17, commi da 6 a 9, DPR n. 633/72**
- **Art. 1, comma 128, Legge n. 208/2015**
- **D.Lgs. n. 24/2016**

In attuazione della delega contenuta nella "Legge di delegazione europea 2013" il Governo ha approvato un Decreto finalizzato al recepimento di 2 specifiche Direttive comunitarie in materia

di IVA. Con l'intento di "reagire" alle frodi IVA è prevista l'estensione del reverse charge alle cessioni di console da gioco, tablet PC e laptop.

L'operatività delle nuove disposizioni ha natura temporanea in quanto il reverse charge è applicabile dal 2.5.2016 (60 giorni dall'entrata in vigore del Decreto) al 31.12.2018.

Merita evidenziare che nell'ambito della Finanziaria 2016 il reverse charge è stato esteso alle prestazioni rese dalle imprese consorziate nei confronti del consorzio aggiudicatario di una commessa pubblica soggetta a split payment. L'efficacia della nuova disposizione è subordinata all'autorizzazione UE.

## **LE NUOVE SANZIONI TRIBUTARIE E IL FAVOR REI: I RECENTI CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

### **• D.Lgs. n. 158/2015**

### **• Circolare Agenzia Entrate 4.3.2016, n. 4/E**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha fornito chiarimenti in merito all'applicazione del principio del favor rei tenuto conto delle novità, decorrenti dal 2016, riguardanti:

- le nuove sanzioni tributarie non penali;
  - l'abrogazione della riduzione alla metà delle sanzioni in caso di definizione agevolata.
- In particolare l'Ufficio applicherà la sanzione più favorevole, oltre che alle violazioni commesse dal 2016, anche relativamente agli atti:
- emessi dall'1.1.2016 riferiti a violazioni commesse entro il 2015;
  - emessi prima dell'1.1.2016, non ancora definitivi, ossia per i quali risulta pendente il termine per la proposizione del ricorso ovvero il giudizio dinnanzi all'autorità giudiziaria.

## **L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO 2015**

### **• Artt. 2364, 2366, 2423, 2429, 2478-bis, 2479 e 2479-bis, C.c.**

Entro il 29.4.2016, ossia 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015, gli amministratori delle società di capitali devono presentare ai soci il "progetto" di bilancio ai fini della relativa approvazione. Quest'ultimo:

- va trasmesso all'organo di controllo, se esistente, almeno 30 giorni prima della data di approvazione;
- va depositato presso la sede sociale nei 15 giorni precedenti a quello fissato per l'approvazione.

È comunque possibile usufruire del maggior termine di 180 giorni (28.6.2016) in presenza di specifiche esigenze connesse con la struttura e l'oggetto della società, se previsto dallo statuto.

In sede di approvazione del bilancio è proposta la destinazione del risultato dell'esercizio 2015 (distribuzione / accantonamento utile, copertura perdita, ecc.).

## **PROROGATA AL 20.9.2016 LA COMUNICAZIONE "BLACK LIST" 2015**

### **• Provvedimento Agenzia Entrate 25.3.2016**

### **• Comunicato stampa Agenzia Entrate 24.3.2016**

### **• Informativa SEAC 15.3.2016, n. 83**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha "concesso" la proroga al 20.9.2016 del termine di presentazione della comunicazione delle operazioni realizzate nel 2015 con Stati black list da effettuare utilizzando il quadro BL del "Modello di comunicazione polivalente".

Rimane fissato all'11.4 (soggetti mensili) / 20.4.2016 (soggetti trimestrali) il termine di invio dello spesometro, nonché della comunicazione delle operazioni legate al turismo.

## **LA RICEZIONE DALL'INPS DELLA CERTIFICAZIONE UNICA 2016**

### **• Art. 4, commi 6-ter e 6-quater, DPR n. 322/98**

### **• Circolare INPS 22.3.2016, n. 55**

I pensionati, al fine di ottenere dall'INPS la Certificazione Unica 2016, dispongono di diverse modalità alternative, recentemente illustrate dall'Istituto.

Il soggetto interessato, oltre alla stampa dal sito Internet dell'INPS, previa identificazione tramite PIN, può infatti richiedere la CU, tra l'altro:

- tramite un Patronato / CAF / professionista abilitato;
- presso una sede territoriale utilizzando la Tessera sanitaria.

Inoltre, l'interessato in caso di dichiarata impossibilità di accedere alla certificazione, direttamente o tramite soggetto delegato, utilizzando i servizi messi a disposizione dall'Istituto, può richiedere l'invio della stessa al proprio domicilio.

### **INDICE ISTAT FEBBRAIO 2015**

#### **INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Indice del mese di **FEBBRAIO 2016** = 99,5

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = - 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = - 0,6

#### **ATTENZIONE**

In particolare il suddetto indice dei prezzi al consumo è utilizzato per calcolare **l'aggiornamento**

**dei canoni di locazione immobiliare** e per **la rivalutazione degli assegni di mantenimento** dovuti all'ex coniuge in caso di separazione/divorzio.

Dopo aver assunto un valore positivo per il mese di gennaio 2016, l'indice ISTAT del mese di febbraio "ritorna" negativo (come già avvenuto nel 2015). Si ritiene che non sia necessario effettuare un adeguamento "in riduzione" del canone. Infatti, l'aggiornamento del canone è stato istituito quale mezzo per bilanciare la perdita del potere d'acquisto della moneta, ossia quale difesa

contro la svalutazione.

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito Internet [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce area clienti, accesso servizi pubblici, circolari fiscali e scadenziario.**

#### **DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali relativi all'anno 2013:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Per visualizzare, invece, i documenti relativi agli anni passati (Fino all'anno 2012 compreso) le modalità e le credenziali in vostro possesso rimangono invariate.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

#### **SERVIZI A PAGAMENTO:**

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

#### **FINANZA AGEVOLATA:**

Entra nel sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, bandi di gara. Potrai prendere visione delle leggi di agevolazione per la tua azienda.

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911.

049/503911.