

## **CIRCOLARE N. 02/2017**

### **SCADENZE FISCALI FEBBRAIO 2017**

#### **MERCOLEDI' 15 FEBBRAIO 2017**

- **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

#### **GIOVEDI' 16 FEBBRAIO 2017**

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"**

- liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2016 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta, considerando l'eventuale acconto già versato.

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

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – nuovo codice tributo 1001).

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali, se di importo pari o superiore a € 500 (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040).
- 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;
- compensi corrisposti ai raccoglitori occasionali di tartufi, non identificati ai fini IVA, così come previsto dall'art. 25-ter, DPR n. 600/73 (codice tributo 1040).

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della quarta rata fissa 2016 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, nonché 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 gennaio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 32,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2016 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2017.

- **TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2016 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2016.

### **LUNEDI' 20 FEBBRAIO**

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2016.

### **LUNEDI' 27 FEBBRAIO**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).

Dal 2017 il DL n. 193/2016 ha soppresso l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.

### **MARTEDI' 28 FEBBRAIO**

- **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2016 da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.) a titolo di dividendo / utile.

La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2016 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

- **IVA STAMPATI FISCALI**

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2016 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.

- **INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO**

Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti forfetari esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%).

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

- **INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI**

Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

- **MOD. IVA 2017**

Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2016 in forma autonoma.

- **IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2017 PRECOMPILATO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / UNICO 2017 PF precompilato, dei dati relativi alle spese funebri 2016.

L'obbligo è stato esteso anche agli amministratori di condominio relativamente ai dati delle spese 2016 per gli interventi 50% - 65% su parti comuni.

## **NOTIZIE FISCALI**

- **RIDOTTO IL TASSO DI INTERESSE LEGALE ALLO 0,10%**

Dall'1.1.2017 il tasso di interesse legale passa dal 0,2% al 0,1%. Tale variazione ha effetto, in particolare, per la determinazione dell'usufrutto vitalizio, nonché ai fini del calcolo degli interessi dovuti in sede di ravvedimento operoso.

Contestualmente alla riduzione del tasso legale sono stati "rivisti" i coefficienti utilizzabili per la determinazione del valore dell'usufrutto.

- **CONTABILITÀ SEMPLIFICATA PER CASSA E LIQUIDAZIONI IVA TRIMESTRALI 2017**

La Finanziaria 2017 ha introdotto dall'1.1.2017 la contabilità semplificata per cassa. La tenuta della contabilità semplificata (per cassa) per il primo anno di applicazione e la possibilità di liquidare l'IVA con periodicità trimestrale sono connesse, rispettivamente, all'ammontare dei ricavi conseguiti / volume d'affari realizzato nell'anno precedente.

Ciò richiede quindi di verificare l'ammontare dei ricavi / volume d'affari dell'anno precedente al fine di poter "confermare" la tenuta della contabilità semplificata (per cassa) e l'effettuazione delle liquidazioni IVA trimestrali.

Tali opportunità, per il 2017, sono collegate al conseguimento di un ammontare di ricavi/volume d'affari 2016 non superiore a € 400.000 per i soggetti esercenti prestazioni di servizi e € 700.000 in caso di esercizio di altre attività.

Per il 2018 il mantenimento della contabilità semplificata (per cassa) richiederà la verifica dei predetti limiti con riferimento ai ricavi incassati nel 2017.

- **LE DETRAZIONI 2017 PER INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO E RISPARMIO ENERGETICO**

Con la Finanziaria 2017 il Legislatore ha:

- prorogato per il 2017 la detrazione IRPEF del 50% per i lavori di recupero del patrimonio edilizio, su una spesa massima di € 96.000;
- prorogato per il 2017 la detrazione del 50%, su una spesa massima di € 10.000, per l'acquisto di mobili e grandi elettrodomestici destinati all'arredo di immobili oggetto di interventi di ristrutturazione iniziati a decorrere dall'1.1.2016;
- prorogato per il 2017 (fino al 2021 in caso di interventi sulle parti comuni condominiali), la detrazione del 65% per gli interventi di riqualificazione energetica. Per specifici interventi sulle parti comuni la detrazione è riconosciuta nella maggior misura del 70% - 75% su un importo massimo di € 40.000 per il numero di unità che compongono il condominio;
- prorogato fino al 2021 la detrazione per l'adozione di misure antisismiche apportando una serie di modifiche, a seguito delle quali dall'1.1.2017 la detrazione spetta per le abitazioni e attività produttive delle zone 1, 2 e 3 nella misura del 50% (70% - 75% e 80% - 85% al ricorrere di specifiche fattispecie), da ripartire in 5 rate annuali;
- prorogato per il 2017 la possibilità di cessione del credito introdotta nel 2016 e previsto nuove fattispecie di cessione.

- **LA RIVALUTAZIONE DI TERRENI / PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2017**

È stata riproposta (per la quattordicesima volta) la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti alla data dell'1.1.2017 da persone fisiche, società semplici, associazioni professionali ed enti non commerciali.

In particolare, si evidenzia che:

- la redazione della perizia di stima ed il versamento dell'imposta sostitutiva devono essere effettuati entro il 30.6.2017;
- l'aliquota dell'imposta sostitutiva è pari all'8% sia per le partecipazioni (qualificate e non) che per i terreni.

- **IL MAXI E IPER AMMORTAMENTO**

La Finanziaria 2017 ha prorogato, per le imprese / lavoratori autonomi, il c.d. maxi ammortamento, ossia la maggiorazione, nella misura del 40%, del costo di acquisizione dei beni strumentali nuovi. Tale beneficio:

- è riconosciuto per gli investimenti effettuati fino al 31.12.2017 nonché entro il 30.6.2018 a condizione che entro il 31.12.2017 sia stato accettato il relativo ordine e siano pagati acconti in misura almeno pari al 20%;
- è stato escluso per i veicoli e altri mezzi di trasporto a deducibilità limitata.

Limitatamente alle imprese, inoltre, è stata riconosciuta la maggiorazione nella misura del 150% del costo di acquisizione di beni ad alto contenuto tecnologico (c.d. iperammortamento) relativamente agli investimenti effettuati fino al 31.12.2017/30.6.2018. A favore dei soggetti che effettuano detti investimenti è altresì prevista la maggiorazione del 40% del costo di acquisizione di beni immateriali strumentali connessi.

- **L'UTILIZZO DEL CREDITO IVA 2016**

L'utilizzo in compensazione del credito IVA 2016, risultante dal mod. IVA 2017, incontra le seguenti limitazioni in base all'ammontare dello stesso:

- fino a € 5.000, non richiede alcun adempimento "preventivo";
- superiore a € 5.000, richiede la presentazione del mod. IVA 2017. La compensazione può essere effettuata dal giorno 16 del mese successivo a quello di presentazione della dichiarazione. Considerato che il mod. IVA 2017 va presentato in forma autonoma entro il 28.2.2017, il credito per importi superiori a € 5.000 può essere utilizzato dal 16.3.2017;
- superiore a € 15.000, richiede la presentazione del mod. IVA 2017 con apposizione del visto di conformità.

Va sottolineato che l'aumento del limite da € 15.000 a € 30.000 (disposto dal Decreto Collegato alla Finanziaria 2017), riguarda esclusivamente la richiesta di rimborso del credito IVA.

**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 **DICEMBRE 2016** = 100,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 0,4

#### **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 o inviando una email: [info@interstudio.it](mailto:info@interstudio.it)

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**