

CIRCOLARE N. 03/2017

SCADENZE FISCALI MARZO 2017

LUNEDI' 1 MARZO

- **IVA DICHIARAZIONE DI INTENTO**

Data dalla quale va utilizzato il nuovo mod. DI da parte degli esportatori abituali per gli acquisti senza IVA effettuati dall'1.3.2017.

MARTEDI' 7 MARZO

- **IVA CERTIFICAZIONE UNICA 2017**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2017 relativa:

- ai redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi.

Nella Comunicazione va inoltre specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2017 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2016 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei mod. 730-4).

MERCOLEDI' 15 MARZO

- **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

GIOVEDI' 16 MARZO

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
- versamento saldo IVA 2016, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 30.6.2017 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2017, con un'ulteriore 0,40%).

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio e nei mesi precedenti (di importo inferiore a € 500) 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 complessivamente 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 febbraio 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 GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 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).

- **TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

- **ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO**

Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2017 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro l'1.3.2017 o non disinstallati entro il 31.12.2016.

LUNEDI' 27 MARZO

- **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 febbraio (soggetti mensili).

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

VENERDI' 31 MARZO

- **INPS DIPENDENTI**

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

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.

- **ENASARCO VERSAMENTO FIRR**

Versamento annuale, da parte della casa mandante, del contributo al fondo per l'indennità di risoluzione del rapporto di agenzia.

- **ENTI NON COMMERCIALI VARIAZIONE DATI MOD. EAS**

Presentazione in via telematica del mod. EAS per comunicare le variazioni dati verificatesi nel 2016, rispetto a quanto già comunicato. Il modello va inviato completo di tutti i dati, compresi quelli non variati. Non è necessario presentare il mod. EAS relativamente alle variazioni già comunicate all'Agenzia delle Entrate con i modd. AA5/6 o AA7/10.

- **CERTIFICAZIONE UNICA 2017**

consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica dei redditi 2016;

consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi della Certificazione Unica dei compensi / provvigioni / redditi 2016.

- **DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI 2000 - 2016**

Presentazione dell'istanza di definizione agevolata delle somme riferite ai carichi affidati ad Equitalia dal 2000 al 2016, utilizzando il mod. DA1 "Dichiarazione di adesione alla definizione agevolata"

NOTIZIE FISCALI

- **GESTIONE SEPARATA INPS E IVS ARTIGIANI E COMMERCianti:
ALIQUOTE 2017**

Recentemente l'INPS ha reso noti le aliquote ed i minimali /massimali contributivi, applicabili per il 2017, relativi:

- alla Gestione separata, le cui misure sono utilizzabili già ai fini del versamento in scadenza il prossimo 16.2;
- alla Gestione IVS artigiani e commercianti.

Va evidenziato che dal 2017, come previsto dalla Finanziaria 2017, è ridotta al 25% l'aliquota applicabile ai lavoratori autonomi titolari di partita IVA iscritti alla Gestione separata, non iscritti ad altra gestione obbligatoria e non pensionati.

- **IL VERSAMENTO DELLA TASSA LIBRI SOCIALI 2017**

Entro il prossimo 16.3.2017 le società di capitali, come di consueto, sono tenute al versamento della tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali.

L'importo dovuto è collegato all'ammontare del capitale sociale alla data dell'1.1.2017 ed è pari a:

- € 309,87 se il capitale o il fondo di dotazione non è superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale o il fondo di dotazione supera € 516.456,90.

- **NUOVI CHIARIMENTI PER L'UTILIZZO DELLE DICHIARAZIONI
D'INTENTO DALL'1.3.2017**

Come noto, a decorrere dagli acquisti effettuati dall'1.3.2017 gli esportatori abituali dovranno utilizzare il nuovo mod. DI, nel quale non è più possibile indicare il periodo di validità dello stesso.

Facendo seguito ai chiarimenti forniti a fine 2016, l'Agenzia delle Entrate, è ritornata sull'argomento fornendo ulteriori chiarimenti nell'ambito di uno specifico interpello.

In particolare, per gli esportatori abituali che utilizzano il plafond c.d. "fisso" non è prevista alcuna preclusione (blocco) relativamente all'ammontare "attribuito" al singolo fornitore. Infatti,

l'Agenzia accetterà le dichiarazioni d'intento "anche laddove l'ammontare complessivo superi il plafond" disponibile (quest'ultimo "si esaurisce in base agli acquisti effettivi").

- **IL NUOVO CALENDARIO DELL'INVIO DELLO SPESOMETRO
TRIMESTRALE E DELLE LIQUIDAZIONI IVA TELEMATICHE**

A decorrere dal 2017 il Decreto c.d. "Collegato alla Finanziaria 2017" ha introdotto l'obbligo di invio telematico:

- dello spesometro a cadenza trimestrale (in luogo della previgente periodicità annuale);
- delle liquidazioni IVA periodiche.



Per il 2017 il primo invio dello spesometro, come stabilito dal citato Decreto, riguarda il primo semestre.

Recentemente il Legislatore, in sede di conversione del Decreto c.d. “Milleproroghe”, ha previsto che per il 2017 il secondo invio riguarda il secondo semestre.

Di fatto, quindi, per il 2017, la periodicità di presentazione dello spesometro è semestrale.

L’invio dei dati delle liquidazioni IVA periodiche non è stato oggetto di alcuna modifica e pertanto il primo invio per il 2017 riguarderà le liquidazioni di gennaio / febbraio / marzo e primo trimestre e dovrà essere effettuato entro il 31.5.2017.

- **“RITORNANO” I MODD. INTRA-2**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate, congiuntamente con l’Agenzia delle Dogane e l’ISTAT, ha annunciato l’imminente “ripristino” dei modd. Intra-2.

In pratica, la soppressione dell’obbligo di presentare gli elenchi degli acquisti intraUE / servizi ricevuti da operatori UE, disposta a decorrere dall’1.1.2017 ad opera del Decreto “Collegato alla Finanziaria 2017”, è differita di 1 anno.

I soggetti con periodicità “mensile” dovranno quindi inviare con le consuete modalità entro il 27.2.2017 i modd. Intra-2 relativi a gennaio 2017.

- **CONFERMATA LA REGOLARIZZAZIONE DELLO SPLAFONAMENTO NELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

L’esportatore abituale che riscontra di aver splafonato, ossia di aver acquistato senza applicazione dell’IVA in misura superiore all’ammontare del plafond disponibile, può regolarizzare tale violazione tramite il ravvedimento operoso.

A tal fine l’Agenzia delle Entrate recentemente ha confermato che in aggiunta alle seguenti 2 modalità alternative:

- richiesta al fornitore di una nota di addebito di sola IVA;
- emissione di un’autofattura da parte dell’esportatore con versamento della relativa imposta;

la regolarizzazione può essere effettuata anche tramite l’emissione di un’autofattura da parte dell’esportatore da annotare in sede di liquidazione periodica.

- **IL REGIME CONTRIBUTIVO AGEVOLATO 2017 PER I CONTRIBUENTI FORFETARI**

Come noto gli esercenti attività d’impresa che adottano il regime forfetario possono beneficiare di uno specifico regime contributivo agevolato.

Recentemente l’INPS ha fornito una serie di chiarimenti riguardanti in particolare le modalità e i termini di accesso allo stesso.

Merita evidenziare che i soggetti forfetari che hanno già aderito al regime agevolato nel 2016 se intenzionati a continuare ad applicarlo non devono manifestare nuovamente tale scelta all’INPS.

- **BONUS “RICERCA E SVILUPPO”:** NUOVI CHIARIMENTI SULLA CUMULABILITÀ CON ALTRE AGEVOLAZIONI

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha riaffrontato la questione della cumulabilità del credito d’imposta spettante alle imprese che investono in attività di ricerca e sviluppo con altre agevolazioni e, in particolare, con i contributi comunitari.

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 **GENNAIO 2017** = 100,6

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 0,9

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,2

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito 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, area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

FINANZA AGEVOLATA:

Entra nel sito 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

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