

STUDIO DOTT. ANTONIO FRANCESCHETTI

Commercialista – Revisore contabile
20145 - Milano - Via Alberto da Giussano n. 23
Tel. 02-4690303 Fax 02-4690128
e-mail: antonio@franceschetti.com
codice fiscale FRN NTN 69D10 F205Q – partita Iva 02510440130

Milano, 20 dicembre 2016

Oggetto: Legge di stabilità 2017 – novità e principali scadenze fiscali – ns rif. 13/2016

A seguito dell'entrata in vigore della Legge di Stabilità 2017, chiamata anche Legge di Bilancio 2017, Vi indichiamo di seguito le principali novità:

- **proroga del super-ammortamento del 140%** e **l'iper ammortamento al 250%** sull'acquisto di beni strumentali e immateriali (software) funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale dell'impresa e interconnessi al sistema aziendale di gestione della produzione o alla rete di fornitura. Prevista inoltre la proroga della cd "Nuova Sabatini" e delle misure di sostegno alle start-up innovative. Infine è stata prevista anche l'abolizione per il triennio 2017-2019 della cosiddetta "Irpéf agricola" e la decontribuzione per gli agricoltori under 40.
- **confermata la riduzione IRES che passa dal 27,5% al 24%**
- **introduzione dell'IRI (imposta sul reddito d'impresa):** riduzione del prelievo fiscale sulle piccole imprese che dall'Irpef passeranno all'Iri. L'aliquota fissa del 24% si applicherà sulla parte di reddito d'impresa che resta in azienda, mentre sulle somme prelevate si continuerà a pagare l'Irpef. La disposizione riguarderà in particolare imprenditori individuali e società di persone in contabilità ordinaria e potrà essere utilizzata anche da alcune cooperative e SRL con ricavi fino a 5 milioni e una ristretta base societaria
- **regime per cassa per i contribuenti in contabilità semplificata:** Importante misura per le imprese minori, individuali o società di persone in contabilità semplificata, che potranno determinare il reddito secondo il criterio di cassa, al posto del criterio di competenza.
- **riapertura dei termini per la rivalutazione dei beni, terreni e partecipazioni:** Viene prevista la riapertura dei termini per rideterminare il valore di terreni, partecipazioni qualificate e non, e beni d'impresa.
- **riapertura dei termini per l'assegnazione o cessione agevolata di taluni beni ed estromissione dei beni immobili del patrimonio dell'imprenditore individuale:** Il DDL prevede la riapertura dei termini per le società (Snc, sas, srl, spa, sapa) che, potranno entro il 30.09.2017, assegnare o cedere ai soci beni immobili, o beni mobili iscritti in pubblici registri non utilizzati come beni strumentali nell'attività propria dell'impresa, in maniera agevolata. Riaperta anche la possibilità per gli imprenditori individuali di optare entro il 31.05.2017 per l'estromissione degli immobili strumentali siano essi strumentali per natura o per destinazione, dal patrimonio dell'impresa pagando un'imposta sostitutiva.

- dal 1° luglio 2017 **le società del Gruppo Equitalia saranno sciolte** e per le attività di riscossione sarà istituito l'ente pubblico economico «Agenzia delle entrate-Riscossione» sottoposto all'indirizzo e alla vigilanza del Ministro dell'economia e delle finanze.
- per quanto riguarda **la rottamazione delle cartelle esattoriali** sono stati ammessi alla sanatoria anche i ruoli affidati fino al 31 dicembre 2016 e sarà possibile presentare l'istanza di adesione alla definizione agevolata fino al 31 marzo 2017. Un'altra importante novità è la possibilità **di saldare il debito in 5 rate anziché in 4** versando il 70% nel 2017 e il restante 30% nel 2018. Infine si apre la strada anche alle multe e ai tributi dei Comuni che non si riscuotono con Equitalia.
- **soppressione degli studi di settore:** dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2017, con decreto del MEF sono individuati indici sintetici di affidabilità fiscale cui sono collegati livelli di premialità per i contribuenti più affidabili, anche in termini di esclusione o riduzione dei termini per gli accertamenti.
- per le operazioni rilevanti ai fini IVA i soggetti passivi dovranno trasmettere telematicamente all'Agenzia delle entrate, **i dati di tutte le fatture emesse e ricevute nel trimestre** di riferimento, comprese le bollette doganali e i dati delle relative variazioni, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.
- **addio all'F24 telematico per pagamenti superiori a 1000 euro.** Per i contribuenti persone fisiche non titolari di partita iva, si torna all'F24 cartaceo per pagamenti con un saldo finale superiore a 1.000 euro senza che siano state effettuate compensazioni. Nulla cambia invece nel caso in cui nell'F24 siano effettuate delle compensazioni con crediti, in questo caso dovranno essere utilizzate le modalità di presentazione dell'F24, in vigore dal 1° ottobre 2014.
- **la dichiarazione integrativa a favore potrà** essere trasmessa fino a quando i termini per l'accertamento non siano prescritti.
- dal 24 ottobre 2016 **fino al 31 luglio 2017 è possibile avvalersi della procedura di collaborazione volontaria** (voluntary disclosure) per sanare le violazioni commesse entro il 30.09.2016. La voluntary si apre anche a chi ha aderito alle "edizioni" precedenti.

Riportiamo di seguito una tabella con indicato le principali scadenze fiscali per il 2017 con evidenziato le novità:

AGENDA 2017 – PRINCIPALI SCADENZE FISCALI

(che potranno essere oggetto di variazione a seguito di proroghe che verranno comunicate più avanti)

28 febbraio Dichiarazione Iva annuale	- NOVITA' - La dichiarazione Iva annuale relativa al 2016 si stacca da Unico e andrà presentata entro il 28 febbraio. Dalla dichiarazione relativa al 2017 il termine si sposterà al 30 aprile
07 marzo Invio della Certificazione Unica (C.U.)	Resta immutato il termine per inviare al fisco le Certificazioni Uniche relative ai redditi 2016 percepiti dai lavoratori e pensionati potenzialmente interessati al 730. La Certificazione Unica relativa ai compensi corrisposti ai lavoratori autonomi continua a seguire la data per l'inoltro del modello 770
16 marzo Saldo Iva	Confermato il saldo dell'Iva entro il 16 marzo

31 marzo Consegna della certificazione Unica (C.U.)	- NOVITA' - Posticipato dal 28 febbraio al 31 marzo il termine entro cui i sostituti d'imposta devono consegnare la Certificazione Unica per i redditi 2016 ai soggetti interessati
31 marzo Nuovo termine per le istanze di rottamazione	- NOVITA' - Posticipato dal 23 gennaio al 31 marzo il termine entro il quale è possibile fare istanza a Equitalia per la definizione agevolata di ruoli e cartelle
10 aprile Spesometro per chi versa l'Iva mensilmente	Entro questa data va presentata la comunicazione polivalente ai fini iva (spesometro) relativa al 2016 e l'elenco delle operazioni in contanti oltre 15 mila con soggetti extracomunitari. La scadenza riguarda i contribuenti che pagano l'Iva su base mensile
15 aprile Predisposizione della dichiarazione precompilata	Resta ferma la data entro la quale l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei contribuenti la dichiarazione dei redditi precompilata (730 e modello unico)
20 aprile Spesometro per chi versa l'Iva trimestralmente	Entro questa data va presentata la comunicazione polivalente ai fini Iva (spesometro) e l'elenco delle operazioni in contanti oltre 15 mila con soggetti extracomunitari. La scadenza riguarda i contribuenti che pagano l'Iva su base trimestrale
31 maggio Comunicazione liquidazione Iva	- NOVITA' - Va effettuata la comunicazione della liquidazione iva relativa al primo trimestre del 2017
31 maggio I calcoli di Equitalia	- NOVITA' - L'agente della riscossione comunicherà entro questa data i "conteggi" sullo sconto che i contribuenti potranno ottenere dopo aver presentato istanza di rottamazione per ruoli o cartelle
31 maggio Estromissione immobili imprenditori individuali	- NOVITA' - Scade il termine entro cui gli imprenditori individuali possono escludere dal patrimonio aziendale i beni immobili posseduti alla data del 31 ottobre 2016. Gli effetti dell'estromissione decorrono comunque dal 01 gennaio 2017
16 giugno Prima rata Imu e TASI	Resta invariato il calendario per il pagamento dell'acconto IMU e TASI
16 giugno Sostitutiva sull'assegnazione ai soci	- NOVITA' - Va versato il 40% dell'imposta sostitutiva per l'assegnazione ai soci eseguita entro il 30 settembre 2016 (il restante 60% deve già essere stato versato entro il 30 novembre 2016 a seguito di proroga). Stessa scadenza anche per gli imprenditori individuali che hanno sfruttato la chance dell'estromissione agevolata di immobili entro il 31 maggio 2016
30 giugno Saldo Irpef, Irap, Ires e Iva	- NOVITA' - Slitta dal 16 al 30 giugno il termine per il versamento della prima rata d'acconto e del saldo derivante dalla liquidazione delle dichiarazioni. Per i soggetti Ires con esercizio non coincidente con l'anno solare, resta la regola di pagare entro il sesto mese dalla chiusura dell'esercizio ma entro il giorno 30 anziché il 16. Lo spostamento della scadenza riguarda anche i tributi collegati all'Irpef (addizionali regionali e comunali, cedolare secca, imposte sostitutive ecc.)
30 giugno Perizia e versamento per le rivalutazioni	- NOVITA' - Va depositata la perizia su valore di quote e terreni oggetto di rivalutazione. Sempre entro questa data va versata la prima o unica rata dell'imposta sostitutiva (pari all'8%)

07 luglio Invio della dichiarazione precompilata	Rimane fermo il termine entro cui Caf e Intermediari devono inviare almeno l'80% dei mod. 730 dei propri clienti. Il 07 luglio resta la data "naturale" anche per i contribuenti che scelgono il "fai-da-te", per i quali però è possibile l'invio entro il 23 luglio
24 luglio Termine lungo per il 730	- NOVITA' - Termine, essendo il 23 di domenica, entro il quale Caf e Intermediari possono trasmettere all'Agenzia delle Entrate gli ultimi 730 dei propri clienti, a patto che l'80% dei modelli sia già stato trasmesso entro il 07 luglio.
25 luglio Spesometro semestrale	- NOVITA' - Termine per l'invio della comunicazione polivalente con le fatture emesse e ricevute ai fini iva (spesometro) per le operazioni relative ai primi sei mesi del 2017
31 luglio Irpef, ired, Irap e imposte collegate con maggiorazione	- NOVITA' - Potranno essere versate (essendo il 30 luglio di domenica) le imposte dovute a titolo di primo acconto e saldo, a seguito della liquidazione delle dichiarazioni, con una maggiorazione pari allo 0,40%
31 luglio Invio del modello 770	Resta invariato il termine per l'invio del modello 770 da parte dei sostituti d'imposta
31 luglio Voluntary-bis	- NOVITA' - Invio dell'istanza di adesione alla nuova collaborazione volontaria (voluntary disclosure) per l'emersione dei capitali non dichiarati detenuti all'estero
18 settembre Comunicazione liquidazione Iva	- NOVITA' - Va effettuata la comunicazione della liquidazione Iva relativa al secondo trimestre del 2017 (il 16 settembre cade di sabato)
02 ottobre Invio del Modello Unico e Irap	Resta invariato il termine per l'invio, da parte degli intermediari, del Modello Unico e Irap (il termine di legge 30 settembre cade di sabato)
02 ottobre Assegnazione agevolata dei beni	- NOVITA' - Termine per le operazioni di assegnazione agevolata dei beni, anche mediante cessione o trasformazione della società (il termine di legge 30 settembre cade di sabato)
30 novembre Seconda rata di acconto Irpef, cedolare secca, Irap e altre imposte collegate	Rimane invariato il termine entro cui dovrà essere pagata la seconda rata delle imposte dirette
30 novembre Seconda rata dell'imposta sostitutiva sull'assegnazione	- NOVITA' - Bisognerà versare il 60% dell'imposta sostitutiva sulle operazioni di assegnazione agevolata effettuate entro il 30 settembre 2017. Stessa scadenza vale anche per gli imprenditori individuali che hanno sfruttato la chance dell'estromissione agevolata di immobili entro il 31 maggio 2017
30 novembre Spesometro trimestrale e liquidazione	- NOVITA' - Termine per l'invio dello spesometro per le operazioni relative al terzo trimestre del 2017. Entro la stessa data va effettuata la comunicazione della liquidazione Iva relativa al terzo trimestre del 2017. Lo spesometro e la comunicazione della liquidazione del quarto trimestre 2017 dovranno essere trasmesse entro il 28 febbraio 2018

18 dicembre Seconda rata Imu e Tasi	Resta invariato il calendario per il pagamento del saldo IMU e TASI
27 dicembre Acconto iva	Resta invariato il termine per il pagamento dell'acconto Iva dovuto per l'anno in corso

Distinti saluti.

Studio Dott. Antonio Franceschetti