

CIRCOLARE N. 6/2016 CONTABILITA'

LE NOVITÀ DEL „COLLEGATO ALLA FINANZIARIA 2017“

SOPRESSIONE EQUITALIA

A decorrere dall'1.7.2017 viene soppresso il servizio di riscossione „Equitalia“ ed integrato nell'Agenzia delle Entrate.

SPESOMETRO – INVIO TRIMESTRALE

A decorrere dal 2017 viene introdotto l'invio trimestrale dei dati delle fatture emesse / acquisti / bollette doganali / note di variazione. L'invio telematico va effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre. **Solo nell'anno 2017 l'invio relativo al primo semestre 2017 va effettuato entro il 25.7.2017.**

Sono da rispettare le seguenti scadenze:

- 31.05. I° Trimestre
- 16.09. II° Trimestre
- 30.11. III° Trimestre
- 28.02. IV° Trimestre

Sanzioni: In caso di omesso /errato invio dei dati delle fatture è prevista l'applicazione della sanzione di Euro 2 per fattura con un massimo di Euro 1.000 per trimestre. La sanzione è ridotta alla metà, se l'invio è effettuato entro 15 giorni dalla scadenza. Non è applicabile il cumulo giuridico.

INVIO TRIMESTRALE LIQUIDAZIONI IVA

A decorrere dal 2017 viene introdotto l'invio dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (mensili / trimestrali). Gli invii telematici vanno effettuati entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

Sono da rispettare le seguenti scadenze:

- 31.05. I° Trimestre
- 16.09. II° Trimestre
- 30.11. III° Trimestre
- 28.02. IV° Trimestre

Sanzioni: L'omessa / errata comunicazione in esame è punita con la sanzione da Euro 500 a Euro 2.000. La sanzione è ridotta alla metà se l'invio è effettuato entro 15 giorni dalla scadenza.

ADEMPIMENTI SOPPRESSI

A decorrere dal 2017 sono soppressi:

- a) La comunicazione dei dati relativi ai contratti di leasing e di locazione /noleggio;
- b) I modd. Intra degli acquisti e prestazioni ricevute. **I modelli Intra delle vendite e prestazioni effettuate restano in vigore.**
- c) La comunicazione „Black List“: Già a partire dalle comunicazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2016 è soppressa la comunicazione „black list“, quindi nel 2017 non dovrà essere inviata tale comunicazione.
- d) La comunicazione delle fatture d'acquisto di San Marino.

INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI DEI DISTRIBUTORI AUTOMATICI

I soggetti che effettuano cessioni di beni tramite distributori automatici, a partire dal 2017 devono inviare elettronicamente gli incassi.

DICHIARAZIONE INTEGRATIVA	Viene previsto la possibilità di integrare la dichiarazione dei redditi entro il termine previsto per l'accertamento per correggere errori / omissioni sia a favore che a svuore del contribuente.
CARTELLE ESATTORIALI - DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI	E' stata prevista la possibilità di estinguere il debito delle cartelle esattoriali (dal 2000 al 2016) senza sanzioni e interessi, effettuando il pagamento integrale, o in rate sulle quali sono dovuti, a decorrere dall'1.8.2017, gli interessi nella misura del 4,5 % annuo. I soggetti interessati devono manifestare la volontà di avvalersi della definizione agevolata mediante un'apposita dichiarazione da effettuare entro il 31.3.2017.
VOLUNTARY DISCLOSURE – RIAPERTURA DEI TERMINI DELLA PROCEDURA	E' confermata la riapertura dei termini della procedura di collaborazione volontaria, c. d. „voluntary disclosure“ applicabile dal 24.10.2016 fino al 31.7.2017. E' possibile sanare le violazioni commesse fino al 30.9.2016.
OMESSA REGISTRAZIONE CONTRATTI DI LOCAZIONE CEDOLARE SECCA	<p>E' previsto che in caso di omessa registrazione del contratto di locazione è applicabile la sanzione dal 120 al 240 % con riduzione della stessa dal 60 al 120 %, con un minimo di Euro 200, qualora la registrazione sia effettuata entro 30 giorni.</p> <p>In caso di mancata presentazione della comunicazione relativa alla proroga del contratto, non si determina la revoca dell'opzione qualora il contribuente „abbia mantenuto un comportamento coerente con la volontà di optare per il regime della cedolare secca, effettuando i relativi versamenti e dichiarando i redditi da cedolare secca nel relativo quadro della dichiarazione dei redditi“.</p> <p>In caso di mancata presentazione della comunicazione relativa alla proroga, anche tacita, o alla risoluzione del contratto di locazione per il quale è stata esercitata l'opzione per la cedolare secca, entro 30 giorni dall'evento, è applicabile la sanzione pari a Euro 100, ridotta a Euro 50 se la comunicazione è presentata con un ritardo non superiore a 30 giorni.</p>
VERSAMENTI MOD. F24 SOGGETTI PRIVATI	Per i soggetti privati è soppresso l'obbligo di effettuare versamenti di importo superiore a Euro 1.000 mediante i servizi telematici. Di conseguenza, in assenza di compensazione , i privati possono effettuare il versamento anche con il mod. F24 cartaceo.
RIMBORSO CREDITO IVA SUPERIORE A EURO 30.000 SENZA DEPOSITO DI GARANZIE	Non è richiesta la garanzia per il rimborso del credito IVA fino all'importo di Euro 30.000 (in precedenza Euro 15.000).
CESSAZIONE PARTITE IVA INATTIVE	L'Agenzia delle Entrate procede d'ufficio alla chiusura delle partite IVA dei soggetti che, in base ai dati e agli elementi in suo possesso, risultano non aver esercitato nei 3 anni precedenti attività d'impresa / lavoro autonomo.
FATTURE ELETTRONICHE IN CASO DI CESSIONI A TURISTI EXTRA-UE	Dall' 1.1.2018 , le fatture relative alle cessioni di beni di importo complessivo, comprensivo di IVA, superiore a Euro 154,94 a turisti domiciliati / residenti in Stati extraUE destinati all'uso personale, vanno emesse in modalità elettronica.
ABGROGAZIONE DEGLI STUDI DI SETTORE	A decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2017 vengono meno le disposizioni relative agli studi di settore e ai parametri. Il Ministero delle Finanze individua indici sintetici di affidabilità fiscale cui sono collegati livelli di premialità per i contribuenti più affidabili.

Restiamo a Sua disposizione per eventuali domande o ulteriori informazioni.

Distinti saluti
- Dr. Corrado Picchetti -

