

Newsletter del 23 Gennaio 2017

“NOVITA’ FISCALI 2017”

Di seguito segnaliamo le principali novità fiscali per l’anno 2017 incluse nella Legge 01.12.2016 n. 225 (entrata in vigore il 03.12.2016), nonché nella Legge di Bilancio 2017.

1. IMPRESE

2. RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI DETENUTE DA PERSONE FISICHE E RIVALUTAZIONI BENI D’IMPRESA

3. DETRAZIONI E CREDITI D’IMPOSTA

4. VARIE

- ✚ **Soppressione adempimenti**
- ✚ **Notifiche via PEC**
- ✚ **Voluntary Disclosure**
- ✚ **Termini versamento imposte da 01/01/2017**

1. IMPRESE

Contribuenti semplificati

Introduzione dall’01/01/2017 del regime di cassa per le imprese individuali e le società di persone in contabilità semplificata per la rilevazione dei componenti di reddito.

Seguirà specifica newsletter rivolta ai soggetti interessati.

Presunzione ricavi per accrediti o prelevamenti non giustificati

Con riferimento alle imprese, i versamenti e i prelevamenti bancari non risultanti dalle scritture contabili e per i quali non è stato indicato il beneficiario, sono considerati per presunzione ricavi se superiori a 1.000 euro giornalieri e comunque a 5.000 mensili.

Al contrario è stata eliminata la presunzione riferita ai compensi per i lavoratori autonomi, per i quali, quindi, i prelevamenti bancari non giustificati non costituiscono più compensi non dichiarati.

Agevolazioni su Ammortamenti

- Proroga al 31.12.2017 del super ammortamento al 40%
- Introduzione dell’iper ammortamento al 150% per gli investimenti effettuati sempre entro il 31.12.2017

Per entrambe le agevolazioni sussiste la possibilità di agevolare gli investimenti effettuati fino al 30.06.2018 in presenza di un ordine accettato dal venditore e con pagamento di acconti in misura pari ad almeno il 20% del costo di acquisizione.

Si rinvia alla Newsletter del 16/01/2017.

Regime Iri

I soggetti esercenti attività d’impresa, persone fisiche o società di persone, in regime di contabilità ordinaria, nonché le S.r.l. “trasparenti” potranno optare per l’iri (imposta sul reddito delle imprese), con tassazione al 24% limitatamente al reddito prodotto e non prelevato, ossia reinvestito nell’azienda.

L'opzione sarà da effettuarsi nel modello IVA 2018

Noleggio a lungo termine

Aumento a 5.164,57 euro del limite annuo di deducibilità dei costi di locazione e noleggio e per le autovetture degli agenti e rappresentanti di commercio.

Comunicazioni trimestrali (Spesometro trimestrale)

A decorrere dall'01.01.2017, con riferimento alle operazioni rilevanti ai fini iva, i soggetti passivi devono trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati di tutte le fatture emesse/ricevute in ciascun trimestre.

Con riferimenti al contenuto della comunicazione, le modalità ed i termini di presentazione, lo Studio invierà apposita newsletter di riferimento a tutti i soggetti interessati.

Comunicazioni trimestrali delle liquidazioni periodiche

I soggetti passivi IVA (mensili e trimestrali) sono tenuti a trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate, una comunicazione avente ad oggetto i dati contabili delle liquidazioni periodiche iva di ciascun trimestre.

La nuova disposizione si applica a decorrere dall'01/01/2017 e come detto per lo spesometro, seguirà apposita newsletter esplicativa.

Studi di Settore

Sono state eliminate le disposizioni relative agli Studi di Settore e ai Parametri.

Entrano in vigore a partire dal periodo d'imposta in corso al 31/12/2017 gli "indici di premialità"

Depositi Iva

Dal giorno 01.04.2017, a seguito delle modifiche introdotte all'art. 50-bis c.4 lett. C) e d) DL 331/93, può essere introdotta nel deposito Iva qualsiasi tipologia di merce (nazionale e comunitaria) a prescindere dagli operatori che intervengono nella transazione.

L'estrazione dei beni da un deposito ai fini della loro utilizzazione e commercializzazione nel territorio dello Stato, può essere effettuata solo da soggetti passivi Iva e comporta il versamento dell'imposta entro il giorno 16 del mese successivo all'estrazione senza possibilità di compensazione.

2. RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI DETENUTE DA PERSONE FISICHE E RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA

Rivalutazione terreni e partecipazioni

Riapertura dei termini per la rideterminazione del valore di acquisto di partecipazioni negoziate in mercati regolamentati e dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti all'01/01/2017, purché entro il 30/06/2017 si provveda a redigere apposita relazione di stima e a versare un'imposta sostitutiva pari all'8%

Assegnazioni e cessioni agevolate e trasformazione

Riaperto fino al 30.09.2017 il termine entro il quale sarà possibile procedere ad assegnare o cedere, in maniera agevolata, i beni d'impresa, nonché per effettuare la trasformazione agevolata in società semplice.

Le imposte sostitutive dovranno essere versate in 2 rate: 30.11.2017 e 16.06.2018.

Rivalutazione beni d'impresa

E' consentito alle società, che non utilizzano i principi contabili internazionali, di rivalutare i beni d'impresa iscritti in bilancio al 31/12/2015 purché ancora presenti nel bilancio al 31/12/2016.

Il riconoscimento dei maggiori valori avviene mediante il versamento di un'imposta sostitutiva del 16% (sui beni ammortizzabili) e del 12% (sugli altri beni).

E' possibile affrancare il saldo attivo di rivalutazione derivante dalla iscrizione dei maggiori valori mediante il versamento di un'imposta sostitutiva del 10%

3. DETRAZIONI E CREDITI D'IMPOSTA

Detrazioni fiscali

Le detrazioni Irpef per ristrutturazione edilizia del 50%, riqualificazione antisismica ed energetica del 65% e per acquisto di mobili sono state prorogate al 31.12.2017.

Credito d'imposta per Ricerca e Sviluppo

E' stato esteso al 31/12/2020 il credito d'imposta volto ad incentivare l'innovazione per spese di ricerca e sviluppo sostenute dalle imprese.

La misura dell'agevolazione sarà pari al 50% di tutte le spese ammissibili.

Il limite massimo per ciascun beneficiario è stata elevata da 5 a 20 milioni.

Sabatini Ter

La legge di Bilancio 2017 ha apportato modifiche allo strumento agevolativo della Nuova Sabatini Ter relativa agli investimenti in nuovi macchinari, impianti e attrezzature.

Il termine entro il quale viene concesso il finanziamento è prorogato al 31/12/2018.

4. VARIE

Dall'01.01.2017 sono soppressi i seguenti adempimenti:

- La comunicazione dei dati relativi ai contratti stipulati dalle società di leasing e dagli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e di noleggio
- Limitatamente agli acquisti intracomunitari di beni e alle prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in altro stato membro della UE le comunicazioni Intrastat sono soppresse
- La dichiarazione IVA annuale dovrà essere presentata con riferimento all'anno 2016 entro il 28.02.2017 con la conseguenza che non esisterà più la Comunicazione Annuale IVA
- Per le annotazioni effettuate dall'01.01.2017 è stata abrogata la comunicazione all'Agenzia delle Entrate che imponeva la comunicazione degli acquisti senza Iva da operatori aventi sede in San Marino (tale adempimento veniva effettuato mensilmente attraverso il modello polivalente).
- La comunicazione delle operazioni iva con soggetti residenti in paesi BLACK LIST (la comunicazione veniva effettuata utilizzando il modello polivalente – cosiddetto spesometro)

è stata abrogata con riferimento alle comunicazioni relative al periodo d'imposta in corso al 31.12.2016

- f) Esclusivamente con riferimento ai soggetti privati è soppresso l'obbligo di effettuare i versamenti con F24 di importo superiore a 1.000 euro mediante i servizi telematici messi a disposizione dell'ADE e dagli intermediari abilitati. Pertanto, in assenza di compensazioni (parziali e/o totali), tali soggetti potranno effettuare i versamenti con il modello F24 cartaceo a prescindere dall'importo finale del saldo.

Notifica e avvisi cartelle via PEC

Avvisi e atti nei confronti delle ditte individuali, delle società e dei lavoratori autonomi iscritti nei rispettivi Albi professionali o elenchi, possono essere notificati dagli Uffici tramite PEC.

Con riferimento alle cartelle di pagamento si specifica che la notifica tramite PEC a ditte individuali, società e lavoratori autonomi viene effettuata tramite l'indirizzo presente dell'indice INI PEC.

Riapertura Voluntary Disclosure

I termini per accedere alla voluntary disclosure sono stati riaperti sino al prossimo 31/07/2017, con alcune modifiche rispetto alla versione precedente.

Nuovi termini di versamento delle imposte sui redditi dall'01/01/2017

30 Giugno (dell'anno di presentazione della dichiarazione dei redditi)
IRPEF/IRAP (saldo + I^a acconto)
Persone fisiche, società di persone (e società semplici)

Ultimo giorno del mese successivo al termine di presentazione della dichiarazione dei redditi
IRPEF/IRAP (saldo + I^a acconto)
Società di persone (e società semplici) in caso di liquidazione, trasformazione, fusione o scissione

Ultimo giorno del 6° mese successivo a quello della chiusura del periodo d'imposta
IRES/IRAP (saldo + I^a acconto)
Società di capitali (*)
(* Le società di capitali che approvano il bilancio oltre il termine dei 120 gg dalla chiusura del periodo d'imposta versano le imposte entro l'ultimo gg del mese successivo a quello di approvazione del bilancio)

Viene confermata la possibilità di differire il pagamento nei 30 giorni successivi con la maggiorazione dello 0,40%.

Rimanendo a disposizione per tutti i chiarimenti necessari, porgiamo cordiali saluti.

STUDIO ASSOCIATO ANTONELLI WERTHAMMER