

Dottori commercialisti e Revisori Contabili
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Bolzano, 20 dicembre 2016

Dott. **Alessandro Steiner**
Dott. **Fabrizio Rossi**
Dott.ssa **Barbara Giordano**

Dott. **Ivo Senoner**
Dott. **Roberto Pedrotti**

Spett.le

Consulenti del lavoro – Arbeitsrechtsberater

Dott. **Loris De Bernardo** Dott. **Thomas Weissensteiner**

CLIENTELA

Collaboratori – Mitarbeiter

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili – Wirtschaftsprüfer und Steuerberater:
Dott.ssa **Valeria D'Allura** Dott.ssa **Gianna Sblandano**
Dott. **Markus Siller**

LORO SEDI

Consulenti del Lavoro – Arbeitsrechtsberater:

Rag. **Daniele Colaone** **Manuel Colaone**

Dott. **Werner Gschließer**
Dott. **Andrea Venturini**
Dott. **Simon Kofler**

Dott. **Daniel Menestrina**
Dott.ssa **Verena Rensi**
Dott. **Matthias Pirrone**

OGGETTO: Novità di fine anno.

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa sulle numerose novità in materia fiscale derivanti dalla conversione in legge del DL n. 193/2016 e dalla legge di Bilancio 2017; tra le principali segnaliamo:

SPESOMETRO TRIMESTRALE

Viene introdotto, a decorrere dal 2017, l'invio trimestrale dei dati delle fatture emesse, acquisti, bollette doganali e note di variazione.

L'adempimento dovrà essere effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre (per il secondo trimestre entro il 16 settembre e per l'ultimo entro il mese di febbraio). E' stato previsto che l'invio relativo al primo semestre 2017 vada effettuato entro il 25.07.2017.

DATI LIQUIDAZIONI IVA TRIMESTRALI

Viene previsto, a decorrere dal 2017, l'introduzione dell'invio trimestrale dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, da effettuare entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

Sono esonerati, in questo caso, coloro che non sono obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA annuale o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche.

In relazione a questi 2 nuovi adempimenti, invitiamo le aziende clienti che gestiscono la contabilità in proprio, a consultare in maniera tempestiva le proprie softwarehouse, rendendoci disponibili, come sempre, ad effettuare gli invii telematici dei file conformi prodotti dai vari programmi gestionali.

DICHIARAZIONE IVA

Mentre nel 2016 l'adempimento annuale scadrà il prossimo 28.02.2017, a partire dal 2017 la data di presentazione sarà posticipata al 30.04.

ELIMINAZIONE ADEMPIMENTI

39100 **Bolzano** Via Galilei 2/A
39049 **Vipiteno** Via Frundsberg 9
39048 **Selva Gardena** Via Plan 48
39046 **Ortisei** Via Amaria 43
39055 **Laives** Via San Giacomo 172
39012 **Merano** Via Piave 23

39100 **Bozen**
39049 **Sterzing**
39048 **Wolkenstein**
39046 **St. Ulrich**
39055 **Leifers**
39012 **Meran**

Galileistrasse 2/A
Frundsbergstr. 9
Plan 48
Arnariastr. 43
St. Jakobstr. 172
Piavestr. 23

Tel. 0471265975 Fax 0471265998 E-Mail bolzano@studio-datafin.it
Tel. 0472765232 Fax 0472766861 E-Mail sterzing@studio-datafin.it
Tel. 0471794189 Fax 0471773006 E-Mail gardena@studio-datafin.it
Tel. 0471796766 Fax 0471789217 E-Mail gardena@studio-datafin.it
Tel. 0471250001 Fax 0471254098 E-Mail laives@studio-datafin.it
Tel. 0473221280 Fax 0473207035 E-Mail merano@studio-datafin.it

Viene confermata l'eliminazione della comunicazione "black-list", nonché del modello INTRA degli acquisti e delle prestazioni di servizi ricevute.

CREDITO IVA E GARANZIA

Viene previsto l'innalzamento a 30.000 euro (rispetto al previgente limite di Euro 15.000) del limite al di sotto del quale le istanze di rimborso IVA annuale e trimestrale possono essere presentate senza particolari formalità.

Al di sopra della soglia dei 30.000 euro, invece, per l'esecuzione dei rimborsi IVA è necessario richiedere l'apposizione del visto di conformità e presentare dichiarazione sostitutiva di atto notorio in merito al possesso di specifici requisiti di idoneità economico-patrimoniale e di regolarità contributiva.

NUOVI TERMINI DI VERSAMENTO DELLE IMPOSTE

I nuovi termini per il versamento delle imposte sono i seguenti:

-versamento IRPEF / IRAP va effettuato entro il 30.06 (prima il 16.06) dell'anno di presentazione della dichiarazione;

-il versamento del saldo IRES / IRAP delle società di capitali è effettuato entro l'ultimo giorno del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta;

Viene confermata la possibilità di differire il versamento di 30 giorni con la consueta maggiorazione del 0,4%.

VERSAMENTI F24 SOGGETTI PRIVATI

Viene prevista la possibilità di effettuare i versamenti di importo superiore a 1.000 Euro senza servizi telematici (se non ci sono compensazioni).

NOTIFICA AVVISI DI ACCERTAMENTO E DELLE CARTELLE DI PAGAMENTO TRAMITE PEC

Viene prevista la possibilità, da parte dell'Ufficio, di notificare a decorrere da 1/7/2017 avvisi di accertamento cartelle di pagamento ed altri atti tramite PEC (posta elettronica certificata), risultante dall'indice INI PEC, nei confronti di ditte individuali, società e lavoratori autonomi iscritti in Albi o elenchi.

IMPORTANTE: In relazione all'utilizzo sempre più frequente da parte della Pubblica Amministrazione della PEC per notificare i propri atti con il valore di data certa invitiamo caldamente le aziende clienti a verificare la piena operatività e ad attuare un costante monitoraggio del proprio indirizzo PEC. Avvisi di accertamento notificati con PEC e non impugnati tempestivamente diventano definitivi con conseguenze patrimoniali potenzialmente catastrofiche.

PROCEDURA DI ROTTAMAZIONE DELLE CARTELLE DI PAGAMENTO

In previsione del superamento di Equitalia, viene prevista una procedura di rottamazione delle cartelle di pagamento relative a imposte e tributi, a contributi INPS e INAIL affidate a Equitalia nel periodo 01/01/2010-31/12/2016 con sgravio totale degli interessi di mora e delle sanzioni.

PROROGA BONUS FISCALI

Sono prorogati fino al 31 dicembre 2017:

-gli interventi di recupero del patrimonio edilizio, di cui all'art. 16 -bis del TUIR, che prevedono la detrazione del 50% e l'importo massimo di spesa ammessa al beneficio pari a 96.000 euro;

-anche l'ecobonus del 65% per gli interventi di efficienza energetica viene prorogato fino al 31 dicembre 2017;

-anche i bonus mobili e grandi elettrodomestici viene prorogato per l'anno 2017, ma solo se destinati all'arredo di fabbricati oggetto di interventi di ristrutturazione iniziati a partire dal 1° gennaio 2016.

CREDITO D'IMPOSTA RIQUALIFICAZIONE STRUTTURE RICETTIVE

E' previsto il riconoscimento anche per il 2017 e il 2018, e nella misura del 65%, del credito di imposta per la riqualificazione delle strutture ricettive turistico alberghiere, incluse le attività agrituristiche.

SUPER E "IPER" AMMORTAMENTO

Prorogata fino al 31.12.2017 la maggiorazione del 40% degli ammortamenti relativi agli acquisti di beni strumentali (esclusi i veicoli e quelli con coefficiente di ammortamento inferiore al 6,5%) e istituzione di una nuova maggiorazione, pari al 150%, per gli ammortamenti su beni di alto contenuto tecnologico.

NUOVO REGIME CONTABILE SEMPLIFICATO - PRINCIPIO DI CASSA

A decorrere dall'anno 2017 per le imprese individuali e per le società di persone in regime di contabilità semplificata, il reddito d'impresa viene determinato secondo il criterio della cassa, in sostituzione dell'attuale criterio della competenza economica, che resterà in vigore soltanto per i soggetti che opereranno per la contabilità ordinaria. Tale passaggio comporta la necessità di rivedere gli obblighi di tenuta dei registri contabili apportando le opportune modifiche all'articolo 18 del dpr 600/73. Le imprese minori in regime di cassa dovranno pertanto tenere i registri comprensivi delle annotazioni relative agli incassi e ai pagamenti effettuati nell'esercizio.

INTRODUZIONE IRI – IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA

Viene introdotta dall'anno 2017 l'imposta sul reddito d'impresa (IRI), rivolta agli imprenditori individuali ed alle società in nome collettivo ed in accomandita semplice in regime di contabilità ordinaria. Essa si calcola sugli utili trattenuti presso l'impresa mediante applicazione dell'aliquota unica IRES, che si attesterà nel 2017 al 24 per cento.

In sostanza l'Iri al 24% si applicherà esclusivamente sugli utili mantenuti in azienda, mentre quelli prelevati dall'imprenditore e suoi familiari o dai verranno ancora tassati con l'aliquota Irpef progressiva. Fino ad oggi i redditi dichiarati sono tassati in capo all'imprenditore e ai soci con Irpef progressiva anche se lasciati in azienda. L'obiettivo dell'Iri al 24% introdotta dalla Legge di Bilancio 2017 è favorire invece la capitalizzazione delle imprese, tassando in maniera più leggera gli utili non prelevati.

MODIFICA ALL'INCENTIVO ACE

Viene modificata sensibilmente con effetti peggiorativi già nel 2016 la disciplina in materia di ACE (aiuto alla crescita economica) applicabile agli imprenditori individuali ed alle società in nome collettivo ed in accomandita semplice con contabilità ordinaria. Di fatto si applica la stessa disciplina prevista per le società di capitali incentrata sugli incrementi del patrimonio netto rispetto allo stock esistente al 31/12/2010 e non più quella applicabile sino al 2015 incentrata sullo stock di patrimonio netto esistente al termine di ciascun anno. Dal 2017 il coefficiente di remunerazione dell'ACE viene ridotto dall'attuale 4,75% al 2,3% per poi tornare al 2,7% dal 2018.

RIVALUTAZIONE QUOTE, TERRENI E BENI D'IMPRESA

Viene prevista una nuova proroga dei termini per la rivalutazione di quote e terreni e per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni posseduti alla data del 1 gennaio 2017 dalle persone fisiche e dalle società semplici.

ASSEGNAZIONE, CESSIONE ESTROMISSIONE E TRASFORMAZIONE AGEVOLATA

Viene prevista una riapertura al 30.09.2017 dei termini per procedere alle vendite o alle assegnazioni agevolate di immobili o dei beni mobili registrati posseduti dalle società commerciali o per procedere alla trasformazione agevolata delle società commerciali in società semplici.

Viene inoltre prevista una riapertura al 31.05.2017 dei termini per esercitare l'opzione da parte dell'imprenditore individuale per l'estromissione dei beni immobili dal patrimonio dell'impresa.

SGRAVIO CONTRIBUTIVO

Viene previsto un esonero contributivo della durata massima di 3 anni, per i datori di lavoro del settore privato che nel 2017 e 2018, assumeranno giovani appena diplomati o laureati o che abbiano prima sostenuto nella stessa azienda un periodo di stage o tirocinio curricolare previsto dalle norme sull'alternanza scuola-lavoro.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti

Studio
Steiner Senoner & Partners