

Trento, 15 dicembre 2016

Collegato manovra: le novità del DL n. 193/2016

Gentile cliente,

con la presente desideriamo informarLa che in occasione della conversione in legge del DL n. 193/2016 ad opera della legge n. 225 del 01.12.2016 sono state **introdotte numerose novità in materia fiscale**. Tra le principali segnaliamo la possibilità di **rottamare i ruoli iscritti nel 2016**, la revisione della disciplina della **dichiarazione integrativa a favore**, la **riapertura fino al 31.07.2017 della voluntary disclosure** ed il **superamento degli studi di settore** con introduzione, dal 2017, di nuovi indici di affidabilità. Viene confermata **la soppressione di Equitalia dal 01.07.2017**, l'**invio trimestrale dei dati delle fatture emesse / acquisti / bollette doganali / note di variazione** (con cadenza dell'adempimento entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre).

Novità in materia fiscale

Le novità di **carattere fiscale** contenute nel **DL convertito** sono le seguenti:

Soppressione Equitalia	Viene prevista, a decorrere dal 01.07.2017, la soppressione di Equitalia : l'attività da questa svolta verrà affidata alle strutture dell' Agenzia delle Entrate - Riscossione .
Nuovo termine CU	Viene previsto lo slittamento del termine di consegna della certificazione unica al 31.03 , applicabile sin dalla CU 2016.
Procedura di rottamazione cartelle	In previsione del superamento di Equitalia, viene prevista una procedura di rottamazione delle cartelle con sgravio totale degli interessi di mora e delle sanzioni. Sono interessati dalla procedura tutti i ruoli affidati alla riscossione dal 2000 al 2016 .
SCHEMA RIEPILOGATIVO	
Oggetto della definizione	
Somme versare	da Capitale e interessi
	Aggi maturati a favore dell'agente della riscossione e rimborsi spese

Somme espunte dal carico	Interessi di mora Sanzioni e somme aggiuntive
Ambito soggettivo	
Ambito soggettivo	Si applica a tutti i soggetti Se beneficiano di un piano di rateazione , devono dimostrare di aver adempiuto agli obblighi nel periodo dal 01.10.2016 al 31.12.2016 Se è stato promosso un procedimento giudiziario , non è preclusa la definizione ma la domanda presuppone la rinuncia al procedimento
Ambito oggettivo	
Ruoli ammessi	Affidati all'agente dal 2000 al 2016
Esclusioni	IVA all'importazione Recupero aiuti di Stato Condanne della Corte dei Conti Multe , le ammende e le sanzioni pecuniarie dovute a seguito di provvedimenti e sentenze penali di condanna Sanzioni amministrative per violazioni al Codice della strada
Procedura	
I) PRESENTAZIONE DELL'ISTANZA	Prevede la rinuncia a procedimenti giudiziari e consente la sospensione delle procedure di esecuzione nei confronti dell'interessato
Scadenza termine:	Entro il prossimo 31.03.2017
II) COMUNICAZIONE EQUITALIA	Vengono definiti gli importi da versare e le relative scadenze , con termine massimo di pagamento dell'ultima rata a settembre 2018
Scadenza termine:	Entro il prossimo 31.05.2017
III) PAGAMENTO	Può avvenire mediante domiciliazione del pagamento su conto corrente, tramite i bollettini forniti dall'agente per la riscossione o pagamento allo sportello
Scadenza termine:	Entro il prossimo settembre 2018

Con riferimento al pagamento delle rate, si segnalano le seguenti scadenze:

IMPORTI DELLE RATE	
Numero rata	Importo

I (luglio 2017)	23,33%
II (settembre 2017)	23,33%
III (novembre 2017)	23,33%
IV (aprile 2018)	15%
V (novembre 2018)	15%

Adempimenti trimestrali

Come anticipato sopra, vengono introdotti **due nuovi adempimenti**. Di seguito illustriamo le loro caratteristiche principali.

SPESOMETRO TRIMESTRALE

Viene introdotto, a decorrere dal 2017, l'**invio trimestrale dei dati delle fatture emesse, acquisti, bollette doganali e note di variazione**. Le informazioni richieste sono quelle relative:

- ai **dati identificativi dei soggetti** coinvolti nelle operazioni;
- **data e numero fattura**;
- **base imponibile, aliquote e imposte**;
- **tipologia** dell'operazione.

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). Attualmente, inoltre, non viene prevista alcuna esclusione di carattere soggettivo / oggettivo all'adempimento. In sede di conversione è stato previsto che l'**invio del secondo trimestre 2017 va effettuato entro il 16.09**, mentre l'**invio relativo al primo semestre 2017 va 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**.

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**.

Studi di settore

Vengono meno le disposizioni relative agli studi di settore ed ai parametri, e specularmente vengono introdotti indici di premialità (attuati tramite decreto MEF) applicabili a partire dal periodo d'imposta in corso al **31.12.2017**.

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;
 → le società di capitali che approvano il bilancio oltre il termine di quattro mesi dalla chiusura dell'esercizio versano il saldo IRES/IRAP entro l'ultimo giorno successivo a quello di approvazione del bilancio.

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

Eliminazione adempimenti

Viene confermata l'eliminazione della comunicazione dati relativi a contratti di leasing, locazione e noleggio, nonché il modello INTRA degli acquisti e delle prestazioni di servizi ricevute.

Riapertura voluntary disclosure

Vengono riaperti i termini per accedere alla voluntary disclosure, applicabile dallo scorso 24.10.2016 e fino al prossimo **31.07.2017**.

Registrazione contratti di locazione a cedolare secca

In caso di mancata registrazione del contratto di locazione viene prevista una sanzione dal **120 al 240%** dell'imposta dovuta, con riduzione alla metà qualora la registrazione intervenga entro **30 giorni**. Nel caso di mancata presentazione della comunicazione relativa alla proroga non si determina la revoca dell'opzione qualora il contribuente abbia mantenuto un comportamento coerente.

Versamenti F24 soggetti privati

Viene prevista la possibilità di effettuare i versamenti di importo superiore a **1000 euro** senza servizi telematici (se non ci sono compensazioni).

Credito IVA e garanzia

La somma oltre la quale risulta necessaria la garanzia sul rimborso viene innalzata da **15.000 a 30.000 euro**.

* * * * *

Lo studio resta a disposizione della gentile clientela per eventuali approfondimenti. Saremo lieti di affrontare con Voi quanto esposto nella presente circolare.

Cordiali saluti.

Pizzini & Lombardi Commercialisti

Le notizie fornite nella presente comunicazione sono inviate a mero titolo informativo e non devono essere utilizzate per fini decisionali. Questo scritto costituisce un esame delle norme generali e non costituisce in alcun caso un parere professionale.

Lo Studio non si assume alcuna responsabilità in merito ad eventuali decisioni o azioni intraprese a seguito della presente informativa, né si assume alcuna responsabilità per aver fornito informazioni parziali e/o incomplete.