



# Approfondimento sulle novità fiscali introdotte dal 2017

*Centro Congressi Villa Cagnola- Gazzada Schianno (Va) - 11 febbraio 2017*

*Carmen Rovere*

*Commercialista - Revisore Legale*

# DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

Le disposizioni del sistema tributario innovate sono diverse. Le più rilevanti:

- Soppressione di Equitalia
- Comunicazione infra annuale delle operazioni rilevanti ai fini I.V.A.
- Comunicazione trimestrale dati contabili riepilogativi liquidazioni periodiche
- Credito di imposta adeguamento tecnologico
- Adempimenti eliminati
- Modifica termini presentazione dichiarazione Iva
- Trasmissione telematica per i gestori e distributori automatici grande distribuzione (GDO)
- Novità in materia di depositi I.V.A.
- Emissione elettronica per il Tax free shopping

## DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

- Dichiarazioni integrative
- Scomputo delle ritenute
- Rottamazione delle cartelle di pagamento
- Riapertura termini Voluntary disclosure
- Abolizione studi di settore
- Semplificazioni fiscali
- Proroga contratto di locazione per cedolare secca
- Rinnovo automatico regimi fiscali opzionali
- Versamento unificato per i privati cittadini
- Cessazione partite Iva inattive
- Differimento termini trasmissione telematica modelli 730

# DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

**Soppressione Equitalia** dal 1/7/2017 e delle società facenti parte del gruppo. La riscossione e le funzioni relative viene affidata ad un ente pubblico economico Agenzia delle Entrate – Riscossione.

Cambiamenti ? Nessun effetto sostanziale

Potenziamenti? Aumento informazioni possibilità di accedere a banche dati Inps oltre che a quelle già in possesso dell'Agenzia delle Entrate

***misure per il recupero dell'evasione fiscale***

**Comunicazione infra annuale delle operazioni rilevanti ai fini I.V.A.** trasmissione telematica trimestrale di tutti i dati delle fatture emesse, ricevute, bollette doganali e variazioni

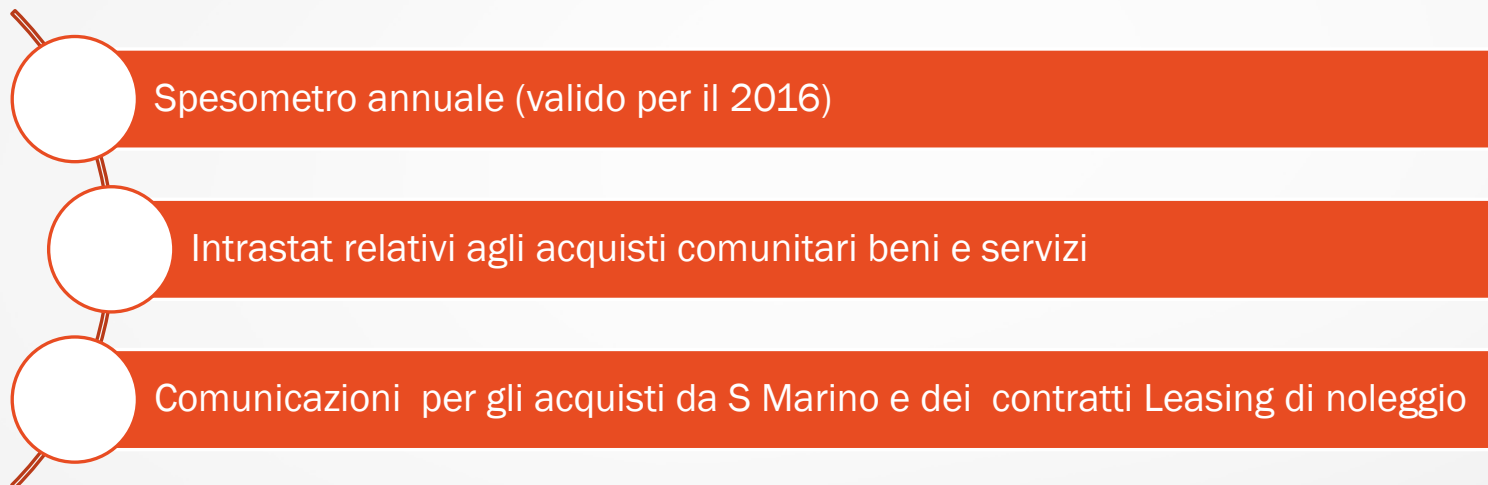
**Comunicazione trimestrale dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche** esonero per i contribuenti non interessati alla presentazione della dichiarazione annuale Iva e alle liquidazioni periodiche (es. i contribuenti che aderiscono al regime forfettario).

**conseguenze delle nuove comunicazioni potenziamento dell'attività di controllo Agenzia delle Entrate**

**Credito di imposta adeguamento tecnologico** di 100,00 euro una tantum per chi è obbligato alle comunicazioni con v.a. ≤ 50 mila euro

# DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

## Adempimenti eliminati :



## Termini presentazione dichiarazione annuale imposta valore aggiunto

Periodo di imposta 2016

- entro il 28/2/2017

Periodi d'imposta dal 2017 -

- entro il 30/7/2018

# DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

**Trasmissione telematica per i gestori e distributori automatici grande distribuzione (GDO)** differito al 1/7/2017 l'obbligo di trasmissione e memorizzazione elettronica dei corrispettivi per la trasmissione. Chi aderisce al 1/1/17 beneficerà di sgravi operativi (esonero presentazione comunicazione trimestrale ecc. ecc.)

**Novità in materia di depositi I.V.A.** a decorrere dal 1/4/2017 l'utilizzo del deposito Iva cessa di avere limitazioni sia di tipo oggettivo che soggettivo. Tutte le cessioni dei beni potranno essere effettuate senza pagare l'imposta introducendo i beni in un deposito Iva.

**Emissione elettronica per il Tax free shopping** dal 1/1/2018 obbligo di fatturazione elettronica per le cessioni di beni di importo superiore ad euro 154,94 (comprensivo di Iva) verso viaggiatori residenti extra UE (sistema informativo Otello)

# DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

## Dichiarazioni integrative per la correzione di errori o omissioni

Unico-  
Irap –  
770-  
Iva

- Entro i termini dell'accertamento . Dal 2016 entro il 5° anno successivo alla presentazione
- Sia dichiarazione a favore del contribuente sia a favore del fisco. Quest'ultima con eventuale ravvedimento operoso
- Regime premiale studi di settore
- Utilizzo crediti disponibili

**Scomputo delle ritenute** sono stati modificati l'art. 22 co.1 lett c e art.25 bis DPR 600/73 infatti il contribuente può scegliere di scomputare dai redditi tassati per competenza le ritenute subite anche se versate nell'anno successivo ma anteriormente alla presentazione della dichiarazione dei redditi (provvigioni agenti,mediatori,rappresentanza,commercio ecc.)

# DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

**Rottamazione cartelle di pagamento** prevista all'art. 6 la definizione agevolata dei ruoli e degli accertamenti esecutivi affidati agli agenti della riscossione nel periodo compreso dal 1/1/2000 e il 31/12/2016

L'Agente della riscossione deve fornire al debitore

- I dati necessari all'individuazione dei carichi definibili

Il debitore con la definizione non deve pagare

- Sanzioni amministrative
- Interessi di mora



# DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

*Quali fattispecie di debiti sono interessate dalla definizione*

- Imposte e tributi di ogni genere
- Iva
- Contributi Inps e Inail (anche Casse di Previdenza Private)
- Tributi ed entrate locali riscossi da Equitalia
- Tributi ed entrate locali non riscosse da Equitalia previa delibera dell'Ente
- Sanzioni codice della strada – solo per gli interessi

*Gli effetti*

con la presentazione della domanda:

- \* si inibisce l'adozione di nuove misure cautelari, nonché esecutive (fermi ed ipoteche)
- \* Attenuazione punibilità reati tributari ( es .omesso versamento Iva o ritenute fiscali )

# DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

**DEBITORE** entro e non oltre il 31/3/2017 Presenta domanda mod.

DA1 all'Agente della riscossione con cui indica:

-elenco ruoli interessati

-richiede il pagamento rateale (oppure unica rata)

- si impegna a rinunciare al contenzioso se in corso

**EQUITALIA**

Comunica al debitore l'importo delle somme da versare le scadenze ed il numero di rate ( o unica rata) : 70% a luglio, settembre e novembre 2017 – 30% ad aprile e settembre 2018

**EFFETTI**

1, I pagamenti sono effettuati tutti alle scadenze la procedura si perfeziona

2, solo un pagamento mancato del piano: la sanatoria non si concludere e riemerge il debito con sanzioni ed interessi che non potrà essere oggetto di dilazione

## DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

**Collaborazione Volontaria** riapertura dei termini i contribuenti che intendono regolarizzare gli investimenti illecitamente detenuti all'estero che non abbiano presentato in precedenza l'istanza e che non siano destinatari di ispezioni e verifiche, possono regolarizzare le violazioni in ordine al monitoraggio fiscale al 30/9/2016.

**Abolizione degli studi di settore dal 2017** vengono superati dall'introduzione di appositi indici sintetici di affidabilità fiscale ancora da emanare il Decreto Ministeriale di approvazione.

**Semplificazioni fiscali** per i lavoratori autonomi in particolare eliminando il riferimento verso i prelevamenti non giustificati ai compensi (confermando la Corte Costituzionale 228/2014). Per le imprese viene introdotto il limite dei prelievi per eliminare la presunzione di 1.000 euro giornalieri e comunque 5.000 mensili (eliminata la ratio di doppia presunzione prelievo per pagare acquisti di merce destinata alla successiva rivendita in evasione di imposta).

Introdotta la *facoltà di invio tramite Pec* (Indice INI-PEC) gli atti che devono essere notificati al contribuente. Per chi non è obbligato deve essere inoltrata la richiesta con le modalità che verranno stabilite da un provvedimento dell'Agenzia delle Entrate.

Invariato il termine di *trasmissione telematica delle CU relative al 2016* entro il 7/3/2017 mentre viene prorogata la consegna ai soggetti interessati entro il 31/3/2017. Per le CU riferite a compensi che esulano dall'indicazione nella percompilata (lavoratore autonomo) il termine di trasmissione mod. 770 entro il prossimo 31/7/2017

## DL 193/2016 – Convertito in Legge 225 del 1/12/2016

*Versamento imposte* nuovi termini in vigore dal 2017 per i versamenti in scadenza originariamente al 16/6 sono rinviati al 30/6 per Irpef e Irap saldo e l'acconto (persone fisiche, società di persone). Restano invariate le scadenze per le altre tasse Imu, Tasi al 16/6.

**Proroga del contratto di locazione** con tassazione piatta la mancata comunicazione della proroga del contratto non determina la revoca dell'opzione per la cedolare secca che segue il comportamento concludente.

**Rinnovo automatico regimi** per particolari situazioni previste dal 917/86 (tonnage tax, consolidato, trasparenza fiscale) tacito, salvo revoca espressa da parte del contribuente.

**Versamento F24 soggetti privati** possono provvedere al pagamento della delega utilizzando i canali telematici ed anche il modello cartaceo in presenza di versamenti a debito senza compensazioni indipendentemente dall'importo dovuto sia maggiore o inferiore a 1.000 euro.

**Cessazione Partita Iva inattiva** l'Agenzia delle Entrate in presenza di soggetti che per 3 annualità precedenti non hanno esercitato attività di impresa, può chiuderle.

Differimento trasmissione telematica 730 entro il prossimo 23/7 anziché il 7/7 ai contribuenti che provvedono autonomamente all'inoltro della propria dichiarazione.