

emmestudio srl

Consulenza ed adempimenti in materia contabile, fiscale, del lavoro e societaria

Viale Regina Margherita n°18 – 37045- Legnago (VR)
Tel.0442.21962 - 27544 Fax 0442.600663
e-mail: emmestudiosrl@hotmail.it
p.e.c. emmestudio.srl@legalmail.it

CIRCOLARE DEL 09 MAGGIO 2017

A tutti i Sigg. Clienti
Loro sedi

Oggetto: prossime principali scadenze fiscali; principali novità della “manovra correttiva”

Si ritiene utile ricordare ai Clienti dello studio le principali prossime scadenze fiscali

- **16 maggio (martedì):** versamento IVA dovuta per il mese di aprile, per chi fa le liquidazioni mensili, e per il primo trimestre 2017 per chi fa le chiusure trimestrali;
- Versamento dei contributi **INPS** relativi al mese di aprile per i datori di lavoro, delle ritenute sui redditi di lavoro dipendente ed autonomo corrisposti nel mese di aprile, e versamento della prima rata dei contributi dovuti in misura fissa da artigiani e commercianti;
- **25 maggio (giovedì):** per i soggetti con obbligo mensile, scade la presentazione degli elenchi **INTRASTAT** degli acquisti e delle vendite intracomunitarie effettuate nel mese precedente;
- **31 maggio (mercoledì):** scade la presentazione telematica della liquidazione IVA del primo trimestre 2017 (per i soggetti trimestrali) e dei mesi di gennaio-febbraio-marzo (per i soggetti mensili; come si ricorda, la legge 225/2016 ha introdotto questo obbligo a decorrere dal 2017. A tale adempimento sono obbligati tutti i contribuenti, anche con liquidazione IVA a credito, esclusi i contribuenti che non fanno le liquidazioni periodiche (minimi, forfettari, agricoltori esonerati, coloro che compiono solo operazioni esenti e i soggetti che sono in regime speciale ex legge 389/1991). Si prega la gentile clientela di consegnare tutta la documentazione utile all'adempimento entro il 10° giorno di ogni mese così da non rischiare di incorrere in sanzioni e di permettere lo svolgimento dell'attività di elaborazione, controllo e invio nei termini da parte dello Studio.

Si ricorda che da quest'anno la scadenza dei pagamenti delle imposte dovute nella dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche, società di persone e società di capitali, nonché IRAP, è stata spostata al **30 giugno 2017** (venerdì) o a lunedì **31 luglio** (con un aggravio dello 0,4 % sulle somme dovute). Il versamento di IMU e TASI rimane da fare invece entro venerdì **16 giugno**.

Si invitano i Sigg. Clienti a consegnare allo Studio, quanto prima possibile, tutta la documentazione e le informazioni necessarie per le dichiarazioni dei redditi. Un elenco esemplificativo degli oneri deducibili/detraibili dalla dichiarazione dei redditi può essere chiesto via mail allo studio.

emmestudio srl

Consulenza ed adempimenti in materia contabile, fiscale, del lavoro e societaria

Viale Regina Margherita n°18 – 37045- Legnago (VR)
Tel.0442.21962 - 27544 Fax 0442.600663
e-mail: emmestudiosrl@hotmail.it
p.e.c. emmestudio.srl@legalmail.it

Principali novità della “manovra correttiva” (D.L. 50/2017)

- L'applicazione dello *split payment* (secondo cui l'IVA esposta nella fattura emessa non viene pagata dal cliente a chi ha emesso la fattura, ma questo ultimo provvede a versarla direttamente all'Erario) dal 1° luglio 2017 viene esteso anche alle prestazioni effettuate dai lavoratori autonomi nei confronti della PA e di tutte le operazioni effettuate nei confronti delle società controllate dai Ministeri, dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni e dalle Unioni dei Comuni, nonché effettuate nei confronti delle società inserite nell'indice FTSE MIB di Borsa Italiana;
- L'IVA sulla fattura di acquisto potrà essere detratta solo se la fattura viene registrata entro il termine di presentazione della dichiarazione IVA relativa all'anno di emissione della fattura e viene inserita in tale dichiarazione (ciò implica che l'IVA relativa ad un acquisto di beni effettuato nel 2017 potrà essere detratta entro il 30 aprile 2018, termine per la presentazione della dichiarazione IVA del medesimo anno in cui ha avuto luogo l'operazione);
- Viene cambiata la soglia di utilizzo della compensazione con il visto di conformità da parte di un professionista abilitato, che da 15 mila euro viene ridotta a 5 mila euro (a partire dal 1° giugno 2017);
- **per poter presentare un modello F24 in cui sia presente la compensazione, dal 1° giugno, si dovranno utilizzare esclusivamente canali telematici (Fisconline, o tramite intermediario attraverso canale Entratel) e non più con home banking;**
- L'aliquota IVA del 10 % dal 2018 passerà all'11,5 %, nel 2019 al 12 % e nel 2020 al 13 %;
- L'aliquota IVA del 22 % dal 2018 passerà al 25 %, nel 2019 al 25,4 %, nel 2020 scenderà al 24,9 % e nel 2021 al 25 %

PROMEMORIA:

- Si ricorda di inviare allo Studio tutte le fatture/parcelle pagate ai professionisti (medici, avvocati, geometri, ingegneri...) per il versamento della ritenuta d'acconto entro i termini previsti per legge così da evitare inutili aggravii per i contribuenti. Ricordiamo che il termine per il versamento della r.a. è il 16° giorno del mese successivo alla data del pagamento della fattura.
- la L. di Bilancio 2017 ha prorogato la possibilità di rideterminare il costo di acquisto di terreni e di partecipazioni in società non quotate da parte di persone fisiche, società semplici, società ed enti ad esse equiparate, enti non commerciali per i beni che non rientrano nell'esercizio di impresa commerciale. L'aliquota per la rivalutazione è dell'8% ed è necessaria una perizia giurata di stima redatta entro il 30/06/2017, data di versamento dell'imposta sostitutiva dovuta, ovvero della prima rata.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti. Distinti saluti