



## Circolare informativa n. 01 del 09 gennaio 2017

Di seguito alcune delle principali novità fiscali introdotte dalla Legge di Bilancio 2017 (L. n. 232/2016) e dal Decreto Legge Fiscale (convertito in L. n. 225/2016).

### DICHIARAZIONI D'INTENTO

**NUOVO MODELLO DI DICHIARAZIONE D'INTENTO OBBLIGATORIO** per gli acquisti effettuati dal 01 MARZO 2017.

E' stata eliminata una delle tre modalità di acquisto a mezzo dichiarazione d'intento, quella cioè riferita ad un arco temporale (campi 3 e 4: "da..... a.....").

Rimangono valide le altre modalità:

- \* campo 1: "una sola operazione per un importo fino ad euro ..."
- \* campo 2: "operazioni fino a concorrenza di euro ..."

<i>ACQUISTI DA EFFETTUARSI</i>	<i>MODELLO</i>
Sino al 28 febbraio 2017	"vecchio" modello
Dal 01 marzo 2017	"nuovo" modello

#### Per il 2017:

**Obbligatorio ripresentare una nuova dichiarazione d'intento, utilizzando il nuovo modello, allorquando nella precedente trasmissione si sia compilato il campo 3 includendo in esso il periodo post 28.02.2017**

N.B.

Qualora un esportatore intenda acquistare senza Iva da un proprio fornitore per un importo superiore a quello indicato nel nuovo modello dichiarazione d'intento, dovrà produrre una nuova dichiarazione d'intento indicandone l'ulteriore ammontare fino a concorrenza del quale intende utilizzare il plafond.

- Nessuna modifica relativamente ai requisiti di accesso allo status di "esportatore abituale".
- Rimangono confermate le sanzioni in capo al fornitore (da 100 al 200%) qualora l'importo fatturato superi l'ammontare indicato nelle dichiarazioni d'intento.

## ADEMPIMENTI FISCALI SOPPRESSI

### SOPPRESSE PER LE OPERAZIONI POSTE IN ESSERE DALL'ANNO D'IMPOSTA 2017

#### 1. **Modello INTRASTAT ACQUISTI DI BENI e PRESTAZIONI DI SERVIZI RICEVUTI**

- 1.1. Rimane comunque confermata la scadenza del 25 GENNAIO 2017 per la comunicazione degli acquisti intracomunitari di beni o delle prestazioni di servizi ricevuti relativi al mese di dicembre 2016, ovvero 4<sup>^</sup> trimestre 2016

#### 2. **Comunicazione operazioni BLACK LIST**

- 2.1 Rimane comunque confermata la scadenza del 10 APRILE 2017 ovvero del 20 APRILE 2017 (a seconda della periodicità di liquidazione dell'Iva) per la comunicazione delle operazioni poste in essere nell'anno d'imposta 2016
- 2.2 Adempimento assolto a mezzo modello "Polivalente Spesometro"
- 2.3 Adempimento richiesto solo se le operazioni black list superano complessivamente la soglia dei 10mila euro su base annua

#### 3. **Comunicazione degli ACQUISTI DA SAN MARINO SENZA IVA**

- 3.1 Rimane comunque confermata la scadenza del 31 GENNAIO 2017 con riferimento alle fatture ricevute entro il 31.12.2016 e annotare entro il 15.01.2017, con riferimento al mese di dicembre
- 3.2 Adempimento assolto a mezzo modello "Polivalente Spesometro", quadro SE

#### 4. **Comunicazioni dei dati relativi ai contratti di leasing, locazione e noleggio**

- 4.1 Adempimento richiesto alle società di leasing finanziario e agli operatori commerciali che svolgono attività di locazione e/o noleggio di veicoli, unità da diporto e aeromobili
- 4.2 Adempimento assolto a mezzo modello "Polivalente Spesometro"
- 4.3 Rimane comunque confermata la scadenza del 10 APRILE 2017 o del 20 APRILE 2017 (a seconda della periodicità di liquidazione dell'Iva) per la comunicazione delle operazioni poste in essere nell'anno d'imposta 2016



## NUOVE SCADENZE FISCALI PER I VERSAMENTI D'IMPOSTA

Dal 01 gennaio 2017 decorrono le nuove scadenze per il versamento delle imposte dirette (primo acconto e saldo).

IMPOSTA	SCADENZA (primo acconto e saldo)
IRPEF e IRAP di <i>società di persone e persone fisiche</i>	<b>30 GIUGNO</b>
IRES e IRAP di <i>società di capitali</i>	<b>ULTIMO GIORNO DEL SESTO MESE</b> successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta (se bilancio è approvato oltre i 120 gg: scadenza ultimo giorno del mese successivo a quello di approvazione del bilancio)
Maggiorazione dello 0,40% se versamento effettuato 30 gg successivi la scadenza.	

IMPOSTA	SCADENZA
SALDO ANNUALE IVA	<b><u>16 MARZO</u></b> oppure <b><u>30 GIUGNO</u></b> dell'anno di presentazione della <u>dichiarazione</u>
Maggiorazione dello 0,40% per ogni mese/frazione di mese successivo al 16 marzo.	

### Attenzione:

Nessuna variazione per le scadenze relative alle imposte locali come IMU e TASI che rimangono quindi quelle ordinarie del 16 giugno.

## DICHIARAZIONE IVA ANNUALE AUTONOMA

Dal 2017 non sarà più possibile trasmettere la DICHIARAZIONE ANNUALE IVA unitamente al modello Unico (che dal 2017 si chiamerà "Modello Redditi").

SCADENZE	<u>A REGIME</u> dal 01 FEBBRAIO al 30 APRILE
	<b><u>PER IL SOLO ANNO D'IMPOSTA 2017</u></b>  <b>Entro il 28 FEBBRAIO 2017</b>

## IRES: ALIQUOTA

A decorrere dall'anno d'imposta 2017 l'**aliquota d'imposta IRES** scende al **24%** (sino all'anno d'imposta 2016 l'aliquota applicabile rimane al 27,5%).

## STUDI DI SETTORE

Dall'anno d'imposta 2017 gli studi di settore sono sostituiti dagli **Indici Sintetici di Affidabilità Fiscale**. Nel modello dichiarativo Unico SC, SP, PF 2017, anno imposta 2016, continuano pertanto a trovare applicazione i consueti modelli studi di settore, rivisti per taluni di essi.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti.