

Milano, 2 febbraio 2017

A tutti i Sigg.ri Clienti

Loro Sede

CIRCOLARE N. 04/2017

AGGIORNAMENTO E NOVITA' AL 1 FEBBRAIO 2017

IN BREVE

- Slitta al 9 febbraio la comunicazione delle spese sanitarie
- Opzione entro il 31 marzo per la trasmissione elettronica delle fatture e dei corrispettivi
- Più tempo per l'approvazione del bilancio 2016
- La rivalutazione dei beni d'impresa
- Credito d'imposta per la riqualificazione e digitalizzazione degli alberghi: prorogati i termini
- Ravvedimento operoso per il diritto annuale 2016
- Il valore dell'imposta di registro non legittima l'accertamento sulle plusvalenze immobiliari

APPROFONDIMENTI

- La comunicazione al sistema Tessera Sanitaria

PRINCIPALI SCADENZE

IN BREVE

DICHIARAZIONI

Slitta al 9 febbraio la comunicazione delle spese sanitarie

Agenzia Entrate, Comunicato Stampa 25 gennaio 2017

Con comunicato stampa del 25 gennaio 2017 l'Agenzia Entrate ha informato che **il termine per l'invio al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle spese sanitarie e ai rimborsi effettuati nel 2016**, originariamente previsto per il 31 gennaio 2017 **è posticipato al 9 febbraio 2017**.

Conseguentemente slittano di 9 giorni anche i tempi per **l'opposizione al trattamento dei dati sanitari**. I pazienti, **entro il 9 marzo prossimo**, potranno comunicare all'Agenzia delle Entrate il proprio rifiuto all'utilizzo delle spese mediche sostenute nell'anno 2016 per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata. L'assistito può esercitare l'opposizione con le seguenti modalità:

- direttamente all'Agenzia fino al 31 gennaio 2017;
- dal 10 febbraio al 9 marzo 2017 accedendo direttamente all'area autenticata del sito web del Sistema tessera sanitaria (www.sistemats.it).

Vedi l'Approfondimento

IVA

Opzione entro il 31 marzo per la trasmissione elettronica delle fatture e dei corrispettivi

Agenzia Entrate, Provvedimento 1 dicembre 2016, n. 212804

L'Agenzia delle Entrate in data 1 dicembre 2016 ha pubblicato il provvedimento n. 212804 (modificando i precedenti provvedimenti n. 182070/2016 e 182017/2016) ed ha stabilito che le imprese ed i professionisti che decideranno di trasmettere telematicamente i dati delle fatture emesse e ricevute e dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate, **avranno tempo fino al 31 marzo 2017 per comunicare la propria adesione**.

Il precedente termine era fissato al 31 dicembre ed è stato posticipato al fine di consentire ai contribuenti una miglior analisi della convenienza ad esercitare l'opzione.

Si ricorda che **i contribuenti che eserciteranno l'opzione della fatturazione elettronica avranno diritto a determinate agevolazioni e semplificazioni**, nello specifico: beneficio della procedura accelerata di rimborso, riduzione di un anno del termine per gli accertamenti, utilizzo del Sistema di Interscambio per scambiare le fatture elettroniche con i propri clienti.

BILANCIO

Più tempo per l'approvazione del bilancio 2016

CNDCEC, Comunicato Stampa 16 gennaio 2017

La Commissione per lo studio dei principi contabili nazionali del CNDCEC, con un comunicato stampa pubblicato il 16 gennaio 2017, ha manifestato la **possibilità di poter differire l'approvazione del bilancio relativo all'anno 2016** in conseguenza alle rilevanti novità che sono state apportate dal D.Lgs n. 139/2015 e che dovranno essere applicate ai bilanci relativi agli esercizi dal 1° gennaio 2016.

Il Codice Civile, all'art. 2364, comma 2, prevede che l'approvazione del bilancio possa avvenire entro 180 giorni (anziché 120) se vi è un'espressa previsione nello statuto e se vi sono particolari esigenze relative alla struttura e alle esigenze della società.

IRPEF

La rivalutazione dei beni d'impresa

Legge 11 dicembre 2016, n. 232

La legge di Bilancio 2017 (legge n. 232/2016) ha stabilito la riapertura dei termini per la rivalutazione dei beni d'impresa rilevati nel bilancio dell'anno 2015, dietro pagamento di un'imposta sostitutiva sui redditi pari al 16% sui beni ammortizzabili e 12% per quelli non ammortizzabili.

L'aliquota si applica sul maggior valore riconosciuto ai beni e **l'imposta dovrà essere versata entro il termine per il saldo delle imposte sui redditi dovute per il 2016**.

Si ricorda che sono esclusi dalla rivalutazione i cosiddetti "immobili merce" delle imprese di costruzione.

Gli effetti della rivalutazione ai fini dell'ammortamento saranno riconosciuti a partire dal terzo esercizio successivo a quello in cui è esercitata la rivalutazione; ai fini delle plusvalenze da cessione invece gli effetti saranno riconosciuti dal quarto esercizio successivo.

AGEVOLAZIONI

Credito d'imposta per la riqualificazione e digitalizzazione degli alberghi: prorogati i termini

Mibact, Avviso 26 Gennaio 2017

Con avviso del 26 Gennaio 2017 il Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo ha prorogato i termini relativi alla presentazione delle istanze per ottenere il **credito d'imposta per le spese di riqualificazione delle strutture alberghiere sostenute nel 2016**.

Al fine di consentire l'erogazione del supporto tecnico-amministrativo agli utenti

In particolare:

- il termine per la **compilazione dell'istanza** è prorogato **alle ore 16,00 di venerdì 3 febbraio 2017**;

- il **click day** (per l'invio delle istanze) avverrà **dalle ore 10:00 di martedì 7 febbraio 2017 alle ore 16:00 di mercoledì 8 febbraio 2017**.

Il credito d'imposta è riconosciuto per un massimo di 200.000 euro nella misura del 30% delle spese sostenute nel triennio 2014-2016 ed è ripartito in tre quote annuali di pari importo.

Il credito relativo agli interventi di ristrutturazioni è stato prorogato dalla legge di Bilancio 2017 per gli anni 2017 e 2018 nella misura del 65% delle spese sostenute.

In merito alla **digitalizzazione delle strutture ricettive** si segnala che le domande dovranno essere compilate **a partire dal 6 febbraio 2017 e l'invio è fissato per il 22 febbraio 2017**. Il relativo credito d'imposta è concesso nella misura del 30% (per gli anni 2014 -2015 -2016) per un limite complessivo di 12.500 euro.

SOCIETÀ

Ravvedimento operoso per il diritto annuale 2016

Per chi non avesse ancora pagato il diritto annuale relativo al 2016 è ancora possibile regolarizzarsi con il meccanismo del ravvedimento operoso. Ricordiamo che ai sensi dell'art. 24, comma 35, della legge n. 449/1997, a partire dal 1° gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento, **alle imprese non in regola con il pagamento del diritto annuale non può essere rilasciata la certificazione camerale**.

La regolarizzazione agevolata con il sistema del ravvedimento operoso è possibile entro un anno dalla scadenza ordinaria (c.d. "ravvedimento lungo"), ovvero **entro il 16 giugno 2017 per il diritto annuale relativo al 2016**. Unica condizione per la sua applicazione è che la violazione non sia già stata constatata e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività di accertamento delle quali gli autori, o i soggetti obbligati in solido, abbiano avuto formale conoscenza.

Il versamento può essere effettuato esclusivamente con il modello di pagamento F24, da utilizzarsi con modalità telematica anche compensando l'importo da pagare con crediti per altri tributi o contributo

ACCERTAMENTO

Il valore dell'imposta di registro non legittima l'accertamento sulle plusvalenze immobiliari

Corte di Cassazione, Ordinanza 24 gennaio 2017, n. 1823

La Corte di Cassazione ha sentenziato, in applicazione al cosiddetto Decreto Internazionalizzazione (D.Lgs. n. 147/2015), che ai fini IRPEF, IRES ed IRAP, l'esistenza di un maggior corrispettivo non può essere presunta solo sulla base del valore anche se dichiarato o accertato ai fini dell'imposta di registro ovvero delle imposte ipocatastali.

Pertanto è illegittimo l'accertamento della plusvalenza immobiliare fondato solo sulla rettifica di valore definito ai fini delle imposte di registro, ipotecaria e catastale, anche per il passato.

APPROFONDIMENTI

DICHIARAZIONI

La comunicazione al sistema Tessera Sanitaria

Con comunicato stampa del 25 gennaio l'Agenzia Entrate ha informato che **il termine per l'invio al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle spese sanitarie e ai rimborsi effettuati nel 2016**, originariamente previsto per il 31 gennaio 2017 è **posticipato al 9 febbraio 2017**.

Conseguentemente **slittano di 9 giorni anche i tempi per l'opposizione al trattamento dei dati sanitari**. I pazienti, entro il 9 marzo prossimo, potranno comunicare all'Agenzia delle Entrate il proprio rifiuto all'utilizzo delle spese mediche sostenute nell'anno 2016 per l'elaborazione della dichiarazione dei redditi precompilata. L'assistito può esercitare l'opposizione con le seguenti modalità:

- direttamente all'Agenzia fino al 31 gennaio 2017, via email (opposizioneutilizzospesesanitarie@agenziaentrate.it) o recandosi negli uffici;
- dal 10 febbraio al 9 marzo 2017 accedendo direttamente all'area autenticata del sito web del Sistema tessera sanitaria (www.sistemats.it).

In merito all'adempimento si ricorda che i **soggetti interessati** sono:

- farmacie pubbliche e private;
- Asl, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico e policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari;
- iscritti all'albo dei medici chirurghi e degli odontoiatri;
- strutture autorizzate all'erogazione dei servizi sanitari ma non accreditate al SSN;
- strutture autorizzate alla vendita al dettaglio dei medicinali veterinari;
- esercizi commerciali che svolgono l'attività di distribuzione al pubblico di farmaci ai quali è stato assegnato dal Ministero della salute il codice identificativo univoco;
- gli iscritti ai seguenti albi professionali: veterinari (l'invio riguarda solo le spese sostenute da persone fisiche per animali detenuti a scopo di compagnia o pratica sportiva), psicologi, infermieri, ostetriche ed ostetrici, tecnici sanitari di radiologia medica;
- gli esercenti l'arte sanitaria ausiliaria di ottico.

Non sono esclusi dalla comunicazione i contribuenti minimi (art. 27, comma 1, 2 e 7, del D.L. n. 98/2011) e i soggetti che godono del regime forfettario (art. 1, comma 54 e 89, legge n.



190/2014).

Nell'anno 2016, per le spese sanitarie relative al 2015, i soggetti obbligati alla trasmissione telematica al Sistema Tessera Sanitaria erano stati esonerati dalla comunicazione per le prestazioni erogate e già comunicate al Sistema TS; la possibilità dell'esonero però non è stata prevista anche per l'anno in corso, per cui, salvo ulteriori chiarimenti da parte dell'Amministrazione finanziaria, i soggetti dovranno sia trasmettere i dati al Sistema TS entro il 9 febbraio 2017 che comunicare le operazioni rilevanti ai fini IVA entro aprile 2017.

PRINCIPALI SCADENZE

Data scadenza	Ambito	Soggetti obbligati	Attività	Modalità
Martedì 7 febbraio 2017	Strutture alberghiere	Strutture ricettive turistico-alberghiere	Click day (per l'invio delle istanze per il credito d'imposta): dalle ore 10:00 di martedì 7 febbraio 2017 alle ore 16:00 di mercoledì 8 febbraio 2017.	Telematica
Giovedì 9 febbraio 2017	Dichiarazione "precompilata"	Soggetti che erogano prestazioni sanitarie	Termine trasmissione spese al sistema tessera sanitaria.	Telematica
Lunedì 27 febbraio 2017	IVA	Operatori intracomunitari	Termine per la presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT. Attenzione: Dal 2017 è soppresso l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.	Telematica
Martedì 28 febbraio 2017	IVA	Soggetti Iva	Termine entro il quale trasmettere la Dichiarazione IVA annuale relativa al 2016. Termine per	Telematica

			<p>regolarizzare, con la riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'infedele presentazione della dichiarazione IVA relativa al 2015; • gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti IVA del 2016. 	
Martedì 28 febbraio 2017	Certificazione utili	Soggetti che corrispondono dividendi	Termine per la consegna ai percettori delle certificazioni relative agli utili corrisposti nel 2016.	

Cordiali saluti.