

Milano, 28 febbraio 2017

A tutti i Sigg.ri Clienti

Loro Sede

CIRCOLARE N. 06/2017

AGGIORNAMENTO E NOVITA' AL 28 FEBBRAIO 2017

IN BREVE

- Certificazione Unica 2017 da consegnare entro il 31 marzo
- Gestione separata Inps: fissate le aliquote contributive per il 2017
- Artigiani e commercianti: stabilite le aliquote contributive per l'anno 2017
- Studi di settore: l'AE approva i nuovi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti
- Spesometro: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
- La regolarizzazione dello splafonamento da parte degli esportatori abituali
- Iper e Super Ammortamento: la maggiorazione del 150% riguarda soltanto i titolari di reddito d'impresa

APPROFONDIMENTI

- La Certificazione Unica 2017 per redditi di lavoro dipendente equiparati ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi
- Primi chiarimenti sulla comunicazione dei dati delle fatture (spesometro)

PRINCIPALI SCADENZE

IN BREVE

ASSISTENZA FISCALE

Certificazione Unica 2017 da consegnare entro il 31 marzo

Agenzia Entrate, Provvedimento 16 gennaio 2017, n. 10044

L'Agenzia Entrate, con provvedimento 16 gennaio 2017, n. 10044, ha approvato il modello, con le relative istruzioni, per la Certificazione Unica (CU 2017), relativa all'anno 2016.

Per il periodo d'imposta 2016, i sostituti d'imposta devono rilasciare le certificazioni **ai percipienti entro il 31 marzo 2017** (mediante invio postale o consegna diretta) e trasmettere le certificazioni in via telematica **all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2017**.

È prevista una sanzione pari a 100 euro per ciascuna certificazione errata, omessa o tardiva. In caso di errata trasmissione, la sanzione non si applica se l'errore viene ravveduto entro i 5 giorni successivi alla scadenza.

Vedi l'Approfondimento

PREVIDENZA, LAVORATORI AUTONOMI

Gestione separata Inps: fissate le aliquote contributive per il 2017

Inps, Circolare 31 gennaio 2017, n. 21

L'Inps, con circolare 31 gennaio 2017, n. 21, ha comunicato le nuove aliquote contributive da applicare ai soggetti iscritti alla Gestione Separata, a seguito delle variazioni introdotte dalla Legge di Bilancio 2017:

- per i **collaboratori e le figure assimilate** l'aliquota è stata fissata al 32% + 0,72%.
- per i **lavoratori autonomi e i professionisti iscritti solo alla Gestione Separata**, l'aliquota contributiva è fissata al 25% + 0,72%; per i **pensionati** è al 24%.

Il **minimale** di reddito è stato fissato in **15.548,00** euro ed il **massimale** in **100.324,00**.

Si ricorda che gli iscritti alla Gestione separata Inps 2017, qualora superino la soglia del massimale di reddito, non dovranno pagare i contributi sulle somme eccedenti.

Artigiani e commercianti: stabilite le aliquote contributive per l'anno 2017

Inps, Circolare 31 gennaio 2017, n. 22

L'INPS ha emanato la circolare 31 gennaio 2017, n. 22, con la quale ha comunicato la misura delle aliquote contributive in vigore per l'anno 2017 per gli iscritti alla gestione artigiani e alla gestione degli esercenti attività commerciali.

I valori retributivi per artigiani e commercianti su cui applicare le aliquote sono rimasti invariati; il **minimale di reddito** è stato confermato a **15.548,00 euro**.

Le aliquote sono fissate a **23,55% per gli artigiani** e a **23,64% per i commercianti**.

Si ricorda che i contributi dovuti sul minimale dovranno essere versati tramite **4 rate**, la prima scadente il 16 maggio; i pagamenti eccedenti il minimale dovranno essere effettuati in occasione dei versamenti IRPEF.

Continuano ad applicarsi, anche per l'anno 2017, le disposizioni di cui all'art. 59, comma 15, della legge 27 dicembre 1997, n. 449, relative alla riduzione del 50% dei contributi dovuti dagli artigiani e dagli esercenti attività commerciali con più di sessantacinque anni di età, già pensionati presso le gestioni dell'Istituto.

Inoltre gli imprenditori individuali, esclusi quindi gli iscritti alla gestione separata o altre casse di previdenza, che applicano il regime forfetario possono beneficiare dell'agevolazione contributiva contemplata dalla legge n. 190/2014, consistente, a decorrere dal 2016 (e periodi d'imposta successivi), nell'applicazione di una riduzione del 35% alla contribuzione ordinariamente dovuta alle Gestioni artigiani e commercianti INPS.

La riduzione trova applicazione per la quota di contributi dovuta sul minimale di reddito, così come per quella eventualmente dovuta sul reddito eccedente il minimale. Chi sceglie la riduzione da un lato avrà maggiore liquidità, dall'altro avrà un accreditamento inferiore dei contributi ai fini pensionistici.

L'agevolazione contributiva è opzionale e accessibile esclusivamente previa domanda da trasmettere all'INPS entro il 28 febbraio di ciascun anno (ogni anno va presentata la domanda, anche se è stata già presentata anche l'anno scorso).

ACCERTAMENTO

Studi di settore: l'AE approva i nuovi modelli per la comunicazione dei dati rilevanti

Agenzia Entrate, Provvedimento 31 gennaio 2017, n. 22485

Con Provvedimento 31 gennaio 2017, n. 22485 l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato sul proprio sito i nuovi modelli degli Studi di Settore per l'anno 2016, con le relative istruzioni.

Si osserva una **diminuzione delle informazioni extracontabili richieste**, ma non si è verificata nessuna variazione per gli elementi contabili e il quadro A riguardante gli addetti all'attività, i cui fattori sono fondamentali nel calcolo di congruità elaborato dal software.

Tra le novità degne di nota è stata aggiunta, quale **causa di esclusione in merito al “periodo di non normale svolgimento dell'attività”**, anche quella relativa agli eventi sismici.

IVA

Spesometro: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate

Agenzia Entrate, Circolare 7 febbraio 2017, n. 1/E

Nella circolare 7 febbraio 2017, n. 1/E, l'Agenzia Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in merito allo spesometro, con particolare riferimento al reverse charge, al documento riepilogativo per fatture di importo inferiore a 300,00 euro e per la comunicazione dei dati delle fatture (spesometro) per le attività rientranti nel regime forfetario ex lege n. 398/91 (sia istituzionali che commerciali).

Vedi l'Approfondimento

DOGANE

La regolarizzazione dello splafonamento da parte degli esportatori abituali

Agenzia Entrate, Risoluzione 6 febbraio 2017, n. 16/E

L'Agenzia delle Entrate, con la risoluzione 6 febbraio 2017, n. 16/E, ha fornito chiarimenti per le modalità di regolarizzazione dello "splafonamento", ovvero quando l'esportatore abituale ha acquistato o importato beni e servizi senza il pagamento dell'imposta oltre il limite del plafond disponibile.

Lo "splafonamento" è una violazione regolarizzabile; l'esportatore abituale, oltre all'IVA dovuta, dovrà versare gli interessi e una sanzione che va dal 100% al 200% dell'imposta dovuta.

Le possibili **procedure per regolarizzare lo splafonamento** sono tre:

- la richiesta al cedente/prestatore di emettere note in aumento dell'IVA;
- l'emissione, in duplice copia, di un'autofattura e il versamento diretto dell'IVA, delle sanzioni e degli interessi;
- l'emissione di un'autofattura entro il 31 dicembre dell'anno dello "splafonamento" e l'assolvimento dell'IVA, comprensiva degli interessi, in sede di liquidazione periodica.

AGEVOLAZIONI

Iper e Super Ammortamento: la maggiorazione del 150% riguarda soltanto i titolari di reddito d'impresa

MISE, Comunicato Stampa 6 febbraio 2017 - Faq

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha pubblicato alcune FAQ in tema di Iper e Super Ammortamento.

In particolare il MISE ha precisato che dal tenore letterale della disposizione di cui al comma 11 ("Per la fruizione dei benefici di cui ai commi 9 e 10, l'impresa è tenuta a produrre una dichiarazione ..."), dal contenuto dell'allegato A annesso alla legge di Bilancio 2017 (elencazione dei "Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0»"), nonché dalla tipologia di beni agevolabili, si evince che la maggiorazione del 150% riguardi soltanto i titolari di reddito d'impresa e che debbano pertanto ritenersi esclusi i contribuenti esercenti arti e professioni

APPROFONDIMENTI

ASSISTENZA FISCALE

La Certificazione Unica 2017 per redditi di lavoro dipendente equiparati ed assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

Con provvedimento del Direttore dell'Agenzia Entrate 16 gennaio 2017, n. 10044, è stata approvato il modello (con le relative istruzioni) per la Certificazione Unica (CU 2017), relativa all'anno 2016.

Per il periodo d'imposta 2016, i sostituti d'imposta devono rilasciare le certificazioni **ai percipienti entro il 31 marzo 2017** (mediante invio postale o consegna diretta) e trasmettere le certificazioni **in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2017**.

È prevista una sanzione pari a 100 euro per ciascuna certificazione errata, omessa o tardiva. In caso di errata trasmissione, la sanzione non si applica se l'errore viene ravveduto entro i 5 giorni successivi alla scadenza.

Le principali novità sono l'inserimento nel modello dei nuovi campi per il regime speciale, introdotto dal D.Lgs. n. 147/2015, relativo ai redditi di lavoro dipendente prodotti in Italia da lavoratori che trasferiscono la residenza nel territorio dello Stato e che concorrono alla formazione del reddito complessivo limitatamente al 70 per cento del suo ammontare, e l'inserimento della sezione per le somme erogate per premi di risultato. La legge di Stabilità 2016 ha introdotto, a partire dal 2016, l'applicazione di un'imposta sostitutiva IRPEF pari 10% per i premi di risultato erogati ai lavoratori dipendenti del settore privato percepiti sotto forma di utili d'impresa.

L'Agenzia Entrate, rispondendo ad alcuni quesiti nell'ambito di Telefisco 2017, ha precisato che **anche quest'anno le certificazioni uniche che non contengono dati da utilizzare per l'elaborazione della dichiarazione precompilata potranno essere trasmesse entro il termine di presentazione del modello 770.**

IVA

Primi chiarimenti sulla comunicazione dei dati delle fatture (spesometro)

Nella circolare n. 1/E del 7 febbraio 2017 l'Agenzia Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in merito allo spesometro.

In particolare segnaliamo:

- ai fini della comunicazione dei dati delle fatture (spesometro), per le **attività** (associazioni sportive, pro-loco e simili) **rientranti nel regime forfettario ex lege n. 398/1991** (sia istituzionali che commerciali):
 - devono essere trasmessi i dati delle fatture emesse;

- non devono essere trasmessi i dati delle fatture ricevute perché, per queste ultime, sono esonerati dall'obbligo della registrazione;
- devono essere trasmesse le informazioni che riguardano le singole fatture emesse e ricevute. Tale regola riguarda **anche le fatture attive e/o passive di importo inferiore a euro 300,00** per le quali è data facoltà di registrazione attraverso un documento riepilogativo (art. 6, commi 1 e 6, del D.P.R. 9 dicembre 1996, n. 695). Conseguentemente, anche per tali tipologie di fatture, indipendentemente dalla modalità di registrazione, è obbligatorio comunicare i dati relativi ad ogni singola fattura;
- i dati delle fatture assoggettate al meccanismo del **reverse charge** devono essere riportati una sola volta nella specifica sezione dei documenti ricevuti, valorizzando l'elemento "Natura" con il codice "N6" (inversione contabile/reverse charge) e compilando sia il campo "imposta" che il campo "aliquota". La procedura va applicata sia agli **acquisti intracomunitari**, sia alle fatture relative ad **operazioni interne soggette all'inversione contabile**.

PRINCIPALI SCADENZE

Data scadenza	Ambito	Soggetti obbligati	Attività	Modalità
Martedì 28 febbraio 2017	IVA	Soggetti Iva	<p>Termine entro il quale trasmettere la Dichiarazione IVA annuale relativa al 2016.</p> <p>Termine per 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. 	Telematica
Martedì 7 marzo 2017	Certificazioni	Sostituti d'imposta	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della CU 2017 ordinaria.	Telematica

Cordiali saluti.