



Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

Gentili Clienti

Loro Sedi

Newsletter periodica di Studio

n. 21 – Dicembre 2016

*Sommario di questo numero:*

**PREMESSA: NUOVA TEMPISTICA CONSEGNA DOCUMENTI DA GENNAIO 2017**

Dettaglio delle novità Decreto collegato alla finanziaria DL 193/2016 convertito nella Legge 225/2016:

- 1- DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI RUOLI (ROTTAMAZIONE CARTELLE EQUITALIA)
- 2- INTRODUZIONE SPESOMETRO TRIMESTRALE
- 3- INVIO TRIMESTRALE LIQUIDAZIONI IVA
- 4- TERMINE PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE IVA
- 5- INVIO TELEMATICO CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI AUTOMATICI
- 6- "NUOVI" STUDI DI SETTORE
- 7- PRESUNZIONE ACCREDITI E PRELEVAMENTI
- 8- NUOVI TERMINI VERSAMENTO IMPOSTE
- 9- MODELLO F24 CARTACEO PER PRIVATI

Gentili Clienti,

di seguito, come di consueto, qualche informazione di carattere fiscale ed operativo. Per maggiori informazioni ed approfondimenti vi preghiamo di contattarci.

**PREMESSA**

**NUOVA TEMPISTICA CONSEGNA DOCUMENTI ALLO STUDIO DA GENNAIO 2017**

**A seguito dell'introduzione dei nuovi adempimenti** a carico delle imprese e dei professionisti, che trovate spiegati nei punti 2 e 3 che trovate di seguito, ed a causa delle pressanti scadenze con cui tali

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**  
cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com  
P.iva. 04365380262  
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**  
email. info@pidibi.it www.pidibi.it  
cell. 348 5522302  
P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

adempimenti debbono essere adempiuti, lo Studio ha la necessità di coordinarsi con tutti Voi, Gentili Clienti, per organizzare il lavoro dal mese di Gennaio prossimo, così da non rischiare ritardi ed errori che sarebbero pesantemente sanzionati.

I nuovi adempimenti riguardano gli invii - con cadenza trimestrale - delle liquidazioni iva e degli spesometri (ex elenchi clienti/fornitori).

Inoltre le dichiarazioni IVA annuali relative al 2016, dovranno essere spedite entro il mese di Febbraio 2017, quindi con scadenza il 28/02/2017 (anziché 30 settembre come è stato fino ad oggi).

Alla luce di questo, Vi chiediamo di rispettare tassativamente le seguenti scadenze nella consegna dei documenti rilevanti ai fini IVA (corrispettivi, fatture di vendita, fatture di acquisto):

**CONTRIBUENTI CON LIQUIDAZIONI IVA TRIMESTRALI:**

Documenti relativi agli ultimi mesi del **2016**: da consegnare ENTRO IL GIORNO 16 GENNAIO 2017

Documenti relativi al **2017** e seguenti: da consegnare MENSILMENTE ENTRO IL GIORNO 8 DI CIASCUN MESE

**CONTRIBUENTI CON LIQUIDAZIONI IVA MENSILI:**

Nessuna variazione: consegna mensile nei primi giorni del mese

**CONTRIBUENTI CON REGIMI SPECIALI (forfetari, minimi, esenti iva etc.):**

Documenti relativi agli ultimi mesi del **2016**: da consegnare ENTRO IL GIORNO 16 GENNAIO 2017

Documenti relativi al **2017** e seguenti: da consegnare MENSILMENTE ENTRO IL GIORNO 8 DI CIASCUN MESE

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**  
cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com  
P.iva. 04365380262  
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**  
email. info@pidibi.it www.pidibi.it  
cell. 348 5522302  
P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

#### **DITTE CHE TENGONO INTERNAMENTE LA PROPRIA CONTABILITA':**

Documenti relativi agli ultimi mesi del **2016** (liquidazioni iva, dettagli cespiti, modelli F24, bollette doganali): da consegnare ENTRO IL GIORNO 31 GENNAIO 2017

**I documenti non saranno oggetto né di sollecito né di ritiro, Vi preghiamo pertanto di prendere buona nota delle presenti indicazioni.**

I nuovi adempimenti sono posti direttamente a carico dei singoli contribuenti, pertanto eventuali sanzioni derivanti dal ritardo nell'invio all'Agenzia Entrate delle comunicazioni richieste, in dipendenza del ritardo nella consegna della documentazione allo Studio, rimarrebbero ad esclusivo carico delle imprese.

Di seguito le novità nella finanziaria 2017:

#### **1. DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI RUOLI (ROTTAMAZIONE CARTELLE EQUITALIA) – art.6**

Recentemente è stato convertito in legge il Decreto c.d. "Collegato alla Finanziaria 2017", contenente una serie di "disposizioni urgenti in materia fiscale", tra le quali la definizione agevolata dei ruoli, analizzata di seguito.

La definizione agevolata è stata riconosciuta alle somme iscritte nei ruoli affidati agli Agenti della riscossione dal 2000 al 31.12.2016.

E' riconosciuta la possibilità di estinguere il debito, senza sanzioni e interessi, effettuando il pagamento integrale, dilazionato in rate sulle quali sono dovuti, a decorrere dall'1.8.2017, gli interessi nella misura del 4,5% annuo, per quanto riguarda le somme:

- affidate all'Agente della riscossione a titolo di capitale e interessi;

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**  
cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com  
P.iva. 04365380262  
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**  
email. info@pidibi.it www.pidibi.it  
cell. 348 5522302  
P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

- maturate a favore dell'Agente della riscossione a titolo di aggio e di rimborso delle spese per procedure esecutive / notifica della cartella di pagamento.

La definizione agevolata può riguardare il singolo carico iscritto a ruolo / affidato. È quindi ammessa la definizione parziale;

Il beneficio in esame spetta anche ai soggetti che hanno già pagato parzialmente, anche a seguito di provvedimenti di dilazione emessi dall'Agente della riscossione, le somme dovute relativamente ai predetti ruoli, a condizione che, rispetto ai piani rateali in essere, siano effettuati i versamenti in scadenza nel periodo 1.10 – 31.12.2016.

#### MODALITÀ DI ADESIONE

Il soggetto interessato deve manifestare la volontà di avvalersi della definizione agevolata mediante un'apposita dichiarazione da effettuare:

- entro il termine del 31.3.2017
- utilizzando l'apposito nuovo modello "DA1 – Dichiarazione di adesione alla definizione agevolata", disponibile sul sito Internet [www.gruppoequitalia.it](http://www.gruppoequitalia.it).

#### MODALITÀ DI PAGAMENTO DELLE SOMME DOVUTE

• è stato fissato al 31.5.2017 il termine entro il quale l'Agente della riscossione comunica al debitore l'importo complessivo delle somme dovute per la definizione, l'ammontare delle singole rate e la relativa data di scadenza;

- E' previsto che:
  - il 70% di quanto dovuto va versato nel 2017 e il restante 30% va versato nel 2018;
  - il pagamento è effettuato per l'importo da versare distintamente in ciascuno dei 2 anni, in rate di pari ammontare nel numero massimo di 3 rate nel 2017 e di 2 rate nel 2018. Il numero massimo di rate è quindi 5.

La scadenza delle singole rate è così individuata:

---

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**  
cell. 347 1554755 - email. [c.panazzolo@gmail.com](mailto:c.panazzolo@gmail.com)  
P.iva. 04365380262  
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**  
email. [info@pidibi.it](mailto:info@pidibi.it) [www.pidibi.it](http://www.pidibi.it)  
cell. 348 5522302  
P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

<u>Anno</u>	<u>Scadenza rate</u>
2017	Luglio, settembre, novembre
2018	Aprile, settembre

Il mancato / tardivo / insufficiente versamento delle somme dovute (unica soluzione o una rata) non consente il perfezionamento della definizione con conseguente ripresa dei termini di prescrizione / decadenza per il recupero dei carichi oggetto della dichiarazione.

## **2. INTRODUZIONE SPESOMETRO TRIMESTRALE – art.4 comma 1**

È confermata la modifica dell'art. 21, DL n. 78/2010, che prevede a decorrere dal 2017 l'invio trimestrale dei dati delle fatture emesse / acquisti / bollette doganali / note di variazione.

L'invio (telematico) va effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre (così, ad esempio, l'invio dei dati del primo trimestre va effettuato entro il 31.5). In sede di conversione è stato previsto che l'invio relativo al primo semestre 2017 va effettuato entro il 25.7.2017.

L'invio, in forma analitica, riguarda i seguenti elementi:

- dati identificativi dei soggetti coinvolti nelle operazioni;
- data e numero della fattura;
- base imponibile / aliquota applicata / imposta;
- tipologia dell'operazione.

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**  
cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com  
P.iva. 04365380262  
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**  
email. info@pidibi.it www.pidibi.it  
cell. 348 5522302  
P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

### **3. INVIO TRIMESTRALE LIQUIDAZIONI IVA – art.4 comma 2**

Oltre all'invio dell'elenco clienti/fornitori (spesometro), è stato introdotto l'obbligo di invio trimestrale dei dati delle liquidazioni periodiche IVA (mensili / trimestrali).

L'invio (telematico) va effettuato entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

La comunicazione va inviata anche per le liquidazioni periodiche con saldo a credito.

L'Agenzia delle Entrate informerà il contribuente della (in)coerenza tra quanto desumibile dai dati relativi allo spesometro trimestrale e le liquidazioni inviate, nonché dei relativi versamenti.

### **4. TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE IVA ANNUALE**

Con la modifica dell'art. 8, comma 1, DPR n. 322/98 è stabilito che:

- la dichiarazione IVA relativa al 2016 va presentata entro il 28.2.2017;
- la dichiarazione IVA relativa al 2017 e anni successivi va presentata entro il 30.4.

### **5. INVIO TELEMATICO CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI AUTOMATICI – art.4 comma 6**

È differito all'1.4.2017 dell'obbligo della memorizzazione elettronica e dell'invio telematico dei corrispettivi delle cessioni di beni / prestazioni di servizi tramite distributori automatici.

### **6. “NUOVI” STUDI DI SETTORE – art.7 bis**

E' stato previsto che, al fine di promuovere l'adempimento degli obblighi tributari e il rafforzamento

---

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**  
cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com  
P.iva. 04365380262  
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**  
email. info@pidibi.it www.pidibi.it  
cell. 348 5522302  
P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

della collaborazione tra l'Amministrazione finanziaria e i contribuenti, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2017, il MEF individua indici sintetici di affidabilità fiscale cui sono collegati livelli di premialità per i contribuenti più affidabili.

Contestualmente, vengono meno le disposizioni relative agli studi di settore e ai parametri.

Ciò va collegato con la "nuova" finalità affidata agli studi di settore: da strumento di accertamento a strumento di compliance .

## **7. PRESUNZIONE ACCREDITI E PRELEVAMENTI – art.7 quater comma 1**

E' previsto che, con riferimento alle imprese, i versamenti e i prelevamenti bancari non risultanti dalle scritture contabili e per i quali non è stato indicato il beneficiario sono considerati (per presunzione) ricavi se superiori a € 1.000 giornalieri e, comunque, a € 5.000 mensili.

Va inoltre evidenziato che è stata eliminata la presunzione riferita ai compensi per i lavoratori autonomi. Per tali soggetti non opera più quindi la presunzione in base alla quale i versamenti bancari non giustificati, costituiscono compensi non dichiarati (la presunzione riferita ai prelevamenti è stata dichiarata incostituzionale dalla Corte costituzionale con la sentenza 7.10.2014, n. 228).

## **8. NUOVI TERMINI VERSAMENTI IMPOSTE – art.7 quater commi da 19 a 20**

### **IRPEF / IRES / IRAP**

Con la modifica dell'art. 17, comma 1, DPR n. 435/2001 è previsto che:

- il versamento del saldo IRPEF / IRAP da parte di persone fisiche / ditte individuali / società di

---

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**  
cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com  
P.iva. 04365380262  
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**  
email. info@pidibi.it www.pidibi.it  
cell. 348 5522302  
P.iva. 04451750261





Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

persone / società semplici, va effettuato **entro il 30.6** (in precedenza, 16.6) dell'anno di presentazione della dichiarazione;

- in caso di liquidazione / trasformazione / scissione / fusione, le società di persone / società semplici effettuano i suddetti versamenti entro l'ultimo giorno (in precedenza, giorno 16) del mese successivo a quello di scadenza del termine di presentazione della dichiarazione;
- il versamento del saldo IRES / IRAP da parte delle società di capitali è effettuato entro l'ultimo giorno (in precedenza, giorno 16) del sesto mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta;
- le società di capitali che approvano il bilancio oltre il termine di 4 mesi dalla chiusura dell'esercizio, versano il saldo IRES / IRAP entro l'ultimo giorno (in precedenza, giorno 16) successivo a quello di approvazione del bilancio. Se quest'ultimo non è approvato nel termine stabilito, il versamento è comunque effettuato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di scadenza del termine stesso.

È confermata la possibilità di differire il versamento di 30 giorni con la consueta maggiorazione dello 0,40%.

Le novità in esame hanno effetto a decorrere dall'1.1.2017.

## **9. MODELLO F24 CARTACEO PER PRIVATI – art.7 quater comma 31**

Per i privati cittadini senza partita iva, è stato soppresso l'obbligo di effettuare i versamenti di importo superiore a € 1.000 mediante servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle Entrate e dagli intermediari alla riscossione convenzionati.

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**  
cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com  
P.iva. 04365380262  
Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**  
email. info@pidibi.it www.pidibi.it  
cell. 348 5522302  
P.iva. 04451750261







Claudia Panazzolo  
dott. commercialista e revisore legale

Pierluigi Di Bella  
controllo di gestione e consulenza finanziaria

---

Di conseguenza, in assenza di compensazione, i privati possono effettuare il versamento anche con il mod. F24 cartaceo, a prescindere dal saldo finale ( $\leq$  € 1.000 o  $>$  € 1.000).

Si ricorda a tutti i clienti che questa e le precedenti newsletter sono consultabili a questo link:  
[http://www.pidibi.it/newsletter\\_10.html](http://www.pidibi.it/newsletter_10.html).

---

Studio in via Monte Monfenera, 9/3 - 31044 Montebelluna (Tv) – tel. e fax 0423 603166

**dott. Claudia Panazzolo**

cell. 347 1554755 - email. c.panazzolo@gmail.com

P.iva. 04365380262

Iscrizione Albo Dott. Comm. n. A1301 - Registro Revisori Legali n. 156009



**Pierluigi Di Bella**

email. info@pidibi.it www.pidibi.it

cell. 348 5522302

P.iva. 04451750261

