

2017

Studio Pavan Daniela
dottore commercialista e revisore contabile
via G. Garibaldi 104/A
35043 Monselice (PD)



e-mail: daniela.pavan@studiopavan.eu
sito web: [http:// www.studiopavan.eu](http://www.studiopavan.eu)

tel. 0429/73659
fax. 0429/533834

NOVITA' FISCALI 2017

Il decreto fiscale d'autunno e la legge di bilancio hanno recentemente aumentato il coefficiente di difficoltà degli obblighi fiscali. Comunicazioni Iva, tassazione per cassa, rottamazione delle cartelle, Iri e ricadute fiscali sui nuovi bilanci sono solo alcune delle novità che presentano problemi applicativi tali da condizionarne il debutto.

REGIME DI CASSA PER LE IMPRESE MINORI

È stato riformulato il co. 1 dell'art. 66 del DPR 917/86, stabilendo che nel caso dei **soggetti che applicano il regime di contabilità semplificata** (ricordiamo essere interessate quindi le imprese individuali e le società di persone), il reddito d'impresa è costituito dalla differenza tra l'ammontare dei ricavi **percepiti nel periodo d'imposta** e quello delle **spese sostenute** nel periodo stesso nell'esercizio dell'attività d'impresa (c.d. principio di cassa). La differenza è aumentata delle plusvalenze e delle sopravvenienze attive e diminuita delle minusvalenze e sopravvenienze passive.

Il reddito del periodo d'imposta in cui si applica l'art. 66 del TUIR è ridotto dell'importo delle rimanenze finali che hanno concorso a formare il reddito dell'esercizio precedente secondo il principio di competenza (art. 1, co. 18, della Legge 232/2016). Ciò potrebbe determinare delle possibili perdite nel primo anno (penalizzate soprattutto le immobiliari con rimanenze elevate).

Ai fini Irap, è prevista l'applicazione delle stesse regole previste ai fini Irpef, pur mantenendo ferme le ipotesi di indeducibilità di alcuni costi (interessi, perdite su crediti, ecc.).

Per quanto attiene agli obblighi contabili si prospettano 3 alternative:

- A) Tenuta dei registri Iva e registro cronologico incassi e pagamenti
- B) Registri Iva integrati con annotazioni componenti non incassate o non pagate
- C) Solo registri Iva: in tal caso **SI PRESUME** che la data di registrazione coincida con quella di incasso o pagamento. RELATIVAMENTE A QUEST'ULTIMA OPZIONE NON C'E' ANCORA IL DECRETO ATTUATIVO.

Il contribuente ha facoltà di optare per il regime di contabilità ordinaria, con effetto dall'inizio del periodo d'imposta nel corso del quale è esercitata fino a quando non è revocata e, in ogni caso, per il periodo stesso e per i due successivi (art. 18, co. 8, del DPR 600/73).

IMPOSTA SUL REDDITO D'IMPRESA (IRI)

La novità coinvolge:

* imprese individuali e familiari e società di persone **IN CONTABILITA' ORDINARIA**

* Srl con requisiti per la trasparenza ai sensi dell'art. 116 Tuir: trattasi delle Srl a ristretta base societaria, cioè con un numero ristretto di soci, legati spesso da rapporti di parentela.

Trattasi di un **REGIME OPZIONALE** della durata di 5 anni. L'opzione è da esercitarsi nella dichiarazione riferita al primo periodo d'imposta in cui si intende optare (Unico 2018 per il periodo d'imposta 2017).

Esercitando questa opzione:

- i prelievi del titolare, dei soci o collaboratori dell'impresa familiare diventano assoggettati ad Irpef in capo ai percettori e si deducono dal reddito d'impresa

- il reddito "netto" diventa assoggettato a tassazione separata con aliquota del 24%.

MECCANISMO DI FUNZIONAMENTO:

ANNO	REDDITO PRODOTTO	SOMME PRELEVATE TASSATE AD IRPEF	REDDITO PRODOTTO AI FINI IRI	PERDITE IRI RIPORTABILI
N	100	40	60	
N + 1	100	60	40	
N + 2	20	50	0	30
N + 3	170	40	100 (130-30)	0

Il prelievo genera perdita e riduce il reddito tassato ai fini IRI.

Gli elementi da considerare quale variabili di convenienza possono essere:

- * gli utili superiori ai bisogni del titolare o dei soci
- * la presenza di costi indeducibili ai fini delle imposte dirette
- * la presenza di riserve pregresse già tassate per trasparenza
- * la presenza o meno di altri redditi del titolare o dei soci

Ai fini del calcolo dei contributi Inps Artigiani e Commercianti dovuti in misura percentuale (in sede di dichiarazione dei redditi), la base imponibile corrisponde al **REDDITO AL LORDO DEI PRELIEVI** (ossia non rileva il reddito assoggettato ad IRI).

SUPER E IPER AMMORTAMENTO

SUPER AMMORTAMENTO 40%

→ sui beni MATERIALI prorogato al 30/06/2018, con esclusione dei veicoli e altri mezzi di trasporto a uso promiscuo

→ sui beni IMMATERIALI, garantito per gli investimenti dal 01/01/2017 al 30/06/2018

IPER AMMORTAMENTO 150%

→ valido per i beni MATERIALI strumentali nuovi **ad alto contenuto tecnologico** acquisiti dal 01/01/2017 al 30/06/2018. Deve trattarsi di investimenti su tecnologie e beni del programma *"Industria 4.0"* cioè finalizzati all'innovazione tecnologica della produzione (beni controllati da sistemi computerizzati e dispositivi tali per cui si

verifichi un **INTERCONNESSIONE** uomo/macchina).

Le agevolazioni varranno anche per i beni consegnati **ENTRO IL 30/06/2018** in presenza delle suddette condizioni:

* accettazione ordine entro il 31/12/2017

* pagamento acconto > 20% del costo

* per acquisti in leasing: contratto stipulato entro il 31/12/2017 + pagamento maxi canone > 20% costo

COMUNICAZIONI PERIODICHE

Come ennesimo tentativo di ridurre l'evasione dell'imposta sul valore aggiunto, il Legislatore ha introdotto dal primo gennaio 2017 una serie di adempimenti a carico dei titolari di partita Iva: la trasmissione telematica dei dati di tutte le fatture emesse e ricevute e di quelli relativi alla liquidazioni periodiche.

Comunicazione trimestrale delle fatture:

- coinvolti tutti i soggetti passivi Iva
- esclusi soggetti esenti, minimi e forfettari

Contenuto minimo in attesa di provvedimento

- dati identificativi soggetti coinvolti
- data e numero fattura
- base imponibile/aliquota applicata/imposta
- tipologia operazione

Scadenze

Anno 2017	
1^ e 2^ trimestre	25/07/2017
3^ trimestre	30/11/2017
4^ trimestre	28/02/18

A regime dal 2018	
1^ trimestre	Entro il 31 maggio
2^ trimestre	Entro il 16 settembre
3^ trimestre	Entro il 30 novembre
4^ trimestre	Entro il 28 febbraio

Sanzioni

Omessa o errata trasmissione dei dati di ogni fattura	Sanzione di euro 2 per ogni fattura con un massimo di euro 1.000 per ciascun trimestre
Riduzione sanzioni	Riduzione alla metà se trasmissione effettuata entro i 15 gg successivi alla scadenza

Comunicazione liquidazioni periodiche Iva:

- coinvolti tutti i soggetti passivi Iva
- esclusi soggetti esenti, minimi e forfettari

Contenuto minimo in attesa di provvedimento

- restano fermi gli obblighi di versamento mensile o trimestrale
- comunicazione da presentare anche con liquidazione a credito
- unica comunicazione in presenza di separazione delle attività
- medesima periodicità di presentazione dello “spesometro”, salvo la scadenza del 31/05 per il primo trimestre

Sanzioni

Omessa, incompleta o infedele dichiarazione	Da euro 500 a euro 2.000
Riduzione sanzioni	Riduzione alla metà se trasmissione effettuata entro i 15 gg successivi alla scadenza

Altre novità Iva

- * Eliminata la comunicazione degli acquisti da San Marino senza applicazione dell'Iva
- * Eliminati gli elenchi Intrastat per acquisti di beni e servizi (rimane per le vendite)
- * Eliminata la comunicazione delle operazioni black list

STUDI DI SETTORE

Dal periodo d'imposta 2017 verranno sostituiti dagli "Indici sintetici di affidabilità fiscale".

Caratteristiche:

- * obiettivo di promuovere l'adeguamento spontaneo del contribuente
- * benefici fiscali per contribuenti con affidabilità elevata (riduzione dei termini di accertamento)
- * saranno basati sui dati fiscali a disposizione dell'Agenzia degli 8 anni precedenti

Per ulteriori approfondimenti si invita a contattare lo studio.

Si ritiene doveroso far presente che, in considerazione dei problemi applicativi e del peso dei nuovi adempimenti (che sta diventando insostenibile tanto da aver innescato lo sciopero annunciato dalla categoria dei commercialisti per fine febbraio), quantomeno lo scadenziario delle nuove comunicazioni potrebbe subire alcune modifiche.

f.to

dott.ssa Daniela Pavan

Fonti. Le informazioni sono state estratte da: Il Sole 24 ore, TeamSystem gruppo progetto studio