

CIRCOLARE DI STUDIO
A TUTTI I CLIENTI
A MEZZO E-MAIL

Circolare di aggiornamento 4/2016

Paolo Calato

Partner
Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Mirko Fazzini

Partner
Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Portiamo all'attenzione dei Signori Clienti, con la presente circolare, le tempistiche e modalità dei prossimi adempimenti fiscali e alcune novità introdotte da recenti provvedimenti.

Trattandosi di un documento di sintesi, lo Studio rimane a completa disposizione per approfondire gli aspetti di maggior interesse per le differenti esigenze dei Clienti.

* * * * *

Marco De Bortoli

Dottore Commercialista
Revisore Legale dei Conti

Gianluca Delbarba

Revisore Legale dei Conti

STUDI COLLEGATI

OmegaDataSystemsrl

Consulenza del lavoro
Via IV Novembre, 1
23014 - Delebio (SO)

Pennino& Associati

DottoriCommercialisti

*Consulenza fiscale, societaria
e finanziaria*
Via del Rione Sirignano, 7
80121 - Napoli

Studio Legale Associato

Bagassi-Scinetti

Viale Stelvio, 54
23017 - Morbegno (SO)

Sommario

1. **Acconti in scadenza al 30 novembre 2016**
2. **termine per il versamento del saldo TASI e IMU 2016**
3. **Superammortamento per le auto a deducibilità limitata: consegna entro l'anno**
4. **Credito d'imposta per la bonifica amianto: click day al 16 novembre 2016**
5. **Nuovo servizio Sms del fisco e "Se mi scordo" di Equitalia**
6. **Fatture elettroniche e trasmissione di corrispettivi giornalieri**

1. Acconti in scadenza al 30 novembre 2016

In prossimità della scadenza vi ricordiamo che mercoledì 30 novembre 2016 andrà versata la seconda rata d'acconto 2016 relativa a:

- imposte sui redditi (IRPEF ed IRES);
- IRAP;
- IVIE e IVAFE;
- Cedolare secca sulle locazioni;
- Contributi Inps per commercianti, artigiani e iscritti alla gestione separata.

Il secondo acconto è generalmente dovuto dalle persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati che hanno presentato la dichiarazione dei redditi Unico 2016 e dai soggetti IRES tenuti al modello Unico 2016 per i quali tale mese è l'undicesimo dell'esercizio sociale.

La scadenza di novembre non interessa le addizionali IRPEF.

L'acconto IRAP, ai sensi dell'art. 30, comma 3, del D.Lgs. n. 446/1997, è corrisposto secondo le disposizioni previste per le imposte sui redditi.

2. Termine per il versamento del saldo TASI e IMU 2016

Il prossimo 16 dicembre 2016 scadrà il termine per il versamento del saldo TASI e IMU 2016.

Il versamento di IMU e TASI 2016, infatti, deve essere effettuato in due rate di pari importo e scadenza semestrale, salvo che il cittadino non abbia deciso di pagare l'imposta entro il 16 giugno di ciascun anno.

3. Superammortamento per le auto a deducibilità limitata: consegna entro l'anno

Per i veicoli a deducibilità limitata (ad esempio le auto aziendali e quelle dei professionisti) risulta applicabile la disciplina del superammortamento ex art. 1, comma 91, della legge n. 208/2015.

Ma il Ddl di bilancio prevede, al momento, l'esclusione di tale agevolazione per il 2017 per i veicoli non esclusivamente strumentali allo svolgimento dell'attività d'impresa.

La circolare n. 23/2016 del 26 maggio 2016 dell'Agenzia Entrate ha comunque precisato che le auto a deducibilità limitata potranno godere dell'agevolazione del superammortamento se consegnate entro il 31 dicembre 2016.

4. Credito d'imposta per la bonifica amianto: click day al 16 novembre 2016

È stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il D.M. 15 giugno 2016 recante *"Modalità attuative del credito d'imposta per interventi di bonifica dei beni e delle aree contenenti amianto"*.

Il decreto prevede un credito d'imposta del 50% delle spese sostenute (se superiori a 20mila euro), in favore dei soggetti titolari di reddito d'impresa, indipendentemente dalla natura giuridica assunta, dalle dimensioni aziendali e dal regime contabile adottato, che effettuano interventi di bonifica dall'amianto, su beni e strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato, dal 1° gennaio 2016 al 31 dicembre 2016.

Sono considerate eleggibili le spese per la rimozione e lo smaltimento, anche previo trattamento in impianti autorizzati, di:

- a) lastre di amianto piane o ondulate, coperture in eternit;
- b) tubi, canalizzazioni e contenitori per il trasporto e lo stoccaggio di fluidi, ad uso civile e industriale in amianto;
- c) sistemi di coibentazione industriale in amianto.

Le imprese interessate potranno presentare un'apposita richiesta, decorsi 30 giorni dalla pubblicazione del decreto sulla Gazzetta Ufficiale (dal 16 novembre 2016 e sino al 31 marzo 2017), al Ministero dell'Ambiente esclusivamente accedendo alla piattaforma informatica con una procedura a "click-day".

5. Nuovo servizio Sms del fisco e "Se mi scordo" di Equitalia

Agenzia Entrate, Comunicato Stampa 28 ottobre 2016; Equitalia, Guida alla navigazione "Se Mi Scordo"

L'Agenzia Entrate ha comunicato che mediante la registrazione a Fisconline sarà possibile attivare un servizio che informa i cittadini, tramite sms personalizzati, sulla loro posizione fiscale, su rimborsi o eventuali pagamenti in scadenza.

L'Agenzia Entrate invierà, per esempio, un sms di promemoria a tutti i locatori che devono annualmente versare l'imposta di registro entro 30 giorni dall'inizio della nuova annualità.

Equitalia, inoltre, ha attivato un nuovo servizio ("Se Mi Scordo"), con il quale il contribuente viene avvisato tramite sms o e-mail dell'imminente scadenza di una rata inserita in un piano di dilazione. L'alert sarà attivato anche per avvertire che è in arrivo una cartella.

6. Fatture elettroniche e trasmissione di corrispettivi giornalieri

Agenzia Entrate, Provvedimento 28 ottobre 2016, n. 182070; Provvedimento 28 ottobre 2016, n. 182017

L'Agenzia Entrate, con due distinti provvedimenti pubblicati sul proprio sito il 28 ottobre, ha fornito chiarimenti in merito alla trasmissione telematica all'Agenzia dei dati delle fatture emesse e ricevute e alla memorizzazione elettronica e alla trasmissione telematica all'Agenzia dei dati relativi ai corrispettivi da parte dei commercianti al minuto.

Il provvedimento n. 182070/2016 prevede che i soggetti che si avvalgono del regime opzionale ex art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 127/2015 ("Trasmissione telematica delle operazioni IVA") possono evitare il nuovo adempimento introdotto dall'art. 4, comma 1, del D.L. n. 193/2016, che consiste nell'obbligo per tutti i soggetti passivi IVA di effettuare le comunicazioni IVA trimestrali, qualora tutte le fatture elettroniche emesse e ricevute siano state veicolate con il Sistema di Interscambio. Chi intende usufruire del regime opzionale per l'esercizio 2017 deve esercitare l'opzione entro il 31 dicembre 2016.

Il provvedimento n. 182017/2016 riguarda invece la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri: l'opzione è esercitata in modalità telematica, ha durata quinquennale, deve essere esercitata entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello di memorizzazione e trasmissione dei dati.

* * * * *

Lo Studio rimane a disposizione per tutti i chiarimenti e le informazioni necessarie, e coglie l'occasione per porgere cordiali saluti.

16 novembre 2016