

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
13

27 MARZO

FISCO

- 14 Mod. 730: lavoro dipendente
- 21 Novità studi di settore 2017
- 28 "Scontrino parlante": spese veterinarie

SOCIETA'

- 32 "Decreto Sud": nuove regole per il bonus

LAVORO

- 7 Jobs Act Lavoro autonomo e agile

INSERTO

Dottori commercialisti ed esperti contabili:
guida all'Esame di Stato

- Liquidazione volontaria di società di capitali, aspetti civilistici e criteri di redazione del bilancio

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 8 Le scadenze
- 37 I quesiti





Genya

Valore | Semplicità | Innovazione

**Prova Genya Bilancio
gratuitamente
per 6 mesi**

La rivoluzione nei gestionali per professionisti ed aziende.

Genya è la soluzione software che garantisce il miglioramento della produttività nelle attività contabili e fiscali.

In più, integra strumenti di Business Intelligence e Collaboration per fornirti il massimo del valore e del servizio.

Con Genya puoi:

- **Fidelizzare la clientela**, fornendo informazioni puntuali con report direttamente accessibili in azienda e che consentono di gestire al meglio l'attività
- **Allargare le competenze** in nuove aree di mercato allo scopo di fornire una gamma di servizi più completa
- **Ridurre i tempi di inserimento** e apprendimento delle nuove risorse e facilitare il loro processo di formazione



Vai su **genya.it**
oppure inquadra il QR code
con il tuo smartphone
o contatta il tuo agente di zona.

Avevi mai pensato di:

- Elaborare un bilancio in 30 minuti in modo facile e intuitivo, senza fare ricorso alle istruzioni?
- Monitorare le performance di business dei tuoi clienti in tempo reale?
- Accedere all'applicazione gestionale da qualunque luogo e mediante qualsiasi dispositivo?

Con Genya Bilancio puoi!



Wolters Kluwer
When you have to be right

NOVITÀ

News a cura di IPSOA e il fisco► **Fisco**

Bonus R&S anche sui progetti a favore di terzi	5
Sisma 2012: codici tributo compensazione	5
Cedolare secca, proroga non comunicata: sanzioni	5
Bonus investimenti: cessione di uno dei beni	5
“Flat tax” neo-residenti: interpello facoltativo	5
Tobin Tax: modifiche agli adempimenti	5
Patent box: attività del software con copyright	6
Rottamazione: istruzioni aspettando la proroga	6
Riserve fusione/trasformazione eterogenea	6
Nuovi “indici sintetici di affidabilità fiscale”	6
Codice doganale UE: luogo presentazione merci	6
Canone RAI pagato due volte: modalità rimborso	6
Trasmissione rendicontazione country-by-country	7
Detrazioni spese università non statali	7

► **Lavoro**

Approvato il Jobs Act lavoro autonomo e “agile”	7
Lavoratori all'estero: retribuzioni collaboratori	7
Forza aziendale Uniemens: computo lavoratori	7

LE SCADENZE

► Gli adempimenti del mese	8
► Le scadenze dal 27 marzo al 10 aprile 2017	10

MOD. 730/2017

730/2017: le novità in materia di lavoro dipendente di Saverio Cinieri	14
--	----

STUDI DI SETTORE

Studi di settore 2017: regime forfetario ed ulteriori cause di esclusione di Devis Nucibella	21
--	----

SPESE VETERINARIE

Spese veterinarie: l'Agencia spiega lo “scontrino parlante” di Federico Gavioli	28
---	----

DECRETO SUD

Più appetibile il bonus per gli investimenti nel Mezzogiorno con il “decreto Sud” di Filippo Gagliardi	32
--	----

I QUESITI

Pratica fiscale risponde

Agevolazioni - Prima casa	37
Detrazioni IVA - Ambulatorio medico inattivo	38
IRPEF - Non residenti	38

INSERTO

Esame di Stato per dottori commercialisti ed esperti contabili: liquidazione volontaria di società di capitali, aspetti civilistici e criteri di redazione del bilancio

A cura di Alessandro Cortesi, Fabio Ciovati, Giovanni Ghelfi, Chiara Mancini e Patrizia Tettamanzi	III
--	-----

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 15 marzo 2017

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Strada 1, Palazzo F6 - 20090 Milanofiori Assago (MI)
<http://www.ipsa.it>

Direttore responsabile

Giulietta Lemmi

Realizzazione grafica

Ipsa - Gruppo Wolters Kluwer

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche Srl
Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI)
Tel. 02/57789422

Stampa

GRAFICA VENETA S.p.A.
Via Malcanton, 2
35010 Trebaseleghe (PD)

Redazione

Paola Boniardi, Carla Brunazzi, Rosa Ronsivalle

Autorizzazione

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 632
del 5 dicembre 1994
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in
abbonamento postale - D.L. 353/2003
(conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1,
DCB Milano
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa
con il n. 3353 vol. 34 Foglio 417 in data 31 luglio 1991
Iscrizione al R.O.C. n. 1702

Contributi redazionali

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed
argomenti trattati scrivere o telefonare a:

Ipsa Redazione Pratica Fiscale e Professionale

Tel. 02 82476.338 - Fax 02 82476.800
e-mail: redazione.praticafiscale.ipsa@wki.it
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri
arretrati, cambi d'indirizzo, ecc.
scrivere o telefonare a:

Ipsa Servizio Clienti

Tel. 02 82476.1 - Fax 02 82476.799
Servizio risposta automatica:
Tel. 02 82476.999
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Pubblicità



E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it

Strada 1 Palazzo F6
20090 Milanofiori Assago (MI), Italia

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-
dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si
intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi
entro 60 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata
A.R. da inviare a Wolters Kluwer Italia s.r.l. strada 1 Pal. F6
Milanofiori 20090 Assago (MI).
Servizio Clienti: tel. 02 824761
e-mail: servizioclienti.ipsa@wki.it
www.servizioclienti.wki.it

Compresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on-line
della Rivista, consultabile all'indirizzo
www.edicolaprofessionale.com/praticafiscale

Italia

Abbonamento annuale € 220,00

Esteri

Abbonamento annuale € 440,00

Prezzo copia € 14,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso
all'atto della richiesta

DISTRIBUZIONE

Vendita esclusiva per abbonamento.
Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico
è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi
e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74
del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989
e successive modificazioni e integrazioni.

Egregio abbonato,

ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196. La
informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su data-
base elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l.,
con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6,
20090 Assago (MI), titolare del trattamento e sono trattati
da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Ita-
lia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità ammi-
nistrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo
di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130,
comma 4, del D.Lgs. n. 196/2003, anche a fini di vendita di-
retta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della pre-
sente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti
di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di ac-
cedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancella-
zione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei
Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita di-
retta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco ag-
giornato dei responsabili del trattamento, mediante comu-
nicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. -
PRIVACY - Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Palaz-
zo F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero:
02.82476.403.

FISCO

Agenzia delle Entrate,
ris. 10 marzo 2017,
n. 32/E



Bonus R&S anche sui progetti a favore di terzi

Ai fini del riconoscimento del credito d'imposta per investimenti in attività di ricerca e sviluppo, non ha alcuna rilevanza la **modalità** con la quale è stata commissionata l'attività di ricerca. Ciò che rileva è unicamente la **conformità dei progetti** di ricerca ai **requisiti** che danno diritto all'accesso all'agevolazione.

Agenzia delle Entrate,
ris. 10 marzo 2017,
n. 31/E



Sisma 2012: codici tributo compensazione

L'Agenzia delle Entrate ha istituito, a favore dei soggetti colpiti dal sisma del maggio 2012, i **codici tributo** per consentire agli stessi di utilizzare il credito d'imposta a loro spettante ai fini del pagamento degli importi contenuti nelle **comunicazioni di irregolarità** (inviata ai sensi dell'art. 36-bis, D.P.R. n. 600/1973).

Agenzia delle Entrate,
ris. 10 marzo 2017,
n. 30/E



▷ Cfr. Scadenze, pag. 10

Cedolare secca, proroga non comunicata: sanzioni

L'Agenzia delle Entrate ha istituito il nuovo codice tributo:

- **1511** - Locazione e affitto di beni immobili - Sanzione per mancata comunicazione di proroga o risoluzione del contratto soggetto a cedolare secca, per il versamento - tramite il mod. F24 - della sanzione prevista in caso di **omessa comunicazione** della **proroga o risoluzione** del contratto di locazione soggetto al regime della **cedolare secca**.

Agenzia delle Entrate,
ris. 10 marzo 2017,
n. 29/E



Bonus investimenti: cessione di uno dei beni

Non decade per intero dall'agevolazione prevista per gli investimenti in beni strumentali nuovi il contribuente che cede **uno dei beni** oggetto dell'agevolazione, a patto che i beni non ceduti siano *in primis* dotati di una **propria autonomia** rispetto a quelli venduti; la cessione comporta in ogni caso la **restituzione** della relativa quota parte di credito d'imposta utilizzata dal contribuente.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
9 marzo 2017;
provv. 8 marzo 2017,
n. 47060



"Flat tax" neo-residenti: interpello facoltativo

L'Agenzia delle Entrate ha dettato le istruzioni operative per esercitare l'**opzione** per la **flat tax** introdotta dalla **legge di Bilancio 2017** a favore di quei **soggetti che trasferiscono la propria residenza in Italia**. L'opzione si perfeziona con la presentazione della dichiarazione dei redditi riferita al periodo d'imposta in cui viene trasferita la residenza in Italia o in quella relativa al periodo d'imposta successivo. Ciò anche nel caso in cui non sia ancora pervenuta la risposta dell'Agenzia delle Entrate all'**istanza di interpello**, che il contribuente può scegliere di presentare.

I soggetti che intendono trasferire la loro residenza fiscale in Italia pagheranno un'imposta di **100.000 euro** esclusivamente sui redditi prodotti all'estero; per i redditi prodotti in Italia dai neo residenti si applicano le **aliquote ordinarie** previste nel nostro Paese.

Agenzia delle Entrate,
provv. 9 marzo 2017,
n. 47944



Tobin Tax: modifiche agli adempimenti

L'Agenzia delle Entrate ha modificato - con decorrenza dal **1° giugno 2017** ed in relazione alle operazioni poste in essere a partire da tale data - le modalità di pagamento della Tobin Tax, in caso di **acquisizione di nuove azioni** da parte del socio mediante sottoscrizione, quando non correlata all'esercizio del diritto di opzione. Occorre indicare la causale "**emissione e annullamento**" (nel campo 39), riguardante il **valore imponibile** delle operazioni che godono delle **esclusioni**.

Agenzia delle Entrate,
ris. 9 marzo 2017,
n. 28/E



Patent box: attività del software con copyright

Le attività di sviluppo, mantenimento e accrescimento del **software protetto da copyright** si concretizzano nelle attività di implementazione, aggiornamento, personalizzazione e customizzazione del software. L'Agenzia ha specificato la conseguente **applicazione** del **Patent box**, poiché esse rappresentano l'espressione di quelle attività di ricerca e sviluppo **obbligatorie** in base alla normativa.

Agenzia delle Entrate,
circ. 8 marzo 2017,
n. 2/E



Rottamazione: istruzioni aspettando la proroga

Arrivano i chiarimenti dell'Agenzia in ordine alla definizione agevolata dei carichi affidati all'agente della riscossione: si ricorda che la stessa istanza per la rottamazione può essere presentata solo in relazione alle somme che sono state affidate tra il **1° gennaio 2000** e il **31 dicembre 2016**; i termini di presentazione della richiesta, in scadenza il **31 marzo** p.v. dovrebbero essere prorogati al **21 aprile 2017**.

Agenzia delle Entrate,
ris. 7 marzo 2017,
n. 27/E



Riserve fusione/trasformazione eterogenea

Nel caso in cui l'ente non commerciale risultante da una operazione di fusione/trasformazione tra una fondazione (incorporante) e una società di capitali (incorporata) non eserciti alcuna attività commerciale, la riserva in sospensione di imposta deve essere tassata in capo alla società, per effetto della **destinazione a finalità estranea** dell'intera sua attività. In capo alla **fondazione incorporante** saranno considerate distribuite le **riserve di utili** (compresa la riserva in sospensione d'imposta), nell'**esercizio successivo** a quello di trasformazione.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
6 marzo 2017



Nuovi "indici sintetici di affidabilità fiscale"

Presentati dall'Agenzia delle Entrate i **nuovi indici sintetici di affidabilità fiscale (ISA)**, che andranno a **sostituire** gli **studi di settore**: i contribuenti che risulteranno "affidabili" potranno accedere a significativi **benefici premiali** che possono anche consistere nella riduzione o addirittura nell'esclusione dei termini per gli accertamenti fiscali.

Agenzia delle Dogane,
nota 6 marzo 2017,
n. 27517/RU



Codice doganale UE: luogo presentazione merci

L'Agenzia delle Dogane ha fornito chiarimenti in ordine alle novità introdotte a decorrere dal **1° maggio 2016** dal **Codice doganale UE** per quanto concerne la **presentazione delle merci in luoghi che differiscono dalla dogana**. Viene analizzato l'invio della dichiarazione telematica, consentito solo per merci presentate in dogana o c/o luogo approvato e nei casi in cui si assumono come presentate (i.e. sdoganamento in mare).

Unione Nazionale
Consumatori,
comunicato 4 marzo 2017



Canone RAI pagato due volte: modalità rimborso

Può ancora presentare la **domanda di rimborso** del canone RAI chi nel 2016 non aveva presentato la dichiarazione di addebito su altra utenza ovvero si era dimenticato di indicare la presenza di un'altra utenza elettrica per l'addebito del canone, e si era ritrovato, quindi, a pagare una seconda volta. Si può presentare la richiesta, con codice 4 e "data inizio" 1/1/2016 (non va, invece, compilato il campo "data fine"); in tal caso, la domanda di rimborso equivale alla **dichiarazione sostitutiva quadro B** - 2016.

Min. Finanze, decreto
23 febbraio 2017

(G.U. 8 marzo 2017,
n. 56)

Trasmissione rendicontazione country-by-country

Il MEF ha definito modalità, termini e condizioni per la **trasmissione annuale** della rendicontazione country-by-country, la quale prevede la trasmissione, all'Agenzia delle Entrate, di alcuni dati aggregati relativi a **gruppi societari**. Va effettuata dal soggetto controllante residente fiscalmente in Italia, su cui ricade l'obbligo di redazione del **bilancio consolidato**, ovvero, nell'ipotesi in cui lo stesso non risieda fiscalmente nel territorio dello stato italiano, da un **soggetto controllato** che risiede in Italia.

Min. Istruzione, decreto
23 dicembre 2017

(G.U. 7 marzo 2017,
n. 55)

Detrazioni spese università non statali

Definiti dal Ministero dell'Istruzione i **limiti di spesa di iscrizione** ai corsi di laurea e post-laurea di **Università non statali** ai fini della **detraibilità** dall'imposta lorda sui redditi per il 2016, che variano a seconda dell'area geografica e disciplinare dei corsi.

LAVORO

Camera dei Deputati,
Atto n. 4305/2017

Approvato il Jobs Act lavoro autonomo e "agile"

Approvato in seconda lettura dalla Camera il testo del cosiddetto "Jobs Act lavoro autonomo". In estrema sintesi, esso prevede:

- l'introduzione di una disciplina ad hoc dello **smart working** (lavoro agile) quale modalità di espletamento di un rapporto di **lavoro subordinato** che, ad integrale parità di condizioni economiche, contrattuali e normative, prevede l'espletamento di parte delle attività lavorative al di fuori dei locali aziendali, con specifiche tutele assicurative e lavorative
- la stabilizzazione della **DIS-COLL** per i collaboratori e la sua estensione ad assegnisti e **dottorandi di ricerca**
- una profonda revisione dei meccanismi di **deducibilità fiscale** delle **spese per formazione, vitto e alloggio** dei lavoratori autonomi
- nuove **garanzie contrattuali e commerciali** per i lavoratori autonomi che dispongono, tra l'altro, la nullità di clausole che prevedano pagamenti a data successiva al 60^o giorno dalla fatturazione.
- le deleghe al Governo per l'estensione della **tutela di maternità** e malattia in favore degli iscritti alla gestione separata INPS, per la riduzione degli adempimenti in materia di salute e sicurezza sul lavoro negli **studi professionali** e per l'ampliamento dell'ambito di operatività delle **Casse professionali**.

INAIL, circ.
9 marzo 2017, n. 12

Lavoratori all'estero: retribuzioni collaboratori

Dal 1^o gennaio 2017 e fino al 31 dicembre 2017 il calcolo dei premi dei lavoratori operanti in Paesi extracomunitari è effettuato sulla base delle **retribuzioni convenzionali** (decreto 22 dicembre 2016); sono escluse però da tale ambito le collaborazioni coordinate e continuative e le collaborazioni occasionali, in quanto le retribuzioni convenzionali si riferiscono a lavoratori che svolgono **attività lavorativa subordinata**.

INPS, circ.
8 marzo 2017, n. 56

Inquadramento aziendale e unità produttiva

L'INPS ha fornito una serie di chiarimenti riguardo l'inquadramento aziendale e il concetto di **Unità produttiva**. Il datore di lavoro, o l'intermediario delegato, sono infatti tenuti a comunicare ed aggiornare le unità produttive esistenti sul sistema **UNIEMENS** e per adempiere correttamente a tale obbligo risulta essere di fondamentale importanza la possibilità di identificare con **univocità** le unità operative all'interno dell'organizzazione aziendale.

Gli adempimenti del mese

a cura di **Roberta Aiolfi e Valerio Artina** - *Dottori commercialisti in Bergamo*

27 marzo

lunedì

- ▶ Presentazione degli elenchi riepilogativi degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile - **NOVITÀ**

30 marzo

giovedì

- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro - **NOVITÀ**
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni

31 marzo

venerdì

- ▶ Adempimenti di fine mese
- ▶ Presentazione UNICO 2016 società a cavallo
- ▶ Versamento degli acconti IRES e IRAP
- ▶ Versamento 2ª rata imposta comunale sulla pubblicità
- ▶ Presentazione dichiarazione da parte degli eredi del contribuente
- ▶ Intra 12
- ▶ Presentazione modello per la comunicazione della variazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi
- ▶ Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate
- ▶ Comunicazione periodica intermediari finanziari
- ▶ Istanza definizione agevolata ruoli - **ATTENZIONE: annunciata proroga al 21 aprile 2017**
- ▶ Consegna della certificazione dei redditi di natura finanziaria
- ▶ Consegna ai lavoratori dipendenti, pensionati e percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, delle certificazioni uniche (CUD)
- ▶ Consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni per le ritenute d'acconto operate
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2016 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Versamento IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2016 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali con esercizio a cavallo
- ▶ Opzione trasmissione telematica dei dati delle fatture
- ▶ Opzione per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri
- ▶ Comunicazione telematica della cessione del credito da parte del condominio

10 aprile

lunedì

- ▶ Comunicazione alle Anagrafe tributaria dei dati relativi ai contratti di leasing, locazione e noleggio da parte dei contribuenti mensili
- ▶ Comunicazione operazioni rilevanti ai fini IVA da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni mensili

15 aprile

sabato

- ▶ Fatturazione differita
- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Disponibilità dichiarazione precompilata

18 aprile

martedì

- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento relativo al versamento IVA annuale
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ Versamento IVA periodica per soggetti con obbligo mensile
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni
- ▶ Versamento del contributo alla gestione separata INPS
- ▶ Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente
- ▶ Versamento imposta unica
- ▶ Versamento imposta sostitutiva sul risultato maturato (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato di gestione avvenuta nel secondo mese precedente
- ▶ Versamento imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)
- ▶ Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione
- ▶ Rateizzazione IVA annuale
- ▶ Versamento IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2016 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali con esercizio a cavallo
- ▶ Acconto imposta di bollo
- ▶ Imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2016 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie

20 aprile

giovedì

- ▶ Modello polivalente: comunicazione all'Anagrafe tributaria delle operazioni rilevanti ai fini IVA da parte dei contribuenti diversi dai mensili
- ▶ Comunicazione alle Anagrafe tributaria dei dati relativi ai contratti di leasing contribuenti trimestrali
- ▶ Trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali
- ▶ Presentazione dichiarazione IVA e versamento trimestrale IVA per i soggetti che hanno aderito al MOSS
- ▶ Comunicazione black list contribuenti trimestrali

22 aprile

sabato

- ▶ Termine comunicazione da parte dell'agente della riscossione ai debitori

26 aprile

venerdì

- ▶ Presentazione degli elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile e trimestrale

Dal 27 marzo al 10 aprile 2017

27 marzo
lunedì

ADEMPIMENTO ►

Operazioni intracomunitarie - INTRASTAT mensile

Invio telematico all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente.

Novità: Il **Milleproroghe** 2017 ha reintrodotta gli obblighi di comunicazione dei dati relativi agli acquisti intracomunitari di beni ed alle prestazioni di servizi ricevuti da soggetti stabiliti in altro Stato membro dell'Unione europea sino al 31 dicembre 2017.

30 marzo
giovedì

ADEMPIMENTO ►

Registrazione - Contratti di locazione

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni (60 giorni per i contratti stipulati in uno Stato estero) dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con **F24 ELIDE**.

CODICE TRIBUTO ►

Attenzione - Novità: Per consentire il versamento tramite il modello "F24 Versamenti con elementi identificativi" della sanzione prevista in caso di omessa comunicazione della proroga o risoluzione del contratto di locazione soggetto al regime della cedolare secca, l'Agenzia delle Entrate ha istituito, con la **risoluzione 10 marzo 2017, n. 30/E** il seguente **nuovo codice tributo**:

– "1511" denominato "Locazione e affitto di beni immobili - Sanzione per mancata comunicazione di proroga o risoluzione del contratto soggetto a cedolare secca".

ADEMPIMENTO ►

Ravvedimento - IVA e ritenute entro 15 giorni

I contribuenti possono effettuare l'adempimento omesso o insufficiente del mese precedente versando entro 30 giorni o entro il termine per la presentazione della dichiarazione relativa all'anno nel corso del quale è stata commessa la violazione il tributo unitamente alla sanzione ridotta dell'imposta non versata e gli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno esclusivamente mediante modalità telematiche.

Per i versamenti effettuati con un ritardo non superiore a quindici giorni, la sanzione del 15% è ulteriormente ridotta ad un importo pari ad un quindicesimo per ciascun giorno di ritardo: la convenienza ad utilizzare tale regolarizzazione si ha quindi effettuando il versamento entro il quattordicesimo giorno successivo al termine.

31 marzo
venerdì

ADEMPIMENTO ►

Adempimenti di fine mese

Termine adempimenti contabili di fine mese tra i quali si segnalano le autofatture per scambi intracomunitari, la rilevazione dei chilometri sulle schede carburanti, adempimenti agenzie di viaggi.