

Circolare Mensile aprile 2017

IMPORTANTI NOVITÀ PER I BENEFICIARI DEL 5% IRPEF PER IL 2017:

A seguito della “stabilizzazione” del beneficio del 5% dell’IRPEF, il Legislatore ha semplificato l’iter a carico degli enti interessati a rientrare tra i possibili destinatari dello stesso. In particolare:

- 1.) E’ stata eliminata la necessità di riproporre ogni anno la domanda di iscrizione nell’apposito elenco e la dichiarazione sostitutiva di atto notorio relativa alla persistenza dei requisiti per l’ammissione alla ripartizione del 5%;
- 2.) E’ prevista l’istituzione di un elenco permanente degli enti beneficiari. Le semplificazioni sono applicabili “a decorrere dall’esercizio finanziario 2017 con riferimento ai soggetti regolarmente iscritti nel 2016”.

RIMBORSO / COMPENSAZIONE CREDITO “CARO PETROLIO” DEL PRIMO TRIMESTRE

Agli autotrasportatori di merci è riconosciuta la possibilità di richiedere il rimborso ovvero utilizzare in compensazione il c.d. “caro petrolio” connesso con la spesa sostenuta per il rifornimento di carburante di veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.

Il beneficio è riconosciuto altresì agli esercenti l’attività di trasporto persone ed in particolare alle imprese esercenti autoservizi:

- 1.) Interregionali di competenza statale;
- 2.) Di competenza regionale / locale.

Relativamente ai consumi effettuati nel primo trimestre 2017 il soggetto interessato deve presentare un’apposita istanza all’Agenzia delle Dogane entro il prossimo 2.5.2017 (il 30.4 cade di sabato).

Come confermato dall’Agenzia delle Dogane nella recente Nota 30.3.2017, n. 38666/RU l’agevolazione in esame spetta per:

- 1.) L’attività di trasporto merci con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t, esercitata da: - persone fisiche / giuridiche iscritte nell’Albo degli autotrasportatori; - persone fisiche / giuridiche munite della licenza di esercizio dell’autotrasporto di cose in conto proprio e iscritte nell’Elenco appositamente istituito; - imprese stabilite in altri Stati UE, in possesso dei requisiti previsti dalla disciplina comunitaria per l’esercizio della professione di trasportatore di merci su strada;
- 2.) L’attività di trasporto persone svolta da Enti pubblici / imprese pubbliche locali esercenti l’attività di trasporto ex D.Lgs. n. 422/97, da imprese esercenti autoservizi interregionali di competenza statale / regionale / locale / in ambito comunitario;



NEXUS

professionisti d'impresa

3.) L'attività di trasporto persone effettuata da Enti pubblici / imprese esercenti trasporti a fune in servizio pubblico.

In particolare si rammenta che:

- Il beneficio è determinato in base agli incrementi dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione, rapportati ai consumi di tale prodotto nei periodi di riferimento. Nello specifico, con la citata Nota 30.3.2017 l'Agenzia delle Dogane ha comunicato che, in relazione ai consumi effettuati tra l'1.1 e il 31.3.2017 il beneficio è pari a € 214,18 per mille litri di prodotto;
- Per il riconoscimento del credito spettante, i soggetti interessati sono tenuti ad inviare telematicamente all'Agenzia delle Dogane un'apposita istanza entro la fine del mese successivo al trimestre di riferimento.

La stessa va quindi presentata:

- 1.) Entro il 30.4 con riferimento ai consumi del primo trimestre (gennaio – marzo);
- 2.) Entro il 31.7 con riferimento ai consumi del secondo trimestre (aprile – giugno);
- 3.) Entro il 31.10 con riferimento ai consumi del terzo trimestre (luglio – settembre);
- 4.) Entro il 31.1 con riferimento ai consumi del quarto trimestre (ottobre – dicembre).

UFFICIALE LA PROROGA AL 21.4 DELLA “ROTTAMAZIONE” DEI RUOLI

Con uno specifico Decreto, recentemente pubblicato sulla G.U., è stata concessa l'annunciata proroga del termine per la presentazione dell'istanza ai fini dell'accesso alla definizione agevolata delle somme iscritte a ruolo. Il termine, originariamente fissato al 31.3, è prorogato al 21.4.2017. Nell'iter di conversione del Decreto “Terremoto” è inoltre disposto lo slittamento, dal 31.5 al 15.6, del termine entro il quale l'Agente della riscossione comunicherà all'interessato l'ammontare complessivo delle somme dovute ai fini della definizione e la relativa scadenza di pagamento.

IL BONUS STRUMENTI MUSICALI 2017

La Finanziaria 2017 ha **riproposto** il contributo pari al 65% del prezzo per un **massimo di € 2.500**, per l'acquisto di uno **strumento musicale nuovo**, a favore degli **studenti di licei / istituti musicali**.

Il contributo in esame è:

- pari al **65% del prezzo** di vendita per un **massimo di € 2.500**;
- **anticipato dal rivenditore sotto forma di sconto** sul prezzo di vendita;
- **rimborsato allo stesso sotto forma di credito d'imposta** utilizzabile in compensazione ex art. 17, D.Lgs. n. 241/97.

NEXUS Società Tra Professionisti

Corso Vittorio Emanuele n.44 - 26100 Cremona - Codice Fiscale e Partita IVA 01611430198

Mail: info@nexus-stp.it



NEXUS

professionisti d'impresa

Ora con il Provvedimento 14.3.2017, l'Agenzia delle Entrate ha Recentemente l'Agenzia delle Entrate in data 7.2.2017, ha risposto ad una serie di specifici quesiti i seguito illustrate.

Ambito	Descrizione
Soggettivo	Il contributo in esame spetta agli studenti iscritti e in regola con il pagamento delle tasse e contributi dovuti, per l'anno accademico 2016-2017 / 2017-2018, ai licei musicali, ai corsi preaccademici, ai corsi del precedente ordinamento ed ai corsi di diploma di primo e secondo livello dei conservatori di musica, degli istituti superiori di studi musicali e delle istituzioni di formazione musicale e coreutica autorizzate a rilasciare titoli di alta formazione artistica, musicale e coreutica ex art. 11, DPR n. 212/2005. L'elenco dei licei / istituti è desumibile dall'elenco contenuto nell'Allegato 1 del suddetto Provvedimento.
Oggettivo	Il contributo è concesso per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo : <ul style="list-style-type: none">• coerente con il corso di studi al quale lo studente è iscritto così come individuato dall'Allegato 2 del suddetto Provvedimento; oppure• considerato “affine” / “complementare”, in base alla dichiarazione di conformità con gli obiettivi disciplinari del corso di studio, rilasciata dall'istituto di appartenenza; oppure• compreso tra quelli di cui citato Allegato 2 del suddetto Provvedimento “coerente” con il corso di studi dal liceo musicale al quale lo studente è iscritto.
Temporale	Il contributo spetta: <ul style="list-style-type: none">• per gli acquisti effettuati fino al 31.12.2017;• una sola volta, anche in caso di acquisto di un singolo componente dello strumento;• per un importo non superiore al 65% del prezzo finale per un massimo di € 2.500, nel limite complessivo delle risorse stanziare (€ 15 milioni). Tale importo va ridotto dell'eventuale contributo fruito per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo nel 2016 ex art. 1, comma 984, Finanziaria 2016.

SCADENZARIO
Mese di APRILE

Lunedì 10 aprile

SPESOMETRO 2016

Invio telematico dei dati delle cessioni / acquisti di beni e prestazioni di

NEXUS Società Tra Professionisti

Corso Vittorio Emanuele n.44 - 26100 Cremona - Codice Fiscale e Partita IVA 01611430198

Mail: info@nexus-stp.it



NEXUS

professionisti d'impresa

SOGGETTI MENSILI	servizi rese / ricevute nel 2016 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti mensili utilizzando il Modello di comunicazione polivalente. Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA. Recentemente l'Agenzia ha esonerato gli Enti pubblici, i commercianti al minuto, alberghi e ristoranti, limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a € 3.000, al netto IVA e le agenzie di viaggio limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a € 3.600 al lordo IVA. Sono altresì escluse le operazioni già comunicate all'Agenzia tramite il STS.
COMUNICAZIONE 2016 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2016 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, incassate in contante di importo inferiore a € 15.000, da parte dei soggetti mensili. A tal fine va utilizzato il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

Sabato 15 aprile

MOD. 730/2017 PRECOMPILATO	Data a decorrere dalla quale, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, è consultabile il mod. 730/2017 precompilato: <ul style="list-style-type: none">• direttamente dal contribuente, che dispone del PIN;• mediante il sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.
---------------------------------------	---

Martedì 18 aprile

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – nuovo codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a marzo per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali, se di importo pari o superiore a € 500 (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a marzo relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040);• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto).

NEXUS Società Tra Professionisti

Corso Vittorio Emanuele n.44 - 26100 Cremona - Codice Fiscale e Partita IVA 01611430198

Mail: info@nexus-stp.it



NEXUS

professionisti d'impresa

INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% o 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% o 32,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).

Giovedì 20 aprile

SPESOMETRO 2016 SOGGETTI TRIMESTRALI	Invio telematico della comunicazione delle cessioni / acquisti di beni e prestazioni di servizi rese / ricevute nel 2016 rilevanti ai fini IVA da parte dei soggetti trimestrali utilizzando il Modello di comunicazione polivalente. Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a € 3.600, al lordo IVA. Recentemente l'Agenzia ha esonerato gli Enti pubblici, i commercianti al minuto, alberghi e ristoranti, limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a € 3.000, al netto IVA e le agenzie di viaggio limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a € 3.600 al lordo IVA. Sono altresì escluse le operazioni già comunicate all'Agenzia tramite il STS.
---	---

COMUNICAZIONE 2016 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI TRIMESTRALI	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2016 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, incassate in contante di importo inferiore a € 15.000, da parte dei soggetti trimestrali. A tal fine va utilizzato il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.
VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel primo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
BONUS ACQUISTO STRUMENTI MUSICALI	Termine iniziale per la presentazione all'Agenzia delle Entrate in via telematica dell'istanza, da parte del rivenditore / produttore di uno strumento musicale prima di concludere la vendita, per poter beneficiare del credito d'imposta di ammontare pari al contributo riconosciuto allo studente sotto forma di sconto.

Mercoledì 26 aprile

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali). Per effetto del Decreto "Mille proroghe" è stato ripristinato l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.
--	---

Martedì 2 maggio

NEXUS Società Tra Professionisti

Corso Vittorio Emanuele n.44 - 26100 Cremona - Codice Fiscale e Partita IVA 01611430198

Mail: info@nexus-stp.it



NEXUS

professionisti d'impresa

IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.
ACCISE AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.
MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2016 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

NEXUS Società Tra Professionisti

Corso Vittorio Emanuele n.44 - 26100 Cremona - Codice Fiscale e Partita IVA 01611430198

Mail: info@nexus-stp.it