

A TUTTI I CLIENTI
- LORO SEDI -

Circolare n. 1/17
Legnago, 12.01.2017

NUOVI CODICI TRIBUTO DALL'01.01.2017

Come stabilito dalla risoluzione dell' Agenzia delle Entrate n.13 del 17.03.2016, dal 1° gennaio 2017 sono stati soppressi alcuni codici tributo utilizzati per il versamento delle ritenute da parte dei sostituti d'imposta.

Ai fini semplificativi, i codici tributo soppressi sono stati fatti confluire in altri già esistenti. Si evidenzia in particolare **la soppressione del codice tributo 1038 (ritenute sulle provvigioni degli agenti) che confluisce nel codice 1040.**

Si riporta nella tabella seguente una sintesi dei nuovi codici tributo da utilizzare (sono indicati quelli non afferenti a specifiche regioni):

Codici tributo da utilizzare fino al 31.12.2016	Codici tributo da utilizzare dall'01.01.2017
1004 – 1013 – 1033 – 1685 – 1686	1001
1038	1040
3815	3802
111E	100E

Occorre prestare la massima attenzione nella compilazione dei modelli F24 in quanto i nuovi codici **dovranno essere già utilizzati per il versamento delle ritenute relative al mese di dicembre 2016.**

DECORRENZA SOPPRESSIONE OBBLIGHI INTRASTAT ACQUISTI

L' Agenzia delle Dogane, con nota di prot. 244/R.U. del 10.01.2017, ha fornito alcuni chiarimenti in merito alle comunicazioni Intrastat.

Come già comunicato nella ns. circolare n. 11/16 del 23.12.2016, la L. n.225/16 (c.d. Legge di Bilancio) ha disposto, a decorrere dal 01.01.2017, la soppressione delle comunicazione concernenti gli acquisti intracomunitari di beni e le prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione Europea (di cui all' articolo 50, comma 6, del Decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito, con modificazioni, dalla Legge 29 ottobre, n. 427).

La formulazione della suddetta disposizione ha generato qualche perplessità in quanto non essa stabilisce la soppressione dell' adempimento limitandosi a fissare una data di decorrenza senza precisare il periodo di riferimento delle operazioni.

Pertanto, l' Agenzia delle Dogane ha chiarito che i soggetti obbligati sono tenuti **entro il prossimo 25 gennaio 2017** alla trasmissione telematica degli elenchi riepilogativi (Modelli INTRA -2) concernenti gli acquisti intracomunitari di beni e le prestazioni di servizi ricevute da soggetti stabiliti in un altro Stato membro dell'Unione Europea **referiti al quarto trimestre ed al mese di dicembre dell'anno 2016.**

DAL 1° GENNAIO 2017 INTERESSI LEGALI ALLO 0,1%

A partire dal 1° gennaio 2017 il saggio di **interesse legale scende allo 0,1%** in ragione d'anno (fino al 31.12.2016 il tasso in vigore è dello 0,2%). È quanto stabilito dal decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 7 dicembre 2016, che modifica la misura del saggio degli interessi legali di cui all'art. 1284 del codice civile.

La modifica del tasso legale produce rilevanti effetti nell'ambito di numerose disposizioni riguardanti discipline che abbracciano diversi settori (commerciale, finanziario, fiscale, lavoro, fallimentare, riscossione).

DICHIARAZIONI D'INTENTO

Come già indicato in precedenza, si ricorda che a decorrere dal 1° gennaio 2015, la procedura per l'invio e la consegna delle lettere d'intento è radicalmente modificata.

Secondo le nuove regole:

- **l'esportatore abituale:**
 - **deve trasmettere** telematicamente all'Agenzia delle Entrate **i dati delle dichiarazioni d'intento emesse;**
 - **deve consegnare la dichiarazione d'intento al fornitore insieme alla ricevuta di avvenuta presentazione** della stessa, rilasciata dall'Agenzia delle Entrate.
- **il fornitore:**
 - **emette fattura senza Iva, ma solo dopo aver:**
 - ricevuto (da parte dell'esportatore abituale) la dichiarazione d'intento e la relativa ricevuta di trasmissione all'Agenzia delle Entrate;
 - riscontrato telematicamente l'avvenuta presentazione all'Agenzia delle Entrate;
 - riepiloga le dichiarazioni d'intento ricevute nella dichiarazione Iva annuale.

Il fornitore che effettua la cessione/prestazione senza Iva prima di:

- **aver ricevuto la dichiarazione d'intento** e la relativa ricevuta di presentazione all'Agenzia delle Entrate da parte dell'esportatore abituale;
- **aver riscontrato** telematicamente **l'avvenuta presentazione** all'Agenzia delle Entrate;

è punito con la sanzione compresa tra il 100 e il 200% dell'imposta non applicata (art. 7 comma 4-bis del D.lgs. 471/1997 così modificato dal D.lgs. 175/2014).

NUOVO MODELLO DICHIARAZIONI D'INTENTO DAL 01.03.2017

L'Agenzia delle Entrate, con il provvedimento 02.12.2016 n. 213221, ha approvato un **nuovo modello per la dichiarazione d'intento** di acquistare o importare beni e servizi senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, le relative istruzioni e le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati. Il nuovo modello sostituisce quello approvato con il provvedimento del 12 dicembre 2014 e modificato con provvedimento dell'11 febbraio 2015.

Il nuovo modello è **utilizzato** per le lettere d'intento relative alle operazioni di acquisto da effettuare **a partire dal 1° marzo 2017.**

Le modifiche non comportano alcuna variazione alla possibilità per gli esportatori abituali di effettuare operazioni di acquisto senza applicazione dell'imposta sul valore aggiunto, consentendo tuttavia un più puntuale monitoraggio ed una migliore analisi del rischio delle operazioni in commento, anche al fine di contrastare fenomeni evasivi e fraudolenti connessi all'utilizzo improprio di tale regime agevolativo.

SCADENZIARIO GENNAIO - FEBBRAIO 2017

GIORNO	SCADENZA
16 gennaio 2017	Versamento dell'IVA dovuta per i contribuenti mensili
	Versamento delle ritenute sui redditi di lavoro autonomo, dipendenti e su provvigioni
	Versamento contributi INPS per i lavoratori dipendenti
25 gennaio 2017	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile e trimestrale
31 gennaio 2017	Versamento dell'imposta comunale sulla pubblicità
	Versamento della tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche
16 febbraio 2017	Versamento dell'IVA dovuta per i contribuenti mensili
	Versamento delle ritenute sui redditi di lav. Autonomi, dipendenti e su provvigioni
	Versamento contributi INPS per collaboratori coordinati e continuativi e per i lavoratori dipendenti
	Versamento imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR
	Versamento quarta rata contributi fissi INPS artigiani e commercianti
27 febbraio 2017 (il 25 è un sabato)	Presentazione modelli INTRASTAT per operatori con obbligo mensile
28 febbraio 2017	Presentazione telematica della dichiarazione annuale IVA relativa al periodo d'imposta 2016

Le circolari precedenti possono essere consultate sul Ns. sito al seguente link:

<http://www.studioventurato.it/circolari.htm>

CORDIALI SALUTI

STUDIO VENTURATO

Il presente documento ha esclusivamente fini informativi. Nessuna responsabilità legata ad una decisione presa sulla base delle informazioni qui contenute potrà essere attribuita allo scrivente, che resta a disposizione del lettore per ogni approfondimento o parere.