

L'agenda delle scadenze per pagamenti, dichiarazioni e comunicazioni dal prossimo gennaio

Tasse, così cambia il calendario del fisco

Più tempo per il Cud - Le nuove date non eliminano il rischio-ingorgo

■ Le modifiche votate in Parlamento per il decreto legge fiscale e il disegno di legge di bilancio preparano una rivoluzione per il calendario fiscale del 2017: la novità più rilevante è la scomparsa del tax day del 16 giugno, suddiviso su più date, ma ci sarà anche più tempo per la certificazione unica ai dipendenti. Il restyling, tuttavia, presenta anche nuovi obblighi, ad esempio in campo Iva.

Dell'Oste e Parente ► pagina 3

L'addio al «tax day» non elimina il rischio-ingorgo

I pagamenti di Unico si spostano al 30 giugno, ma lo spesometro trimestrale mette già in ansia gli studi

Appuntamenti confermati

Resta al 16 giugno la prima rata di Imu e Tasi così come l'invio del modello 770 a fine luglio

Più tempo per la precompilata

Chi invierà il prossimo 730 con il «fai-da-te» potrà arrivare fino alla data del 24 luglio

PAGINA A CURA DI
Cristiano Dell'Oste
Giovanni Parente

■ Il lavoro sono ancora in corso, ma dal cantiere della manovra di bilancio si intravede un calendario fiscale nuovo di zecca. E per i contribuenti non c'è sempre da festeggiare.

La buona notizia è la divisione in due del tax day del 16 giugno, con lo spostamento a fine mese della prima rata dell'acconto Irpef, Ires e Irap, oltre che delle imposte a esse allineate, come la cedolare sugli affitti e le sostitutive pagate da minimi e forfettari. È una novità che allevierà la pressione sul portafoglio di imprese e famiglie, anche perché pagando lo 0,4% in più si potrà spostare il pagamento al 30 luglio, distanziandolo di un mese e

mezzo dalla prima rata di Imu e Tasi (che invece rimarrà ferma al 16 giugno). E probabilmente ci sarà un effettivo positivo anche sul lavoro degli studi professionali, che potrà essere meglio scagionato.

Ma lo spacchettamento del tax day non risolve tutti i problemi. Anzi, il calendario del fisco del 2017 nasconde non poche trappole e potenziali ingorghi. Già, perché gli emendamenti approvati dalle commissioni Bilancio e Finanze della Camera al decreto fiscale (Dl 193/2016) - che oggi sarà all'esame dell'Aula di Montecitorio - ripianificano una serie di scadenze che si aggiungono a quelle già vigenti, a quelle previste dalla versione originaria del provvedimento e al Ddl di bilancio.

Il capitolo Iva è quello che potrebbe creare più grattacapi a professionisti e imprese. Il debutto del nuovo spesometro trimestrale relativo alle fatture inviate ed emesse è stato solo in parte "ammorbido" con la previsione di un primo invio su base semestrale e con la riduzione delle sanzioni sugli errori o le lacune di comunicazione.

A questo si aggiunge la comu-



nicazione trimestrale sulle liquidazioni Iva (prima scadenza già il 31 maggio). Una misura su cui l'amministrazione finanziaria punta molto in chiave anti-evasione per accorciare la distanza temporale tra dichiarazione e versamenti e avere dati immediatamente "lavorabili" per riscontrare il *tax gap* tra dovuto e pagato. Allo stesso tempo, però, la moltiplicazione degli obblighi comunicativi ha provocato una levata di scudi da parte sia del Consiglio nazionale dei commercialisti sia dei sindacati di categoria, che venerdì hanno parlato addirittura di «semplificazioni al contrario».

Negli studi c'è già chi guarda con preoccupazione al calendario di fine luglio, dove in una settimana si concentreranno cinque adempimenti pesanti. Oltre alla chiusura della campagna del 730 (prorogato al 24 luglio per i contribuenti «fai-da-te», ma anche per Caf e intermediari abilitati che abbiano inviato l'80% dei modelli entro il 7 luglio) ci saranno da gestire tra l'altro il termine finale per l'inoltro delle istanze della *voluntary disclosure* in versione «2.0» e la trasmissione del modello 770 dei sostituti d'imposta. Un adempimento, quest'ultimo, per il quale si può già scommettere sul tam-

tam con cui verrà chiesta la proroga (regolarmente materializzata negli ultimi anni).

Tra le misure positive va invece ricordata la nuova disciplina delle opzioni esercitabili in base al Tuir, che si intenderanno tacitamente prorogate fino a revoca espressa. Un modo per evitare che una svista nel rinnovo si traduca in un'evitabile decadenza. E lo stesso principio sarà esteso anche alla cedolare secca: in caso di proroga del contratto servirà sempre il modello RLI, ma la dimenticanza - pur sanzionata - non farà venir meno l'opzione.

© RIPRODUZIONE RISERVATA

L'impegno per le scadenze fiscali

ORE ANNUE PER ADEMPIMENTI



Fonte: Paying taxes 2016 e Ricerca dell'Ordine dei dottori commercialisti ed esperti contabili di Milano

L'agenda del 2017

Il calendario delle principali scadenze fiscali, così come risulta in base agli emendamenti approvati alla Camera in sede di conversione del decreto fiscale (Dl 193/2016)

In rosso le nuove scadenze In blu quelle confermate



28 FEB **Dichiarazione Iva annuale**

La dichiarazione Iva annuale relativa al 2016 si stacca da Unico e andrà presentata entro il 28 febbraio. Dalla dichiarazione relativa al 2017 il termine si sposterà al 30/04

7 MAR **Invio della Cu**

Resta immutato il termine per inviare al fisco le certificazioni uniche (Cu) relative ai redditi 2016 percepiti dai "settecentisti", cioè lavoratori e pensionati potenzialmente interessati al 730. La Cu relativa ai compensi versati ai non "settecentisti" continua a seguire la data per l'inoltro del modello 770

16 MAR **Saldo Iva e nuove regole per il rinvio**

Confermato il saldo dell'Iva entro il 16 marzo, viene prevista la possibilità di differirlo fino al 30/06 - allineandolo così all'Irpef - pagando lo 0,4% di maggiorazione per ogni mese (o frazione di mese)

31 MAR **Consegna della Cu**

Posticipato dal 28 febbraio al 31 marzo il termine entro cui i sostituti d'imposta devono consegnare la Cu per i redditi 2016 ai soggetti interessati

31 MAR **Nuovo termine per le istanze di rottamazione**

Posticipato dal 23/01 al 31/03 il termine entro il quale è possibile fare istanza a Equitalia per la definizione agevolata di ruoli e cartelle

10 APR **Spesometro per chi versa l'Iva mensilmente**

Entro questa data va presentata la comunicazione polivalente ai fini Iva (spesometro) relativa al 2016 e l'elenco delle operazioni in contanti oltre 15mila con soggetti extracomunitari. La scadenza riguarda i contribuenti che pagano l'Iva su base mensile

7 LUG **Invio della dichiarazione precompilata**

Rimane fermo il termine entro cui Caf e intermediari devono inviare almeno l'80% dei 730 dei propri clienti. Il 7/07 resta la data "naturale" anche per i contribuenti che scelgono il «fai-da-te», per i quali però è possibile l'invio entro il 23/07

24 LUG **Termine "lungo" per il 730**

È la nuova scadenza (in realtà il termine è il 23/07 ma nel 2017 cade di domenica) entro cui Caf e intermediari possono trasmettere alle Entrate gli ultimi 730 dei propri clienti, a patto che l'80% dei modelli sia trasmesso entro il 7/07. Sempre entro il 24/07 gli intermediari devono consegnare al contribuente copia del 730 e il prospetto di liquidazione e comunicare alle Entrate il risultato finale delle dichiarazioni

25 LUG **Spesometro semestrale**

Va inviata entro questa data la comunicazione polivalente con le fatture emesse e ricevute ai fini Iva (spesometro) per le operazioni relative ai primi sei mesi del 2017

31 LUG **Irpef, Ires e Irap con maggiorazioni**

La prima rata d'acconto e il saldo derivanti da Unico (Irpef e Ires) oltre all'Irap potranno essere pagate entro questa data (il nuovo termine è il 30/07 ma nel 2017 cade di domenica) con una maggiorazione dello 0,4%. Per i soggetti Ires con esercizio non coincidente con l'anno solare si potrà arrivare al 30 del settimo mese successivo alla chiusura dell'esercizio

31 LUG **Invio del modello 770**

Non cambia il termine per l'invio del modello 770 da parte dei sostituti d'imposta

31 LUG **Voluntary-bis**

Invio dell'istanza di adesione alla nuova tornata della collaborazione volontaria (voluntary disclosure) per l'emersione dei capitali non dichiarati detenuti all'estero

15
APR



Predisposizione della precompilata

Resta ferma la data entro la quale l'agenzia delle Entrate metterà a disposizione dei contribuenti la dichiarazione dei redditi precompilata (730 e modello Unico)

20
APR



Spesometro per i contribuenti che versano l'Iva trimestralmente

Entro questa data va presentata la comunicazione polivalente ai fini Iva (spesometro) e l'elenco delle operazioni in contanti oltre 15mila con soggetti extracomunitari. La scadenza riguarda i contribuenti che pagano l'Iva su base trimestrale

31
MAG



Comunicazione liquidazione Iva

Va effettuata la comunicazione della liquidazione Iva relativa al primo trimestre del 2017

31
MAG



I calcoli di Equitalia

L'agente della riscossione comunicherà entro questa data i "conteggi" sullo sconto che i contribuenti potranno ottenere dopo aver presentato istanza di rottamazione per ruoli o cartelle

31
MAG



Estromissione immobili imprenditori individuali

Scade il termine entro cui gli imprenditori individuali possono escludere dal patrimonio aziendale i beni immobili posseduti alla data del 31/10/2016. Gli effetti dell'estromissione decorrono comunque dal 1° gennaio 2017

16
GIU



Prima rata Imu e Tasi

Resta invariato il calendario per il pagamento dei tributi locali sulla proprietà immobiliare e i servizi, Imu e Tasi

16
GIU



Sostitutiva sull'assegnazione ai soci

Va versato il 40% dell'imposta sostitutiva (8% o 10,5% in caso di società di comodo) per l'assegnazione ai soci eseguita entro il 30/09/2016 (il restante 60% deve già essere stato versato entro il 30/09/2016). Stessa scadenza anche per gli imprenditori individuali che hanno sfruttato la chance dell'estromissione agevolata di immobili entro il 31/05/2016

30
GIU



Saldo Irpef, Irap, Ires e Iva

Slitta dal 16 al 30 giugno il termine per il pagamento della prima rata d'acconto e del saldo dell'Irpef e dell'Ires derivante da Unico e dell'Irap. Per i soggetti Ires con esercizio non coincidente con l'anno solare, resta la regola di pagare entro il sesto mese dalla chiusura dell'esercizio, ma entro il giorno 30 anziché 16. Anche l'Iva può essere versata entro il 30 giugno con una maggiorazione. Lo spostamento della scadenza riguarda anche i tributi allineati all'Irpef (cedolare secca, sostitutive al 5 e 15% per minimi e forfettari)

30
GIU



Perizia e versamento per le rivalutazioni

Va depositata la perizia sul valore di quote e terreni oggetto di rivalutazione. Sempre entro questa data va versata la prima o unica rata dell'imposta sostitutiva (pari all'8%)

1 AGO
4 SET



Sospensione dei termini per i documenti

Verranno sospesi in questo arco temporale i termini per la trasmissione di documenti e informazioni richiesti ai contribuenti dalle Entrate o altri enti impositori. Non sono sospesi i termini relativi alle richieste effettuate nel corso delle attività di accesso, ispezione e verifica oppure durante le procedure di rimborso ai fini dell'Iva

1 AGO
4 SET



Sospensione dei termini per i pagamenti

Viene sospeso il termine per il pagamento delle somme dovute a seguito dei controlli automatici o formali e della liquidazione delle imposte sui redditi sottoposti a tassazione separata

18
SET



Comunicazione liquidazione Iva

Va effettuata la comunicazione della liquidazione Iva relativa al secondo trimestre del 2017 (il 16/09 cade di sabato)

2
OTT



Invio del modello Unico

Resta invariato il termine per l'invio del modello Unico (il termine di legge, 30/09, cade di sabato)

2
OTT



Nuovo round dell'assegnazione

Termine per le operazioni di assegnazione agevolata dei beni, anche mediante cessione o trasformazione della società (il termine di legge, 30/09, cade di sabato)

30
NOV



Seconda (o unica) rata di acconto Irpef e Irap

Non cambia il termine entro cui dovrà essere pagata la seconda o unica rata delle imposte dirette (Irpef, Ires e Irap)

30
NOV



Seconda rata della sostitutiva sull'assegnazione

Entro questa data andrà versato il 60% dell'imposta sostitutiva sulle operazioni di assegnazione agevolata effettuate entro il 30/09/2017. Stessa scadenza per gli imprenditori individuali che hanno sfruttato la chance dell'estromissione agevolata di immobili entro il 31/05/2017

30
NOV



Spesometro trimestrale e liquidazione

Va inviato lo spesometro per le operazioni relative al terzo trimestre del 2017. Entro la stessa data va effettuata la comunicazione della liquidazione Iva relativa al terzo trimestre del 2017. Lo spesometro e la comunicazione della liquidazione del quarto trimestre 2017 vanno al 28/02/2018

18
DIC



Seconda rata Imu e Tasi

Resta invariata la data per il pagamento della seconda rata dei tributi locali sulla proprietà immobiliare e i servizi, Imu e Tasi (nel 2017 la scadenza del 16/12 cade di sabato)

27
DIC



Seconda (o unica) rata di acconto Iva

Non cambia il termine entro cui dovrà essere pagata la seconda o unica rata dell'Iva