

# Modello Redditi 2017

Davide dott. Rovetta

# MODELLO REDDITI 2017

## NOVITA'

1. NOVITA' DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI
2. NOVITA' IN MERITO AI VERSAMENTI
3. NOVITA' IN MERITO ALLE DETRAZIONI E DEDUZIONI
4. NOVITA' STUDI DI SETTORE

# Calendario fiscale 2017

Adempimento	Scadenza
28 febbraio	Certificazione unica
28 febbraio	Comunicazione annuale dati IVA
10 / 20 aprile	Comunicazione Operazioni IVA c.d. «Spesometro»
31 maggio	Comunicazione Liquidazioni IVA primo trimestre (*prorogato al 12/6)
16 giugno	Versamento Acconto IMU e TASI
30 giugno	Versamento 1a rata imposte
25 luglio	Comunicazione fatture emesse e ricevute primo semestre 2017
31 luglio	Trasmissione modello 770

# Calendario fiscale

Adempimento	Scadenza
18 settembre	Comunicazione Liquidazioni IVA secondo trimestre
2 ottobre	Trasmissione Modello Unico e Studi di settore
30 novembre	Comunicazione liquidazioni IVA terzo trimestre 2017
30 novembre	Comunicazione fatture emesse e ricevute terzo trimestre 2017
30 novembre	Versamento secondo acconto imposte
16 dicembre	Versamento Saldo IMU e TASI

# Calendario versamenti imposte

Rata	Versamento	Interessi	Versamento	Interessi
1	30 giugno	0,00	31 luglio	0,00
2	17 luglio	0,18	21 agosto	0,18
3	21 agosto	0,51	18 settembre	0,51
4	18 settembre	0,84	16 ottobre	0,84
5	16 ottobre	1,17	16 novembre	1,17
6	16 novembre	1,50		

# Le novità sulle detrazioni – spese scolastiche



L'art.1, c.151 lettera a, L.n.107/2015 è intervenuto sul c.1 art 15, TUIR.

aggiungendo la nuova lettera e-bis), dedicata alle **spese sostenute per la frequenza** delle seguenti scuole:

- **scuole dell'infanzia** (scuole "materne");
- **del primo ciclo di istruzione** (scuole elementari e medie inferiori);
- **scuola secondaria di secondo grado** (scuole superiori);

rientranti nel sistema nazionale di istruzione di cui all'articolo 1, Legge 10 marzo 2000, n. 62.

modificando la lett. e), con la quale è ora disciplinata solamente la **detraibilità** delle **spese sostenute per la frequenza di corsi di istruzione universitaria**, in misura non superiore a quella stabilita per le tasse e i contributi delle università statali;

# Le novità sulle detrazioni – spese scolastiche

Art.15 comma 1 TUIR

Rientrano in detrazione tra l'altro: Tasse, contributi obbligatori e volontari e altre erogazioni liberali deliberati dagli istituti scolastici e sostenuti per la frequenza scolastica ma per finalità diverse dall'ampliamento dell'offerta formativa ( es. tassa d'iscrizione, tassa frequenza, mensa).

Rimangono indetraibili la cancelleria e i testi scolastici

**Detrazione al 19% delle spese, nel limite di 564 € annui per alunno**

# Le novità sulle detrazioni – spese scolastiche

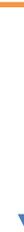
Art.15 comma 1 – lettera e) TUIR

Università statali



Detraggo intero  
importo della  
retta

Università private



Detraggo  
l'importo stabilito  
annualmente  
per ciascuna  
facoltà con  
apposito D.M.

# Le novità sulle detrazioni – spese scolastiche

Detrazione canone di locazione per studenti universitari fuori sede

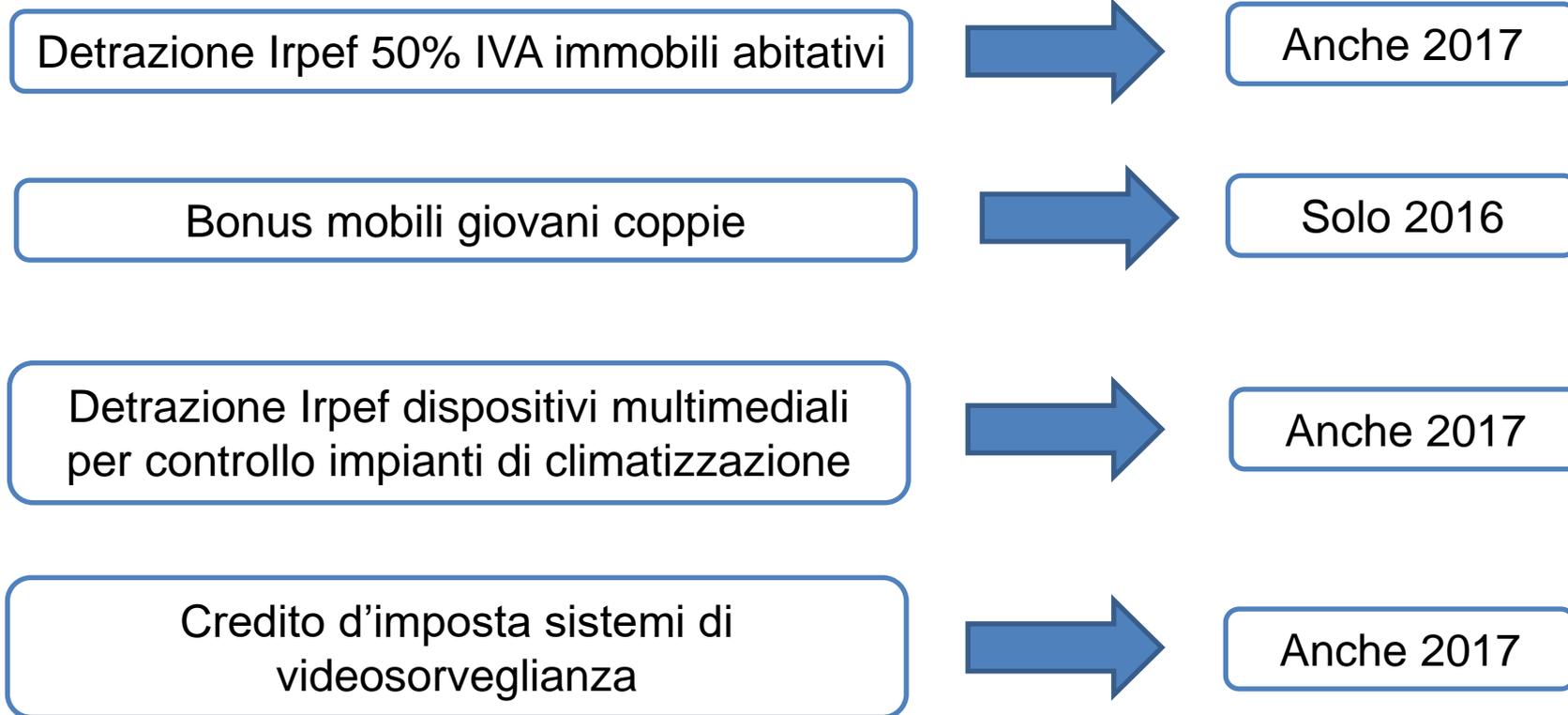
Distanza della  
sede  
universitaria  
almeno 100km.  
dalla residenza

Detrazione  
massima Euro  
500,27  
(19% di euro  
2.633,00)

# Le novità sulle detrazioni – spese scolastiche



# Novità Irpef sui lavori immobiliari e simili

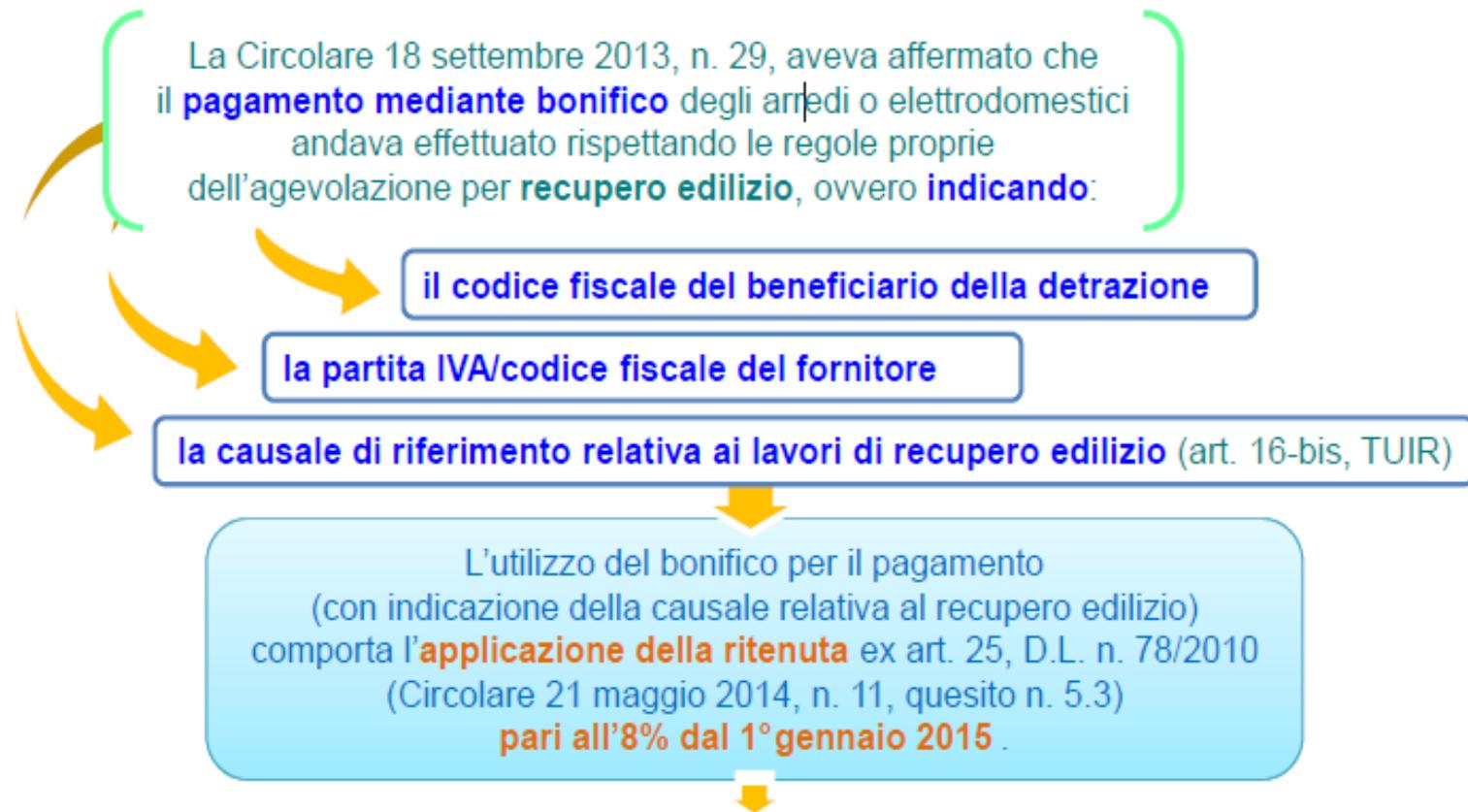


# Novità Irpef sui lavori immobiliari e simili



Non sono ammesse altre modalità di pagamento (assegni bancari, contanti) – circolare 29/2013 Agenzie delle Entrate

# Novità Irpef sui lavori immobiliari e simili



Nella circolare 7/2016, l'Agenzia delle Entrate ha chiarito che per usufruire del bonus mobili ordinario/ «giovani coppie», il pagamento delle spese può essere effettuato mediante bonifico ordinario senza applicazione della ritenuta d'acconto

# Novità Irpef sui lavori immobiliari e simili

## Spese arredo immobile giovani coppie

Detrazione del 50% delle spese sostenute per l'acquisto di mobili nuovi destinati all'arredo dell'abitazione principale, da ripartire tra gli aventi diritto, in 10 quote annuali di pari importo

Spesa massima complessiva  
Euro 16.000

Giovani coppie – anche «di fatto» – in cui almeno uno dei due componenti non abbia superato i 35 anni

Che abbiano acquistato unità immobiliare adibita ad abitazione principale nel 2015 o nel 2016

# Novità Irpef sui lavori immobiliari e simili

## Detrazione IVA da Irpef – Legge 208/2015

È possibile detrarre dall'Irpef in 10 anni il 50% dell'IVA pagata per l'acquisto di case in classe energetica A,B effettuate nel 2016 da imprese costruttrici.

Non necessariamente prima casa !

Esempio applicativo : il sig. Rossi acquista un appartamento di classe energetica B, per Euro 280.000 oltre IVA 4% pari ad Euro 11.120. Il sig. Rossi detrae annualmente Euro 560  $((11.120 \times 50\%)/10)$

# Novità Irpef sui lavori immobiliari e simili

## Leasing Abitativo – Legge 208/2015

Le case per le quali sono stati sottoscritti contratti di leasing abitativo nel periodo 2016 – 2020, permettono all'utilizzatore di usufruire di una detrazione pari al 19% dei canoni annui nel limite di Euro 8.000 annui.

È possibile poi detrarre anche il 19% del riscatto nel limite di Euro 20.000.

Le detrazioni in esame sono usufruibili dai contribuenti con reddito inferiore ad Euro 55.000 e di età inferiore ai 35 anni.

Per gli «over 35» la detrazione è possibile ma con importi dimezzati.

# Novità Irpef sui lavori immobiliari e simili

## Interventi per il risparmio energetico

Dal 2016 è possibile beneficiare della detrazione del 65% per acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali per il controllo da remoto degli impianti di riscaldamento – produzione acqua calda – climatizzazione unità abitative

Non è necessario un intervento di ristrutturazione a «supporto»

# School Bonus

L'art. 1, comma 145, Legge 107/2015 ha riconosciuto un credito d'imposta per i soggetti che nel 2016, 2017 e 2018 effettuano erogazioni liberali in denaro a istituti del sistema nazionale di istruzione per:

- Realizzazione di nuove strutture scolastiche
- Manutenzione e potenziamento strutture esistenti
- Sostegno a interventi che migliorano l'occupabilità degli studenti

Limite di spesa : Euro 100.000 per ogni periodo di imposta

Il credito d'imposta è pari al 65% per le somme erogate nel 2016 e nel 2017 e del 50% nel 2018, da ripartire in tre quote annuali di pari importo.

La quota non utilizzata può essere riportata in avanti senza limite temporale.

# Quadro RW – investimenti all'estero

Per effetto della modifica intervenuta con il D.L. 193/2016, sono esonerati dall'obbligo di indicazione nel quadro RW gli immobili detenuti da residenti italiani all'estero se non sono intervenute variazioni nel corso del periodo di imposta



**ATTENZIONE :**  
l'IVIE va  
comunque  
corrisposta

# Gli immobili all'estero (aspetti reddituali)

## TASSAZIONE IMMOBILE DETENUTO ALL'ESTERO

SITUAZIONE	TASSAZIONE STATO ESTERO	ART. 70 TUIR (TASSAZIONE IN ITALIA)	IVIE	CONSEGUENZE
Immobile a disposizione	<b>SI</b> , su base catastale	<b>SI</b> , imponibile estero	<b>SI</b>	<b>NO</b> tassazione <b>SI</b> RL12, col. 1 e RN50
Immobile a disposizione	<b>NO</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b> RL12
Immobili locati	<b>SI</b> , imponibile	<b>SI</b> , sul canone deliberato all'estero con credito d'imposta	<b>SI</b>	<b>Nessuna</b> , tassazione a rigo RL12, col. 2
Immobili locati	<b>NO</b> , non imponibile	<b>SI</b> , sull'85% del canone	<b>SI</b>	<b>Nessuna</b> , tassazione a rigo RL 12, col. 2

# Quadro RW – investimenti all'estero

Viene integrato l'elenco degli esoneri oggettivi dall'indicazione delle attività detenute all'estero



c/c bancari e depositi detenuti all'estero il cui valore massimo complessivo nel corso del periodo di imposta sia inferiore a 15.000 euro

Attività finanziarie e patrimoniali affidate in gestione ad intermediari residenti purchè i flussi finanziari siano già stati assoggettati a ritenuta o imposta sostitutiva dagli stessi

# Split Payment

Meccanismo di liquidazione dell'IVA -  
Legge 190/2014



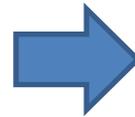
Applicato nei rapporti tra imprese e  
Pubblica Amministrazione

L'impresa emette fattura e la P.A.  
versa allo stesso l'imponibile e allo  
Stato l'IVA

# Split Payment

Con decorrenza 01.07.2017 lo split payment è esteso anche alle operazioni effettuate dai lavoratori autonomi nei confronti della P.A.

È necessario emettere fattura elettronica secondo quanto previsto dall'art. 21 D.P.R. 633/1972, ovvero



- Emettere la fattura
- Firmare digitalmente
- Inviare mediante il portale messo a disposizione dal Ministero dell'Economia o mediante intermediario

# Split Payment

Strumenti di cui dotarsi

SMART CARD

INDIRIZZO PEC

SOFTWARE PER LA  
TRASMISSIONE

# Il quadro RE

RE1	Codice attività <sup>1</sup>	studi di settore: cause di esclusione <sup>2</sup>	parametri: cause di esclusione <sup>4</sup>
RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali ONG	
		<sup>1</sup> ,00	<sup>2</sup> ,00
RE3	Altri proventi lordi		,00
RE4	Plusvalenze patrimoniali		,00
RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore <sup>1</sup> ,00	Maggiorazione <sup>2</sup> ,00
RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)		<sup>3</sup> ,00
RE7	Quote di ammortamento e spese per l'acquisto di beni di costo unitario non superiore a euro 516,46		Commi 91 e 92 L. 208/2015 <sup>2</sup> ( <sup>1</sup> ,00 ) ,00
RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili		Commi 91 e 92 L. 208/2015 <sup>2</sup> ( <sup>1</sup> ,00 ) ,00
RE9	Canoni di locazione non finanziaria e/o di noleggio		,00
RE10	Spese relative agli immobili		,00
RE11	Spese per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato		,00
RE12	Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale o artistica		,00
RE13	Interessi passivi		,00
RE14	Consumi		,00
RE15	Spese per prestazioni alberghiere e per somministrazione di alimenti e bevande		Ammontare deducibile ,00
RE16	Spese di rappresentanza		<sup>3</sup> ,00
	(Spese alberghiere, alimenti e bevande <sup>1</sup> ,00 Altre spese <sup>2</sup> ,00 ) Ammontare deducibile		,00

# Il quadro RE

<b>RE17</b>	50% delle spese di partecipazione a convegni, congressi e simili o a corsi di aggiornamento professionale (Spese alberghiere, alimenti e bevande <sup>1</sup> _____,00 Altre spese <sup>2</sup> _____,00 ) Ammontare deducibile <sup>3</sup>	,00
<b>RE18</b>	Minusvalenze patrimoniali	,00
<b>RE19</b>	Altre spese documentate (di cui <sup>1</sup> _____,00 <sup>2</sup> _____,00 <sup>3</sup> _____,00 ) <sup>4</sup> Irap 10%      Irap personale dipendente      IMU	,00
<b>RE20</b>	Totale spese (sommare gli importi da rigo RE7 a RE19)	,00
<b>RE21</b>	Differenza (RE6 – RE20) (di cui reddito attività docenti e ricercatori scientifici <sup>1</sup> _____,00 ) <sup>2</sup>	,00
<b>RE23</b>	Reddito (o perdita) delle attività professionali e artistiche	,00
<b>RE24</b>	Perdite di lavoro autonomo degli esercizi precedenti	,00
<b>RE25</b>	Reddito (o perdita) da riportare nel quadro RN)	,00
<b>RE26</b>	Ritenute d'acconto (da riportare nel quadro RN)	,00

# Il quadro RE: redditi di lavoro autonomo

## SUPER AMMORTAMENTO



CONDIZIONI PER USUFRUIRE DELLA NORMATIVA CONTENUTA NELLA LEGGE DI STABILITA' 2016

1. BENI NUOVI, ANCHE IN LEASING
2. ACQUISTI EFFETTUATI DAL 15.10.2015 AL 31.12.2017
3. UNICA ECCEZIONE I BENI CON COEFFICIENTE DI AMMORTAMENTO INFERIORE A 6,5%, OVVERO I FABBRICATI
4. SI USUFRUISCE DEL BONUS NELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI

# Il quadro RE: redditi di lavoro autonomo

Cesare Rossi, libero professionista esercente l'attività di ingegnere, ha acquistato in data 1 dicembre 2015 un fotocopiatore multifunzione per Euro 1.800 oltre IVA e una stampante per Euro 230 oltre IVA



Per il periodo d'imposta 2015 il dott. Rossi può dedurre per il multifunzione Euro 360 a titolo di ammortamento ordinario ( $1.800 \times 20\%$ ) ed Euro 144 per super – ammortamento.  
Per quanto attiene il monitor essendo un bene dal valore inferiore ad Euro 516,46 il relativo costo maggiorato del 40% è interamente deducibile nel corso dell'esercizio.

# STUDI DI SETTORE – NOVITA'

Lo studio di settore YK02U relativo all'attività esercitata dagli ingegneri è giunto quest'anno alla sua quinta revisione



Inserito  
correttivo  
anti – crisi  
relativo al  
ritardo negli  
incassi

Dott. Davide Rovetta  
Dottore Commercialista  
Revisore Contabile  
Curatore Fallimentare

