

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

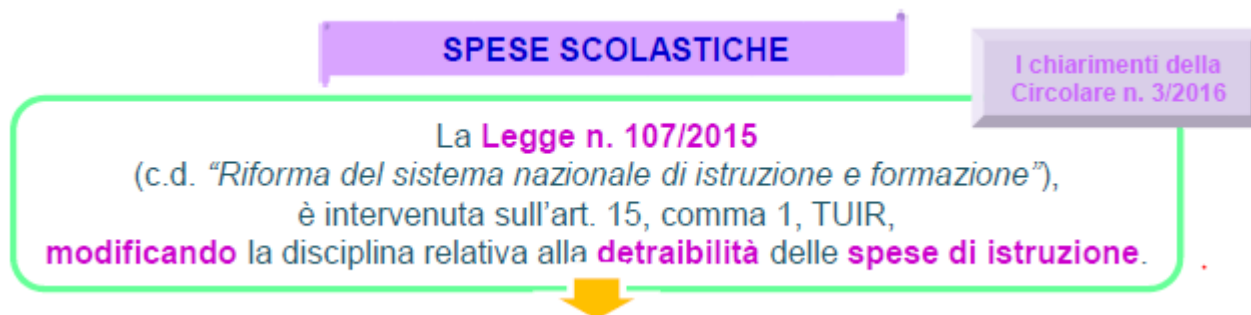
Calendario fiscale

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

Detrazione Irpef 50% IVA immobili abitativi



Anche 2017

Bonus mobili giovani coppie



Solo 2016

Detrazione Irpef dispositivi multimediali per controllo impianti di climatizzazione



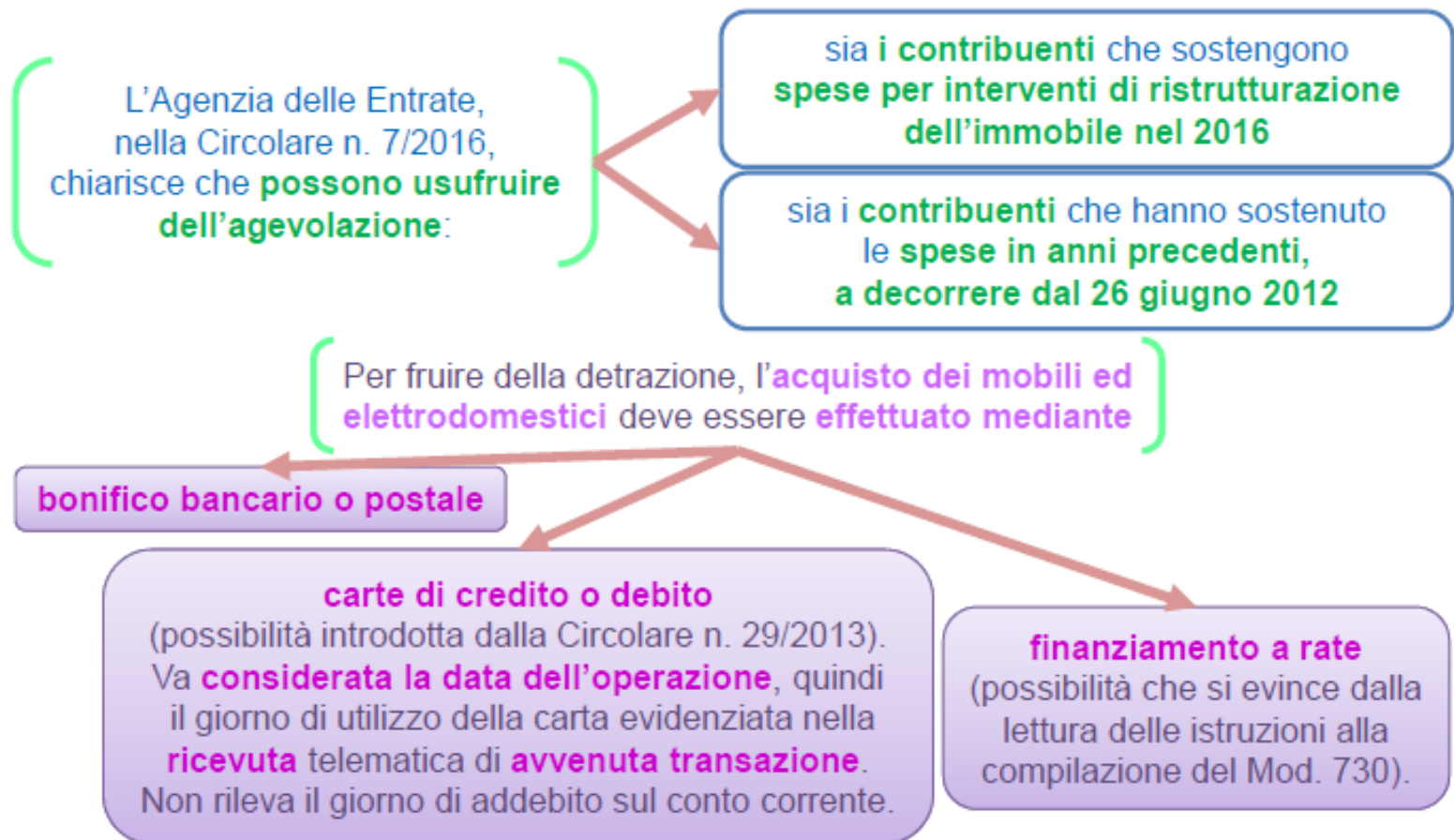
Anche 2017

Credito d'imposta sistemi di videosorveglianza



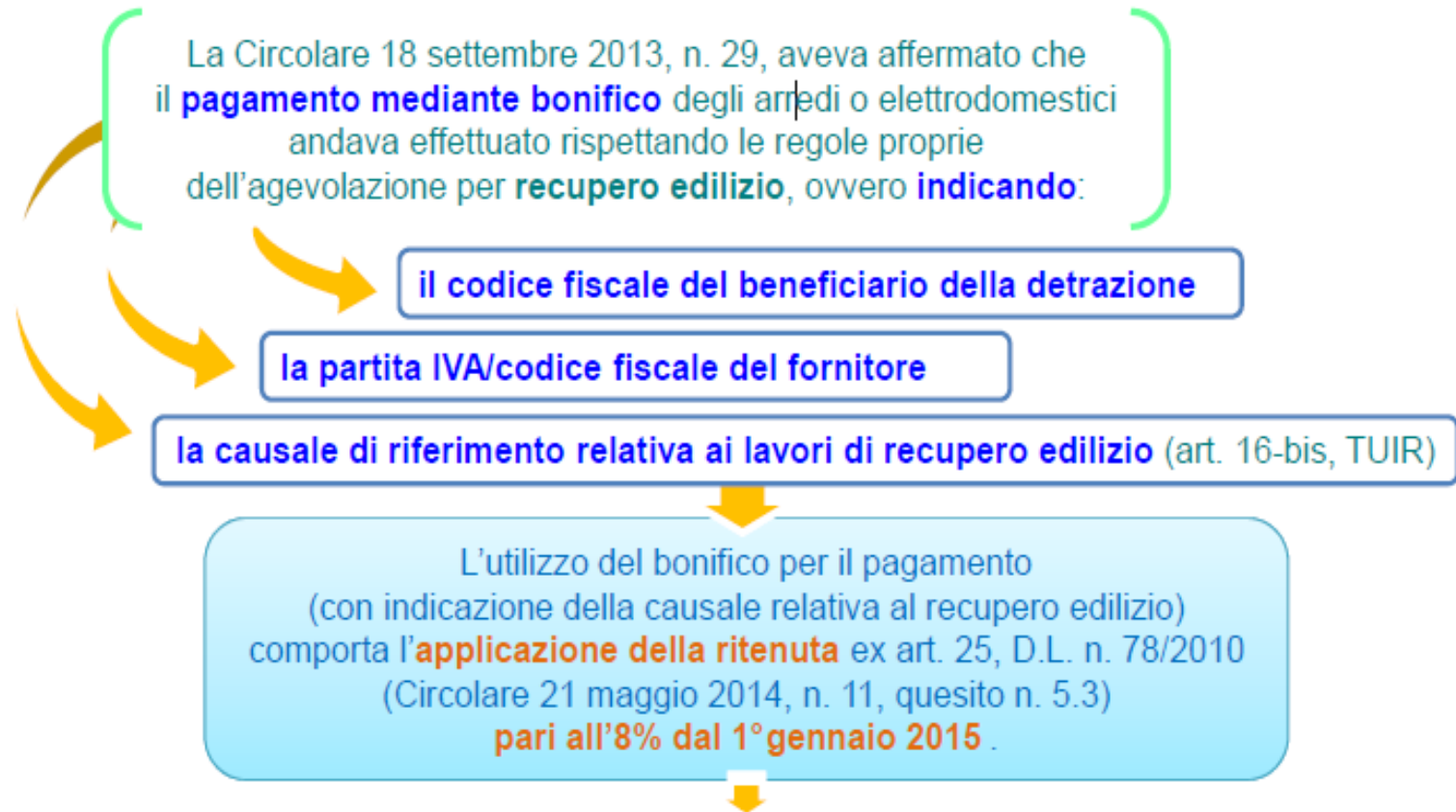
Anche 2017

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	SI , su base catastale	SI , imponibile estero	SI	NO tassazione SI RL12, col. 1 e RN50
Immobile a disposizione	NO	NO	SI	NO RL12
Immobili locati	SI , imponibile	SI , sul canone deliberato all'estero con credito d'imposta	SI	Nessuna , tassazione a rigo RL12, col. 2
Immobili locati	NO , non imponibile	SI , sull'85% del canone	SI	Nessuna , 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 ¹	studi di settore: cause di esclusione ²		parametri: cause di esclusione ⁴	
RE2	Compensi derivanti dall'attività professionale o artistica	Compensi convenzionali ONG			
		1		2	
			,00		,00
RE3	Altri proventi lordi				,00
RE4	Plusvalenze patrimoniali				,00
RE5	Compensi non annotati nelle scritture contabili	Parametri e studi di settore	Maggiorazione	3	
		1	2		
			,00		,00
RE6	Totale compensi (RE2 colonna 2 + RE3 + RE4 + RE5 colonna 3)				,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		2	
		(1	,00)		,00
RE8	Canoni di locazione finanziaria relativi ai beni mobili	Commi 91 e 92 L. 208/2015		2	
		(1	,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				,00
		Ammontare deducibile			,00
RE16	Spese di rappresentanza			3	
	(Spese alberghiere, alimenti e bevande	1	,00	Altre spese	2
			,00		,00
) Ammontare deducibile			,00

Il quadro RE

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



 **studio associato**
berizzi - internullo - rovetta