

STUDIO BELCASTRO

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web www.studiobelcastro.it

Dott. Claudio Belcastro

Dott. Sergio Policheni

Dott. Antonio Albanese

Dott. Emanuela Candido

Rag. Maria Teresa Cimarosa

Dott. Saverio Leotta

Rag. Sandra Macri

Dott. Cristina Pelle

Rag. Caterina Piccolo

Rag. Santina Sansotta

CIRCOLARE INFORMATIVA

N. 08/2017 DEL 14/06/2017

Indice Argomenti:

- 1. Riapertura termini estromissione e/o assegnazione agevolata immobili ai soci**
- 2. La gestione fiscale dei costi relativi agli automezzi**

1) RIAPERTURA TERMINI ESTROMISSIONE E/O ASSEGNAZIONE AGEVOLATA IMMOBILI AI SOCI

Facendo seguito a quanto comunicato l'anno scorso in tema di novità legislative introdotte per le **assegnazioni o cessioni agevolate ai soci di beni immobili posseduti da società** (punto 1.1.11 della circolare n. 01/2016 del 13/01/2016, a cui facciamo espresso riferimento) e per le **estromissione degli immobili "strumentali" da parte di imprenditori individuali** (punto 1.1.12 della circolare n. 01/2016 del 13/01/2016) e facendo altresì seguito alle anticipazioni in tema di proroga dei termini per il corrente anno 2017 (punto 1.1.14 della circolare n. 01/2017 del 17/01/2017, a cui facciamo espresso riferimento), segnaliamo in questa occasione la riapertura dei termini utili per usufruire di dette norme agevolatrici.

Premesso che le operatività prevedono termini rigidissimi che andranno a scadere il **30/09/2017** (atto notarile) per la prima ipotesi ed il **30/11/2017** (versamento) per la seconda ipotesi,

STUDIO BELCASTRO

potrebbe essere utile (qualora se ne abbia interesse) prendere contatto con lo studio per eventuali approfondimenti (in verità già ampiamente affrontati anche nel 2016).

2) LA GESTIONE FISCALE DEI COSTI RELATIVI AGLI AUTOMEZZI

Con la presente circolare si vuole offrire una sintesi tabellare delle spese e dei costi connessi all'utilizzo degli automezzi, distinto per tipologia di soggetto utilizzatore nonché per tipologia di spesa, così da mettere ogni Cliente subito nelle condizioni di poter consultare velocemente la voce che più Le interessa.

In questa tabella si utilizza una dicitura diversa per distinguere gli agenti di commercio dagli altri imprenditori, quindi, ove specificato si intenderanno le regole valide per i soli agenti di commercio, in ogni altro punto della tabella con la parola "imprenditore" si intenderanno tutti gli altri esclusi gli agenti.

Acquisto/leasing e noleggio veicoli						
Mezzo	Soggetto proprietario	Soggetto utilizzatore	Tipologia di costo	Deducibilità del costo	Detraibilità dell'iva	DAL 1.1.2017
Autovettura	Imprenditore/ professionista	Imprenditore/ professionista	Acquisto/ leasing	Imprenditori/ professionisti - 20% del costo (su un massimo di 18.075,99). Agenti - 80% del costo (su un massimo	Imprenditori/ professionisti - 40%. Agenti - 100%	

STUDIO BELCASTRO

				di 25.822,24 euro).		
			Noleggio	<p>Imprenditori/professionisti – 20% del costo (su un massimo di 3.615,20 euro annui).</p> <p>Agenti: 80% del costo (su un massimo di 3.615,20 euro annui).</p>	<p>Imprenditori/professionisti - 40%</p> <p>Agenti – 100%</p>	<p>Attenzione, dal 2017 SOLO per gli agenti il costo massimo deducibile per l'80% passa da 3.615,20 a 5.164,47.</p>
		Dipendenti	Acquisto/leasing	70% per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per metà più uno dei giorni dell'anno.	40% se addebitati come fringe benefit in busta paga.	
			Noleggio			
		Familiare dell'imprenditore/professionista	Acquisto/leasing	<p>INDEDUCIBILI CON OBBLIGO DI "COMUNICAZIONE DI ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI" ENTRO IL 30.10 DI OGNI ANNO PER L'ANNO PRECEDENTE SE</p>	<p>INDETRAIBILE</p>	

STUDIO BELCASTRO

				IL VALORE SUPERA EURO 3.600.		
Ciclomotori	Imprenditore	Imprenditore	Acquisto/leasing	Imprenditori/professionisti - 20% del costo su un massimo di 2.065,83. Agenti - 80% del costo (su un massimo di 2.065,83 euro).	Imprenditori/professionisti - 40%. Agenti - 100%.	
			Noleggio motociclo	Imprenditori/professionisti - 20% del costo (su un massimo di 413,17 euro annui). Agenti: 80% del costo (su un massimo di 413,17 euro annui).	Imprenditori/professionisti - 40%. Agenti - 100%	
		Dipendenti	Acquisto/leasing	70% per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per metà più uno dei giorni dell'anno.	40% se addebitati come fringe benefit in busta paga. 100% se addebitati con fattura.	
			Noleggio			
	Famigliare dell'impre	Acquisto motocic-	INDEDUCIBILI CON	INDETRAI-BILE		

STUDIO BELCASTRO

		ndito-re	clo	OBBLIGO DI “COMU- NICAZIONE DI ASSE- GNAZIONE DEI BENI AI SOCP” EN- TRO IL 30.10 DI OGNI AN- NO PER L’ANNO PRECE- DENTE SE IL VALORE SUPERA EURO 3.600.		
Moto- cicli	Imprenditore	Imprendi- tore	Acqui- sto/ leasing	Imprenditori/ professionisti - 20% del costo su un massimo di 4.131,66 eu- ro). Agenti - 80% del costo (su un massimo di 4.131,66 euro).	Imprenditori/ professionisti - 40%. Agenti – 100%.	
			Noleggio	Imprenditori/ professionisti – 20% del costo (su un massimo di 774,69 euro annui). Agenti: 80% del costo (su un massimo	Imprenditori/ professionisti - 40% Agenti – 100%	

STUDIO BELCASTRO

				di 774, 69 euro annui).		
		Dipendenti	Acquisto ciclomotore	70% per i veicoli dati in uso promiscuo ai dipendenti per metà più uno dei giorni dell'anno.	40% se addebitati come fringe benefit in busta paga.	
			Noleggio ciclomotore			
			Ciclomotore in leasing		100% se addebitati con fattura.	
		Familiare dell'imprenditore	Acquisto ciclomotore	INDEDUCIBILI CON OBBLIGO DI "COMUNICAZIONE DI ASSEGNAZIONE DEI BENI AI SOCI" ENTRO IL 30.10 DI OGNI ANNO PER L'ANNO PRECEDENTE SE IL VALORE SUPERA EURO 3.600.	INDETRAIBILE	

Spese correnti		
SPESA	DEDUCIBILITÀ DEL COSTO	DETRAIBILITÀ DELL'IVA
Carburanti (benzina, diesel, gasolio, ...)	Imprenditori/professionisti - 20% del costo.	Imprenditori/professionisti - 40%.
Bollo Auto		Agenti - 100%.

STUDIO BELCASTRO

Assicurazione Auto	Agenti - 80% del costo	Ove la spesa comporta anche l'addebito dell'IVA
Lavaggio auto		
Parcheggio auto		
Pedaggio Autostrada		



Nota bene

Per le società che svolgono attività come agente di commercio o altre attività, con le medesime misure di cui alle precedenti tabelle, la deducibilità del costo e la detraibilità dell'IVA sono considerate come segue:

- i costi di cui sopra sono deducibili limitatamente ad un solo veicolo per ciascun socio.



Nota bene

La deducibilità e la detraibilità IVA divengono piene se detti mezzi:

- sono considerati beni strumentali per lo svolgimento dell'attività (ad esempio taxi privati, autoscuola, noleggio auto);
- si tratta di mezzi impiegati per il servizio di trasporto pubblico.

ALLEGATI

Scadenario tributario di Giugno 2017

PRECEDENTI CIRCOLARI 2017

Numero Del Argomento

7

STUDIO BELCASTRO

01/2017	17.01.2017	Legge di stabilità (novità in sintesi) Variazione tasso legale
02/2017	13.02.2017	Riaperta la rivalutazione di terreni e partecipazioni Riapertura Bando macchinari ed impianti Le scadenze fiscali per l'anno 2017
03/2017	01.03.2017	Decreto "mille proroghe" Nuova versione della lettera di intento
04/2017	09.03.2017	La rottamazione di ruoli e di accertamenti esecutivi
05/2017	07.05.2017	Manovra correttiva 2017
06/2017	19.05.2017	Bando Inail-Isi 2016
07/2017	23.05.2017	La documentazione per la dichiarazione dei redditi relativa al 2016 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2017

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

GIUGNO 2017

Martedì 13

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)

Giovedì 15

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il Caaf (Centro autorizzato di assistenza fiscale) deve consegnare al dipendente copia del 730 (ricevuto entro il termine massimo dello scorso 31 maggio) ed il modello 730-3 con il prospetto di liquidazione delle imposte

Venerdì 16

- **Delega Unica - Modello F24** :
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
 - o **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
 - o **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente

STUDIO BELCASTRO

- **Inps** - *Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)*
- **Inps – Agricoltura** – *Versamento dei contributi assistenziali e previdenziali dovuti dai datori di lavoro agricolo per gli operai a tempo indeterminato e relativi al quarto trimestre dell'anno precedente*
- **Inps – Pescatori autonomi** – *Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente*
- **Enpals** – *Versamento contributi dovuti per il mese precedente*
- **Inpdai** – *Versamento mensile dei contributi previdenziali*

- **Imposta municipale unica – Imu** – *Termine ultimo per il versamento della prima rata dell'Imu dovuta per l'anno in corso da ogni tipo di contribuente (persona fisica o società) o, nel caso in cui lo si preferisca, per il versamento dell'intera Imu dovuta per l'anno in corso*

- **Tassa sui servizi indivisibili – Tasi** – *Termine ultimo per il versamento della prima rata della Tasi dovuta per l'anno in corso*

- **Accise – Imposte di fabbricazione** – *Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese*

- **Inpgi** – *Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente*

- **Opzione per il consolidato nazionale** – *Termine per l'invio telematico della comunicazione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale*

Martedì 20

- **Casagit – Fpi** – *Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente*

- **Conai** – *Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi*

- **Assistenza fiscale – 730** – *Scade il termine per la presentazione al Caaf (Centro autorizzato di assistenza fiscale), da parte di dipendenti e pensionati che intendono avvalersi dell'assistenza fiscale, del modello 730base e del modello 730-I relativi ai redditi prodotti durante lo scorso anno*

Domenica 25

- **Enpaia** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enpals** – Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi) – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente
- **Intrastat** – Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro

Mercoledì 28

- **Preu** – **Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)

Giovedì 29

- **Società di capitali** – Termine ultimo per l'approvazione del bilancio da parte delle società il cui periodo amministrativo coincide con l'anno solare ed aventi obbligo statutario di approvazione di bilancio **entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (giorno 29 per anni ordinari e giorno 28 per anni bisestili)**

Venerdì 30

- **Delega Unica** – Modello F24 :

STUDIO BELCASTRO

- **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2016 ed in primo acconto per il 2017 – (senza aggravio) (**per tutti i soggetti**)
 - **Inps – Gestione commercianti ed artigiani**: Termine ultimo per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2016 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2017 – (senza aggravio) (**per tutti i soggetti**)
 - **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (**per tutti i soggetti**)
 - **Camera di commercio** – Termine per il versamento del diritto annuale dovuto dalle imprese – (senza aggravio) (**per tutti i soggetti**)
 - **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo** - Termine ultimo per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio)
- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di aprile la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di aprile
- **Unico 2016** – **Persone fisiche non titolari partita iva - Imposte sui redditi 2015** - Termine di presentazione, su supporto cartaceo e tramite Unico 2016, della dichiarazione annuale dei redditi (ex 740) relativa allo scorso anno 2015
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui i Caaf devono inviare ai datori di lavoro ed ai dipendenti il 730-3 ed il 730-4 relativi ai redditi di coloro che si sono avvalsi dei Caaf stessi per l'assistenza fiscale
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il sostituto di imposta (datore di lavoro per i dipendenti o ente previdenziale per i pensionati) dovrà provvedere ad effettuare il conguaglio fiscale sulla busta paga relativa al corrente mese di giugno e contestualmente dovrà provvedere a rimborsare le eventuali imposte a credito o trattenere le eventuali imposte a debito da versare all'Erario entro il successivo 15 luglio p.v.

STUDIO BELCASTRO

- **Imposta municipale unica – Imu** – Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione delle variazioni rilevanti ai fini del calcolo dell'imposta intervenute sugli immobili durante l'anno solare precedente
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° giugno e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° giugno del relativo anno
- **Imposta comunale sulla pubblicità** - Scadenza versamento terzo trimestre in caso di rateizzazione
- **Imposta di bollo – Metodo virtuale** – Pagamento della terza rata bimestrale (maggio-giugno) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (a mezzo Internet) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento
- **Inarcassa – Cassa previdenza ingegneri ed architetti** – Termine per il versamento della prima rata dei contributi minimi annuali
- **Cassa Forense – Cassa previdenza avvocati** – Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi annuali
- **Enpam – Cassa previdenza medici** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali
- **Enpaf – Cassa previdenza farmacisti** – Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi annuali
- **Enpab – Cassa previdenza biologi** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali

STUDIO BELCASTRO

NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo

- ***I termini di prescrizione che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)***
- ***I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)***
- ***I termini di versamento fiscali e previdenziali che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)***