



IN COLLABORAZIONE CON

## Nuovo spesometro e comunicazione liquidazioni IVA

di Tullio Zanin



A decorrere dal 2017, il Decreto Legge n. 193/2016, ha previsto l'introduzione di **due nuovi adempimenti** a carico dei soggetti titolari di partita IVA:

- l'obbligo trimestrale di **invio dei dati** relativi alle **liquidazioni IVA periodiche**;
- l'obbligo di **invio dei dati delle fatture emesse e ricevute/registrate** (nuovo spe-

segue a pag. 2

## ASSUNZIONE DI LAVORATORI NON COMUNITARI: DEFINITI I FLUSSI 2017

di Maria Chiara Volpi

Per l'anno 2017 è stato autorizzato l'ingresso in Italia di:

- 13.850 cittadini extracomunitari per motivi di lavoro subordinato non stagionale e di lavoro autonomo;
- 17.000 cittadini extracomunitari per motivi di lavoro subordinato stagionale nei settori agricolo e turistico-alberghiero.

segue a pag. 2



## Lavoro Accessorio: abrogazione e utilizzo dei voucher residui

di Federico Clappa

A decorrere dal 17 marzo 2017, il Decreto Legge n. 25/2017 ha disposto l'abrogazione del lavoro accessorio, quindi dal 18 marzo, non è più possibile acquistare nuovi voucher. Al contempo, è stato previsto un periodo transitorio, che terminerà il 31 dicembre 2017, entro il quale si potranno utilizzare i voucher acquistati fino al 17 marzo 2017 compreso, ma non ancora utilizzati.

segue a pag. 3

## Enasarco: aggiornate le aliquote e i massimali 2017

di Jgor Merighi

L'Enasarco ha pubblicato, in data 9 febbraio, i minimali contributivi e i massimali provvigionali per l'anno 2017, a seguito della pubblicazione da parte dell'ISTAT del tasso di variazione annua dell'indice generale dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati. Il contributo previdenziale si calcola su tutte le somme dovute a qualsiasi titolo all'agente (provvigioni, rimborsi spese, premi di produzione, indennità

segue a pag. 3



### SENTENZA N. 7654/2017:

La Corte di Cassazione ha chiarito che, per verificare se una determinata operazione rientri nel calcolo del pro rata ai fini IVA, è necessario considerare l'attività effettivamente svolta dall'impresa, e non l'attività previamente definita dall'atto costitutivo come oggetto sociale.

### SENTENZA N. 9305/2017:

Confermata la legittimità del licenziamento, anche in mancanza del confronto con il lavoratore previsto dall'art. 7 Legge n. 300/1970, qualora questo voglia farsi assistere da un avvocato e non dal rappresentante sindacale, come indicato dalla norma. Il rifiuto del lavoratore di procedere con le modalità ordinarie legittima il superamento da parte dell'azienda dell'obbligo normativo.

### SENTENZA N. 6951/2017:

In caso di condotta antieconomica, l'accertamento è legittimo anche se il contribuente è congruo ai fini degli studi di settore; tale metodo è infatti solo uno degli strumenti utilizzabili per accertare il reddito reale del contribuente, in presenza di una contabilità formalmente regolare, ma inattendibile.

NOVITÀ

È ORA  
DISPONIBILE  
su [shop.seac.it](http://shop.seac.it)



PRENOTA ORA

Software per la **fatturazione elettronica**

**DA OGGI** emissione fattura  
con **FIRMA SEAC**

CONTATTACI



Non perdere  
il prossimo evento  
**ANTIRICICLAGGIO 2017**



Esperti in  
NORMATIVA FISCALE  
NORMATIVA LAVORO

Scopri l'offerta formativa su [www.ceforsformazione.it](http://www.ceforsformazione.it)

## Nuovo spesometro e comunicazione liquidazioni IVA

da pag 1

sometro) con sostanziale modifica delle modalità e della periodicità di invio, oltreché della tipologia di dati richiesti.

In sede di prima applicazione, **l'invio del nuovo spesometro** dovrà essere effettuato **entro il 18 settembre 2017** relativamente alle fatture emesse e ricevute/registrate nel primo semestre 2017 ed entro il 28 febbraio 2018 per quelle del secondo semestre 2017.

Diversamente, la **comunicazione delle liquidazioni IVA periodiche** rimarrà ancorata alla periodicità trimestrale (non è prevista alcuna proroga in sede di prima applicazione), con conseguente primo appuntamento al **31 maggio 2017**, secondo mese successivo alla chiusura del primo trimestre.

I dati relativi ai successivi trimestri dovranno essere inviati rispettivamente entro il 18 settembre 2017 (II trimestre 2017), 30 novembre 2017 (III trimestre 2017), 28 febbraio 2018 (IV trimestre 2017).

A regime (dal 2018) i termini dei due nuovi adempimenti risulteranno allineati.

Con riferimento all'obbligo trimestrale di invio dei dati relativi alle **liquidazioni IVA periodiche è stato previsto un apposito Modello ministeriale** composto da un frontespizio e da un unico quadro (VP).

Il nuovo adempimento non influisce sui termini di versamento delle liquidazioni IVA periodiche che rimangono fissati:

- al giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento per i contribuenti mensili;
- al giorno 16 del secondo mese successivo al trimestre di riferimento per i contribuenti trimestrali.

La **trasmissione delle comunicazioni deve essere effettuata esclusivamente per via telematica**, direttamente dal contribuente o tramite intermediario

I dati devono essere **trasmessi in formato XML** (eXtensible Markup Language) e il soggetto obbligato o un suo delegato dovrà preventivamente **apporvi una firma elettronica qualificata o il sigillo elettronico dell'Agenzia delle Entrate**.

## Voucher baby sitter: confermati per tutto il 2017

di Alessandro Grieco

Anche per l'anno 2017 risulta accessibile il ricorso ai voucher baby sitter, che rappresentano la possibilità per la madre lavoratrice di richiedere, al termine del periodo di astensione per maternità e nel limite dei successivi 11 mesi, voucher per l'accesso ai servizi di baby sitter o per il pagamento dei servizi per l'infanzia pubblici o privati (se accreditati). Tale possibilità è concessa in alternativa al congedo parentale e corrisponde alla somma di 600 euro per un periodo massimo di sei mesi.

Potranno beneficiarne:

- lavoratrici dipendenti pubbliche e private;
- lavoratrici iscritte alla gestione separata INPS;
- libere professioniste non pensionate non iscritte ad altra forma previdenziale obbligatoria;
- lavoratrici autonome non parasubordinate e imprenditrici, per le quali, il periodo fruibile è ridotto a 3 mesi per un totale complessivo di 1800 euro.

## ASSUNZIONE DI LAVORATORI NON COMUNITARI: DEFINITI I FLUSSI 2017

da pag. 1

Per quanto riguarda il lavoro non stagionale e autonomo (13.850 ingressi), i datori di lavoro interessati possono inviare le domande di nulla osta, esclusivamente con modalità telematiche, dal 20 marzo 2017 al 31 dicembre 2017.

L'applicativo per la compilazione e l'invio delle domande di nulla osta è disponibile, sul sito del Ministero dell'Interno, all'indirizzo <https://nullaostalavoro.dlci.interno.it> ed i modelli da utilizzare sono i seguenti:

- Modelli A e B: Lavoratori di origine italiana residenti in Argentina, Uruguay, Venezuela e Brasile;
- Modello VA: Conversioni dei permessi di soggiorno per studio, tirocinio e/o formazione professionale in permesso di lavoro subordinato;
- Modello VB: Conversioni dei permessi di soggiorno per lavoro stagionale in lavoro subordinato;
- Modello Z: Conversione dei permessi di soggiorno per studio, tirocinio e/o formazione professionale in lavoro autonomo;
- Modello LS: Conversioni dei permessi di soggiorno CE per soggiornanti di lungo periodo rilasciati da altro Stato membro dell'UE in permesso di lavoro subordinato;
- Modello LS1: Richiesta di nulla osta al lavoro domestico per stranieri in possesso di un permesso di soggiorno CE per soggiornanti di lungo periodo;
- Modello LS2: Conversioni dei permessi di soggiorno CE per soggiornanti di lungo periodo rilasciati da altro Stato membro dell'UE in lavoro autonomo;
- Modello BPS: Richiesta nominativa di nulla osta riservata all'assunzione di lavoratori inseriti nei progetti speciali.

Per quanto riguarda, invece, il lavoro stagionale (17.000 ingressi), le domande di nulla osta (modello C - stag.) possono essere inviate:

- esclusivamente con modalità telematiche, tramite l'applicativo presente sul sito del Ministero dell'Interno,
- dal 28 marzo 2017 e fino al 31 dicembre 2017.

In entrambi i casi, le domande saranno trattate in base all'ordine cronologico di presentazione.

Lo stato di trattazione della domanda potrà essere visualizzato all'indirizzo <http://domanda.nullaaostalavoro.interno.it>, mentre nell'area del singolo utente sarà possibile visualizzare l'elenco delle domande regolarmente inviate.



## STAMPA E CONSERVAZIONE DIGITALE DEI REGISTRI IVA



L'ESPERTO  
RISPONDE

D. Quando devono essere stampati/conservati i registri IVA relativi all'anno 2016?

R. : Ai sensi dell'articolo 7, comma 4-ter, del D.L. n. 357/1994, la conservazione dei documenti informatici, ai fini della rilevanza fiscale, deve essere eseguita entro il terzo mese successivo al termine di presentazione delle dichiarazioni annuali.

Tale dicitura ha sollevato qualche dubbio interpretativo con riferimento all'anno di competenza 2016 considerato il disallineamento dei termini di presentazione delle dichiarazioni dei redditi ed IVA che da quest'anno sono fissati, rispettivamente, nelle date del 30 settembre 2017 e 28 febbraio 2017.

Con Risoluzione 10 aprile 2017, n. 46, l'Agenzia ha chiarito che, in un'ottica di semplificazione e uniformità del sistema, il termine di riferimento per procedere alla conservazione di tutti i documenti informatici coincide con il termine di presentazione delle dichiarazioni dei redditi: in altre parole, i termini di stampa/conservazione dei registri scadono entro tre mesi dal 30 settembre 2017, ossia il 30 dicembre 2017.



## Enasarco: aggiornate le aliquote e i massimali 2017

da pag. 1

di mancato preavviso) in dipendenza del mandato di agenzia. Il versamento contributivo, deve tener conto del minimale e del massimale annuo e deve essere effettuato integralmente dalla ditta mandante, che ne è responsabile anche per la parte a carico dell'agente.

### Minimali e massimali 2017

Per l'anno 2017, gli importi dei minimali contributivi e dei massimali provvigionali sono così determinati:

- **Agente plurimandatario:** il massimale provvigionale annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari a 25.000 euro (contributo massimo per mandato pari a 3.887,50 euro); il minimale contributivo annuo per ciascun rapporto di agenzia è pari a 418 euro.
- **Agente monomandatario:** il massimale provvigionale annuo è pari a 37.500 euro (contributo massimo per mandato pari a 5.831,25 euro); il minimale contributivo annuo è pari a 836 euro.

### Aliquote contributive 2017

Il Regolamento delle attività istituzionali prevede un graduale **aumento delle aliquote contributive**, spalmato in un arco temporale di otto anni (dal 2012 al 2020) durante i quali **si passerà dal 13,5% al 17%**.

Sulla base di tale previsione a decorrere dal 1° gennaio 2017, le aliquote contributive che la casa mandante deve applicare in dipendenza del rapporto di agenzia, passano dal 15,10% (2016) al 15,55% (2017).

Il versamento dei contributi ENASARCO va effettuato entro il giorno 20 del secondo mese successivo alla scadenza di ciascun trimestre e quindi **il primo appuntamento per la contribuzione ENASARCO relativa al 2017 è fissato al 22 maggio 2017** (I trimestre), in quanto il **20 maggio 2017 cade di sabato**.

## Lavoro Accessorio: abrogazione e utilizzo dei voucher residui

da pag. 1

Durante tale periodo, alle prestazioni di lavoro accessorio è applicabile la previgente disciplina di legge. Si può farvi ricorso in tutti i settori produttivi e da parte di qualsiasi datore di lavoro/committente, tenendo conto esclusivamente dei limiti di carattere economico.

Nel settore agricolo è possibile ricorrere al lavoro accessorio solo per le attività di carattere stagionale svolte da studenti o pensionati oppure da parte dei produttori con un volume d'affari annuo non superiore a 7.000 euro (in tal caso per tutte le attività agricole).

I limiti economici entro i quali è legittimo ricorrere ai voucher sono:

- 7.000 euro (netti) per singolo prestatore e per anno civile);
- 3.000 euro (netti) annui per soggetti percettori di prestazioni integrative del salario o di sostegno al reddito;
- 2.020 euro (netti) nell'anno civile per singolo prestatore, per il committente imprenditore o professionista;
- 7.000 euro netti nell'anno civile per singolo prestatore, per i committenti diversi dagli imprenditori e professionisti.

Il superamento dei limiti economici comporta la "trasformazione" del rapporto in un rapporto di lavoro a tempo indeterminato, con applicazione delle sanzioni civili e amministrative connesse alla mancata instaurazione del rapporto, qualora il committente sia un imprenditore o professionista e l'attività sia fungibile con le prestazioni svolte dai lavoratori dell'impresa. Per evitare tale sanzione, è necessario farsi rilasciare un'autocertificazione dal lavoratore in ambito al mancato superamento del limite dei compensi. L'utilizzo dei buoni lavoro prevede l'obbligo, per il committente, di inviare due distinte comunicazioni:

- preventiva all'INPS (valevole anche nei confronti dell'INAIL), di inizio attività da parte di tutti i committenti;
- obbligatoria per i soli committenti imprenditori, agricoli e non, e professionisti, alla sede territoriale dell'Ispettorato Nazionale del Lavoro.

Per il mancato invio delle comunicazioni sono previste sanzioni amministrative:

- nel caso di omissione di entrambe le comunicazioni, i committenti interessati saranno soggetti all'applicazione della "maxisanzione" per lavoro nero;
- l'omissione della sola comunicazione da inviare all'Ispettorato Nazionale del Lavoro comporta l'applicazione di una sanzione amministrativa da 400 a 2.400 euro per ogni lavoratore interessato.

## SCADENZE DI MAGGIO

~~Domenica 30 aprile~~  
Martedì 2 maggio

**Imposta di bollo:** versamento dell'imposta di bollo dovuta su documenti informatici tramite Mod. F24 telematico.

**INPS:** denuncia relativa alle retribuzioni per manodopera agricola del I trimestre 2017.

**Denuncia UNIEMENS:** denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS – ex INPDAP – ex ENPALS) di marzo 2017.

**IVA – rimborso/compensazione trimestrale:** richiesta IVA a credito del I trimestre 2017.

**Libro unico:** registrazioni relative al mese di marzo.

**Autotrasportatori:** presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al I trimestre per il rimborso/compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio.

Martedì 16 maggio

**Ritenute:** versamento ritenute su redditi da lavoro dipendente e assimilati, lavoro autonomo, provvigioni e su corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini (aprile 2017).

**Addizionali:** versamento addizionali regionale/comunale su redditi da lavoro dipendente (aprile 2017).

**IVA:**

- liquidazione e versamento mese di aprile 2017 e I trimestre 2017.

**Imposta sugli intrattenimenti:**

- versamento imposta mese di aprile 2017.

**Contributi previdenziali:**

- versamento contributi relativi al mese di aprile 2017:
  - INPS: lavoratori dipendenti
  - INPS - Gestione ex ENPALS: lavoratori dello spettacolo
  - INPGI: giornalisti professionisti
  - Gestione separata INPS committenti.
- **Contributi IVS artigiani e commercianti:** versamento I quota fissa 2017 su reddito minimale.

**Autoliquidazione INAIL:** versamento II rata.

~~Sabato 20 maggio~~  
Lunedì 22 maggio

**Contributi ENASARCO:** versamento contributi I trimestre 2017.

Giovedì 25 maggio

**Elenchi Intrastat:** presentazione contribuenti mensili (aprile 2017).

Mercoledì 31 maggio

**Denuncia UNIEMENS:** denuncia telematica delle retribuzioni e dei contributi (INPS – ex INPDAP – ex ENPALS) di aprile 2017.

**FASI:** versamento contributi integrativi dirigenti industriali (II trimestre 2017).

**Libro unico:** registrazioni relative al mese di aprile.

**Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA:** trasmissione telematica dei dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche IVA relative al I trimestre 2017.

**Estromissione immobili imprenditore individuale:** esercizio dell'opzione per l'estromissione dell'immobile.

### Rinnovi Contrattuali

Dirigenti - Catene alberghiere  
Dirigenti - Piccola e media  
industria  
Cinematografia - Doppiaggio  
Giornalisti - Emittenti locali  
Assicurazioni ANIA  
Agricoltura - Consorzi Agrari  
Commercio CISAL

Pesca - Imprese cooperative  
Ambascaite

### Aumenti Retributivi

Giornalisti - Emittenti locali



## INDICE PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI E IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE

Indice del mese di MARZO 2017	= 101,0
Variazione percentuale rispetto al mese precedente	= + 0,0
Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente	= + 1,4
Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti	= + 1,1