

SONO IN AUMENTO LE SCADENZE FISCALI

Nonostante le promesse, la burocrazia fiscale è destinata ad aumentare. Nel 2017, infatti, il numero degli adempimenti a carico delle micro e piccole imprese crescerà mediamente di 4 unità. Pertanto, una impresa artigiana (senza dipendenti) lungo i 12 mesi dell'anno dovrà pagare o inviare la propria documentazione 30 volte per onorare altrettante scadenze fiscali, un negozio commerciale (con 5 dipendenti) 78 e una piccola impresa industriale (con 50 dipendenti) ben 89 volte (vedi Tab. 1).

Il risultato, a cui è giunto l'Ufficio studi della CGIA, è stato ottenuto dopo aver elencato i principali appuntamenti con il fisco che le 3 aziende campione prese in esame in questa simulazione hanno sostenuto nel 2016 e dovranno sostenere nel 2017 (vedi Tab. 2).

“Mentre le aziende chiedono di ridurre il numero delle scadenze fiscali e di semplificare il quadro normativo – denuncia il coordinatore dell'Ufficio studi della CGIA Paolo Zabeo - la politica decide in senso opposto, tradendo clamorosamente le attese di milioni di imprenditori”.

Dal 2017, infatti, il fisco si rinnova: arriva l'Iri (Imposta sui redditi) per le ditte individuali e le società di persone in contabilità ordinaria, il regime di cassa per tutte le imprese in contabilità semplificata e la fatturazione elettronica inizia a fare capolino anche nei rapporti tra imprese private, prevedendo tutta una serie di semplificazioni. Tuttavia, nelle more di queste novità la maggior parte delle imprese vedrà aumentare i propri adempimenti.

“Nel suo complesso, la burocrazia che grava sul mondo delle piccole imprese costa, secondo i dati della Presidenza del Consiglio dei Ministri, quasi 31 miliardi di euro ogni anno. Per ciascuna di queste realtà si stima che il peso economico medio sia di circa 7.000 euro. Questi costi, ovviamente, gravano relativamente di più sulle piccolissime imprese che sulle medio-grandi. Ricordo, ad esempio, che oltre il 70 per cento degli artigiani e dei commercianti lavora da solo: pertanto, la gestione degli adempimenti burocratici viene svolta direttamente dal piccolo imprenditore, che, in alternativa, si deve rivolgere ad un libero professionista o a una Associazione. Sia chiaro, una parte della burocrazia non può essere cancellata, tuttavia, se con un colpo di bacchetta magica si potesse eliminare questo fardello da 31 miliardi di euro, le piccole imprese, ovviamente in linea puramente teorica, potrebbero dar luogo, grazie a questo risparmio, a oltre 750.000 nuovi posti di lavoro”.

Non meno preoccupante è la conclusione a cui giunge il Segretario della CGIA Renato Mason:

“I tempi e i costi della burocrazia sono diventati una patologia endemica che caratterizza negativamente il nostro Paese. In alcune aree del Sud, dove la Pa è meno efficiente, la situazione ha assunto dei livelli molto preoccupanti. Non è un caso, infatti, che molti investitori stranieri non vengano in Italia proprio per la farraginosità del nostro sistema burocratico. Incomunicabilità, mancanza di

trasparenza, incertezza dei tempi ed adempimenti onerosi hanno generato un velo di sfiducia tra le imprese private che non sarà facile rimuovere”.

Come annunciato più sopra, l'Ufficio Studi della CGIA ha analizzato tre diverse tipologie di aziende: una impresa individuale artigiana senza dipendenti, una società commerciale di persone (con 5 dipendenti) e una società di capitali di natura industriale (con 50 dipendenti). In tutti e tre i casi gli adempimenti aumentano. Come mai ?

La spiegazione è la seguente: nel 2017 le imprese dovranno inviare all'Agenzia delle Entrate i dati delle liquidazioni Iva trimestrali, delle fatture emesse/ricevute/registrate e delle note di variazioni comprese le bollette doganali. La periodicità di queste due nuove comunicazioni (liquidazioni Iva e dati delle fatture) sarà trimestrale, ma il legislatore, con l'intento di agevolare i contribuenti, ha stabilito che il primo invio del nuovo spesometro (cioè dei dati delle fatture) relativo ai primi 6 mesi del 2017, avvenga entro il 25 luglio di quest'anno. Di conseguenza, nel 2017 abbiamo 6 nuovi adempimenti che si riducono a 4 a seguito della “sparizione” dello spesometro annuale e della comunicazione IVA.

La scadenza del 25 luglio 2017 (in luogo dei termini ordinari del 31 maggio e del 16 settembre rispettivamente per il 1° e per il 2° trimestre del 2017), anticipa pericolosamente quella relativa all'invio dei dati dei mesi di aprile, di maggio e di giugno, in un periodo in cui l'attività è ancora rivolta ad altri adempimenti (dichiarazioni dei redditi, sostituti di imposta, IRAP, studi di settore).

Già da qualche mese le Associazioni di categoria e i commercialisti hanno sollevato la preoccupazione di non essere in grado di adempiere in soli 25 giorni alla grande mole di lavoro che questa novità comporterà. Si consideri che in questo arco

temporale è necessario ritirare tutta la documentazione, controllarla, registrarla, predisporre il modello e inviarla al fisco.

Non va dimenticato, infine, che alcune novità fiscali introdotte dal legislatore, come la contabilità per cassa, aumenteranno gli adempimenti per le imprese in contabilità semplificata (si tratta di una platea potenziale di circa 439.000 società di persone a cui si aggiungono 1.766.000 imprese individuali).

Queste ultime, infatti, dovranno dotarsi di un sistema di rilevazione degli incassi e dei pagamenti. Poiché le perdite non potranno essere trasferite al periodo di imposta successivo, auspichiamo che il legislatore intervenga quanto prima, correggendo questa penalizzazione.

Tab. 1 - Imprese: le principali scadenze fiscali

DESCRIZIONE	2016	2017	Aumento
Artigiano: impresa individuale senza dipendenti - liquidazione Iva trimestrale	26	30	+4
Commerciante: società di persone con 5 dipendenti - liquidazione Iva trimestrale	74	78	+4
Industria: società di capitali con 50 dipendenti - liquidazione Iva mensile	85	89	+4

Elaborazione Ufficio Studi CGIA

Tab. 2 - Impresa individuale dell'artigianato senza dipendenti liquidazione Iva trimestrale

GENNAIO		2016	2017
31-gen	Versamento imposta sulla pubblicità	X	X
	Versamento Tassa occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP)	X	X
	Bollo auto	X	X
FEBBRAIO		2016	2017
16-feb	Versamento IV rata contributi INPS su minimale per artigiani (e commercianti)	X	X
	Versamento saldo anno precedente e acconto anno in corso premio INAIL	X	X
28-feb	Comunicazione annuale dati IVA	X	
	Dichiarazione annuale IVA		X
MARZO		2016	2017
16-mar	Versamento IVA da Dichiarazione annuale	X	X
APRILE		2016	2017
20-apr	Spesometro (dati fatture dell'anno 2015 nel 2016 e dell'anno 2016 nel 2017)	X	X
MAGGIO		2016	2017
16-mag	Versamento IVA 1° Trimestre	X	X
	Versamento I rata contributi INPS su minimale per artigiani (e commercianti)	X	X
31-mag	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 1TR		X
GIUGNO		2016	2017
16-giu	Versamento acconto IMU	X	X
	Versamento acconto TASI	X	X
30-giu	Versamento imposte saldo e acconto risultanti dal Modello Unico: IRPEF, IRAP, INPS		X
	Versamento diritto annuale Camera di Commercio		X
	Versamento TARI	X	X
LUGLIO		2016	2017
06-lug	Versamento imposte saldo e acconto risultanti dal Modello Unico: IRPEF, IRAP, INPS	X	
	Versamento diritto annuale Camera di Commercio	X	
25-lug	Spesometro 1 Semestre 2017 (comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture)		X
AGOSTO		2016	2017
20-ago	Versamento IVA 2° Trimestre	X	X
	Versamento II rata contributi INPS su minimale per artigiani (e commercianti)	X	X
SETTEMBRE		2016	2017
16-set	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 2TR		X
30-set	Modello Unico: Invio telematico all'Agenzia dell'Entrate	X	X
	Dichiarazione IVA (Con modello Unico)	X	
NOVEMBRE		2016	2017
16-nov	Versamento IVA 3° Trimestre	X	X
	Versamento III rata contributi INPS su minimale per artigiani (e commercianti)	X	X
30-nov	Spesometro 3 Trimestre 2017 (comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture)		X

	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 3TR		X
	Versamento 2° o unica rata acconto IRPEF IRAP INPS	X	X
	DICEMBRE	2016	2017
16-dic	Versamento saldo IMU	X	X
	Versamento saldo TASI	X	X
27-dic	Versamento acconto IVA	X	X
31-dic	Versamento TARI	X	X
	TOTALE ADEMPIMENTI	26	30

Elaborazione Ufficio Studi CGIA

Tab. 2 - Società di persone del commercio con 5 dipendenti liquidazione Iva trimestrale

	GENNAIO	2016	2017
16-gen	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
25-gen	Invio telematico elenchi INTRASTAT (IV TR)	X	X
31-gen	Versamento imposta sulla pubblicità	X	X
	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Versamento Tassa occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP)	X	X
	Bollo auto	X	X
	FEBBRAIO	2016	2017
16-feb	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Versamento IV rata contributi INPS su minimale per artigiani e commercianti	X	X
	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	X	X
	Versamento saldo anno precedente e acconto anno in corso premio INAIL	X	X
28-feb	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Termine ultimo per effettuare le operazioni di conguaglio sui redditi dei dipendenti	X	X
	Comunicazione annuale dati IVA	X	
	Dichiarazione annuale IVA		X
	Consegna Certificazione unica ai dipendenti	X	
	Denuncia salari	X	X
	MARZO	2016	2017
07-mar	Trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle certificazioni uniche relative ai redditi da lavoro dipendente	X	X
16-mar	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Versamento IVA da Dichiarazione annuale	X	X
31-mar	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X

	Consegna Certificazione unica ai dipendenti		X
	APRILE	2016	2017
16-apr	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
20-apr	Spesometro (dati fatture dell'anno 2015 nel 2016 e dell'anno 2016 nel 2017)	X	X
25-apr	Invio telematico elenchi INTRASTAT (I TR)	X	X
30-apr	Invio telematico all'INPS modello UNIEMENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Versamento imposta di bollo su documenti informatici tenuti con modalità esclusivamente telematiche	X	X
	MAGGIO	2016	2017
16-mag	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Versamento IVA 1° Trimestre	X	X
	Versamento I rata contributi INPS su minimale per artigiani e commercianti	X	X
31-mag	Invio telematico all'INPS modello UNIEMENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 1TR		X
	GIUGNO	2016	2017
16-giu	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Versamento acconto IMU	X	X
	Versamento acconto TASI	X	X
30-giu	Invio telematico all'INPS modello UNIEMENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Versamento imposte saldo e acconto risultanti dal Modello Unico: IRPEF, IRAP, INPS		X
	Versamento diritto annuale Camera di Commercio		X
	Versamento TARI	X	X
	LUGLIO	2016	2017
06-lug	Versamento imposte saldo e acconto risultanti dal Modello Unico: IRPEF, IRAP, INPS	X	
	Versamento diritto annuale Camera di Commercio	X	
16-lug	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
25-lug	Invio telematico elenchi INTRASTAT (II TR)	X	X
	Spesometro 1 Semestre 2017 (comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture)		X
31-lug	Invio telematico all'INPS modello UNIEMENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Dichiarazioni sostituti di imposta (Mod 770)		X
	AGOSTO	2016	2017
20-ago	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Versamento IVA 2° Trimestre	X	X
	Versamento II rata contributi INPS su minimale per artigiani e commercianti	X	X
31-ago	Invio telematico all'INPS modello UNIEMENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	SETTEMBRE	2016	2017
15-set	Dichiarazioni sostituti di imposta (Mod 770)	X	

16-set	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 2TR		X
30-set	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMIENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Modello Unico: Invio telematico all'Agenzia dell'Entrate	X	X
	Dichiarazione IVA (Con modello Unico)	X	
OTTOBRE		2016	2017
16-ott	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
25-ott	Invio telematico elenchi INTRASTAT (III TR)	X	X
31-ott	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMIENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
NOVEMBRE		2016	2017
16-nov	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Versamento IVA 3° Trimestre	X	X
	Versamento III rata contributi INPS su minimale per artigiani e commercianti	X	X
30-nov	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMIENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Spesometro 3 Trimestre 2017 (comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture)		X
	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 3TR		X
	Versamento 2° o unica rata acconto IRPEF IRAP INPS	X	X
DICEMBRE		2016	2017
16-dic	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Versamento saldo IMU	X	X
	Versamento saldo TASI	X	X
	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	X	X
27-dic	Versamento acconto IVA	X	X
31-dic	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMIENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Versamento TARI	X	X
TOTALE ADEMPIMENTI		74	78

Elaborazione Ufficio Studi CGIA

Tab. 2 - Società di capitali Industria con 50 dipendenti liquidazione Iva mensile

GENNAIO		2016	2017
16-gen	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
21-gen	Dichiarazione ambientale CONAI annuale	X	X

25-gen	Invio telematico elenchi INTRASTAT (IV TR)	X	X
31-gen	Versamento imposta sulla pubblicità	X	X
	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Versamento Tassa occupazione di spazi e aree pubbliche (TOSAP)	X	X
	Bollo auto	X	X
	FEBBRAIO	2016	2017
16-feb	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	X	X
	Versamento saldo anno precedente e acconto anno in corso premio INAIL	X	X
28-feb	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Termine ultimo per effettuare le operazioni di conguaglio sui redditi dei dipendenti	X	X
	Comunicazione annuale dati IVA	X	
	Dichiarazione annuale IVA		X
	Consegna Certificazione unica ai dipendenti	X	
	Denuncia salari	X	X
	MARZO	2016	2017
07-mar	Trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle certificazioni uniche relative ai redditi da lavoro dipendente	X	X
16-mar	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
	Versamento tassa per la vidimazione dei libri sociali	X	X
31-mar	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Consegna Certificazione unica ai dipendenti		X
	Consegna Certificazione utili corrisposti ai soci	X	X
	APRILE	2016	2017
16-apr	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
10-apr	Spesometro (dati fatture anno 2016)		X
20-apr	Spesometro (dati fatture anno 2015)	X	
25-apr	Invio telematico elenchi INTRASTAT (I TR)	X	X
30-apr	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Denuncia rifiuti MUD	X	X
	Contributo Sistri	X	X
	Approvazione del Bilancio da parte dell'assemblea dei soci	X	X
	Versamento imposta di bollo su documenti informatici tenuti con modalità esclusivamente telematiche	X	X
	MAGGIO	2016	2017
16-mag	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
31-mag	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X

	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 1TR		X
	Deposito del bilancio presso l'Ufficio del Registro delle imprese	X	X
	GIUGNO	2016	2017
16-giu	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
	Versamento acconto IMU	X	X
	Versamento acconto TASI	X	X
30-giu	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Versamento imposte saldo e acconto risultanti dal Modello Unico: IRES, IRAP		X
	Versamento diritto annuale Camera di Commercio		X
	Versamento TARI	X	X
	LUGLIO	2016	2017
06-lug	Versamento imposte saldo e acconto risultanti dal Modello Unico: IRES, IRAP	X	
	Versamento diritto annuale Camera di Commercio	X	
16-lug	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
25-lug	Invio telematico elenchi INTRASTAT (II TR)	X	X
	Spesometro 1 Semestre 2017 (comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture)		X
31-lug	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Dichiarazioni sostituti di imposta (Mod 770)		X
	AGOSTO	2016	2017
20-ago	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
31-ago	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	SETTEMBRE	2016	2017
15-set	Dichiarazioni sostituti di imposta (Mod 770)	X	
16-set	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 2TR		X
30-set	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Modello Unico: Invio telematico all'Agenzia dell'Entrate	X	X
	Dichiarazione IVA (Con modello Unico)	X	
	OTTOBRE	2016	2017
16-ott	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
25-ott	Invio telematico elenchi INTRASTAT (III TR)	X	X
31-ott	Invio telematico all'INPS modello UNIFORMI (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	NOVEMBRE	2016	2017

16-nov	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
30-nov	Invio telematico all'INPS modello UNIEMENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Spesometro 3 Trimestre 2017 (comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture)		X
	Comunicazione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati della liquidazione IVA 3TR		X
	Versamento 2° o unica rata acconto IRES IRAP	X	X
DICEMBRE		2016	2017
16-dic	Versamento ritenute IRPEF dipendenti e collaboratori	X	X
	Versamento contributi previdenziali dipendenti e coll.ri	X	X
	Liquidazione e Versamento IVA	X	X
	Versamento saldo IMU	X	X
	Versamento saldo TASI	X	X
	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR	X	X
27-dic	Versamento acconto IVA	X	X
31-dic	Invio telematico all'INPS modello UNIEMENS (relativo ai dai retributivi e contributivi dei dipendenti)	X	X
	Versamento TARI	X	X
TOTALE ADEMPIMENTI		85	89

Elaborazione Ufficio Studi CGIA