

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
25

19 GIUGNO

ANNO XIV, Settimanale, n. 25, 19 giugno 2017 - Direzione e redazione Strada 1, Palazzo F6 20090 MILANO/FIORI/ASSAGO.
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in abbonamento Postale D.L. 353/2003 (conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1, DCB Milano

FISCO

- 16 Bonus riqualificazione alberghiera
- 20 Redditi PF: regime forfettario

SOCIETA'

- 31 Società di persone in liquidazione
- 36 Le merci equivalenti

BILANCIO

- 43 OIC 26 - Valuta estera

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 8 Le scadenze
- 49 I quesiti



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com



BASTA UNA FIRMA PER DARE SOSTEGNO.

Scegli di destinare il tuo 5 x 1000 alla
FONDAZIONE DON GNOCCHI ONLUS

Curare vuol dire prendersi cura. Per questo la fondazione Don Gnocchi, da più di 60 anni, ogni giorno si prende cura dei più fragili: **bambini e ragazzi con disabilità, anziani** in difficoltà, pazienti con gravi lesioni cerebrali e malati terminali. Un impegno che comincia dalla **ricerca** e si estende fino a progetti di più ampio respiro internazionale, sempre nel nome di una grande solidarietà. **La tua firma per il 5 x 1000 alla fondazione Don Gnocchi significa tutto questo, significa scrivere il tuo nome accanto alla vita, sempre.**

Scrivi il codice fiscale

0	4	7	9	3	6	5	0	5	8	3
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

nel riquadro a sostegno delle **organizzazioni non lucrative** oppure in quello della **ricerca sanitaria**

 **Fondazione
Don Carlo Gnocchi
Onlus**

Accanto alla vita, sempre.

5X1000.dongnocchi.it

NOVITÀ

News a cura di IPSOA e il fisco► **Fisco**

Destinatario registrato: requisiti per l'autorizzazione	5
Finanziamenti tributi sospesi	5
Laboratori: accreditamento in Dogana	5
Rottamazione ruoli: non convertito il decreto	5
Imposta di soggiorno: codici tributo	5
Reclamo e mediazione: codici tributo	6
Aumento TARI e contributo di sbarco per il 2017	6
IMU-TASI: no ad aumenti	6

► **Società**

Iper-ammortamento anche per beni già esistenti	6
Revisori : chiarimenti sulla prova aggiuntiva	6
Crediti, debiti e titoli di debito: valutazione	6
Principi OIC: "modulo d'interpello"	6
ACE: adozione dei nuovi principi contabili	7

► **Lavoro**

Vigilanza: "Frozen" è il nuovo piano operativo	7
Assunzione di apprendisti: procedura online	7

LE SCADENZE

► Gli adempimenti del mese	8
---	----------

► Le scadenze dal 19 giugno al 3 luglio 2017	10
---	-----------

REDDITI SC

Redditi SC 2017: il bonus per la riqualificazione alberghiera di Filippo Gagliardi	16
--	-----------

REDDITI PF

Redditi 2017 Persone Fisiche: quadro LM per i soggetti in regime forfettario di Manuela Castellani e Valerio Artina	20
---	-----------

BENI AI SOCI

Società di persone in liquidazione: assegnazione agevolata dei beni ai soci di Federico Gavioli	31
---	-----------

NUOVO
CODICE DOGANALE

Le merci equivalenti di Francesco D'Alfonso	36
---	-----------

PRINCIPI CONTABILI

OIC 26 - Operazioni, attività e passività in valuta estera di Luca Bottero	43
--	-----------

I QUESITI

Pratica fiscale risponde Vending machine - IVA e IRAP	49
---	-----------

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 7 giugno 2017

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Strada 1, Palazzo F6 - 20090 Milanofiori Assago (MI)
<http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile

Giulietta Lemmi

Realizzazione grafica

Ipsa - Gruppo Wolters Kluwer

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche Srl
Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI)
Tel. 02/57789422

Stampa

GRAFICA VENETA S.p.A.
Via Malcanton, 2
35010 Trebaseleghe (PD)

Redazione

Paola Boniardi, Carla Brunazzi, Rosa Ronsivalle

Autorizzazione

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 632
del 5 dicembre 1994
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in
abbonamento postale - D.L. 353/2003
(conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1,
DCB Milano
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa
con il n. 3353 vol. 34 Foglio 417 in data 31 luglio 1991
Iscrizione al R.O.C. n. 1702

Contributi redazionali

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed
argomenti trattati scrivere o telefonare a:

Ipsa Redazione Pratica Fiscale e Professionale

Tel. 02 82476.338 - Fax 02 82476.800
e-mail: redazione.praticafiscale.ipsoa@wki.it
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri
arretrati, cambi d'indirizzo, ecc.
scrivere o telefonare a:

Ipsa Servizio Clienti

Tel. 02 82476.1 - Fax 02 82476.799
Servizio risposta automatica:
Tel. 02 82476.999
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Pubblicità



E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it

Strada 1 Palazzo F6
20090 Milanofiori Assago (MI), Italia

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-
dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si
intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi
entro 60 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata
A.R. da inviare a Wolters Kluwer Italia s.r.l. strada 1 Pal. F6
Milanofiori 20090 Assago (MI).
Servizio Clienti: tel. 02 824761
e-mail: servizioclienti.ipsoa@wki.it
www.servizioclienti.wki.it

Compresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on-line
della Rivista, consultabile all'indirizzo
www.edicolaprofessionale.com/praticafiscale

Italia

Abbonamento annuale € 220,00

Esteri

Abbonamento annuale € 440,00

Prezzo copia € 14,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso
all'atto della richiesta

DISTRIBUZIONE

Vendita esclusiva per abbonamento.
Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico
è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi
e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74
del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989
e successive modificazioni e integrazioni.

Egregio abbonato,

ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196. La
informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su data-
base elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l.,
con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6,
20090 Assago (MI), titolare del trattamento e sono trattati
da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Ita-
lia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità ammi-
nistrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo
di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130,
comma 4, del D.Lgs. n. 196/2003, anche a fini di vendita di-
retta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della pre-
sente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti
di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di ac-
cedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancella-
zione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei
Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita di-
retta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco ag-
giornato dei responsabili del trattamento, mediante comuni-
cazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. -
PRIVACY - Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Palaz-
zo F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero:
02.82476.403.

FISCO

Agenzia delle Dogane,
circ. 1° giugno 2017,
n. 8/D



Destinatario registrato: requisiti per l'autorizzazione

L'Agenzia delle Dogane, nell'ambito del **regime sospensivo** dei prodotti sottoposti ad **accisa**, specifica i **requisiti** che devono essere soddisfatti dal titolare di un deposito commerciale (munito di licenza d'esercizio) ai fini del rilascio dell'autorizzazione a operare come **destinatario registrato**: deve sussistere un **legame durevole** tra lo svolgimento effettivo di un'attività economica (da parte del soggetto che presenta la richiesta di autorizzazione) e la ricezione di prodotti in regime sospensivo (deve essere **funzionale** e complementare ai fini dell'esercizio della suddetta attività).

Agenzia delle Entrate,
provv. 31 maggio 2017,
n. 104380



Finanziamenti tributi sospesi

L'Agenzia delle Entrate ha approvato **specifiche tecniche, tempi e modalità** per la **trasmissione telematica dei dati** relativi ai **finanziamenti** per il pagamento dei **tributi sospesi**:

- i dati relativi ai tributi dovuti nel periodo dal 1° dicembre 2017 al 31 dicembre 2017 da erogare entro il 30 novembre 2017 devono essere trasmessi entro il **30 aprile 2018**;
- i dati relativi ai tributi dovuti nel periodo dal 1° gennaio 2018 al 31 dicembre 2018 da erogare entro il 30 novembre 2018 entro il **30 aprile 2019**.

È stato previsto, inoltre, che il conseguente credito d'imposta dei finanziatori può essere recuperato anche mediante **cessione del credito**.

Agenzia delle dogane,
nota 31 maggio 2017,
n. 64091



Laboratori: accreditamento in Dogana

Il termine ultimo per consentire ai laboratori in precedenza autorizzati dall'Agenzia delle Dogane di presentare la **domanda di accreditamento** secondo la nuova normativa è il **31 dicembre 2017**. Decorso il termine senza che sia pervenuta la copia della domanda, l'UD attiverà la procedura per la **revoca** dell'autorizzazione; analogo procedimento è posto in essere qualora, in esito alla predetta domanda, il laboratorio non consegua, per qualsiasi motivo, l'accreditamento per i fini fiscali.

Min. Giustizia,
comunicato
30 maggio 2017



(G.U. 30 maggio 2017,
n. 124)

Rottamazione ruoli: non convertito il decreto

Il Ministero della Giustizia ha comunicato la **mancata conversione in legge** (nel termine di sessanta giorni dalla sua pubblicazione) del **D.L. n. 36/2017**, che conteneva la **proroga** - al **21 aprile 2017** - dei termini per aderire alla definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione.

Agenzia delle Entrate,
ris. 30 maggio 2017,
n. 64/E



Imposta di soggiorno: codici tributo

L'Agenzia delle Entrate ha **ridenominato** i codici tributo per consentire il versamento dell'**imposta di soggiorno**:

- **3936** - Imposta/Contributo di soggiorno - art. 14, c. 16, lett. e), del D.L. n. 78/2010 e art. 4, c. 1, del D.Lgs. n. 23/2011;
- **3937** - Imposta/Contributo di soggiorno - Interessi;
- **3938** - Imposta/Contributo di soggiorno - Sanzioni.

I codici tributo sono utilizzabili solo in relazione ai versamenti a favore dei Comuni che hanno stipulato una **specifica convenzione** con l'Agenzia delle Entrate.

Agenzia delle Entrate,
ris. 30 maggio 2017,
n. 63/E



Reclamo e mediazione: codici tributo

L'Agenzia delle Entrate ha istituito **10 nuovi codici tributo** per il versamento - tramite i modelli F24 ed F24 Enti pubblici (F24EP) - delle somme dovute per i tributi derivanti da atti emessi dagli uffici provinciali - Territorio, oggetto del **reclamo** e della **mediazione**.

Min. Finanze,
ris. 29 maggio 2017,
n. 1/DF



Aumento TARI e contributo di sbarco per il 2017

Per l'anno 2017, la facoltà di aumento delle aliquote e delle tariffe in caso di accertamento negativo sul permanere degli equilibri di bilancio da parte dell'ente locale può essere esercitata limitatamente ai **tributi espressamente esclusi** dal blocco degli aumenti, vale a dire la **tassa sui rifiuti (TARI)** e il **contributo di sbarco**.

Min. Finanze,
ris. 29 maggio 2017,
n. 2/DF



IMU-TASI: no ad aumenti

Il MEF ha fornito alcune precisazioni in merito alla sospensione dell'efficacia dell'aumento dei tributi in risposta ai quesiti posti in materia **IMU e TASI**. La legge prevede la **sospensione automatica** dell'efficacia delle deliberazioni degli enti locali qualora prevedano aumenti dei tributi rispetto i livelli di aliquote applicabili per l'anno 2015 in riferimento alle manovre che restringano l'ambito applicativo di norme a favore.

SOCIETÀ E BILANCIO

Assonime,
circ. 26 maggio 2017,
n. 12



Iper-ammortamento anche per beni già esistenti

Può beneficiare dell'iper-ammortamento anche l'ammodernamento di **beni già esistenti** e ciò in conformità alla *ratio* del Piano Industria 4.0 volto alla trasformazione in chiave digitale del sistema industriale italiano.

CNDCEC, Pronto ordini
15 maggio 2017, n. 86



Revisori: chiarimenti sulla prova aggiuntiva

Coloro che vorranno abilitarsi alla professione di dottore commercialista ed esperto contabile e che vorranno successivamente iscriversi al Registro dei revisori legali potranno sostenere le 4 prove di esami in una **unica sessione** se avranno svolto i 36 mesi di tirocinio richiesti per la revisione legale.

Accademia Romana
di Ragioneria,
nota n. 5/2017



Crediti, debiti e titoli di debito: valutazione

L'Accademia Romana di Ragioneria approfondisce "Il **criterio del costo ammortizzato** nella valutazione di crediti, debiti e titoli di debito" riportando numerosi **esempi di applicazione**, tratti dai principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

OIC, comunicato
10 maggio 2017



Principi OIC: "modulo d'interpello"

L'OIC - Organismo Italiano di Contabilità ha messo a disposizione degli operatori un vero e proprio "**modulo d'interpello**" per la segnalazione di **questioni applicative** dei **principi contabili nazionali** attualmente in vigore.



CNDCEC, documento
3 maggio 2017

ACE: adozione dei nuovi principi contabili

In attesa del **decreto del MEF** di modifica della **disciplina dell'Aiuto alla crescita economica ("ACE")**, il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili approfondisce e segnala i **riflessi più problematici** che le **nuove regole contabili** potrebbero determinare, proponendo idonee soluzioni ispirate a criteri di razionalità, equilibrio, sistematicità e semplicità di gestione e controllo.

LAVORO



INPS,
circ. 30 maggio 2017,
n. 93

Vigilanza: "Frozen" è il nuovo piano operativo

Al via "Frozen", il **nuovo piano operativo** dell'INPS per il controllo delle informazioni trasmesse dai **datori di lavoro** nelle **dichiarazioni contributive**. In una prima fase, l'attività automatizzata di controllo riguarderà i datori di lavoro che utilizzano il flusso **UniEmens**; successivamente il controllo sarà esteso alle altre tipologie di datori di lavoro, con particolare riguardo alle **aziende agricole**, ai committenti di assicurati iscritti alla **gestione separata** e ai **datori di lavoro domestico**.



INPS, messaggio
31 maggio 2017,
n. 2243

Assunzione di apprendisti: procedura online

Per agevolare gli adempimenti dei datori di lavoro per le assunzioni, in apprendistato professionalizzante, di lavoratori beneficiari di indennità di mobilità ovvero di trattamenti di disoccupazione, è disponibile **on-line** una nuova **apposita procedura**, in grado di **calcolare** l'importo dell'**incentivo economico** fruibile sulla base della misura della prestazione di disoccupazione residuale.

Gli adempimenti del mese

a cura di **Roberta Aiolfi e Valerio Artina** – *Dottori commercialisti in Bergamo*

26 giugno

lunedì

- Presentazione degli elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile

30 giugno

venerdì

- Adempimenti di fine mese
- Comunicazione all'Anagrafe tributaria dei dati relativi ai contratti di leasing, locazione e noleggio
- Comunicazione periodica intermediari finanziari
- Dichiarazione integrativa Unico anni precedenti Persone fisiche al fine del ravvedimento operoso e versamento della relativa imposta
- Imposta di bollo assolta in modo virtuale
- Pagamento rateale dell'imposta comunale sulla pubblicità
- Presentazione degli elenchi Intra 12
- Presentazione della dichiarazione IMU per l'anno 2016
- Presentazione della dichiarazione IMU/TASI enti non commerciali
- Presentazione della dichiarazione Unico 2016 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- Presentazione su supporto cartaceo della dichiarazione Mod. Redditi 2017 Persone Fisiche
- Rateizzazione versamento acconto cedolare secca risultante da Unico 2017 per soggetti non titolari di partita IVA
- Ravvedimento dell'omesso o insufficiente versamento IMU/TASI del 2016
- Ravvedimento diritti camerali dovuti per l'anno 2016
- Ravvedimento entro 15 giorni relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- Ravvedimento entro 15 giorni tardivo versamento acconto IMU/TASI/TARI
- Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- Versamento a saldo dei contributi INPS artigiani e commercianti
- Versamento del contributo alla gestione separata INPS per i titolari di partita IVA
- Versamento dell'IRPEF, dell'IRAP, IVA, addizionali regionale e comunale ed imposte sostitutive risultanti dalla dichiarazione per l'anno 2016 Redditi 2017 PF e SP
- Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP
- Versamento diritti camerali
- Versamento imposta ed IVA in seguito ad adeguamento agli studi di settore per i ricavi o compensi conseguiti nel corso del 2016
- Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2016 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- Versamento imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2017
- Versamento imposta sostitutiva per rideterminazione valore partecipazioni e termine ultimo per la redazione ed il giuramento della perizia di stima posseduti alla data del 1° gennaio 2017
- Versamento in acconto dei contributi a percentuale INPS artigiani e commercianti
- Versamento saldo e primo acconto IRES, imposta sostitutiva, IVA e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi per l'anno 2016 (Redditi 2017 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali)

- ▶ Versamento seconda rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2016
- ▶ Versamento seconda rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2016
- ▶ Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2015
- ▶ Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2015

7luglio

venerdì

- ▶ 730 precompilato presentato al sostituto d'imposta o al CAF/professionista
- ▶ Assistenza fiscale dei CAF o professionisti abilitati: consegna Mod. 730
- ▶ Assistenza fiscale dei sostituti d'imposta: consegna Mod. 730
- ▶ Assistenza fiscale diretta: consegna Mod. 730 - 730/1
- ▶ Assistenza fiscale indiretta: consegna Mod. 730 - 730/1
- ▶ Invio telematico del Mod. 730 da parte dei sostituti d'imposta, dei CAF e professionisti abilitati

15luglio

sabato

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

Dal 19 giugno al 3 luglio 2017

26 | giugno
lunedì

ADEMPIMENTO ►

Operazioni intracomunitarie - INTRASTAT mensile

I soggetti passivi IVA, tenuti alla presentazione mensile, che hanno effettuato operazioni intracomunitarie, inviano all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente.

30 | giugno
venerdì

ADEMPIMENTO ►

Adempimenti di fine mese

Comunicazione all'Anagrafe tributaria - esclusivamente in via telematica - dei dati relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria. La comunicazione si riferisce ai nuovi rapporti, alle modifiche ed alle cessazioni relative al **mese precedente**.

Presentazione - Intra 12

ADEMPIMENTO ►

Invio telematico dichiarazione mensile degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al **secondo mese precedente**, da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato effettuati da Enti non soggetti passivi IVA e dagli agricoltori.

Versamento - Secondo acconto IRES e IRAP a cavallo

ADEMPIMENTO ►

Versamento del secondo acconto di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti dalle società di capitali, le persone giuridiche, le associazioni non riconosciute, i consorzi e le società ed enti di ogni tipo non residenti, aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° agosto 2016 -31 luglio 2017**.

Presentazione - UNICO 2016 società a cavallo

ADEMPIMENTO ►

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP UNICO 2016, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta **1° ottobre 2015 -30 settembre 2016**.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Devono, inoltre, essere presentate esclusivamente in via telematica le dichiarazioni predisposte dagli intermediari abilitati, dai curatori fallimentari e dai commissari liquidatori.

Ravvedimento - Ritenute e IVA entro 15 giorni

ADEMPIMENTO ►

I contribuenti obbligati al versamento delle ritenute e dell'IVA possono ravvedere l'omesso o insufficiente versamento entro 15 giorni dal termine con **sanzione pari a**