

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
35

18 SETTEMBRE

ANNO XIV, Settimanale, n. 35, 18 settembre 2017 - Direzione e redazione Via dei Missaglia 97, Edificio B3, 20142 Milano.
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

- 17 Definizione agevolata controversie tributarie
- 23 Proroga Comunicazione dati fatture
- 27 Nuovi indici di affidabilità fiscale
- 32 Benefici fiscali Zone Economiche Speciali

SOCIETÀ

- 36 Imposta di bollo contratti "a doppia firma"

BILANCIO

- 43 Bilancio di sostenibilità

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 7 Le scadenze
- 50 I quesiti

00 216123



5 000002 161230



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

Se posso consultare le ultime novità in materia fiscale,

è La Mia **Biblioteca**

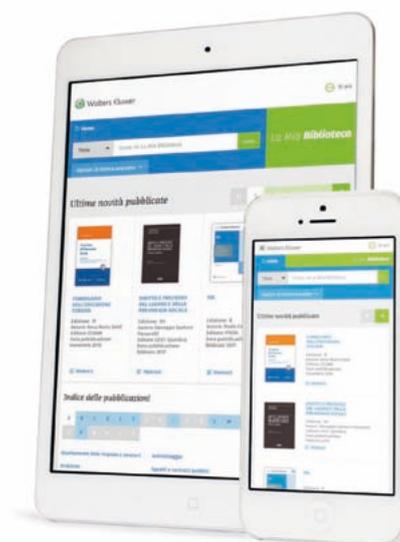
La Mia **Biblioteca** è la prima biblioteca professionale digitale con migliaia di testi pubblicati da CEDAM, UTET Giuridica, IPSOA, il fisco, LEGGI D'ITALIA e Altalex.

- Puoi trovare **risposte certe** grazie a **contributi autorevoli** e ad un **motore di ricerca intuitivo e veloce**.
- Puoi **personalizzarla** in base alle tue aree di interesse.
- Puoi consultarla online **ovunque**, sempre, da qualsiasi dispositivo mobile.
- Puoi **integrarla** a 360° con le tue banche dati Wolters Kluwer.

E da quest'anno ci sono grandi novità!

- Nuove aree tematiche di carattere fiscale e lavoro, nelle quali i volumi sono disponibili online immediatamente alla data di pubblicazione
- E la "formula sempre aggiornati": la normativa cambia dopo l'uscita del volume? grazie alla formula sempre aggiornati potrai consultare anche tutti gli aggiornamenti successivi alla pubblicazione del tuo volume cartaceo ed avere sempre la risposta corretta

Attiva subito un abbonamento gratuito!



NOVITÀ	News a cura di IPSOA e il fisco	
	▶ Fisco	
	Spesometro 2017: proroga al 28 settembre 2017	5
	Cedolare secca: ravvedimento operoso	5
	Confisca di beni: estinzione dei crediti erariali	5
	Ecobonus condominio: cessione alle banche	5
	Branch exemption: esenzione di utili e perdite	5
	▶ Lavoro	
	Riduzione contributiva settore edile	6
	CIGS: limite massimo della sospensione	6
	CIG area di crisi industriale complessa 2017	6
LE SCADENZE	▶ Gli adempimenti del mese	7
	▶ Le scadenze dal 18 settembre al 4 ottobre 2017	9
RISCOSSIONE	Definizione agevolata delle controversie tributarie entro il 2 ottobre di Paolo Parisi e Paola Mazza	17
IVA	Comunicazioni dati fatture: tanti casi particolari da cui la proroga di Federico Gavioli	23
INDICI DI AFFIDABILITÀ FISCALE	I nuovi indici di affidabilità fiscale a partire dal periodo di imposta 2017 di Devis Nucibella	27
ZONE ECONOMICHE SPECIALI	I benefici fiscali per le nuove Zone Economiche Speciali di Filippo Gagliardi	32
IMPOSTA DI BOLLO	Imposta di bollo sui contratti stipulati "a doppia firma": casi pratici ed esenzioni di Stefano Setti	36
BILANCIO DI SOSTENIBILITÀ	Il Bilancio di sostenibilità: le informazioni di natura non finanziaria di Francesco Telch	43
QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	Beni immobili - Assegnazione e cessione agevolata	50

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 6 settembre 2017

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano
<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

Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3
20142 Milano, 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.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano.
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 Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 -
20142 Milano (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 - Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Mi-
lano (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403.

FISCO

Min. Finanze,
comunicato
1° settembre 2017,
n. 147



cfr. F. Gavioli, pag. 23

Spesometro 2017: proroga al 28 settembre 2017

È in arrivo l'ufficializzazione della **proroga dello spesometro**: il **D.P.C.M.** che dispone il differimento dei termini per la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute è prossimo alla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale. Il termine attuale per la comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute (relativamente al primo semestre 2017) era fissato al 16 settembre. Con la proroga il termine verrà slittato al **28 settembre 2017**, venendo così incontro alle esigenze dei professionisti.

Agenzia delle Entrate,
ris. 1° settembre 2017,
n. 115/E



Cedolare secca: ravvedimento operoso

Il **locatore** può beneficiare dell'istituto del **ravvedimento operoso** in caso di omesso o ritardato invio della comunicazione della **proroga del contratto** di locazione per il quale ha esercitato l'opzione per il regime della cedolare secca. La sanzione base sulla quale calcolare la sanzione ridotta varia a seconda del momento in cui il soggetto effettua il ravvedimento.

Agenzia delle Entrate,
ris. 31 agosto 2017,
n. 114/E



Confisca di beni: estinzione dei crediti erariali

Nella confisca antimafia di beni, durante il procedimento cautelare **si estinguono per confusione solo i crediti IRPEF/IRES**. L'estinzione non avviene per i crediti IRAP, IVA o relativi alle ritenute per i quali non viene meno la dualità dei soggetti del rapporto obbligatorio. Si estinguono, inoltre, i crediti erariali maturati fino alla data di adozione del provvedimento di sequestro.

Agenzia delle Entrate,
provv. 28 agosto 2017,
n. 165110



Ecobonus condominio: cessione alle banche

I contribuenti che rientrano nella **no tax area** possono cedere il credito corrispondente alla detrazione spettante per gli interventi di riqualificazione energetica effettuati sulle parti comuni di edifici anche a **banche e intermediari finanziari**, oltre che a fornitori e imprese edili. La possibilità è riservata a quanti possiedono redditi esenti da IRPEF per espressa previsione o perché l'imposta lorda viene assorbita dalle detrazioni di legge.

Agenzia delle Entrate,
provv. 28 agosto 2017,
n. 165138



Branch exemption: esenzione di utili e perdite

L'Agenzia delle Entrate ha dettato le modalità applicative per consentire, alle imprese residenti, di esercitare l'opzione di esenzione degli utili e delle perdite delle proprie stabili organizzazioni all'estero - c.d. **branch exemption**. L'opzione è **irrevocabile** e, in linea generale, va esercitata nella dichiarazione dei redditi che fa riferimento al periodo d'imposta di costituzione della stabile organizzazione.

LAVORO

INPS,
circ. 1° settembre 2017,
n. 129



Riduzione contributiva settore edile

L'INPS riepiloga le condizioni e le procedure con le quali i datori di lavoro possono fruire della riduzione contributiva prevista in favore delle **imprese del settore edile** per l'anno 2017. Nella denuncia contributiva **UNIEMENS** sarà possibile esporre gli importi correnti e quelli arretrati, entro il **15 gennaio 2018**.

Min. Lavoro, circ.
28 agosto 2017, n. 16



CIGS: limite massimo della sospensione

Il Ministero del lavoro ha chiarito che, a decorrere dal **24 settembre 2017**, le ore di sospensione dal lavoro per CIGS, in relazione alla causali di riorganizzazione e crisi aziendale, non dovranno superare il limite dell'**80%** delle ore lavorabili nell'unità produttiva per l'arco di tempo per cui l'intervento è stato autorizzato. Il parametro fisso su cui calcolare le ore di sospensione autorizzabili è quello esposto dall'azienda nell'istanza di CIGS relativamente al **numero di lavoratori** mediamente occupati nel semestre precedente.

Min. Lavoro,
comunicato
28 agosto 2017



CIG area di crisi industriale complessa 2017

Il Ministero del Lavoro e delle politiche sociali ha reso noto che le imprese, operanti in un'area di crisi industriale complessa, che nel **2016** abbiano beneficiato del trattamento di integrazione salariale straordinaria possono beneficiare di un **ulteriore trattamento** di integrazione salariale straordinaria, anche per il **2017**, sino al limite massimo di **12 mesi** per ciascun anno di riferimento.

Gli adempimenti del mese

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

18 settembre

lunedì

- ▶ Versamento IVA periodica per soggetti con obbligo mensile
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni
- ▶ Versamento del contributo alla gestione separata INPS
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ Versamento imposta unica
- ▶ Versamento imposta sostitutiva sul risultato maturato (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato di gestione avvenuta nel secondo mese precedente
- ▶ Versamento imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)
- ▶ Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione
- ▶ Rateizzazione imposte da dichiarazione dei redditi per titolari di partita IVA
- ▶ Rateizzazione IVA annuale
- ▶ Versamento imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

20 settembre

mercoledì

- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile e trimestrale

25 settembre

lunedì

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

28 settembre

giovedì

- ▶ Presentazione della dichiarazione IMU entro 90 giorni dalla scadenza
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni per omessa presentazione Redditi 2017 su supporto cartaceo
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni dal termine di versamento delle imposte del 30 giugno risultanti da Redditi 2017
- ▶ Trasmissione telematica dei dati delle fatture per soggetti che hanno esercitato l'opzione
- ▶ Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute

▷ cfr. F. Gavioli,
pag. 23

30 settembre

sabato

- ▶ Istanza Voluntary Disclosure - *NOVITÀ*
- ▶ Adempimenti di fine mese
- ▶ Termine ultimo per la richiesta al datore di lavoro o Ente pensionistico di non effettuare l'acconto o di effettuarlo in misura inferiore
- ▶ Assegnazione e cessione agevolata beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri

2 ottobre

lunedì

- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni
- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- ▶ Imposta comunale sulla pubblicità

- ▶ Rateizzazione imposte da dichiarazione dei redditi per non titolari di partita IVA
- ▶ Comunicazione periodica intermediari finanziari
- ▶ Intra 12
- ▶ Rimborso IVA pagate in altro Paese comunitario
- ▶ Versamento degli acconti IRES e IRAP
- ▶ Versamento degli importi dovuti in autoliquidazione a seguito di presentazione istanza di adesione voluntary disclosure: unica soluzione o prima rata
- ▶ Versamento rateale definizione agevolata ruoli
- ▶ Versamento IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Redditi 2017 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali con esercizio a cavallo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2017 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Definizione liti fiscali pendenti in materia di accise
- ▶ Chiusura liti fiscali pendenti: presentazione domanda e versamento prima o unica rata
- ▶ Risposta controlli formali dichiarazioni
- ▶ Istanza voluntary disclosure

15 ottobre

domenica

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

16 ottobre

lunedì

- ▶ Dichiarazione integrativa Unico anni precedenti al fine del ravvedimento operoso e versamento della relativa imposta e dichiarazione omessa presentata entro l'anno per soggetti che possono usufruire della proroga di 15 giorni
- ▶ Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile
- ▶ Rateizzazione versamento imposte da Redditi 2017 per soggetti titolari di partita IVA
- ▶ Rateizzazione versamento IVA annuale
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Risposta segnalazioni ad intermediari anno 2013
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente, e su provvigioni e corrispettivi per locazioni brevi
- ▶ Termine ultimo per la presentazione in via telematica tramite Entratel o Internet della dichiarazione Redditi 2017 e della dichiarazione IRAP per soggetti che possono usufruire della proroga di 15 giorni
- ▶ Versamento del contributo alla gestione separata INPS
- ▶ Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente
- ▶ Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente
- ▶ Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale
- ▶ Versamento imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Versamento imposta unica
- ▶ Versamento IVA in seguito ad adeguamento ai parametri per i ricavi o compensi conseguiti nel corso del 2016 per soggetti che possono usufruire della proroga di 15 giorni
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione

Dal 18 settembre al 2 ottobre 2017

18 settembre
lunedì

Liquidazione imposta - IVA mensile

ADEMPIMENTO ►

I titolari di partita IVA versano entro la data odierna l'IVA dovuta per il mese di agosto (per il mese di luglio nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi).

Ritenute - Lavoro autonomo, dipendente e provvigioni

ADEMPIMENTO ►

Il soggetti che hanno corrisposto compensi per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato a lavoro dipendente, compensi per prestazioni di lavoro autonomo a professionisti, artisti, inventori e a lavoratori autonomi occasionali e provvigioni, assunzione di obblighi di fare, non fare e permettere, applicando la ritenuta nella misura del 20%, devono effettuare il versamento delle ritenute.

Versamento - Contributo alla gestione separata INPS

ADEMPIMENTO ►

Versamento del contributo previdenziale alla gestione separata INPS relativo ai compensi soggetti a tale contribuzione corrisposti nel mese precedente. I versamenti del contributo, relativo ai soli soggetti interessati all'aumento della contribuzione sui compensi corrisposti a luglio, agosto e settembre 2017, potranno essere effettuati entro il 16 ottobre 2017 senza aggravio di somme aggiuntive, a titolo di sanzioni civili. Deve essere compilato un rigo per ciascun periodo interessato e la causale di riferimento è CXX. I contributi dovuti per i compensi erogati ai soggetti esclusi devono seguire le regole ordinarie.

Versamento - Imposta di produzione e consumo

ADEMPIMENTO ►

Versamento dell'imposta di produzione e consumo sui prodotti cui si applica il regime fiscale delle accise immessi in consumo nel territorio dello Stato nel mese precedente.

Versamento - Imposta unica

ADEMPIMENTO ►

L'imposta unica è versata in unica soluzione entro il giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento, annotandone gli estremi su uno dei prospetti o fogli previsti. Se l'importo dovuto non supera ventisei/00 euro, il versamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

Versamento - Imposta sostitutiva (risparmio gestito)

ADEMPIMENTO ►

Versamento dell'imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato avvenuta nel **secondo mese precedente** da parte delle banche, SIM e società fiduciarie, mediante modalità telematiche.

Versamento - Imposta sostitutiva(risparmio amministrato)

- ADEMPIMENTO ►** Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per la cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari (banche, SIM ed altri intermediari autorizzati) applicata nel **secondo mese precedente**, da effettuarsi mediante modalità telematiche.

Versamento - Ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R.

- ADEMPIMENTO ►** Versamento delle ritenute sui proventi derivanti dalla partecipazione a Organismi di investimento collettivo del risparmio (O.I.C.R.) effettuate nel **mese precedente**.

Versamento - Ritenuta imprese di assicurazione

- ADEMPIMENTO ►** Versamento da parte delle imprese di assicurazione delle ritenute alla fonte su redditi di capitale derivante da riscatti o scadenze di polizze vita stipulate entro il 31 dicembre 2000 (escluso evento morte) corrisposti o maturati nel **mese precedente**.

Versamento - Rateizzazione Redditi 2017 partita IVA

- ADEMPIMENTO ►** Versamento quarta rata (per i soggetti che rateizzano dal 30 giugno o terza rata (per i soggetti che rateizzano dal 20 luglio/31 luglio) o seconda rata (per i soggetti che rateizzano dal 21 agosto) delle imposte dovute risultanti dal Mod. Redditi 2017 per soggetti titolari di partita IVA.

Versamento - Rateizzazione IVA annuale

- ADEMPIMENTO ►** Versamento settima rata versamento IVA annuale. I soggetti che abbiano optato per la rateizzazione mensile dell'imposta a debito risultante dalla liquidazione annuale possono effettuare il relativo versamento maggiorato dell'interesse pari allo 0,33% mensile, esclusivamente mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

Versamento - Imposta sulle transazioni finanziarie

- ADEMPIMENTO ►** Termine versamento imposta sulle transazioni finanziarie (c.d. Tobin tax) relativa alle operazioni poste in essere nel mese precedente e compilazione prospetto analitico.

Comunicazione - Dati delle liquidazioni periodiche IVA

- ADEMPIMENTO ►** I soggetti passivi IVA devono effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relativa al trimestre 1 aprile 2017 - 30 giugno 2017.