

# PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017  
18

1° MAGGIO

## FISCO

- 13 Iper-ammortamento e interconnessione
- 20 Revoca parziale credito di imposta
- 26 "Vending machine": invio corrispettivi

## DICHIARAZIONI FISCALI

- 31 Redditi PF quadro RX
- 39 Redditi SP: beni ai soci

## SOCIETÀ

- 44 Country by country reporting

## LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 8 Le scadenze
- 49 I quesiti

ANNO XIV, Settimanale, n. 18, 1° maggio 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

00 216107



5 000002 161070



Wolters Kluwer



[www.edicolaprofessionale.com](http://www.edicolaprofessionale.com)

# Nuovo Sistema il fisco

IL FISCO RISPONDE



## Ti basta chiedere.

Per ogni problematica in materia tributaria troverai risposte concrete e indicazioni pratiche sui provvedimenti normativi e giurisprudenziali che più possono esserti d'aiuto.

**Tutte le risposte sono curate dagli esperti de il fisco** e sono corredate da riferimenti a documenti di legislazione, prassi e giurisprudenza, direttamente consultabili attraverso gli specifici link.

5  
MILA  
CASI

Un archivio di 5.000 casi già risolti per individuare subito se è già disponibile una risposta che risolva immediatamente il caso specifico.

10  
AREE  
TEMATICHE

10 aree tematiche su cui effettuare le tue ricerche.

www

Filo diretto con i nostri esperti per rivolgere le tue domande sui casi non risolti in archivio.



Guarda il video

Chiedi una prova gratuita su [sistemailfisco.it](http://sistemailfisco.it)

<b>NOVITÀ</b>	<b>News a cura di IPSOA e il fisco</b>	
	▶ <b>Fisco</b>	
	Redditi 2017-PF: correzioni errori materiali .....	<b>5</b>
	Bonus Stradivari: aggiornato l'elenco dei licei .....	<b>5</b>
	Sostituzione autocaravan: codice tributo .....	<b>5</b>
	Ecobonus parti condominiali: codice tributo .....	<b>5</b>
	Fattura elettronica: stampa facoltativa .....	<b>5</b>
	Decreto Sisma: rottamazione ruoli e agevolazioni .....	<b>5</b>
	Depositi IVA: codici tributo .....	<b>6</b>
	730 precompilato: modalità di accesso .....	<b>6</b>
	Codice doganale: luoghi per l'esportazione .....	<b>6</b>
	▶ <b>Bilancio e società</b>	
	Attività commerciale in locali diversi .....	<b>6</b>
	▶ <b>Lavoro</b>	
	Importi giornalieri malattia e maternità .....	<b>6</b>
	Congedo facoltativo del padre: tempistica .....	<b>6</b>
	Collocamento obbligatorio e diffida ad adempiere .....	<b>7</b>
<b>LE SCADENZE</b>	▶ <b>Gli adempimenti del mese</b> .....	<b>8</b>
	▶ <b>Le scadenze dal 1° al 15 maggio 2017</b> .....	<b>10</b>
<b>IPER AMMORTAMENTO</b>	<b>L'iper ammortamento segue l'interconnessione (2)</b> di Raffaele Mastroberti .....	<b>13</b>
<b>CREDITI DI IMPOSTA</b>	<b>Revocabile parzialmente il credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi</b> di Filippo Gagliardi .....	<b>20</b>
<b>CORRISPETTIVI</b>	<b>"Vending machine": invio dei corrispettivi</b> di Federico Gavioli .....	<b>26</b>
<b>REDDITI PF</b>	<b>Redditi PF quadro RX: indicazione del risultato delle dichiarazioni (non solo crediti)</b> di Manuela Castellani e Valerio Artina .....	<b>31</b>
<b>REDDITI SP</b>	<b>Redditi SP: assegnazione e cessione agevolata di beni ai soci</b> di Paolo Monarca e Paola Zanaboni .....	<b>39</b>
<b>FISCALITÀ INTERNAZIONALE</b>	<b>Country by country reporting: le linee guida</b> di Francesco Telch .....	<b>44</b>
<b>I QUESITI</b>	<b>Pratica fiscale risponde</b> Regime dei minimi - Acquisto auto usata dalla Germania .....	<b>49</b>

# PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE  
DI AGGIORNAMENTO  
PER PROFESSIONISTI  
E AZIENDE

Rivista licenziata per la  
stampa il 19 aprile 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](mailto: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](mailto:advertising-it@wolterskluwer.com)  
[www.wolterskluwer.it](http://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](mailto:servizioclienti.ipsoa@wki.it)  
[www.servizioclienti.wki.it](http://www.servizioclienti.wki.it)

Compresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on-line  
della Rivista, consultabile all'indirizzo  
[www.edicolaprofessionale.com/praticafiscale](http://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 Entrate,  
provv. 11 aprile 2017,  
n. 72741



## Redditi 2017-PF: correzioni errori materiali

L'Agenzia delle Entrate ha approvato alcune **modifiche** del modello di dichiarazione **Redditi 2017 Persone fisiche**, e delle relative istruzioni, al fine di rimuovere alcuni **errori materiali** riscontrati nel provvedimento del 31 gennaio 2017.

Agenzia delle Entrate,  
provv. 11 aprile 2017,  
n. 71940



## Bonus Stradivari: aggiornato l'elenco dei licei

L'Agenzia delle Entrate ha integrato l'allegato al provvedimento del 14 marzo 2017, concernente le modalità di riconoscimento del bonus per l'acquisto di strumenti musicali, contenente l'**elenco dei licei musicali**, dei **conservatori di musica**, degli istituti superiori di studi musicali e delle istituzioni di formazione musicale e coreutica autorizzate a rilasciare titoli di alta formazione musicale.

Agenzia delle Entrate,  
ris. 10 aprile 2017,  
n. 48/E



## Sostituzione autocaravan: codice tributo

L'Agenzia delle Entrate ha istituito il **nuovo** seguente **codice tributo** per l'utilizzo in compensazione, mediante il mod. F24, del credito d'imposta relativo agli incentivi riconosciuti dalla legge di Stabilità 2016 per la sostituzione di autocaravan:

- **6875** - Credito d'imposta - Incentivi fiscali alla sostituzione, mediante demolizione, degli autocaravan - art. 1, commi 85 e 86, legge 28 dicembre 2015, n. 208.

Agenzia delle Entrate,  
ris. 10 aprile 2017,  
n. 47/E



## Ecobonus parti condominiali: codice tributo

Il **credito d'imposta** ceduto per interventi di riqualificazione energetica di **parti comuni degli edifici** condominiali è utilizzabile in compensazione, presentando il mod. F24, con il nuovo seguente codice tributo:

- **6876** "Utilizzo in compensazione del credito d'imposta ceduto corrispondente alla detrazione per spese di riqualificazione energetica di parti condominiali - art. 1, comma 74, della legge n. 208/2015".

Agenzia delle Entrate,  
ris. 10 aprile 2017,  
n. 46/E



## Fattura elettronica: stampa facoltativa

La conservazione del documento informatico, rilevante ai fini tributari, tra cui la fattura elettronica, può avvenire **senza la stampa materiale** del documento. Tale facoltà è consentita laddove si proceda alla **conservazione in modalità elettronica** dei documenti stessi secondo le formalità previste dalla legge. In particolare, 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.

Legge 7 aprile 2017,  
n. 45



(G.U. 10 aprile 2017,  
n. 84)

## Decreto Sisma: rottamazione ruoli e agevolazioni

Pubblicata in Gazzetta la legge di conversione del decreto Sisma, recante **nuovi interventi urgenti** a favore delle popolazioni colpite nel corso del 2016. Il provvedimento contiene la **proroga al 21 aprile 2017** del termine, originariamente fissato al 31 marzo, per aderire alla **definizione agevolata delle cartelle**; misure a **sostegno del reddito** per i lavoratori costretti ad interrompere la propria attività lavorativa; misure per la **ricostruzione e finanziamenti agevolati** per le micro, piccole e medie imprese.

Agenzia delle Entrate,  
ris. 7 aprile 2017, n. 45/E



## Depositi IVA: codici tributo

L'Agenzia delle Entrate ha istituito **12 nuovi codici tributo** per consentire al gestore del deposito IVA di procedere con il versamento dell'imposta, tramite **mod. F24 ELIDE**, in nome e per conto del soggetto che procede con l'estrazione dei beni. I codici tributo variano a seconda del **mese di estrazione** dei beni, **da 6301 a 6312**. All'interno della **sezione "Contribuente"** vanno indicati i dati anagrafici e il codice fiscale del soggetto che ha proceduto con l'estrazione; non vanno compilati i campi "codice ufficio", "codice atto" e "elementi identificativi".

Agenzia delle Entrate,  
provv. 7 aprile 2017,  
n. 69483



## 730 precompilato: modalità di accesso

L'Agenzia delle Entrate ha fornito le indicazioni necessarie per accedere alla **dichiarazione precompilata 2017**, disponibile dal **18 aprile**, definendo la tipologia di **soggetti destinatari** della dichiarazione e le modalità accesso ai dati.

Agenzia delle Dogane,  
nota 22 marzo 2017,  
n. 30170



## Codice doganale: luoghi per l'esportazione

Ai fini della presentazione di merci unionali all'esportazione è ammesso l'utilizzo di un **luogo diverso dalla dogana** a patto che siano soddisfatte le seguenti condizioni:

- presenza di elementi che giustificano tale utilizzo in virtù del **volume di operazioni**;
- **non occasionalità** dell'utilizzo.

L'utilizzo di tale luogo può essere effettuato solamente dal **titolare** dell'autorizzazione.

### SOCIETÀ E BILANCIO

Min. Sviluppo  
economico, ris.  
9 marzo 2017, n. 87588



## Attività commerciale in locali diversi

La circostanza che i proprietari dei locali in cui viene svolta un'attività commerciale al dettaglio in **sede fissa** siano **due soggetti diversi** non incide sulla legittimità dell'avvio e dell'esercizio, in presenza ovviamente di tutti gli altri requisiti di legge.

### LAVORO

INPS, circ.  
11 aprile 2017, n. 70



## Importi giornalieri malattia e maternità

Comunicati dall'INPS gli **importi giornalieri** per il calcolo delle prestazioni economiche di **malattia**, di **maternità** e di **tubercolosi** dei lavoratori con riferimento a periodi di paga compresi nell'anno 2017.

INPS, messaggio  
10 aprile 2017, n. 1581



## Congedo facoltativo del padre: tempistica

Il congedo facoltativo per i padri lavoratori dipendenti può essere fruito anche nei primi mesi dell'anno **2017**, entro il consueto termine di **5 mesi** dalla nascita o dall'adozione/affidamento; la fruizione, infatti, è ammessa quest'anno esclusivamente se derivante da nascite o ingressi in famiglia avvenuti **entro il 31 dicembre 2016**.

Ispettorato Nazionale  
Lavoro, nota  
23 marzo 2017, n. 2283



## Collocamento obbligatorio e diffida ad adempiere

In tema di collocamento obbligatorio, nel consentire al datore di lavoro un ampio ventaglio di possibilità per l'inserimento lavorativo delle persone con disabilità, da porre in essere **entro i 60 giorni** dall'insorgenza dell'obbligo ha individuato, una volta decorso infruttuosamente il menzionato termine, la richiesta di avviamento dei lavoratori secondo l'**ordine di graduatoria** quale unica modalità di assolvimento dell'obbligo, non consentendo, pertanto, il ricorso a forme di assunzione diverse da quella numerica. Inoltre, ai fini dell'adempimento alla **diffida**, le uniche modalità di assolvimento dell'obbligo sono quelle ivi indicate, ovvero "la presentazione agli uffici competenti della richiesta di assunzione", o "la stipulazione del contratto di lavoro con la persona con disabilità avviata dagli uffici".

# Gli adempimenti del mese

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

**2 maggio**

martedì

- ▶ Comunicazione periodica intermediari finanziari
- ▶ Comunicazione anagrafe tributaria
- ▶ Presentazione modello unico di dichiarazione ambientale
- ▶ Imposta di bollo assolta in modo virtuale
- ▶ Versamento tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche
- ▶ Presentazione istanza di rimborso infrannuale IVA
- ▶ Presentazione Unico 2016 società a cavallo
- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- ▶ Versamento degli acconti IRES e IRAP
- ▶ Intra 12
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni
- ▶ Comunicazione operazioni rilevanti ai fini IVA da parte degli operatori finanziari
- ▶ Comunicazione gestori di somministrazione di energia elettrica, acqua e gas
- ▶ Comunicazione gestori telefonia
- ▶ Invio dati di premi e contratti assicurativi
- ▶ Versamento contributo annuale SISTRI
- ▶ Termine per l'attivazione del ruling per regime fiscale patent box
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2016 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Versamento IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2016 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali con esercizio a cavallo
- ▶ Opzione rientro in Italia impatriati

**8 maggio**

venerdì

- ▶ Trasmissione delle certificazioni da parte dei sostituti d'imposta entro 60 giorni dal termine ordinario

**15 maggio**

venerdì

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

**16 maggio**

martedì

- ▶ Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile/trimestrale
- ▶ Rateizzazione versamento IVA annuale
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni
- ▶ Versamento del contributo alla gestione separata INPS
- ▶ Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese 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 prima rata contributi fissi INPS artigiani e commercianti
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione

**17 maggio**

mercoledì

- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile /trimestrale

**18 maggio**

giovedì

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

**25 maggio**

giovedì

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

**29 maggio**

venerdì

- ▶ Presentazione del Mod. IVA 2017 entro 90 giorni dalla scadenza

**30 maggio**

sabato

- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale
- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- ▶ Adempimenti di fine mese

**31 maggio**

domenica

- ▶ Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA
- ▶ Comunicazione periodica intermediari finanziari
- ▶ Dichiarazione imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Estromissione immobili strumentali imprenditore individuale
- ▶ Presentazione degli elenchi Intra 12
- ▶ Presentazione della dichiarazione Unico 2016 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- ▶ Presentazione denuncia dell'imposta sulle assicurazioni dovuta sui premi ed accessori incassati
- ▶ Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2016 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Versamento saldo e primo acconto IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2016 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali ed IRAP con esercizio a cavallo

# Dal 1° al 15 maggio 2017

**2** | maggio  
martedì

## Comunicazione Anagrafe tributaria

ADEMPIMENTO ►

Presentazione in via telematica all'Anagrafe tributaria da parte di banche assicurazioni e pubbliche amministrazioni **relative al 2016**.

## Versamento - Secondo acconto IRES e IRAP

ADEMPIMENTO ►

Versamento del secondo acconto di imposta ai fini IRES ed IRAP dovuti dalle società aventi esercizio sociale o periodo di gestione **1° giugno 2016 -31 maggio 2017**.

## Presentazione - Modello unico dichiarazione ambientale

ADEMPIMENTO ►

I produttori iniziali di rifiuti e le imprese e gli enti che effettuano operazioni di recupero e smaltimento rifiuti sono tenuti a presentare il Mud riferito all'anno 2016. Il MUD dev'essere presentato anche dalle imprese che hanno iniziato ad utilizzare il sistema SISTRI.

## Presentazione istanza/modelli di rimborso infrannuale

ADEMPIMENTO ►

Termine per la presentazione dell'istanza per il rimborso IVA infrannuale relativo al trimestre precedente.

**Novità:** I soggetti interessati possono richiedere il rimborso infrannuale IVA mediante presentazione esclusivamente telematica dell'apposito **modello IVA TR** approvato con Provvedimento 28 marzo 2017. Il modello deve essere utilizzato dai contribuenti che hanno realizzato nel trimestre un'eccedenza di imposta detraibile di importo superiore a 2.582,28 euro.

## Presentazione - Intra 12

ADEMPIMENTO ►

Invio telematico del modello Intra 12 relativo all'ammontare degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al **secondo mese precedente**, l'ammontare dell'imposta dovuta e gli estremi del relativo versamento.

## Comunicazione - Gestori energia elettrica, acqua e gas

ADEMPIMENTO ►

I Gestori di servizi di pubblica utilità devono comunicare all'Anagrafe tributaria i dati relativi ai contratti di somministrazione di energia elettrica, acqua e gas tramite il servizio telematico Entratel.

## Comunicazione gestori telefonia

#ADEMPIMENTO ►

I gestori di servizi di pubblica utilità devono comunicare all'Anagrafe tributaria i dati relativi ai contratti di servizi di telefonia fissa, mobile e satellitare relativamente alle utenze domestiche e ad uso pubblico per il **2016**. I Gestori devono utilizzare il servizio telematico Entratel.