

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
12

20 MARZO

FISCO

- 17 Milleproroghe: nuovo calendario fiscale
- 18 730/2017: novità della precompilata
- 25 "Registratori telematici" per l'invio dei corrispettivi

SOCIETA'

- 31 Regime di cassa per società minori e STP

BILANCIO

- 36 OIC 12 – Composizione e schemi di bilancio

LAVORO

- 43 Commercialisti: codice delle sanzioni disciplinari

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 9 Le scadenze
- 49 I quesiti



FISCALITÀ E COMMERCIO INTERNAZIONALE

*Tu scegli
dove, noi
ti diciamo
come.*



Fiscalità e Commercio Internazionale, il modulo di **IPSOA BigSuite** indispensabile per chi vede nell'estero una nuova opportunità di investimento.

Una vera e propria "guida all'export" che analizza in maniera approfondita ogni paese dal punto di vista politico, economico e normativo.

Potrai avere un quadro completo degli aspetti relativi sia alla fiscalità che al commercio internazionale, grazie alla correlazione tra due diverse sezioni:

■ **Fiscalità internazionale:**

contiene le schede paese a **cura di IBFD** sulla disciplina tributaria delle società e delle persone fisiche correlate alle **convezioni internazionali contro le doppie imposizioni**.

■ **Commercio internazionale:**

le **schede economico-normative** contenenti le **informazioni sulle potenzialità e opportunità di investimenti** e il quadro completo della normativa interna commerciale, doganale, societaria e del lavoro.

IPSOA **BIG**Suite

Aggiungi **FISCALITÀ E COMMERCIO INTERNAZIONALE** alla tua **IPSOA BigSuite**, le tue ricerche saranno ancora più complete.

Provala subito:
www.ipsoa.it/bigsuite

NOVITÀ	News a cura di IPSOA e il fisco	
	▶ Fisco	
	Atti impositivi a mezzo PEC	5
	Certificazioni uniche: eccezioni per l'invio	5
	Scambio informazioni fiscali Italia-Monaco	5
	Attività estere non dichiarate: nuovi criteri	5
	Consolidato: trasferimento della partecipazione	5
	Tobin Tax: modello FTT entro il 31 maggio 2017	5
	Successione telematica: nuovi soggetti abilitati	6
	Modello 730/2017: piccole correzioni	6
	Dichiarazioni IVA 2017 "tempestive"	6
	Spese veterinarie: ammissibilità della detrazione	6
	Canone RAI: modello dichiarazione sostitutiva	6
	▶ Bilancio e Società	
	Nuova Sabatini: ulteriori chiarimenti	6
	▶ Lavoro	
	Call Center: procedura per le delocalizzazioni	7
	Incentivo occupazione Giovani: istruzioni	7
	Congedo di paternità obbligatorio 2017	7
LE SCADENZE	▶ Gli adempimenti del mese	9
	▶ Le scadenze dal 20 marzo al 3 aprile 2017	11
MILLEPROROGHE	Sintesi delle principali scadenze fiscali modificate dal decreto Milleproroghe	17
MOD. 730/2017	730/2017: le novità per la dichiarazione precompilata di Saverio Cinieri	18
INVIO CORRISPETTIVI	I "registratori telematici" per la trasmissione dei corrispettivi di Gabriele Liberatore	25
IMPRESE MINORI	Regime di cassa per le società minori e STP di Federico Gavioli	31
PRINCIPI CONTABILI	OIC 12 - Composizione e schemi del bilancio d'esercizio (6) di Maurizio Mantani	36
SANZIONI	Codice delle sanzioni disciplinari per la professione di commercialista ed esperto contabile di Massimiliano De Bonis	43
I QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	Iper ammortamento - Perizia giurata	49
	Imposta di bollo - Conto deposito	50

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa l'8 marzo 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 Entrate,
provv. 3 marzo 2017,
n. 44027



Atti impositivi a mezzo PEC

L'Agenzia delle Entrate ha definito il **modello** per comunicare il proprio indirizzo di posta elettronica certificata ai fini della notifica a mezzo **PEC**: la norma interessa le imprese individuali o costituite in forma societaria, nonché i professionisti iscritti agli albi o negli elenchi istituiti con legge dello Stato. Il nuovo modello è utilizzabile per le istanze da inviare a partire dal **4 marzo**, ed è reperibile gratuitamente all'interno del sito internet dell'Agenzia.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
3 marzo 2017



Certificazioni uniche: eccezioni per l'invio

L'Agenzia delle Entrate ha messo in evidenza la possibilità di inviare anche **oltre** il termine del **7 marzo** alcune certificazioni uniche, senza l'applicazione di **alcuna sanzione**. In particolare, l'Ufficio fa riferimento a quelle certificazioni che non contengono al loro interno dati rilevanti per quanto riguarda la dichiarazione precompilata (a titolo esemplificativo: redditi esenti ovvero non dichiarabili con mod. 730); è tuttavia necessario che tali certificazioni siano inviate entro il termine di presentazione dei **quadri riepilogativi** (ST, SV, SX, SY) del **mod. 770**.

Min. Affari Esteri,
comunicato
3 marzo 2017



(G.U. 3 marzo 2017,
n. 52)

Scambio informazioni fiscali Italia-Monaco

Perfezionato lo **scambio delle notifiche** per l'entrata in vigore dell'Accordo tra Italia e Principato di Monaco relativo allo scambio di informazioni in materia fiscale. L'accordo è entrato **in vigore il 4 febbraio 2017**.

Agenzia delle Entrate,
provv. 3 marzo 2017,
n. 43999



Attività estere non dichiarate: nuovi criteri

L'Agenzia delle Entrate ha definito **nuovi criteri** per la formazione delle **liste selettive di controllo** finalizzate a individuare eventuali attività e investimenti esteri **non dichiarati** dai contribuenti; ha altresì definito le modalità per l'acquisizione dei dati dei soggetti che richiedono l'iscrizione all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (**AIRE**).

Agenzia delle Entrate,
ris. 2 marzo 2017,
n. 25/E



Consolidato: trasferimento della partecipazione

In caso di **trasferimento** della **partecipazione di controllo** dal patrimonio della stabile organizzazione in Italia al patrimonio della casa madre estera, continuano a sussistere i requisiti richiesti dal legislatore per la prosecuzione del regime della tassazione di gruppo - **consolidato fiscale**. Per effetto del **decreto Internazionalizzazione**, infatti, è stata eliminata la condizione dell'inclusione nel patrimonio della stabile organizzazione delle partecipazioni nelle controllate italiane da comprendere nel perimetro di consolidamento.

Agenzia delle Entrate,
provv. 2 marzo 2017,
n. 42770



Tobin Tax: modello FTT entro il 31 maggio 2017

Il termine per la presentazione della dichiarazione dell'imposta sulle transazioni finanziarie - modello FTT - relativa all'anno 2016 è differito **dal 31 marzo al 31 maggio 2017**. Il rinvio tiene conto delle segnalazioni degli operatori del settore relative alle difficoltà tecniche di aggiornamento ed adeguamento dei propri processi operativi. Con lo stesso provvedimento l'Agenzia ha anche **modificato** le **specifiche tecniche** per la trasmissione dei dati.

Agenzia delle Entrate,
provv. 1° marzo 2017,
n. 42444



Successione telematica: nuovi soggetti abilitati

Anche i **geometri** e i **periti industriali** possono presentare telematicamente le dichiarazioni di successione e domande di volture catastali, in ragione delle loro competenze tecniche.

Agenzia delle Entrate,
provv. 1° marzo 2017,
n. 42414



Modello 730/2017: piccole correzioni

L'Agenzia delle Entrate ha approvato alcune piccole modifiche alle istruzioni per la compilazione del modello di dichiarazione 730/2017. Tra queste:

- l'indicazione per cui le parole "coniuge", "coniugi" o termini equivalenti si intendono riferiti anche ad ognuna delle parti dell'**unione civile** tra persone dello stesso sesso.
- relativamente ai **fabbricati non locati**, viene precisato che, dal 2016, per l'unità immobiliare concessa in comodato ai **parenti in linea retta** entro il primo grado, è prevista la riduzione al **50% dell'IMU** invece dell'esenzione totale.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
1° marzo 2017



Dichiarazioni IVA 2017 "tempestive"

Saranno considerate **tempestive** le dichiarazioni annuali IVA 2017 pervenute entro il **3 marzo**, in considerazione del fatto che nella giornata del **28 febbraio** - termine ultimo per la presentazione della dichiarazione IVA 2017 - si sono verificati temporanei rallentamenti nella rete di trasmissione.

Agenzia delle Entrate,
ris. 27 febbraio 2017,
n. 24/E



Spese veterinarie: ammissibilità della detrazione

Le spese relative all'acquisto di medicinali veterinari sono detraibili a condizione che siano certificate da **scontrino "parlante"**. Non è significativo il luogo dove sono stati acquistati i medicinali, per cui sussiste la detraibilità dei farmaci certificati da scontrino parlante anche se venduti da **strutture diverse dalle farmacie**, purché a ciò autorizzate dal Ministero della Salute.

Agenzia delle Entrate,
provv. 24 febbraio 2017,
n. 39345



Canone RAI: modello dichiarazione sostitutiva

Nuovo modello per la **dichiarazione sostitutiva** relativa al canone RAI per **uso privato**: sarà possibile indicare la data a decorrere dalla quale sussiste il presupposto attestato - ad esempio, l'appartenenza alla stessa famiglia anagrafica di un soggetto intestatario di un'utenza elettrica su cui è dovuto il canone. In un quadro separato si potrà inoltre comunicare la **variazione dei presupposti** di una dichiarazione sostitutiva precedentemente resa. Il vecchio modello approvato nel 2016 potrà essere utilizzato fino al **24 aprile 2017**.

BILANCIO E SOCIETÀ

Min. Sviluppo
economico, circ.
24 febbraio 2017, n. 17677



Nuova Sabatini: ulteriori chiarimenti

Il Ministero dello Sviluppo Economico fornisce ulteriori chiarimenti in merito alle **modalità di presentazione delle domande** per la concessione e l'erogazione dei contributi di cui alla nuova Sabatini: Vengono individuati precisamente i beni materiali rientranti tra gli "investimenti in tecnologie digitali e in sistemi di tracciamento e pesatura dei rifiuti" e la necessaria **documentazione antimafia**.

LAVORO



Min. Lavoro, nota
1° marzo 2017, n. 1328

Call Center: procedura per le delocalizzazioni

Il Ministero del lavoro rende note le procedure di comunicazione che devono essere adottate dagli operatori economici che svolgono l'attività di call center in caso di **delocalizzazione all'estero** delle attività. La procedura telematica sarà disponibile a partire dal **28 marzo 2017**, nel frattempo è necessario inviare via email il modello disponibile sul sito Cliclavoro.



INPS, circ.
28 febbraio 2017, n. 40

Incentivo occupazione Giovani: istruzioni

L'INPS ha illustrato la **procedura** per l'invio delle istanze di ammissione all'Incentivo Occupazione Giovani fornendo i **chiarimenti** operativi sulla disciplina applicabile: il datore di lavoro deve inoltrare all'INPS, con il modulo di istanza on-line "OCC.GIOV.", una domanda preliminare di ammissione all'incentivo, che sarà reso disponibile con apposito messaggio.



INPS, messaggio
24 febbraio 2017, n. 828

Congedo di paternità obbligatorio 2017

L'INPS interviene in materia di congedo obbligatorio per i padri lavoratori. Il congedo è stato prorogato sia per le **nascite** sia per le **adozioni** e gli affidamenti avvenuti nell'anno 2017.

IRAP

Redditi
Società
di persone

IVA

Redditi
Società
di capitali

770

730

Redditi
Persone
fisicheRedditi
Enti non*Senza Ipsoa non rilascio dichiarazioni*

COLLANA

IPSOA Dichiarazioni fiscali 2017

COMPLETA E AFFIDABILE Per tutti i modelli dichiarativi una **tabella iniziale** riassuntiva delle principali novità, soggetti obbligati ed esclusi, guida alla compilazione, casi particolari, esempi di calcolo, check list e riferimenti normativi.

SEMPRE AGGIORNATA www.dichiarazioni.ipsoa.it il portale dove troverai l'aggiornamento in tempo reale di ogni volume, le news, gli approfondimenti, i modelli, le istruzioni e gli strumenti per gestire il contenzioso.

CONVENIENTE Scegli la **formula in abbonamento** e avrai **in anteprima** i volumi in versione digitale, l'**aggiornamento continuo**, gli strumenti per gestire correttamente tutti gli adempimenti e seguire i clienti nella fase di accertamento fiscale.

Tutti i modelli dichiarativi ricchi di casi particolari e esempi curati dai migliori esperti.



Y34EVB

 shop.wki.it/collanadichiarazioni

 02.82476.1  info.commerciali@wki.it



Wolters Kluwer

When you have to be right

Gli adempimenti del mese

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

20 marzo

lunedì

- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile e trimestrale
- ▶ Credito d'imposta per le spese di videosorveglianza, allarme e vigilanza - **NOVITÀ**

27 marzo

lunedì

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

30 marzo

giovedì

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

31 marzo

venerdì

- ▶ Adempimenti di fine mese
- ▶ Presentazione UNICO 2016 società a cavallo
- ▶ Versamento degli acconti IRES e IRAP
- ▶ Versamento 2ª rata imposta comunale sulla pubblicità
- ▶ Presentazione dichiarazione da parte degli eredi del contribuente
- ▶ Intra 12
- ▶ Presentazione modello per la comunicazione della variazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi
- ▶ Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate
- ▶ Comunicazione periodica intermediari finanziari
- ▶ Istanza definizione agevolata ruoli
- ▶ Consegna della certificazione dei redditi di natura finanziaria
- ▶ Consegna ai lavoratori dipendenti, pensionati e percettori di redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, delle certificazioni uniche (CUD)
- ▶ Consegna da parte dei sostituti d'imposta delle certificazioni per le ritenute d'acconto operate
- ▶ 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 trasmissione telematica dei dati delle fatture
- ▶ Opzione per la memorizzazione e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri
- ▶ Comunicazione telematica della cessione del credito da parte del condominio

10 aprile

lunedì

- ▶ Comunicazione alle Anagrafe tributaria dei dati relativi ai contratti di leasing, locazione e noleggio da parte dei contribuenti mensili
- ▶ Comunicazione operazioni rilevanti ai fini IVA da parte dei contribuenti che effettuano liquidazioni mensili

15 aprile

sabato

- ▶ Fatturazione differita
- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Disponibilità dichiarazione precompilata

18 aprile

martedì

- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento relativo al versamento IVA annuale
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ 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 delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente
- ▶ 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 IVA annuale
- ▶ 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
- ▶ Acconto imposta di bollo
- ▶ Imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2016 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie

20 aprile

giovedì

- ▶ Modello polivalente: comunicazione all'Anagrafe tributaria delle operazioni rilevanti ai fini IVA da parte dei contribuenti diversi dai mensili
- ▶ Comunicazione alle Anagrafe tributaria dei dati relativi ai contratti di leasing contribuenti trimestrali
- ▶ Trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali
- ▶ Presentazione dichiarazione IVA e versamento trimestrale IVA per i soggetti che hanno aderito al MOSS
- ▶ Comunicazione black list contribuenti trimestrali