

# PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017  
46

4 DICEMBRE

## FISCO

- 15 Split payment: ambito soggettivo ed oggettivo
- 23 Agevolazioni fiscali "prima casa"
- 29 Art-Bonus: fondazioni
- 33 IVA: cessioni e prestazioni gratuite

## SOCIETA'

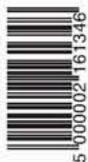
- 41 Territorio doganale e ai fini IVA

## LAVORO

- 6 Smart-working: procedura on-line

## LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 9 Le scadenze
- 49 I quesiti





Un solo portale,  
tutte le risposte.

## IPSOAinPratica

Da oggi in un unico punto di accesso potrai gestire tutti gli adempimenti in materia di **fisco**, **lavoro** e **attività economiche** con più rapidità e sicurezza operativa.



Con un solo click potrai:

- **Accedere a tutti i contenuti** delle soluzioni operative IPSOA inPratica
- Effettuare una ricerca trasversale per una visione completa ed interdisciplinare di ogni adempimento
- Essere sempre informato su tutte le novità, con la sezione **COSA CAMBIA**, direttamente collegata agli approfondimenti di ciascuna soluzione on line
- Consultare la sezione **COME FARE PER**, con schede operative dedicate agli impatti sulla gestione degli adempimenti di un determinato provvedimento o novità
- Ottenere in pochi minuti suggerimenti e spunti pratici con **I CORTI DI INPRATICA**, i video curati degli esperti Wolters Kluwer

[www.inpratica.ipsoa.it](http://www.inpratica.ipsoa.it)



Richiedi subito una prova gratuita di **InPratica** usando il tuo smartphone e inquadrando il codice QR.



**Wolters Kluwer**  
When you have to be right

<b>NOVITÀ</b>	<b>News a cura di IPSOA e il fisco</b>	
	▶ <b>Fisco</b>	
	Nuova causale per i contributi a EBINWELFARE .....	<b>5</b>
	Saldo IMU-TASI: aliquote seconda rata .....	<b>5</b>
	Debito tributario oggetto di acollo .....	<b>5</b>
	Split payment esteso agli ordini professionali .....	<b>5</b>
	Accisa carburante nei porti: agevolazione .....	<b>5</b>
	Accise: indicazioni per i versamenti di dicembre .....	<b>5</b>
	F24 per Intermediari: aggiornato il software .....	<b>6</b>
	▶ <b>Bilancio e Società</b>	
	Nuova versione software Mandato 2.0 .....	<b>6</b>
	ZFU Lombardia: presentazione delle domande .....	<b>6</b>
	Terzo settore: tutte le novità della riforma .....	<b>6</b>
	▶ <b>Lavoro</b>	
	Smart working: online la procedura per l'invio .....	<b>6</b>
	Fondo integrazione salariale: contribuzioni .....	<b>6</b>
	Fondo integrazione salariale e di solidarietà 2018 .....	<b>7</b>
	Cassa integrazione: quinquennio mobile .....	<b>7</b>
<b>LE SCADENZE</b>	▶ <b>Gli adempimenti del mese</b> .....	<b>9</b>
	▶ <b>Le scadenze dal 4 al 18 dicembre 2017</b> .....	<b>11</b>
<b>SPLIT PAYMENT</b>	<b>Estensione dello split payment: definito l'ambito soggettivo ed oggettivo</b>	
	di Gabriele Liberatore .....	<b>15</b>
<b>PRIMA CASA</b>	<b>Imposte ipo-catastali fisse sulla successione della "prima casa" in regime di comunione</b>	
	di Giovanni Petruzzellis .....	<b>23</b>
<b>ART BONUS</b>	<b>Art Bonus: quando la fondazione è luogo della cultura di appartenenza pubblica</b>	
	di Filippo Gagliardi .....	<b>29</b>
<b>IVA</b>	<b>Imponibilità IVA di cessioni e prestazioni gratuite: molte le casistiche</b>	
	di Stefano Setti .....	<b>33</b>
<b>NUOVO CODICE DOGANALE</b>	<b>Territorio ai fini IVA e territorio doganale</b>	
	di Francesco D'Alfonso .....	<b>41</b>
<b>QUESITI</b>	<b>Pratica fiscale risponde</b>	
	Fringe Benefit - Autovetture uso promiscuo .....	<b>49</b>
	Ristrutturazioni - No cumulo agevolazioni fiscali .....	<b>49</b>
	Accertamento - Società Accomandita Semplice .....	<b>50</b>

# PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE  
DI AGGIORNAMENTO  
PER PROFESSIONISTI  
E AZIENDE

Rivista licenziata per la  
stampa il 22 novembre 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 Malcantone, 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)

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](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 € 225,00

## Esteri

Abbonamento annuale € 450,00

## 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

Agenzia delle Entrate,  
ris. 17 novembre 2017,  
n. 141/E



## Nuova causale per i contributi a EBINWELFARE

L'Agenzia delle Entrate ha istituito la causale contributo per la riscossione - tramite il mod. F24 - dei contributi per il finanziamento dell'Ente Bilaterale Nazionale Socio-Sanitario-Assistenziale-Educativo "EBINWELFARE":

– **EBFW** - Ente Bilaterale Nazionale Socio-Sanitario-Assistenziale-Educativo EBINWELFARE.

Min. Finanze,  
sito internet



## Saldo IMU-TASI: aliquote seconda rata

Il Dipartimento delle Finanze del Ministero dell'Economia ha pubblicato alcune indicazioni per il versamento della **seconda rata** di **IMU e TASI**, da effettuarsi entro il **18 dicembre 2017** (in quanto il termine del 16 dicembre scade di sabato) sulla base delle delibere approvate dal Comune per lo stesso 2017. Il versamento deve essere eseguito a saldo dell'imposta dovuta per l'intero anno, con eventuale conguaglio sulla prima rata versata; il MEFA ha pubblicato alcune indicazioni utili ai fini della **corretta individuazione delle aliquote** applicabili per il versamento del saldo.

Agenzia delle Entrate,  
ris. 15 novembre 2017,  
n. 140/E



## Debito tributario oggetto di acollo

Il debito tributario oggetto di acollo non può essere estinto utilizzando in compensazione i crediti vantati dall'accollante nei confronti dell'Erario. Sono considerati validi e non sanzionabili i pagamenti dei debiti accollati, effettuati tramite **compensazione, anteriormente** alla pubblicazione di tale risoluzione. Per i pagamenti successivi è prevista una sanzione pari al **30%** di ogni importo non versato per l'accollato e al 30% del credito utilizzato per l'accollante.

CNDCEC, informativa  
15 novembre 2017,  
n. 59



## Split payment esteso agli ordini professionali

Anche gli ordini professionali vanno **inclusi** nella categoria delle **pubbliche amministrazioni** destinatarie dell'obbligo di fatturazione elettronica, nei cui confronti trova applicazione lo split payment, ossia il meccanismo di scissione del pagamento dell'IVA. Diversi i chiarimenti forniti anche in ordine alle **modalità di versamento dell'IVA** da parte degli Ordini destinatari delle fatture.

Agenzia delle Dogane,  
circ. 13 novembre 2017,  
n. 12/D



## Accisa carburante nei porti: agevolazione

L'Agenzia delle Dogane ha fissato le regole per usufruire dell'agevolazione consistente nella **riduzione dell'accisa** sul carburante utilizzato per l'azionamento di **macchine** impiegate nei porti, **non ammesse alla circolazione su strada**, destinate alla movimentazione di merci per **operazioni di trasbordo**. Per poter usufruire dell'aliquota agevolata, l'operatore portuale deve presentare **apposita istanza** all'Ufficio dell'Agenzia delle Dogane territorialmente competente sul porto.

Min. Finanze, decreto  
31 ottobre 2017



(G.U. 14 novembre 2017,  
n. 266)

## Accise: indicazioni per i versamenti di dicembre

I pagamenti delle accise sull'alcole etilico, sulle bevande alcoliche e sui prodotti energetici diversi dal gas naturale, dal carbone, dalla lignite e dal coke, relative alle immissioni in consumo avvenute tra il 1° e il 15 dicembre 2017 devono essere eseguiti entro:

- il **18 dicembre 2017** se effettuati mediante il mod. unificato F 24, con esclusione della compensazione di eventuali crediti;
- il **27 dicembre** se effettuati direttamente in tesoreria o attraverso conto corrente postale.

Agenzia delle Entrate,  
sito internet



## F24 per Intermediari: aggiornato il software

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile, a partire dal 17 novembre 2017, un nuovo aggiornamento del software (versione 1.4.6) che permette agli intermediari la **compilazione online** del **mod. F24 cumulativo**, per l'addebito sul c/c del contribuente.

BILANCIO E SOCIETÀ

CNDCEC, informativa  
17 novembre 2017,  
n. 60



## Nuova versione software Mandato 2.0

È disponibile la nuova versione del software "Mandato 2.0" destinata ai commercialisti. La quale consente di predisporre **15 tipi di mandato professionale**. Mandato 2.0 è un'applicazione nuova, **totalmente web-based**, con rilevanti benefici sia in termini di fruibilità che di utilizzo.

Min. Sviluppo  
economico, circ.  
15 novembre 2017,  
n. 171549



## ZFU Lombardia: presentazione delle domande

Il Ministero dello Sviluppo Economico fornisce chiarimenti in merito alle modalità di fruizione delle agevolazioni in favore delle **micro-imprese** localizzate nella zona franca istituita nei territori della Lombardia colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012. In particolare viene stabilito che le comunicazioni per accedere alle agevolazioni, possono essere presentate a decorrere **dal 20 novembre 2017** e comunque in data utile per la fruizione delle agevolazioni per il periodo di imposta indicato

Fondazione  
Accademia Romana  
Ragioneria, nota  
10 novembre 2017, n. 10



## Terzo settore: tutte le novità della riforma

Le novità introdotte dalla riforma del Terzo settore riguardano il **regime fiscale** applicabile ed il controllo degli Enti da parte dell'Amministrazione finanziaria. Essa ha previsto agevolazioni fiscali a favore degli Enti del Terzo settore che non hanno natura commerciale e svolgono in **via esclusiva o prevalente** attività di interesse generale, con modalità non commerciali in conformità ai criteri gestionali individuati dalla legge. L'Amministrazione finanziaria è tenuta a svolgere un **controllo sia formale che sostanziale** sugli Enti.

LAVORO

Min. Lavoro,  
sito internet



## Smart working: online la procedura per l'invio

Il Ministero del lavoro ha rilasciato l'applicativo per l'invio, da parte delle aziende sottoscrittrici, degli accordi di **smart working** (lavoro agile) stipulati secondo le disposizioni del **Jobs Act autonomi** (legge 22 maggio 2017, n. 81). L'accesso è consentito tramite **SPID**, oppure con le credenziali di Cliclavoro.

Mini. Lavoro,  
interpello  
16 novembre 2017, n. 3



## Fondo integrazione salariale: contribuzioni

Il Ministero del Lavoro interviene a specificare in quali fattispecie, relativamente alle **operazioni societarie**, la contribuzione versata dal datore di lavoro cessionario può essere conteggiata nel computo delle prestazioni erogabili dal **Fondo di Integrazione Salariale**.

INPS, circ.  
15 novembre 2017,  
n. 170

## Fondo integrazione salariale e di solidarietà 2018

L'INPS comunica che, per i Fondi di integrazione salariale e i Fondi di solidarietà, **non è più obbligatorio il pagamento diretto** delle prestazioni. A partire dalle denunce con competenza **gennaio 2018**, in relazione alle domande presentate dal 1° gennaio 2018, cambia dunque anche la modalità di gestione del contributo addizionale.

Min. Lavoro, circ.  
8 novembre 2017, n. 17

## Cassa integrazione: quinquennio mobile

Il Ministero del Lavoro fornisce le indicazioni operative e dettagliate per l'individuazione del **quinquennio mobile** utile alla verifica del rispetto della **durata massima** degli interventi di integrazione salariale. Questo metodo di calcolo si applica alla integrazione salariale ordinaria e straordinaria e agli assegni ordinari erogati dai Fondi di solidarietà.

LIBRI

## Sindaco e revisore di società

di A. Bompani - B. Dei - P. R. Sorignani - A. Traversi

X Edizione, Ipsoa Editore, 2017, pagg. 1280, € 150,00, con Cd-Rom



Il volume, oltre ad un'ampia trattazione scientifica, contiene numerosi strumenti operativi quali check-list, esempi di verbali, carte di lavoro, formule, ecc. particolarmente utili a coloro che sono chiamati allo svolgimento della professione di revisore legale e/o di sindaco di società di capitali.

Il testo affronta:

- il programma di lavoro derivato dalla valutazione dei rischi generali e specifici;
- le carte di lavoro delle verifiche svolte sia di conformità durante l'esercizio che di validità delle poste di bilancio dopo la chiusura dell'esercizio;
- l'acquisizione degli elementi probativi;
- la redazione della relazione sulla revisione legale dei conti unitamente a quella dell'art. 2429 c.c.

Il volume è aggiornato alla luce:

- dell'entrata in vigore (1° gennaio 2015) dei nuovi principi internazionali di revisione della serie ISA Italia;
- dell'adozione del Regolamento (UE) n. 347/2014 attuato attraverso il Decreto Legislativo 17 luglio 2016, n. 135 in materia di formazione, etica, controllo della qualità, enti di interesse pubblico (EIP), requisiti di indipendenza, procedura per la selezione del revisore legale.

### IL CD-ROM

Il programma contenuto nel CD-ROM allegato permette la gestione dell'intero processo di Verifica e Controllo, dalla gestione delle attività di segreteria alla produzione del piano di lavoro con relativo Time Report, alla gestione degli archivi, delle carte di lavoro e dei documenti (verifiche trimestrali, straordinarie, relazioni al bilancio) di ogni singola società, alla produzione della fattura. Consente inoltre di compilare le relazioni al bilancio con una procedura guidata costruita da quattro semplici passaggi. Il software permette l'integrazione tra varie operazioni, in particolare: gestione del preventivo di offerta; agenda degli appuntamenti e piano di lavoro; nota delle spese sostenute; verbali delle riunioni trimestrali; relazione al bilancio; emissione della fattura per i servizi prestati.

### Per informazioni e acquisti

- **Servizio Informazioni Commerciali Ipsoa**  
Tel. 02.82476794 - fax 02.82476403
- **Agenzie Ipsoa di zona**  
([www.ipsoa.it/agenzie](http://www.ipsoa.it/agenzie))
- **[www.shopwki.it](http://www.shopwki.it)**

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!**

[lamiabiblioteca.com](http://lamiabiblioteca.com)



 Wolters Kluwer

# Gli adempimenti del mese

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

## 14 dicembre

giovedì

- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni dal termine di versamento degli acconti delle imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2017 ed IRAP 2017

## 15 dicembre

venerdì

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

## 18 dicembre

lunedì

- ▶ Imposta sostitutiva sulla rivalutazione del trattamento di fine rapporto
- ▶ Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente, e su provvigioni e corrispettivi per locazioni brevi
- ▶ Versamento acconto dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)
- ▶ 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)
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale
- ▶ Versamento imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Versamento imposta unica
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione
- ▶ Versamento saldo per il 2017 dell'imposta municipale propria
- ▶ Versamento seconda rata a saldo TASI

## 27 dicembre

mercoledì

- ▶ Presentazione degli elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile
- ▶ Versamento acconto IVA
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo

## 31 dicembre

domenica

- ▶ Adempimenti IVA di fine mese
- ▶ Dichiarazione ai fini della ritenuta ridotta sulle provvigioni
- ▶ Opzione o revoca del risparmio amministrato
- ▶ Opzione o revoca del risparmio gestito
- ▶ Opzione per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi giornalieri
- ▶ Opzione per la trasmissione telematica dei dati delle fatture
- ▶ Opzione regime fiscale patent box
- ▶ Risposta anomalie redditi 2013
- ▶ Termine processo di conservazione fatture elettro

# FINANZIARE L'IMPRESA E LE PROFESSIONI CON I FONDI EUROPEI

di Alberto Bonifazi e Anna Giannetti

Il volume, dopo aver presentato le **opportunità di finanziamento offerte dalla programmazione finanziaria europea 2014-2020**, in vigore dal 1° gennaio 2014, si sofferma sulle modalità di preparazione dei progetti da sottoporre al finanziamento dell'Unione europea, con particolare enfasi ai programmi e agli strumenti di finanziamento di maggior interesse per le Piccole e Medie imprese. Da segnalare, tra le novità di questa nuova edizione, l'inserimento di una sezione sui **fondi strutturali** e il focus sull'impatto che queste nuove opportunità di finanziamento rappresentano per il mondo delle professioni.

