

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
36

25 SETTEMBRE

FISCO

- 5 Proroga Comunicazione dati fatture
- 15 Definizione controversie tributarie
- 21 Distributori automatici: trasmissione corrispettivi

SOCIETA'

- 29 Assegnazione ai soci e abuso del diritto
- 35 Antiriciclaggio: verifica della clientela
- 42 Dichiarazione doganale: i luoghi approvati

LAVORO

- 6 Varata l'APE volontaria

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 7 Le scadenze
- 50 I quesiti

ANNO XIV, Settimanale, n. 36, 25 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

00 216124



5 000002 161247



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com



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



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



Wolters Kluwer
When you have to be right

NOVITÀ	News a cura di IPSOA e il fisco	
	▶ Fisco	
	Proroga con chiarimenti Comunicazione fatture	5
	Causale Ente Bilaterale Nazionale Confederale	5
	Causale Ente Bilaterale dei Lavoratori	5
	Country by country reporting: aggiornamenti OCSE	5
	Liquidazioni IVA: aggiornamento software	5
	▶ Bilancio e Società	
	Antiriciclaggio: ordini professionali autoregolamentati	6
	Enti locali: aggiornati gli schemi di bilancio	6
	▶ Lavoro	
	APE volontaria: firmato il decreto	6
	Aspettativa per incarichi politici e sindacali	6
LE SCADENZE	▶ Gli adempimenti del mese	7
	▶ Le scadenze dal 25 settembre al 9 ottobre 2017	9
RISCOSSIONE	Definizione agevolata delle controversie tributarie: modalità operative	
	di Paolo Parisi e Paola Mazza	15
DISTRIBUTORI AUTOMATICI	Trasmissione telematica dei corrispettivi dei distributori automatici: profili operativi	
	di Stefano Setti	21
OPERAZIONI STRAORDINARIE	Assegnazione agevolata ai soci: quando l'operazione straordinaria è abusiva	
	di Raffaele Laugelli	29
ANTIRICICLAGGIO	Nuovo Antiriciclaggio: l'adeguata verifica della clientela (4)	
	di Massimiliano De Bonis	35
NUOVO CODICE DOGANALE	Dichiarazione doganale: i luoghi approvati	
	di Francesco D'Alfonso	42
QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	Redditi 2017 - Società in accomandita semplice	50

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 13 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

Agenzia delle Entrate, avviso e FAQ 12 settembre 2017; comunicato 7 settembre 2017



▷ Cfr. Scadenze, pag. 10

Proroga con chiarimenti Comunicazione fatture

L'Agenzia delle Entrate ha prorogato, **dal 16 al 28 settembre 2017**, anche il termine per comunicare i dati delle fatture emesse e ricevute relative al **primo semestre** dell'anno per i soggetti che hanno esercitato l'**opzione**, relativa al semestre 1 gennaio 2017 - 30 giugno 2017. La scadenza è stata uniformata, per il primo anno di applicazione, con i termini per la "Comunicazione dei dati delle fatture emesse, anch'essa già prorogata alla stessa data dal precedente comunicato stampa del MEF 1° settembre 2017:

- Nella comunicazione è possibile **non inserire** i dati delle fatture oggetto di trasmissione al **Sistema Tessera Sanitaria**. Inoltre, nel caso in cui la società sia sottoposta a **procedura concorsuale** la comunicazione spetta ai curatori fallimentari o ai commissari liquidatori.
- È possibile inviare, con uno stesso file, dati di fatture riferite a **periodi diversi**. Tuttavia, per quelle con data di emissione (se emesse) o di registrazione (se ricevute) non compatibile con il periodo di competenza, il sistema ricevente dell'Agenzia produrrà uno specifico avviso nella notifica che non comporta, però, lo **scarto del file**.

Agenzia delle Entrate, ris. 12 settembre 2017, n. 117/E



Causale Ente Bilaterale Nazionale Confederale

Al fine di consentire la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi per il finanziamento dell'**Ente Bilaterale Nazionale Confederale** "E.BI.N.CONF.", l'Agenzia delle Entrate ha istituito la nuova causale contributo:

- **EBCD** - Ente Bilaterale Nazionale Confederale E.BI.N.CONF.

Agenzia delle Entrate, ris. 12 settembre 2017, n. 116/E



Causale Ente Bilaterale dei Lavoratori

Per consentire la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi per il finanziamento dell'**Ente Bilaterale dei Lavoratori** "E.LAV.", l'Agenzia delle Entrate ha istituito la causale contributo:

- **ELAV** - Ente Bilaterale dei Lavoratori E.LAV.

OCSE, Linee Guida 6 settembre 2017



Country by country reporting: aggiornamenti OCSE

In data 6 settembre 2017, l'OCSE ha rilasciato **due aggiornamenti** delle linee guida sull'implementazione e il funzionamento del **Country-by-country Reporting** (BEPS Action 13). Gli aggiornamenti affrontano in particolare le problematiche legate alla definizione dei **ricavi**, al trattamento delle **multinazionali** con periodo contabile breve e al trattamento dell'importo dell'**imposta sul reddito** maturata rispetto all'imposta sul reddito versata.

Agenzia delle Entrate, sito internet



Liquidazioni IVA: aggiornamento software

L'Agenzia delle Entrate ha reso noto che, a partire dal **5 settembre 2017**, sono disponibili i **software aggiornati** per la compilazione e il controllo delle liquidazioni periodiche IVA.

BILANCIO E SOCIETÀ

CNDCEC, nota
8 settembre 2017, n. 39



Antiriciclaggio: ordini professionali autoregolamentati

Gli ordini professionali diventano **organismi di autoregolamentazione** nell'ambito della rinnovata disciplina dell'antiriciclaggio. Gli ordini devono vigilare sul corretto adempimento degli obblighi da parte dei propri iscritti, nonché elaborare e aggiornare le **regole tecniche** relative alle varie metodologie di analisi e valutazione del rischio.

Min. Finanze, decreto
11 agosto 2017

(G.U. 8 settembre 2017,
n. 210)



Enti locali: aggiornati gli schemi di bilancio

Publicato in Gazzetta il decreto del MEF che riporta l'“Aggiornamento degli allegati del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in materia di armonizzazione dei **sistemi contabili** e degli schemi di bilancio delle regioni, degli **enti locali** e dei loro organismi”. Il decreto entra in vigore il **9 settembre 2017**.

LAVORO

Min. Lavoro,
sito internet



APE volontaria: firmato il decreto

Firmato il D.P.C.M. sull'**APE volontaria**. L'anticipo pensionistico si rivolge a tutte le categorie di lavoratori e lavoratrici con età anagrafica pari o superiore ai **63 anni** e che maturano entro 3 anni e 7 mesi il diritto a una pensione di vecchiaia d'importo, certificato dall'INPS, non inferiore a un certo limite. L'anticipo pensionistico è finanziato da un prestito corrisposto da un istituto di credito.

Gli adempimenti del mese

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

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
- ▶ Trasmissione telematica dei dati delle fatture per soggetti che hanno esercitato l'opzione

30 settembre

sabato

- ▶ 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

18 ottobre

mercoledì

- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni dal termine di versamento delle imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2017
- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile

20 ottobre

venerdì

- ▶ Presentazione dichiarazione IVA e versamento trimestrale IVA per i soggetti che hanno aderito al MOSS
- ▶ Trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali

25 ottobre

mercoledì

- ▶ Assistenza fiscale: consegna Mod. 730/2017 integrativo
- ▶ Presentazione degli elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile/trimestrale

Dal 25 settembre al 9 ottobre 2017

25 settembre
lunedì

Operazioni intracomunitarie - INTRASTAT mensile

ADEMPIMENTO ►

Invio telematico all'Ufficio doganale competente per territorio dell'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel periodo precedente.

28 settembre
giovedì

Presentazione - Dichiarazione IMU entro 90 giorni

ADEMPIMENTO ►

Regolarizzazione della tardiva presentazione della dichiarazione IMU che doveva essere effettuata entro il **30 giugno 2017**, con l'applicazione della sanzione ridotta ad **un decimo** del minimo.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

I soggetti passivi per gli immobili posseduti per i quali si ha avuto inizio o siano intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta municipale propria nel corso del 2016.

Presentazione - Redditi 2017 PF entro 90 giorni

ADEMPIMENTO ►

Regolarizzazione della tardiva presentazione del Mod. Redditi 2017 da parte di persone fisiche che potevano presentare su supporto cartaceo la dichiarazione entro il **30 giugno 2017**, con l'applicazione della sanzione ridotta.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Sono tenuti alla presentazione della dichiarazione in oggetto i soggetti non obbligati alla presentazione in via telematica del Mod. Redditi 2017, e quindi tenuti alla presentazione su supporto cartaceo con scadenza 30 giugno 2017, che non hanno provveduto a tale adempimento. Si ricorda che tali soggetti possono comunque provvedere alla presentazione in oggetto direttamente tramite Internet o in via telematica tramite gli intermediari abilitati entro il **2 ottobre 2017**.

Ravvedimento - Redditi 2017 entro 90 giorni

ADEMPIMENTO ►

I soggetti che non hanno effettuato il versamento delle imposte risultanti da Mod. Redditi 2017 entro il termine ultimo del 30 giugno 2017 possono regolarizzare gli omessi o insufficienti versamenti, effettuando il pagamento delle imposte dovute, unitamente agli interessi calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno e della sanzione ridotta pari all'**1,67%** (**1/9** del minimo).

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Tutti i soggetti obbligati al versamento di IRPEF, IRES, addizionali all'IRPEF, IVA, IRAP ed imposte sostitutive tenuti alla presentazione della dichiarazione Mod. Redditi 2017 che non hanno eseguito l'adempimento entro il termine ultimo del 30 giugno 2017.

Comunicazione dati - Fatture emesse e ricevute

ADEMPIMENTO ►

Termine per effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa al semestre 1 gennaio 2017 - 30 giugno 2017. Per il primo anno di applicazione delle nuove disposizioni, la comunicazione è semestrale ed è da inviare il primo semestre entro il 28 settembre ed il secondo semestre entro il 28 febbraio 2018.

Novità: La scadenza è stata prorogata con comunicato stampa 1 settembre 2017.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Soggetti titolari di partita IVA. A decorrere dal 1° gennaio 2017, sono esonerati dalla comunicazione i soggetti passivi esercenti attività di produttori agricoli (art. 34, comma 6, D.P.R. n. 633/1972, situati nelle zone montane di cui all'art. 9 del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 601, i contribuenti che rientrano nel regime forfetario dei "minimi" e quelli che rientrano nel regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità.

Comunicazione dati - Fatture soggetti esercitato opzione

ADEMPIMENTO ►

Termine per effettuare l'invio telematico dei dati delle fatture per i soggetti che hanno esercitato l'opzione, relativa al semestre 1 gennaio 2017 - 30 giugno 2017. I termini di presentazione per il primo anno di applicazione sono entro il 28 settembre 2017 per il primo semestre 2017 ed entro febbraio 2018 per il secondo semestre 2017.

Novità: La scadenza è stata prorogata con comunicato stampa 7 settembre 2017.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Soggetti passivi IVA che hanno esercitato l'opzione per la trasmissione dei dati delle fatture.

30 | settembre
sabato

Adempimenti IVA di fine mese

ADEMPIMENTO ►

I titolari di partita IVA, che eseguono scambi intracomunitari e che compilano schede carburanti ed agenzie di viaggi sono tenuti ad adempimenti IVA i quali: le autofatture per scambi intracomunitari, la rilevazione dei chilometri sulle schede carburanti, adempimenti agenzie di viaggi.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Soggetti, titolari di partita IVA, che eseguono scambi intracomunitari e che compilano schede carburanti ed agenzie di viaggi che operano tramite intermediari.

Beni ai soci - Assegnazione e cessione agevolata

ADEMPIMENTO ►

La Legge n. 232/2016 ha previsto che le disposizioni dell'art. 1, commi da 115 a 120, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, si applichino anche alle assegnazioni, trasformazioni e cessioni poste in essere successivamente al 30 settembre 2016 ed entro il 30 settembre 2017. Le disposizioni agevolative si applicano alle società che hanno per oggetto esclusivo o principale la gestione dei predetti beni e che entro il 30 settembre 2017 si trasformano in società semplici.