

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
47-48

11 DICEMBRE

ANNO XIV, Settimanale, n. 47-48, 11 dicembre 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

- 20 Regole del ravvedimento attenuato
- 26 Split payment: rimborsi e sanzioni
- 33 Coefficienti saldo IMU e TASI
- 43 Carried Interest sui proventi da partecipazioni

SOCIETA'

- 51 Riforma del terzo settore

FALLIMENTO

- 57 Nuovo concordato preventivo

INSERTO

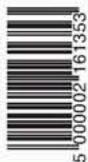
**Dottori commercialisti ed esperti contabili:
guida all'Esame di Stato**

- Il piano economico-finanziario
e i metodi di valutazione d'azienda

LE RUBRICHE

- 5** Novità
- 8** Le scadenze
- 62** I quesiti

00 216135



5 000002 161353



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

TESTO UNICO IMPOSTE SUI REDDITI

di Giulio Andreani e Gianfranco Ferranti

COMMENTARI IPSOA

Il Commentario **“Testo unico imposte sui redditi”** è un uno strumento indispensabile per orientarsi nell’ambito di una materia molto articolata e complessa.

Partendo dall’articolo del TUIR, approfondisce **le tematiche più rilevanti**, la **principale normativa complementare**, gli **orientamenti giurisprudenziali** e di **prassi**, i **documenti dell’Assonime** e delle **altre istituzioni** del mondo professionale e delle imprese.

La struttura dell’opera è pensata per fornire **l’inquadramento della materia attraverso un approccio sistematico** arricchito dalle **interpretazioni degli Autori** sull’applicazione delle disposizioni, grazie anche a **numerosi esempi**.



Scarica subito l’estratto gratuito al link:
<http://shop.wki.it/TUIR>

NOVITÀ	News a cura di IPSOA e il fisco	
	▶ Fisco	
	Super ammortamento: maggiorazione ripartita	5
	F24 On Line: aggiornamento il software	5
	Utili di fonte estera: la provenienza dei dividendi	5
	Mappe catastali: servizio navigazione geografica	5
	Studi di settore: online le statistiche 2016	5
	Sostitutiva sui finanziamenti: pronto il modello	5
	Sisma maggio 2012: nuove specifiche tecniche	6
	Convenzione Italia-Francia: tassazione royalties	6
	TARI: computo della quota variabile	6
	Fondazioni bancarie: codice tributo	6
	Nuova causale contributi EbinWelfare	6
	Capacità fiscali per singolo Comune	7
	▶ Bilancio e Società	
	Voucher digitalizzazione PMI: fornitori esteri	7
	▶ Lavoro	
	NASPI e nuova attività: piena cumulabilità	7
	Reddito di inclusione: invio della domanda	7
LE SCADENZE	▶ Gli adempimenti del mese	8
	▶ Le scadenze dall'11 dicembre 2017 all'8 gennaio 2018	10
ACCERTAMENTO	L'Agenzia chiarisce le regole del ravvedimento "attenuato"	
	di Antonio Zappi	20
SPLIT PAYMENT	Split payment: adempimenti, rimborsi e sanzioni	
	di Gabriele Liberatore	26
SALDO IMU TASI	Saldo IMU e TASI: focus sulle aliquote applicabili	
	di Donatella Cerone e Cristina Piseroni	33
CARRIED INTEREST	Proventi da partecipazioni a società, enti, od OICR di dipendenti ed amministratori: il Carried Interest	
	di Francesco Telch	43
TERZO SETTORE	Il CNDCEC analizza la riforma del Terzo settore	
	di Federico Gavioli	51
RIFORMA FALLIMENTARE	Come accedere al concordato preventivo in seguito alla riforma	
	di Paolo Parisi e Paola Mazza	57
QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	Cedolare secca - Contratti inferiori a 30 giorni	62

INSERTO

Esame di Stato per dottori commercialisti ed esperti contabili: il piano economico-finanziario e i metodi di valutazione d'azienda

a cura di Alessandro Cortesi, Fabio Ciovati, Giovanni Ghelfi, Chiara Mancini
e Patrizia Tettamanzi

II

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 29 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 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 € 225,00

Estero

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. 24 novembre 2017,
n. 145/E



Super ammortamento: maggiorazione ripartita

Se il contribuente decide di procedere con l'ammortamento dei beni strumentali nuovi di **costo unitario non superiore a 516,46 euro**, la maggiorazione del super ammortamento **va ripartita** in funzione della percentuale prevista e quindi non va considerata in un'unica soluzione. Quindi, sotto l'aspetto fiscale, il contribuente dovrà:

- procedere con la deduzione delle quote di ammortamento dei beni, nel rispetto del principio della previa **imputazione al conto economico**
- dedurre extra-contabilmente le quote, facendo riferimento ai coefficienti previsti, e indipendentemente dal coefficiente civilistico adottato in bilancio.

Agenzia delle Entrate,
sito internet



F24 On Line: aggiornato il software

A partire dal **21 novembre 2017**, è disponibile il software aggiornato (**versione 2.7.5**) per la compilazione del modello F24 online, che consente alle persone fisiche e alle società di compilare il modello F24 ed eseguire il pagamento online delle imposte senza doversi recare presso gli sportelli bancari.

Agenzia delle Entrate,
ris. 23 novembre 2017,
n. 144/E



Utili di fonte estera: la provenienza dei dividendi

Le **delibere societarie** dalle quali risulta che le somme distribuite sono attinte da riserve non alimentate da utili provenienti da Stati o territori a fiscalità privilegiata, costituiscano un supporto documentale idoneo a dimostrare la provenienza dei dividendi. La provenienza dei dividendi esclude il loro computo nella formazione del reddito del percettore come altrimenti previsto per gli utili provenienti da Stati o territori a regime fiscale privilegiato.

Agenzia delle Entrate,
provv. 23 novembre 2017,
n. 271542



Mappe catastali: servizio navigazione geografica

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile un **nuovo servizio per la navigazione geografica** della **cartografia catastale**, nell'ambito della direttiva europea "Inspire", il quale:

- può essere utilizzato da pubbliche amministrazioni, imprese, professionisti e cittadini;
- è disponibile per tutto il territorio nazionale (fatta eccezione per le province autonome di Trento e Bolzano);
- consente una navigazione dinamica delle mappe catastali, nonché la visualizzazione integrata con altri dati a supporto dei processi di analisi, gestione e monitoraggio del territorio.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
23 novembre 2017



Studi di settore: online le statistiche 2016

L'Agenzia delle Entrate ha diffuso le **statistiche sugli studi di settore** aggiornate fino al periodo d'imposta **2016**: è possibile visualizzare i dati a partire dal periodo **2011**. Il sistema di navigazione messo a disposizione consente di visualizzare sia i dati di uno qualunque dei vari studi, sia i dati aggregati dei vari operatori.

Agenzia delle Entrate,
provv. 23 novembre 2017,
n. 270335



Sostitutiva sui finanziamenti: pronto il modello

L'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello per la "Dichiarazione dell'imposta sostitutiva sui finanziamenti", con le relative istruzioni per la compilazione e relative **specifiche tecniche** per la trasmissione in via telematica.

L'ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente alla lavorazione della dichiarazione è determinato in base al **domicilio fiscale** del contribuente.

Agenzia delle Entrate,
provv. 22 novembre 2017,
n. 269367



Sisma maggio 2012: nuove specifiche tecniche

L'Agenzia delle Entrate ha approvato le specifiche tecniche per la comunicazione finalizzata all'accesso al finanziamento dei pagamenti dei tributi, dei contributi previdenziali e assistenziali e dei premi per l'assicurazione obbligatoria a seguito del sisma del mese di maggio 2012. I dati andranno trasmessi esclusivamente in via telematica entro il **31 maggio 2018** ed entro la fine del mese successivo a ciascun semestre solare del periodo di ammortamento, ovvero di quello in cui si verifica l'evento da comunicare.

Agenzia delle Entrate,
ris. 22 novembre 2017,
n. 143/E



Convenzione Italia-Francia: tassazione royalties

Le **royalties** corrisposte a fronte della concessione del diritto d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche **non sono tassabili in Italia** quando è possibile accertarne il carattere creativo ed il valore artistico. La Convenzione contro le doppie imposizioni tra l'Italia e la Francia prevede, infatti, che i canoni provenienti da uno Stato e pagati ad un residente dell'altro Stato, per l'uso o la concessione in uso di un diritto d'autore su opere letterarie, artistiche o scientifiche sono imponibili soltanto in questo altro Stato, qualora detto residente ne sia l'effettivo beneficiario.

Min Finanze, circ.
20 novembre 2017,
n. 1/DF



TARI: computo della quota variabile

La **quota variabile** della **TARI** va computata **una sola volta** sulla **superficie totale** dell'utenza domestica, **comprensiva delle pertinenze** dell'alloggio. Dunque non va computata separatamente sulla superficie dell'abitazione e sulla superficie delle relative pertinenze. In caso di errato computo della parte variabile, **è possibile richiedere il rimborso** della parte non dovuta.

Agenzia delle Entrate,
ris. 20 novembre 2017,
n. 142/E



Fondazioni bancarie: codice tributo

Per consentire l'utilizzo in compensazione del credito d'imposta, tramite il mod. F24, l'Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo:

- **6880** - Credito d'imposta relativo ai versamenti effettuati in favore dei **fondi speciali per il volontariato** istituiti presso le regioni - art. 1, commi 578- 581, della legge 11 dicembre 2016, n. 232.

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



Nuova causale contributi 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, decreto
16 novembre 2017



Capacità fiscali per singolo Comune

Il MEF ha approvato la **stima della capacità fiscale** dei singoli Comuni e la nota metodologica inerente alla **procedura di calcolo**. Le componenti della capacità fiscale fanno riferimento a due tipi di entrata:

- **imposte e tasse**: IMU; TASI; addizionale comunale IRPEF; imposte e tasse minori (imposta di scopo, imposta sulla pubblicità, tassa sull'occupazione spazi e aree pubbliche, etc.)
- tariffe sui **servizi comunali** e prelievo sul servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti (TARI).

In relazione alla seconda categoria, il gettito non andrebbe incluso nella capacità fiscale. Ciò in ragione del fatto che esso è a totale copertura del costo.

SOCIETÀ

Min. Sviluppo
economico, FAQ



Voucher digitalizzazione PMI: fornitori esteri

Sono ammissibili al bando voucher digitalizzazione PMI anche i **beni e servizi acquistati da fornitori esteri**, e i costi sostenuti per l'acquisto a tempo determinato di **licenze d'uso** dei software. **Escluse** invece le spese per i canoni relativi a servizi informatici, come per esempio i canoni di abbonamento per il **cloud storage**, o per il noleggio di attrezzature informatiche, nonché i soggetti registrati unicamente presso il Repertorio Economico Amministrativo delle Camere di Commercio.

LAVORO

INPS, circ.
23 novembre, n. 174



NASPI e nuova attività: piena cumulabilità

L'INPS fornisce dettagli sui casi di **compatibilità e cumulabilità** della indennità NASPI con lo svolgimento di **attività di impresa o lavoro autonomo**. In particolare, l'Istituto si sofferma sull'avvio di nuove attività in forma di società o di studio professionale.

INPS, circ.
22 novembre 2017,
n. 172



Reddito di inclusione: invio della domanda

La domanda di reddito di inclusione (o REL) deve essere presentata **dal 1° dicembre 2017** presso i comuni o altri punti di accesso identificati dai comuni stessi utilizzando il modello di domanda predisposto dall'INPS; il beneficio economico è erogato con la Carta Rel **dal 1° gennaio 2018**.

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 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 gestito)
- ▶ 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

2 gennaio

martedì

- ▶ Imposta di bollo assoluta in modo virtuale
- ▶ Intermediari finanziari: comunicazione periodica all'Anagrafe tributaria
- ▶ 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 civile e fiscale delle società di investimento immobiliare quotate
- ▶ Presentazione degli elenchi Intra 12 e versamento
- ▶ Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2017 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- ▶ Presentazione dichiarazioni dei redditi da parte degli eredi
- ▶ Presentazione istanza definizione agevolata ruoli
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni tardivo versamento saldo IMU/TASI
- ▶ Ravvedimento entro 30 giorni dal termine di versamento degli acconti delle imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2017
- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- ▶ Trasmissione delle certificazioni da parte dei sostituti d'imposta entro 60 giorni dal termine dell'invio del modello 770
- ▶ Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Redditi 2017 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Versamento imposte dichiarazioni eredi
- ▶ Versamento imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2017 e IRAP 2017 società con esercizio a cavallo

Dall'11 dicembre 2017 all'8 gennaio 2018

14 | dicembre
giovedì

Ravvedimento - Redditi e IRAP 2017 entro 15 giorni

ADEMPIMENTO ►

I soggetti che non hanno effettuato il versamento delle imposte risultanti da Mod. Redditi 2017 ed IRAP 2017 entro il termine ultimo del **30 novembre 2017** possono ravvedere l'omesso o insufficiente versamento entro 15 giorni dal termine con sanzione pari a 0,1% (15%/10/15) per ogni giorno di ritardo oltre agli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno.

15 | dicembre
venerdì

Fattura - Fatturazione differita

ADEMPIMENTO ►

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

Registro corrispettivi - Annotazione separata

ADEMPIMENTO ►

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

18 | dicembre
lunedì

Ritenute - Lavoro autonomo, dipendente, locazioni brevi

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.

Gli intermediari operano la ritenuta del **21%** sull'ammontare dei corrispettivi lordi, dovuti per i contratti di locazione breve, qualora intervengano nel pagamento o incassino i corrispettivi, all'atto del pagamento al beneficiario.

Ritenute - 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.

Ritenute - Capitali corrisposti da imprese 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.