

IPSOA

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2018
18

7 MAGGIO

FISCO

14 Dichiarazione IVA: esportatore abituale

BILANCIO

21 Nuovo OIC 11

27 Nuovo IFRS 15

LAVORO

32 Reddito di inclusione

INSERTO

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

- L'analisi di bilancio di un'azienda manifatturiera

LE RUBRICHE

5 Novità 7 Le scadenze 37 I quesiti

ANNO XV, Settimanale, n. 18, 7 maggio 2018 - 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

00230112



5 000002 301124



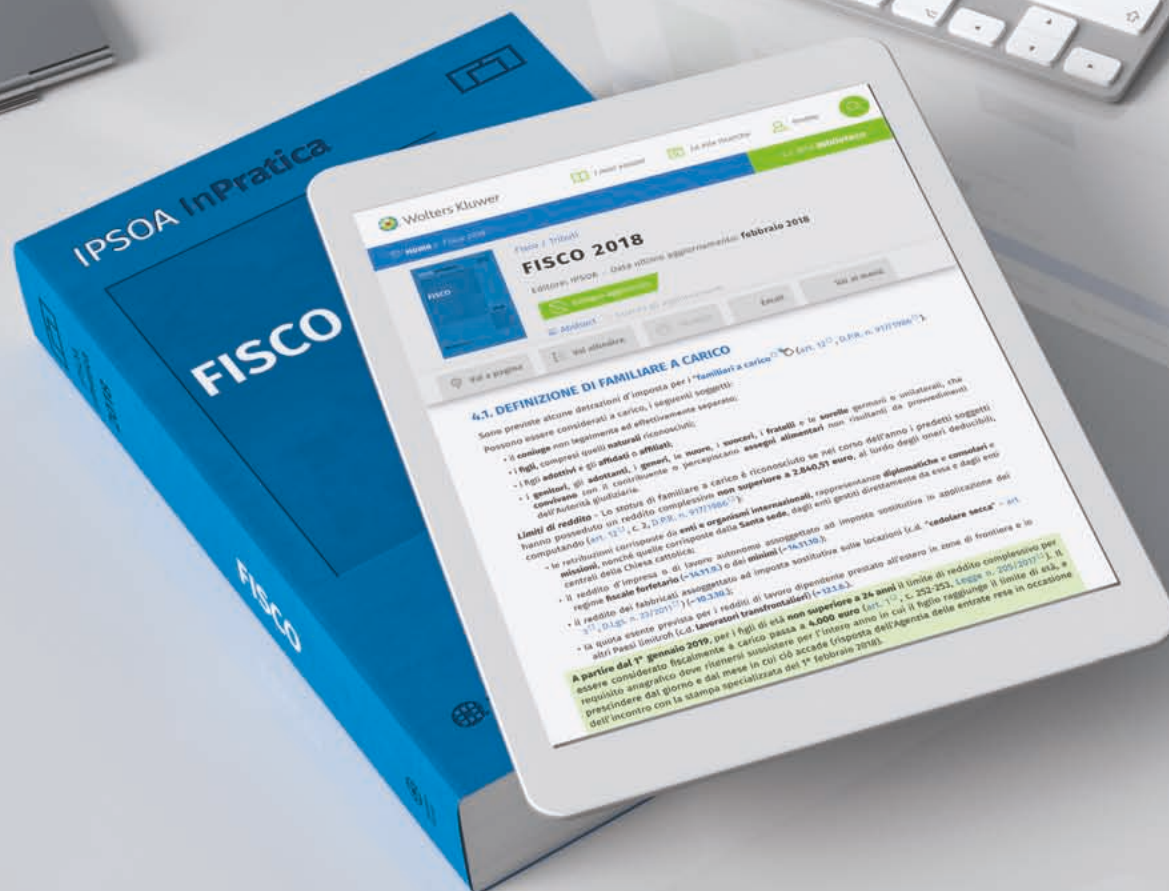
Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

IPSOA InPratica FISCO è già on line

EDIZIONE 2018



Y48GACL

Testo digitale sempre aggiornato

Modifiche immediatamente visibili

Testo integrale di norme e interpretazioni

Integrato con One|FISCALE per approfondire



Wolters Kluwer

ACQUISTALO SUBITO! www.ipsoa.it/fiscoinpratica - Tel. 02.45435207
Cerca il tuo consulente editoriale su shop.wki.it/agenzie
Visita le migliori librerie professionali

NOVITÀ	News a cura di IPSOA e Il fisco	
	► Fisco	
	Immatricolazione auto: rileva il domicilio fiscale	5
	Precompilata con errori: si può annullare	5
	Stoccaggio di prodotti energetici presso terzi	5
	Software liquidazioni IVA on line	5
	Fatturazione elettronica obbligatoria dal 1° luglio	5
	Gruppo IVA: decreto in Gazzetta	5
	► Società e Bilancio	
	Piattaforma digitale fatturazione elettronica	6
	► Lavoro	
	Tirocini formativi extracurricolari: sanzioni	6
	Comunicazione gestione del personale	6
	Assegno di ricollocazione: rinviato a maggio	6
	Servizi per il lavoro: criteri per l'accreditamento	6
LE SCADENZE	► Gli adempimenti del mese	7
	► Le scadenze dal 7 al 21 maggio 2018	9
DICHIARAZIONE IVA	Dichiarazione IVA 2018: esportatore abituale e dichiarazione d'intento	
	di Stefano Setti	14
PRINCIPI CONTABILI	Nuovo OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio di esercizio	
	di Corrado Fenici	21
PRINCIPI CONTABILI INTERNAZIONALI	Nuovo IFRS 15 "Revenue from contracts with customers": aspetti fiscali	
	di Francesco Telch	27
REDDITO DI INCLUSIONE	Reddito di inclusione: l'INPS spiega le novità della Legge di Bilancio 2018	
	di Federico Gavioli	32
QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	Detrazioni - Acquisto agevolato elettrodomestico	37
	Associazioni - Compensi Associazione sportiva dilettantistica	37
	Mod. 730 - Indennità a titolo di risarcimento danni	38
INSERTO	Esame di Stato per dottori commercialisti e esperti contabili: l'analisi di bilancio di un'azienda manifatturiera	
	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 25 aprile 2018

Editorie

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

Ipsos - Gruppo Wolters Kluwer

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche Srl
Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI)
Tel. 02/57789422

Stampa

GRAFICA VENETA S.p.A.
Via Maccaneto, 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:

Ipsos Redazione Pratica Fiscale e Professionale

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:

Ipsos 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

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,
provv. 19 aprile 2018,
prot. n. 84332



Immatricolazione auto: rileva il domicilio fiscale

L'**istanza** per l'immatricolazione dell'autoveicolo/motoveicolo di provenienza comunitaria va presentata dal contribuente alla **Direzione Provinciale** dell'Agenzia delle Entrate nella cui circoscrizione è ubicato il proprio **domicilio fiscale** alla data della presentazione dell'istanza medesima.

Agenzia delle Entrate,
FAQ 17 aprile 2018



Precompilata con errori: si può annullare

Il contribuente che ha già trasmesso il 730 e ha riscontrato un errore può annullare la dichiarazione precedente e inviare, tramite l'applicazione web, una **nuova dichiarazione a partire dal 28 maggio**. L'annullamento è possibile una sola volta **fino al 20 giugno**.

Min. Finanze, decreto
12 aprile 2018



Stoccaggio di prodotti energetici presso terzi

Il MEF ha firmato il decreto 12 aprile 2018, attuativo delle disposizioni della **legge di Bilancio 2018** in materia di autorizzazione allo stoccaggio di prodotti energetici presso **depositi di terzi**. Diversi gli aspetti disciplinati dal provvedimento: dalle modalità di presentazione delle istanze di autorizzazione al contenuto delle istanze.

Agenzia delle Entrate,
sito internet



Software liquidazioni IVA on line

L'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile la **versione 2.0** del software di compilazione e controllo per la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA (**lvp18**), il quale mediante una serie di domande determina la struttura della comunicazione relativa alla **tipologia dell'utente** e predispone i quadri per la compilazione. La procedura di controllo consente di evidenziare, mediante appositi messaggi di errore, le **anomalie o incongruenze** riscontrate.

Consiglio UE,
decisione
16 aprile 2018, n. 593



(G.U.U.E.
19 aprile 2018, L99)

Fatturazione elettronica obbligatoria dal 1° luglio

Il Consiglio UE ha autorizzato l'Italia ad introdurre l'obbligo di fatturazione elettronica per **tutti i soggetti passivi** stabiliti sul territorio italiano, **ad eccezione** dei soggetti passivi che beneficiano della franchigia per le **piccole imprese**, e a convogliare le fatture nel Sistema di Interscambio gestito dall'Agenzia delle Entrate. La decisione si applica **dal 1° luglio 2018 al 31 dicembre 2021**.

Min. Finanze, decreto
6 aprile 2018



(G.U. 18 aprile 2018,
n. 90)

Gruppo IVA: decreto in Gazzetta

È stato pubblicato in Gazzetta il decreto con il quale il Ministero delle finanze ha definito le modalità attuative della disciplina in materia di **Gruppo IVA**. In fase di prima applicazione il decreto stabilisce che, qualora sia presentata entro il **15 novembre 2018**, la dichiarazione di costituzione del Gruppo IVA ha effetto a partire dal **2019**.

BILANCIO E SOCIETÀ



Unioncamere,
comunicato
16 aprile 2018

Piattaforma digitale fatturazione elettronica

Le imprese italiane utilizzatrici della **piattaforma delle Camere di Commercio** (fatturaelettronica.infocamere.it), potranno compilare le fatture dirette alle PA dei paesi UE con le modalità usate finora, lasciando alla piattaforma digitale il compito di trasformarle, in modo trasparente, nello **standard Europeo** per l'invio all'Amministrazione destinataria.

LAVORO



Ispettorato Nazionale
Lavoro, circ.
18 aprile 2018 n. 8

Tirocini formativi extracurricolari: sanzioni

Arrivano dall'Ispettorato Nazionale del Lavoro le istruzioni operative per l'effettuazione delle ispezioni mirate al controllo della legittimità e regolarità dei tirocini formativi extracurricolari. I controlli dovranno essere effettuati in collaborazione con le Regioni e le eventuali irregolarità accertate, se gravi, potranno comportar la **conversione del rapporto** in lavoro subordinato a tempo indeterminato.



Ispettorato Nazionale
Lavoro, comunicato
13 aprile 2018

Comunicazione gestione del personale

È stato pubblicato dall'Ispettorato Nazionale del Lavoro il **vademecum** con le **istruzioni** per la **trasmissione telematica** della **comunicazione obbligatoria** da parte dei commercialisti e avvocati che svolgono attività di gestione del personale. Oggetto della comunicazione sono gli ambiti provinciali presso cui operano le aziende assistite, con alcune specificità per i **datori di lavoro edili e agricoli**.



ANPAL, delibera
10 aprile 2018, n. 14

Assegno di ricollocazione: rinviato a maggio

L'ANPAL comunica il **rinvio a maggio** della piena **operatività** dell'**assegno di ricollocazione**. Dopo una prima fase sperimentale, infatti, si è in attesa della piena applicazione della misura che dovrebbe garantire un pieno ed efficace sostegno alla rioccupazione dei **lavoratori disoccupati o in Cigs**.



Min. Lavoro, decreto
11 gennaio 2018

(G.U. 19 aprile 2018,
n. 91)

Servizi per il lavoro: criteri per l'accreditamento

Entrano in vigore, con la pubblicazione in Gazzetta, i nuovi criteri dettati dal Ministero del Lavoro per l'**accreditamento dei servizi per il lavoro**. Il decreto definisce in dettaglio tutti i **requisiti** che devono essere posseduti e mantenuti per poter essere iscritti all'albo nazionale tenuto dall'Anpal.

Gli adempimenti del mese

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

7maggio

lunedì

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

15maggio

martedì

- Annotazione separata nel registro corrispettivi
- Fatturazione differita
- Presentazione istanza definizione agevolata ruoli

16maggio

mercoledì

- Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile/trimestrale
- Rateizzazione versamento IVA annuale
- Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- 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

17maggio

giovedì

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

25maggio

venerdì

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

30maggio

lunedì

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

31maggio

martedì

- Adempimenti IVA di fine mese
- Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute
- Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA
- Intermediari finanziari: comunicazione periodica all'Anagrafe tributaria
- 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 denuncia dell'imposta sulle assicurazioni dovuta sui premi ed accessori incassati
- Trasmissione telematica dei dati delle fatture per i soggetti che hanno esercitato l'opzione
- 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 risultanti dalla dichiarazione Redditi 2017 e IRAP 2017 società con esercizio a cavallo

LIBRI

BILANCIO E REDDITO D'IMPRESA

A cura di Luca Miele, Alessandro Sura, Francesco Bontempo, Tommaso Fabi

III Edizione, Ipsoa Editore, 2018, pagg. 1900, € 150,00



L'opera analizza dagli aspetti civilistici relativi alla **redazione dei bilanci**, a quelli relativi alla **determinazione del reddito d'impresa** fino alla **liquidazione delle imposte** sui redditi.

Nella parte sul bilancio, oltre all'analisi delle norme che ne regolano la redazione, sono trattati i **postulati del bilancio**, i **criteri di valutazione** delle poste, il **bilancio consolidato**, le **operazioni straordinarie**, i **patrimoni destinati**, il **bilancio di liquidazione**, il **bilancio in forma abbreviata**, i **profili giuridici** relativi alla tenuta della contabilità, il bilancio e il **falso in bilancio**.

Nella parte fiscale sono analizzate la struttura generale delle **imposte sul reddito di impresa**, i **componenti negativi e positivi di reddito** e le regole attinenti all'imputazione temporale degli stessi. Sono particolarmente approfonditi i temi riguardanti: il credito per imposte estere, i costi cd. "black list, trasferimenti di residenza da e per l'estero, stabili organizzazioni, reddito in Italia e redditi all'e-

stero, transfer pricing, associazione in partecipazione, esteroinvestizione, affitto di azienda

Per ogni tema trattato, gli Autori hanno inserito numerosi **casi** controversi.

Per quanto riguarda il bilancio, il testo tiene conto degli **emendamenti ai principi contabili** emanati a **dicembre 2017**. Dal punto di vista tributario, il volume è aggiornato con la legge di Bilancio 2018 che ha previsto semplificazioni per la tassazione delle plusvalenze, novità per la tassazione degli utili provenienti da paradisi fiscali, la proroga per super e iper ammortamento.

Per informazioni e acquisti

- **Servizio Informazioni Commerciali Ipsoa**
tel. 02.8247794 - fax 02.82476403
- **Agenzie Ipsoa di zona**
www.shop.wki.it/agenzie
- **www.shopwki.it**

Dal 7 al 21 maggio 2018

7 | maggio
lunedì

ADEMPIMENTO ►

Trasmissione - Certificazioni sostituti d'imposta a 60 gg.

Termine per effettuare la trasmissione all'Agenzia delle entrate delle certificazioni da parte dei sostituti d'imposta entro 60 giorni con riduzione delle sanzioni ad un terzo.

15 | maggio
martedì

ADEMPIMENTO ►

Annotazione separata nel registro corrispettivi

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.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

I commercianti al minuto che emettono lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

Fatturazione differita

ADEMPIMENTO ►

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

SOGGETTI OBBLIGATI ►

I contribuenti che effettuano cessioni di beni, la cui consegna o spedizione risulta da documento di trasporto o da altro documento idoneo. Tali soggetti hanno facoltà di emettere fattura differita, entro il giorno 15 del mese successivo a quello di consegna o spedizione della merce.

Presentazione - Istanza definizione agevolata ruoli

ADEMPIMENTO ►

Presentazione istanza definizione agevolata carichi affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2016 e dal 1° gennaio al 30 settembre 2017.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Soggetti che vogliono usufruire della definizione agevolata dei carichi affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2016 e dal 1° gennaio al 30 settembre 2017. Sono esclusi dalla definizione i carichi affidati agli agenti della riscossione recanti:

- a) le risorse proprie tradizionali previste dall'art. 2, paragrafo 1, lett. a), delle decisioni 2007/436/CE/Euratom del Consiglio, del 7 giugno 2007, e 2014/335/UE/Euratom del Consiglio, del 26 maggio 2014", e l'imposta sul valore aggiunto riscossa all'importazione;
- b) le somme dovute a titolo di recupero di aiuti di Stato ai sensi dell'art. 16 del Regolamento UE 2015/1589 del Consiglio del 13 luglio 2015;
- c) i crediti derivanti da pronunce di condanna della Corte dei conti;
- d) le multe, le ammende e le sanzioni pecuniarie dovute a seguito di provvedimenti e sentenze penali di condanna;
- e) le altre sanzioni diverse da quelle irrogate per violazioni tributarie o per violazione degli obblighi relativi ai contributi e ai premi dovuti dagli enti previdenziali (nel senso che ai fini della definizione agevolata dei carichi non sono dovute le sanzioni irrogate per violazione degli obblighi relativi ai contributi e ai premi anche nel caso in cui il debitore sia lo stesso ente previdenziale).

16 maggio
mercoledì**ADEMPIMENTO ►****Liquidazione IVA - Soggetti obbligo mensile/trimestrale**

I titolari di partita IVA versano entro la data odierna l'IVA dovuta per il mese di **aprile** (per il mese di **marzo** nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi) o per il **primo trimestre 2017 (gennaio - marzo)**.

Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente deve essere effettuato esclusivamente mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Sono tenuti ad effettuare la liquidazione con obbligo mensile i contribuenti titolari di partita IVA che nell'anno solare precedente o nella dichiarazione di inizio attività presentata nel corso dell'esercizio in corso hanno indicato un volume d'affari superiore ai seguenti limiti:

Soggetti interessati	Limite (volume d'affari)
Imprese che prestano servizi	400.000 euro
Esercenti arti o professioni	400.000 euro
Tutti gli altri soggetti	700.000 euro
Soggetti che, pur non superando i limiti, non abbiano optato per il regime trimestrale	

Per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, degli organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica, degli enti pubblici territoriali e dei consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'art. 31 del Testo Unico di cui al D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni, delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, degli istituti universitari, delle aziende sanitarie locali, degli enti ospedalieri, degli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, degli enti pubblici di assistenza e beneficenza e di quelli di previdenza, per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati per il c.d. *split payment*. Si rimanda a quanto indicato di seguito con riferimento agli altri soggetti sottoposti a *split payment*.

Ritenute - Lavoro autonomo, dipendente e provvigioni**ADEMPIMENTO ►**

I 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.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

- Società di capitali,
- enti commerciali di diritto pubblico o privato,
- enti non commerciali di diritto pubblico o privato,
- associazioni non riconosciute,
- consorzi,
- società non residenti,
- società di persone,
- associazioni per l'esercizio di arti e professioni,
- società di armamento,
- società di fatto,