

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
34

11 SETTEMBRE

ANNO XIV, Settimanale, n. 34, 11 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

FISCO

- 5 Compensazione cartelle crediti PA 2017
- 13 Comunicazioni trimestrali IVA
- 19 Regime fiscale delle locazioni brevi

SOCIETÀ

- 24 Scissione e successiva cessione di partecipazioni

LAVORO

- 30 "Bonus Mamma domani"

INSERTO

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

- Il concordato preventivo e le attestazioni rilasciate dal professionista incaricato

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 7 Le scadenze
- 34 I quesiti

00 216122



5 000002 161223



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

Se posso consultare le ultime novità in materia fiscale,

è La Mia **Biblioteca**

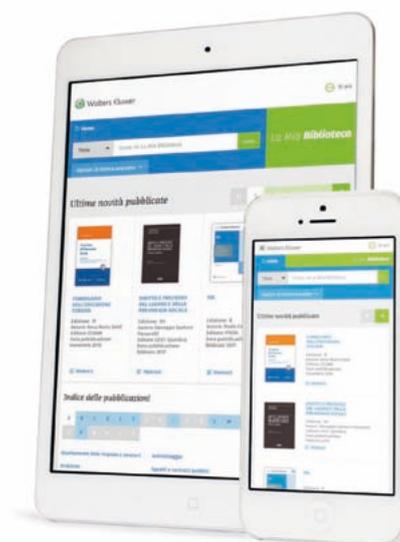
La Mia **Biblioteca** è la prima biblioteca professionale digitale con migliaia di testi pubblicati da CEDAM, UTET Giuridica, IPSOA, il fisco, LEGGI D'ITALIA e Altalex.

- 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!



NOVITÀ	News a cura di IPSOA e il fisco	
	▶ Fisco	
	Regole contratti atipici di mantenimento	5
	Garanzia globale di terzi per i debiti doganali	5
	Compensazione cartelle-crediti PA 2017	5
	Scambio dati fiscali Italia-USA	5
	Registri immobiliari: stralcio conservatorie	5
	Conservazione digitale registri immobiliari dal 2015	5
	Assonime sulla Web tax transitoria	6
	Abuso del diritto e operazioni straordinarie	6
	▶ Bilancio e Società	
	Ricerca e Sviluppo: ridefinite le agevolazioni	6
	▶ Lavoro	
	SIA sisma: presentazione delle istanze	6
	Contributi agricoli nel Cassetto Previdenziale	6
LE SCADENZE	▶ Gli adempimenti del mese	7
	▶ Le scadenze dall'11 al 25 settembre 2017	9
COMUNICAZIONI IVA	Comunicazioni trimestrali IVA: le indicazioni delle Entrate sul ravvedimento operoso	
	di Federico Gavioli	13
LOCAZIONI BREVI	Il regime fiscale delle locazioni brevi con opzione per la cedolare secca	
	di Roberta Braga	19
OPERAZIONI STRAORDINARIE	Scissione e successiva cessione di partecipazioni: l'operazione non è elusiva	
	di Raffaele Laugelli	24
BONUS MAMMA DOMANI	Bonus "Mamma domani"	
	di Paolo Parisi e Paola Mazza	30
QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	Corrispettivi - Istruttore di palestra	34
INSERTO	Esame di Stato per dottori commercialisti ed esperti contabili: il concordato preventivo e le attestazioni rilasciate dal professionista incaricato	
	a cura di Alessandro Cortesi, Fabio Ciovati, Giovanni Ghelfi, Chiara Mancini e Patrizia Tettamanzi	III

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 30 agosto 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 Milano Via Dei Missaglia n. 97 - Edificio
B3 - 20142 (MI), titolare del trattamento e sono trattati da
quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Italia
S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità ammini-
strative 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), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403.

FISCO

Agenzia delle Entrate,
ris. 25 agosto 2017,
n. 113/E



Regole contratti atipici di mantenimento

Anche ai contratti atipici di mantenimento si applica la **regola del "prezzo-valore"**: è necessario che il contratto di mantenimento e di assistenza realizzi una cessione avente ad oggetto **immobili ad uso abitativo** e le relative pertinenze, a favore di una **persona fisica** che non agisca nell'esercizio di attività impresa o di lavoro autonomo. Le parti devono dichiarare nell'atto il valore della controprestazione assunta dal cessionario.

Agenzia delle Dogane,
comunicazione
22 agosto 2017



Garanzia globale di terzi per i debiti doganali

L'autorità doganale può accettare domande di autorizzazione alla Garanzia Globale a favore di una **persona terza** da quella a cui è richiesta: una volta ottenuta l'autorizzazione, la persona terza diventa **finanziariamente obbligata al pagamento del debito doganale** di cui è titolare il debitore nei confronti dell'autorità doganale, nei limiti dell'importo di riferimento definito nell'autorizzazione.

Min. Finanze,
decreto 9 agosto 2017
(G.U. 21 agosto 2017,
n. 194)



Compensazione cartelle-crediti PA 2017

Il MEF ha fissato le modalità di compensazione delle cartelle esattoriale per i crediti vantati nei confronti delle pubbliche amministrazioni nell'anno 2017, in vigore dal **21 agosto 2017**. Le imprese e i professionisti, titolari di crediti non prescritti, certi, liquidi ed esigibili, per somministrazioni, forniture, appalti e prestazioni professionali, maturati nei confronti della PA, potranno compensare tali crediti secondo le regole previste per l'anno **2014**.

Min. finanze,
decreto 9 agosto 2017
(G.U. 17 agosto 2017,
n. 191)



Scambio dati fiscali Italia-USA

Sono stati modificati alcuni degli allegati agli accordi relativi allo **scambio automatico di informazioni tra l'Italia e gli Stati Uniti**: è stato in particolare implemento l'**elenco delle giurisdizioni partecipanti** agli accordi finalizzati allo scambio di informazioni sui conti finanziari da parte di altre giurisdizioni estere.

Agenzia delle Entrate,
provv. 9 agosto 2017
(G.U. 17 agosto 2017,
n. 191)



Registri immobiliari: stralcio conservatorie

L'Agenzia delle Entrate ha provveduto ad istituire le **sezioni stralcio** delle **conservatorie dei registri immobiliari**. Il responsabile del servizio di pubblicità immobiliare assume le funzioni di Conservatore dei registri immobiliari. Con un successivo provvedimento verranno individuati i **luoghi di ubicazione**.

Agenzia delle Entrate,
provv. 9 agosto 2017
(G.U. 17 agosto 2017,
n. 191)



Conservazione digitale registri immobiliari dal 2015

I registri immobiliari formati dal **1° gennaio 2015** devono essere conservati **unicamente su supporti informatici**, in conformità delle regole tecniche contenute nel Codice dell'amministrazione digitale. Il provvedimento è in vigore dal **21 agosto**.

Assonime, circ.
4 agosto 2017, n. 21



Assonime sulla Web tax transitoria

Arrivano le prime osservazioni di Assonime - accompagnate da alcune **perplexità** - sulla **Web Tax** prevista dalla **Manovra correttiva 2017**, norma avente **carattere transitorio e sperimentale**.

Assonime, circ.
3 agosto 2017, n. 20



Abuso del diritto e operazioni straordinarie

Assonime commenta le indicazioni fornite nel mese di luglio dall'Agenzia delle Entrate nelle risoluzioni n. 97/E, n. 98/E e n. 99/E sull'applicazione della disciplina dell'abuso del diritto in relazione alle **operazioni di scissione e di conferimento di azienda**.

BILANCIO E SOCIETÀ

Min. Sviluppo
economico, decreto
24 maggio 2017



(G.U. 18 agosto 2017,
n. 192)

Ricerca e Sviluppo: ridefinite le agevolazioni

Il MEF ha provveduto a ridefinire le procedure per la concessione ed erogazione delle agevolazioni, previste dal decreto del Ministro dello sviluppo economico 1° aprile 2015, a favore dei **progetti di ricerca e sviluppo** realizzati nell'ambito di accordi sottoscritti dal Ministero con le regioni, le province autonome, le altre amministrazioni pubbliche eventualmente interessate e i soggetti proponenti.

LAVORO

INPS, circ.
22 agosto 2017, n. 126
Min. Lavoro,
decreto 26 luglio 2017



(G.U. 16 agosto 2017,
n. 190)

SIA sisma: presentazione delle istanze

L'INPS disciplina la concessione del **SIA sisma**, un beneficio economico **una tantum** in favore dei soggetti che versano in condizioni di maggiore **disagio economico**, residenti in uno dei Comuni colpiti dagli eventi sismici del 2016 e del 2017. La domanda va presentata mediante modello di dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà entro il **31 ottobre 2017**.

INPS, messaggio
11 agosto 2017, n. 3284



Contributi agricoli nel Cassetto Previdenziale

L'INPS **non** invierà **più** le **lettere cartacee** contenenti i dati per la compilazione dei mod. F24 utili al pagamento dei contributi dovuti dalle aziende agricole. A partire dalla scadenza del **16 settembre 2017**, le informazioni necessarie per il pagamento dei contributi agricoli unificati sono disponibili **esclusivamente nel Cassetto Previdenziale Aziende Agricole**.

Gli adempimenti del mese

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

14 settembre

giovedì

- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni per omesso o insufficiente versamento prima rata IMU/TARI/TASI
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile

15 settembre

venerdì

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

18 settembre

lunedì

- ▶ 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 imposta di produzione e consumo
- ▶ 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 imposte da dichiarazione dei redditi per titolari di partita IVA
- ▶ Rateizzazione IVA annuale
- ▶ Versamento imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute
- ▶ Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA
- ▶ Trasmissione telematica dei dati delle fatture per soggetti che hanno esercitato l'opzione

20 settembre

mercoledì

- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile e trimestrale

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

30 settembre

sabato

- ▶ Istanza Voluntary Disclosure - *NOVITÀ*
- ▶ 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

Dall'11 al 25 settembre 2017

14 settembre
giovedì

Ravvedimento - Acconto IMU/TASI/TARI entro 90 giorni

ADEMPIMENTO ►

Ravvedimento versamento dell'acconto per il 2017, dell'imposta municipale propria, dell'eventuale TASI e della TARI in scadenza il 16 giugno con sanzione ridotta pari all'1,67% (1/9 del 15%).

Ravvedimento - Ritenute e IVA mensile entro 90 giorni

ADEMPIMENTO ►

I contribuenti possono effettuare l'adempimento omesso o insufficiente entro 90 giorni dal termine ordinario versando il tributo unitamente alla sanzione ridotta pari all'1,67 per cento (1/9 del 15%) dell'imposta non versata e gli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno esclusivamente mediante modalità telematiche.

15 settembre
venerdì

Annotazione separata - Registro corrispettivi

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.

Fattura - Fatturazione differita

ADEMPIMENTO ►

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

18 settembre
lunedì

Liquidazione imposta - IVA mensile

ADEMPIMENTO ►

I titolari di partita IVA versano entro la data odierna l'IVA dovuta per il mese di agosto (per il mese di luglio nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi).

Ritenute - Lavoro autonomo, dipendente e provvigioni

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.

Versamento - Contributo alla gestione separata INPS

- ADEMPIMENTO** ► Versamento del contributo previdenziale alla gestione separata INPS relativo ai compensi soggetti a tale contribuzione corrisposti nel mese precedente. I versamenti del contributo, relativo ai soli soggetti interessati all'aumento della contribuzione sui compensi corrisposti a luglio, agosto e settembre 2017, potranno essere effettuati entro il 16 ottobre 2017 senza aggravio di somme aggiuntive, a titolo di sanzioni civili. Deve essere compilato un rigo per ciascun periodo interessato e la causale di riferimento è CXX. I contributi dovuti per i compensi erogati ai soggetti esclusi devono seguire le regole ordinarie.

Versamento - Imposta di produzione e consumo

- ADEMPIMENTO** ► Versamento dell'imposta di produzione e consumo sui prodotti cui si applica il regime fiscale delle accise immessi in consumo nel territorio dello Stato nel mese precedente.

Versamento - Imposta unica

- ADEMPIMENTO** ► L'imposta unica è versata in unica soluzione entro il giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento, annotandone gli estremi su uno dei prospetti o fogli previsti. Se l'importo dovuto non supera ventisei/00 euro, il versamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

Versamento - Imposta sostitutiva (risparmio gestito)

- ADEMPIMENTO** ► Versamento dell'imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato avvenuta nel **secondo mese precedente** da parte delle banche, SIM e società fiduciarie, mediante modalità telematiche.

Versamento - Imposta sostitutiva (risparmio amministrato)

- ADEMPIMENTO** ► Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per la cessione a titolo oneroso di partecipazioni da parte degli intermediari (banche, SIM ed altri intermediari autorizzati) applicata nel **secondo mese precedente**, da effettuarsi mediante modalità telematiche.

Versamento - Ritenuta su 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**.

Versamento - Ritenuta imprese di 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**.