

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2018
44

26 NOVEMBRE

FISCO

- 15 Detrazione box pertinenziale
- 21 Autofattura esportatore abituale
- 27 Art Bonus "in convenzione"

SOCIETÀ

- 31 IVA fattorie didattiche

BILANCIO

- 36 Lavori in corso su ordinazione

LAVORO

- 44 Lavoro dipendente all'estero

LE RUBRICHE

- 5** Novità
- 7** Le scadenze
- 49** I quesiti

ANNO XV, Settimanale, n. 44, 26 novembre 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

00230137



5 000002 301377



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

TI AVVISO PRIMA.

One|FISCALE



One FISCALE ti avverte sempre.

Sugli argomenti che ti interessano, ti suggerisce, al momento giusto, la risposta corretta. Sa quali novità hai bisogno di conoscere per poter anticipare le richieste dei tuoi clienti ed essere sempre pronto, sempre un passo avanti, sempre eccellente.

Una soluzione che pensa con te e per te.

One FISCALE. La rivoluzione continua.

NOVITÀ	News a cura di IPSOA e Il fisco	
	► Fisco	
	Fatturazione elettronica: comunicazione deleghe	5
	Modalità definizione atti accertamento	5
	Irrecuperabilità del credito: nota variazione IVA	5
	Contributo mezzi antincendio: compensazione	5
	Reverse charge e QRM fino al 30 giugno 2022	5
	Deducibilità interessi in caso di incorporazione	5
	Cessione ecobonus: somministrazione di lavoro	6
	Rottamazione ter, già i nuovi modelli	6
	► Bilancio e società	
	Tassonomia XBRL: nuova versione 2018	6
	Antiriciclaggio: stretta per gli enti giuridici	6
	► Lavoro	
	Uniemens: nuove regole di compilazione	6
LE SCADENZE	► Gli adempimenti del mese	7
	► Le scadenze dal 26 novembre al 10 dicembre 2018	9
PERTINENZE	Detrazione al 50% solo per il box pertinenziale “nuovo”	
	di Maria Benedetto	15
DETRAZIONI IVA	Detrazione IVA anche senza autofattura per l’esportatore abituale	
	di Stefano Setti	21
ART BONUS	Art Bonus: sì al beneficio con il restauro “in convenzione”	
	di Filippo Gagliardi	27
AZIENDE AGRICOLE	Fattorie didattiche: esenzione IVA per attività terapeutiche	
	di Federico Gavioli	31
PRINCIPI CONTABILI	Profili contabili e fiscali “rafforzati” dei lavori in corso su ordinazione	
	di Luca Di Penta	36
RETRIBUZIONI CONVENZIONALI	Lavoro dipendente all’estero: il calcolo delle imposte dovute	
	di Paolo Parisi e Paola Mazza	44
I QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	Sisma Bonus - Soggetto in regime di cassa	49
	Gruppo IVA - Società neo-costituite	50

PRATICA FISCALE

E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 14 novembre 2018

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano
<http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile

Giulietta Lenmi

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

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 € 230,00

Esteri

Abbonamento annuale € 460,00

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 Regolamento (UE) 2016/679 del 27
aprile 2016, "relativo alla protezione delle persone fisiche
con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla li-
bera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE
(regolamento generale sulla protezione dei dati)", La infor-
miamo che i Suoi dati personali sono registrati e custoditi
su database elettronici situati nel territorio nazionale e di Paesi
appartenenti allo Spazio Economico Europeo (SEE), o paesi
terzi che garantiscono un adeguato livello di protezione dei da-
ti. Wolters Kluwer Italia S.r.l., in qualità di Titolare del trat-
tamento, utilizzerà i dati che La riguardano per finalità ammi-
nistrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di
posta elettronica potrebbero essere anche utilizzati ai fini di
vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli della pre-
sente vendita.

Lei ha il diritto di chiedere a Wolters Kluwer Italia S.r.l. l'ac-
cesso ai dati personali che La riguardano, nonché la rettifica,
la cancellazione per violazione di legge, la limitazione o l'op-
posizione al loro trattamento ai fini di invio di materiale pub-
blicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali. Lei
ha, inoltre, il diritto di revocare il consenso in qualsiasi mo-
mento, senza pregiudicare la liceità del trattamento basata
sul consenso prestato prima della revoca, nonché di proporre
reclamo all'Autorità Garante per il trattamento dei dati per-
sonali ai sensi dell'art. 77 del Regolamento UE 679/2016.
L'elenco aggiornato dei responsabili e delle persone autoriz-
zate al trattamento è consultabile presso la sede di Wolters
Kluwer Italia S.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 -
20142 Milano (MI).

FISCO

Agenzia delle Entrate,
sito internet



Fatturazione elettronica: comunicazione deleghe

È possibile trasmettere, tramite il canale **Entratel**, la comunicazione inerente alle deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica in base a quanto stabilito dall'Agenzia delle Entrate con provvedimento del 5 novembre 2018. È, infatti, disponibile la **versione 1.0.0** del modulo controllo deleghe per i servizi di fatturazione elettronica. La versione del modulo è disponibile all'interno della piattaforma "**Desktop Telematico**", nella categoria Controlli comunicazioni Istanze.

Agenzia delle Entrate,
provv. 9 novembre 2018,
n. 298742



Modalità definizione atti accertamento

Versamenti entro il **13 novembre** per la definizione degli accertamenti con adesione ed entro il **23 novembre** per gli inviti al contraddittorio, gli avvisi di accertamento, di rettifica e liquidazione e gli atti di recupero. Se l'atto non richiede il pagamento di imposte e contributi, il contribuente può aderire tramite una **comunicazione in carta libera** da presentare direttamente o tramite raccomandata A/R o all'indirizzo PEC all'ufficio competente, in cui dichiara di voler perfezionare il procedimento di accertamento, entro gli stessi termini previsti per il versamento.

Agenzia delle Entrate,
risposta a Interpello
9 novembre 2018, n. 64



Irrecuperabilità del credito: nota variazione IVA

Nell'ipotesi in cui l'**infruttuosità** delle azioni di recupero del credito sia accertata dalla **Guardia di Finanza**, organo della pubblica amministrazione, che dà atto dell'inesistenza di beni mobili e immobili aggredibili del soggetto debitore non assoggettabile a procedura concorsuale, il creditore può emettere una **nota di variazione in diminuzione** per recuperare l'imposta sul valore aggiunto versata e non incassata.

Agenzia delle Entrate,
risposta a Interpello
9 novembre 2018, n. 63



Contributo mezzi antincendio: compensazione

Non trova applicazione il limite alla **compensazione** di crediti d'imposta e contributi, pari a **euro 700.000**, per quanto concerne il contributo a favore delle organizzazioni di volontariato che procedono con l'acquisto di autoambulanze, mezzi antincendio, consistente in una riduzione del prezzo di vendita che il venditore può recuperare tramite compensazione d'imposta.

Consiglio UE, direttiva
6 novembre 2018, n. 1695



(G.U.U.E.
12 novembre 2018,
L 282)

Reverse charge e QRM fino al 30 giugno 2022

Gli Stati membri potranno avvalersi del reverse charge settoriale e del Quick Reaction Mechanism **fino al 30 giugno 2022**. È quanto prevede la direttiva UE n. 2018/1695, relativa alla **proroga** del periodo di applicazione del meccanismo facoltativo di inversione contabile alla cessione di determinati beni e alla prestazione di determinati servizi a rischio frodi e del meccanismo di reazione rapida contro le frodi in materia di IVA.

Agenzia delle Entrate,
risposta a Interpello
5 novembre 2018, n. 62



Deducibilità interessi in caso di incorporazione

Nell'ipotesi in cui una società costituita per la realizzazione e l'esercizio di interporti incorpori una società con **interessi passivi** sostenuti e non dedotti, trova applicazione il **regime ordinario di deducibilità** degli interessi passivi previsto dal T.U.I.R. Non può essere **esclusa** la limitazione alla deducibilità degli interessi passivi prevista a favore delle società aventi ad oggetto la costruzione e l'esercizio di interporti.

Agenzia delle Entrate,
risposta a Interpello
5 novembre 2018, n. 61



Cessione ecobonus: somministrazione di lavoro

Con riferimento alla **cessione del credito** per **interventi di riqualificazione energetica**, sussiste il **collegamento** con il rapporto da cui ha origine la detrazione nel caso in cui una società fornisca personale ad imprese appaltatrici di lavori, tramite la stipula di un **contratto di somministrazione di lavoro**, aventi ad oggetto la riqualificazione energetica di edifici. Il collegamento sussiste anche qualora la società abbia assunto appalti che legittimano la cessione del credito tramite la stipula di un' **associazione temporanea** di imprese fornitrici di beni e servizi.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
6 novembre 2018



Rottamazione ter, già i nuovi modelli

In anticipo rispetto alla scadenza prevista dal decreto fiscale 2019, l'Agenzia delle Entrate-Riscossione ha pubblicato i **nuovi modelli** per aderire alla rottamazione ter delle cartelle:

- il mod. **DA-2018**, per la definizione agevolata dei carichi affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017, e
- il **mod. DA-2018-D**, per la definizione agevolata dei carichi affidati all'agente della riscossione a titolo di risorse proprie dell'Unione europea.

La scadenza per presentare i modelli è fissata al **30 aprile 2019**.

BILANCIO E SOCIETÀ

XBRL Italia,
4 novembre 2018



Tassonomia XBRL: nuova versione 2018

XBRL Italia ha pubblicato la **nuova Tassonomia PCI-2018-11-04** che si applicherà ai bilanci chiusi a partire dal **31 dicembre 2018**, in sostituzione della versione attualmente vigente. Le novità riguardano il tracciato della nota integrativa, della forma ordinaria e abbreviata e la sezione **"Bilancio micro, altre informazioni"**. Il nuovo tracciato **non** si applica a coloro che redigono i propri conti annuali e consolidati secondo i **principi contabili internazionali**.

Consiglio UE, direttiva
23 ottobre 2018, n. 1673



(G.U.U.E.
12 novembre 2018,
L 284)

Antiriciclaggio: stretta per gli enti giuridici

Pubblicata in Gazzetta Ufficiale UE la direttiva n. 2018/1673/UE, che detta misure antiriciclaggio sempre più stringenti. La **stretta** riguarda anche le **entità giuridiche** che si prestano a favorire e facilitare i fenomeni di riciclaggio di denaro proveniente da attività illegali: l'occhio vigile dell'Unione europea si rivolge non soltanto agli individui ma anche alle **imprese**, ai **trust**, alle **fondazioni**. Prevista un'ampia gamma di **sanzioni**: dall'esclusione dagli aiuti pubblici all'assoggettamento a sorveglianza giudiziaria fino a provvedimenti giudiziari di scioglimento.

LAVORO

INPS, circ.
9 novembre 2018 n. 106



Uniemens: nuove regole di compilazione

L'INPS spiega le **novità** che riguarderanno, a partire dal mese di **gennaio 2019**, la gestione delle variabili retributive nella denuncia contributiva Uniemens. In allegato al documento di prassi l'INPS fornisce anche una tabella delle novità che riguardano le **nuove variabili**.

Gli adempimenti del mese

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

26 novembre

lunedì

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

30 novembre

venerdì

- 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 2018 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- Rateizzazione versamento imposte da Redditi 2018 per soggetti non titolari di partita IVA
- Ravvedimento entro 15 giorni relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale
- Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- Trasmissione corrispettivi cessioni di benzina e gasolio
- Trasmissione telematica dei dati delle fatture per i soggetti che hanno esercitato l'opzione
- Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Redditi 2018 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- Versamento imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2018 e IRAP 2018 società con esercizio a cavallo
- Versamento in acconto dei contributi a percentuale INPS artigiani e commercianti
- Versamento in acconto del contributo alla gestione separata INPS
- Versamento rateale definizione agevolata ruoli dal 1° gennaio al 30 settembre 2017
- Versamento rateale definizione agevolata ruoli dal 2000 al 2016
- Versamento secondo acconto IRES ed IRAP relativi ad Redditi 2018 SC e ENC ed IRAP 2018
- Versamento secondo acconto IRPEF ed IRAP relativi ad Redditi 2018 PF e SP
- Versamento terza ed ultima rata voluntary disclosure

7 dicembre

venerdì

- Versamento definizione agevolata ruoli dal 2000 al 30 settembre 2017 delle rate scadute di luglio, settembre ed ottobre - **NOVITÀ**

14 dicembre

venerdì

- Ravvedimento entro 15 giorni dal termine di versamento degli acconti delle imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2018 ed IRAP 2018

15 dicembre

sabato

- Annotazione separata nel registro corrispettivi
- Fatturazione differita ed annotazione

17dicembre

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
- ▶ 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 amministrato)
- ▶ 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 2018 dell'imposta municipale propria
- ▶ Versamento seconda rata a saldo TASI

Dal 26 novembre al 17 dicembre 2018

26 | novembre
lunedì

ADEMPIMENTO ►

Presentazione - INTRASTAT mensile e dati statistici

I soggetti passivi IVA, tenuti alla presentazione mensile, che hanno effettuato operazioni intracomunitarie, inviano all'Ufficio doganale competente per territorio l'elenco riepilogativo delle cessioni intracomunitarie effettuate nel **periodo precedente**. Invio dei dati statistici per elenchi acquisti e cessioni per soggetti obbligati.

30 | novembre
venerdì

ADEMPIMENTO ►

Adempimenti IVA fine mese

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

Comunicazione periodica intermediari finanziari

ADEMPIMENTO ►

Banche, società Poste Italiane S.p.a., gli intermediari finanziari, le imprese di investimento, gli organismi di investimento collettivo del risparmio, le società di gestione del risparmio, nonché ogni altro operatore finanziario comunicano telematicamente all'Anagrafe tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.

Registrazione - Contratti di locazione e versamento

ADEMPIMENTO ►

I soggetti che hanno stipulato contratti di locazione di immobili devono effettuare la registrazione entro 30 giorni (60 giorni per i contratti stipulati in uno Stato estero) dalla data del contratto stesso. L'imposta deve essere determinata ed assolta dal contribuente mediante versamento con **F24 ELIDE**.

Presentazione - Redditi ed IRAP 2018 società a cavallo

ADEMPIMENTO ►

Presentazione in via telematica, tramite Entratel o Internet, delle dichiarazioni dei redditi ed IRAP **Redditi 2018**, oltre ai modelli per i dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, da parte di società di capitali ed enti, commerciali e non commerciali, con periodo d'imposta **1° marzo 2017 - 28 febbraio 2018**.

Versamento - Redditi 2018 soggetti senza partita IVA

ADEMPIMENTO ►

Versamento rateale delle imposte dovute risultanti dal Mod. **Redditi 2018** per soggetti non titolari di partita IVA che abbiano deciso di rateizzare il relativo versamento.

Versamento - Secondo acconto IRPEF ed IRAP PF e SP

- ADEMPIMENTO ► Versamento secondo acconto imposte risultanti da Redditi 2018 ed IRAP 2018 da parte di persone fisiche e società di persone.
-

Versamento - Secondo acconto IRES ed IRAP SC e ENC

- ADEMPIMENTO ► Versamento del secondo acconto IRES ed IRAP da parte dei soggetti tenuti alla compilazione del Mod. Redditi 2018 SC o ENC ed IRAP 2018 con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare.
-

Versamento - Acconto gestione separata INPS

- ADEMPIMENTO ► I soggetti titolari di partita IVA iscritti alla gestione separata INPS lavoratori autonomi effettuano il versamento del secondo acconto.
-

Versamento - Acconto contributi a percentuale INPS

- ADEMPIMENTO ► I lavoratori iscritti alla Gestione INPS artigiani e commercianti che hanno conseguito, nell'anno precedente, un reddito eccedente il minimale, devono effettuare il versamento del secondo acconto.
-

Presentazione - Elenchi INTRA 12 e versamento

- ADEMPIMENTO ► Invio telematico dichiarazione mensile degli acquisti intracomunitari di beni registrati con riferimento al **secondo mese precedente**, da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato effettuati da enti non soggetti passivi IVA e dagli agricoltori e procedere al versamento dell'imposta in relazione agli acquisti dichiarati.
-

Ravvedimento - Ritenute e IVA mens./trim. entro 15 gg.

- ADEMPIMENTO ► I contribuenti obbligati al versamento delle ritenute e dell'IVA 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.
-

Comunicazione - Dati delle fatture emesse e ricevute

- ADEMPIMENTO ► Termine per effettuare l'invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa al **trimestre 1° luglio 2018 - 30 settembre 2018**. È stata data facoltà ai contribuenti di trasmettere i dati con cadenza semestrale entro il 30 settembre per il primo trimestre ed entro il 28 febbraio dell'anno successivo per il secondo semestre: la scadenza in oggetto è sostanzialmente prorogata al 28 febbraio.
-