

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
10

6 MARZO

FISCO

- 16 730/2017: tutte le novità
- 22 Dichiarazione di successione telematica
- 31 "Spesometro analitico"

SOCIETÀ

- 38 Bonus R&S: casi particolari
- 44 Informazione vincolante in materia di origine

BILANCIO

- 52 OIC 14 – Disponibilità liquide

INSERTO

Percorso di aggiornamento tributario

- Le novità del bilancio di esercizio 2016

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 9 Le scadenze
- 58 I quesiti



IPSOA Guide e Soluzioni

La scelta giusta per ogni esigenza

IPSOA Guide e Soluzioni ti permette di:

- **ORGANIZZARE** la tua attività e i relativi adempimenti in materia di fisco, bilancio, lavoro e società
- **INQUADRARE** subito, grazie ad elementi chiari e distintivi, le novità che impattano sui flussi di lavoro
- **RISOLVERE** rapidamente ogni caso con le schede di sintesi che riepilogano adempimenti, modalità e procedure.

Il tutto garantito dall'**autorevolezza** dei maggiori **Esperti** per ogni materia.

I VOLUMI DELLA COLLANA

- **SOCIETÀ** a cura di M. Gabelli
- **BILANCIO E PRINCIPI CONTABILI** a cura di A. Quagli
- **IVA** a cura di P. Centore
- **TUIR** a cura di P. Parisi
- **LAVORO** a cura di AA.VV.
- **PAGHE E CONTRIBUTI** a cura di AA.VV.
- **IMMOBILI** a cura di A. Busani
- **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** a cura di A. Marcheselli
- **PREVIDENZA** a cura di A. Chiaraluca
- **ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE** a cura di A. Iorio



La normativa cambia dopo l'acquisto del tuo volume?

Con la formula "**SEMPRE AGGIORNATI**", da quest'anno anche su lamiabiblioteca.com, hai la certezza di non perderti nulla: potrai consultare comodamente on line tutti gli aggiornamenti successivi alla pubblicazione del tuo volume cartaceo ed avere sempre la risposta corretta!

- Contatta un Agente di zona shop.wki.it/agenzie
- Acquista su www.shop.wki.it/guideesoluzioni
- Contattaci: **02.82476.1** - info.commerciali@wki.it
- Rivolgiti alle **migliori librerie della tua città**



Wolters Kluwer
When you have to be right

NOVITÀ

News a cura di IPSOA e il fisco► **Fisco**

Intra-2: obbligo di trasmissione limitato	5
Sisma: rottamazione cartelle fino al 2018	5
Studi di settore: specifiche tecniche	5
730, 770, CNM, IRAP e Redditi: specifiche tecniche	5
Causale Ente bilaterale del Terziario	5
Richieste credito d'imposta spese di vigilanza	5
Credito R&S: brevetti derivanti da fallimento	6
Con SISTER anche i certificati ipotecari	6
Si arricchisce l'App "Bilancio Aperto"	6
IVA light per le erbe aromatiche surgelate	6
IMU/TASI ENC: nuovo modulo di controllo	6
Campione d'Italia: riduzione forfetaria al 27,91%	6
IVAFE Vaticano: codici tributo	7
8, 5 e 2 per mille: modifiche modelli dichiarativi	7

► **Bilancio e Società**

Sabatini-ter: contributo "potenziato"	7
Bilanci 2017: XBRL per le micro-imprese	7
Bilanci XBRL: test con "TEBENI"	7

► **Lavoro**

Lavoratori domestici: sì alla videosorveglianza	8
Professionisti: limiti al riscatto pensionistico	8

LE SCADENZE

► Gli adempimenti del mese	9
---	----------

► Le scadenze dal 6 al 20 marzo 2017	11
---	-----------

MOD. 730/2017

730/2017: le novità in sintesi	
di Saverio Cinieri	16

DICHIARAZIONE
DI SUCCESSIONE

La dichiarazione di successione passa dal modello cartaceo al digitale	
di Maria Benedetto	22

ADEMPIMENTI IVA

Invio dei dati delle fatture e "spesometro analitico"	
di Gabriele Liberatore	31

RICERCA
E SVILUPPO

Bonus R&S: cumulabilità ed ammissibilità in casi particolari	
di Filippo Gagliardi	38

NUOVO
CODICE DOGANALE

Informazione vincolante in materia di origine	
di Francesco D'Alfonso	44

PRINCIPI CONTABILI

OIC 14 - Disponibilità liquide (5)	
di Francesco Telch	52

I QUESITI

Pratica fiscale risponde

Detrazioni fiscali - Polizze assicurative **58**

INSERTO

Percorso di Aggiornamento Tributario

di Paolo Parisi

Le novità del bilancio di esercizio 2016

Bilancio delle piccole e micro-imprese **IV**
 Bilancio delle grandi imprese **VI**
 Principio della rilevanza **VII**
 Principio della prevalenza della sostanza sulla forma **VIII**
 Invariate le regole sul leasing finanziario **VIII**
 Aggiornamento dei principi contabili nazionali OIC **VIII**

PRATICA FISCALE

E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 22 febbraio 2017

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Strada 1, Palazzo F6 - 20090 Milanofiori Assago (MI)
<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

Strada 1 Palazzo F6
20090 Milanofiori Assago (MI), 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. strada 1 Pal. F6
Milanofiori 20090 Assago (MI).
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 Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6,
20090 Assago (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 comu-
nicazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. -
PRIVACY - Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Palaz-
zo F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero:
02.82476.403.

News a cura della Redazione di IPSOA e il fisco

FISCO

**Agenzia delle Entrate-
Agenzia delle
Dogane-ISTAT,
comunicato
17 febbraio 2017**



Intra-2: obbligo di trasmissione limitato

L'obbligo di trasmissione delle comunicazioni Intra-2 permane solo a carico dei soggetti passivi IVA già tenuti alla presentazione mensile dei modelli per gli acquisti di beni ovvero che rientrino in tale periodicità in base all'ammontare delle operazioni per un valore superiore a **50.000 euro** nel **IV trimestre 2016** ovvero a **gennaio 2017**.

**Equitalia, comunicato
16 febbraio 2017**



Sisma: rottamazione cartelle fino al 2018

Le popolazioni residenti nei Comuni colpiti dal sisma del 2016 possono aderire alla definizione agevolata delle cartelle entro il **31 marzo 2018**, anziché entro il 31 marzo 2017. I termini sono stati prorogati dal D.L. n. 8/2017. Sono sospese fino al **30 novembre 2017** le varie attività relative alla **notifica** delle cartelle di pagamento nonché alla **riscossione coattiva**.

**Agenzia delle Entrate,
provv. 15 febbraio 2017,
n. 33991**



Studi di settore: specifiche tecniche

L'Agenzia delle Entrate ha approvato le nuove specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini degli studi di settore 2016. In particolare, per quanto riguarda i soggetti con residenza o sede operativa in uno dei **Comuni colpiti dal sisma**, date le criticità originate dagli effetti degli eventi dei mesi di agosto e ottobre 2016, **non** saranno tenuti alla **presentazione** dei modelli dichiarativi.

**Agenzia delle Entrate,
provvedimento
15 febbraio 2017**



730, 770, CNM, IRAP e Redditi: specifiche tecniche

Con **sette distinti provvedimenti** datati tutti 15 febbraio 2017, l'Agenzia delle Entrate ha approvato le **specifiche tecniche** da utilizzare per la trasmissione telematica all'Agenzia stessa dei dati contenuti nelle dichiarazioni modello 770/2017, modello 730/2017, IRAP 2017, Redditi 2017 Persone fisiche, Società di capitali, Società di persone ed Enti non commerciali e nel modello Consolidato nazionale e mondiale 2017, relativi all'anno di imposta 2016.

**Agenzia delle Entrate,
ris. 15 febbraio 2017,
n. 20/E**



Causale Ente bilaterale del Terziario

Per consentire il versamento dei contributi a favore **dell'Ente Bilaterale del Terziario EBILTER** mediante il mod. F24, l'Agenzia delle Entrate ha istituito la causale contributo:
– **EBLE** - Ente Bilaterale del Terziario EBILTER.

**Agenzia delle Entrate,
provv. 14 febbraio 2017,
n. 33037**



Richieste credito d'imposta spese di vigilanza

Fino al 20 marzo 2017, i contribuenti persone fisiche possono presentare le domande di accesso al credito d'imposta previsto per le spese relative a sistemi di **allarme, vigilanza, videosorveglianza digitale**. Il credito va indicato nella dichiarazione dei redditi e può essere utilizzato solamente **in compensazione**, presentando il mod. F24 tramite i servizi telematici dell'Agenzia, la quale ha reso disponibile on line il software **Comunicazione VDS**.

▷ Cfr. Scadenze,
pag. 15

Agenzia delle Entrate,
ris. 14 febbraio 2017,
n. 19/E



▷ Cfr. F. Gagliardi,
pag. 38

Credito R&S: brevetti derivanti da fallimento

I **brevetti** per invenzione e i brevetti per modelli di utilità **possono essere ammessi** al credito d'imposta per ricerca e sviluppo; **non** sono ammissibili invece i **marchi d'impresa e i disegni**. Sono ammissibili i costi sostenuti per l'acquisizione di privative da soggetti terzi, anche da un **fallimento di altra società**. Nel caso in cui i documenti di acquisto riportino il costo complessivo dei beni acquistati e non il valore di ogni singolo bene immateriale, per determinare la spesa ammissibile alla determinazione del credito di imposta è possibile adottare il criterio fondato sull'incidenza percentuale del valore normale del singolo bene.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
14 febbraio 2017



Con SISTER anche i certificati ipotecari

Nuovi servizi disponibili sulla piattaforma **web SISTER**: è possibile richiedere online anche i **certificati ipotecari** e le **copie di note o titoli**: l'utente deve sottoscrivere la richiesta con **firma digitale**, che può essere presentata con il **software Unicert**.

MEF. comunicato
14 febbraio 2017



Si arricchisce l'App "Bilancio Aperto"

Il MEF ha reso noto che l'App "Bilancio Aperto" si è arricchita della rubrica "**RGS Informa - Notizie e dati sui conti pubblici**", scaricabile gratuitamente da Apple Store e da Google Play Store, e che consente ai suoi utilizzatori di consultare le informazioni relative alla contabilità dello Stato.

Agenzia delle Entrate,
ris. 14 febbraio 2017,
n. 18/E



IVA light per le erbe aromatiche surgelate

Alle cessioni di prodotti quali: basilico, rosmarino e salvia surgelati; basilico oliato surgelato; organo a rametti o sgranato, si rende applicabile l'aliquota IVA del **5%** (voce n. 1-*bis*) Tabella A, parte II-*bis*, D.P.R. n. 633/1972): il fatto che questi prodotti siano **surgelati** non ne modifica la classificazione in quanto il procedimento tecnologico di surgelazione non altera le **caratteristiche dei prodotti**".

MEF, comunicato
13 febbraio 2017



IMU/TASI ENC: nuovo modulo di controllo

Dal **13 febbraio 2017** è disponibile la **nuova versione 2.0.7** del **modulo di controllo** delle **dichiarazioni IMU-TASI** per enti non commerciali, che accetta esclusivamente il tracciato record di cui alle specifiche tecniche versione 1/2015 del 3 giugno 2015.

Si ricorda che le dichiarazioni vanno presentate **entro il 30 giugno** dell'anno successivo a quello in cui ha avuto inizio il possesso degli immobili o sono intervenute variazioni rilevanti ai fini della determinazione dell'imposta.

Agenzia delle Entrate,
provv. 10 febbraio 2017



Campione d'Italia: riduzione forfetaria al 27,91%

L'Agenzia delle Entrate ha determinato la riduzione forfetaria del cambio da applicare sui redditi prodotti nel 2016 dai soggetti residenti nel Comune di Campione d'Italia pari al **27,91%**, per un importo totale non superiore a **200.000 franchi**.

Agenzia delle Entrate,
ris. 9 febbraio 2017,
n. 17/E



IVAFE Vaticano: codici tributo

L'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per il versamento, tramite mod. F24, dell'IVAFE, l'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero, relativa alle attività detenute presso enti finanziari che svolgono la propria attività nello Stato della Città del Vaticano:

- **1851** - Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - Convenzione 1° aprile 2015 Repubblica italiana e Santa Sede - Saldo
- **1852** - Imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero dalle persone fisiche residenti nel territorio dello Stato - Convenzione 1° aprile 2015 Repubblica italiana e Santa Sede - Acconto

Agenzia delle Entrate,
provv. 9 febbraio 2017,
n. 29869



8, 5 e 2 per mille: modifiche modelli dichiarativi

L'Agenzia delle Entrate ha apportato alcune modifiche alle schede e alle sezioni, contenute nei modelli CU 2017; Redditi 2017 Persone fisiche; - 730-1 2017, specificamente riservate all'indicazione del soggetto a cui destinare l'otto, cinque e due per mille dell'IRPEF. Viene sostituita la finalità denominata ora "**finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali e paesaggistici** (soggetti di cui all'art. 2, comma 2, del D.P.C.M. 28 luglio 2016)". La modifica è stata effettuata per soddisfare una espressa richiesta avanzata dal Ministero dei beni culturali e del turismo. Sono in ogni caso **validamente espresse le scelte già effettuate**.

BILANCIO E SOCIETÀ

Min. Sviluppo
economico, circ.
15 febbraio 2017,
n. 14036



Sabatini-ter: contributo "potenziato"

Il Ministero dello Sviluppo Economico fornisce indicazioni in merito alle modalità di presentazione delle domande per la **Sabatini ter "potenziata"**, cioè con la maggiorazione del contributo del **30%** a valere sulla **riserva** del **20%** delle risorse stanziata dalla Legge di Bilancio 2017. Vengono forniti i **facsimile** dei moduli per la **dichiarazione di ultimazione dell'investimento**, per la richiesta erogazione della **prima quota** contributi nonché gli **elenchi** dei beni agevolabili. Dovrà comunque attendersi l'emanazione di un successivo provvedimento direttoriale con quale verranno stabiliti i **termini** per la presentazione delle domande.

UnionCamere-
CNDCEC, comunicato
15 febbraio 2017



Bilanci 2017: XBRL per le micro-imprese

UnionCamere e Consiglio nazionale dottori commercialisti ed esperti contabili hanno reso noto che è stata pubblicata l'edizione 2017 della Guida ai bilanci. Il nuovo manuale operativo contiene, in particolare, l'introduzione del bilancio in formato Xbrl per le micro-imprese con i relativi schemi quantitativi. La tassonomia da utilizzare per la formazione delle istanze XBRL per il 2017 è la versione "2016-11-14".

InfoCamere,
comunicato
16 febbraio 2017



Bilanci XBRL: test con "TEBENI"

Con il servizio TEBENI direttamente accessibile **via web**, Infocamere - Registro Imprese mette a disposizione uno strumento di validazione e visualizzazione nei formati **HTML e PDF** dei bilanci per le imprese che redigono e depositano la documentazione contabile tramite trasmissione telematica del documento in formato XBRL. Il servizio individua immediatamente eventuali difformità o anomalie **prima del deposito al Registro delle Imprese**.

LAVORO



INL, nota
8 febbraio 2017, n. 1004

Lavoratori domestici: sì alla videosorveglianza

È **possibile** l'installazione di un impianto di videosorveglianza collocato in un'abitazione privata all'interno della quale è presente un lavoratore domestico a condizione che si osservino le tutele accordate dalla disciplina sul trattamento dei dati personali, che dispone la necessità del **consenso preventivo** e del connesso obbligo informativo degli interessati.



Camera dei Deputati,
interrogazione
8 febbraio 2017,
n. 5-09236

Professionisti: limiti al riscatto pensionistico

Il riscatto a fini pensionistici può essere concesso ai liberi professionisti iscritti alla **gestione separata** che, nei periodi di attività svolti prima del **1996** abbiano svolto un'attività lavorativa purché sotto forma di collaborazione coordinata e continuativa.

Gli adempimenti del mese

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

7marzo

martedì

- ▶ Trasmissione all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi a spese per ristrutturazioni e risparmio energetico da parte degli amministratori di condominio - **NOVITÀ ANDANDO IN STAMPA**
- ▶ Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate
- ▶ Trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle certificazioni da parte dei sostituti d'imposta

9marzo

giovedì

- ▶ Opposizione dati tessera sanitaria

15marzo

mercoledì

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

16marzo

giovedì

- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni
- ▶ Versamento IVA periodica per soggetti con obbligo mensile
- ▶ Tassa annuale vidimazione libri sociali
- ▶ Liquidazione e versamento IVA annuale 2016
- ▶ Versamento mensile del contributo alla gestione separata INPS
- ▶ 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
- ▶ Versamento imposta sugli intrattenimenti connessa agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento
- ▶ Versamento IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2016 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali con esercizio a cavallo
- ▶ Imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Ravvedimento versamento saldo IMU/TASI entro 90 giorni
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi UNICO 2016 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie

20marzo

lunedì

- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile e trimestrale
- ▶ Credito d'imposta per le spese di videosorveglianza, allarme e vigilanza - **NOVITÀ**

25marzo

sabato

- ▶ Presentazione degli elenchi riepilogativi degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile

30marzo

giovedì

- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni

31marzo

venerdì

- ▶ Adempimenti di fine mese
- ▶ Presentazione Unico 2016 società a cavallo
- ▶ Versamento degli acconti IRES e IRAP
- ▶ Versamento 2ª rata imposta comunale sulla pubblicità
- ▶ Presentazione dichiarazione da parte degli eredi del contribuente
- ▶ Intra 12
- ▶ Presentazione modello per la comunicazione della variazione dei dati rilevanti ai fini fiscali da parte degli enti associativi
- ▶ Dichiarazione imposta transazioni finanziarie
- ▶ Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate
- ▶ Comunicazione periodica intermediari finanziari