

Ordinary Assist

Fiscal
Assist
2017



*Direttore Scientifico e Direttore Responsabile:
Lelio Cacciapaglia*

Per i contenuti di Fiscal Assist, Gruppo Euroconference Spa comunica di aver assolto agli obblighi derivanti dalla normativa sul diritto d'autore e sui diritti connessi. La violazione dei diritti dei titolari del diritto d'autore e dei diritti connessi comporta l'applicazione delle sanzioni previste dal capo III del titolo III della legge 22.04.1941 n.633 e succ. mod. Tutti i contenuti presenti sul nostro sito web e nel materiale scientifico edito da Euroconference Spa sono soggetti a copyright. Qualsiasi riproduzione e divulgazione e/o utilizzo anche parziale, non autorizzato espressamente da Gruppo Euroconference spa è vietato.

La violazione sarà perseguita a norma di legge. Gli autori e l'Editore declinano ogni responsabilità per eventuali errori e/o inesattezze relative all'elaborazione dei contenuti presenti nelle riviste e testi editi e/o nel materiale pubblicato nelle dispense. Gli Autori, pur garantendo la massima affidabilità dell'opera, non rispondono di danni derivanti dall'uso dei dati e delle notizie ivi contenute. L'Editore non risponde di eventuali danni causati da involontari refusi o errori di stampa.

Autorizzazione del Tribunale di Verona n.1981 del 9/05/13

 **Euroconference**

In esclusiva per

 **TeamSystem®**

Ordinary Assist

Normativa

- 3 | 730 precompilato - proroga dei termini per la trasmissione dei dati delle spese sanitarie relative all'anno 2016 al Sistema Tessera Sanitaria
- 3 | Canone RAI per detenzione apparecchi fuori ambito familiare (abbonamenti speciali) – nessun aumento per il 2017
- 6 | Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – proroga della sospensione dei termini e dei versamenti tributari
- 7 | Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – Sostituti d'imposta, sospesa a richiesta l'applicazione delle ritenute
- 7 | Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – la riscossione del canone Rai riprenderà a dicembre 2017
- 7 | Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – sospensione termini per la notifica e riscossione di atti esecutivi
- 7 | Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – finanziamenti garantiti da garanzia dello Stato per imprese e lavoratori autonomi
- 8 | Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – rottamazione delle cartelle di pagamento - i residenti nei Comuni colpiti dal sisma potranno aderire entro il 31/3/18

Prassi

- 9 | Credito d'imposta per le spese di videosorveglianza, allarme e vigilanza al via
- 9 | Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo - prova dell'effettività e inerenza delle spese
- 9 | Aliquota IVA del 5% per basilico rosmarino salvia origano surgelati e con aggiunta di olio
- 9 | Redditi delle persone fisiche iscritte nei registri anagrafici del comune di Campione d'Italia prodotti in franchi svizzeri - riduzione forfetaria del cambio
- 9 | Finanziamenti agevolati per le zone colpite dal sisma - pronte le regole per il pagamento delle rate tramite credito d'imposta
- 10 | Agevolazioni piccola proprietà contadina
- 10 | Scioglimento della società disposto dall'Autorità di vigilanza - adempimenti dichiarativi
- 10 | Acquisti senza applicazione dell'Iva oltre i limiti del plafond - regolarizzazione della violazione
- 10 | Spesometro - chiarimenti

Novità dai siti delle Agenzia fiscali

Comunicazioni, strumenti e utilità

- 12 | Piattaforma Sister - possibile richiedere via web anche certificati ipotecari e copie di note e titoli
- 12 | Opzione per la liquidazione dell'Iva di gruppo - per il 2017 comunicazione col modello Iva 26
- 12 | Scambio di informazioni tra Agenzia e Federazione Italiana Pallacanestro
- 12 | Intesa tra Entrate e FIGC per i controlli sulle società
- 12 | Dichiarazione IMU/TASI per Enti Non Commerciali - nuova versione del modulo di controllo
- 12 | Software intrastat anno 2017

Codici tributo, causali tributo, specifiche tecniche e modelli

- 13 | Codici tributi istituiti

Ordinary Assist

13	Causali contributo istituite
13	Specifiche tecniche
14	Modelli

L'Agenzia delle entrate informa

15	Software
15	Archivi, elenchi e altre utilità

Dottrina

16	Fondazione nazionale commercialisti	✓	Disclosure non finanziaria – comunicazione di informazioni di carattere non finanziario
		✓	Stabile organizzazione - attività preparatorie e ausiliarie
	ODCEC Brescia	✓	Analisi di bilancio e valutazione dello stato di crisi dell'azienda

Ordinary Assist

NORMATIVA	
<p>730 precompilato - proroga dei termini per la trasmissione dei dati delle spese sanitarie relative all'anno 2016 al Sistema Tessera Sanitaria</p> <p>Prorogati i termini per la trasmissione dei dati al Sistema TS dei documenti fiscali relativi all'anno 2016. In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'assistito può esercitare l'opposizione dal 10/2/17 al 9/3/17; • il termine entro il quale deve essere effettuata la trasmissione telematica dei dati delle spese sanitarie da parte delle strutture sanitarie e dei medici è prorogato al 9/2/17. 	<p><i>Ministero dell'economia e delle finanze, decreto 25/1/17 (G.U. n.26 del 1/2/17)</i></p>
<p>Canone RAI per detenzione apparecchi fuori ambito familiare (abbonamenti speciali) – nessun aumento per il 2017</p> <p>Per il 2017 i canoni di abbonamento speciale per la detenzione fuori dell'ambito familiare di apparecchi radioriceventi o televisivi, i canoni di abbonamento speciale dovuti per la detenzione di apparecchi radiofonici o televisivi nei cinema, teatri e in locali a questi assimilabili restano fissati secondo le misure indicate nelle tabelle 3 e 4 allegate al decreto ministeriale 29/12/2014</p>	<p><i>Ministero dello sviluppo economico, decreto 22/12/16 (G.U. n. 26 del 1/2/17)</i></p>

Ordinary Assist

TABELLA N.3

**CANONI DI ABBONAMENTO SPECIALE ALLA TELEVISIONE
PER LA DETENZIONE DELL'APPARECCHIO FUORI DALL'AMBITO FAMILIARE
(Escluse tassa di concessione governativa o comunale e I.V.A.)**

CATEGORIE	Canone Annuale €
a) alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con un numero di camere pari o superiore a cento	6.528,27
b) alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con un numero di camere inferiore a cento e superiore a venticinque; residence turistico-alberghieri con 4 stelle; villaggi turistici e campeggi con 4 stelle; esercizi pubblici di lusso e navi di lusso	1.958,49
c) alberghi con 5 stelle e 5 stelle lusso con un numero di camere pari o inferiore a venticinque; alberghi con 4 e 3 stelle e pensioni con 3 stelle con un numero di televisori superiore a dieci; residence turistico-alberghieri con 3 stelle; villaggi turistici e campeggi con 3 stelle; esercizi di prima e seconda categoria; sportelli bancari	979,23
d) alberghi con 4 e 3 stelle e pensioni con 3 stelle con un numero di televisori pari o inferiore a dieci; alberghi, pensioni e locande con 2 e 1 stella; residence turistiche alberghiere e villaggi turistici con 2 stelle campeggi con 2 e 1 stella; affittacamere; esercizi pubblici di terza e quarta categoria; altre navi; aerei in servizio pubblico; ospedali; cliniche e case di cura; uffici	391,68
e) strutture ricettive di cui alle lettere a), b), c) e d) della presente tabella con un numero di televisori non superiore ad uno; circoli; associazioni; sedi di partiti politici; istituti religiosi; studi professionali; botteghe; negozi ed assimilati; mense aziendali; scuole, istituti scolastici non esenti dal canone ai sensi della legge 2 dicembre 1951 n. 1571 come modificata dalla legge 28 dicembre 1989, n. 421	195,87

Per la detenzione, fuori dall'ambito familiare, di soli apparecchi radiofonici e' dovuto un canone annuo di abbonamento di 28,79 euro (escluse tassa di concessione governativa o comunale e I.V.A.)

TABELLA N.4

**CANONI DI ABBONAMENTO SPECIALE ALLE RADIODIFFUSIONI (RADIOFONIA E TELEVISIONE)
PER LA DETENZIONE DI APPARECCHI NEI CINEMA, NEI CINEMA-TEATRI E IN LOCALI A QUESTI ASSIMILABILI
(Escluse tassa di concessione governativa o comunale e I.V.A.)**

	CANONE BASE TELEVISIONE			CANONE SUPPLEMENTARE	
	proiezione o spettacolo €	Nella sala di proiezione o spettacolo €	Magg. per posto €	nella sala di proiezione e spet- tacolo	a pagamento esclusivamente di programmi TV
Cinema, cinema-teatri, discoteche, di categoria extra.....	315,97	315,97	0,65	6% dell'incasso al netto dei diritti erariali e diritti d'autore	20% dell'incasso al netto dei diritti erariali e diritti d'autore
Cinema, cinema-teatri, discoteche, di 1a categoria.....	315,97	315,97	0,49	5% " "	20% " "
Cinema, cinema-teatri, discoteche, di 2a categoria.....	315,97	315,97	0,33	4% " "	20% " "
Cinema, cinema-teatri, discoteche di 3a categoria.....	315,97	315,97	0,16	3% " "	20% " "
Cinema, cinema-teatri, discoteche, di 4a e 5a categoria; teatri-tenda; stadi e piazze (solo canone base per visione gratuita).....	243,51	243,51	0,08	2% " "	10% " "

Ordinary Assist

<p>Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – proroga della sospensione dei termini e dei versamenti tributari</p> <p>Modificati i termini per la sospensione degli adempimenti e dei versamenti tributari nelle zone terremotate, già previsti dall'art. 48 del D.L. n. 189/2016.</p>	<p><i>Art. 11, co. 1, lett. a) - lett. d) - lett. e) n.2) - lett. g)</i> <i>Decreto legge 9/2/17, n. 8</i> <i>(G.U. n.33 del 9/2/17)</i></p>
<p>Il decreto MEF dell'1/9/16 ha stabilito la sospensione dei termini dei versamenti e degli adempimenti tributari, scadenti nel periodo compreso tra il 24/8/16 ed il 16/12/16, nei confronti di:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ persone fisiche che avevano la residenza/sede operativa nel territorio dei comuni colpiti dal terremoto; ✓ soggetti, diversi dalle persone fisiche, aventi la sede legale/operativa nel territorio dei comuni. <p>La sospensione non si applicava alle ritenute che devono essere operate e versate dai sostituti d'imposta. La mancata effettuazione di ritenute e il mancato riversamento delle stesse, relative ai soggetti residenti nei predetti comuni, rispettivamente, a partire dal 24/8/16 fino al 19/10/16, e a partire dal 26/10/16 fino al 18/12/16, sono regolarizzati entro il 31/5/17 senza applicazione di sanzioni e interessi.</p> <p>Il D.M. citato prevedeva che adempimenti e i versamenti oggetto di sospensione dovessero essere effettuati in unica soluzione entro il 16/12/16, termine differito prima al 30/9/17 e ora ulteriormente differito al 30/11/17.</p> <p>La sospensione dei versamenti e degli adempimenti tributari, si applica anche ai soggetti residenti o aventi sede legale o operativa nei Comuni indicati nell'allegato 2 a decorrere dal 26/10/16.</p> <p>Gli adempimenti tributari, diversi dai versamenti, non eseguiti per effetto della sospensione, dovranno essere effettuati, non più entro il mese di ottobre 2017, bensì entro dicembre 2017.</p> <p>La ripresa della riscossione dei tributi non versati per effetto delle sospensioni avverrà entro il 16/12/17 senza applicazione di sanzioni e interessi.</p> <p>Il D.L. n.189/2016 prevede 2 allegati che individuano i comuni interessati – per l'elenco dei comuni interessati vedi Special assist n. 6/2016 - e, in aggiunta a quanto disposto dal D.M. MEF del 1/9/16 prevede che sono sospesi fino al 31/12/16:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ versamenti riferiti al diritto annuale camerale di cui all'art. 18 della legge n. 580/1993; ✓ versamento dei contributi consortili di bonifica, esclusi quelli per il servizio irriguo, gravanti sugli immobili agricoli ed extragricoli; ✓ esecuzione dei provvedimenti di rilascio per finita locazione degli immobili pubblici/privati, adibiti ad uso abitativo ovvero ad uso diverso da quello abitativo; ✓ pagamento dei canoni di concessione e locazione relativi a immobili distrutti o dichiarati non agibili, di proprietà dello Stato e degli enti pubblici, o adibiti ad uffici statali o pubblici; ✓ sanzioni amministrative per le imprese che presentano in ritardo (ma entro il 31/5/17) le domande di iscrizione alle camere di commercio, le denunce al REA di cui all'art. 9 del D.P.R. n. 581/1995, il modello unico di dichiarazione ambientale di cui alla legge n. 70/1994, nonché la richiesta di verifica periodica degli strumenti di misura ed il pagamento della relativa tariffa; ✓ pagamento delle rate dei mutui/finanziamenti di qualsiasi genere erogati da banche/intermediari finanziari iscritti nell'albo di cui all'art. 106 del TUB, e dalla Cassa depositi e prestiti, comprensivi dei relativi interessi. Gli interessi attivi relativi alle rate sospese concorrono alla formazione del reddito d'impresa, nonché alla base imponibile dell'Irap, nell'esercizio in cui sono incassati. ✓ pagamenti di canoni per contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto edifici distrutti o divenuti inagibili, anche parzialmente, ovvero beni immobili strumentali all'attività imprenditoriale, commerciale, artigianale, agricola o professionale svolta nei medesimi edifici. ✓ pagamenti di canoni per contratti di leasing aventi per oggetto beni mobili strumentali all'attività imprenditoriale, commerciale, artigianale, agricola o professionale; ✓ pagamento delle rate relative alle provvidenze di cui alla legge n. 817/1971, concernente lo sviluppo della proprietà coltivatrice; ✓ pagamento delle prestazioni e degli accertamenti effettuati dai servizi veterinari del SSN a carico dei 	

Ordinary Assist

<p>residenti o titolari di attività zootecniche e del settore alimentare coinvolti negli eventi del sisma;</p> <p>✓ termini relativi agli adempimenti e versamenti verso le PA effettuati o a carico di professionisti, consulenti e CAF che abbiano sede o operino nei Comuni interessati, per conto di aziende e clienti non operanti nel territorio, nonché di società di servizi e di persone in cui i soci residenti nei territori colpiti dal sisma rappresentino almeno il 50% del capitale sociale.</p>	
<p>Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – sostituti d'imposta, sospesa a richiesta l'applicazione delle ritenute</p> <p>I sostituti d'imposta, indipendentemente dal domicilio fiscale, a richiesta degli interessati residenti nei comuni di cui agli allegati 1 e 2, non devono operare le ritenute alla fonte dall'1/1/17 fino al 30/11/17. La sospensione dell'effettuazione delle ritenute alla fonte riguarda le ritenute operate ai sensi degli artt. 23 (redditi di lavoro dipendente), 24 (redditi assimilati al lavoro dipendente) e 29 (compensi e altri redditi corrisposti dallo Stato) del D.P.R. n. 600/1973. Non si fa luogo a rimborso di quanto già versato.</p>	<p><i>Art. 11, co. 1, lett. b) Decreto legge 9/2/17, n. 8 (G.U. n.33 del 9/2/17)</i></p>
<p>Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – la riscossione del canone Rai riprenderà a dicembre 2017</p> <p>La ripresa dei versamenti del canone tv ad uso privato avverrà entro il 16/12/17 senza applicazione di sanzioni e interessi. Nei casi in cui per effetto dell'evento sismico la famiglia anagrafica non detiene più alcun apparecchio televisivo il canone tv ad uso privato non è dovuto per l'intero 2° semestre 2016 e per l'anno 2017.</p>	<p><i>Art. 11, co. 1, lett. f) Decreto legge 9/2/17, n. 8 (G.U. n.33 del 9/2/17)</i></p>
<p>Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – Sospensione termini per la notifica e riscossione di atti esecutivi</p> <p>Nei Comuni di cui agli allegati 1 e 2 del D.L. n. 189/2016, sono sospesi dall'1/1/17 al 30/11/17 e riprendono a decorrere dalla fine del periodo di sospensione i termini per:</p> <ul style="list-style-type: none"> • la notifica delle cartelle di pagamento; • la riscossione delle somme risultanti da: <ul style="list-style-type: none"> ✓ avvisi di accertamento emessi dall'Agenzia delle Entrate ai fini delle imposte sui redditi, Irap e Iva e il connesso provvedimento di irrogazione sanzioni di cui all'art. 29 del D.L. n. 78/2010; ✓ avvisi di addebito con valore di titolo esecutivo per le somme dovute all'Inps di cui all'art. 30 del D.L. n.78/2010; • le attività esecutive da parte degli agenti della riscossione e i termini di prescrizione e decadenza relativi all'attività degli enti creditori, compresi quelli degli enti locali. 	<p><i>Art. 11, co.2, decreto legge 9/2/17, n. 8 (G.U. n.33 del 9/2/17)</i></p>
<p>Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – finanziamenti garantiti da garanzia dello Stato per imprese e lavoratori autonomi</p> <p>Per i titolari di reddito di impresa e di reddito di lavoro autonomo, nonché gli esercenti attività agricole di cui all'art. 4 del D.P.R. n. 633/1972, aventi la sede legale/operativa nel territorio dei comuni interessati dal sisma sono previste le seguenti agevolazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per il pagamento dei tributi di cui all'art. 48 del D.L. n. 189/2016, nonché per i tributi dovuti dall'1/12/17 al 31/12/17, possono chiedere ai soggetti autorizzati all'esercizio del credito un finanziamento assistito dalla garanzia dello Stato da erogare il 30/11/17; • il versamento dei tributi dovuti per il periodo dal 1/1/18 al 31/12/18 avviene in 	<p><i>Art. 11, co. da 3 a 9, decreto legge 9/2/17, n. 8 (G.U. n.33 del 9/2/17)</i></p>

Ordinary Assist

<p>un'unica soluzione entro il 16/12/18. Per assolvere tale obbligo, è possibile richiedere, fino ad un ammontare massimo complessivo di 180.000.000 euro, il finanziamento di cui sopra o un'integrazione del medesimo, da erogare il 30/11/18.</p> <p>La quota capitale dovrà essere restituita, rispettivamente a partire dall'1/1/20 e dall'1/1/21 in 5 anni.</p>	
<p>Credito d'imposta ai finanziatori - Gli interessi relativi ai finanziamenti erogati, nonché le spese strettamente necessarie alla loro gestione, saranno corrisposti ai soggetti finanziatori mediante un credito di imposta di importo pari, per ciascuna scadenza di rimborso, all'importo relativo agli interessi e alle spese dovuti. Il credito di imposta è utilizzabile in compensazione ai sensi dell'art. 17 del D.lgs. n.241/1997, senza applicazione dei limiti di cui all'art. 34 della legge n. 388/2000 e all'art. 1, co. 53, della legge n. 244/2007, ovvero può essere ceduto secondo quanto previsto dall'articolo 43-ter del D.P.R. n. 602/1973.</p> <p>Iscrizione a ruolo per gli omessi pagamenti - I soggetti finanziatori comunicheranno all'Agenzia delle entrate i dati identificativi dei soggetti che omettono i pagamenti previsti nel piano di ammortamento, nonché i relativi importi, per la loro successiva iscrizione, con gli interessi di mora, a ruolo di riscossione. Il credito iscritto a ruolo è assistito dai medesimi privilegi che assistono i tributi per il pagamento dei quali è stato utilizzato il finanziamento.</p> <p>Limiti del "de minimis" - L'agevolazione è riconosciuta nel rispetto dei limiti di cui ai regolamenti (UE) n. 1407/2013 e n. 1408/2013 della Commissione, del 18 dicembre 2013, relativi all'applicazione degli articoli 107 e 108 del Trattato sul funzionamento dell'Unione europea agli aiuti «de minimis».</p>	
<p>Interventi in favore delle zone colpite dal sisma – rottamazione delle cartelle di pagamento - i residenti nei Comuni colpiti dal sisma potranno aderire entro il 31/3/18</p> <p>Prorogata di 1 anno (31/3/18, anziché il 31/3/17), per le sole popolazioni residenti nei Comuni colpiti dagli eventi sismici, la data entro cui dovrà essere presentata la dichiarazione di adesione alla definizione agevolata delle cartelle. Sono, inoltre, prorogate di 1 anno tutte le altre scadenze previste per la definizione agevolata, comprese quelle relative ai pagamenti.</p> <p>Ricordiamo che ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 193/2016 è possibile estinguere il debito tributario, riferito ai carichi inclusi in ruoli affidati agli agenti della riscossione negli anni dal 2000 al 2016, senza corrispondere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sanzioni; • interessi di mora; • sanzioni e somme aggiuntive su contributi o premi dovuti agli enti pubblici previdenziali. <p>Il pagamento delle sole somme dovute a titolo di capitale e interessi, oltre che di aggio (sulla parte capitale) e di rimborso delle spese per le procedure esecutive, nonché di rimborso delle spese di notifica della cartella di pagamento, potrà essere anche dilazionato.</p> <p>Il pagamento dilazionato – considerato la proroga di 1 anno prevista per i comuni interessati dal sisma - deve essere effettuato in rate di pari ammontare - massimo 3 nel 2018, pari al 70% delle somme complessivamente dovute, e 2 nel 2019, pari al restante 30% - sulle quali sono dovuti interessi al tasso del 4,5% annuo a decorrere dal 1/8/18. Per il 2018 la scadenza delle rate è fissata nei mesi di luglio, settembre e novembre; mentre per il 2019 la scadenza delle singole rate è stabilita nei mesi di aprile e settembre.</p>	<p>Art. 11, co.10, decreto legge 9/2/17, n. 8 (G.U. n.33 del 9/2/17)</p>

Ordinary Assist

PRASSI	
<p>Credito d'imposta per le spese di videosorveglianza, allarme e vigilanza al via</p> <p>Dal 20 febbraio fino al 20 marzo, i contribuenti che hanno sostenuto spese per sistemi di videosorveglianza digitale, sistemi di allarme e di vigilanza potranno inviare le domande di accesso al credito d'imposta introdotto dalla Legge di Stabilità 2016. Il provvedimento delle Entrate, infatti, chiarisce che la richiesta va inviata telematicamente all'Agenzia utilizzando l'apposito software gratuito "Creditovideosorveglianza" disponibile sul sito www.agenziaentrate.gov.it.</p> <p>Al canale telematico possono accedere tutte le persone fisiche che nel 2016 abbiano sostenuto spese per sistemi di videosorveglianza digitale o di allarme oppure spese connesse ai contratti stipulati con istituti di vigilanza a protezione di immobili non adibiti ad attività d'impresa o lavoro autonomo.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33037 del 14/2/17</i></p>
<p>Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo - prova dell'effettività ed inerenza delle spese</p> <p>In risposta ad un quesito è stato chiarito che la documentazione deve essere idonea a dimostrare, in sede di controllo, l'ammissibilità, l'effettività e l'inerenza delle spese sostenute.</p> <p>Al fine di determinare la spesa ammissibile alla determinazione del credito di imposta, la società, non conoscendo il costo di acquisto dei singoli beni ricompresi in un lotto, in sostituzione dello stesso, potrebbe, ad esempio, adottare, quale criterio di ripartizione quello fondato sull'incidenza percentuale del valore normale del singolo bene rispetto al valore normale complessivo del lotto di beni acquistato. In tal caso, al fine di rendere comprensibili, in sede di eventuale controllo, i criteri di stima utilizzati, che in ogni caso devono essere oggettivi, è opportuno che la Società predisponga una relazione di stima.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 19 del 14/02/17</i></p>
<p>Aliquota IVA del 5% per basilico rosmarino salvia origano surgelati e con aggiunta di olio</p> <p>Alle cessioni di basilico, rosmarino e salvia surgelati, basilico oliato surgelato e origano a rametti o sgranato è applicabile l'aliquota IVA del 5%, secondo quanto previsto dalla voce n. 1-bis) della Tabella A, parte II-bis, allegata al D.P.R. n. 633/1972.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 18 del 14/02/17</i></p>
<p>Redditi delle persone fisiche iscritte nei registri anagrafici del comune di Campione d'Italia prodotti in franchi svizzeri - riduzione forfetaria del cambio</p> <p>Determinata nel 27,91% la riduzione forfetaria del cambio di cui all'art. 188-bis, co. 1, del TUIR da applicare ai redditi delle persone fisiche iscritte nei registri anagrafici del comune di Campione d'Italia, prodotti in franchi svizzeri nel territorio dello stesso comune per un importo complessivo non superiore a 200.000 franchi.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 30706 del 10/2/17</i></p>
<p>Finanziamenti agevolati per le zone colpite dal sisma - pronte le regole per il pagamento delle rate tramite credito d'imposta</p> <p>Disponibili le istruzioni per fruire del credito d'imposta collegato ai contributi erogati con le modalità del finanziamento agevolato a favore dei soggetti danneggiati dagli eventi calamitosi per far fronte ai danni arrecati sia al patrimonio privato (per esempio immobili residenziali) sia alle attività economiche e produttive. Il credito d'imposta è utilizzato dal beneficiario del finanziamento per corrispondere le rate di rimborso, ed è pari all'importo ottenuto dalla banca, sommando ad esso sia gli interessi dovuti sia le spese di gestione strettamente necessarie. La banca, a sua volta, utilizza in compensazione il credito attraverso il modello F24. In particolare, allo scopo di favorire</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 26891 del 6/2/17</i></p>

Ordinary Assist

la massima diffusione, è previsto che non si applichino i limiti di compensabilità vigenti.		
Agevolazioni piccola proprietà contadina L'atto recante il trasferimento in comunione a titolo oneroso di un terreno agricolo, a favore di tre contribuenti proprietarie pro quota di un maso chiuso, di cui alla legge della provincia autonoma di Bolzano 28/11/01, n. 17, può fruire delle agevolazioni previste per la piccola proprietà contadina (imposta di registro ed imposta ipotecaria fissa nella misura di euro 200 ed imposta catastale nella misura dell'1%) a condizione che detti soggetti si dedichino abitualmente alla coltivazione del maso chiuso.		<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 15 del 1/2/17</i>
Scioglimento della società disposto dall'Autorità di vigilanza - adempimenti dichiarativi In caso di liquidazione amministrativa, conseguente allo scioglimento di una cooperativa disposto dall'autorità di vigilanza, l'intera fase del procedimento costituisce un unico periodo d'imposta e, quindi, è possibile presentare un'unica dichiarazione dei redditi.		<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 14 dell'1/2/17</i>
Acquisti senza applicazione dell'Iva oltre i limiti del plafond - regolarizzazione della violazione Forniti chiarimenti sulle procedure di regolarizzazione dello splafonamento conseguente agli acquisti di beni e servizi da parte di esportatori senza il pagamento dell'IVA oltre il limite del plafond disponibile mediante conferma delle linee guida presentate in documenti di prassi precedenti le quali hanno preso in esame una articolata casistica.		<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 16 del 6/2/17</i>
Spesometro – chiarimenti Forniti i primi chiarimenti sui dati da riportare nella comunicazione e sulla modalità di compilazione della stessa.		<i>Agenzia delle entrate, circolare n. 1 del 7/2/17</i>
<p>I dati delle e-fatture – se il contribuente trasmette o riceve le fatture elettroniche mediante il Sistema di Interscambio, i dati delle stesse verranno acquisiti automaticamente dall'Agenzia e non sarà quindi necessario inviarli all'Amministrazione.</p> <p>Soggetti esclusi dall'obbligo di trasmissione dei dati – tra queste categorie sono indicati i soggetti che si avvalgono del regime speciale per i produttori agricoli situati nelle zone montane, i contribuenti che rientrano nel regime forfetario dei "minimi" e quelli che rientrano nel regime fiscale di vantaggio per l'imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità.</p> <p>Società sportive dilettantistiche– i contribuenti che rientrano nel regime agevolato della legge n. 398/91, cioè le società sportive dilettantistiche e assimilate, sono obbligati a trasmettere solo i dati delle fatture emesse.</p> <p>Agricoltori con volume d'affari < a € 7.000 ubicati in zone non montane – trasmettono solo i dati delle autofatture emesse dai propri clienti.</p> <p>PA - Le Amministrazioni pubbliche, nonché quelle autonome, inviano solo i dati delle fatture emesse nei confronti di soggetti diversi dalle pubbliche amministrazioni che non siano già state acquisite tramite il Sistema di Interscambio.</p> <p>Come compilare la comunicazione in casi particolari – Oltre ai dati del fornitore e del cliente, del numero e della data della fattura, la comunicazione prevede l'inserimento del valore dell'Iva ovvero, in caso di operazioni esenti, non imponibili, in reverse charge, regime del margine ecc., in luogo dell'imposta l'inserimento una specifica causale (da N1 a N7) che consentirà di codificare la natura dell'operazione. Le causali sono identiche a quelle già previste dalla fattura elettronica utilizzata per le Pubbliche Amministrazioni.</p>		
Fatture emesse	"N1 - escluse ex art. 15"	"N2 - non soggette" (servizi extraCEE)
	"N3 – non imponibile" (beni extraCEE)	"N4 – esente"
Campo "Natura	"N5 – regime del margine	"N6 – inversione contabile (reverse

Ordinary Assist

dell'operazione"	"N5 - IVA non esposta in fattura", come: <ul style="list-style-type: none"> agenzia di viaggi e turismo 	charge)".
Campo imposta: lasciare vuoto	"N7 – IVA assolta in altro stato UE", come: <ul style="list-style-type: none"> vendite a distanza prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici 	
Fatture ricevute	Stessa codifica delle Fatture emesse. Unica differenza: se sulla fattura ricevuta è indicato "inversione contabile (reverse charge)", oltre a riportare nel campo "Natura" la codifica "N6" vanno anche obbligatoriamente valorizzati i campi "Imposta" e "Aliquota". Va riportata solo come acquisto e non come "vendita"	
Campi "detraibile" e "deducibile"	Compilabile facoltativamente se si conosce l'impatto sul cliente	
Importazioni	Bollette doganali: dati del cedente o in mancanza dati dell'ufficio doganale che ha emesso la bolletta	

Ordinary Assist

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI COMUNICAZIONI, STRUMENTI E UTILITÀ	
<p>Piattaforma Sister - possibile richiedere via web anche certificati ipotecari e copie di note e titoli</p> <p>Le ultime funzioni messe a disposizione nella piattaforma web dedicata ai servizi catastali e ipotecari (Sister) consentono in particolare di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • richiedere certificati generali o speciali; • richiedere copia delle note o dei titoli informatizzati; • ricevere il documento firmato digitalmente dal conservatore; • pagare i relativi tributi e scaricare le ricevute di pagamento. 	<p><i>Agenzia delle entrate, comunicato stampa del 14/2/17</i></p>
<p>Opzione per la liquidazione dell'Iva di gruppo - per il 2017 comunicazione col modello Iva 26</p> <p>Per il 2017 è ancora possibile comunicare l'opzione per la liquidazione dell'Iva di gruppo inviando l'apposito modello già utilizzato in passato (modello Iva 26), in alternativa all'indicazione nella dichiarazione annuale Iva 2017. Dal 2018, invece, gli enti o le società commerciali potranno esercitare l'opzione esclusivamente nella dichiarazione annuale Iva, come previsto dall'art. 73 del D.P.R. n. 633/1972, modificato dalla legge di Bilancio 2017.</p> <p>Il modello Iva 26 resterà utilizzabile per comunicare le variazioni intervenute nel corso dell'anno relative ai dati indicati in sede di adesione al regime.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, comunicato stampa del 10/02/17</i></p>
<p>Scambio di informazioni tra Agenzia e Federazione Italiana Pallacanestro</p> <p>Rinnovato il protocollo d'intesa tra Entrate e FIP per lo scambio di informazioni utili a verificare il corretto adempimento degli obblighi fiscali, contributivi e l'equilibrio finanziario delle società sportive professionistiche.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, comunicato stampa del 6/2/17</i></p>
<p>Intesa tra Entrate e FIGC per i controlli sulle società</p> <p>Sottoscritto un protocollo d'intesa che permetterà ai due enti di verificare l'equilibrio finanziario delle società professionistiche, in modo da garantire il regolare svolgimento dei campionati sportivi.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, comunicato stampa del 2/2/17</i></p>
<p>Dichiarazione IMU/TASI per Enti Non Commerciali - nuova versione del modulo di controllo</p> <p>Disponibile la nuova versione 2.0.7 del modulo di controllo delle Dichiarazioni IMU-TASI ENC che accetta esclusivamente il tracciato record di cui alle Specifiche Tecniche versione 1/2015 del 3/6/15. Sarà dismessa la versione 2.0.6 del modulo.</p>	<p><i>Agenzia delle entrate, comunicato stampa del 13/2/17</i></p>
<p>Software intrastat anno 2017</p> <p>Disponibile il software Intr@web per la gestione delle dichiarazioni Intra – anno 2017. Il pacchetto software Intr@web fornisce una serie di servizi per la gestione degli elenchi riepilogativi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni e dei servizi resi o ricevuti in ambito comunitario.</p>	<p><i>Agenzia delle dogane, sul sito internet il 10/2/17</i></p>

Ordinary Assist

CODICI TRIBUTO, CAUSALI TRIBUTO, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI		
CODICI TRIBUTO ISTITUITI		
Istituzione dei codici tributo per il versamento, tramite modello F24, dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero – Convenzione tra il Governo della Repubblica Italiana e la Santa Sede in materia fiscale del 1° aprile 2015	<p>“1851” denominato “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</p> <p>“1852” denominato “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</p>	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 17 del 9/2/17</i>
CAUSALE CONTRIBUTO ISTITUITE		
Istituzione della causale contributo per la riscossione, tramite modello F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'Ente Bilaterale del Terziario “EBILTER”	“EBLE” denominata “Ente Bilaterale del Terziario EBILTER”	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 20 del 15/2/17</i>
SPECIFICHE TECNICHE		
Trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Redditi 2017-PF” e dei dati riguardanti le scelte per la destinazione dell'otto, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33136 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati contenuti nelle dichiarazioni modelli 730/2017, nelle comunicazioni di cui ai modelli 730-4 e 730-4 integrativo nonché nella scheda riguardante le scelte della destinazione dell'8, del 5 e del 2 per mille dell'IRPEF. Approvazione delle istruzioni per lo svolgimento degli adempimenti previsti per l'assistenza fiscale da parte dei sostituti d'imposta, dei CAF e dei professionisti abilitati	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33127 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli studi di settore e dei parametri, dei relativi controlli con i modelli REDDITI 2017 e di modifiche alla modulistica degli studi di settore	Approvazione delle specifiche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33991 del 15/2/17</i>
Trasmissione dei dati contenuti nel modello di dichiarazione “Irap 2017”, da utilizzare per la dichiarazione ai fini Irap per l'anno 2016	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33999 del 15/2/17</i>

Ordinary Assist

Trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Redditi 2017-SC"	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33427 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Redditi 2017 - SP"	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33201 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello "Consolidato nazionale e mondiale 2017"	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33330 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Redditi 2017 - ENC"	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33223 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello 770/2017, relativi all'anno di imposta 2016	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33228 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati contenuti nel modello di dichiarazione "Redditi 2017 - ENC"	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33223 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello 770/2017, relativi all'anno di imposta 2016	Approvazione delle specifiche tecniche	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 33228 del 15/2/17</i>
Trasmissione telematica dei dati relativi al modello per la richiesta di accesso alla procedura di collaborazione volontaria, ai sensi dell'articolo 7 del D.L. n. 193/2016	Approvazione delle specifiche tecniche e modifiche alle istruzioni per la compilazione del modello	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 25749 del 3/2/17</i>
MODELLI		
Scelta della destinazione dell'8 per mille, del 5 per mille e del 2 per mille dell'Irpef relativa alla Certificazione Unica "CU 2017", dei modelli 730-1 2017 e "Redditi 2017 - PF" e delle relative istruzioni, rispettivamente approvati con separati provvedimenti del 16/1/17 e del 31/1/17	Modifica della scheda	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 29869 del 9/2/17</i>

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA

<p>Software</p> <p>Disponibili:</p> <ul style="list-style-type: none"> • software di compilazione Certificazione Unica 2017 (versione 1.0.0); • software di controllo Certificazione Unica 2017 (versione 1.0.0); • software di compilazione collaborazione volontaria (Voluntary disclosure – art. 7 DI n.193/2016) (versione 1.0.0); • software di compilazione Dichiarazione Iva 2017 (versione 1.0.0); • software di controllo Dichiarazione Iva 2017 (versione 1.0.0). <p>Disponibili i seguenti aggiornamenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • software di compilazione Imposta sulle transazioni finanziarie: (versione 2.0.0); • software di controllo imposta sulle transazioni finanziarie (versione 2.0.0); • software Pregeo Catasto terreni. 	<p><i>Agenzia delle entrate, sul sito internet dall'1/2 al 15/2</i></p>
<p>Archivi, elenchi e altre utilità</p> <p>Disponibili i seguenti aggiornamenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • tabelle e Black Box - Adempimento unico (versione n. 7.1.1); • tabelle codici utilizzati dagli agenti della riscossione; • elenco banche convenzionate F24 on line; • relazione degli osservatori regionali sulle attività svolte nel 2016 - Studi di settore; • tabelle codici utilizzati dagli agenti della riscossione; • tabella dei codici tributo Modello F24 Enti pubblici; • archivi provinciali Variazioni colturali; • archivi comuni urbano e terreni Voltura catastale. 	

Ordinary Assist

DOTTRINA	
<p>Disclosure non finanziaria – la comunicazione di informazioni di carattere non finanziario: Fondazione nazionale commercialisti</p> <p>Illustrate le disposizioni in materia di disclosure non finanziaria introdotte dal D.lgs. n.254/2016, che ha recepito la direttiva 2014/95/UE riguardante la comunicazione di informazioni di carattere non finanziario di imprese e gruppi di grandi dimensioni. Nel documento i commercialisti hanno evidenziato le specifiche attività da porre in essere da parte dei soggetti coinvolti, le modalità di esecuzione e le sanzioni previste.</p>	<p><u>FNC, documento del 15/2/17</u></p>
<p>Stabile organizzazione - attività preparatorie e ausiliarie: Fondazione nazionale commercialisti</p> <p>Esaminato il concetto di stabile organizzazione dell'ambito delle imposte sui redditi e dell'Irap, sia in base ai concetti espressi dalla nozione OCSE che in base al corrispondente art. 162 del Tuir, prendendo a spunto la risoluzione n. 4/2017 con cui l'Agenzia delle entrate ha confermato che un centro di immagazzinamento e di distribuzione non configura, ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP, una "stabile organizzazione" dell'impresa non residente che ne ha la disponibilità, qualora presso il medesimo centro risultino depositati, esposti o consegnati solo prodotti di proprietà della medesima impresa. In tal caso, nonostante l'impresa non residente abbia una sede fissa di affari nel territorio nazionale, l'ipotesi non si considera rientrante nel concetto di stabile organizzazione posto che l'attività svolta rientra tra quelle aventi carattere preparatorio/ausiliario rispetto all'attività economica principale della società. Si configura, invece, una stabile organizzazione qualora nel medesimo centro dove si svolgono le suddette attività ausiliarie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • venga esercitata qualsiasi altra attività diversa da quella di deposito, esposizione o consegna merci, quale ad esempio, l'attività commerciale di raccolta ordini, nonché di vendita dei prodotti; • si svolga attività di deposito, esposizione o di consegna merci di proprietà di altre imprese, anche appartenenti al medesimo gruppo. 	<p><u>FNC, documento del 15/2/17</u></p>
<p>Analisi di bilancio e valutazione dello stato di crisi dell'azienda – Ordine commercialisti di Brescia</p> <p>Pubblicato uno strumento tecnico-pratico per i professionisti che sono chiamati a operare con aziende in crisi. Tramite l'analisi di bilancio e la valutazione delle aziende, sono stati proposti spunti utili per individuare indicatori che possano segnalare per tempo la crisi d'impresa.</p>	<p><u>ODCEC Brescia, 2 documenti</u></p>