

Ordinary Assist

Fiscal
Assist
2018



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

Ordinary Assist

Normativa

- 4 | Rimborsi da conto fiscale - Modalità di attuazione

Prassi

- 8 | Adempimenti dichiarativi relativi all'esercizio dell'opzione per il regime di branch exemption
- 8 | Carburanti utilizzati in lavori agricoli. Titolo di conduzione comprovato da dichiarazioni sostitutive

Novità dai siti delle Agenzia fiscali

Comunicazioni, strumenti e utilità

- 11 | Due per mille ai partiti politici anno d'imposta 2016

Codici tributo, causali tributo, specifiche tecniche e modelli

- 11 | Codici tributo istituiti
- 11 | Causali contributo istituite
- 12 | Modelli

L'Agenzia delle entrate informa

- 13 | Software
- 13 | Archivi, elenchi e altre utilità

Dottrina

14	Assonime	✓	Cessazione anticipata del collegio sindacale di S.p.A. nel caso di trasformazione in S.r.l. con sindaco unico
	Consiglio nazionale del notariato	✓	Rinuncia all'eredità da parte del chiamato possessore
	ODCEC Roma	✓	Enti del terzo settore
	Assirevi	✓ ✓	Scambio di informazioni tra revisore entrante e revisore uscente Rapporti tra revisore e consulente della Financial due diligence

Ordinary Assist

NORMATIVA

Rimborsi da conto fiscale - Modalità di attuazione

Fissate le modalità di attuazione delle disposizioni per i rimborsi da conto fiscale applicabili ai rimborsi da conto fiscale di cui all'art. 78 della legge n. 413/1991, pagati ai contribuenti a partire dal 1/1/18, a prescindere dal periodo d'imposta a cui si riferiscono.

Ministero dell'economia e delle finanze, decreto 22/12/17 (G.U. n.5 del 8/1/18)

La struttura di gestione del MEF - che attribuisce agli enti destinatari le somme a ciascuno di essi spettanti, tenendo conto dell'eventuale compensazione eseguita dai contribuenti - effettua mediante accreditamento su conto il pagamento dei rimborsi da conto fiscale di cui all'art. 78 della legge n. 413/1991, sulla base delle informazioni messe a disposizione dagli uffici dell'Agenzia delle entrate territorialmente competente per il rimborso e dalla struttura territoriale dell'Agenzia delle entrate - Riscossione e di Riscossione Sicilia S.p.A. competente per il rimborso.

In fase di accreditamento, la struttura di gestione aggiunge all'importo da rimborsare gli eventuali interessi di cui all'art. 78, co. 33, lett. a), della legge n. 413/1991, maturati successivamente alla trasmissione dei dati di cui all'art. 4, co. 1, e alle disposizioni dei rimborsi di cui all'art. 5. Ferma restando la priorità all'erogazione dei rimborsi dell'Iva individuati ai sensi dell'art. 38-bis, co. 10, del D.P.R. n. 633/1972, i fondi disponibili sono utilizzati per l'erogazione dei rimborsi aventi, nell'ordine:

- data di erogabilità più remota;
- data di presentazione più remota;
- periodo di riferimento, infra annuale o annuale, più remoto;
- importo minore.

Eventuali variazioni delle generalità dei beneficiari, comprese quelle derivanti da cessioni di credito, e dei codici IBAN dei conti sui quali accreditare i rimborsi continuano ad essere comunicate dai beneficiari, secondo le vigenti disposizioni, esclusivamente agli agenti della riscossione e agli uffici dell'Agenzia delle entrate territorialmente competenti in relazione al rimborso.

Per le richieste di rimborso da conto fiscale di cui all'art. 20, co. 1, del D.M. 567/1993, compresi i rimborsi già richiesti al 31/12/17 e a tale data non ancora pagati, l'agente della riscossione trasmette alla struttura di gestione i dati necessari per effettuare il pagamento (es. codici IBAN, intestatari dei conti sui quali effettuare l'accreditamento), distinguendo le somme da destinare al beneficiario del rimborso, compresi gli interessi maturati fino alla data di trasmissione, da quelle eventualmente necessarie all'attività di riscossione che l'agente della riscossione dovrà espletare nei confronti dello stesso beneficiario.

Per i rimborsi disposti dall'ufficio finanziario di cui all'art. 20, co. 4-bis, del D.M. n. 567/1993, e non ancora erogati al 31/12/17, l'agente della riscossione trasmette alla struttura di gestione i codici IBAN e i dati degli intestatari dei conti sui quali accreditare le somme.

Ordinary Assist

PRASSI

Adempimenti dichiarativi relativi all'esercizio dell'opzione per il regime di branch exemption Forniti i chiarimenti che seguono in merito agli adempimenti dichiarativi per aderire al regime di branch exemption di cui all'articolo 168 - ter del Tuir.	Agenzia delle entrate, risoluzione n. 4 del 15/01/18
• Diversamente da quanto previsto attualmente nelle istruzioni del quadro RF dei modelli Redditi 2017, il primo modulo del predetto quadro deve essere compilato dal soggetto che presenta la dichiarazione, affinché l'impresa nel complesso calcoli il suo reddito, mentre i successivi moduli, o il quadro FC, vanno compilati per determinare il reddito delle singole stabili organizzazioni. Il reddito delle branch è sottratto dal reddito imponibile o sommato alla perdita fiscale dell'impresa nel complesso. La perdita della branch viene sommata al reddito imponibile o sottratta alla perdita fiscale dell'impresa nel complesso. Pertanto, la somma algebrica dei redditi e delle perdite di tutte le singole branch risultanti dai predetti moduli va riportata tra le variazioni in aumento (se negativa) o in diminuzione (se positiva), rispettivamente, nei righe RF31 (codice 45) e RF55 (codice 41). • Nel prospetto ACE della singola branch, il rendimento nozionale spettante è indicato nel campo "Rendimenti totali", al netto della quota eccedente di competenza della branch. Tale ultimo importo può essere utilizzato in abbattimento del reddito della singola stabile organizzazione, avendo cura di indicare l'ammontare deducibile nella determinazione del reddito tra le altre variazioni in diminuzione del quadro RF, rigo RF55, utilizzando il codice 99, fino a concorrenza del reddito della stessa branch. L'eventuale eccedenza di rendimento nozionale deve essere riportata dalla medesima branch nei periodi d'imposta successivi, senza alcun limite quantitativo e temporale, indicando l'ammontare spettante nel campo "Eccedenza riportabile". • Laddove il sito produttivo, il cui codice è stato selezionato come identificativo della stabile organizzazione esente, integri i presupposti applicativi della CFC, l'impresa dovrà selezionare un diverso codice identificativo di altro sito produttivo per identificare la branch in esenzione. • Il co. 7 dell'articolo 168 - ter del Tuir prevede, in tema di recapture, che dall'imposta dovuta si scomputino le eventuali eccedenze positive di imposta estera riportabili ai sensi dell'articolo 165, co. 6, del TUIR. A tal fine, si deve procedere al ricalcolo delle eccedenze di imposta nazionali ed estere separando, all'interno del medesimo Paese, quelle attribuibili alle stabili organizzazioni esenti rispetto a quelle imputabili agli altri redditi esteri compilando più moduli del quadro CE. • Il valore della produzione netta relativa alla branch esente da scomputare dal valore della produzione netta, essendo determinato in via analitica sulla base del rendiconto economico e patrimoniale va, invece, escluso dalla base imponibile IRAP, indicandolo in uno dei campi presenti nei righe dove si riportano le "altre variazioni" (in aumento e in diminuzione), utilizzando il codice "99" (a d es. quadro IC51 o IC57 del quadro IC relativo alle società di capitali). In tale ipotesi non è richiesta la compilazione della sezione II del quadro IS, riservato ai soggetti che determinano la quota del valore della produzione realizzata all'estero secondo i criteri forfetari di cui all'articolo 4, co. 2, del decreto legislativo n. 446 del 1997.	
Carburanti utilizzati in lavori agricoli. Titolo di conduzione comprovato da dichiarazioni sostitutive È stato chiarito che per fruire dei carburanti ad aliquota ridotta di accisa, l'esercente comodatario, in luogo del contratto di comodato scritto e registrato, può allegare alla richiesta di ammissione all'agevolazione, di cui all'art. 2, co. 3, del D.M. n. 454/2001, una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà resa ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n. 445/2000 con la quale attesta, sotto la propria responsabilità, e consapevole delle conseguenze derivanti da dichiarazioni mendaci, ai sensi degli artt. 75 e 76 del D.P.R. n.	Agenzia delle dogane, nota n. 5049 del 16/1/18

Ordinary Assist

445/2000, l'esclusiva disponibilità del terreno (indicare numero particella fondiaria ed estensione) sul quale dovranno essere eseguite le lavorazioni agricole. Stessa dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà, resa ai sensi dell'art. 47 del D.P.R. n. 445/2000, deve essere presentata dal proprietario fondiario comodante che attesta, sotto la propria responsabilità l'avvenuta attribuzione della piena disponibilità del terreno (indicare numero particella fondiaria ed estensione) al soggetto comodatario, che lo detiene per l'esercizio di lavori agricoli. Anche nei casi di ulteriori forme di conduzione dei fondi rustici fondate su semplificazioni procedurali correlate alla limitata estensione degli stessi, il soggetto iscritto all'anagrafe delle aziende agricole provvederà ad allegare alla richiesta di ammissione all'agevolazione, di cui all'art. 2, co. 3, del D.M. n. 454/2001, una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà con la quale attesta, sotto la propria responsabilità, l'esclusiva disponibilità del terreno (indicare numero particella fondiaria ed estensione) sul quale dovranno essere eseguite le lavorazioni agricole.

Ordinary Assist

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI	
COMUNICAZIONI, STRUMENTI E UTILITÀ	
Due per mille ai partiti politici anno d'imposta 2016 Disponibili i dati relativi alla ripartizione del gettito derivante dal due per mille dell'Irpef ai partiti politici (dichiarazioni 2017 - redditi 2016).	<i>MEF, Dipartimento delle finanze, comunicato dell'11/1/18</i>

Ordinary Assist

CODICI TRIBUTO, CAUSALI TRIBUTO, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI		
CODICI TRIBUTO ISTITUITI		
Codici tributo per l'utilizzo in compensazione, mediante il modello F24, dei crediti d'imposta per l'adeguamento tecnologico finalizzato alla trasmissione dei dati all'Agenzia delle Entrate, di cui all'articolo 21-ter del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, inserito dall'art. 4, co. 2, del decreto-legge 22 ottobre 2016, n. 193	• "6881" denominato "Credito d'imposta – Adeguamento tecnologico – 100 euro - articolo 21 - ter , co. 1, decreto - legge 31 maggio 2010, n. 78"; • "6882 " denominato "Credito d' imposta – Adeguamento tecnologico – 50 euro - a rticolo 21 - ter, co. 3, decreto - legge 31 maggio 2010, n. 78"	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 2 del 5/1/18</i>
CAUSALI CONTRIBUTO ISTITUITE		
Causale contributo (ENAB) per la riscossione, tramite modello F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'Ente Nazionale Autonomo Bilaterale "E.N.A.B. IMPRESE"	"ENAB" denominata "Ente Nazionale Autonomo Bilaterale - E.N.A.B. IMPRESE"	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 1 del 5/1/18</i>
Causale contributo (EBIS) per la riscossione, tramite modello F24, dei contributi da destinare al finanziamento dell'Ente Bilaterale Nazionale degli impianti ed attività sportive profit e non profit "EBISport"	"EBIS" denominata "Ente Bilaterale Nazionale degli impianti ed attività sportive profit e non profit EBISport"	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 3 del 5/1/18</i>
MODELLI		
Modelli 730, 730-1, 730-2, 730-2, 730-3, 730-4 e 730-4 integrativo	Approvazione dei modelli 730, 730-1, 730-2 per il sostituto d'imposta, 730-2 per il CAF e per il professionista abilitato, 730-3, 730-4, 730-4 integrativo, con le relative istruzioni, nonché della bolla per la consegna del modello 730-1, concernenti la dichiarazione semplificata agli effetti dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, da presentare nell'anno 2018 da parte dei soggetti che si avvalgono dell'assistenza fiscale	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 10793 del 15/1/18</i>
Modello di dichiarazione per il fallimento o per la liquidazione coatta amministrativa, modello IVA 74-bis	Approvazione del modello di dichiarazione per il fallimento o per la liquidazione coatta amministrativa, modello IVA 74-, con le relative istruzioni	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 10671 del 15/1/18</i>
Certificazione Unica "CU 2018"	Approvazione della Certificazione Unica "CU 2018", relativa all'anno 2017, unitamente alle istruzioni di compilazione, nonché del frontespizio per la trasmissione telematica e del quadro CT con le relative istruzioni. Individuazione delle modalità per la comunicazione dei dati contenuti nelle Certificazioni Uniche e approvazione delle relative specifiche tecniche per la trasmissione telematica	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 10729 del 15/1/18</i>

Ordinary Assist

Modello 770/2018	Approvazione del modello 770/2018, relativo all'anno di imposta 2017, con le istruzioni per la compilazione, concernente i dati dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni effettuati	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 10621 del 15/1/18</i>
Modelli di dichiarazione IVA/2018	Approvazione dei modelli di dichiarazione IVA/2018 concernenti l'anno 2017, con le relative istruzioni, da presentare nell'anno 2018 ai fini dell'imposta sul valore aggiunto	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 10581 del 15/1/18</i>
Modello CUPE	Approvazione dello schema di certificazione degli utili corrisposti e dei proventi ad essi equiparati, delle ritenute operate e delle imposte sostitutive applicate di cui all'articolo 4, commi 6-ter e 6-quater, del decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 9520 del 15/1/18</i>

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA	
Software Disponibili: • software di compilazione Dichiarazione d'imposta sostitutiva sui finanziamenti (versione 1.0.0) • software di controllo Dichiarazione d'imposta sostitutiva sui finanziamenti (versione 1.0.0) Disponibili i seguenti aggiornamenti: • software di compilazione Credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno (versione 1.1.0); • software di controllo Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale (versione 3.0.0 del 10/01/2018); • software di compilazione Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale (versione 3.0.0 del 10/01/2018).	<i>Agenzia delle entrate, sul sito internet dall'1/1 al 15/1</i>
Archivi, elenchi e altre utilità Disponibili i seguenti aggiornamenti: • tabella Enti Creditori/Beneficiari e codici Entrata - Codici utilizzati dagli agenti della riscossione; • elenco banche convenzionate per il modello di versamento F24; • Codice Comuni d'Italia e Stati esteri; • tabelle codici tributo e altri codici per il modello F24 e archivi del software di controllo.	

Ordinary Assist

DOTTRINA	
Cessazione anticipata del collegio sindacale di S.p.A. nel caso di trasformazione in S.r.l. con sindaco unico: Assonime Pubblicato il seguente parere dell'Assonime in merito al momento della cessazione del collegio sindacale nel caso di trasformazione di una S.p.A. in una S.r.l. con sindaco unico. <i>"A seguito di una trasformazione di una società per azioni in una società a responsabilità limitata, si pone il problema se il collegio sindacale della spa debba arrivare a scadenza naturale oppure cessi al momento della trasformazione, nel caso in cui lo statuto della srl abbia previsto che l'organo di controllo sia composto da un solo membro effettivo, senza possibilità di nominare un collegio. La trasformazione non ha effetti sull'identità del soggetto ed è volta invece proprio a realizzare il mutamento dell'assetto organizzativo per la società attraverso l'adozione di un diverso modello societario. Si deve ritenere che l'operazione di trasformazione comporta, nel momento in cui essa divenga giuridicamente efficace, il venir meno di quegli organi o della concreta configurazione di essi che non risultino più compatibili con il nuovo assetto organizzativo, senza che si debba utilizzare l'istituto della revoca."</i>	Assonime, il caso 1/2018
Rinuncia all'eredità da parte del chiamato possessore: Consiglio nazionale del notariato Analizzate le conseguenze giuridiche legate al possesso dei beni ereditari da parte del chiamato e alla sua rinuncia all'eredità, nonché i casi di possesso rilevanti ai fini dell'applicazione della norma di cui all'art. 485 c.c., secondo cui il chiamato all'eredità, quando a qualsiasi titolo è nel possesso di beni ereditari, deve fare l'inventario entro 3 mesi dal giorno dell'apertura della successione o dalla notizia della devoluta eredità. In particolare, oggetto dello studio dei notai è la rinuncia all'eredità effettuata nel trimestre dall'apertura della successione da parte del chiamato possessore, non seguita dalla redazione dell'inventario. Secondo i notai non tutti i casi di relazione materiale con i beni ereditari determinano l'applicazione di detta norma. In particolare, il delato può trovarsi in una situazione di materiale detenzione dei beni ereditari senza che per lo stesso si verifichi la fattispecie qualificata di cui all'art. 485 c.c..	CNN, studio n. 406/2017
Enti del terzo settore: ODCEC Roma Pubblicato un lavoro dei commercialisti in cui sono stati analizzati gli enti del terzo settore, dopo l'introduzione del relativo codice ad opera del D.lgs. n. 117/2017, con riferimento: • all'assemblea e ai diretti degli associati; • all'organo amministrativo; • all'organo di controllo; • al regime fiscale.	ODCEC RM documenti 1 e 2 del 22/12/17
Scambio di informazioni tra revisore entrante e revisore uscente: ASSIREVI Pubblicato un documento dei revisori contabili in cui è illustrato l'obbligo di cooperazione tra revisori che si succedono nell'incarico di revisione legale e in cui sono fornite le linee guida per le comunicazioni e gli adempimenti a cui sono tenuti il revisore entrante, il revisore uscente e la società conferente l'incarico di revisione.	ASSIREVI DdR n. 212
Rapporti tra revisore e consulente della Financial due diligence: ASSIREVI Pubblicato un documento dei revisori contabili in cui sono indicate le linee guida per lo scambio di informazioni tra consulente incaricato di svolgere l'attività di Due diligence e il revisore del bilancio.	ASSIREVI DdR n. 213