

Ordinary Assist

Fiscal
Assist
2017



Direttore Scientifico e Direttore Responsabile:
Lello 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

- 3 | Prorogati i termini per la comunicazione di dati delle fatture (Spesometro)

Prassi

- 4 | Imprese localizzate nella ZFU delle zone terremotate – chiarimenti sull'agevolazione
- 4 | Servizio telematico "Fatture e Corrispettivi": differito il termine per la trasmissione al 5 ottobre
- 4 | Diritti di accesso a banca dati "on line": aliquota IVA del 4%
- 4 | Sisma del 13 e 16 dicembre 1990 di Catania, Ragusa e Siracusa: modalità e procedure di esecuzione del rimborso delle imposte versate per il triennio 1990-1992
- 5 | Definizione agevolata delle controversie tributarie: ulteriori chiarimenti
- 5 | Misure di semplificazione degli obblighi comunicativi dei contribuenti in relazione agli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (c.d. "Intrastat")
- 5 | Programma delle elaborazioni degli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili a partire dal periodo d'imposta 2017
- 6 | Cambio valute del mese di agosto 2017
- 6 | Trasmissione all'Agenzia delle Entrate degli elenchi dei percipienti somme e valori soggetti a ritenuta d'acconto corrisposti nel periodo di imposta 2016 dall'Amministrazione della Corte Costituzionale
- 6 | Carburanti utilizzati in lavori agricoli - contratto di comodato di fondi rustici

Novità dai siti delle Agenzia fiscali

Codici causali, specifiche tecniche e modelli

- 7 | Codici identificativi istituiti

L'Agenzia delle entrate informa

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

Dottrina

9	Assirevi	✓ Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte del revisore ✓ Relazione aggiuntiva per il comitato di controllo interno
	Consiglio nazionale dei commercialisti	✓ Aziende sotto sequestro – il compito dell'amministratore giudiziario ✓ Impresa ed economia criminale – ruolo del commercialista
	Assonime	✓ Comunicazione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche

Ordinary Assist

NORMATIVA

Prorogati i termini per la comunicazione di dati delle fatture (spesometro)

Prorogato al 28/9/17 il termine per la effettuazione delle comunicazioni dei dati delle fatture emesse e di quelle ricevute e registrate di cui all'art. 21 del D.L. n. 78/2010, relative al 1° semestre 2017 (vedi provvedimento dell'Agenzia delle entrate del 28/9/17 nella sezione prassi che ha ulteriormente differito il termine al 5/10/17).

*Decreto del Presidente del
consiglio dei ministri,
5/9/17
(G.U. n.224 del 25/9/17)*

Ordinary Assist

PRASSI	
Imprese localizzate nella ZFU delle zone terremotate – chiarimenti sull'agevolazione Forniti alcuni chiarimenti sull'agevolazioni nella zona franca urbana istituita nei Comuni delle Regioni del Lazio, dell'Umbria, delle Marche e dell'Abruzzo colpiti dagli eventi sismici che si sono susseguiti dal 24/8/16, ad integrazione di quelli già forniti con la circolare n. 99473 del 4/8/17. Al riguardo, è stato precisato che: • le percentuali indicate nel par. 10 della circolare n. 99473 non costituiscono limiti annuali di fruizione dell'aiuto da parte del singolo beneficiario, nei confronti del quale l'agevolazione viene concessa, sussistendo tutti i requisiti richiesti, nella misura massima prevista dai paragrafi 6 e 8; • modalità di presentazione delle istanze - per l'accesso alla piattaforma telematica, i titolari di reddito di lavoro autonomo devono disporre di una casella di posta elettronica certificata (PEC) attiva censita nell'Indice nazionale degli indirizzi di posta elettronica certificata (INI-PEC); • i richiedenti dovranno indicare, nell'istanza, l'importo dell'agevolazione richiesta, da commisurare all'ammontare previsto di imposte e contributi a carico del soggetto richiedente in relazione ai 2 periodi di imposta ammissibili (2017 e 2018); • il riparto delle risorse finanziarie disponibili, sarà effettuato tra i soggetti ammissibili sulla base dell'importo dell'agevolazione richiesta indicato nell'istanza proporzionalmente, sulla base del rapporto tra l'ammontare delle risorse disponibili e l'importo delle agevolazioni richieste.	<i>Ministero dello sviluppo economico, circolare n. 114735 del 15/9/17</i>
Servizio telematico "Fatture e Corrispettivi": differito il termine per la trasmissione al 5 ottobre Il termine del 28/9/17 per la trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute (Spesometro) previsto dall'art. 21 del D.L. 31/5/10, n. 78, è differito al 5/10/17 poiché il funzionamento del servizio telematico "Fatture e Corrispettivi" è stato sospeso dal 22 al 25/9/17.	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 199339 del 28/09/17</i>
Diritti di accesso a banca dati "on line": aliquota IVA del 4 per cento All'operazione di abbonamento alla banca dati nella quale sono archiviate e messe a disposizione dei sottoscrittori pubblicazioni scientifiche essenzialmente aventi carattere periodico (e, dunque, contraddistinte da un codice ISSN) è applicabile l'aliquota IVA del 4% di cui al n. 18 della tabella A, parte II, allegata al D.P.R. n. 633/1972, in quanto la ragione economica della conclusione del contratto di abbonamento è consentire all'abbonato di acquisire il contenuto digitalizzato di libri e altre pubblicazioni aventi le caratteristiche di giornali, notiziari quotidiani, dispacci delle agenzie di stampa, libri e periodici, muniti di codice ISBN o ISSN.	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 120 del 28/9/17</i>
Sisma del 13 e 16 dicembre 1990 di Catania, Ragusa e Siracusa: modalità e procedure di esecuzione del rimborso delle imposte versate per il triennio 1990-1992 Dato che le somme richieste a rimborso, nonché quelle calcolate direttamente dall'Agenzia delle entrate in funzione delle ritenute subite a titolo di lavoro dipendente e indicate nelle dichiarazioni dei redditi presentate per le annualità 1990, 1991 e 1992, eccedono le risorse finanziarie stanziare, in sede di erogazione si procede ad un primo pagamento applicando la riduzione del 50% sulle somme dovute. Le istanze di rimborso sono esaminate in relazione all'ordine cronologico di presentazione delle stesse per	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 195405 del 26/9/17</i>

Ordinary Assist

singolo ufficio. Periodicamente, saranno erogati con procedura automatizzata, nella misura sopra determinata, gli importi validamente liquidati, partendo da quelli relativi alle istanze con data di presentazione più remota. In caso di esaurimento delle disponibilità finanziarie non si effettueranno ulteriori rimborsi. Successivamente alla lavorazione di tutte le istanze presentate e all'erogazione del 50 per cento degli importi risultanti dovuti, qualora residuino somme non utilizzate rispetto a quelle stanziare, si procederà ad un secondo pagamento in via automatica, ad integrazione delle somme riconosciute spettanti e non erogate, proporzionalmente al valore degli importi liquidati.	
Definizione agevolata delle controversie tributarie: ulteriori chiarimenti Fornite ulteriori indicazioni, in aggiunta a quelli di cui alla circolare n. 22 del 28/7 scorso. È stato chiarito che: • nell'ipotesi in cui sia pendente una controversia avente ad oggetto una sanzione non collegata al tributo e il contribuente abbia già definito, attraverso la definizione agevolata dei carichi affidati all'agente della riscossione, l'iscrizione a ruolo dei 2/3 dell'importo in contestazione, la lite pendente può essere definita con il pagamento del 40% dell'importo della sanzione non collegata al tributo ancora in contestazione (ossia 1/3 non ancora iscritto a ruolo), essendo stata già definita in modo agevolato la restante parte (ossia i 2/3 già iscritti a ruolo); • a seguito di fallimento del contribuente, l'istanza di definizione agevolata delle controversie pendenti può essere legittimamente presentata dal curatore e, in caso d'inerzia di quest'ultimo, dal fallito; • le somme eventualmente versate a titolo provvisorio da parte dei coobbligati che non aderiscono alla definizione agevolata non possono essere scomputate dall'importo lordo dovuto per la definizione.	<i>Agenzia delle entrate, circolare n. 23 del 25/9/17</i>
Misure di semplificazione degli obblighi comunicativi dei contribuenti in relazione agli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie (c.d. "Intrastat") In attuazione del terzo periodo dell'art. 50, co. 6, del D.L. 30/8/93, n. 331, la razionalizzazione dei flussi informativi Intrastat è volta a raggiungere un duplice obiettivo: evitare duplicazioni di adempimenti comunicativi a carico dei contribuenti IVA e ridurre – nel rispetto della normativa UE – le informazioni fiscali e statistiche da trasmettere all'Amministrazione. Detti obiettivi sono perseguiti attraverso le seguenti misure: • abolizione dei modelli INTRA trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi ; • valenza esclusivamente statistica dei modelli INTRA mensili relativi agli acquisti di beni e servizi ; • innalzamento della soglia dell'ammontare delle operazioni da 50.000 euro a 200.000 euro trimestrali per gli acquisti di beni, e da 50.000 euro a 100 .000 euro trimestrali per gli acquisti di servizi; • compilazione opzionale dei dati statistici negli elenchi mensili relativi alle cessioni di beni per i soggetti che non superano i 100 .000 euro di operazioni trimestrali; • semplificazione della compilazione del campo "Codice Servizio", ove presente, attraverso il ridimensionamento del livello di dettaglio richiesto.	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 194409 del 25/9/17</i>
Programma delle elaborazioni degli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili a partire dal periodo d'imposta 2017 Individuati 70 indici sintetici di affidabilità fiscale, con riferimento ad altrettante attività economiche, da elaborare e, a seguito di approvazione con decreto del Ministro	<i>Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 191552 del 22/9/17</i>

Ordinary Assist

dell'Economia e delle finanze, da applicare a partire dall'annualità di imposta 2017.	
Cambio valute del mese di agosto 2017 Accertate per il mese di agosto 2017, agli effetti delle norme dei Titoli I e II del Tuir che vi fanno riferimento, le medie dei cambi delle valute estere calcolati a titolo indicativo dalla Banca d'Italia sulla base di quotazioni di mercato e, per alcune valute, rilevati contro Euro nell'ambito del SEBC.	Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore della direzione centrale normativa n. 15979 del 20/9/17
Trasmissione all'Agenzia delle Entrate degli elenchi dei percipienti somme e valori soggetti a ritenuta d'acconto corrisposti nel periodo di imposta 2016 dall'Amministrazione della Corte Costituzionale L'Amministrazione della Corte Costituzionale trasmette in via telematica all'Agenzia delle entrate i dati fiscali dei versamenti, dei crediti e delle compensazioni relativi alle somme e ai valori assoggettati a ritenuta d'acconto nonché gli altri dati previsti dalla normativa vigente entro il 31/10/17, utilizzando le specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati contenuti nella dichiarazione modello 770/ 2017.	Agenzia delle entrate, provvedimento del direttore n. 187733 del 19/9/17
Carburanti utilizzati in lavori agricoli - contratto di comodato di fondi rustici L'art. 2, co. 9, del D.M. n.454/2001 ammette all'impiego agevolato (aliquota ridotta di accisa) anche i consumi di prodotti impiegati per lavorazioni effettuate su terreni condotti in affitto prescrivendo, in allegato alla richiesta del beneficio da parte dell'avente titolo, la presentazione di idonea documentazione comprovante la conduzione e la registrazione del contratto. La risoluzione n. 2/D del 19/3/03 ha esteso, in via interpretativa, la sfera di operatività del beneficio fiscale ammettendo alla fruizione di prodotti agevolati anche i consumi inerenti attività agricole esercitate su terreni condotti a titolo di comodato. Tenendo conto del carattere oggettivo dell'impiego agevolato legato all'effettuazione di determinate e specifiche colture e del diffuso ricorso al negozio del comodato per trasferire il godimento di fondi rustici, è stato precisato che per accedere al beneficio fiscale in esame il contratto di comodato di terreni deve necessariamente assumere forma scritta ed essere sottoposto a registrazione.	Agenzia delle dogane, nota n. 104162 del 15/9/17 (pubblicata il 18/9/17)

Ordinary Assist

NOVITÀ DAI SITI DELLE AGENZIE FISCALI		
CODICI CAUSALI, SPECIFICHE TECNICHE E MODELLI		
CODICI IDENTIFICATIVI ISTITUITI		
Attivazione del codice identificativo "74", da indicare nel modello di versamento F24	Codice identificativo "74" denominato – "Soggetto risultante dall'operazione straordinaria".	<i>Agenzia delle entrate, risoluzione n. 119 del 25/9/17</i>

Ordinary Assist

L'AGENZIA DELLE ENTRATE INFORMA	
Software Disponibili i seguenti aggiornamenti: • software di controllo F24 ad uso di Banche, Poste e Agenti della riscossione (versione 6.54).	<i>Agenzia delle entrate, sul sito internet dal 16/9 al 30/9</i>
Archivi, elenchi e altre utilità Disponibili: • Audizione del Direttore dell'Agenzia delle Entrate presso la Commissione Finanze e Tesoro del Senato - Disposizioni concernenti la riorganizzazione delle agenzie fiscali; • Nuova guida online dedicata ai lavoratori italiani all'estero. Disponibili i seguenti aggiornamenti: • banche convenzionate modello F24; • tabelle codici utilizzati dagli agenti della riscossione ("Enti creditori/beneficiari" e "Codici Entrata"); • tabelle codici tributo e altri codici per il modello F24 e archivi del software di controllo; • tabella degli Enti convenzionati per pagamenti di tributi; • guide fiscali -le agevolazioni fiscali ristrutturazioni edilizie.	

Ordinary Assist

DOTTRINA	
Sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali da parte del revisore – Associazione Revisori Contabili Pubblicato un documento dell'associazione dei revisori in cui è illustrato il significato da attribuire alla sottoscrizione da parte del revisore delle dichiarazioni fiscali alla luce della nuova disposizione di cui all'art. 15, co. 1, lett. i, n. 4) del D.lgs. n. 158/2015. Secondo i revisori, dopo la modifica legislativa resta fermo lo scopo esclusivo della sottoscrizione della dichiarazione dei redditi di identificare il soggetto che ha svolto la revisione e che ha espresso un giudizio sul bilancio. La sottoscrizione non costituisce l'espressione di un giudizio di merito sulla correttezza e completezza della dichiarazione dei redditi nonché il rispetto della normativa tributaria, posto che queste valutazioni restano di esclusiva competenza degli organi sociali.	<u>ASSIREVI, documento di ricerca n. 208, settembre 2017</u>
Relazione aggiuntiva per il comitato di controllo interno – Associazione Revisori Contabili Fissate le linee guida per i revisori per la redazione e comunicazione della relazione aggiuntiva nell'ambito della revisione del bilancio degli enti di interesse pubblico, da presentarsi al comitato per il controllo interno.	<u>ASSIREVI, documento di ricerca n. 209, settembre 2017</u>
Aziende sotto sequestro – il compito dell'amministratore giudiziario: Consiglio nazionale dei commercialisti Fornite alcune considerazioni sull'attività di gestione aziendale svolta dall'amministratore giudiziario di entità sottoposte a sequestro, a cui è affidato l'incarico di gestire temporaneamente l'azienda. I commercialisti evidenziano che l'amministratore deve definire un programma di gestione che, indipendentemente dalla natura del sequestro, dovrebbe, in termini generali, muovere dal presupposto, dal un lato, di non snaturare, per quanto possibile, la fisionomia aziendale e, dall'altro lato, di contribuire a tutelare gli interessi delle varie tipologie di stakeholder (a partire dai lavoratori per arrivare a creditori ed erario).	<u>CNDCEC, documento del settembre 2017</u>
Impresa ed economia criminale – ruolo del commercialista: Consiglio nazionale dei commercialisti Pubblicato un documento in cui sono svolte alcune riflessioni sul ruolo del commercialista quale "garante della legalità", laddove i commercialisti intendono un concetto di "legalità" che va oltre la connotazione formale di mera ottemperanza alle leggi per concretizzarsi in condotte consapevoli e partecipate di "legalità percepita" che assurgono a vero e proprio "modello sociale".	<u>CNDCEC, documento del settembre 2017</u>
Comunicazione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche: Associazione fra società per azioni Illustrato l'adempimento introdotto dall'art. 4 del d.lgs. n. 193/2016 della comunicazione telematica dei dati delle liquidazioni periodiche - che consiste nell'obbligo di comunicare all'Agenzia delle entrate, dall'1/1/17, con cadenza trimestrale, i dati contabili riepilogativi delle liquidazioni periodiche, anche se a credito. È stato poi ricordato che per quanto riguarda la trasmissione dei dati relativi al 2° trimestre dell'anno, il termine scadeva lunedì 18 settembre, posto che il giorno 16 settembre cadeva di sabato, e che si considerano tempestive le comunicazioni trasmesse nei termini stabiliti ma scartate dal servizio telematico, purché ritrasmesse entro i 5 giorni successivi alla data contenuta nella comunicazione dell'Agenzia delle entrate che	Assonime, Circolare n. 22/2017

Ordinary Assist

attesta i motivi dello scarto.

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche è punita con la sanzione amministrativa da 500 a 2.000 euro, sanzione ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i 15 giorni successivi alla scadenza stabilita, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

L'Assonime ha, infine, ricordato che nel caso di violazioni dell'obbligo di comunicazione è applicabile il ravvedimento operoso di cui all'art. 13 del D.lgs. n. 472/1997, così come confermato nella risoluzione n. 104/2017 dall'Agenzia delle entrate in cui sono, altresì, evidenziate concrete modalità di regolarizzazione delle violazioni.