



Con la collaborazione del Centro Studi SEAC siamo lieti di inviarLe il n. 12 di

## SPAZIO AZIENDE – dicembre 2016

|   |  |
|---|--|
| <b>Bonus cultura a favore dei 18enni</b><br><br><b>DPCM 15.9.2016, n. 187</b>   | <p>È stato pubblicato sulla G.U. il Decreto attuativo dell'art. 1, comma 979, Finanziaria 2016, che ha previsto, a favore dei soggetti aventi 18 anni nel 2016, un bonus utilizzabile per fini "culturali" tramite la Carta elettronica. In particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– al fine di fruire del bonus, i soggetti beneficiari devono registrarsi sulla piattaforma informatica dedicata (<a href="http://www.18app.italia.it">www.18app.italia.it</a>) entro il 31.1.2017 e possono utilizzare lo stesso entro il 31.12.2017;</li><li>– a favore dei soggetti presso cui è possibile utilizzare il suddetto bonus è riconosciuto un credito di pari importo "incassabile" tramite l'emissione di una fattura elettronica.</li></ul> |
| <b>Forchettometro</b><br><br><b>Sentenza CTP Reggio Emilia 28.9.2016, n. 268/2/16</b>                                     | <p>È illegittimo l'accertamento induttivo effettuato nei confronti di un ristorante basato esclusivamente sul numero di confezioni monouso di posate in plastica (forchetta, coltello e tovagliolo) utilizzate. Peraltro, nel caso di specie, l'Ufficio, al fine di tener conto dell'autoconsumo, aveva considerato uno "sfrido" del 10% ritenuto dai Giudici "del tutto inadeguato".</p>  |
| <b>Trasmissione telematica corrispettivi giornalieri</b><br><br><b>Provvedimento Agenzia Entrate 28.10.2016</b>           | <p>È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate il Provvedimento che definisce le modalità attuative della memorizzazione elettronica / trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle Entrate, previa opzione, a decorrere dall'1.1.2017. In particolare sono individuati:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– le caratteristiche tecniche dei "Registratori Telematici" utilizzabili per l'adempimento in esame;</li><li>– i dati da memorizzare / trasmettere all'Agenzia;</li><li>– i termini per la memorizzazione / trasmissione dei dati dei corrispettivi;</li><li>– le modalità di esercizio dell'opzione da parte del soggetto interessato.</li></ul>  |
| <b>Cessioni immobiliari / azienda e rettifica plusvalenza</b><br><br><b>Sentenza Corte Cassazione 3.11.2016, n. 22221</b> | <p>Ha efficacia retroattiva la disposizione di cui al D.Lgs. n. 147/2015, in base alla quale, ai fini della rettifica della plusvalenza derivante da cessioni immobiliari / d'azienda, l'Ufficio non può utilizzare "soltanto" il maggior valore dichiarato / accertato / definito ai fini dell'imposta di registro.</p> <p>Peraltro, la cessione ad un prezzo inferiore a quello di mercato da parte di una società può essere giustificata dal dissidio tra i soci nonché dalla grave patologia contratta da uno di essi.</p>  |

## **COMMENTI**

### **LA DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI RUOLI**

Recentemente è stato convertito in legge il Decreto c.d. “Collegato alla Finanziaria 2017”, contenente una serie di “*disposizioni urgenti in materia fiscale*”, tra le quali la definizione agevolata dei ruoli, analizzata di seguito.

Merita sottolineare che in sede di conversione la definizione agevolata è stata riconosciuta alle **somme iscritte nei ruoli affidati agli Agenti della riscossione dal 2000 al 2016** (in precedenza fino al 2015).

La possibilità di estinguere il debito, **senza sanzioni e interessi**, effettuando il **pagamento integrale, dilazionato in rate** sulle quali sono dovuti, a decorrere dall'1.8.2017, gli interessi nella misura del 4,5% annuo, riguarda le somme:

- affidate all'Agente della riscossione a titolo di capitale e interessi;
- maturate a favore dell'Agente della riscossione a titolo di aggio e di rimborso delle spese per procedure esecutive / notifica della cartella di pagamento.

Per effetto di quanto previsto in sede di conversione, la definizione agevolata:

- può **riguardare il singolo carico** iscritto a ruolo / affidato. È quindi ammessa la definizione parziale;
- interessa anche i carichi affidati agli Agenti della riscossione che rientrano nei procedimenti instauratisi a seguito di istanza presentata dai debitori per la composizione della crisi da sovraindebitamento e di liquidazione del patrimonio ex Legge n. 3/2012.

Il beneficio in esame spetta anche ai soggetti che **hanno già pagato parzialmente**, anche a seguito di provvedimenti di dilazione emessi dall'Agente della riscossione, le somme dovute relativamente ai predetti ruoli, a condizione che, rispetto ai piani rateali in essere, siano **effettuati i versamenti in scadenza nel periodo 1.10 – 31.12.2016**.



Per le sanzioni amministrative per violazioni del **Codice della strada** la definizione agevolata si applica **limitatamente agli interessi**.

L'Agente della riscossione, come stabilito in sede di conversione, fornisce al debitore i dati necessari per l'individuazione dei carichi definibili:

- presso i propri sportelli;
- nell'area riservata del proprio sito Internet.

Entro il 28.2.2017, l'Agente avvisa il debitore, tramite posta ordinaria, dei carichi affidati nell'anno 2016 per i quali al 31.12.2016 non gli risultano ancora notificati la cartella di pagamento / atto di accertamento esecutivo / avviso di addebito.

#### **SOMME ESCLUSE DALLA DEFINIZIONE**

La definizione agevolata **non può essere richiesta** per le somme iscritte a ruolo riguardanti:

- risorse proprie tradizionali ex art. 2, par. 1, lett. a), Decisioni 7.6.2007, n. 2007/436/CE e 26.5.2014, n. 2014/335/UE Euratom e l'IVA riscossa all'importazione;
- recupero di aiuti di Stato;
- crediti derivanti da pronunce di condanna della Corte dei Conti;
- multe, ammende e sanzioni pecuniarie dovute a seguito di provvedimenti e sentenze penali di condanna;
- **altre sanzioni diverse** da quelle irrogate per violazioni tributarie o per violazioni degli obblighi relativi ai contributi e ai premi dovuti dagli enti previdenziali.

## MODALITÀ DI ADESIONE

Il soggetto interessato deve manifestare la volontà di avvalersi della definizione agevolata mediante un'**apposita dichiarazione da effettuare**:

- **entro** il nuovo termine fissato, in sede di conversione, al **31.3.2017** (in precedenza, 23.1.2017);
- utilizzando l'**apposito nuovo modello "DA1 – Dichiarazione di adesione alla definizione agevolata"**, disponibile sul sito Internet [www.gruppoequitalia.it](http://www.gruppoequitalia.it).

Nella dichiarazione dovrà essere indicato, tra l'altro:

- il numero di rate scelto;
- la pendenza di giudizi aventi ad oggetto i carichi cui si riferisce la dichiarazione, con l'impegno a rinunciare a tali giudizi.

Al fine di beneficiare degli effetti della definizione, la dichiarazione va presentata anche dai soggetti che, per effetto dei pagamenti parziali, hanno già corrisposto integralmente le somme dovute relativamente ai carichi in esame.

Come disposto in sede di conversione, **entro il 31.3.2017** il contribuente può **integrare la dichiarazione** presentata anteriormente a tale data.

## MODALITÀ DI PAGAMENTO DELLE SOMME DOVUTE

In sede di conversione:

- è stato fissato al **31.5.2017** (in precedenza 21.4.2017) il termine entro il quale l'Agente della riscossione comunica al debitore l'importo complessivo delle somme dovute per la definizione, l'ammontare delle singole rate e la relativa data di scadenza;
- sono state riviste le modalità di pagamento delle predette somme. In particolare è previsto che:
  - il **70%** di quanto dovuto va versato **nel 2017** e il restante **30%** va versato **nel 2018**;
  - il pagamento è effettuato per l'importo da versare distintamente in ciascuno dei 2 anni, in **rate di pari ammontare** (in precedenza la prima e seconda, pari a 1/3 di quanto dovuto, la terza e la quarta pari a 1/6 di quanto dovuto), nel numero **massimo di 3 rate nel 2017 e di 2 rate nel 2018**. Il numero massimo di rate passa quindi da 4 a 5.

La scadenza delle singole rate è così individuata:

| Anno | Scadenza rate               |
|------|-----------------------------|
| 2017 | Luglio, settembre, novembre |
| 2018 | Aprile, settembre           |

Va evidenziato che, in caso di versamento rateale, **non è applicabile la dilazione** ex art. 19, DPR n. 602/73 prevista per l'ipotesi di temporanea situazione di difficoltà del contribuente.

In sede di conversione è stato tuttavia previsto che detta preclusione alla rateizzazione **non opera**, *"limitatamente ai carichi non inclusi in precedenti piani di dilazione in essere"* al 3.12.2016 (data di entrata in vigore della legge di conversione) qualora, **alla data di presentazione della dichiarazione di adesione, siano trascorsi meno di 60 giorni** dalla data di notifica della cartella di pagamento / accertamento esecutivo / avviso di addebito.

Qualora le somme necessarie per la definizione agevolata siano oggetto di procedura concorsuale nonché, come disposto in sede di conversione, nelle procedure di composizione negoziale della crisi d'impresa, è applicabile la disciplina dei **crediti prededucibili**.



Il mancato / tardivo / insufficiente versamento delle somme dovute (unica soluzione o una rata) non consente il perfezionamento della definizione con conseguente ripresa dei termini di prescrizione / decadenza per il recupero dei carichi oggetto della dichiarazione.

## EFFETTI DELLA DEFINIZIONE

A seguito della presentazione della domanda di definizione:

- sono **sospesi i termini di prescrizione / decadenza** per il recupero dei carichi oggetto della stessa, nonché, come disposto in sede di conversione, gli obblighi di pagamento connessi a precedenti dilazioni in essere relativamente alle rate di tali dilazioni in scadenza successivamente al 31.12.2016. La sospensione opera fino alla scadenza della prima / unica rata delle somme dovute;
- l'Agente della riscossione **non può avviare nuove azioni esecutive**, iscrivere nuovi fermi amministrativi / ipoteche, proseguire le azioni di recupero coattivo precedentemente avviate, sempreché non abbia avuto luogo il primo incanto con esito positivo ovvero non sia stata presentata istanza di assegnazione o emesso provvedimento di assegnazione dei crediti pignorati.

### SCADENZARIO Mese di DICEMBRE

#### Giovedì 15 dicembre

|  |   |
|--|---|
| IVA<br>CORRISPETTIVI GRANDE<br>DISTRIBUZIONE | Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. |
|--|---|

#### Venerdì 16 dicembre

|   |  |
|---|--|
| IVA<br>LIQUIDAZIONE MENSILE   | Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.  |
| IRPEF<br>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI<br>DI LAVORO DIPENDENTE E<br>ASSIMILATI | Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1004).   |
| IRPEF<br>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI<br>DI LAVORO AUTONOMO                   | Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).   |
| IRPEF<br>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE  | Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1038);</li> <li>• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.</li> </ul> |
| RITENUTE ALLA FONTE<br>OPERATE DA CONDOMINI                                     | Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).   |
| INPS<br>GESTIONE SEPARATA   | Versamento del contributo del 24% - 31,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).<br>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 nella misura del 24% - 31,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).   |

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b> | Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre. |
| <b>RIVALUTAZIONE TFR</b>   | Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2016 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).            |
| <b>IMU<br/>SALDO 2016</b>  | Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2016.  |
| <b>TASI<br/>SALDO 2016</b> | Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2016.  |

**Martedì 27 dicembre**

|  |   |
|--|---|
| <b>IVA COMUNITARIA<br/>ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b> | Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soggetti mensili). |
| <b>IVA<br/>ACCONTO</b>                               | Versamento dell'acconto IVA per il 2016 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).  |

**Venerdì 30 dicembre**

|   |   |
|---|---|
| <b>STAMPA REGISTRI CONTABILI</b>                          | Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2015 da parte di imprese / lavoratori autonomi.            |
| <b>CONSERVAZIONE ELETTRONICA<br/>REGISTRI CONTABILI</b>   | Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione elettronica dei libri contabili relativi al 2015 ai sensi del DM 17.6.2014. |
| <b>CONSERVAZIONE ELETTRONICA<br/>FATTURE ELETTRONICHE</b> | Termine entro il quale effettuare la conservazione delle fatture elettroniche relative al 2015 ai sensi del DM 17.6.2014.                                   |

**Sabato 31 dicembre**

|  |   |
|--|---|
| <b>FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA</b>                  | Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. UNICO o 730/2016, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.  |
| <b>REGIME DI TRASPARENZA<br/>OPZIONE 2016 - 2018</b> | Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite dall'1.10 al 31.12.2016 che intendono scegliere tale regime per il triennio 2016 - 2018.   |
| <b>IRAP<br/>OPZIONE 2016 - 2018</b>                  | Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite dall'1.10 al 31.12.2016, della comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2016, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (l'opzione vincola il triennio 2016 - 2018). |

**Lunedì 2 gennaio 2017**

|                                       |   |
|---------------------------------------|---|
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b>            | Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre.<br>L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015. |
| <b>IVA<br/>ACQUISTI DA SAN MARINO</b> | Invio telematico della comunicazione degli acquisti (senza IVA) da operatori economici aventi sede a San Marino, annotati a novembre, utilizzando il quadro SE del Modello di comunicazione polivalente.  |