

Viale Verona, 190/8
38123 Trento (TN)
tel. 0461/392084
fax 0461/914990
c.f. e p. iva 01876440221

Recapito Predazzo:
Studio A.L.B. S.r.l.
Via Monte Mulat, 38
38037 Predazzo (TN)
tel. 0462/500124
fax 0462/500237

Michele Bezzi
dottore commercialista

Giusy di Dio
dottore commercialista

Valentina Vanzo
dottore commercialista

*A tutti i sigg. clienti
loro sedi*

CIRCOLARE n. 4/2018

Studi di settore	È legittimo l'accertamento induttivo a carico di un'impresa che, pur risultando "in linea" con gli studi di settore, ha dichiarato un reddito di molto inferiore rispetto agli anni precedenti. Peraltro è irrilevante che l'impresa sia obbligata a praticare continui sconti nel rispetto di una precisa strategia commerciale.
<i>Sentenza Corte Cassazione 9.3.2018, n. 5761</i>	
Medie di settore	L'accertamento nei confronti di una piccola impresa è nullo qualora i clienti della stessa dichiarino l'applicazione di prezzi più bassi rispetto a quanto calcolato dall'Amministrazione finanziaria con le medie di settore.
<i>Sentenza Corte Cassazione 16.3.2018, n. 6616</i>	
Bonus strumenti musicali 2018	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che ha definito le modalità attuative della concessione del bonus per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo, a favore degli studenti di licei / istituti musicali, prorogato per il 2018 dalla Finanziaria 2018 e del correlato credito d'imposta.
<i>Provvedimento Agenzia Entrate 19.3.2018</i>	
Nuovo mod. Comunicazione liquidazioni periodiche IVA	È stato pubblicato sul sito Internet dell'Agenzia il Provvedimento che aggiorna il modello e le relative istruzioni della Comunicazione (trimestrale) delle liquidazioni periodiche IVA, sostituendo quanto approvato con il Provvedimento 27.3.2017. In particolare nel quadro VP è stato introdotto: – a rigo VP1 la nuova casella "Operazioni straordinarie"; – a rigo VP13 la nuova casella "Metodo". Il nuovo modello va utilizzato a decorrere dalle comunicazioni relative alle liquidazioni periodiche dei mesi di gennaio / febbraio / marzo ovvero del primo trimestre 2018, da presentare entro il 31.5.2018. Il vecchio modello può essere utilizzato fino al 30.4.2018 al fine di correggere eventuali errori / omissioni relativi alle liquidazioni del 2017.
<i>Provvedimento Agenzia Entrate 21.3.2018</i>	
Percentuali di ricarico	È nullo l'accertamento basato esclusivamente sulle basse percentuali di ricarico applicate dal contribuente qualora l'Ufficio non tenga conto della concorrenza esercitata nei confronti dei piccoli imprenditori dalle grandi aziende dello stesso settore merceologico.
<i>Sentenza Corte Cassazione 21.3.2018, n. 7003</i>	
Credito d'imposta autotrasportatori primo trimestre 2018	Sono stati forniti chiarimenti in merito al <i>credito d'imposta spettante agli autotrasportatori relativamente al consumo di gasolio del primo trimestre 2018 la cui istanza va presentata entro il 30.4.2018. In particolare il beneficio relativo ai consumi effettuati nel periodo 1.1 – 31.3.2018 ammonta a € 214,18 per mille litri di gasolio.</i>
<i>Nota Agenzia Dogane 27.3.2018, prot. n. 35398/RU</i>	

LA DOMANDA DI EROGAZIONE DEL "VOUCHER DIGITALIZZAZIONE"

Come noto, l'art. 6, commi da 1 a 3, D.Lgs. n. 145/2013, ha introdotto a favore delle PMI un'agevolazione (di importo massimo pari a € 10.000, a copertura del 50% dell'investimento), c.d. "voucher digitalizzazione", per le spese sostenute per:

- l'acquisto di software, hardware o servizi;
- il collegamento alla rete Internet tramite la tecnologia satellitare;
- la formazione qualificata, nel campo ICT (Information and Communication Technology), del personale delle suddette imprese.

A tal fine il MISE:

- ha individuato le modalità di erogazione dell'agevolazione in esame nonché lo schema standard del bando che le Regioni (alle quali le risorse disponibili sono attribuite sulla base del numero di imprese registrate alla CCIAA) devono predisporre ai fini dell'accesso all'agevolazione;
- ha approvato il modello di domanda utilizzabile per l'accesso all'agevolazione;
- ha stabilito che la domanda di accesso all'agevolazione doveva essere **presentata esclusivamente tramite la procedura informatica**, accessibile dall'apposita sezione "Voucher digitalizzazione" del sito Internet del MISE **dalle ore 10.00 del 30.1 alle ore 17.00 del 12.2.2018**;
- ha approvato gli elenchi dei soggetti beneficiari consultabili al seguente indirizzo <http://www.sviluppoeconomico.gov.it/index.php/it/incentivi/impresa/voucher-digitalizzazione> e "semplificato" la procedura per l'assegnazione (definitiva) / erogazione del bonus;
- ha previsto che le richieste di erogazione possono essere presentate **a partire dal 14.9.2018** ed entro 90 giorni dalla scadenza del termine di 6 mesi per l'ultimazione del progetto agevolato (14.9.2018), ossia **entro il 13.12.2018**.

TERMINI DELLE SPESE AGEVOLATE

L'agevolazione in esame è collegata al sostenimento delle suddette specifiche tipologie di spesa:

- **avviate successivamente al 14.3.2018** (pubblicazione degli elenchi delle imprese beneficiarie). La data di avvio corrisponde alla "data del primo titolo di spesa ammissibile";
- **ultimate entro il 14.9.2018, ossia non oltre 6 mesi** dalla pubblicazione sul sito Internet del MISE dell'elenco delle imprese ammesse al bonus (14.3.2018). La data di ultimazione corrisponde alla "data dell'ultimo titolo di spesa ammissibile, ancorché pagato successivamente".
Il pagamento dei titoli di spesa deve, comunque, essere **effettuato prima della presentazione della richiesta di erogazione**;
- **inerenti a beni "nuovi di fabbrica"** acquistati da terzi che non hanno relazioni con l'acquirente ed alle normali condizioni di mercato;
- relative a **prestazioni svolte nel periodo di svolgimento del progetto** (in caso di spese per servizi di consulenza / formazione qualificata);
- **strettamente correlate** ai servizi e alle soluzioni informatiche riferiti:
 - agli ambiti di intervento di miglioramento dell'efficienza aziendale, modernizzazione dell'organizzazione del lavoro, sviluppo dell'e-commerce, qualora siano riferite alle attività di connettività a banda larga / ultralarga, connettività mediante tecnologia satellitare;
 - a tutti gli ambiti di intervento ammessi, qualora siano riferiti alle attività di formazione qualificata del personale aziendale nel campo ICT.



Eventuali variazioni intervenute a seguito di operazioni societarie / cessioni dell'attività successivamente alla presentazione della domanda devono essere tempestivamente comunicate al MISE, corredate da una "argomentata relazione illustrativa ... trasmessa esclusivamente attraverso

la procedura informatica”.

È altresì previsto che le **variazioni inerenti alle condizioni di svolgimento del progetto** di digitalizzazione dei processi aziendali / ammodernamento tecnologico successive alla data di presentazione della domanda di accesso all’agevolazione:

- devono essere **comunicate al MISE** esclusivamente con la richiesta di erogazione del voucher;
- **non possono riguardare** (a pena di decadenza) **la Regione** nell’ambito della quale è ubicata l’attività produttiva oggetto del progetto agevolato.



Le imprese iscritte nell’elenco dei soggetti beneficiari possono **rinunciare** all’agevolazione. La rinuncia va presentata esclusivamente tramite la predetta procedura informatica.

RICHIESTA DI EROGAZIONE DEL VOUCHER

L’impresa iscritta nell’elenco dei beneficiari deve presentare una **richiesta di erogazione** per ottenere l’**assegnazione definitiva dell’agevolazione** e la conseguente erogazione del voucher.

Compilazione della richiesta di erogazione

La richiesta di erogazione va compilata previa identificazione e autenticazione tramite la Carta nazionale dei servizi, da parte del rappresentante legale dell’impresa, come risultante dal certificato CCIAA, ovvero di un altro soggetto specificamente delegato e presentata:

- **esclusivamente tramite** la predetta **procedura informatica**, in conformità al **nuovo schema** di cui all’allegato 3 del DM 24.10.2017;
- unitamente alla **documentazione** relativa alla rendicontazione delle spese sostenute costituita da:
 - **documentazione di spesa**. A tal fine, i titoli di spesa devono riportare la dicitura

“Spesa di euro ... dichiarata per l’erogazione del Voucher di cui al D.M. 23 settembre 2014”

Per i progetti di spesa agevolati, c.d. PON, la predetta dicitura va integrata con *“Programma operativo nazionale Imprese e competitività 2014 – 2020”*;

- **estratti del c/c** dal quale risultino i pagamenti relativi alla realizzazione del progetto agevolato;
- **liberatorie sottoscritte dai fornitori** dei beni / servizi, utilizzando il fac-simile di cui all’allegato 4 del citato Decreto;
- **resoconto sulla realizzazione del progetto** (utilizzando l’allegato 5 del citato Decreto) con un quadro riassuntivo dei costi sostenuti.

La richiesta ed i relativi allegati devono essere **firmati digitalmente** dal soggetto che la presenta **a pena di improcedibilità**.

Termine di invio della richiesta di erogazione

Come sopra accennato le richieste di erogazione possono essere presentate **dal 14.9.2018 al 13.12.2018** (90 giorni dalla scadenza del termine di 6 mesi per l’ultimazione del progetto agevolato, ossia 14.9.2018).

Le imprese che **non presentano** la richiesta entro il predetto termine **decadono dall’agevolazione** e le relative risorse finanziarie rientrano nella disponibilità del MISE.

EROGAZIONE DEL VOUCHER

Il MISE, ricevuta la richiesta di erogazione, provvede a verificare:

- la regolarità / completezza delle dichiarazioni rese dall’impresa;
- la vigenza / regolarità contributiva dell’impresa tramite l’acquisizione d’ufficio del DURC.

Il Ministero **entro 30 giorni dal ricevimento della richiesta di erogazione**, con proprio provvedimento, determina l’importo del voucher da erogare.

Nel caso in cui:

- il progetto sia stato realizzato apportando **significative variazioni** rispetto a quanto indicato nella domanda di accesso;

ovvero

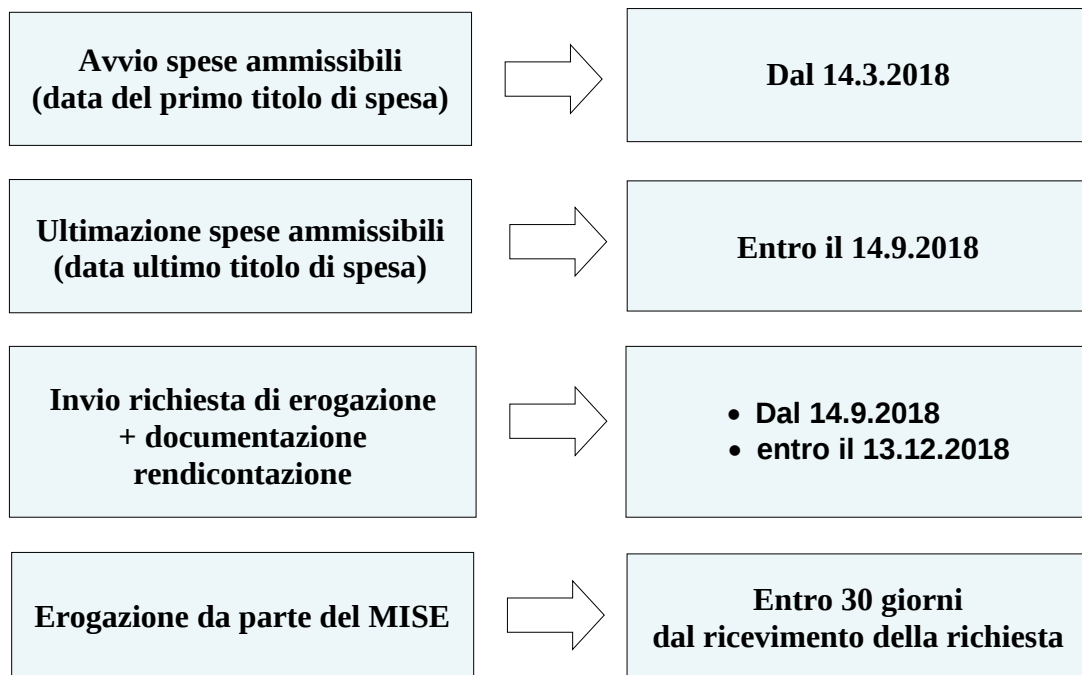
- l'impresa beneficiaria sia mutata a seguito di operazioni societarie / cessione dell'attività a qualsiasi titolo;

i **termini per l'adozione del provvedimento si interrompono** e il MISE provvede ad adottare un provvedimento di erogazione **solo successivamente al positivo svolgimento delle verifiche** relative a:

- organicità / funzionalità del progetto realizzato;
- raggiungimento degli obiettivi definiti in sede di domanda;
- sussistenza dei requisiti soggettivi.



Nel caso in cui non sussistano le condizioni necessarie all'assegnazione del voucher, il Ministero **comunica i motivi ostativi** all'accoglimento della richiesta.



SCADENZARIO Mese di APRILE

Martedì 10 aprile

COMUNICAZIONE 2017 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2017 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, incassate in contante di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a: • € 15.000 per le operazioni effettuate fino al 3.7.2017; • € 10.000 per le operazioni effettuate dal 4.7.2017; da parte dei soggetti mensili. A tal fine va utilizzato il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.
---	--

Lunedì 16 aprile

MOD. 730/2018 PRECOMPILATO	Data a decorrere dalla quale, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, è consultabile il mod. 730/2018 precompilato: • direttamente dal contribuente, che dispone del PIN; • tramite il sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.
IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di marzo da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a marzo per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a marzo relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); • utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • 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.

INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di marzo.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

Venerdì 20 aprile

VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel primo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.
IVA LIQUIDAZIONE MOSS	Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al primo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).
COMUNICAZIONE 2017 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI TRIMESTRALI	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2017 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, incassate in contante di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a: • € 15.000 per le operazioni effettuate fino al 3.7.2017; • € 10.000 per le operazioni effettuate dal 4.7.2017; da parte dei soggetti trimestrali. A tal fine va utilizzato il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

Giovedì 26 aprile

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie). Si rammenta che l'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 25.9.2017, ha soppresso i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi). Tuttavia per i soggetti che non sono obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
--	--

Lunedì 30 aprile

Mod. IVA 2018	Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2018.
IVA CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.
INPS DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di marzo. 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.

INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.
ACCISE AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.
MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2017 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.
IMPOSTA DI BOLLO CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA	Versamento dell'imposta di bollo tramite il mod. F24 (codice tributo 2501): • per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2016 per i quali è stata effettuata la conservazione sostitutiva entro il 31.1.2018; • per le fatture elettroniche (ad esempio esenti / fuori campo IVA) conservate nel corso del 2017.

Rimaniamo a disposizione per ogni chiarimento.
Un cordiale saluto

Trento, 10/04/2018

Valentina Vanzo