

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. 11/2017

<p>Redditometro</p> <p><i>Sentenza Corte Cassazione 14.9.2017, n. 21334</i></p>	<p>È legittimo l'accertamento tramite redditometro qualora i redditi percepiti appaiano insufficienti per l'acquisto di un'autovettura di grossa cilindrata, ancorché il contribuente abbia dimostrato le elargizioni in denaro da parte del suocero.</p> <p>Sono, infatti, rilevanti <i>"solo i guadagni di coniuge e figli conviventi ma non di altri familiari"</i>.</p>
<p>Accesso domicilio del contribuente</p> <p><i>Sentenza Corte Cassazione 11.10.2017, n. 23824</i></p>	<p>L'accesso, a seguito della verifica della G.d.F. nei locali adibiti all'esercizio di attività commerciale, agricola, artistica o professionale, ovvero ad uso promiscuo, nonché ad abitazione del contribuente, può essere effettuato, previa autorizzazione del Procuratore della Repubblica, a condizione che sussistano gravi indizi di violazione della legge fiscale.</p>
<p>Aliquota pasta alimentare a base di legumi</p> <p><i>Risoluzione Agenzia Entrate 18.10.2017, n. 130/E</i></p>	<p>Alla cessione di pasta alimentare a base di farina di legumi è applicabile l'aliquota IVA ridotta del 4% ai sensi del n. 15, Tabella A, Parte II, DPR n. 633/72.</p>
<p>Voucher digitalizzazione</p> <p><i>Decreto MISE 24.10.2017</i></p>	<p>È stato pubblicato sul sito Internet del MISE il Decreto che stabilisce le modalità ed i termini di presentazione della domanda per l'accesso al c.d. "Voucher digitalizzazione" da parte delle micro, piccole e medie imprese.</p> <p>In particolare le domande devono essere presentate, tramite la procedura informatica disponibile sul sito Internet www.mise.gov.it, dal 30.1 al 9.2.2018.</p>
<p>Impresa familiare e convivente di fatto</p> <p><i>Risoluzione Agenzia Entrate 26.10.2017, n. 134/E</i></p>	<p><i>È stata riconosciuta la rilevanza fiscale della posizione del "convivente di fatto" all'interno dell'impresa familiare. È pertanto possibile "costituire" un'impresa familiare con il "convivente" e procedere all'imputazione per trasparenza del reddito prodotto a quest'ultimo, così come previsto dall'art. 5, comma 4, TUIR.</i></p>
<p>Comunicazioni anomalie redditi 2013</p> <p><i>Comunicato stampa Agenzia Entrate 29.10.2017</i></p>	<p>I contribuenti che nei mesi scorsi hanno ricevuto le comunicazioni contenenti le anomalie riscontrate nel mod. UNICO / 730 2014 relativo ai redditi 2013 possono, entro il 31.12.2017:</p> <ul style="list-style-type: none"> – inviare una dichiarazione integrativa e versare gli importi dovuti e la sanzione ridotta, qualora la richiesta dell'Agenzia delle Entrate sia fondata; – inviare i documenti giustificativi all'Ufficio ovvero tramite CIVIS, qualora la richiesta non sia fondata.

LA "ROTTAMAZIONE DEI RUOLI – BIS"

Il c.d. "Collegato alla Finanziaria 2018" ha esteso l'ambito di applicazione della definizione agevolata, prevista per i carichi affidati all'Agente della riscossione dal 2000 al 2016, anche ai **carichi affidati dall'1.1 al 30.9.2017**.

Il soggetto interessato alla c.d. "rottamazione dei ruoli-bis" deve manifestare la volontà di avvalersene presentando un'apposita istanza, utilizzando il **mod. DA-2017**.

LA DEFINIZIONE DEI RUOLI

Come sopra accennato, la "nuova" definizione agevolata interessa le somme iscritte nei carichi affidati all'Agente della riscossione **dall'1.1 al 30.9.2017** e consente l'estinzione del debito, **evitando di corrispondere le sanzioni e gli interessi di mora in esse incluse**.

La definizione:

- **si perfeziona con il pagamento** di quanto dovuto a titolo di capitale ed interessi nonché delle somme maturate a favore dell'Agente della riscossione (a titolo di aggio / rimborso spese per procedure esecutive o notifiche di cartelle di pagamento);
- **può essere anche parziale**, ossia **riguardare il singolo carico iscritto a ruolo / affidato**;
- è consentita anche per i carichi costituiti **esclusivamente da sanzioni**;
- riguarda i **carichi**:
 - **definitivi** per mancata impugnazione / conclusione del giudizio;
 - **ancora in contestazione**. Nell'istanza va dichiarata la **presenza dei giudizi pendenti aventi ad oggetto i carichi** cui la stessa si riferisce nonché va assunto l'impegno, da parte dell'interessato, a **rinunciarvi**.



La definizione è **ammessa ancorché non siano effettuati i versamenti relativi ai piani rateali** in essere.

GLI ADEMPIMENTI RICHIESTI

Ai fini della definizione, il soggetto interessato deve:

- manifestare la volontà di avvalersene **presentando l'istanza entro il 15.5.2018** con l'apposito mod. DA-2017;
- effettuare il **pagamento delle somme dovute in unica soluzione entro il mese di luglio 2018 ovvero in un massimo di 5 rate** di pari importo (20%) alle seguenti scadenze.

Anno	Scadenza rate
2018	Luglio, settembre, ottobre, novembre
2019	Febbraio



In caso di mancato / ritardato / insufficiente pagamento delle rate, i benefici della definizione vengono meno. Quanto versato sarà considerato quale acconto dell'importo complessivamente dovuto.

L'Agente della riscossione:

- **entro il 31.3.2018** avvisa il debitore con posta ordinaria dei carichi affidati dall'1.1 al 30.9.2017 per i quali al 30.9.2017 risulta non ancora notificata la cartella di pagamento;
- **entro il 30.6.2018** comunica al debitore l'importo delle somme dovute ai fini della definizione.

Va tenuto presente che a seguito della presentazione dell'istanza e fino alla scadenza della prima / unica rata delle somme dovute per la definizione

*“è **sospeso il pagamento dei versamenti rateali**, scadenti in data successiva alla stessa presentazione e relativi a precedenti dilazioni in essere alla medesima data”.*

IL MOD. DA-2017

Come sopra accennato, il contribuente deve manifestare la volontà di adesione alla “rottamazione dei ruoli-bis” all'Agente della riscossione **presentando, entro il 15.5.2018, l'apposito mod. DA-2017 – “Dichiarazione di adesione alla definizione agevolata”**, disponibile sul sito Internet www.agenziaentrateriscossione.gov.it.

Il modello va presentato:

- **direttamente allo sportello** dell'Agente della riscossione;
- ovvero
- **tramite PEC** utilizzando gli specifici indirizzi di posta elettronica nello stesso riportati. In tal caso, va allegata la copia del documento d'identità del soggetto richiedente la definizione agevolata.



La **presentazione può essere delegata**, compilando l'apposito prospetto “*Delega alla presentazione*” contenuto nel modello, allegando copia del documento d'identità del delegante / delegato.

Nel mod. DA-2017 devono essere riportati, in particolare, le informazioni riguardanti:

- *la volontà di **definire tutti i carichi** ovvero **soltanto alcuni di essi**;*
- *la scelta della modalità di effettuazione del **pagamento delle somme dovute** (unica soluzione o in forma rateale, massimo 5);*
- *la presenza o meno **della pendenza di giudizi aventi ad oggetto i carichi** cui si riferisce l'istanza. In caso di contenzioso in corso, il contribuente assume l'impegno a **rinunciarvi**.*

Si rammenta che il pagamento di quanto dovuto per la definizione agevolata può essere effettuato tramite uno dei seguenti canali:

- portale www.agenziaentrateriscossione.gov.it;
- App EquiClick;
- sportelli di Agenzia delle Entrate-Riscossione;
- sportelli bancari / uffici postali / home banking;
- punti Sisal e Lottomatica;
- tabaccai convenzionati con Banca 5;
- sportelli bancomat (ATM) che hanno aderito ai servizi CBILL;
- Postamat;
- domiciliazione bancaria.

SCADENZARIO Mese di NOVEMBRE

Venerdì 10 novembre

MOD. 730/2017 INTEGRATIVO	<ul style="list-style-type: none"> • Consegna, da parte del CAF / professionista abilitato al dipendente/pensionato/collaboratore, della copia del mod. 730/2017 integrativo e del relativo prospetto di liquidazione 730-3 integrativo; • invio telematico all’Agenzia delle Entrate da parte del CAF / professionista abilitato dei modd. 730/2017 integrativi e dei relativi modd. 730-4 integrativi.
--------------------------------------	--

Mercoledì 15 novembre

<i>Iva</i> CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	<i>Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di ottobre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.</i>
---	---

Giovedì 16 novembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell’imposta dovuta; • Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell’imposta dovuta maggiorata degli interessi dell’1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	<i>Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).</i>
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	<i>Versamento delle ritenute operate ad ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).</i>
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	<i>Versamento delle ritenute (4%) operate ad ottobre 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).</i>
RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	<i>Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre sull’ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919).</i>
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	<i>Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a:</i> <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (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 GESTIONE SEPARATA	<i>Versamento del contributo del 24% - 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad ottobre a collaboratori coordinati e</i>

	<p><i>continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</i></p> <p><i>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a ottobre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 32,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</i></p> <p><i>La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 33,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.</i></p>
INPS DIPENDENTI	<i>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.</i>
INPS AGRICOLTURA	<i>Versamento della terza rata 2017 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).</i>
INPS CONTRIBUTI IVS	<i>Versamento della terza rata fissa 2017 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.</i>
INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO	<i>Versamento quarta rata premio INAIL regolazione 2016 / anticipo 2017 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.</i>

Lunedì 20 novembre

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	<i>Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.</i>
---	--

Lunedì 27 novembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p><i>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 ottobre (soggetti mensili).</i></p> <p><i>Per effetto del Decreto "Mille proroghe" è stato ripristinato l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.</i></p>
--	--

Giovedì 30 novembre

ACCONTI MOD. 730/2017	<i>Operazioni di conguaglio sulla retribuzione erogata a novembre per l'importo dovuto a titolo di acconto 2017 (seconda o unica rata).</i>
ACCONTI IRPEF/IVIE/IVAFAE/IRES/IRAP 2017	<i>Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFAE / IRES / IRAP 2017 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.</i>
ACCONTI CEDOLARE SECCA	<i>Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2017.</i>
ACCONTI CONTRIBUTI IVS	<i>Versamento della seconda rata dell'acconto 2017 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.</i>
ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	<i>Versamento della seconda rata dell'acconto 2017 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.</i>
INPS	<i>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi</i>

<p>DIPENDENTI</p>	<p>che quelli retributivi relativi al mese di ottobre.</p> <p>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.</p> <p>La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 33,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.</p>
<p>ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE</p>	<p>Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2016 estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2017 (codice tributo 1127).</p>
<p>ASSEGNAZIONE / CESSIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI / TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE</p>	<p>Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8% - 10,50% - 13%) per le assegnazioni / cessioni di beni immobili / mobili ai soci, effettuate entro il 30.9.2017 (codici tributo 1836 e 1837). Il versamento interessa anche le società immobiliari trasformate in società semplici.</p>
<p>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</p>	<p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di luglio / agosto / settembre (soggetti mensili); • al terzo trimestre (soggetti trimestrali). <p>La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia.</p>

Rimaniamo a disposizione per ogni chiarimento.

Un cordiale saluto

Trento, 07/11/2017

Valentina Vanzo