



SICA & PARTNERS  
Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

## La Circolare per i clienti

31 marzo 2018

### Anteprima

<a href="#">Impresa sociale, utili ai soci sempre imponibili</a>	pag. 2
<a href="#">Aggiornato l'OIC 11 nel segno della continuità aziendale</a>	pag. 3
<a href="#">Transfer pricing: accordi a prova di standard internazionali</a>	pag. 4
<a href="#">Relazione unitaria del collegio sindacale, pubblicato l'aggiornamento</a>	pag. 5
<a href="#">Liquidazioni periodiche, ritocchi al modello</a>	pag. 6
<a href="#">Economia sociale, on-line le nuove FAQ in tema di agevolazioni</a>	pag. 8
<a href="#">Dal MEF chiarimenti in materia di pagamenti delle P.A.</a>	pag. 10
<a href="#">Voucher digitalizzazione, in Gazzetta le ultime novità</a>	pag. 11
<a href="#">Il bonus Stradivari fa il bis</a>	pag. 12
<a href="#">Super-ammortamento, nessuna eccezione per i veicoli ecologici</a>	pag. 13

### Adempimenti

<a href="#">Spesometro 2017: in scadenza il 6 aprile l'invio del secondo semestre e la correzione del primo semestre</a>	pag. 14
--	---------

### Guide operative

<a href="#">Incentivo Occupazione Mezzogiorno (PON SPAO): i chiarimenti dall'INPS</a>	pag. 18
---	---------

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468  
00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659  
80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468  
80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285  
[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)  
[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS  
Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

## FISCO

### Enti no profit

### ONLUS

### Imprese Start Up innovative

### Associazioni e società sportive dilettantistiche

### Volontariato

#### **Impresa sociale, utili ai soci sempre imponibili**

Non imponibilità delle somme destinate al versamento del contributo per l'attività ispettiva e delle somme destinate a riserva e, al contempo, imponibilità di qualsiasi distribuzione di utili ai soci, anche qualora ciò avvenga sotto forma di aumento gratuito del capitale nei limiti delle variazioni ISTAT.

Sono queste le **novità fiscali** più rilevanti contenute in uno dei due **decreti** approvati dall'esecutivo per integrare e correggere la disciplina sul Terzo settore emanata la scorsa estate e, precisamente, il decreto legislativo sulla revisione della disciplina in materia di impresa sociale ([D.Lgs. n. 112/2017](#)) nonché il Codice del Terzo settore ([D.Lgs. n. 117/2017](#)).

#### **Impresa sociale**

Le disposizioni a carattere fiscale anticipate riguardano le imprese sociali e introducono, altresì, modificazioni alla disciplina degli investimenti nel capitale delle imprese sociali, per precisare che gli **investimenti agevolabili** devono essere eseguiti dopo l'entrata in vigore del [D.Lgs. n. 112/2017](#) e che la qualifica di impresa sociale deve essere acquisita da non più di **cinque anni**. In questo modo, la disciplina viene allineata a quanto previsto dalla normativa sulle start-up innovative ([art. 25](#), D.L. n. 179/2012), già approvata da parte della Commissione Europea.

#### **Terzo settore**

Il nuovo decreto, da quanto si legge nella nota uscita al termine del Consiglio dei Ministri, interviene su più fronti: integra l'elenco delle attività di interesse generale esercitabili dagli enti del Terzo settore; chiarisce che, fermo restando il controllo contabile già previsto, l'obbligo di sottoporsi a **revisione legale** dei conti sussiste solo per gli enti del Terzo settore di **maggiori dimensioni** e che, per previsione statutaria, l'ente del Terzo settore può affidare la revisione legale dei conti, quando essa sia obbligatoria, all'organo di controllo interno, a condizione che in tale organo di controllo sia presente un revisore legale iscritto nell'apposito registro; prevede che le organizzazioni di

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

volontariato di secondo livello debbano avvalersi in modo prevalente dell'attività di volontariato delle persone fisiche associate alle organizzazioni di primo livello che ne compongono la base sociale; aumenta di quattro unità il numero dei componenti del Consiglio nazionale del Terzo settore, al fine di assicurare una più ampia rappresentanza degli enti, comprese le reti associative. Sul **piano fiscale**, le novità riguardano, tra l'altro, la definizione della platea degli enti destinatari delle misure agevolative, anche con riferimento agli Enti filantropici.

[D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 112](#)

[D.Lgs. 3 luglio 2017, n. 117](#)

[Art. 25, D.L. 18 ottobre 2012, n. 179](#)

### [Organismo italiano di contabilità](#)

[IAS/IFRS](#)

[Bilancio d'esercizio](#)

[CNDCEC](#)

[Conto economico](#)

### **Aggiornato l'OIC 11 nel segno della continuità aziendale**

Pubblicata la nuova versione dell'OIC 11, *Finalità e postulati del bilancio d'esercizio*, con novità applicabili fin dal **bilancio 2017** per quanto concerne i paragrafi riguardanti la prospettiva della **continuazione dell'attività** (per il resto, si applicherà dai bilanci con esercizio a partire dal **2018**). L'aggiornamento dell'OIC 11 è stato pubblicato dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC): la precedente edizione del principio è stata pubblicata nel maggio 2005 ed aggiornava la versione del gennaio 1994.

Il documento **enuncia i postulati del bilancio**: prudenza, prospettiva della continuità aziendale, rappresentazione sostanziale, competenza, costanza nei criteri di valutazione, rilevanza, comparabilità. La **continuità aziendale** è probabilmente il **punto centrale del documento**; ricordando che «[l'art. 2423-bis](#), comma 1, n. 1, del codice civile, prevede che la valutazione delle voci di bilancio sia fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito», l'OIC spiega che «nella fase di preparazione del bilancio, la direzione aziendale deve **effettuare una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante**

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcectorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcectorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio».

Si spiega inoltre che «Ove la valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito porti la direzione aziendale a concludere che, nell'arco temporale futuro di riferimento, non vi sono ragionevoli alternative alla **cessazione dell'attività**, ma non si siano ancora accertate ai sensi dell'[art. 2485](#) del c.c. cause di scioglimento di cui all'[art. 2484 del c.c.](#), la valutazione delle voci di bilancio è pur sempre fatta **nella prospettiva della continuazione dell'attività**, tenendo peraltro conto, nell'applicazione dei principi di volta in volta rilevanti, del limitato orizzonte temporale residuo. La nota integrativa dovrà descrivere adeguatamente tali circostanze e gli effetti delle stesse sulla situazione patrimoniale ed economica della società».

[Organismo Italiano di contabilità, OIC11](#)

[Transfer pricing](#)

[Valore normale](#)

[Interessi](#)

[Dichiarazione infedele](#)

[Gruppi di società](#)

[IVA](#)

[Stabile organizzazione](#)

### **Transfer pricing: accordi a prova di standard internazionali**

Sulla questione degli **accordi Transfer pricing** l'Agenzia delle Entrate vuole mettere i puntini sulle "i". "In merito alle notizie riportate di recente da alcuni organi di stampa" si legge in una nota "l'Agenzia delle Entrate precisa che i cosiddetti tax ruling, a cui gli articoli sembrerebbero fare riferimento, sono accordi che violano gli standard internazionali codificati a livello Ocse e di Unione Europea, non stipulabili né mai stipulati dall'Amministrazione fiscale italiana".

La questione ruota tutta attorno all'inquadramento e alla conformità degli accordi sui prezzi di trasferimento alle linee guida internazionali. "Gli accordi previsti nel nostro Paese, così come negli altri Paesi Ocse", spiegano dall'Agenzia, "rientrano nella categoria degli **APA** (advance pricing agreements), ovvero accordi che hanno il solo scopo di fornire certezza preventiva relativamente ai criteri e ai metodi

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

adottati per la determinazione dei prezzi di trasferimento (Transfer pricing). Questi accordi, come detto, sono presenti in tutte le Amministrazioni avanzate e in Italia sono disciplinati dall'[art. 31-ter](#) del D.P.R. n. 600/1973”.

Da qui le ulteriori precisazioni e **smentite**: come il fatto che agli accordi possono accedere tutte le imprese indipendentemente dalla dimensione e dalla tipologia di attività svolta (e non solo le multinazionali) e che gli stessi vengono utilizzati per definire i criteri e i metodi di calcolo di determinazione del valore normale delle operazioni infragruppo in base agli standard previsti dalle previsioni OCSE (e non per fissare in modo arbitrario l'imponibile o le aliquote d'imposta di un soggetto).

*“In nessun caso, quindi, gli accordi sottoscritti dalle Entrate hanno avuto ad oggetto - né potrebbero avere - la previsione di differenti **aliquote fiscali** rispetto a quelle ordinarie o la riduzione della base imponibile di alcuni contribuenti. Infine”, conclude l'Agenzia, “il quadro normativo interno (conforme ai più avanzati standard internazionali) impone allo Stato Italiano di scambiare gli accordi con gli Stati all'interno dei quali risultano residenti le imprese associate controparti delle operazioni infragruppo”.*

[Agenzia delle Entrate, Comunicato 22 marzo 2018](#)

[Art. 31-ter del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 600](#)

## CNDCEC

### **Relazione unitaria del collegio sindacale, pubblicato l'aggiornamento**

Il **Consiglio Nazionale dei Commercialisti** ha pubblicato il Documento *“La relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti”*, giunto alla sua **terza edizione**, che costituisce l'aggiornamento del documento rilasciato nel marzo 2017. Si tratta di un testo che mantiene la struttura delle precedenti versioni: nella prima parte è illustrata la relazione unitaria, quindi si passa alle novità derivanti dalla riforma, ai riferimenti alla vigilanza e alle osservazioni in merito al bilancio; conclude il documento uno schema-tipo di relazione.

Il testo tiene conto dei **molteplici cambiamenti** intervenuti nel frattempo proprio **nella disciplina della relazione di revisione**. Come ricorda il CNDCEC, il 31 luglio 2017, con **Determina 15 giugno**

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

2017 della Ragioneria Generale dello Stato, sono stati emanati i nuovi ISA Italia n. 700 “Formazione del giudizio e relazione sul bilancio”, ISA Italia n. 705 “Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente”, ISA Italia n. 706 “Richiami di informativa e paragrafi relativi ad altri aspetti nella relazione del revisore indipendente”, ISA Italia n. 710 “Informazioni comparative - Dati corrispondenti e bilancio comparativo”, e con Determina del Ragioniere Generale dello Stato del 15 giugno 2017 è stato adottato il nuovo principio SA Italia n. 720B “Le responsabilità del soggetto incaricato della revisione legale relativamente alla relazione sulla gestione e ad alcune specifiche informazioni contenute nella relazione sul governo societario e gli assetti proprietari”.

*“Il documento - sostengono i due Consiglieri Nazionali delegati alla materia, Raffaele Marcello e Antonio Borrelli - conferma l’impegno di questo Consiglio Nazionale sulla strada della costruzione fattiva di strumenti e supporti al servizio della soluzione di problemi professionali concreti e spesso trascurati dal legislatore e dallo standard setter, come la stesura della relazione unitaria di controllo societario. Siamo convinti della strada così intrapresa – dalla quale non si può più tornare indietro – e ci impegneremo, in futuro, per servire ancora meglio i professionisti italiani lungo l’itinerario di miglioramento della qualità e dell’efficienza degli incarichi di revisione legale”.*

[CNDCEC, Documento Edizione marzo 2018](#)

[CNDCEC, Modello relazione unitaria del collegio sindacale all’assemblea degli azionisti](#)

[MEF, Determina 15 giugno 2017, n. 129507](#)

## Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA

### IVA

### Modello IVA

### **Liquidazioni periodiche, ritocchi al modello**

Al restyling il **Modello** e le **specifiche tecniche per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA**. Le nuove versioni sono state pubblicate sul sito dell’Agenzia delle Entrate, unitamente al Provvedimento di adozione. Il nuovo Modello (con le relative istruzioni) va a sostituire la versione approvata il 27 marzo 2017, a partire dalle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA relative al primo trimestre dell’anno d’imposta 2018, da presentare entro l’ultimo giorno del mese di maggio 2018.

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

Ecco nel dettaglio le **novità** del nuovo Modello e delle istruzioni.

### Quadro VP

Fa il suo ingresso al **rigo VP1** la **casella "Operazioni straordinarie"**. Essa dovrà essere barrata:

- nel caso in cui il soggetto avente causa riporti nel rigo VP8 della propria Comunicazione il credito maturato dal soggetto dante causa nell'ultima liquidazione periodica;
- nel caso in cui il soggetto avente causa riporti nel rigo VP9 una quota o l'intero ammontare del credito emergente dalla dichiarazione annuale IVA del soggetto dante causa, relativa all'anno precedente quello indicato nel frontespizio, ceduto, in tutto o in parte, a seguito dell'operazione straordinaria;
- nell'ipotesi in cui, a seguito dell'interruzione della liquidazione IVA di gruppo nel corso dell'anno, l'ente o società controllante riporti nel rigo VP8 le eventuali eccedenze di credito trasferite al gruppo e non compensate, utilizzate in detrazione nelle proprie liquidazioni periodiche successive.

Altra novità del quadro riguarda il **Rigo VP13 - Acconto dovuto** che vede ora l'inserimento della **casella "Metodo"**, che deve essere compilata indicando il codice relativo al metodo utilizzato per la determinazione dell'acconto:

- "1" storico;
- "2" previsionale;
- "3" analitico - effettivo;
- "4" soggetti operanti nei settori delle telecomunicazioni, somministrazione di acqua, energia elettrica, raccolta e smaltimento rifiuti, eccetera.

### Esoneri

Nelle premesse delle nuove istruzioni è precisato che *"l'obbligo di invio della Comunicazione non ricorre in **assenza di dati da indicare**, per il trimestre, nel quadro VP (ad esempio, contribuenti che nel periodo di riferimento non hanno effettuato alcuna operazione, né attiva né passiva). L'obbligo, invece, sussiste nell'ipotesi in cui occorra dare evidenza del **riporto di un credito proveniente dal trimestre precedente**. Pertanto, se dal trimestre precedente non emergono crediti da riportare, in assenza di altri dati da*

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

*indicare nel quadro VP, il contribuente è esonerato dalla presentazione della Comunicazione. In caso di determinazione separata dell'imposta in presenza di più attività, i soggetti passivi presentano una sola Comunicazione riepilogativa per ciascun periodo".*

### **Correzioni**

La nuova versione delle istruzioni specifica, inoltre, che *"per correggere eventuali errori od omissioni è possibile presentare una **nuova Comunicazione, sostitutiva della precedente**, prima della presentazione della dichiarazione annuale IVA. Successivamente, la correzione deve avvenire direttamente nella dichiarazione annuale (cfr. Risoluzione n. 104/E del 28 luglio 2017)".*

### **Agricoltori**

Rispetto alle vecchie istruzioni, le nuove chiariscono che *"il credito derivante dalla rettifica della detrazione a favore, in caso di **passaggio** dal regime speciale dell'agricoltura di cui all'art. 34 a quello ordinario, va ricompreso nel rigo VP5 (IVA detratta)".*

[Agenzia delle Entrate, Provvedimento 21 marzo 2017, n. 62214](#)

[Agenzia delle Entrate, Provvedimento 21 marzo 2017, n. 62214 ALLEGATO A.](#)

[Agenzia delle Entrate, Modello Comunicazione liquidazioni periodiche IVA](#)

## **ONLUS**

### **Società cooperative**

#### **Economia sociale, on-line le nuove FAQ in tema di agevolazioni**

In chiaro le regole per accedere alle **agevolazioni** alle imprese per la diffusione e il rafforzamento dell'**economia sociale**. Il MISE ha pubblicato sul proprio sito internet le **FAQ** riguardanti l'agevolazione, e precisamente: la modalità di presentazione delle domande, i soggetti e le spese ammissibili.

Come noto, la finalità della misura in questione è quella di promuovere la diffusione e il rafforzamento dell'economia sociale, sostenendo la nascita e la crescita delle imprese che operano, in tutto il territorio nazionale, per il perseguimento di meritevoli interessi generali e finalità di

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

utilità sociale. Essa finanzia i programmi di investimento proposti dalle imprese operanti nell'ambito dell'economia sociale (concessione di un **finanziamento** di durata fino a 15 anni, comprensiva di un periodo di preammortamento massimo di 4 anni al tasso agevolato dello 0,5% annuo). I programmi di investimento devono prevedere spese ammissibili, al netto di IVA, non inferiori a **200.000 euro** e non superiori a 10.000.000 di euro. I **destinatari** sono le imprese sociali, le cooperative sociali, le società cooperative con la qualifica di **ONLUS** che posseggano alcuni requisiti (tra cui essere in regime di contabilità ordinaria, avere sede legale e operativa in Italia).

Per quanto concerne la **presentazione delle domande**, l'istanza deve essere compilata dall'impresa, utilizzando la versione del modulo resa disponibile nella sezione "Agevolazioni alle imprese per la diffusione e il rafforzamento dell'economia sociale". La domanda deve essere sottoscritta dal legale rappresentante dell'impresa proponente o da un suo procuratore mediante firma digitale e presentata, a partire dal 7 novembre 2017, esclusivamente attraverso l'invio a mezzo posta elettronica certificata al seguente indirizzo: [es.impres@pec.mise.gov.it](mailto:es.impres@pec.mise.gov.it). Alla domanda devono essere allegati:

- la **scheda tecnica**;
- il **piano progettuale**;
- la dichiarazione sostitutiva d'atto notorio relativa alla **dimensione dell'impresa**;
- la dichiarazione sostitutiva d'atto notorio relativa al **cumulo delle agevolazioni**;
- la dichiarazione per **informazioni antimafia**;
- la copia del **documento d'identità in corso di validità del firmatario** della domanda;
- la copia dell'**atto di procura** qualora la domanda sia stata firmata da un procuratore;

Inoltre, la domanda, compilata in tutte le sue parti e i relativi allegati, deve essere presentata unitamente a:

- la **delibera di finanziamento** adottata dalla banca finanziatrice attestante la capacità economico-finanziaria dell'impresa;
- l'**allegato tecnico alla delibera di finanziamento**, nel quale la banca finanziatrice evidenzia l'impatto socio-ambientale del programma di investimento.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS  
Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

## Legge di Bilancio 2018

### **Dal MEF chiarimenti in materia di pagamenti delle P.A.**

È stata diramata lo scorso 21 marzo, sul sito ufficiale del MEF, la **Circolare n. 13/2018** della Ragioneria Generale dello Stato e del Dipartimento delle Finanze, mediante cui sono forniti **chiarimenti** inerenti alla disciplina prevista dall'art. **48-bis** del D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602 - in tema di **pagamenti** da parte delle **Pubbliche Amministrazioni** - nonché al relativo **Regolamento di attuazione**, adottato con [Decreto del MEF 18 gennaio 2008, n. 40](#), alla luce delle modifiche apportate e delle novità introdotte dall'art. 1 della **Legge di Bilancio 2018**.

Tali **novità** riguardano, in particolare, due aspetti:

- la **riduzione** - a partire dal **1° marzo** scorso - da 10.000 a 5.000 euro del **limite di importo** oltre il quale le Amministrazioni Pubbliche (nonché le società interamente partecipate delle stesse), prima di provvedere ad effettuare i pagamenti dovuti, hanno il dovere di verificare se il beneficiario è inadempiente all'obbligo di versamento derivante dalla notifica di una o più cartelle di pagamento per un ammontare complessivo pari almeno a tale importo;
- l'estensione da 30 a 60 giorni del periodo in cui il soggetto pubblico non procede al pagamento delle somme dovute al beneficiario, risultato inadempiente, fino alla concorrenza dell'ammontare del debito comunicato dall'agente della riscossione, alla luce di fattispecie nuove o particolari emerse nel corso del tempo.

A tal proposito, la Circolare in esame, articolata in 13 paragrafi, analizza l'**ambito soggettivo di riferimento**, ponendo l'attenzione su profili critici e particolarmente rilevanti della disciplina, allo scopo di offrire soluzioni interpretative in tal senso.

Tra gli argomenti trattati, si evidenziano:

- *split payment*;
- inadempienza contributiva;
- mandato con rappresentanza;
- cessione del credito;
- pagamento di tributi in favore di società di capitali.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

Inoltre, sono state aggiornate le indicazioni attinenti al **trattamento delle irregolarità**, soprattutto attraverso il nuovo Modello, denominato "Allegato A", che sostituisce l'allegato alla precedente [Circolare del 23 settembre 2011, n. 27](#).

[MEF, Circolare 21 marzo 2018, n. 13](#)

[Art. 48-bis D.P.R. 29 settembre 1973, n. 602](#)

[Decreto 18 gennaio 2008, n. 40](#)

### **Voucher digitalizzazione, in Gazzetta le ultime novità**

Terminano il loro *iter* i due recenti Decreti del Ministero dello Sviluppo Economico, intervenuti in materia di "**Voucher per la digitalizzazione delle PMI**". Si tratta di due provvedimenti datati entrambi 14 marzo e contenenti, rispettivamente, l'**elenco delle imprese alle quali risulta assegnabile il voucher** (Decreto 14 marzo 2018 - Elenco delle imprese ammissibili) e alcune modifiche dell'*iter* amministrativo relativo all'assegnazione definitiva del Voucher e alla conseguente erogazione delle agevolazioni (Decreto direttoriale 14 marzo 2018 Modifiche al Decreto direttoriale 24 ottobre 2017).

Per entrambi i Decreti è stata data comunicazione della loro emanazione in Gazzetta Ufficiale (G.U. Serie Generale n. 66 del 20 marzo 2018). Ora il **timing** dell'agevolazione prevede che venga pubblicato, sul sito internet del MISE, l'elenco delle imprese per le quali le verifiche relative alle dichiarazioni sostitutive rilasciate in sede di domanda e agli aiuti di Stato sono state concluse con esito positivo, con l'indicazione dell'importo del **voucher assegnato**.

Si ricorda che l'agevolazione in questione è rivolta alle **micro, piccole e medie imprese** e consiste in un contributo, tramite concessione di un "voucher", di importo **non superiore a 10 mila euro**, finalizzato all'adozione di interventi di digitalizzazione dei processi aziendali e di ammodernamento tecnologico. Ciascuna impresa può beneficiare di un unico voucher, nella misura massima del 50% del totale delle spese ammissibili. Le domande per l'accesso al voucher potevano essere presentate entro le ore 17.00 dello scorso 12 febbraio esclusivamente attraverso l'apposita [procedura informatica](#) messa a disposizione dal MISE.

[MISE, Comunicato del Decreto 14 marzo - Elenco delle imprese ammissibili G.U. 20 marzo 2018, n. 66](#)

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcectorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcectorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

[MISE, Comunicato del Decreto 14 marzo - Assegnazione definitiva del voucher G.U. 20 marzo 2018, n. 66](#)

## Legge di Bilancio 2018

### **Il bonus Stradivari fa il bis**

Anche quest'anno verrà riconosciuto ai giovani il **bonus per l'acquisto di uno strumento musicale** (cd. bonus Stradivari). La proroga al 2018, già prevista dall'ultima Legge di Bilancio ([art. 1](#), comma 643, L. 205/2017), è stata attuata dal **Provvedimento Prot. n. 60401/2018** diramato lo scorso 19 marzo dall'**Agenzia delle Entrate**. Ecco, in sintesi, come funziona il bonus.

### **Destinatari**

Gli studenti iscritti ai **licei musicali**, ai corsi pre-accademici, ai corsi del precedente ordinamento e ai corsi di diploma di I e di II livello dei conservatori di musica, degli istituti superiori di studi musicali e delle istituzioni di formazione musicale e coreutica autorizzate a rilasciare titoli di alta formazione artistica, musicale e coreutica inclusi nell'elenco allegato al Provvedimento in commento. Per ottenere il bonus lo studente deve necessariamente essere **in regola con il pagamento delle tasse e dei contributi** dovuti per l'iscrizione all'anno 2017-2018 o 2018- 2019, anche in caso di acquisto di un singolo componente dello strumento.

### **Agevolazione**

Il bonus consiste in un **contributo una tantum** per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo, coerente con il corso di studi. Tale contributo deve essere anticipato dal **rivenditore** o produttore sotto forma di sconto sul prezzo di vendita. Lo sconto non potrà superare il **65% del prezzo finale**, per un massimo di euro 2.500. Esso sarà rimborsato al rivenditore o al produttore sotto forma di credito d'imposta di pari importo, da utilizzare in compensazione. Lo sconto è **ridotto del contributo eventualmente fruito** per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo nel 2016.

[Agenzia delle Entrate, Provvedimento 19 marzo 2018, n. 60401](#)

[Legge 27 dicembre 2017, n. 205](#)

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 - Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

### Autoveicoli

### Ammortamento

### Legge di Bilancio 2018

#### **Super-ammortamento, nessuna eccezione per i veicoli ecologici**

Neppure i veicoli a bassa emissione potranno beneficiare del super-ammortamento. La conferma arriva dalle risposte rese dai funzionari del Dipartimento delle Finanze nel corso del **webinar** "*Novità fiscali nella [Legge di Bilancio 2018](#): dalle nuove misure a favore delle imprese alla tassa sui rifiuti*", tenutosi lo scorso 22 febbraio.

Il Dipartimento ha pubblicato, sul proprio sito internet, l'intero **webinar** e l'elenco delle risposte rese che vertono su alcuni grandi temi: la formazione 4.0, il credito d'imposta per la quotazione delle PMI, il super-ammortamento, il calcolo della TARI, le linee guida interpretative sui fabbisogni standard.

Per quanto concerne le agevolazioni alle imprese, è stata annunciata la pubblicazione a breve del Decreto attuativo del **credito d'imposta per formazione 4.0**, che individuerà le spese oggetto del credito d'imposta e gli eventuali adempimenti necessari (si ricorda che non è richiesta l'istanza di accesso, il bonus è automatico). Saranno ammesse all'incentivo anche le imprese agricole.

Sul fronte del **credito d'imposta per le PMI che scelgono di quotarsi in borsa** è stato precisato che, indipendentemente dalla durata della procedura, la domanda ai fini della quantificazione del credito spettante dovrà essere presentata a quotazione avvenuta.

Per quanto concerne il **super-ammortamento**, è chiarito che non rimane nessuno spiraglio per ammettere gli investimenti nel settore automobilistico nella nuova agevolazione, neppure per i veicoli a bassa emissione.

[MEF, Risposte ai quesiti del Webinar 22 febbraio 2018](#)

[Legge 27 dicembre 2017, n. 205](#)

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS  
Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

## ADEMPIMENTI

### Spesometro

### Comunicazione dati IVA

### IVA

### Verifiche fiscali

### Fatture da ricevere – fatture da emettere

**Spesometro 2017: in scadenza il 6 aprile l'invio del secondo semestre e la correzione del primo semestre**

Scade **il 6 aprile 2018** la **spedizione telematica dello spesometro** relativo al secondo semestre 2017.

Tale adempimento è stato introdotto dal D.L. n. 193 del 22 ottobre 2016 il quale, all'[art. 4](#) stabilisce che, in riferimento alle operazioni rilevanti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto effettuate, i soggetti passivi trasmettono telematicamente all'Agenzia delle Entrate, **entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre**, i dati di tutte le fatture emesse nel trimestre di riferimento, e di quelle ricevute e registrate ai sensi dell'[art. 25](#) del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, ivi comprese le bollette doganali, nonché i dati delle relative variazioni.

In sede di **prima applicazione**, per l'anno d'imposta 2017, le comunicazioni possono essere effettuate su base semestrale.

La comunicazione per il primo semestre, dopo varie proroghe, è stata fissata al 16 ottobre, mentre quella del secondo semestre al 28 febbraio 2018.

Tale termine, però, è stato differito al 6 aprile 2018 dal [Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 5 febbraio 2018, n. 29190](#).

Con lo stesso provvedimento l'Agenzia ha stabilito, alla stessa data, anche la scadenza per **la trasmissione telematica opzionale dei dati delle fatture emesse e ricevute** oltre che per l'invio dello spesometro correttivo per il primo semestre 2017.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

### **Ambito soggettivo**

Alla comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute sono tenuti tutti i soggetti passivi IVA, ad **esclusione** di:

- produttori agricoli in regime di esonero situati nelle zone montane;
- quanti hanno optato per il regime facoltativo della trasmissione dei dati delle fatture all'Agenzia delle Entrate;
- contribuenti forfetari;
- contribuenti minimi.

### **Ambito oggettivo**

I soggetti passivi IVA devono trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate, con riferimento alle operazioni rilevanti ai fini IVA, i dati di tutte le fatture emesse nel trimestre di riferimento, e di quelle ricevute e registrate ai sensi dell'[art. 25](#), D.P.R. n. 633/1972, comprese le bollette doganali e le note di variazione.

Sono **esclusi** dall'obbligo di comunicazione:

- i documenti diversi dalle fatture (scontrini, schede carburanti, ricevute fiscali);
- le fatture trasmesse mediante il sistema di interscambio.

### **Modalità di trasmissione**

Per trasmettere la comunicazione Dati Fatture, occorre preparare un file xml che rispetti le specifiche tecniche e che, in particolare, contenga:

1. i dati identificativi del soggetto a cui si riferisce la comunicazione (per le fatture emesse come cedente/prestatore, per le fatture ricevute come cessionario/committente);
2. i dati delle controparti e, per ognuna, i dati delle operazioni effettuate nel periodo di riferimento.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

Per creare il file si può utilizzare **l'apposito software di compilazione messo a disposizione dall'Agenzia delle Entrate**, ma si può utilizzare anche qualsiasi software di mercato, purché il risultato sia conforme alle regole previste dalle specifiche tecniche.

Il file con la Comunicazione Dati Fatture deve essere firmato digitalmente.

Per la firma si possono utilizzare tre sistemi alternativi:

1. un certificato di firma qualificata rilasciato da una autorità di certificazione riconosciuta;
2. il nuovo servizio di firma elettronica basata sui certificati rilasciati dall'Agenzia delle Entrate, disponibile sulle piattaforme Desktop Telematico e Entratel Multifile;
3. la funzione di sigillo disponibile nell'interfaccia web Fatture e Corrispettivi.

Un file **comunicazione Dati Fatture**, può essere firmato e trasmesso singolarmente oppure può essere inserito in una cartella compressa, in formato zip, contenente più file comunicazione. In questo caso, possono essere firmati i singoli file o anche solo la cartella compressa.

La comunicazione può essere **inviata solo in forma analitica**, indicando i dati dei soggetti coinvolti nella fattura, la data e il numero di fattura, la base imponibile, l'aliquota applicata e l'imposta, la tipologia di operazione ai fini IVA.

## Sanzioni

Per l'**omissione o l'errata trasmissione dei dati** delle fatture emesse e ricevute, sono applicate le seguenti sanzioni:

1. sanzione amministrativa di euro 2 per ciascuna fattura, comunque entro il limite massimo di euro 1.000 per ciascun trimestre. La sanzione ridotta è alla metà, entro il limite massimo di euro 500, se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi alla scadenza, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati;
2. sanzione minimo 500 euro a massimo 2.000 euro in caso di omessa, incompleta o infedele comunicazione delle liquidazioni periodiche. Anche in questo caso la sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi alla scadenza stabilita, ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

---

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

### **Attenzione**

In base a quanto previsto dal [D.L. n. 148/2017](#), non si applicano sanzioni nei confronti dei soggetti passivi IVA per l'errata trasmissione dei dati delle fatture emesse e ricevute per il primo semestre 2017, a condizione che le comunicazioni siano effettuate correttamente entro il termine per l'invio della comunicazione del secondo semestre.

Pertanto, non saranno sanzionati tutti coloro i quali, avendo commesso qualche violazione relativamente alla comunicazione del primo semestre, provvedono a inviarla entro il 6 aprile 2018.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) – [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS  
Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

## GUIDE OPERATIVE

### Legge di Bilancio 2018

### Credito d'imposta per investimenti nel mezzogiorno

## Incentivo Occupazione Mezzogiorno (PON SPAO): i chiarimenti dall'INPS

*di Saverio Cinieri e Ada Ciaccia*

La [Legge di Bilancio 2018](#) (Legge n. 205/2017) ha previsto delle misure per favorire, nelle regioni Abruzzo, Molise, Campania, Basilicata, Sicilia, Puglia, Calabria e Sardegna, l'assunzione con contratto a tempo indeterminato:

1. di soggetti che non abbiano compiuto i trentacinque anni di età,
2. di soggetti di almeno trentacinque anni, purché privi di un impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi.

Il beneficio consiste in un **esonero contributivo fino al 100 per cento**.

L'Agenzia Nazionale Politiche Attive del Lavoro (ANPAL) ha emanato il [Decreto direttoriale n. 2 del 2 gennaio 2018](#) che, in attuazione della previsione contenuta nella legge di bilancio 2018 e al fine di favorire le assunzioni con contratto a tempo indeterminato nelle regioni "meno sviluppate" (Basilicata, Calabria, Campania, Puglia e Sicilia) e nelle regioni "in transizione" (Abruzzo, Molise, Sardegna), ha disciplinato l'incentivo "**Occupazione Mezzogiorno**", disponendo la gestione in capo all'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale (INPS).

Con [Circolare n. 49 del 19 marzo 2018](#), l'INPS ha illustrato la disciplina contenuta nel decreto direttoriale fornendo le indicazioni operative per la fruizione dell'incentivo.

### **Datori di lavoro che possono accedere al beneficio**

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468  
00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659  
80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468  
80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285  
[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)  
[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

Possono accedere al beneficio tutti i datori di lavoro privati, anche non imprenditori, che assumano lavoratori disoccupati.

Per identificare precisamente chi siano i datori di lavoro che possono accedere al beneficio, si rimanda alla [Circolare n. 40/2018](#) dell'INPS secondo cui i datori di lavoro si distinguono in:

- a) **datori di lavoro imprenditori**, cioè chi esercita professionalmente una attività economica organizzata al fine della produzione o dello scambio di beni e servizi. Rientrano tra i datori di lavoro anche gli enti pubblici economici (EPE), gli organismi pubblici che sono stati interessati da processi di privatizzazione (trasformazione in società di capitali), indipendentemente dalla proprietà pubblica o privata del capitale;
- b) **datori di lavoro non imprenditori**, cioè i datori di lavoro privati che non svolgono attività imprenditoriale quali, ad esempio, associazioni culturali, politiche o sindacali, associazioni di volontariato, studi professionali, ecc..

Nel dettaglio dunque **hanno diritto** al riconoscimento del beneficio in oggetto:

1. gli enti pubblici economici;
2. gli Istituti autonomi case popolari trasformati in base alle diverse leggi regionali in enti pubblici economici;
3. gli enti che si sono trasformati in società di capitali, ancorché a capitale interamente pubblico;
4. le ex IPAB trasformate in associazioni o fondazioni di diritto privato, in quanto prive dei requisiti per trasformarsi in ASP, ed iscritte nel registro delle persone giuridiche;
5. le aziende speciali costituite anche in consorzio;
6. i consorzi di bonifica;
7. i consorzi industriali;
8. gli enti morali;
9. gli enti ecclesiastici.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

Sono, al contrario, **esclusi** dall'applicazione del beneficio:

1. le amministrazioni dello Stato, ivi compresi gli istituti e scuole di ogni ordine e grado, le Accademie e i Conservatori statali, nonché le istituzioni educative;
2. le aziende ed amministrazioni dello Stato ad ordinamento autonomo;
3. le Regioni, le Province, i Comuni, le Città metropolitane, gli Enti di area vasta, le Unioni dei comuni, le Comunità montane, le Comunità isolate o di arcipelago e loro consorzi e associazioni;
4. le università;
5. gli Istituti autonomi per case popolari e gli ATER comunque denominati che non siano qualificati dalla legge istitutiva quali enti pubblici non economici;
6. le Camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura e loro associazioni;
7. gli enti pubblici non economici nazionali, regionali e locali;
8. le amministrazioni, le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale;
9. l'Agenzia per la rappresentanza negoziale delle pubbliche amministrazioni (ARAN);
10. le Agenzie di cui al [D.Lgs. 30 luglio 1999, n. 300](#).

Il decreto intende favorire l'occupazione attraverso misure premianti nei confronti dei datori di lavoro che effettuano nuove assunzioni, pertanto prevede espressamente che l'assunzione **non debba rappresentare adempimento di un obbligo**.

E a tal fine è stabilito che gli incentivi all'assunzione non spettano se la stessa costituisce attuazione di un obbligo legale o contrattuale.

### **Lavoratori per i quali spetta l'incentivo**

L'incentivo in esame spetta per l'assunzione di **persone disoccupate** ossia di soggetti privi di impiego che dichiarino, in forma telematica, al sistema informativo unitario delle politiche del lavoro, la propria **immediata disponibilità** allo svolgimento di attività lavorativa e alla partecipazione alle misure di politica attiva del lavoro concordate con il centro per l'impiego.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcectorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcectorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS  
Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

Si prospettano due ipotesi:

**I° ipotesi:** se il lavoratore, alla data di assunzione, ha un'età compresa tra i 16 e i 34 anni (intesi come 34 anni e 364 giorni), ai fini dell'accesso al beneficio è sufficiente che lo stesso risulti disoccupato;

**II° ipotesi:** se il lavoratore al momento dell'assunzione incentivata, ha già compiuto 35 anni di età, oltre ad essere disoccupato, deve risultare privo di impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi,

**Attenzione:** è considerato **privo di impiego regolarmente retribuito** chi, nei sei mesi precedenti l'assunzione agevolata, non ha prestato attività lavorativa riconducibile a un rapporto di lavoro subordinato della durata di almeno sei mesi ovvero non ha svolto attività di lavoro autonomo o parasubordinato dalla quale sia derivato un reddito che corrisponde a un'imposta lorda pari o inferiore alla misura delle detrazioni spettanti ai sensi dell'[art. 13](#) D.P.R. n. 917/1986.

Il lavoratore, ai fini del legittimo riconoscimento dell'incentivo, **nei sei mesi precedenti l'assunzione**, non deve aver avuto un rapporto di lavoro subordinato con lo stesso datore di lavoro che lo assume con l'incentivo salvo per le ipotesi di trasformazione del rapporto di lavoro in rapporto a tempo indeterminato.

Infine, in considerazione della finalità antielusiva della predetta condizione, lo sgravio è escluso anche se il lavoratore, nel periodo in esame, ha avuto un rapporto di lavoro con una società controllata dal datore di lavoro che lo assume o ad esso collegata o, comunque, facente capo, anche per interposta persona, allo stesso soggetto.

#### **Ambito territoriale di ammissione all'incentivo**

L'incentivo spetta a condizione che la prestazione lavorativa si svolga in una regione "meno sviluppata" (Basilicata, Calabria, Campania, Puglia e Sicilia) o in una regione "in transizione"

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

(Abruzzo, Molise e Sardegna), indipendentemente dalla residenza della persona da assumere e dalla sede legale del datore di lavoro.

In caso di **spostamento della sede di lavoro** al di fuori da una delle regioni per le quali è previsto l'incentivo, l'agevolazione non spetta a partire dal mese di paga successivo a quello del trasferimento.

L'agevolazione continua a spettare nel caso di spostamento della sede di lavoro **da una regione "in transizione"** verso una regione "meno sviluppata" o, al contrario, da una regione "meno sviluppata" ad una Regione "in transizione".

L'agevolazione spetta nei limiti delle risorse specificatamente stanziare che ammontano a 200.000.000,00 di euro, importo che, a seguito dell'approvazione del Programma Operativo Complementare SPAO, potrà essere incrementato fino a 500.000.000 di euro complessivi.

### **Rapporti di lavoro incentivati**

L'incentivo può essere riconosciuto:

1. per le assunzioni effettuate **tra il 1° gennaio 2018 ed il 31 dicembre 2018**;
2. per le assunzioni e le trasformazioni a tempo indeterminato, anche a scopo di somministrazione, nonché i rapporti di apprendistato professionalizzante;
3. per i rapporti di lavoro subordinato instaurati in attuazione del vincolo associativo con una cooperativa di lavoro.

Il beneficio è **escluso** espressamente nelle ipotesi di assunzione con contratto di lavoro domestico o intermittente e nelle ipotesi di prestazioni di lavoro occasionale.

Non sono ammessi all'incentivo:

1. i contratti di apprendistato per la qualifica e il diploma professionale;
2. il diploma di istruzione secondaria superiore;
3. il certificato di specializzazione tecnica superiore;
4. i contratti di apprendistato di alta formazione e di ricerca.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

### **Assetto e misura dell'incentivo**

L'incentivo è pari alla contribuzione previdenziale a carico del datore di lavoro, con esclusione dei premi e contributi dovuti all'INAIL, per un **importo massimo di 8.060,00 euro su base annua**, pari a **671,66 euro mensili**, riparametrato e applicato su base mensile per dodici mensilità e fruibile, a pena di decadenza, entro il termine del **29 febbraio 2020**.

Nel caso di rapporti di lavoro instaurati ovvero risolti nel corso del mese, la soglia va riproporzionata assumendo a riferimento la misura di 21,66 euro (e 671,66/31) per ogni giorno di fruizione dell'esonero contributivo.

Nel caso di rapporti di lavoro a tempo parziale, il massimale dell'agevolazione deve essere proporzionalmente ridotto.

È possibile il differimento temporale del periodo di fruizione del beneficio nei casi di assenza obbligatoria dal lavoro per maternità ma, **attenzione**, anche in tale ipotesi l'incentivo deve essere fruito, a pena di decadenza, entro il termine perentorio del 29 febbraio 2020.

### **Condizioni di spettanza dell'incentivo**

Il diritto alla fruizione dell'incentivo è subordinato al rispetto delle seguenti **condizioni**:

- adempimento degli obblighi contributivi;
- osservanza delle norme poste a tutela delle condizioni di lavoro;
- rispetto, fermi restando gli altri obblighi di legge, degli accordi e contratti collettivi nazionali nonché di quelli regionali, territoriali o aziendali, laddove sottoscritti, stipulati dalle organizzazioni sindacali dei datori di lavoro e dei lavoratori comparativamente più rappresentative sul piano nazionale;
- applicazione dei principi generali in materia di incentivi all'occupazione ([art. 31](#) del D.Lgs. n. 150/2015).

### **Compatibilità con la normativa in materia di aiuti di Stato**

L'incentivo può essere legittimamente fruito nel rispetto delle previsioni degli aiuti *de minimis* o, in alternativa, oltre tali limiti, alle seguenti condizioni:

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

- 1) l'assunzione (ovvero la trasformazione a tempo indeterminato di un rapporto a termine) deve determinare un **incremento occupazionale netto** rispetto alla media dei lavoratori occupati nei dodici mesi precedenti;
- 2) per i lavoratori di età compresa tra i 25 e i 34 anni, l'incentivo può essere fruito solo quando, in aggiunta al requisito dell'incremento occupazionale, ricorra una delle seguenti condizioni:
  - a) il lavoratore sia privo di impiego regolarmente retribuito da almeno sei mesi;
  - b) il lavoratore non sia in possesso di un diploma di istruzione secondaria di secondo grado o di una qualifica o diploma di istruzione e formazione professionale;
  - c) il lavoratore abbia completato la formazione a tempo pieno da non più di due anni e non abbia ancora ottenuto il primo impiego regolarmente retribuito;
  - d) il lavoratore sia assunto in professioni o settori caratterizzati da un tasso di disparità uomo-donna che supera almeno del 25% la disparità media uomo-donna in tutti i settori economici dello Stato ovvero sia assunto in settori economici in cui sia riscontrato il richiamato differenziale nella misura di almeno il 25%,.

**Attenzione:** con riferimento al singolo rapporto di lavoro, la scelta di uno dei due regimi applicabili in materia di aiuti di Stato, esclude l'operatività dell'altro, in quanto tra di loro alternativi.

**Nota bene:** L'incentivo non è cumulabile con altri incentivi all'assunzione di natura economica o contributiva, fatta eccezione per l'incentivo strutturale all'occupazione giovanile stabile ([art. 1](#), comma 100, della Legge n. 205/2017) che prevede a decorrere dal primo gennaio 2018, a favore di tutti i datori di lavoro privati, l'esonero dal versamento del 50% dei contributi a carico del datore di lavoro, con esclusione dei premi e contributi INAIL, nel limite massimo di 3.000 euro su base annua, riparametrato e applicato su base mensile, per l'assunzione con contratto a tempo indeterminato a tutele crescenti di giovani che, al momento dell'assunzione, non abbiano compiuto trent'anni di età (cioè, non abbiano più di 29 anni e 364 giorni) trentacinque anni per le assunzioni effettuate nel 2018.

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettorreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

### **Procedimento di ammissione all'incentivo.**

Per essere ammesso all'incentivo il datore di lavoro deve inoltrare all'INPS il modulo di istanza preliminare da compilare esclusivamente on-line "OMEZ", disponibile sul sito internet [www.inps.it](http://www.inps.it) all'interno dell'applicazione

"DiResCo - Dichiarazioni di Responsabilità del Contribuente".

La domanda deve contenere i seguenti dati:

- il lavoratore nei cui confronti è intervenuta o potrebbe intervenire l'assunzione ovvero la trasformazione a tempo indeterminato di un precedente rapporto a termine;
- la regione e la provincia di esecuzione della prestazione lavorativa, che devono rientrare tra le regioni per le quali è previsto il finanziamento;
- l'importo della retribuzione mensile media, comprensiva dei ratei di tredicesima e quattordicesima mensilità;
- la misura dell'aliquota contributiva datoriale che può essere oggetto di sgravio;
- se per l'assunzione/trasformazione intende fruire anche dell'esonero previsto dall'[art. 1](#), comma 100 e ss., della Legge n. 205/2017.

Il modulo è accessibile seguendo il percorso "Accedi ai servizi", "Altre tipologie di utente", "Aziende, consulenti e professionisti", "Servizi per le aziende e consulenti" (autenticazione con codice fiscale e PIN), "Dichiarazioni di responsabilità del contribuente".

L'INPS, mediante i propri sistemi informativi centrali:

- consulta gli archivi informatici dell'Agenzia Nazionale Politiche Attive del Lavoro (ANPAL), al fine di conoscere se il soggetto, alla data di assunzione o, nel caso in cui l'assunzione non sia ancora stata effettuata, alla data di invio della richiesta per cui si chiede l'incentivo, sia disoccupato;
- calcola l'importo dell'incentivo spettante in base all'aliquota contributiva datoriale indicata;
- verifica se sussiste la copertura finanziaria per l'incentivo richiesto;

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

- informa, mediante comunicazione, che è stato prenotato in favore del datore di lavoro l'importo dell'incentivo per l'assunzione del lavoratore indicato nell'istanza preliminare.

Nelle ipotesi in cui l'istanza di prenotazione inviata venga accolta, il datore di lavoro entro 10 giorni di calendario ha l'onere di comunicare, a pena di decadenza, l'avvenuta assunzione, chiedendo la conferma della prenotazione effettuata in suo favore.

**Attenzione:** l'INPS evidenzia che non può essere accettata una domanda di conferma contenente dati diversi da quelli già indicati nell'istanza di prenotazione, né può essere accettata una domanda di conferma cui è associata una comunicazione Unilav/Unisomm non coerente.

### Casi particolari

In caso di **carenza di fondi**, l'istanza di prenotazione dell'incentivo non accolta rimarrà valida, mantenendo la priorità acquisita dalla data di prenotazione, per 30 giorni; se entro tale termine si libereranno delle risorse utili, la richiesta verrà automaticamente accolta; diversamente, trascorsi inutilmente i 30 giorni indicati, l'istanza perderà definitivamente di efficacia e l'interessato dovrà presentare una nuova richiesta di prenotazione.

In caso **non risulti validamente rilasciata una dichiarazione di immediata disponibilità al lavoro (D.I.D.) per il lavoratore**, l'istanza di prenotazione dell'incentivo rimarrà valida, mantenendo la priorità acquisita dalla data di prenotazione, per un periodo massimo di 30

giorni. Durante tale periodo, l'INPS consulterà quotidianamente la banca dati dell'ANPAL al fine di verificare la presenza di eventuali aggiornamenti circa la posizione del lavoratore.

Pertanto, se entro il suddetto termine di 30 giorni, l'ANPAL aggiornerà la posizione relativa al lavoratore, la richiesta di riconoscimento dell'agevolazione, se sussisteranno tutti gli altri presupposti legittimanti, verrà automaticamente accolta; diversamente, trascorsi inutilmente i 30 giorni indicati, l'istanza perderà definitivamente di efficacia e l'interessato dovrà presentare una nuova richiesta di prenotazione.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli – Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 – Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) - [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

---

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

### **Fruizione dell'incentivo**

L'autorizzazione alla fruizione dell'incentivo verrà effettuata dall'INPS in base all'ordine cronologico di presentazione delle istanze.

I datori di lavoro autorizzati potranno fruire dell'incentivo a partire dal flusso UniEmens di competenza **aprile 2018**.

---

20121 – Milano – Via Monte Napoleone, 8 – tel. 3357779468

00187 – Roma – Via Calabria, 56 – tel. 0645479660 – fax 0645479659

80121 – Napoli- Via Giosuè Carducci, 42 – tel. 3357779468

80058 - Torre Annunziata – Corso Umberto I, 35 – tel./fax 0815368285

[sicapartners@libero.it](mailto:sicapartners@libero.it) - [vsica@sicapartners.it](mailto:vsica@sicapartners.it) – [vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it](mailto:vincenzo.sica@odcettoreannunziata.it)

[www.vincenzosica.com](http://www.vincenzosica.com)