



SICA & PARTNERS  
Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

## La Circolare per i clienti

30 giugno 2018

### Anteprima

<a href="#">Dogane: adesione facilitata a OTELLO 2.0</a>	pag. 2
<a href="#">Piano antiriciclaggio: due documenti per agevolare il controllo sugli iscritti</a>	pag. 3
<a href="#">Arriva la piattaforma ANC per la gestione delle fatture elettroniche</a>	pag. 4
<a href="#">Attività edilizie e commerciali, moduli tecnici standardizzati</a>	pag. 4
<a href="#">Industria 4.0, le istruzioni sul credito d'imposta in Gazzetta Ufficiale</a>	pag. 5
<a href="#">Credito d'imposta quotazione PML, pubblicato il Decreto</a>	pag. 7
<a href="#">Rottamazione, al via le risposte dell'Agenzia</a>	pag. 8
<a href="#">Attuazione della direttiva UE relativa alla distribuzione assicurativa: il Decreto in G.U.</a>	pag. 9
<a href="#">La FNC su derivazione rafforzata e commesse ultrannuali</a>	pag. 10
<a href="#">Mini-voluntary, nuovi chiarimenti dalle Entrate</a>	pag. 11

### Adempimenti

<a href="#">Locazioni brevi: al 20 agosto la comunicazione</a>	pag. 12
--	---------

### Guide operative

<a href="#">Impresa sociale: le disposizioni in tema di operazioni straordinarie e devoluzione del patrimonio</a>	pag. 14
---	---------



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

## FISCO

### Fattura elettronica e semplificata

#### Fattura

#### Fatture da ricevere - fatture da emettere

#### Autofattura

#### IVA

### Dogane: adesione facilitata a OTELLO 2.0

La **Nota n. 67079/RU**, diramata il 21 giugno 2018 dall'Agazia delle Dogane, ha fornito chiarimenti in ordine al **nuovo servizio di adesione facilitata a OTELLO 2.0** – sistema che permette di trasmettere le fatture ex [art. 38-quater](#) del D.P.R. 633/72 in modalità elettronica - che semplifica l'iter di accreditamento e di conferimento di eventuali deleghe. Come noto, infatti, dal **1° settembre 2018** le menzionate fatture dovranno obbligatoriamente essere emesse in modalità elettronica.

Al nuovo servizio "Adesione facilitata ad OTELLO 2.0" possono accedere le persone fisiche in possesso di credenziali SPID (Sistema Pubblico di Identità Digitale) di livello 2 o CNS (Carta Nazionale dei Servizi) che risultino:

- rappresentante legale del cedente in Anagrafe Tributaria, oppure;
- gestore per conto del cedente su Entratel (e.g. commercialista gestore in Entratel) oppure;
- gestore per conto del cedente sul Modello Autorizzativo Unico (MAU) dell'Agazia delle dogane e dei monopoli.

Il **nuovo servizio** consente, in alternativa, di:

- **delegare** una o più società di intermediazione tax free alla "Compilazione e Trasmissione FTF" in modalità di trasmissione indiretta System to System (S2S), oppure
- **abilitare** un cedente alla "Compilazione e Trasmissione FTF" in modalità di trasmissione diretta System to System (S2S) nonché a "Gestione certificati", oppure
- **delegare** una o più persone fisiche alla trasmissione User to System (U2S) tramite l'applicazione "OTELLO – Gestione FTF", messa a disposizione dalle Dogane (l'autorizzazione "Compilazione e Trasmissione FTF" viene delegata automaticamente alla persona fisica).

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*

Come specificato nella nota, “il nuovo servizio può essere utilizzato esclusivamente in fase di adesione ad OTELLO 2.0. Modifiche alle autorizzazioni o alle deleghe successive all’adesione facilitata, devono essere effettuata secondo le istruzioni fornite con le note sopra citate”.

Il nuovo servizio è già disponibile in **modalità esercizio**.

[Agenzia delle Dogane, Nota 21 giugno 2018, n. 67079](#)

[Art. 38-quater del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633](#)

### Antiriciclaggio

#### CNDCEC

#### **Piano antiriciclaggio: dal CNDCEC due documenti per agevolare il controllo sugli iscritti**

Il Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili - con [l’Informativa n. 48/2018](#) del 18 giugno - ha fornito agli Ordini territoriali due documenti in materia di **antiriciclaggio**, utili per le attività di promozione, vigilanza e controllo sugli iscritti.

Il “*piano di formazione antiriciclaggio e finanziamento del terrorismo ex [art. 11](#) D.Lgs. 231/2007*” suggerisce un piano di formazione per iscritti agli ODCEC, collaboratori e dipendenti di studio: il corretto adempimento degli obblighi non può infatti prescindere da una rilettura del dato normativo come modificato dal [D.Lgs. n. 90/2017](#) in attuazione della IV Direttiva UE.

Il “*questionario per l’adempimento degli obblighi di vigilanza sugli iscritti*” deve invece essere compilato con frequenza annuale da tutti gli iscritti all’Albo, sì da adempiere all’attività di controllo ai fini dell’antiriciclaggio disciplinata ex [art. 11](#) D.Lgs. 231/2007.

Gli **argomenti** individuati dal **questionario** riguardano:

1. organizzazione dello studio professionale e degli adempimenti antiriciclaggio;
2. adeguata verifica della clientela;
3. conservazione documentale;
4. segnalazione operazioni sospette;
5. violazioni in materia di contante e titoli al portatore.

---

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*

[CNDCEC, Nota informativa 18 giugno, n. 48](#)

[Art. 11 D.Lgs. 21 novembre 2007, n. 231](#)

[D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 90](#)

## Fattura elettronica e semplificata

### Fattura

### IVA

#### **Arriva la piattaforma ANC per la gestione delle fatture elettroniche**

Dal **20 giugno 2018** è a disposizione la piattaforma curata dall'Associazione Nazionale dei Commercialisti per la gestione delle **fatture elettroniche e dei documenti di studio**. La piattaforma, in virtù dell'accordo tra l'Associazione Nazionale Commercialisti e Studio Boost (Start Up bolognese specializzata nella creazione di software per le imprese), utilizzerà la tecnologia **BPOPILOT** e permetterà agli iscritti di gestire in un unico ambiente organizzato l'emissione, la ricezione e l'archiviazione delle fatture elettroniche e di tutti i documenti cartacei dello studio.

Tale accordo è giunto a pochi giorni dall'entrata in vigore dell'obbligatorietà della fatturazione elettronica per le cessioni di carburante e per le prestazioni rese da subappaltatori nelle pubbliche amministrazioni. Secondo ANC, avrà una ricaduta su 42mila piccole e medie imprese italiane che, in questo modo, **potranno affrontare tranquillamente il passaggio dalla vecchia alla nuova rendicontazione**.

[ANC-Studio Boost, Comunicato Stampa 20 giugno 2018](#)

## SCIA

### Somministrazione di alimenti e bevande

#### **Attività edilizie e commerciali, moduli tecnici standardizzati**

L'Accordo, stipulato ai sensi dell'[art. 9](#), comma 2, lettera c), D.Lgs. 28 agosto 1997, n. 281, tra il Governo, le Regioni e gli Enti locali riguarda l'adozione dell'allegato tecnico alla modulistica per le attività commerciali e assimilate ed edilizie ad integrazione degli Accordi del 2017 concernenti l'adozione di moduli unificati e standardizzati per la presentazione delle segnalazioni, comunicazioni e istanze.

---

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*

Gli **scemi dati XML** approvati sono relativi ai seguenti moduli:

- **per le attività in materia edilizia:** la comunicazione di inizio lavori asseverata (CILA), la segnalazione certificata di inizio attività (SCIA), la segnalazione certificata di inizio attività (SCIA) alternativa al permesso di costruire, la comunicazione di inizio lavori (CIL) per opere dirette a soddisfare esigenze contingenti e temporanee, la comunicazione di fine lavori, la segnalazione certificata di inizio attività (SCIA) per l'agibilità, il permesso di costruire;
- **per le attività commerciali ed assimilate:** i panifici; le tintolavanderie; la somministrazione di alimenti e bevande al domicilio del consumatore; la somministrazione di alimenti e bevande in esercizi posti nelle aree di servizio o nelle stazioni; la somministrazione di alimenti e bevande nelle scuole, negli ospedali, nelle comunità religiose, in stabilimenti militari o nei mezzi di trasporto pubblico; le autorimesse; gli autoriparatori.

I moduli saranno pubblicati sui portali delle varie amministrazioni (con possibilità per le Regioni di integrare gli scemi dati XML) e soddisfano il principio di esaustività: non verranno infatti informazioni e documenti ulteriori.

[Art. 9, comma 2, lettera c\), D.Lgs. 28 agosto 1997, n. 281](#)

### Crediti d'imposta per le imprese Lavoro dipendente e subordinazione

#### **Industria 4.0, le istruzioni sul credito d'imposta in Gazzetta Ufficiale**

Nella Gazzetta Ufficiale del 22 giugno 2018 (Serie Generale n. 143/2018) è stato pubblicato il [Decreto del MISE datato 4 maggio 2018](#) concernente le "Disposizioni applicative del credito d'imposta per le spese di formazione del personale dipendente nel settore delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Industria 4.0".

Il Decreto reca le **disposizioni applicative dell'incentivo fiscale per talune spese di formazione del personale dipendente** nel settore delle tecnologie previste dal Piano Nazionale Industria 4.0 sostenute nel periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2017.

Possono accedere al credito d'imposta per compensazione, **nella misura del 40%, nel limite massimo di 300mila euro**, tutte le imprese residenti nel territorio dello Stato, mentre il 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*

non spetterà alle imprese in difficoltà, così come definite dall'art. 2, punto 18, del [Regolamento UE n. 651/2014](#).

Le attività di formazione agevolabili sono quelle finalizzate all'acquisizione o al consolidamento, da parte del personale dipendente dell'impresa, delle competenze nelle tecnologie ritenute rilevanti per la realizzazione del processo di trasformazione tecnologica e digitale.

In particolare, costituiscono attività ammissibili al credito d'imposta le attività di formazione concernenti le **seguenti tecnologie**:

- big data e analisi dei dati;
- cloud e fog computing;
- cyber security;
- simulazione e sistemi cyber-fisici;
- prototipazione rapida;
- sistemi di visualizzazione, realtà virtuale (RV) e realtà aumentata (RA);
- robotica avanzata e collaborativa;
- interfaccia uomo macchina;
- manifattura additiva (o stampa tridimensionale);
- internet delle cose e delle macchine;
- integrazione digitale dei processi aziendali.

Ulteriori tecnologie potranno essere individuate dal Ministero con successivi provvedimenti. **Ai fini del riconoscimento** del credito d'imposta, l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile predisposta dall'impresa dovranno risultare da apposita certificazione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti.

[MISE, Decreto 4 maggio 2018 G.U. 22 giugno 2018, n. 143](#)

---

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*

## Legge di Bilancio 2018 Registro delle imprese

### **Credito d'imposta quotazione PMI, pubblicato il Decreto**

È stato pubblicato il 18 giugno 2018, nella Gazzetta Ufficiale n. 139 il [Decreto 23 aprile 2018](#) contenente le modalità e i criteri di concessione del **credito d'imposta per le spese di consulenza relative alla quotazione delle PMI**.

Il **bonus**, previsto dall'[art. 1](#) comma 89 della Legge n. 205/2017 (Legge di Bilancio 2018), consiste in un credito d'imposta riconosciuto alle piccole e medie imprese che, successivamente al 1° gennaio 2018, iniziano una procedura di ammissione alla quotazione in un mercato regolamentato o in sistemi multilaterali di negoziazione di uno Stato membro dell'Unione europea o dello Spazio economico europeo, nel caso di ottenimento dell'ammissione alla quotazione. Il credito è riconosciuto in relazione ai **costi di consulenza sostenuti a decorrere dal 1° gennaio 2018 fino al 31 dicembre 2020** e finalizzati all'ammissione alla quotazione. Ecco in sintesi cosa prevede la nuova disciplina attuativa.

Le istanze vanno trasmesse in via telematica all'indirizzo **PEC [dgpicpmi.div05@pec.mise.gov.it](mailto:dgpicpmi.div05@pec.mise.gov.it)**, nel periodo compreso tra il 1° ottobre dell'anno in cui è stata ottenuta la quotazione e il 31 marzo dell'anno successivo, e vanno compilate secondo schema allegato al nuovo decreto. L'istanza deve contenere:

1. gli elementi identificativi della PMI, ivi compreso il codice fiscale;
2. l'ammontare dei costi agevolabili complessivamente sostenuti a decorrere dal 1° gennaio 2018 per l'ammissione alla quotazione, nonché l'attestazione del presidente del collegio sindacale/revisore legale/dottore commercialista/esperto contabile;
3. la delibera di avvenuta ammissione alla quotazione adottata dal soggetto gestore del mercato regolamentato o del sistema multilaterale di negoziazione di uno Stato membro dell'Unione europea o dello Spazio economico europeo;
4. l'ammontare del credito d'imposta richiesto;
5. la dichiarazione sostitutiva con l'indicazione dei codici fiscali di tutti i soggetti sottoposti alla verifica antimafia.

[MISE, Decreto 23 aprile 2018 G.U. 18 giugno 2018, n. 139](#)  
[Art. 1 comma 89 della 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*

[Cartelle esattoriali](#)

[Equitalia](#)

[Avviso di accertamento](#)

[Ravvedimento operoso](#)

[Rateazione](#)

### **Rottamazione, al via le risposte dell'Agenzia**

Sono in arrivo le risposte dell'Agenzia delle Entrate ai contribuenti che hanno fatto istanza di adesione alla rottamazione bis delle cartelle. L'Agenzia delle Entrate Riscossione ha informato il 18 giugno 2018 dell'invio delle “**Comunicazione delle somme dovute**”, questo il nome degli avvisi, che informano sull'accoglimento o l'eventuale rigetto della adesione, così come su possibili debiti che, per legge, non possono rientrare nella definizione agevolata, sugli importi da pagare e sulla data entro cui effettuare il pagamento.

*“La comunicazione – si legge in una nota della Riscossione - contiene anche i **bollettini di pagamento** in base alla scelta effettuata (da una a un massimo di 5 rate nel caso di cartelle relative a carichi affidati in riscossione nell'anno 2017 oppure da una a un massimo di 3 rate nel caso di cartelle contenenti carichi affidati dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2016) dal contribuente al momento della compilazione del modulo di richiesta, oltre al modulo per l'addebito in conto corrente”.*

Ai contribuenti che avevano cartelle che erano ricomprese in rateizzazioni in corso al 24 ottobre 2016 e non erano al corrente con i pagamenti delle rate in scadenza a tutto il 31 dicembre 2016, viene anche una nuova comunicazione (identificabile con la lettera C8) con l'importo da pagare, entro il 31 luglio 2018, affinché il debito residuo di queste cartelle possa successivamente essere oggetto di definizione agevolata.

[Agenzia Entrate Riscossione, Comunicato Stampa 16 giugno 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*

### Fiscalità internazionale

#### **Attuazione della direttiva UE relativa alla distribuzione assicurativa: il Decreto in G.U.**

Approdato in Gazzetta Ufficiale (n. 138 del 16 giugno 2018) il Decreto legislativo che attua la [direttiva UE n. 2016/97](#) sulla **distribuzione assicurativa**. Il provvedimento vuole offrire maggiori garanzie per i clienti: si prevede che le imprese di assicurazione o di riassicurazione, nonché gli intermediari assicurativi (anche a titolo accessorio) e riassicurativi, debbano adottare **misure specifiche** per la segnalazione al proprio interno, da parte del personale, di fatti che possano costituire violazioni delle norme che disciplinano l'attività svolta.

Questi i principali aspetti che intervengono a modifica della disciplina contenuta nel [D.Lgs. 7 settembre 2005, n. 209](#):

1. ampliamento dei sistemi di risoluzione stragiudiziale delle controversie
2. l'IVASS può sospendere in via cautelare, per un periodo non superiore a novanta giorni, la commercializzazione del prodotto in caso di fondato sospetto di violazione delle disposizioni, nonché delle norme in materia di requisiti di Governo e controllo del prodotto
3. predisposizione di un Organismo ad hoc per la registrazione degli intermediari assicurativi e riassicurativi, impegnato altresì a promuovere la diffusione dei principi di correttezza e diligenza professionale

Inoltre le imprese di assicurazione e gli intermediari che realizzano prodotti assicurativi da vendere ai clienti sono tenute a redigere i seguenti documenti:

- a) **documento informativo precontrattuale per i prodotti assicurativi danni** di cui all'art. 185-bis, redatto in conformità a quanto stabilito dal [Regolamento di esecuzione \(UE\) 2017/1469 dell'11 agosto 2017 \(DIP\)](#);
- b) **documento informativo precontrattuale per i prodotti assicurativi vita** di cui all'articolo 185-ter, diversi da quelli indicati alla lettera c) (DIP - Vita).

[D.Lgs. 21 maggio 2018, n. 68](#)

[direttiva UE n. 2016/97](#)

[D.Lgs. 7 settembre 2005, n. 209](#)

[Regolamento di esecuzione \(UE\) 2017/1469](#)

---

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*

## CNDCEC

### Lavori in corso su ordinazione

## IRES

### **La FNC su derivazione rafforzata e commesse ultrannuali**

La FNC ha divulgato il Documento di ricerca **“Lavori in corso su ordinazione di durata ultrannuale: profili contabili e fiscali alla luce della “nuova” derivazione rafforzata”**. Sotto la lente quanto previsto in ordine alla contabilizzazione dei **lavori in corso su ordinazione** di durata ultrannuale per poi soffermarsi sulla determinazione della base imponibile IRES.

In particolare, il Documento si sofferma sul fatto che l'[art. 83](#) T.U.I.R. ha esteso il principio di derivazione rafforzata anche a soggetti diversi rispetto alle micro imprese che redigono il bilancio in base al codice civile. Tale estensione, osservano dalla FNC, ha prodotto effetti anche sulla fiscalità ai fini IRES delle commesse pluriennali.

A tal proposito, è precisato che, relativamente alle commesse, il principio di derivazione rafforzata comporta risultati diversi rispetto alla disciplina fiscale applicabile ai soggetti **IAS/IFRS** adopter e ai soggetti OIC (non microimprese).

Per questi ultimi, infatti, l'**OIC 23** prevede la contabilizzazione delle commesse con il sistema delle rimanenze alle quali viene applicato l'[art. 93](#) T.U.I.R. mentre la diversa classificazione del bilancio prevista da IAS 11 e IFRS 15 dei ricavi derivanti dalle commesse ha come conseguenza la mancata applicazione del citato [art. 93](#).

Nello studio in questione è ricordato, altresì, che il criterio **della percentuale di completamento** dovrà essere applicato se sussistono le condizioni stabilite ai par. 43-46 dell'OIC 23. In caso contrario, la valutazione dei lavori sarà effettuata seguendo il criterio della commessa completata, sulla base di quanto stabilito al par. 80 dell'OIC 23, che stabilisce che "i ricavi ed il margine di commessa sono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene realizzato o i servizi sono resi".

[Art. 83, D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917](#)

[Art. 93, D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917](#)

---

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*

## Voluntary disclosure

AIRE

Domicilio fiscale

Black list

IRPEF

### **Mini-voluntary, nuovi chiarimenti dalle Entrate**

Nuovi chiarimenti sulla possibilità di **regolarizzare le violazioni degli obblighi di monitoraggio fiscale (quadro RW) e dichiarativi per ex frontalieri e vecchi iscritti Aire**. La Circolare n. 12/E, pubblicata il 13 giugno 2018 dall'Agenzia delle Entrate, fa luce sui vari aspetti della **mini-voluntary** concessa ai contribuenti residenti fiscalmente in Italia (e loro eredi), rientrati in Italia dopo aver svolto in via continuativa un'attività di lavoro dipendente o autonomo all'estero, in quanto in precedenza iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE) o frontalieri. La procedura consente di **regolarizzare le attività depositate e le somme detenute all'estero** in violazione degli obblighi di monitoraggio fiscale, derivanti esclusivamente dalla citata attività lavorativa.

Tra i molti chiarimenti, è specificato che sono ammessi alla procedura anche coloro che hanno ricominciato a prestare attività lavorativa in una zona di frontiera o sono tornati fiscalmente all'estero nel corso del 2017 e anche per chi ha ricevuto processi verbali di constatazione, inviti e questionari. Per i primi sarà necessario che alla data del 6 dicembre 2017 abbiano ancora in essere con l'intermediario il rapporto finanziario relativo alle attività e alle somme da regolarizzare, indipendentemente dal valore dell'attività e della giacenza a tale data. *“Non rientrano quindi nell'ambito della procedura – si legge nella Circolare - le attività di cui ai rapporti chiusi prima di tale data né, inoltre, quelle attività detenute in uno Stato estero diverso da quello di origine del reddito di lavoro autonomo o dipendente”*.

In caso, invece, di **verbali di constatazione**, inviti e questionari, questi ultimi, contrariamente agli avvisi di accertamento e agli atti di contestazione relativi alle attività e alle annualità oggetto di regolarizzazione, non pregiudicano l'accesso alla procedura. Neppure le comunicazioni derivanti dalla liquidazione delle imposte e dal controllo formale delle dichiarazioni di cui agli [artt. 36-bis e 36-ter](#) D.PR. n. 600/1973 sono di intralcio alla mini-voluntary.

[Agenzia delle Entrate, Circolare 13 giugno 2018, n. 12 E](#)

---

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*

## ADEMPIMENTI

### Registrazione contratti locazione

### Imposta di registro

### F23

### Locazione

#### **Locazioni brevi: al 20 agosto la comunicazione**

Il [D.L. n. 50/2017](#) ha stabilito che, a partire dal 1° giugno 2017, sono obbligati a trasmettere i dati relativi ai contratti di locazione breve, conclusi per il loro tramite:

- a) coloro che esercitano attività di intermediazione immobiliare;
- b) coloro che gestiscono portali telematici, mettendo in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di unità immobiliari da affittare.

**Nota bene:** per contratto di locazione breve si intende un contratto di locazione, di durata non superiore a 30 giorni, di immobili a uso abitativo (comprese le sublocazioni e le concessioni in godimento a terzi a titolo oneroso da parte del comodatario), anche se prevedono la prestazione di servizi accessori di fornitura di biancheria e di pulizia dei locali, stipulato da persone fisiche, al di fuori dell'esercizio di attività di impresa.

La comunicazione deve essere inviata entro il 30 giugno dell'anno successivo, data che, per i contratti stipulati nell'anno 2017, è stata prorogata al **20 agosto 2018** con [Provvedimento del 20 giugno 2018, Prot. n. 12372](#) dell'Agenzia delle Entrate.

Le modalità di trasmissione della comunicazione, sono previste dal [Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate del 12 luglio 2017, n. 132395](#).

#### **Soggetti obbligati**

I soggetti che esercitano attività di intermediazione immobiliare, nonché coloro che gestiscono portali telematici, mettendo in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di unità immobiliari da locare, residenti e non residenti nel territorio dello Stato, che



SICA & PARTNERS

Strategia d'impresa pubblica e privata

*Dottori Commercialisti  
Revisori Legali*

intervengono nella conclusione dei contratti di locazione breve comunicano all'Agenzia delle entrate:

1. il nome, cognome e codice fiscale del locatore;
2. la durata del contratto;
3. l'importo del corrispettivo lordo;
4. l'indirizzo dell'immobile.

Per i contratti relativi al medesimo immobile e stipulati dal medesimo locatore, la comunicazione dei dati può essere effettuata anche in forma aggregata.

Per quanto riguarda i soggetti **non residenti**:

1. se in possesso di una stabile organizzazione in Italia ai sensi [dell'art. 162](#) del T.U.I.R., trasmettono la comunicazione per il tramite della stabile organizzazione;
2. se risultino privi di stabile organizzazione in Italia, per trasmettere i dati si avvalgono di un rappresentante fiscale.

L'intermediario è tenuto alla comunicazione dei dati del contratto se il conduttore ha accettato la proposta di locazione tramite l'intermediario stesso o aderendo alla offerta di locazione tramite la piattaforma on line.

Nel caso in cui il locatore si avvalga dell'intermediario solo per proporre l'immobile in locazione ma il conduttore comunichi direttamente al locatore l'accettazione della proposta, l'intermediario non è tenuto a comunicare i dati del contratto in quanto ha solo contribuito a mettere in contatto le parti rimanendo estraneo alla fase di conclusione dell'accordo.

### **Modalità di trasmissione**

I dati devono essere predisposti e trasmessi attraverso i servizi dell'Agenzia delle Entrate.

### **Effettuazione della ritenuta**

Gli intermediari sono tenuti a operare una ritenuta del 21% sull'ammontare dei corrispettivi lordi, dovuti per i contratti di locazione breve, qualora intervengano nel pagamento o incassino i corrispettivi, all'atto del pagamento al beneficiario.

---

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*

Nel caso in cui il beneficiario non eserciti in sede di dichiarazione dei redditi l'opzione per l'applicazione del regime della cedolare secca, la ritenuta si considera operata a titolo di acconto.

La ritenuta deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui è stata effettuata, dichiarata e certificata con il modello "Certificazione unica".

I soggetti non residenti:

- se in possesso di una stabile organizzazione in Italia: effettuano in qualità di sostituti d'imposta gli adempimenti previsti, tramite la stabile organizzazione.
- se risultano privi di una stabile organizzazione in Italia: effettuano gli adempimenti previsti tramite un rappresentante fiscale.

### **Sanzioni**

L'omessa, incompleta o infedele comunicazione dei dati relativi ai contratti di locazione breve, di cui l'intermediario dispone, è punita con la sanzione da 250 a 2.000 euro ([art. 11](#), comma 1 D.Lgs. n. 471/1997).

La sanzione è ridotta alla metà se la trasmissione è effettuata entro i quindici giorni successivi alla scadenza ovvero se, nel medesimo termine, è effettuata la trasmissione corretta dei dati.

Secondo quanto sopra chiarito, non è sanzionabile la incompleta o errata comunicazione dei dati del contratto se causata dal comportamento del locatore.

---

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

[Registro delle imprese](#)

[Trasformazione d'azienda](#)

[Fusione d'azienda](#)

[Scissione d'azienda](#)

[Cessione d'azienda](#)

### **Impresa sociale: le disposizioni in tema di operazioni straordinarie e devoluzione del patrimonio di Saverio Cinieri e Ada Ciaccia**

Diventa attivo il 3 luglio 2018 il [Decreto 27 aprile 2018](#) del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali recante le "Disposizioni in materia di trasformazione, fusione, scissione, cessione d'azienda e devoluzione del patrimonio da parte delle imprese sociali" pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n.139 del 18 giugno 2018.

Il decreto definisce le modalità con cui le imprese sociali possono porre in essere le operazioni straordinarie di trasformazione, fusione, scissione e cessione d'azienda e come devono effettuare la comunicazione dei beneficiari della devoluzione del patrimonio in caso di **scioglimento volontario** o di **perdita** volontaria della qualifica.

### **Procedura per il rilascio dell'autorizzazione alle operazioni straordinarie**

L'intenzione di procedere a una operazione straordinaria di trasformazione, fusione, scissione o cessione di azienda o di un ramo d'azienda relativo allo svolgimento dell'attività d'impresa di interesse generale deve essere notificata, dall'organo di amministrazione dell'impresa sociale al Ministero del lavoro e delle politiche sociali, con **atto scritto** avente data certa, almeno **novanta giorni prima** della data di convocazione dell'assemblea o di altro organo statutariamente competente a deliberare sull'operazione straordinaria.

Alla comunicazione, in cui deve essere esposta una sintetica descrizione dell'operazione da porre in essere, deve essere allegata la seguente **documentazione**:

1. la situazione patrimoniale di ciascuno degli enti coinvolti,
2. la relazione degli amministratori.

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*

Il Ministero del lavoro e delle politiche sociali, sulla base della documentazione prodotta dall'impresa sociale, svolge l'istruttoria verificando che, a seguito delle operazioni straordinarie, siano preservati:

1. **l'assenza di scopo di lucro**,
2. **i vincoli di destinazione** del patrimonio;
3. il perseguimento delle attività di interesse generale e delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte dei soggetti risultanti dagli atti posti in essere.

In caso di cessione di azienda o di ramo di azienda, Il Ministero del Lavoro deve verificare altresì, il perseguimento delle attività di interesse generale e delle finalità civiche, solidaristiche e di utilità sociale da parte del cessionario.

Terminata l'istruttoria, il Ministero rilascia l'autorizzazione richiesta o emette un provvedimento di diniego; in assenza di un provvedimento espresso, l'autorizzazione si intende concessa decorsi novanta giorni dalla ricezione della notificazione.

### **Documenti richiesti in caso di trasformazione, fusione e scissione**

In caso di trasformazione, fusione e scissione, la **situazione patrimoniale** deve comprendere i documenti costituenti il bilancio di esercizio per ciascuno degli enti coinvolti nell'operazione, e deve essere riferita:

1. **in caso di trasformazione**, a una data non anteriore di oltre **centoventi giorni** rispetto al giorno di convocazione dell'assemblea straordinaria o di altro organo statutariamente competente a deliberare sulla trasformazione;
2. **in caso di fusione o scissione**, a una data non anteriore di oltre **centoventi giorni** rispetto a quella in cui il progetto di fusione o scissione viene depositato con le modalità previste dal codice civile.

La situazione patrimoniale può essere sostituita dall'ultimo bilancio di esercizio:

1. **in caso di trasformazione**, laddove la delibera sia approvata entro sei mesi dalla data di chiusura dell'ultimo bilancio di esercizio approvato;

---

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*

2. **in caso di fusione o scissione**, nel caso in cui l'esercizio cui si riferisce l'ultimo bilancio approvato sia stato chiuso non oltre sei mesi prima del giorno del deposito del progetto di fusione o scissione secondo le modalità previste nel codice civile.

L'organo di amministrazione, in questi casi è tenuto a fornire un supplemento di informativa a integrazione di quanto indicato nel bilancio, al fine di aggiornare le informazioni.

La **relazione degli amministratori** deve indicare:

- a) le ragioni che inducono a compiere l'operazione straordinaria;
- b) le modalità attraverso cui il soggetto risultante dall'operazione si impegna a garantire il rispetto del requisito dell'assenza dello scopo di lucro, i vincoli di destinazione del patrimonio e il perseguimento delle attività e delle finalità proprie dell'impresa sociale;
- c) la prevedibile evoluzione dell'attività dell'impresa dopo l'effettuazione dell'operazione.

#### **Documenti richiesti in caso cessione**

In caso di cessione d'azienda o di un ramo d'azienda relativo allo svolgimento dell'attività d'impresa di interesse generale, la situazione patrimoniale dell'ente deve essere riferita a una **data non anteriore di oltre 120 giorni** rispetto al giorno di convocazione.

Oltre la situazione patrimoniale dovrà essere presentata:

- a) la relazione giurata, redatta da un esperto designato dal tribunale nel cui circondario ha sede l'impresa sociale, che attesti il valore effettivo del patrimonio dell'impresa sociale;
- b) La relazione degli amministratori che deve indicare:
  - le ragioni che giustificano il compimento della cessione;
  - le modalità con cui il cessionario intenda garantire il perseguimento delle attività e finalità di interesse generale dell'impresa sociale cedente;
  - la prevedibile evoluzione dell'attività dell'ente dopo il compimento dell'operazione;
  - il prezzo di vendita previsto e i criteri di determinazione dello stesso.

---

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*

## Devoluzione

In caso di scioglimento volontario dell'ente o di perdita volontaria della qualifica di impresa sociale, ai fini della prevista devoluzione del patrimonio ([art. 12](#), comma 5, D.Lgs. n. 112/2017), l'organo di amministrazione dell'impresa sociale deve notificare al Ministero del lavoro e delle politiche sociali, con atto scritto avente data certa, i dati identificativi dell'ente che devolve e dell'ente o degli enti beneficiari della devoluzione e, qualora siano enti del terzo settore costituiti e operanti da almeno tre anni, gli estremi di iscrizione al Registro unico del Terzo settore e l'ammontare del patrimonio da devolvere.

All'atto devono essere **allegati**:

1. il **verbale dell'assemblea** o di altro organo statutariamente competente, contenente la delibera di scioglimento e la messa in liquidazione oppure la decisione di rinunciare alla qualifica di impresa sociale;
2. **copia dell'atto costitutivo** o dello statuto del soggetto che devolve, contenente le disposizioni sulla devoluzione nonché dell'atto costitutivo e dello statuto del beneficiario qualora lo stesso sia un ente del Terzo settore costituito e operante da almeno tre anni;
3. **accettazione della devoluzione** da parte del beneficiario.

---

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)