



*Dott. Maurizio Manduca  
Consulenza del Lavoro  
Fiscale e Tributaria*



## Siamo lieti di inviarLe SPAZIO AZIENDE – Aprile 2017

*Per ogni ulteriore chiarimento sulle normative oggetto della presente circolare, non esiti a contattare lo studio che le fornirà maggiori delucidazioni sulla norma di suo interesse.*

### **ULTIME NOVITÀ FISCALI**

Credito d'imposta investimenti nel 2017	È stata pubblicata sulla G.U. 28.2.2017, n. 49, la legge di conversione del c.d. "Decreto SUD", nell'ambito del quale sono state apportate modifiche alla disciplina del credito d'imposta riconosciuto alle imprese che acquistano beni strumentali nuovi destinati a strutture produttive delle regioni del Mezzogiorno (Campania, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia, Molise, Sardegna e Abruzzo) nel periodo 1.1.2016 - 31.12.2019. In particolare: sono rivisti i limiti massimi di costo ammissibile; è ammessa la cumulabilità dell'agevolazione con aiuti de minimis e aiuti di Stato aventi ad oggetto gli stessi costi.
<b>DL 29.12.2016, n. 243</b>	
Medico convenzionato con SSN	Non è soggetto ad IRAP il medico di base che, per lo svolgimento dell'attività, si avvale di "attrezzature tecniche ed informatiche limitate all'essenziale" e "dell'utilizzazione di una collaborazione per far fronte agli adempimenti richiesti ai medici convenzionati" (collaboratrice esercente funzioni di segreteria).
<b>Sentenza CTP Isernia 20.1.2017, n. 11/1/17</b>	
Percentuali di compensazione	È stato pubblicato sulla G.U. 17.3.2017, n. 64 il Decreto che proroga anche al 2017 l'innalzamento delle percentuali di compensazione, nella misura stabilita dal DM 26.1.2016, utilizzabili da parte dei produttori agricoli in regime speciale IVA per le cessioni di latte, bovini e suini.
<b>Decreto MEF 27.1.2017</b>	
Spese veterinarie	Sono detraibili ai fini IRPEF le spese relative all'acquisto di farmaci veterinari, individuati dal D.Lgs. n. 193/2006, ancorché effettuato presso strutture diverse dalle farmacie, purché autorizzate dal Ministero della salute. È necessario che la spesa sia certificata da scontrino parlante (non è richiesta la prescrizione medica). Non sono detraibili le spese sostenute per
<b>Risoluzione Agenzia Entrate 27.2.2017, n. 24/E</b>	

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : [info@studiomanduca.it](mailto:info@studiomanduca.it)

[www.studiomanduca.it](http://www.studiomanduca.it)



*Dott. Maurizio Manduca*  
*Consulenza del Lavoro*  
*Fiscale e Tributaria*



	mangimi speciali per animali da compagnia prescritti dal veterinario, in quanto “ <i>non possono essere considerati farmaci</i> ”.
%redditometro <b>Sentenza Corte Cassazione</b> <b>3.3.2017, n. 5419</b>	L'accertamento tramite redditometro è illegittimo qualora il contribuente sia in grado di dimostrare che le spese contestate (nel caso di specie, canoni di affitto di un appartamento e mantenimento di uno yacht) sono sostenute utilizzando le donazioni di familiari (nel caso di specie, genitori) benestanti.
A"evola!ione “prima #asa” <b>Sentenza Corte Cassazione</b> <b>9.3.2017, n. 6076</b>	Le agevolazioni “prima casa” non possono essere revocate al contribuente che ha ceduto l'immobile agevolato ed ha provveduto ad acquistarne un altro, all'asta, da destinare ad abitazione principale, se il mancato rispetto di 1 anno per il riacquisto è stato determinato da un ritardo (a lui non imputabile) nell'ottenimento del decreto giudiziale di trasferimento.



*Dott. Maurizio Manduca  
Consulenza del Lavoro  
Fiscale e Tributaria*



## COMMENTI

### IL CONTRIBUTO IN ESAME NEI LICEI MUSICALI 2017

La Finanziaria 2017 ha **riproposto** il contributo pari al 65% del prezzo per un massimo di € 2\*+00, per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo, a favore degli studenti di licei, istituti musicali.

Il contributo in esame è:

pari al 65% del prezzo di vendita per un massimo di € 2\*+00;

anticipato dal rivenditore sotto forma di sconto sul prezzo di vendita;

rimborso allo stesso sotto forma di reddito d'imposta utilizzabile in compensazione ex art. 17, D.Lgs. n. 241/97.

Ora con il Provvedimento 14.3.2017, l'Agenzia delle Entrate ha Recentemente l'Agenzia delle Entrate in data 7.2.2017, ha risposto ad una serie di specifici quesiti i seguito illustrate.

Ambito	Descrizione
SOGGETTIVO	Il contributo in esame spetta agli studenti iscritti e in regola con il pagamento delle tasse e contributi dovuti, per l'anno accademico 2016-2017 / 2017-2018, ai licei musicali, ai corsi preaccademici, ai corsi del precedente ordinamento ed ai corsi di diploma di primo e secondo 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 ex art. 11, DPR n. 212/2005. L'elenco dei licei / istituti è desumibile dall'elenco contenuto nell'Allegato 1 del suddetto Provvedimento.
OBIETTIVO	Il contributo è concesso per l'acquisto di uno strumento musicale: #coerente con il corso di studi al quale lo studente è iscritto così come individuato dall'Allegato 2 del suddetto Provvedimento; oppure considerato <b>1a//ine2</b> , <b>1#omplementare2</b> , in base alla dichiarazione di conformità con gli obiettivi disciplinari del corso di studio, rilasciata dall'istituto di appartenenza; oppure compreso tra quelli di cui citato Allegato 2 del suddetto Provvedimento " <b>#coerente</b> " con il corso di studi dal liceo musicale al quale lo studente è iscritto.

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : [info@studiomanduca.191.it](mailto:info@studiomanduca.191.it)

[www.studiomanduca.it](http://www.studiomanduca.it)



*Dott. Maurizio Manduca  
Consulenza del Lavoro  
Fiscale e Tributaria*



(temporale)	Il contributo spetta: per gli acquisti effettuati fino al 31/12/2017; una sola volta, anche in caso di acquisto di un singolo componente dello strumento; per un importo non superiore al 10% del prezzo finale per un massimo di € 2.000, nel limite complessivo delle risorse stanziare (€ 15 milioni). Tale importo va ridotto dell'eventuale contributo versato per l'acquisto di uno strumento musicale nuovo nel 201- ex art. 1, comma 984, Finanziaria 2016.
-------------	---

#### **MODALITÀ DI RICONOSCIMENTO DEL BONUS**

Come accennato, il contributo in esame è erogato nella forma di sconto sul prezzo di vendita dello strumento (comprensivo di IVA), praticato dal rivenditore / produttore.

A tal fine sono richiesti i seguenti adempimenti.

##### ***Richiesta e rilascio del certificato d'iscrizione***

Lo studente deve richiedere al proprio istituto un certificato d'iscrizione non ripetibile "per tale finalità", dal quale oltre ai dati anagrafici e al codice fiscale risulti il corso e anno d'iscrizione e lo strumento musicale coerente con il corso di studi.

Il certificato, attestante la sussistenza dei requisiti per fruire del contributo e lo strumento agevolabile, è predisposto dall'istituto in duplice copia di cui una va consegnarla al rivenditore / produttore al momento dell'acquisto dello strumento.

In particolare, per gli studenti iscritti:

ai corsi preaccademici, se il corso è tenuto da soggetti terzi sulla base di apposita convenzione, l'agevolazione spetta solo se la certificazione degli studi compiuti è rilasciata dal conservatorio / istituto superiore di studi musicali-ISSM e non dall'Istituzione convenzionata;

ai licei musicali il certificato d'iscrizione per l'anno 2017-2018 può essere richiesto solo a decorrere dall'avvio dell'anno scolastico.

##### ***Conservazione del certificato e documentazione***

Ricevuto il certificato, il rivenditore / produttore è tenuto a conservarlo "fino al termine entro il quale l'Agenzia ... può esercitare l'attività di accertamento".

La vendita dello strumento può essere documentata mediante fattura, anche semplificata / ricevuta fiscale / scontrino parlante indicanti, oltre ai consueti dati, anche:

il codice fiscale dello studente;

il prezzo di vendita comprensivo del contributo e dell'IVA applicata sull'intero ammontare;

*Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870*

*Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600*

*E mail : [info@studiomanduca.191.it](mailto:info@studiomanduca.191.it)*

*[www.studiomanduca.it](http://www.studiomanduca.it)*



*Dott. Maurizio Manduca  
Consulenza del Lavoro  
Fiscale e Tributaria*



l'importo del contributo.

### **CREDITO D'IMPOSTA PER IL RIVENDITORE / PRODUTTORE**

Al rivenditore / produttore spetta un credito d'imposta di ammontare pari al 65% del prezzo di vendita dello strumento musicale, nel limite delle risorse stanziato in ordine di merito per gli studenti sotto forma di sconto, nel limite delle risorse stanziato pari a € 15 milioni, assegnato in ordine di merito.

#### **Comunicazione all'Agenzia delle Entrate**

Per usufruire del beneficio in esame, il rivenditore / produttore, prima di concludere la vendita dello strumento musicale, deve comunicare all'Agenzia i seguenti dati:

codice fiscale proprio / dello studente / dell'istituto che ha rilasciato il predetto certificato d'iscrizione;

strumento musicale;

prezzo di vendita, comprensivo del contributo e dell'IVA.

La predetta comunicazione può essere effettuata da parte del rivenditore / produttore

a decorrere dal 20/5/2017

tramite Entratel / Fisconline direttamente ovvero tramite un intermediario abilitato, utilizzando l'apposito software disponibile sul sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.

#### **Rilascio ricevuta**

Il sistema rilascia un'apposita ricevuta attestante la fruizione o meno del credito allo studente e di conseguenza del credito d'imposta in capo al rivenditore / produttore, considerate:

la capienza nello stanziamento complessivo;

la correttezza dei dati;

la verifica dell'unicità del contributo assegnabile a ogni studente.

Nella ricevuta è inoltre indicato l'ammontare del credito spettante, tenuto conto dell'eventuale credito di imposta assegnato allo studente nel 2016, in base alle precedenti disposizioni agevolative.

Così, ad esempio, la ricevuta riporterà:

l'importo del contributo pari al 65% del prezzo di vendita nell'ammontare massimo di € 2.500, qualora lo studente non abbia già fruito di analoga agevolazione nel 2016;

ovvero

l'importo del contributo al netto del beneficio già usufruito nel 2016 (separatamente evidenziato).

*Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870*

*Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600*

*E mail : [info@studiomanduca.191.it](mailto:info@studiomanduca.191.it)*

*[www.studiomanduca.it](http://www.studiomanduca.it)*



*Dott. Maurizio Manduca  
Consulenza del Lavoro  
Fiscale e Tributaria*



### **Utilizzo del credito d'imposta**

Il credito d'imposta in esame è utilizzabile:

dal secondo giorno lavorativo successivo alla data di rilascio della predetta ricevuta;  
esclusivamente in compensazione nel mod\* 725 tramite Entratel / Fisconline riportando il codice tributo "6865".



---

Nel caso in cui l'importo del credito d'imposta utilizzato sia superiore all'ammontare maturato, anche in considerazione di quanto in precedenza fruito, il mod. F24 è scartato.

---

### **Mancata vendita dello strumento**

Qualora la vendita non si concluda successivamente alla ricezione della ricevuta il rivenditore / produttore deve inviare una comunicazione di annullamento della vendita con le stesse modalità previste per l'invio della comunicazione sopra illustrate "così da consentire allo studente di poter usufruire nuovamente del contributo".

Nel caso in cui il soggetto avesse già utilizzato in compensazione tale credito lo stesso dovrà essere riversato tramite il mod. F24.

*Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870*

*Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600*

*E mail : [info@studiomanduca.191.it](mailto:info@studiomanduca.191.it)*

*[www.studiomanduca.it](http://www.studiomanduca.it)*



*Dott. Maurizio Manduca  
Consulenza del Lavoro  
Fiscale e Tributaria*



**SCADENZARIO**  
**Mese di APRILE**

**Lunedì 10 aprile**

<b>SPESOMETRO 2016 SOGGETTI MENSILI</b>	Invio telematico dei dati delle cessioni / acquisti di beni e prestazioni di servizi rese / ricevute nel 2016 rilevanti ai fini Iva da parte dei soggetti mensili utilizzando il modello di comunicazione polivalente. Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta fiscale rilevano se di importo pari o superiore a ' (€ 00) al lordo Iva. * eccezionalmente l'Agenzia ha esonerato (i commercianti al minuto) alberghi e ristoranti) limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a ' (€000) al netto Iva e le Agenzie di via S. Pio limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a ' (€ 00 al lordo Iva - ono altres. escluse le operazioni di / comunicate all'Agenzia tramite il - 0 -
<b>COMUNICAZIONE 2016 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI MENSILI</b>	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2016 a persone fisiche e tra 2, non residenti in Italia) da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati) Agenzie di via S. Pio) incassate in contante di importo inferiore a ' 13€000) da parte dei soggetti mensili. # tal fine va utilizzato il quadro 02 del modello di comunicazione polivalente.

**Sabato 15 aprile**

<b>MOD. 730/2017 PRECOMPILATO</b>	Data a decorrere dalla quale, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, è consultabile il mod. 730/2017 precompilato: direttamente dal contribuente) che dispone del 4156 mediante il sostituto d'imposta / 7#F / professionista abilitato) previa apposita delega.
---------------------------------------	---

**Martedì 18 aprile**

<b>IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE</b>	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di marzo da parte delle imprese della Grande distribuzione commerciale e di servizi.
<b>IVA LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione Iva riferita al mese di marzo e versamento dell'imposta dovuta.
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	"ersamento delle ritenute operate a marzo relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi 9 nuovo codice tributo 1001:).
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI</b>	"ersamento delle ritenute operate 82 ; : relativamente ai dividendi

*Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870*

*Studio: Grammichele (CT) Via S. Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600*

*E mail : [info@studiomanduca.191.it](mailto:info@studiomanduca.191.it)*

*[www.studiomanduca.it](http://www.studiomanduca.it)*



*Dott. Maurizio Manduca*  
*Consulenza del Lavoro*  
*Fiscale e Tributaria*



	corrisposti nel primo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 10(3);
<b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	"ersamento delle ritenute operate a marzo per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 10(0);
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	"ersamento delle ritenute ( < ; : operate a marzo da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera e!ettuate nell'esercizio di impresa o attivit/ commerciali non abituali) se di importo pari o superiore a ' 300 (codici tributo 101= a titolo di I* 4 , F) 1020 a titolo di I* , - :&
<b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	"ersamento delle ritenute operate a marzo relative a > rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); utilizzo di marchi e opere dell'in\$e\$no (codice tributo 10(0); contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il ?&L\$& n& @1/2013 (codice tributo 10(0: e con apporto di capitale o misto (codice tributo 10(0: se l'ammontare dell'apporto A non superiore al 23; del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto:&
<b>INPS DIPENDENTI</b>	"ersamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente) per le retribuzioni maturate nel periodo di pa\$a di marzo&
<b>INPS GESTIONE SEPARATA</b>	"ersamento del contributo del 2< ; o (2)72 ; da parte dei committenti) sui compensi corrisposti a marzo a collaboratori coordinati e continuativi) collaboratori occasionali) incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a ' 3&000:& "ersamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo a\$li associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il ?&L\$& n& @1/2013) nella misura del 2< ; o (2)72 ; &so\$\$etti non pensionati e non iscritti ad altra !orma di previdenza:&

**Giovedì 20 aprile**

<b>SPESOMETRO 2016 SOGGETTI TRIMESTRALI</b>	Invio telematico della comunicazione delle cessioni / acquisti di beni e prestazioni di servizi rese / ricevute nel 201 rilevanti ai lini I"# da parte dei so\$\$etti trimestrali utilizzando il %odello di comunicazione polivalente& Le operazioni documentate da scontrino / ricevuta !iscale rilevano se di importo pari o superiore a ' (& 00) al lordo I"#& * ecentemente l'#\$enzia ha esonerato \$li , nti pubblici) i commercianti al minuto) alber\$hi e ristoranti) limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a ' (&000) al netto I"# e le a\$enzie di via\$\$io limitatamente alle operazioni attive di importo unitario inferiore a ' (& 00 al lordo I"#& -ono altres. escluse le operazioni \$i/ comunicate all'#\$enzia
---	--





	tramite il - 0 - &
<b>COMUNICAZIONE 2016 "OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO" SOGGETTI TRIMESTRALI</b>	Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 201 a persone fisiche e tra 2 , non residenti in Italia) da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati) aSenzie di via\$io) incassate in contante di importo inferiore a ' 13&000) da parte dei soggetti trimestrali&  # tal line va utilizzato il quadro 02 del %odello di comunicazione polivalente&
<b>VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA</b>	Invio telematico all+#\$enzia delle ,ntrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei re\$istratori di cassa e!!ettuate nel primo trimestre) da parte dei laboratori e !abbricanti abilitati&
<b>Iva LIQUIDAZIONE MOSS</b>	Oermine entro il quale e!!ettuare la dichiarazione l"# r!erita al primo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati 2 , ed il relativo versamento) da parte dei soggetti iscritti al %ini sportello unico 8%C - - :&
<b>BONUS ACQUISTO STRUMENTI MUSICALI</b>	Oermine iniziale per la presentazione all+#\$enzia delle ,ntrate in via telematica dell'istanza) da parte del rivenditore / produttore di uno strumento musicale prima di concludere la vendita, per poter beneficiare del credito d'imposta di ammontare pari al contributo riconosciuto allo studente sotto forma di sconto.

**Mercoledì 26 aprile**

**Iva COMUNITARIA**



*Dott. Maurizio Manduca*

<b>INPS</b> A8%ICOL( ' %A	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel primo trimestre.
<b>ACCISE</b> <b>AUTOTRASPORTATORI</b>	4resentazione all+#\$enzia delle ?o\$ane dell+istanza relativa al primo trimestre per il rimborso / compensazione del ma\$\$ior onere derivante dall+incremento dell+accisa sul \$asolio da parte de\$Ii autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7)3 t&
<b>MOD. SSP</b> S(% ' ( ( ' %E SANI (A%IE P%I9A(E	Invio telematico all'Agencia delle Entrate del mod& - - 4 per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2016 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

*Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870*

*Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600*

*E mail : [info@studiomanduca.191.it](mailto:info@studiomanduca.191.it)*

*[www.studiomanduca.it](http://www.studiomanduca.it)*