



DETTAGLIO RIUNIONE QUOTIDIANA

DATA	23/03/2018
------	------------

ASPETTI TECNICI:

- **Bilanci in base a sostanza e continuità (pag. 21):**
rappresentazione sostanziale, rilevanza e prospettiva della continuità sono le novità della nuova versione del principio OIC 11 “Finalità e postulati del bilancio di esercizio” approvato dall’Organismo italiano di contabilità;
- **Il ravvedimento riapre i termini Iva (pag.22):**
il ravvedimento operoso riapre i termini per l’esercizio del diritto alla detrazione o al rimborso. Questo quanto affermato dalla Corte di Giustizia Ue, nella sentenza del 21 marzo;
- **Per gli omessi versamenti non basta la prova del 770 (pag.22):**
Per l’accertamento del reato di omesso versamento di ritenute (art. 10-bis del decreto legislativo 74/00 nel testo anteriore all’entrata in vigore della riforma del 2015), per integrare la prova dell’avvenuta consegna ai dipendenti delle certificazioni delle ritenute fiscali non è sufficiente la sola dichiarazione modello 770 proveniente dal datore di lavoro;
- **Transfer price con intese formato Ocse (pag.23):**
gli accordi preventivi previsti dalla normativa italiana rientrano nella categoria degli Apa (advance pricing agreements) e hanno lo scopo di fornire certezza preventiva relativamente ai criteri e ai metodi adottati per la determinazione dei prezzi di trasferimento. Gli accordi in oggetto sono presenti in tutte le Amministrazioni avanzate e in Italia sono disciplinate dall’art. 31-ter del Dpr 600/73 e nulla hanno a che fare con i tax ruling in vigore in alcuni Paesi, i quali violano gli standard internazionali codificati a livello Ocse e di Unione europea.

Fonte: Sole24Ore del 23 marzo 2018

- **Bilanci civilistici con singoli IAS (pag. 27):**
E’ stato pubblicato il nuovo OIC 11 – Finalità e postulati del bilancio d’esercizio;
- **Cervelli agevolati (pag. 28):**
Guida dell’Agenzia delle Entrate sui bonus per rimpatriati e nuovi residenti.

Fonte: Italia Oggi del 23 marzo 2018

- **La trasformazione della società non libera i soci dei debiti tributari pregressi (pag.2);**
- **Regole sul presupposto della continuità del nuovo OIC 11 in vigore da subito (pag. 4);**
- **Giudizio sul bilancio in evidenza nella nuova relazione unitaria del collegio sindacale (pag.6).**

Fonte: Eutekne del 23 marzo 2018

- **Digital tax: arriva la proposta della Commissione Europea – I° parte:**
il 21 marzo, la Commissione Europea ha proposto nuove norme per garantire che le attività delle imprese digitali siano tassate in modo equo e favorevole alla crescita nell’Unione Europea.

Fonte: Euroconference News del 23 marzo 2018

Circolari Assonime:

- N.1-La prima legge annuale per il mercato e la concorrenza e le nuove competenze dell'Autorità dell'energia;
- N.2-Regime di cd. Branch exemption – Chiarimenti sulla compilazione dei modelli dichiarativi Redditi SC 2017 e IRAP 2017;
- N.3-La riqualificazione degli atti nell'imposta di registro;
- N.4-L'iperammortamento in caso di perizia tecnica giurata consegnata alle imprese nel 2018;
- N.5-Gli obblighi di informazione sulle politiche di diversità nella composizione degli organi sociali nelle società quotate;
- N.6-Semplificazioni in tema di elenchi Intrastat.
- N.7- Il Regolamento Consob in materia di informazioni non finanziarie: chiarimenti e questioni aperte.
- *N. 8 - I decreti di revisione e di coordinamento per le imprese IAS e OIC*

Risoluzione Agenzia Entrate:**Circolare Agenzia Entrate:****Provvedimento Agenzia Entrate:****Comunicati Stampa Agenzia Entrate:**

Le società:**N. ultima uscita 3/2018***(già trasmesso)*

N. 3/2018: “Operazioni straordinarie: la Fusione”: Un itinerario della giurisprudenza sviluppatasi nei quindici anni successivi all’entrata in vigore della riforma del diritto societario in materia di operazioni straordinarie di fusione – *FB*

Il Fallimento:**N. ultima uscita 2/2018***(già trasmesso)***Il fallimentarista:****Bollettino Tributario (esclusivamente cartaceo):****N. ultima uscita 2/2018***(già trasmesso)***Il Fisco:****N. ultima uscita 11/2018**

N. 11/2018: “I controlli sulle piccole e medie imprese: le linee guida della guardia di finanza” - La circolare n. 1/2018 emanata dalla Guardia di Finanza prende in considerazione le metodologie di controllo che possono essere adottate nei confronti delle diverse categorie di contribuenti al fine di indicare le modalità con le quali recuperare a tassazione elementi di reddito non assoggettati ad imposizione. Una parte rilevante di questo documento è dedicata alle metodologie di controllo applicabili nei confronti delle piccole e medie imprese per le quali, tradizionalmente, i metodi maggiormente seguiti sono quelli di carattere presuntivo. Poiché la categoria di queste imprese è stata anche interessata da rilevanti novità di carattere normativo quali, in particolare, l’introduzione del regime di tassazione per cassa, risultava particolarmente atteso un intervento di carattere interpretativo finalizzato a chiarire come le modifiche in questione potessero incidere sulle metodologie di controllo. La circolare, sul punto, di fatto ripropone la piena valenza dei metodi tradizionalmente conosciuti, con ricadute di carattere operativo di indubbio spessore. – *FB*

N. 12/2018: “Metodi di accertamento e principio di derivazione rafforzata: le linee guida della guardia di finanza” - Nell’ordinamento tributario, a partire dall’anno 2016, la determinazione del reddito di impresa per i soggetti che sono obbligati alla redazione del bilancio di esercizio sulla base della applicazione dei principi contabili nazionali viene effettuata sulla base del c.d. principio di derivazione rafforzata. Ciò analogamente a quanto già avvenuto, in passato, per coloro che redigono il bilancio di esercizio sulla base dei principi contabili IAS. Naturalmente, l’applicazione di detto principio comporta un riflesso immediato, oltre che sulla determinazione fisiologica della base imponibile IRES, anche sulle modalità di controllo che devono essere attivate dai verificatori. Sul tema si sofferma la circolare della Guardia di Finanza n. 1/2018 che, per certi versi, riprende il contenuto dell’analogo documento di prassi emanato dieci anni prima. Naturalmente, in considerazione della ben più ampia platea di contribuenti destinatari delle nuove regole contabili, del pari maggior rilievo assumono le indicazioni della Guardia di Finanza che riguardano, in primis, l’individuazione del metodo di accertamento utilizzabile nei confronti dei predetti soggetti – *FB*

Corriere Tributario:

N. ultima uscita 11/2018

Rassegna Tributaria:

N. ultima uscita 4/2017

(già trasmesso)

Diritto e Pratica Tributaria:

N. ultima uscita 6/2017

(già trasmesso)

GT-Rivista di giurisprudenza tributaria:

N. ultima uscita 1/2018

(già trasmesso)

Diritto e Pratica Tributaria Internazionale:

N. ultima uscita 2/2017

(già trasmesso)

Fiscalità e Commercio internazionale:

N. ultima uscita 3/2018

N. 3/2018: “Artisti e sportivi: tassazione del reddito”- La maggior attenzione che oramai portano tutti i Paesi del mondo nei confronti della tassazione del reddito degli artisti e degli sportivi, deve indurre ad una particolare prudenza, nella scelta per quelli italiani, che alle volte fanno fissando la loro residenza all'estero. Ciò perché, per la parte delle prestazioni che svolgano in altri Paesi, ed è in questi che essi devono corrispondere le imposte sul reddito ivi prodotto. Questo sta a significare, in altre parole, che - a parità di aliquota d'imposta - viene ad essere azzerato il presunto aggravio fiscale tra le imposte dovute sul reddito mondiale dal contribuente residente in Italia, che può usufruire del credito di imposta, rispetto a quelle - comunque dovute - dallo stesso contribuente che abbia scelto invece di fissare la sua residenza ad esempio nel Principato di Monaco o in Svizzera, esponendosi anche al rischio che l'Amministrazione finanziaria italiana non ne riconosca la validità fiscale.

Pratica Fiscale e Professionale:

N. ultima uscita 11/2018

N. 12/2018: “Comunicazione delle liquidazioni IVA e nuovo quadro VH della dichiarazione IVA 2018”- Dalla Dichiarazione IVA 2018 (anno d'imposta 2017), il quadro VH va compilato solo nel caso in cui si intenda variare il contenuto delle comunicazioni trimestrali delle liquidazioni periodiche IVA.

Bilancio e Reddito d'Impresa: