

INDICE

☐ Premessa	pag.	13
■ Struttura e organizzazione del testo.....	»	13
Sezione Prima - IMPOSTE DIRETTE		
☐ Novità inerenti le imposte sui redditi per le persone fisiche	pag.	16
■ Lavoratori rientrati dall'estero e bonus "80 euro" in dichiarazione.....	»	16
■ Esenzioni da imposta per borse di studio.....	»	16
■ Reddito dei soci di cooperative artigiane.....	»	17
■ Aumento delle detrazioni spettanti sui redditi di pensione.....	»	18
☐ Premi di risultato e welfare aziendale	pag.	20
■ Detassazione dei premi di risultato.....	»	20
■ Modifiche alla disciplina dei "fringe benefit" ai dipendenti.....	»	24
■ Somme erogate in sostituzione dei premi di produttività.....	»	28
■ Modalità di applicazione dell'agevolazione.....	»	31
■ Decorrenza delle nuove disposizioni.....	»	32
☐ Novità inerenti le imposte sui redditi per le società	pag.	33
■ Riduzione aliquota IRES.....	»	33
■ Imposta sostitutiva per il riallineamento di marchi e avviamento.....	»	33
☐ Disposizioni IRAP	pag.	36
■ Esenzione IRAP per soggetti esercenti attività agricole ex art. 32, TUIR.....	»	36
■ Deduzione IRAP per lavoratori stagionali.....	»	36
■ Nuovo concetto di "autonoma organizzazione" per i medici.....	»	37
☐ Recupero imposte pagate su somme restituite al soggetto erogatore	pag.	40
■ Alternative per il recupero delle maggiori imposte sulle somme "residue".....	»	41
■ Esempio pratico.....	»	43
■ Schema riassuntivo.....	»	43
☐ Produzione e cessione di energia da fonti rinnovabili	pag.	44
■ Energia elettrica e calorica da fonti fotovoltaiche.....	»	45
■ Energia elettrica e calorica da fonti rinnovabili agroforestali.....	»	45
■ Schema riassuntivo.....	»	46

Sezione Seconda - ONERI DETRAIBILI E DEDUCIBILI

<input type="checkbox"/>	Spese sanitarie	pag.	48
	■ Mesoterapia, ozonoterapia e grotte di sale	»	48
	■ Prestazioni rese da pedagogisti	»	48
	■ Spese per dermopigmentazione	»	48
	■ Crioconservazione degli embrioni	»	49
	■ Crioconservazione degli ovociti e degli embrioni all'estero	»	50
	■ Percorso di procreazione medicalmente assistita (PMA) all'estero	»	50
	■ Documentazione attestante la disabilità ai fini fiscali	»	51
<input type="checkbox"/>	Spese di istruzione	pag.	52
	■ Chiarimenti sulle spese per scuole d'infanzia, del primo ciclo e secondarie	»	52
	■ Limiti detraibili spese di frequenza di corsi universitari	»	54
<input type="checkbox"/>	Acquisto di immobili abitativi destinati alla locazione	pag.	56
	■ Spese agevolabili	»	56
	■ Immobili agevolabili	»	57
	■ Contratto di locazione	»	58
	■ Deduzione spettante	»	59
<input type="checkbox"/>	Detrazione IRPEF del 50% dell'IVA pagata sull'acquisto di unità abitative	pag.	62
	■ Ambito soggettivo	»	62
	■ Caratteristiche dell'immobile	»	62
	■ Caratteristiche dell'impresa cedente	»	63
	■ Misura della detrazione	»	63
	■ Cumulabilità con altre agevolazioni	»	63
	■ Ambito temporale	»	64
<input type="checkbox"/>	Detrazione per canoni di locazione di studenti universitari fuori sede	pag.	66
	■ Limite massimo agevolabile	»	66
	■ Ripartizione della detrazione tra i genitori	»	67
<input type="checkbox"/>	Contributi versati a Fondi Sanitari Integrativi da parte di pensionati	pag.	69
	■ Contributi a casse ed enti aventi fine assistenziale	»	69
	■ Deducibilità dei contributi ai fondi sanitari integrativi	»	71
	■ Detraibilità delle spese sanitarie rimborsate	»	72

Sezione Terza - RECUPERO EDILIZIO, RISPARMIO ENERGETICO E BONUS ARREDO

<input type="checkbox"/>	Detrazione per recupero del patrimonio edilizio	pag.	76
	■ Spese sostenute da convivente "di fatto"	»	76
	■ Intervento di sostituzione della vasca da bagno	»	76
	■ Interventi su parti comuni del cd. "condominio minimo"	»	77
	■ Pertinenze al servizio di più unità immobiliari di diversi proprietari	»	79
	■ Cumulabilità con detrazione 19% per restauro beni vincolati	»	80

■	Installazione di sistemi individuali per contabilizzazione del calore	»	81
■	Decesso del comodatario e trasferimento della detrazione.....	»	82
□	Bonus “mobili ed elettrodomestici” e “mobili per giovani coppie”	pag.	83
■	Chiarimenti inerenti il cd. “bonus mobili ed elettrodomestici”	»	83
■	Chiarimenti inerenti il cd. “bonus mobili per giovani coppie”	»	85
□	Detrazione per risparmio energetico	pag.	89
■	Cessione ai fornitori della detrazione 65% dei soggetti in “no tax area”	»	89
■	Estensione del beneficio agli istituti autonomi per le case popolari (IACP)	»	93
■	Dispositivi multimediali per il controllo da remoto.....	»	93
■	Installazione di sistemi individuali per contabilizzazione del calore	»	94

Sezione Quarta - AGEVOLAZIONI E CREDITI DI IMPOSTA

□	Agevolazioni per disabili gravi privi di sostegno parentale	pag.	96
■	Soggetti interessati.....	»	96
■	Misure agevolative.....	»	96
■	Erogazioni e donazioni da parte di soggetti privati.....	»	98
□	Credito d’imposta per erogazioni liberali a istituti scolastici (cd. “School bonus”)	pag.	99
■	Soggetti interessati.....	»	99
■	Condizioni necessarie	»	100
■	Credito di imposta spettante e limite di spesa agevolabile.....	»	100
■	Utilizzo del credito di imposta	»	101
■	Cumulabilità con altre agevolazioni	»	101
□	Credito di imposta per imprese cinematografiche (fino al 2015)	pag.	102
■	Attribuzione del credito di imposta	»	102
■	Utilizzo del credito d’imposta.....	»	103
■	Controlli dell’Agenzia delle Entrate	»	103
□	Credito di imposta per riqualificazione alberghi.....	pag.	104
■	Soggetti beneficiari.....	»	104
■	Spese agevolabili	»	104
■	Determinazione del credito d’imposta spettante	»	105
■	Utilizzo del credito di imposta	»	105
■	Indicazione in dichiarazione dei redditi	»	106
□	Bonus acquisto strumenti musicali	pag.	107
■	Soggetti destinatari dell’agevolazione	»	107
■	Oggetto dell’agevolazione.....	»	107
■	Modalità di riconoscimento del bonus	»	108
■	Credito d’imposta per il rivenditore/produttore	»	108
■	Allegati	»	111

❑	Agevolazioni per la piccola proprietà contadina	pag. 115
❑	Agevolazioni “prima casa”	pag. 116
■	Chiarimenti dell’Agenzia delle Entrate	» 117
❑	Rideterminazione del valore di acquisto di terreni e partecipazioni	pag. 119
■	Perfezionamento dell’operazione.....	» 119
■	Effettuazione di una nuova rideterminazione	» 120
❑	Agevolazioni per il leasing dell’abitazione principale	pag. 121
■	Aspetti civilistici del contratto di leasing.....	» 121
■	Agevolazioni fiscali per il leasing acquisto abitazione principale	» 122
❑	Credito di imposta per investimenti nel mezzogiorno	pag. 126
■	Soggetti interessati.....	» 126
■	Soggetti esclusi.....	» 128
■	Investimenti agevolabili.....	» 129
■	Determinazione del credito d’imposta	» 131
■	Richiesta di attribuzione del credito di imposta	» 133
■	Modalità di utilizzo del credito d’imposta.....	» 133
■	Cumulabilità con altre agevolazioni	» 134
■	Rideterminazione del credito	» 134
❑	Credito di imposta per attività di ricerca e sviluppo	pag. 135
■	Soggetti interessati.....	» 135
■	Investimenti agevolabili.....	» 136
■	Misura dell’agevolazione	» 139
■	Aspetti operativi	» 140
■	Attività di controllo e monitoraggio	» 141
❑	Cumulabilità tra “Tremonti ambientale” e “Conti energia”	pag. 143
■	Cumulabilità della “Tremonti ambiente” con altre agevolazioni	» 143
■	Chiarimenti della Risoluzione n. 58/2016	» 144
❑	Credito d’imposta per il CSSN degli autotrasportatori	pag. 146
■	Modalità di utilizzo del credito di imposta	» 146
■	Indicazione nel mod. UNICO.....	» 146

Sezione Quinta - REDDITO DI IMPRESA

❑	CFC, Paesi black list, dividendi esteri: chiarimenti delle Entrate	pag. 148
	Disciplina delle Controlled Foreign Companies (CFC).....	» 148
■	Abrogazione dell’articolo 168, TUIR in materia di collegate estere.....	» 148
■	Individuazione degli Stati o territori con regimi fiscali privilegiati	» 149
■	Esimenti per la disapplicazione del regime CFC (articolo 167, comma 5, TUIR).....	» 152
■	CFC: Stati UE e SEE (ex art. 167, comma 8-bis)	» 152
■	Determinazione reddito estero da imputare al socio: art. 167, c. 6, TUIR.....	» 154

Trattamento degli utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata.....	»	155
■ Nozione di “utili provenienti”	»	155
■ Disapplicazione dell’integrale tassazione (seconda esimente).....	»	158
■ Trattamento utili pregressi distribuiti da società residenti in Paesi ex black list.....	»	159
Credito d’imposta per le imposte pagate all’estero (ex artt. 47, c. 4 e 89, c. 3, TUIR)	»	159
■ Determinazione del credito d’imposta	»	160
■ Credito d’imposta e catene partecipative	»	161
Istanze di interpello CFC.....	»	161
Obbligo di segnalazione in dichiarazione dei redditi.....	»	162
■ Obbligo di segnalazione delle partecipazioni residenti o localizzate in paradisi fiscali	»	162
■ Obbligo di segnalazione in dichiarazione dei redditi dei dividendi e delle plusvalenze.....	»	162
Credito d’imposta per imposte pagate all’estero (ex articolo 165 TUIR).....	»	163
■ Precisioni inerenti la documentazione necessaria	»	164
■ Chiarimenti sulla nuova disciplina di cui all’art. 165, TUIR	»	165
❑ Deducibilità dei costi black list.....	pag.	166
■ Disciplina vigente fino al periodo d’imposta 2014.....	»	166
■ Disciplina vigente nel periodo di imposta 2015	»	169
■ Disciplina vigente a partire dal periodo di imposta 2016.....	»	173
❑ Gli studi di settore si evolvono in indicatori di compliance.....	pag.	175
❑ Regime forfetario	pag.	179
■ Requisiti di accesso	»	179
■ Esclusioni	»	181
■ Disapplicazione del regime forfetario	»	182
■ Semplificazioni del regime forfetario	»	182
■ Determinazione del reddito e dell’imposta	»	183
■ Forfetari ed operazioni con l’estero	»	185
■ Agevolazioni per contribuenti “start up”	»	186
■ Regime contributivo agevolato	»	187

Sezione Sesta - MAXI AMMORTAMENTO

❑ Premessa.....	pag.	190
❑ Soggetti interessati	pag.	191
■ Contribuenti minimi	»	191
■ Contribuenti forfetari.....	»	191
■ Imprese marittime	»	192
■ Aziende condotte in affitto o in usufrutto	»	192
■ Soggetti esercenti attività agricole	»	192
❑ Beni agevolabili	pag.	193
■ Requisito di strumentalità del bene	»	193
■ Requisito di novità del bene	»	195
■ Territorialità.....	»	196

❑ Beni non agevolabili.....	pag. 197
❑ Momento di effettuazione degli investimenti.....	pag. 199
■ Acquisto di beni	» 199
■ Acquisizione di beni in leasing.....	» 200
■ Beni realizzati in appalto.....	» 200
■ Leasing relativo a beni realizzati in appalto.....	» 201
■ Beni realizzati in economia	» 201
■ Patto di riservato dominio.....	» 202
❑ Determinazione dell'agevolazione.....	pag. 203
■ Determinazione dell'agevolazione in caso di acquisto della proprietà dei beni.....	» 203
■ Determinazione dell'agevolazione in caso di locazione finanziaria.....	» 208
■ Appalto o costruzione in economia	» 213
■ Fruizione dell'agevolazione in misura inferiore al limite massimo consentito.....	» 214
❑ Altri aspetti d'interesse	pag. 216
■ Cessione o riscatto del bene agevolato.....	» 217
■ Beni di costo unitario non superiore ad € 516,46.....	» 218
■ Studi di settore	» 219
■ Società non operative.....	» 220
■ Determinazione degli acconti e maxiammortamento.....	» 221

Sezione Settima - IVA

❑ Prestazioni socio-assistenziali delle cooperative.....	pag. 224
■ Disciplina ante Legge di stabilità 2016.....	» 225
■ Disciplina post Legge di stabilità 2016	» 226
❑ Le novità in materia di reverse charge ed i chiarimenti dell'Agenzia.....	pag. 229
■ La nuova denominazione dell' art. 17, D.P.R. n. 633/1972.....	» 229
■ Le cessioni di console da gioco, tablet-PC e laptop.....	» 229
■ Le prestazioni rese dalle imprese consorziate al consorzio	» 230
❑ Nuove percentuali di compensazione per latte e animali vivi.....	pag. 233
■ Nuove percentuali e ambito di applicazione	» 233
■ Decorrenza delle nuove percentuali	» 234
❑ Fatturazione elettronica nel B2B e corrispettivi telematici.....	pag. 236
■ Fatturazione elettronica e trasmissione telematica delle fatture.....	» 236
■ Trasmissione telematica dei dati dei corrispettivi	» 240
❑ Chiarimenti sul rimborso del credito IVA.....	pag. 243
■ Rimborso credito IVA e società non operativa/in perdita sistematica.....	» 243
■ Sospensione rimborsi	» 246
■ Applicabilità del fermo amministrativo ai rimborsi IVA	» 249
■ Rimborsi IVA senza presentazione di garanzia in presenza di avvisi di accertamento e rettifica.....	» 250

■ Rimborsi IVA chiesti da contribuenti che hanno avviato l'attività da meno di 2 anni e da soggetti in liquidazione.....	»	251
■ Sanzione per omessa presentazione della garanzia nell'IVA di gruppo in caso di franchigia	»	252
☐ Altri chiarimenti in materia di IVA	pag.	254
■ Emissione di scontrini di chiusura giornaliera dopo le 24.00.....	»	254
■ IVA sui beni significativi.....	»	255

Sezione Ottava - ACCERTAMENTO, SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

☐ Riforma della riscossione	pag.	258
■ Pagamenti a seguito delle comunicazioni degli esiti.....	»	258
■ Pagamenti in base agli istituti definitivi	»	258
■ Inadempimenti nel pagamento delle somme dovute	»	261
■ Decadenza dalla rateazione o versamenti tardivi o carenti	»	264
■ Decorrenza della nuova disciplina.....	»	265
■ Adesione e acquiescenza.....	»	265
☐ Nuove sanzioni tributarie e applicazione del "favor rei"	pag.	267
■ Il principio del favor rei.....	»	267
■ Atti emessi dal 1° gennaio 2016 per violazioni commesse fino al 2015.....	»	268
■ Atti emessi prima del 1° gennaio 2016 non ancora definitivi.....	»	268
☐ "Nuova" riammissione alla rateazione	pag.	270
■ Caratteristiche della nuova rateazione	»	270
■ Presentazione della domanda di riammissione.....	»	272
■ Concessione del nuovo piano di rateazione.....	»	275
■ Inadempimenti nel pagamento delle rate del nuovo piano rateale	»	275
■ Nuovo limite per documentare la temporanea situazione di difficoltà.....	»	275
☐ Chiarimenti sui nuovi interpelli	pag.	276
■ Interpello ordinario e qualificatorio.....	»	276
■ Interpello probatorio	»	277
■ Interpello anti abuso.....	»	277
■ Interpello disapplicativo	»	278
■ Soggetti legittimati e modalità di presentazione	»	278
■ Termini di presentazione.....	»	278
■ Contenuto delle istanze.....	»	279
■ Termini ed efficacia della risposta.....	»	279
■ Caratteristiche delle risposte.....	»	281
■ Trattamento sanzionatorio	»	281

Sezione Nona - PRIVACY

❑	Premessa	pag. 284
❑	Disposizioni generali	pag. 286
■	Oggetto e finalità.....	» 286
■	Ambito di applicazione materiale.....	» 286
■	Ambito di applicazione territoriale.....	» 287
❑	Definizioni utili	pag. 288
❑	Il dato nella privacy europea e i principi generali per il trattamento	pag. 291
■	Tipologie di dati.....	» 291
■	Trattamento dei dati.....	» 292
■	Principi generali per il trattamento dei dati.....	» 292
❑	Figure privacy	pag. 295
■	Titolare del trattamento.....	» 295
■	Rappresentante.....	» 297
■	Responsabile del trattamento.....	» 297
■	Responsabile della protezione dei dati.....	» 299
■	Personale che effettua trattamento di dati.....	» 300
■	Interessato.....	» 300
■	Altre figure privacy.....	» 301
❑	Adempimenti	pag. 302
■	Informativa per dati personali raccolti presso l'interessato.....	» 302
■	Informativa per dati personali non raccolti presso l'interessato.....	» 303
■	Consenso dell'interessato.....	» 304
■	Registri delle attività di trattamento.....	» 305
■	Misure di sicurezza.....	» 306
■	Comunicazioni a seguito di esercizio di un diritto da parte dell'interessato.....	» 308
■	Valutazione d'impatto sulla protezione dati.....	» 308
■	Consultazione preventiva.....	» 309
❑	Diritti dell'interessato	pag. 310
■	Diritto di accesso dell'interessato.....	» 310
■	Diritto di rettifica.....	» 311
■	Diritto alla cancellazione («diritto all'oblio»).....	» 311
■	Diritto di limitazione di trattamento.....	» 312
■	Diritto alla portabilità dei dati.....	» 312
■	Diritto di opposizione.....	» 312
■	Diritto di non essere sottoposto a trattamenti automatizzati.....	» 313
■	Comunicazioni a seguito di esercizio di un diritto da parte dell'interessato.....	» 313
■	Notifica di rettifica, cancellazione, limitazione dati ad altri destinatari.....	» 313
❑	Responsabilità e sanzioni	pag. 314
■	Diritto al risarcimento e responsabilità.....	» 314

- Sanzioni amministrative pecuniarie » 315
- Altre tipologie di sanzioni..... » 316

Sezione Decima - MISURE VARIE

- **Comunicazione spese sanitarie/veterinarie al Sistema TS** pag. 318
 - Soggetti tenuti all’invio dei dati al Sistema TS » 318
 - Informazioni da trasmettere » 320
 - Invio dei dati al Sistema TS e spesometro..... » 326
 - Sanzioni per omessa, tardiva o errata trasmissione dei dati..... » 328
- **Compensazione del credito per spese di giustizia per gli avvocati** pag. 329
 - Origine del credito..... » 329
 - Caratteristiche e modalità di utilizzo dei crediti » 329
 - Selezione dei crediti attraverso la piattaforma elettronica..... » 330
 - Procedura di compensazione » 330
- **Riforma del Terzo settore** pag. 331
 - Revisione del Codice civile (art. 3)..... » 332
 - Predisposizione del Codice del Terzo settore (art. 4) » 332
 - Attività di volontariato, promozione sociale e mutuo soccorso (art. 5) » 334
 - Impresa sociale (art. 6)..... » 334
 - Misure fiscali e di sostegno economico (art. 9)..... » 335
 - Considerazioni..... » 336
- **Locazioni immobiliari**..... pag. 337
 - Nuova disciplina della registrazione dei contratti..... » 337
 - Cedolare secca » 339
 - Accordi di riduzione del canone di locazione » 340
- **ISEE: nuove modalità di calcolo e modulistica** pag. 341
 - Le sentenze del Consiglio di Stato: riflessi sulla nuova modulistica ISEE » 341
 - Ricalcolo d’ufficio dell’ISEE 2016 » 343
 - Approvazione della nuova modulistica ISEE » 344
- **Cessioni solidaristiche di beni (c.d. Legge “antisprechi”)** pag. 351
 - Aspetti operativi della cessione gratuita » 352
 - Aspetti fiscali della cessione gratuita » 354
- **Chiarimenti in materia di IMU e TASI** pag. 359
 - Immobili concessi in comodato a familiari..... » 359
 - Ipotesi di errati versamenti..... » 363
- **Sospensione degli adempimenti tributari per i Comuni terremotati** pag. 366
 - Soggetti interessati » 366
 - Adempimenti e versamenti interessati..... » 366
 - Periodo di sospensione..... » 366