



Ordine dei
Dottori
Commercialisti e degli
Esperti
Contabili

Caserta

NEWS DALL'ORDINE

Prot. Corr./396/188

Informativa n. 15 del 10 gennaio 2017

a cura di

Luigi Pezzullo - Consigliere Segretario

NOTIZIE DALLA SEGRETERIA

Avviso pubblico per la selezione di prestazione relativa a servizi contabili, fiscali e consulenze in materia contabile, fiscale, societaria

GAL Appennino Bolognese ha pubblicato un avviso pubblico per la selezione di prestazione relativa a servizi contabili, fiscali e consulenze in materia contabile, fiscale, societaria.

[Scarica l'avviso](#)

Gli appuntamenti e le scadenze del mese di gennaio 2017

Di seguito viene riportato l'elenco degli appuntamenti fiscali relativi al mese di gennaio 2017.

[Scarica lo scadenziario](#)

Calendario delle prossime attività formative

Data	Titolo evento	Sede	Crediti
11 febbraio 2017	Corso gestori delle crisi da sovraindebitamento	Sala Convegni ODCEC di Caserta	5
14 febbraio 2017	Normativa antiriciclaggio, contrasto al finanziamento del terrorismo, il manuale delle procedure	Sala Convegni ODCEC di Caserta	3
16 febbraio 2017	IVA – dichiarazione e ultime novità	Sala Convegni ODCEC di Caserta	3
17 febbraio 2017	Corso gestori delle crisi da sovraindebitamento	Sala Convegni Grand Hotel Vanvitelli	5
18 febbraio 2017	Corso gestori delle crisi da sovraindebitamento	Sala Convegni ODCEC di Caserta	5

22 febbraio 2017	Recenti orientamenti giurisprudenziali sul processo tributario	Commissione Tributaria Provinciale di Caserta Zona Saint Gobain p. 4 - Caserta	3
24 febbraio 2017	Corso gestori delle crisi da sovraindebitamento	Sala Convegni ODCEC di Caserta	5
25 febbraio 2017	Corso gestori delle crisi da sovraindebitamento	Sala Convegni ODCEC di Caserta	5
28 febbraio 2017	Normativa antiriciclaggio, contrasto al finanziamento del terrorismo, il manuale delle procedure	Sala Convegni ODCEC di Caserta	3

IN PRIMO PIANO

Novità del DLgs. 139/2015 - Modifiche agli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico - Dati comparativi

A partire dai bilanci 2016 entrano in vigore i nuovi schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico, così come modificati dal DLgs. 139/2015. I redattori dovranno intervenire anche sui dati dell'esercizio precedente (2015) al fine di renderli comparabili con quelli del 2016. Indicazioni in tal senso sono contenute nella nuova versione dell'OIC 29, mentre regole attinenti alle singole voci sono riscontrabili nei corrispondenti principi contabili, anch'essi aggiornati di recente per recepire le modifiche normative. In particolare, nel nuovo OIC 12, con riferimento alla sezione straordinaria, sono fornite indicazioni sulle riclassifiche da apportare in sede di predisposizione del bilancio 2016.

Invio “dati fattura” e spesometro: ecco i chiarimenti dell’Agenzia: Arrivano le indicazioni da seguire per la corretta compilazione del file, nel tracciato xml, e per la comunicazione da trasmettere online all’amministrazione finanziaria

La legge 23/2014 ha delegato il Governo ad adottare misure volte a incentivare, in materia di Iva, l'utilizzo della fatturazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi con l'obiettivo di ridurre il numero di adempimenti amministrativi e contabili gravanti sui contribuenti. A tal fine, è stata introdotta la possibilità per i soggetti passivi di **optare** (con riguardo alle operazioni effettuate **dal 1° gennaio 2017**) per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati di tutte le fatture emesse e ricevute e delle relative variazioni (articolo 3, comma 1, Dlgs 127/2015). Inoltre, l'Agenzia può acquisire gli stessi dati anche nel caso in cui il soggetto trasmetta o riceva fatture elettroniche mediante il Sistema di interscambio (Sid). A regime, l'opzione deve essere esercitata **entro il 31 dicembre** dell'anno precedente e ha effetto per l'anno solare in cui ha inizio la trasmissione telematica dei dati e per i quattro anni solari successivi. Al termine di tale periodo, se non revocata, l'opzione si estende di quinquennio in quinquennio. Per i soggetti che iniziano l'attività in corso d'anno e che intendono esercitare l'opzione sin dal primo giorno di attività, l'opzione ha effetto dall'anno solare in cui viene esercitata. Per il 2017 - primo anno di attuazione della disposizione in esame - l'opzione può essere esercitata, utilizzando i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate, a partire dal 14 dicembre 2016 e **fino al 31 marzo 2017**. Esercitata l'opzione, il contribuente (o il suo intermediario) può compilare

e inviare le informazioni attraverso una procedura gratuita, disponibile sul sito dell’Agenzia ovvero, in alternativa, utilizzando specifici *software* di mercato. Lo scorso 28 ottobre, peraltro, è stato emanato il provvedimento del direttore dell’Agenzia, con cui sono state rese note - unitamente alle specifiche tecniche - le regole per la trasmissione telematica, le informazioni da inviare, il loro formato, i termini di trasmissione e le modalità tecniche con le quali vengono comunicati i dati garantendone la sicurezza.

Trasmissione telematica: la compilazione del file “Dati fattura”

Dal punto di vista strettamente tecnico, le informazioni da trasmettere all’Agenzia sono contenute in un *file* denominato “Dati fattura”, in formato *xml*. Con la circolare n. 1/E del 7 febbraio 2017, l’Agenzia innanzitutto fornisce utili chiarimenti per la corretta compilazione del *file*, con particolare riguardo alle informazioni da inserire nel tracciato relative alla tipologia e alla natura (ai fini Iva) dell’operazione indicata in fattura (infatti, laddove l’operazione non comporti l’annotazione dell’imposta, è necessario specificarne la natura per poter liquidare correttamente l’Iva). Ciò posto, l’Agenzia precisa che, con riguardo alle **fatture emesse**, il dato “Natura” dell’operazione deve essere inserito nel tracciato del *file* solo nel caso in cui il cedente/prestatore non abbia indicato l’imposta in fattura, avendo inserito una specifica annotazione. Per queste operazioni, quindi, non deve essere valorizzato il campo “Imposta”, ma il campo “Natura” (corrispondente all’annotazione), con l’inserimento di una specifica codifica, secondo lo schema indicato nella tabella sottostante.

TIPOLOGIA DI OPERAZIONE	CODIFICA
Escluse	N1 – escluse <i>ex</i> articolo 15
Non soggette	N2 – non soggette
Non imponibili	N3 – non imponibile
Esenti	N4 – esente
Soggette al regime del margine	N5 – regime del margine / Iva non esposta in fattura
Soggette a inversione contabile/ <i>reverse charge</i>	N6 – inversione contabile (<i>reverse charge</i>)
Soggette a modalità speciali di determinazione/assolvimento dell’Iva	N7 – Iva assolta in altro Stato Ue

Per le **fatture ricevute**, il campo “Natura” può essere valorizzato con le medesime codifiche indicate per le fatture emesse, con l’unica differenza che, nel caso in cui la fattura ricevuta riporti l’annotazione “inversione contabile (*reverse charge*)”, oltre a riportare nel campo “Natura” la codifica “N6” vanno anche obbligatoriamente valorizzati i campi “Imposta” e “Aliquota”.

Con riguardo al dato da inserire nel tracciato del *file* relativo al **numero** della fattura, l’Agenzia precisa che il relativo campo deve essere sempre valorizzato. Si ricorda, inoltre, che l’indicazione del dato relativo ai campi “**detraibile**” e “**deducibile**” è facoltativa (il dato, infatti, è riferito all’eventuale deducibilità o detraibilità del costo ai fini delle imposte sui redditi in capo all’acquirente o committente persona fisica che non opera nell’esercizio di impresa, arte o professione). Ulteriori chiarimenti vengono, infine, forniti per la corretta compilazione dei tracciati del file “Dati fattura”, con riferimento: ai campi “Stabile organizzazione” e “Rappresentante fiscale”; ai dati relativi alle importazioni (bollette doganali); al documento riepilogativo delle fatture di acquisto/vendita - indicazione dei dati analitici delle singole fatture; ai dati relativi alle operazioni soggette a inversione contabile (intracomunitarie e interne); ai dati relativi a operazioni extracomunitarie; ai dati relativi alle fatture per le attività rientranti nel regime agevolato delle associazioni sportive dilettantistiche (legge 398/1991).

Chiarimenti relativi allo “spesometro”

Nella circolare in esame, l’Agenzia fornisce chiarimenti anche in ordine allo “spesometro”, vale a dire all’obbligo della comunicazione – entro l’ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre – dei dati delle fatture emesse e ricevute (quest’ultime se registrate), previsto dall’articolo

21 del DI 78/2010, come modificato dal decreto fiscale collegato alla manovra di bilancio 2017 (DI 193/2016). In particolare, l’Agenzia precisa che:

- i chiarimenti forniti in ordine ai dati fattura per la trasmissione telematica opzionale valgono anche per assolvere l’obbligo dello spesometro
- i contribuenti che non hanno esercitato l’opzione per la trasmissione telematica possono sfruttare il Sistema di interscambio per emettere o ricevere fatture elettroniche; in tal caso, i “dati delle fatture emesse e ricevute” sono acquisiti dall’Agenzia delle Entrate (nel caso in cui non tutte le fatture emesse e ricevute transitino tramite il Sid, il contribuente invierà i dati relativi alle altre fatture – o anche quelli relativi a tutte le fatture, se ciò risulta più agevole – con la trasmissione dei dati fatture).

La circolare, inoltre, indica i soggetti **esclusi** (in tutto o in parte) dall’obbligo dello spesometro. Più precisamente sono del tutto esonerati i contribuenti:

- che si avvalgono del regime speciale per i **produttori agricoli situati nelle zone montane**
- in **regime forfetario** (articolo 1, commi 54-89, legge 190/2014)

che si avvalgono del regime fiscale di vantaggio per l’imprenditoria giovanile e lavoratori in mobilità (cosiddetti “**minimi**”).

Le **amministrazioni pubbliche**, invece, sono esonerate dall’obbligo di invio dei dati delle fatture ricevute (resta invece obbligatorio l’invio dei dati delle fatture, e relative note di variazione, emesse nei confronti di soggetti diversi dalle pubbliche amministrazioni che non siano state trasmesse tramite il Sistema di interscambio).

Infine, la circolare chiarisce che, nei casi di **operazioni straordinarie** (o altre trasformazioni sostanziali soggettive), a seguito delle quali il soggetto dante causa si è estinto, il soggetto avente causa deve trasmettere distinte comunicazioni relative ai:

- dati delle sue fatture
- dati delle fatture del soggetto dante causa estinto, relativi al periodo nel quale ha avuto efficacia l’operazione straordinaria
- dati delle fatture relative al periodo precedente l’operazione straordinaria, nel caso in cui il soggetto dante causa non vi abbia autonomamente provveduto poiché i termini per l’invio non erano ancora decorsi.

Revisori Enti Locali: elenchi professionisti estratti nella Regione Campania

Prefettura di Caserta

Si pubblicano gli elenchi dei professionisti estratti negli ultimi sorteggi effettuati presso la Prefettura di Caserta per l’esercizio della funzione di revisore nei Comuni di competenza della Provincia.

[Visualizza gli elenchi estratti nelle sedute precedenti](#)

Prefettura di Avellino

Si avvisa che sono stati pubblicati dalla Prefettura di Avellino gli elenchi dei professionisti estratti per l’esercizio della funzione di revisore nei Comuni di competenza della provincia di Avellino.

[Consulta l’elenco](#)

Prefettura di Benevento

Si avvisa che sono stati pubblicati dalla Prefettura di Benevento gli elenchi dei professionisti estratti per l’esercizio della funzione di revisore nei Comuni di competenza della provincia di Benevento.

[Consulta l’elenco](#)

Prefettura di Napoli

Si avvisa che sono stati pubblicati dalla Prefettura di Napoli gli elenchi dei professionisti estratti per l’esercizio della funzione di revisore nei Comuni di competenza della provincia di Napoli.

[Consulta l’elenco](#)

Prefettura di Salerno

Si avvisa che sono stati pubblicati dalla Prefettura di Salerno gli elenchi dei professionisti estratti per l'esercizio della funzione di revisore nei Comuni di competenza della provincia di Salerno.

Consulta l'elenco

Tribunale di Santa Maria Capua Vetere: le ultime procedure fallimentari pubblicate

Si riporta l'elenco delle ultime procedure concorsuali pubblicate sul sito del Tribunale di Santa Maria Capua Vetere. L'elenco è relativo alle procedure dichiarate nel mese di gennaio.

Procedura	Num/Anno	Data Dich.	Curatore/Commissario	Giudice/Delegato
Sparaco Costruzioni Generali Srl	7/2017	25.01.2016	D'Ambrogio Fernanda	Cacace Edmondo
Dolex Srl	6/2017	25.01.2016	Roberti Nicola	Sabatino Maria Ausilia
Grm Srl	5/2017	24.01.2016	Barbato Maria	Ferrara Loredana
M.p. Solar Impianti Srl	4/2017	20.01.2016	Fioretti Felice	Cacace Edmondo
Mondo Alluminio Srl	3/2017	19.01.2016	Posillo Giuseppe	Ferrara Loredana
M. Z. Costruzioni Srl	2/2017	16.01.2016	Sannino Annarita	Sabatino Maria Ausilia
Tecnoitalia Sas	1/2017	16.01.2016	Maisto Floriana	Cacace Edmondo

Agenzia delle Entrate: ultimi documenti pubblicati

Gli ultimi provvedimenti

▪ Provvedimento del 06/02/2017

Modalità di fruizione del credito d'imposta in caso di accesso ai finanziamenti agevolati a favore dei soggetti danneggiati dagli eventi calamitosi per far fronte ai danni occorsi al patrimonio privato e alle attività economiche e produttive, ai sensi dell'articolo 1, comma 424, della legge 28 dicembre 2015, n. 208

Consulta il documento

Le ultime risoluzioni

▪ Risoluzione n. 16 del 06/02/17

Interpello art. 11, legge 27 luglio 2000, n. 212 - Acquisti senza applicazione dell'Iva oltre i limiti del plafond. Regolarizzazione della violazione - pdf

Consulta il documento

Le ultime circolari

▪ Circolare n. 1/E del 07/02/17

Articolo 1, comma 3, del decreto legislativo del 5 agosto 2015 n. 127 e articolo 21 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 – Trasmissione telematica all'Agenzia entrate dei dati delle fatture emesse e ricevute - Primi chiarimenti

Consulta il documento

INPS: ultimi documenti pubblicati

Si rende noto che sul sito dell'INPS sono stati pubblicati i seguenti documenti:

Ultime circolari

▪ **Circolare n. 30 del 07-02-2017**

Ricongiunzione dei periodi assicurativi ai fini previdenziali per i liberi professionisti ai sensi della legge 5 marzo 1990, n. 45. Rateizzazione oneri di ricongiunzione relativi alle domande presentate nel 2017.

[Consulta il documento](#)

Documenti allegati: [allegato n.1](#) | [allegato n.2](#) | [allegato n.3](#)

▪ **Circolare n. 29 del 07-02-2017**

Decreto 18 novembre 2015. Indicazioni per l'erogazione del contributo previsto per garantire la retribuzione dei lavoratori dipendenti del settore privato in caso di inidoneità alla donazione di sangue. Istruzioni contabili. Variazioni al piano dei conti. 1. Quadro normativo 2. Requisiti e misura del rimborso 3. Documentazione 4. Istruzioni operative per la compilazione del flusso Uniemens da parte dei datori di lavoro privati 4.1 Istruzioni operative per il conguaglio delle indennità anticipate 5. Compensazione delle somme corrisposte dai datori di lavoro agricoli agli O.T.I. a titolo di anticipazione 6. Pagamento...

[Consulta il documento](#)

Documenti allegati: [allegato n.1](#)

▪ **Circolare n. 28 del 07-02-2017**

Determinazione per l'anno 2017 delle retribuzioni convenzionali di cui agli articoli 1 e 4, comma 1, del decreto-legge 31.7.1987, n. 317, convertito con modificazioni in legge 3.10.1987, n. 398 per i lavoratori all'estero in Paesi non legati all'Italia da accordi in materia di sicurezza sociale. Regolarizzazioni contributive.

[Consulta il documento](#)

Documenti allegati: [allegato n.1](#) | [allegato n.2](#)

Ultimi messaggi

▪ **Messaggio n. 598 del 07-02-2017**

Incarichi dirigenziali di livello non generale - interpellò per posti funzione centrali e territoriali. Precisazioni.

[Consulta il documento](#)

▪ **Messaggio n. 579 del 06-02-2017**

Espletamento dell'attività gestionale da parte dei dirigenti e rappresentanza processuale dell'Istituto – Istruzioni operative

[Consulta il documento](#)

FORMAZIONE PROFESSIONALE CONTINUA

Si ricorda che è pienamente operativa la sezione “**Formazione**” presente sul sito dell'Ordine.

In essa, oltre a poter prendere visione del calendario degli eventi accreditati, è possibile anche verificare i crediti maturati partecipando agli eventi organizzati dal nostro Ordine o predisporre le autocertificazioni previste dal regolamento per la FPC.

Per informazioni utili ai fini del corretto espletamento dell'obbligo formativo, [consulta l'apposita sezione sul sito web istituzionale](#).

Offerte e richieste di collaborazione

Si rende noto che all'interno del sito web istituzionale, nella sezione “Richieste / Offerte di Praticantato” vengono pubblicate, con una cadenza almeno settimanale, le richieste e/o le offerte di disponibilità di laureati triennali o specialistici allo svolgimento della pratica professionale. Di seguito le più recenti:

- 26.05.2016 - *Laureata in Economia e Commercio, cerca studio in zona Caserta per ampliare la propria esperienza professionale, acquisita nel periodo di tirocinio compiuto. Contatto: ritasor2002@yahoo.it*
- 26.05.2016 - *Laureata in Economia e Professioni presso la Seconda Università degli Studi di Napoli cerca studio commercialista nel comune di Maddaloni e limitrofi per poter svolgere la pratica professionale in esperto contabile. Info 3335901682*

- 26.05.2016 - Neolaureata in economia e management presso la Sun di Capua con votazione 108/110 e iscritta a GARANZIA GIOVANI, cerca studio commercialista nei pressi di Capua, Santa Maria Capua Vetere e Caserta per poter svolgere il tirocinio. Resto a disposizione per un eventuale colloquio. Contatti al:3898365669. Grazie per l'attenzione, Rossella
- 26.05.2016 - Laureata in Economia aziendale e laureanda magistrale in Economia e management, già con esperienza di tirocinio esperto contabile e revisore legale dei conti, si rende disponibile per il tirocinio dottore commercialista. Massima serietà , determinazione e entusiasmo nell apprendere al meglio la professione. I miei contatti : cell 3394775586 e mail angel.migliaccio@gmail.com.
- 26.05.2016 - Laureata in Economia e Management presso la Seconda Università degli Studi di Napoli cerca studio commercialista nei pressi di Santa Maria Capua Vetere e comuni limitrofi. cell 3488993207 email valentina.zaccariell@libero.it
- 26.05.2016 - Giovane neolaureato in Economia e Management, profilo Dottori Commercialisti, cerca studio in Caserta e Provincia presso il quale svolgere attività di Praticantato funzionale alla acquisizione delle competenze ex art.1 c.3 D.lgs. 139/2005. Contatto 392-1114698.
- 26.05.2016 - Dottoressa commercialista abilitata, iscritta all'albo e con pluriennale esperienza in fiscale e contabilità offre la propria collaborazione sia full time che part time(zona Caserta e paesi limitrofi email: sdichiaro@libero.it cell. 3927742140
- 26 .05.2016 - Commercialista iscritto all'albo cerca studio per collaborazione professionale. Per contatti 331/2980768

Cordiali saluti

Luigi Pezzullo