

L'os di Assosoftware a seguito delle istanze dell'Organismo italiano di contabilità Xbrl 2016, percorso in salita

A rischio la programmazione degli adempimenti

Pensavamo, ingenuamente, lo scorso settembre, quando avevamo pubblicato, in occasione di questo nostro appuntamento mensile con i lettori di *ItaliaOggi*, l'articolo dal titolo «Tassonomia Xbrl 2016 in arrivo» (*ItaliaOggi* 29/9/2016, pag. 39) che si fosse oramai arrivati al termine nella definizione della tassonomia Xbrl da parte dei suoi estensori. Invece, nonostante le buone intenzioni di tutti e le raccomandazioni di Assosoftware, stiamo registrando un ritardo che rischia di mettere in serio pericolo la prossima campagna bilanci. Va però premesso, non solo per semplice correttezza, ma come ringraziamento per l'effettivo sforzo collaborativo profuso, che l'attività degli estensori della tassonomia dell'Associazione Xbrl Italia è sempre stata efficace e tempestiva, così come di Infocamere per gli aspetti tecnologici. Il ritardo, infatti, è dovuto quasi esclusivamente alle ulteriori istanze dell'Oic,

che ha posticipato eccessivamente la definizione di alcuni Principi contabili richiedendo agli estensori della tassonomia l'introduzione di diverse altre modifiche, creando difficoltà non indifferenti sia agli estensori stessi, sia, in cascata, alle software house che producono i software applicativi utilizzati praticamente dalla totalità delle aziende e dei commercialisti. Modifiche che seppur in alcuni casi anche condivisibili, non sono connesse in alcun modo alle novità introdotte dalla direttiva 34/2013/UE, bensì dovute a variazioni dei Principi contabili nazionali per renderli maggiormente *las compliant* oppure semplicemente più moderni. Si sarebbe dovuto procedere con tempistiche ben diverse oppure rimandare tali interventi al prossimo anno. Dulcis in fundo, il ritardo nella pubblicazione degli Oic aggiornati ha comportato, e comporta tuttora, l'assenza di qualsiasi indicazione circa il trattamento fiscale che consegue all'adozione delle nuove

regole civilistiche da parte dell'Agenzia delle entrate, assenza che a oggi non permetterebbe in via ipotetica a nessuna impresa di redigere il bilancio, ma che soprattutto non consente alle software house di predisporre le procedure gestionali che, com'è noto, permettono di effettuare in modo automatico il calcolo delle imposte basandosi su un Piano dei conti civilistico fiscalizzato, come attività propedeutica alla redazione del bilancio stesso.

L'esempio. Un esempio può aiutare a capire meglio i motivi della posizione critica assunta da Assosoftware. Nella nuova tassonomia nell'attivo circolante è stata aggiunta la voce «Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita», in conformità con l'Oic 16, la cui introduzione comporta il sorgere già da subito di una prima serie di dubbi: l'annotazione dell'eliminazione del bene nel registro dei beni ammortizzabili, deve avvenire già al momento della riclassificazione oppure al momento della eventuale succes-

siva alienazione? Il valore del bene deve essere escluso dal calcolo del limite di deducibilità delle spese di manutenzione, riparazione, ammodernamento non capitalizzate, con le medesime regole? All'atto dell'alienazione del bene si producono plus-minusvalenze ovvero ricavi. In caso di beni a deducibilità limitata i componenti positivi concorrono alla produzione del reddito in proporzione all'ammortamento dedotto? La riclassificazione del bene nell'attivo circolante determina la sua esclusione ai fini del calcolo dei ricavi presunti e del reddito minimo, con riferimento alla disciplina società di comodo? Ciò vale anche con riferimento agli studi di settore/parametri? È evidente che questa voce andrebbe eliminata immediatamente e riproposta il prossimo anno, dopo un approfondito studio sui suoi impatti.

Conclusioni. Che dire, se non che ci abbiamo provato? Assosoftware si era fatta promotrice dell'apertura di un importante tavolo di confronto tra tutte le parti interessate.

Avevano aderito al tavolo i principali enti interessati, in particolare il dipartimento del Tesoro del Mef, l'Oic, Infocamere, Xbrl Italia, Assirevi, Rete imprese Italia. Purtroppo poi nel prosieguo, il ruolo di Oic ha avuto il sopravvento rispetto alla concertazione, imponendo una tabella di marcia e degli effetti applicativi che non sono compatibili con una realistica programmazione degli adempimenti.

a cura del Comitato Tecnico Assosoftware

Questa pagina è realizzata in collaborazione con



ASSOSOFTWARE
Associazione nazionale e
produttori di software
gestionale e fiscale



CONFININDUSTRIA

www.assosoftware.it - info@assosoftware.it

CONVEGNO ASSOSOFTWARE

IL PUNTO SULLE NOVITÀ 2017: GLI IMPATTI SULLO SVILUPPO DEL SOFTWARE FISCALE, LAVORO E GESTIONALE ISTRUZIONI PER L'USO

Bologna, 30 novembre - 1 dicembre 2016

NH Bologna De La Gare
Piazza XX Settembre, 2
Sala Nettuno

I RELATORI

Agenzia delle Entrate
Anita Cerasi - Funzionario Ufficio Modulistica, Direzione Centrale Gestione Tributi
Gerardo De Caro - Funzionario Ufficio Strategia ICT e Rapporti Istituzionali, DC Tecnologie e Innovazione
Valeria De Carolis - Funzionario Ufficio Modulistica, Direzione Centrale Gestione Tributi
Gianluca Martani - Funzionario Ufficio Modulistica, Direzione Centrale Gestione Tributi
Mario Carmelo Piancaldini - Funzionario, Ufficio Project Management, Direzione Centrale Accertamento
Massimo Varriale - Funzionario, Ufficio Studi di settore, Direzione Centrale Accertamento
Enrico Zaccardi - Funzionario Ufficio Sistemi evolutivi dichiarazioni, Direzione Centrale Gestione Tributi

Ministero dello Sviluppo Economico*

*In attesa di conferma

Inps

Ferdinando Montaldi - Direttore Vicario e Dirigente Area Datori di lavoro privati, Direzione Centrale Entrate
Lucia Mattarolo - D.C. Sistemi Informativi e Tecnologici Area Gestione Flussi Contributivi Lavoratori Dipendenti e Fiscali

Lorenzo Rinaldi - Direzione Centrale Sistemi Informativi e Tecnologici, Dirigente Area Gestione flussi contributivi lavoratori dipendenti e fiscale

Studio Tributario e Societario DELOITTE

Giuseppe Lagrutta - Dottore commercialista, Partner
Luca Miele - Dottore commercialista, Of Counsel

I TEMI

- Jobs Act e Legge di Stabilità
- Uniemens 2017
- 730/2017
- IVA/2017
- La nuova Comunicazione delle Fatture emesse e Ricevute
- Il Regime premiale della Fatturazione Elettronica
- Patent Box e gli Incentivi al Software nella Legge di Bilancio 2017

IL PROGRAMMA

Mercoledì 30 novembre 2016:

Sessione dedicata al Software Paghe

10.00 - 10.30 Registrazione dei partecipanti
Apertura dei lavori - Roberto Bellini - Direttore Generale Assosoftware

10.30 - 12.00 Jobs Act e Legge di Bilancio 2017: Novità contributive - Ferdinando Montaldi

12.00 - 12.30 L'impatto su Uniemens delle novità 2017 - Lucia Mattarolo

12.30 - 13.30 Novità CU e 770/2017 - Anita Cerasi

13.30 Chiusura lavori

Sessione dedicata agli incentivi per il Software

14.00 - 14.30 Registrazione dei partecipanti
Apertura dei lavori - Roberto Bellini - Direttore Generale Assosoftware

14.30 - 16.30 Patent Box per le Software House aspetti operativi gestionali - Giuseppe Lagrutta e Luca Miele

16.30 - 17.30 Gli incentivi al Software nella Legge di Bilancio 2017

17.30 Chiusura lavori

Giovedì 1 dicembre 2016:

Sessione dedicata al Software Fiscale/Dichiarativo

9.30 - 10.00 Registrazione dei partecipanti
Apertura dei lavori - Roberto Bellini - Direttore Generale Assosoftware

10.00 - 11.30 La nuova Comunicazione Trimestrale dei dati delle Fatture emesse e ricevute e il regime premiale per la Fatturazione Elettronica - Mario Carmelo Piancaldini

11.30 - 12.30 Il formato della Fattura B2B e della Comunicazione Dati, aspetti tecnici della Trasmissione e il ruolo dello SDI - Gerardo De Caro

12.30 - 13.30 Dichiarazione Annuale IVA/2017, novità normative e di modulistica - Gianluca Martani

13.30 - 14.30 Colazione di lavoro

14.30 - 15.30 Le novità normative e tecniche degli Studi di Settore 2016 - Massimo Varriale

15.30 - 17.00 La dichiarazione precompilata 730/2017, novità normative e di modulistica - Valeria De Carolis ed Enrico Zaccardi

17.00 Chiusura lavori

Per iscriversi: www.assosoftware.it



Associazione nazionale
produttori di software gestionale e fiscale