

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2017
19

8 MAGGIO

FISCO

- 5 In Gazzetta la Manovra correttiva
- 15 Comunicazione liquidazioni periodiche IVA
- 25 5 per mille: novità 2017

DICHIARAZIONI

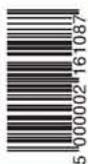
- 31 Art Bonus
- 35 Attività di Ricerca&sviluppo

SOCIETA'

- 41 Regime di cassa per le imprese minori

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 8 Le scadenze
- 49 I quesiti



IPSOA Guide e Soluzioni

La scelta giusta per ogni esigenza

IPSOA Guide e Soluzioni ti permette di:

- **ORGANIZZARE** la tua attività e i relativi adempimenti in materia di fisco, bilancio, lavoro e società
- **INQUADRARE** subito, grazie ad elementi chiari e distintivi, le novità che impattano sui flussi di lavoro
- **RISOLVERE** rapidamente ogni caso con le schede di sintesi che riepilogano adempimenti, modalità e procedure.

Il tutto garantito dall'**autorevolezza** dei maggiori **Esperti** per ogni materia.

I VOLUMI DELLA COLLANA

- **SOCIETÀ** a cura di M. Gabelli
- **BILANCIO E PRINCIPI CONTABILI** a cura di A. Quagli
- **IVA** a cura di P. Centore
- **TUIR** a cura di P. Parisi
- **LAVORO** a cura di AA.VV.
- **PAGHE E CONTRIBUTI** a cura di AA.VV.
- **IMMOBILI** a cura di A. Busani
- **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** a cura di A. Marcheselli
- **PREVIDENZA** a cura di A. Chiaraluca
- **ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE** a cura di A. Iorio



La normativa cambia dopo l'acquisto del tuo volume?

Con la formula "**SEMPRE AGGIORNATI**", da quest'anno anche su lamiabiblioteca.com, hai la certezza di non perderti nulla: potrai consultare comodamente on line tutti gli aggiornamenti successivi alla pubblicazione del tuo volume cartaceo ed avere sempre la risposta corretta!

- Contatta un Agente di zona shop.wki.it/agenzie
- Acquista su www.shop.wki.it/guideesoluzioni
- Contattaci: **02.82476.1** - info.commerciali@wki.it
- Rivolgiti alle **migliori librerie della tua città**

NOVITÀ	News a cura di IPSOA e il fisco	
	▶ Fisco	5
	In Gazzetta la Manovra correttiva	5
	Imposta sostitutiva sui finanziamenti	5
	Convenzione Consiglio d'Europa sul riciclaggio	5
	Acquisto della casa: il vademecum delle Entrate	5
	5 per mille 2015: online gli elenchi	5
	8, 5, 2 per mille: modifiche specifiche tecniche	5
	Comunicazione 730-4 in assenza di conguaglio	6
	Bonus Sud: novità e nuovo modello	6
	Nuovo servizio marca da bollo on-line	6
	730 precompilato: disponibile il software	6
	Decadenza Bonus prima casa	6
	SuccessioniOnLine anche tramite avvocati	6
	▶ Lavoro	
	Oneri da riscatto, ricongiunzione o rendita 2016	7
	APE e RITA: analisi costi-benefici	7
	Rifiuto di nulla osta al lavoro stagionale	7
	Utilizzo voucher nel periodo transitorio	7
	Doppio verbale per il recupero dei contributi	7
	Bonus asilo nido e assistenza domiciliare	7
LE SCADENZE	▶ Gli adempimenti del mese	8
	▶ Le scadenze dall'8 al 22 maggio 2017	10
ADEMPIMENTI IVA	Approvato il modello per la comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA	
	di Gabriele Liberatore	15
5 PER MILLE	5 per mille: le novità per il 2017	
	di Devis Nucibella	25
ART BONUS	Redditi SC 2017: le erogazioni liberali per la cultura (Art-bonus)	
	di Filippo Gagliardi	31
REDDITI PF	Redditi PF quadro RU: determinazione del credito di imposta per le attività di Ricerca e sviluppo	
	di Valerio Artina e Riccardo Rizzi	35
IMPRESE MINORI	Nuovo regime di determinazione del reddito per le "imprese minori": disciplina IRPEF ed IRAP	
	di Francesco Telch	41
I QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	Dichiarazione IVA - Maggior credito	49

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 27 aprile 2017

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Strada 1, Palazzo F6 - 20090 Milanofiori Assago (MI)
<http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile

Giulietta Lemmi

Realizzazione grafica

Ipsa - Gruppo Wolters Kluwer

Fotocomposizione

Sinergie Grafiche Srl
Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI)
Tel. 02/57789422

Stampa

GRAFICA VENETA S.p.A.
Via Malcanton, 2
35010 Trebaseleghe (PD)

Redazione

Paola Boniardi, Carla Brunazzi, Rosa Ronsivalle

Autorizzazione

Autorizzazione del Tribunale di Milano n. 632
del 5 dicembre 1994
Tariffa R.O.C.: Poste Italiane Spa - Spedizione in
abbonamento postale - D.L. 353/2003
(conv. in L. 27/02/2004 n. 46) art. 1, comma 1,
DCB Milano
Iscritta nel Registro Nazionale della Stampa
con il n. 3353 vol. 34 Foglio 417 in data 31 luglio 1991
Iscrizione al R.O.C. n. 1702

Contributi redazionali

Per informazioni in merito a contributi, articoli ed
argomenti trattati scrivere o telefonare a:

Ipsa Redazione Pratica Fiscale e Professionale

Tel. 02 82476.338 - Fax 02 82476.800
e-mail: redazione.praticafiscale.ipsoa@wki.it
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Amministrazione

Per informazioni su gestione abbonamenti, numeri
arretrati, cambi d'indirizzo, ecc.
scrivere o telefonare a:

Ipsa Servizio Clienti

Tel. 02 82476.1 - Fax 02 82476.799
Servizio risposta automatica:
Tel. 02 82476.999
Casella postale 12055 - 20120 Milano

Pubblicità



E-mail: advertising-it@wolterskluwer.com
www.wolterskluwer.it

Strada 1 Palazzo F6
20090 Milanofiori Assago (MI), Italia

Abbonamenti

Gli abbonamenti hanno durata annuale, solare: gennaio-
dicembre; rolling: 12 mesi dalla data di sottoscrizione, e si
intendono rinnovati, in assenza di disdetta da comunicarsi
entro 60 gg. dalla data di scadenza a mezzo raccomandata
A.R. da inviare a Wolters Kluwer Italia s.r.l. strada 1 Pal. F6
Milanofiori 20090 Assago (MI).
Servizio Clienti: tel. 02 824761
e-mail: servizioclienti.ipsoa@wki.it
www.servizioclienti.wki.it

Compresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on-line
della Rivista, consultabile all'indirizzo
www.edicolaprofessionale.com/praticafiscale

Italia

Abbonamento annuale € 220,00

Esteri

Abbonamento annuale € 440,00

Prezzo copia € 14,00

Arretrati: prezzo dell'anno in corso
all'atto della richiesta

DISTRIBUZIONE

Vendita esclusiva per abbonamento.

Il corrispettivo per l'abbonamento a questo periodico
è comprensivo dell'IVA assolta dall'editore ai sensi
e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 74
del D.P.R. 26/10/1972, n. 633 e del D.M. 29/12/1989
e successive modificazioni e integrazioni.

Egregio abbonato,

ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs. 30 giugno 2003 n. 196. La
informiamo che i Suoi dati personali sono registrati su data-
base elettronici di proprietà di Wolters Kluwer Italia S.r.l.,
con sede legale in Assago Milanofiori Strada 1-Palazzo F6,
20090 Assago (MI), titolare del trattamento e sono trattati
da quest'ultima tramite propri incaricati. Wolters Kluwer Ita-
lia S.r.l. utilizzerà i dati che La riguardano per finalità ammi-
nistrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo
di posta elettronica saranno utilizzabili, ai sensi dell'art. 130,
comma 4, del D.Lgs. n. 196/2003, anche a fini di vendita di-
retta di prodotti o servizi analoghi a quelli oggetto della pre-
sente vendita. Lei potrà in ogni momento esercitare i diritti
di cui all'art. 7 del D.Lgs. n. 196/2003, fra cui il diritto di ac-
cedere ai Suoi dati e ottenerne l'aggiornamento o la cancella-
zione per violazione di legge, di opporsi al trattamento dei
Suoi dati ai fini di invio di materiale pubblicitario, vendita di-
retta e comunicazioni commerciali e di richiedere l'elenco ag-
giornato dei responsabili del trattamento, mediante comuni-
cazione scritta da inviarsi a: Wolters Kluwer Italia S.r.l. -
PRIVACY - Centro Direzionale Milanofiori Strada 1-Palaz-
zo F6, 20090 Assago (MI), o inviando un Fax al numero:
02.82476.403.

FISCO

D.L. 24 aprile 2017,
n. 50

(G.U. 24 aprile 2017,
n. 95 - s.o. n. 20/L)

In Gazzetta la Manovra correttiva

La **Manovra correttiva** dei conti pubblici per il 2017 è stata finalmente resa nota nei suoi dettagli con la pubblicazione in Gazzetta; diventano, così, **effettive** le tante **novità** già **preannunciate**:

- estensione dello split payment
- nuova stretta ACE
- compensazione dei crediti fiscali superiori a 5.000 euro solo con visto di conformità
- rottamazione delle liti tributarie
- marchi esclusi dal patent box
- aumento della tassazione sui giochi
- nuovi adempimenti per le locazioni brevi.

Agenzia delle Entrate,
provv. 20 aprile 2017,
n. 78600;
ris. 20 aprile 2017,
nn. 49/E e 50/E

Imposta sostitutiva sui finanziamenti

Fino al **31 dicembre 2017** sarà ancora possibile versare l'imposta sostitutiva sui finanziamenti tramite il **mod. F23**; dal 1° gennaio 2018 scatterà l'obbligo di utilizzare esclusivamente il **mod. F24**. L'Agenzia delle Entrate ha previsto un **periodo transitorio** per permettere l'adeguamento alla nuova modalità di pagamento e ha istituito i **nuovi codici tributo**.

Il versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sui **finanziamenti a medio e lungo termine** prescinde dalla presentazione della dichiarazione telematica. In relazione alle operazioni effettuate nel semestre in corso al 31 dicembre 2016, il contribuente deve presentare la dichiarazione semestrale (in forma cartacea), entro **tre mesi** dalla data di chiusura dell'esercizio.

Min. Affari esteri,
comunicato
20 aprile 2017

(G.U. 20 aprile 2017,
n. 92)

Convenzione Consiglio d'Europa sul riciclaggio

Il Ministero degli affari esteri rende noto che a far data dal **1° giugno 2017**, entrerà in vigore la **Convenzione** del Consiglio d'Europa (siglata a Varsavia il **16 maggio 2005**) sul **riciclaggio**, la ricerca, il sequestro, nonché la confisca dei proventi di reato e sul finanziamento del terrorismo. Con la legge n. 153/2016 è stata infatti autorizzata la ratifica della Convenzione.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
19 aprile 2017

Acquisto della casa: il vademecum delle Entrate

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato sul proprio sito una **nuova guida** che enuncia le regole da rispettare nell'acquisto di una casa. Il vademecum contiene informazioni utili sulle imposte dovute e sui benefici relativi alla "prima casa" e sulle operazioni preliminari all'acquisto; una sezione è dedicata anche alle FAQ.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
18 aprile 2017

▷ Cfr. D. Nucibella,
pag. 25

5 per mille 2015: online gli elenchi

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato gli **elenchi degli ammessi** al 5 per mille del **2015**: disponibili i dati relativi al numero delle preferenze espresse dai contribuenti e gli importi attribuiti agli enti che hanno chiesto di accedere al beneficio.

Agenzia delle Entrate,
provv. 14 aprile 2017,
n. 76094

8, 5, 2 per mille: modifiche specifiche tecniche

L'Agenzia delle Entrate ha **modificato** le **specifiche tecniche** per la trasmissione telematica dei dati contenuti nei modelli **730/2017**, **730-4** e **730-4 integrativo** e le relative schede per la destinazione dell'otto, cinque, due per mille.

Agenzia delle Entrate,
provv. 14 aprile 2017,
n. 76124



Comunicazione 730-4 in assenza di conguaglio

L'Agenzia delle Entrate:

- ha **eliminato** il termine (**31 marzo**) previsto, a carico dei sostituti d'imposta, per trasmettere il modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 reso disponibili dall'Agenzia delle Entrate"
- ha stabilito, per quanto riguarda l'ipotesi del sostituto **non** tenuto all'effettuazione del **conguaglio**, che quest'ultimo debba interagire **direttamente** con l'Agenzia (tramite i servizi telematici; la comunicazione va effettuata entro cinque giorni lavorativi dalla ricezione dei risultati contabili) anziché con Caf o professionisti abilitati.

Agenzia delle Entrate,
provv. 14 aprile 2017,
n. 76099;
circ. 13 aprile 2017,
n. 13/E; Fondazione
Studi Consulenti Lavoro,
approfondimento
18 aprile 2017



Bonus Sud: novità e nuovo modello

L'Agenzia delle Entrate ha approvato il **nuovo modello** per richiedere l'accesso al **bonus Sud**, a seguito delle modifiche apportate alla disciplina dei crediti d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno:

- estensione alla Sardegna
- aumento del limite massimo dei costi agevolabili relativi a ciascun progetto di investimento, al quale è commisurato il credito d'imposta
- determinazione del credito d'imposta sulla base del costo complessivo dei beni acquisiti
- possibilità di cumulo con gli aiuti de minimis e con altri aiuti di Stato.

Il nuovo modello va utilizzato sia per richiedere l'**accesso** all'agevolazione sia per la **rinuncia** o la **rettifica** di una richiesta già inviata, anche se effettuata con il modello precedente.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
14 aprile 2017



Nuovo servizio marca da bollo on-line

La **marca da bollo** per i documenti rilasciati dalle **pubbliche amministrazioni** potrà essere pagata direttamente online, con addebito in conto, carta di debito o prepagata grazie al **nuovo servizio @e.bollo**, attraverso i servizi di pagamento del Sistema pagoPA., disponibile dal **14 aprile** in sperimentazione in alcuni Comuni di **Lombardia** e **Veneto**.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
14 aprile 2017



730 precompilato: disponibile il software

L'Agenzia delle Entrate ha messo a disposizione il **software** per richiedere i 730 precompilati. La comunicazione della richiesta può essere presentata da **Caf**, professionisti e sostituti d'imposta.

Camera dei Deputati,
interrogazione
12 aprile 2017, n. 5-11109



Decadenza Bonus prima casa

In tema di agevolazione prima casa, qualora - in pendenza del termine di **18 mesi** per il trasferimento della residenza - il contribuente si trovi nella condizione di non poter adempiere all'impegno assunto di trasferire la residenza, può **rettificare** la dichiarazione resa in atto, indicando di svolgere la propria **attività lavorativa** nel comune in cui è ubicato l'immobile acquistato. Tale indicazione impedisce il verificarsi della decadenza.

Camera dei Deputati,
interrogazione
12 aprile 2017, n. 5-11106



SuccessioniOnline anche tramite avvocati

Gli iscritti negli albi degli **avvocati** possono trasmettere anche le **dichiarazioni di successione e domande di volture catastali**, in quanto soggetti che possono essere incaricati della trasmissione telematica delle dichiarazioni fiscali.

LAVORO



INPS, messaggio
20 aprile 2017, n. 1706

Oneri da riscatto, ricongiunzione o rendita 2016

Sono disponibili nell'apposita sezione del sito INPS le **attestazioni fiscali** dei versamenti effettuati nel 2016 per **oneri da riscatto, ricongiunzione o rendita**. Gli interessati potranno in ogni caso richiedere alle sedi Inps la stampa delle attestazioni e, ove riscontrino **discordanze** tra importi attestati e importi versati, la **rettifica** del documento.



Fondazione Studi
Consulenti lavoro,
approfondimento
20 aprile 2017

APE e RITA: analisi costi-benefici

La Fondazione Studi dei Consulenti del lavoro analizza, in un'ottica comparativa tra **costi e benefici**, le nuove misure in vigore da quest'anno in materia di pensioni: l'**anticipo pensionistico** (APE) e la **rendita integrativa temporanea anticipata** (RITA). La valutazione tra spunto anche dalle osservazioni presentate dalla Covip e termina con alcune **FAQ**.



INL, nota
19 aprile 2017, n. 3464

Rifiuto di nulla osta al lavoro stagionale

L'Ispettorato nazionale del lavoro ha fornito chiarimenti sugli adempimenti dello **Sportello Unico immigrazione** in merito al rifiuto di nulla osta al lavoro stagionale e al diniego o alla revoca del nulla osta ICT con riferimento alle ipotesi di ingresso e al soggiorno dei cittadini di Paesi terzi per motivi di impiego in qualità di **lavoratori stagionali** e dei dirigenti, lavoratori specializzati, lavoratori in formazione di Paesi terzi nell'ambito di **trasferimenti intra-societari**.



INPS, messaggio
14 aprile 2017, n. 1652

Utilizzo voucher nel periodo transitorio

L'INPS chiarisce in dettaglio le modalità di gestione dei voucher durante il periodo transitorio in vigore **fino al 31 dicembre 2017**. In particolare, vengono illustrate le regole per la fruizione dei buoni lavoro acquistati entro il 17 marzo 2017 e di quelli, ancora validi, emessi dalla Regione Toscana per le badanti.



INL, nota
13 aprile 2017, n. 120

Doppio verbale per il recupero dei contributi

L'obbligo della **verbalizzazione unica** trova applicazione alla sola materia sanzionatoria amministrativa e **non si applica** alla disciplina del recupero dei **contributi previdenziali e dei premi assicurativi** oggetto di omissione o evasione.



D.P.C.M. 17 febbraio 2017
(G.U. 18 aprile 2017, n. 90)

Bonus asilo nido e assistenza domiciliare

Publicato in Gazzetta il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri che introduce, per i **piccoli nati** o adottati a partire dal **1° gennaio 2016**, il **bonus nido** e il beneficio per l'**assistenza domiciliare** dei bambini affetti da gravi patologie. Il decreto specifica i requisiti d'accesso, le modalità di richiesta e le ipotesi di incumulabilità assoluta e relativa con altri benefici analoghi.

Gli adempimenti del mese

a cura di **Roberta Aiolfi e Valerio Artina** - *Dottori commercialisti in Bergamo*

8 maggio

lunedì

- ▶ Trasmissione delle certificazioni da parte dei sostituti d'imposta entro 60 giorni dal termine ordinario

15 maggio

lunedì

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

16 maggio

martedì

- ▶ Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile/trimestrale
- ▶ Rateizzazione versamento IVA annuale
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni
- ▶ Versamento del contributo alla gestione separata INPS
- ▶ Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente
- ▶ Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)
- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale
- ▶ Versamento imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Versamento imposta unica
- ▶ Versamento prima rata contributi fissi INPS artigiani e commercianti
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione

17 maggio

mercoledì

- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile /trimestrale

18 maggio

giovedì

- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile

25 maggio

giovedì

- ▶ Presentazione degli elenchi riepilogativi acquisti e cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile

29 maggio

lunedì

- ▶ Presentazione del Mod. IVA 2017 entro 90 giorni dalla scadenza

30 maggio

martedì

- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale
- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- ▶ Adempimenti di fine mese

31 maggio

mercoledì

- ▶ Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA
- ▶ Comunicazione periodica intermediari finanziari
- ▶ Dichiarazione imposta sulle transazioni finanziarie
- ▶ Estromissione immobili strumentali imprenditore individuale
- ▶ Presentazione degli elenchi Intra 12
- ▶ Presentazione della dichiarazione Unico 2016 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- ▶ Presentazione denuncia dell'imposta sulle assicurazioni dovuta sui premi ed accessori incassati
- ▶ Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2016 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Versamento saldo e primo acconto IRES, imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Unico 2016 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali ed IRAP con esercizio a cavallo

5 giugno

venerdì

- ▶ Istanza disapplicazione società non operative o in perdita sistematica

Dall'8 al 22 maggio 2017

8 | maggio
lunedì

ADEMPIMENTO ►

Trasmissione - Certificazioni entro 60 giorni dal termine

Termine per effettuare la trasmissione all'Agenzia delle Entrate delle certificazioni da parte dei sostituti d'imposta entro 60 giorni con riduzione delle sanzioni ad un terzo.

15 | maggio
lunedì

ADEMPIMENTO ►

Annotazione separata - Registro corrispettivi

Termine per la registrazione nel registro corrispettivi delle operazioni effettuate nel mese solare precedente per le quali è stato rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale.

Fattura - Fatturazione differita

ADEMPIMENTO ►

Emissione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente.

16 | maggio
martedì

ADEMPIMENTO ►

Liquidazione IVA soggetti con obbligo mensile/trim.

Versamento dell'IVA dovuta per aprile (per il mese di marzo nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi) o per il **primo trimestre (gennaio - marzo)**.

SOGGETTI OBBLIGATI ►

Sono tenuti ad effettuare la liquidazione con obbligo mensile i contribuenti titolari di partita IVA che nell'anno solare precedente o nella dichiarazione di inizio attività presentata nel corso dell'esercizio in corso hanno indicato un volume d'affari superiore ai seguenti limiti:

- Imprese che prestano servizi: 400.000 euro
- Esercenti arti o professioni: 400.000 euro
- Tutti gli altri soggetti: 700.000 euro
- Soggetti che, pur non superando i limiti, non abbiano optato per il regime trimestrale.

CODICI TRIBUTO ►

- **6004** - Versamento IVA mensile aprile
- **6031** - Versamento IVA primo trimestre;
- **6720** - Subfornitura iva mensile versamento cadenza trimestrale primo trimestre;
- **6724** - Subfornitura iva trimestrale versamento cadenza trimestrale primo trimestre.

Ritenute - Lavoro autonomo, dipendente e provvigioni

ADEMPIMENTO ►

Il soggetti che hanno corrisposto compensi per prestazioni di lavoro dipendente e assimilato a lavoro dipendente, compensi per prestazioni di lavoro autonomo a professionisti, artisti, inventori e a lavoratori autonomi occasionali e provvigioni, assunzione di obblighi di fare, non fare e permettere, applicando la ritenuta nella misura del **20%**, devono effettuare il versamento delle ritenute.