

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2018
24

18 GIUGNO

FISCO

- 19 Split payment: perimetro applicativo
- 27 Ecobonus: soggetti cessionari

SOCIETÀ

- 33 Bonus Ricerca&Sviluppo: fusioni e scissioni
- 37 Cessioni intracomunitarie di beni

BILANCIO

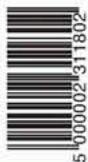
- 45 Norma AidC 203 Trasferimento partecipazioni sociali

LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 8 Le scadenze
- 49 I quesiti

ANNO XV, Settimanale, n. 24, 18 giugno 2018 - Direzione e redazione Via dei Missaglia 97, Edificio B3, 20142 Milano.
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

00230118



5 000002 311802



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

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.

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!



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 INDICITALIA
- **PAGHE E CONTRIBUTI** a cura di INDICITALIA
- **IMMOBILI** a cura di A. Busani
- **CONTENZIOSO TRIBUTARIO** a cura di A. Marcheselli
- **PREVIDENZA** a cura di A. Chiaraluce
- **ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE** a cura di A. Iorio

- 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**



Wolters Kluwer
When you have to be right

NOVITÀ	News a cura di IPSOA e Il fisco	
	▶ Fisco	
	Remissione in bonis: dall'11 giugno con F24 Elide	5
	Contributi ENSIBIT: nuova causale contributo	5
	Ex frontalieri: istruzioni per la regolarizzazione	5
	Regime premiale 2017: studi di settore ammessi	5
	Consulenze giuridiche e interpellati: competenze	5
	IVA erronea: recupero dell'imposta	5
	Transfer pricing: variazione in diminuzione	5
	Sisma 2016: riscossione al 16 gennaio 2019	6
	Cessioni di carburanti: regole trasmissione dati	6
	Cinque per mille: on-line elenchi definitivi 2018	6
	Bonus stadi: agevolazioni per ammodernamenti	6
	▶ Società e Bilancio	
	Zona Sisma Centro Italia: elenchi dei beneficiari	7
	▶ Lavoro	
	Maternità professionisti: reddito di riferimento	7
	Somministrazione: incentivi contributivi	7
	Reddito inclusione: nuovi requisiti dal 1° giugno	7
	Voucher non utilizzati Libretto Famiglia	7
	Agenzie per il lavoro e di somministrazione	7
LE SCADENZE	▶ Gli adempimenti del mese	8
	▶ Le scadenze dal 18 giugno al 2 luglio 2018	10
SPLIT PAYMENT	Split payment: l'Agencia chiarisce il nuovo ampio perimetro applicativo	
	di Gabriele Liberatore	19
ECOBONUS	Ecobonus: i soggetti cessionari del credito	
	di Federico Gavioli	27
RICERCA&SVILUPPO	Bonus R&S in caso di operazioni straordinarie: fusioni e scissioni	
	di Filippo Gagliardi	33
OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE	Cessioni intracomunitarie di beni	
	di Francesco D'Alfonso	37
PARTECIPAZIONI	Trasferimento delle partecipazioni sociali: aspetti contabili e fiscali nella Norma 203	
	di Maurizio Mantani	45
I QUESITI	Pratica fiscale risponde	
	IVA - Operazioni triangolari	49
	IVA - Fatturazione delle operazioni di lavorazione	50

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDE

Rivista licenziata per la
stampa il 7 giugno 2018

Editrice

Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano
<http://www.ipsoa.it>

Direttore responsabile

Giulietta Lenmi

Realizzazione grafica

Ipsa - Gruppo Wolters Kluwer

Fotocomposizione

Snergie 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

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

Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano, 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.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano.
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 € 225,00

Estero

Abbonamento annuale € 450,00

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 Regolamento (UE) 2016/679 del 27
aprile 2016, "relativo alla protezione delle persone fisiche
con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla li-
bera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE
(regolamento generale sulla protezione dei dati)". La infor-
miamo che i Suoi dati personali sono registrati e custoditi
su database elettronici situati nel territorio nazionale e di Paesi
appartenenti allo Spazio Economico Europeo (SEE), o Paesi
terzi che garantiscono un adeguato livello di protezione dei da-
ti. Wolters Kluwer Italia S.r.l., in qualità di Titolare del trat-
tamento, utilizzerà i dati che La riguardano per finalità ammi-
nistrative e contabili. I Suoi recapiti postali e il Suo indirizzo di
posta elettronica potrebbero essere anche utilizzati ai fini di
vendita diretta di prodotti o servizi analoghi a quelli della pre-
sente vendita.

Lei ha il diritto di chiedere a Wolters Kluwer Italia S.r.l. l'ac-
cesso ai dati personali che La riguardano, nonché la rettifica,
la cancellazione per violazione di legge, la limitazione o l'op-
posizione al loro trattamento ai fini di invio di materiale pub-
blicitario, vendita diretta e comunicazioni commerciali. Lei
ha, inoltre, il diritto di revocare il consenso in qualsiasi mo-
mento, senza pregiudicare la liceità del trattamento basata
sul consenso prestato prima della revoca, nonché di proporre
reclamo all'Autorità Garante per il trattamento dei dati per-
sonali ai sensi dell'art. 77 del Regolamento UE 679/2016.
L'elenco aggiornato dei responsabili e delle persone autoriz-
zate al trattamento è consultabile presso la sede di Wolters
Kluwer Italia S.r.l. - Via dei Missaglia, n. 97, Edificio B3 -
20142 Milano (MI).

FISCO

Agenzia delle Entrate,
ris. 1° giugno 2018,
n. 42/E



Remissione in bonis: dall'11 giugno con F24 Elide

Con decorrenza **11 giugno 2018** i **codici tributo 8114 e 8115**, da utilizzare per il versamento delle **sanzioni** relative alla **remissione in bonis**, vanno utilizzati esclusivamente all'interno del modello **F24 ELIDE** ("F24 Versamenti con elementi identificativi").

Agenzia delle Entrate,
ris. 1° giugno 2018,
n. 41/E



Contributi ENSIBIT: nuova causale contributo

L'Agenzia delle Entrate ha istituito la **causale contributo** per consentire la riscossione dei contributi per finanziare l'Ente Nazionale Bilaterale Sicurezza, Investigazioni e Tutela, ENSIBIT: – **ESIT** - Ente Nazionale Bilaterale Sicurezza, Investigazioni e Tutela ENBISIT.

Agenzia delle Entrate,
provv. 1° giugno 2018,
n. 110482



Ex frontalieri: istruzioni per la regolarizzazione

L'Agenzia delle Entrate ha approvato le istruzioni e il modello per consentire ai lavoratori **ex frontalieri** nonché ai lavoratori **ex AIRE** di procedere con la regolarizzazione delle violazioni degli obblighi di monitoraggio fiscale e dichiarativi che sono connessi con le attività finanziarie e con le somme detenute all'estero. La domanda per la procedura di regolarizzazione deve essere presentata **entro il 31 luglio 2018**.

Agenzia delle Entrate,
provv. 1° giugno 2018,
n. 110050



Regime premiale 2017: studi di settore ammessi

L'Agenzia delle Entrate ha individuato gli studi di settore **ammessi** alla disciplina introdotta dal D.L. n. 201/2011, che prevede la possibilità di accedere un **regime premiale** per i contribuenti che risultano in linea con le risultanze degli studi stessi, sia per quanto riguarda i ricavi e compensi sia in relazione agli indicatori di coerenza e normalità.

Agenzia delle Entrate,
provv. 31 maggio 2018,
n. 108929



Consulenze giuridiche e interpelli: competenze

Gli interpelli di maggiore rilevanza, per i quali la competenza ai fini della istruttoria e della firma resta assegnata alla **Direzione Centrale Coordinamento Normativo**, sono quelli relativi a **norme di recente introduzione**, intendendosi come tali quelle entrate in vigore da non oltre **12 mesi** rispetto al momento di presentazione dell'istanza.

Assonime, circ.
31 maggio 2018, n. 12



IVA erronea: recupero dell'imposta

Assonime riepiloga le modalità a disposizione dei contribuenti per procedere con il recupero dell'imposta sul valore aggiunto addebitata **erroneamente** dal fornitore al soggetto acquirente.

Agenzia delle Entrate,
provv. 30 maggio 2018,
n. 108954



Transfer pricing: variazione in diminuzione

L'Agenzia delle Entrate ha definito la **nuova procedura** finalizzata ad ottenere il riconoscimento in Italia della **variazione in diminuzione** di reddito successiva a una **rettifica in aumento** effettuata da uno Stato estero: la rettifica deve essere definitiva e conforme al principio di libera concorrenza. Per accedere alla procedura, le imprese devono presentare un'**istanza** all'Ufficio accordi preventivi e controversie internazionali delle Entrate.

La nuova procedura è rivolta sia alle **imprese residenti** all'interno del territorio dello Stato, sia alle imprese non residenti che hanno una **stabile organizzazione** nel territorio dello Stato italiano.

D.L. 29 maggio 2018,
n. 55



(G.U. 29 maggio 2018,
n. 123)

Sisma 2016: riscossione al 16 gennaio 2019

Definite ulteriori misure urgenti a favore delle popolazioni delle regioni Abruzzo, Lazio, Marche ed Umbria colpite dagli eventi sismici verificatisi dal 24 agosto 2016: è stato prorogato al **16 gennaio 2019** il termine, già fissato al **31 maggio 2018**, per la ripresa della riscossione dei tributi sospesi in favore dei soggetti diversi dai titolari di reddito di impresa, di lavoro autonomo, nonché degli esercenti attività agricole. Viene inoltre sospeso il pagamento del **canone RAI** fino al **31 dicembre 2020**; la ripresa della riscossione, senza applicazione di sanzioni e interessi, decorre dal 1° gennaio 2021.

Agenzia delle Entrate,
provv. 28 maggio 2018,
n. 106701



Cessioni di carburanti: regole trasmissione dati

Con provvedimento congiunto, Agenzia delle Entrate e delle Dogane hanno approvato le regole che i **gestori di distributori di carburanti** a elevata automazione devono adottare per comunicare i dati relativi ai **corrispettivi giornalieri** delle cessioni di benzina e gasolio. L'obbligo di comunicazione scatta il **1° luglio 2018**.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
25 maggio 2018



Cinque per mille: on-line elenchi definitivi 2018

L'Agenzia delle Entrate ha pubblicato gli **elenchi definitivi** degli enti ai quali può essere destinata una quota del cinque per mille dell'IRPEF per l'anno 2018.

Entro il **2 luglio** deve essere presentata da parte dei legali rappresentanti dei singoli enti una dichiarazione sostitutiva di atto di notorietà con il quale venga attestato il possesso, da parte del singolo ente, dei requisiti di ammissione al contributo in oggetto.

Tali enti devono procedere con il versamento di un importo pari a **250 euro**, tramite modello F24 (**codice tributo 8115**), per poter partecipare alla ripartizione.

D.P.C.M. 28 marzo 2018



(G.U. 28 maggio 2018,
n. 122)

Bonus stadi: agevolazioni per ammodernamenti

È stato pubblicato in Gazzetta il credito attuativo del **credito d'imposta** per l'ammodernamento degli impianti calcistici - c.d. **bonus stadi**. L'agevolazione, introdotta con la **legge di Bilancio 2018**, è pari al **12%** dell'ammontare degli interventi di ristrutturazione edilizia realizzati e va riconosciuta nel limite massimo di **25.000 euro** in capo a ciascun soggetto beneficiario. L'intervento di ammodernamento deve consistere in una ristrutturazione edilizia e deve essere effettuato sugli impianti calcistici di proprietà del soggetto interessato oppure sugli impianti dei quali fa utilizzo in regime di concessione amministrativa.

BILANCIO E SOCIETÀ

Min. Sviluppo
Economico, decreto
28 maggio 2018



Zona Sisma Centro Italia: elenchi dei beneficiari

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha pubblicato sul proprio sito istituzionale il decreto con cui sono approvati gli **elenchi dei beneficiari** delle **agevolazioni** previste dai nuovi interventi (**Legge di bilancio 2018**) in favore della Zona franca urbana istituita nei comuni colpiti dagli eventi sismici del 2016 e del 2017 nel Centro Italia. A breve, l'Agenzia delle Entrate fornirà il nuovo relativo codice tributo per il mod. F24.

LAVORO

Min. Lavoro, Interpello
29 maggio 2018, n. 4



Maternità professionisti: reddito di riferimento

Il reddito di riferimento per il calcolo dell'indennità di maternità spettante alla libera professionista, è direttamente collegato al **reddito dichiarato a fini fiscali**. Esso risente dunque della riduzione prevista, a titolo di vantaggio fiscale, in caso di **rientro in Italia**.

Min. Lavoro, Interpello
29 maggio 2018, n. 3



Somministrazione: incentivi contributivi

In caso di somministrazione di lavoratori dipendenti, il **calcolo della media occupazionale** da prendere a riferimento per verificare la spettanza dei benefici contributivi deve essere riferita all'**impresa utilizzatrice**.

Min. Lavoro,
comunicato 28 maggio
2018



Reddito inclusione: nuovi requisiti dal 1° giugno

Dal **1° luglio 2018** trovano applicazione i **nuovi requisiti** che ampliano la platea dei potenziali beneficiari del Reddito di inclusione. Vengono meno, infatti, i requisiti relativi alla **composizione del nucleo familiare** (presenza di un minorenni, di una persona disabile, di una donna in gravidanza, di un disoccupato ultra 55enne); possono presentare domanda tutti coloro che hanno un ISEE fino a 6mila euro, un ISRE fino a 3mila euro e altri specifici requisiti economici.

INPS, messaggio
24 maggio 2018,
n. 2121



Voucher non utilizzati Libretto Famiglia

L'INPS illustra le modalità con cui è possibile richiedere il **rimborso dei buoni lavoro PrestO o Libretto Famiglia** acquistati e non utilizzati dagli utilizzatori. Sul portale istituzionale è disponibile il **modulo** la presentazione telematica dell'istanza.

Min. Lavoro, decreto
10 aprile 2018



(G.U. 22 maggio 2018,
n. 117)

Agenzie per il lavoro e di somministrazione

Entra in vigore, con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale, il decreto che detta i **requisiti** necessari all'autorizzazione delle Agenzie del lavoro e di somministrazione allo svolgimento delle attività: essi riguardano sia il **personale** impiegato, per quantità e formazione professionale, che i locali da destinare a **sede di svolgimento** delle attività.

Gli adempimenti del mese

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

18 giugno

lunedì

- ▶ Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile
- ▶ 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 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 o unica soluzione TARI
- ▶ Versamento prima rata in acconto per il 2018 dell'imposta municipale propria
- ▶ Versamento prima rata o versamento in unica soluzione TASI
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione
- ▶ Versamento seconda e ultima rata imposta sostitutiva assegnazione e cessione agevolata beni immobili
- ▶ Versamento seconda e ultima rata imposta sostitutiva estromissione immobili impresa individuale

22 giugno

venerdì

- ▶ Predisposizione F24 per contribuenti con Mod. 730/2018 a debito senza sostituto d'imposta

25 giugno

lunedì

- ▶ Presentazione Intrastat per operatori con obbligo mensile e dati statistici acquisti e cessioni

28 giugno

giovedì

- ▶ Istanza disapplicazione società non operative o in perdita sistematica

29 giugno

venerdì

- ▶ Assistenza fiscale dei CAF o professionisti abilitati: consegna Mod. 730
- ▶ Invio telematico del Mod. 730 da parte dei CAF e professionisti abilitati

30 giugno

sabato

- ▶ Adempimenti IVA di fine mese

2 luglio

lunedì

- ▶ Chiusura liti fiscali pendenti: versamento terza ed ultima rata
- ▶ Comunicazione contratti di locazione brevi conclusi l'anno precedente
- ▶ Dichiarazione integrativa Unico anni precedenti Persone fisiche

- ▶ Imposta di bollo assolta in modo virtuale
- ▶ Intermediari finanziari: comunicazione periodica all'Anagrafe tributaria
- ▶ Pagamento rateale dell'imposta comunale sulla pubblicità
- ▶ Presentazione degli elenchi Intra 12 e versamento
- ▶ Presentazione della dichiarazione IMU per l'anno 2017
- ▶ Presentazione della dichiarazione IMU/TASI enti non commerciali
- ▶ Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2017 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- ▶ Presentazione su supporto cartaceo della dichiarazione Mod. REDDITI 2018 Persone Fisiche
- ▶ Ravvedimento dell'omesso o insufficiente versamento IMU/TASI del 2017
- ▶ Ravvedimento diritti camerali dovuti per l'anno 2017
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni tardivo versamento acconto IMU/TASI/TARI
- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- ▶ Versamento a saldo dei contributi INPS artigiani e commercianti
- ▶ Versamento del contributo alla gestione separata INPS per i titolari di partita IVA
- ▶ Versamento dell'IRPEF, dell'IRAP, IVA, addizionali regionale e comunale ed imposte sostitutive risultanti dalla dichiarazione per l'anno 2017 Redditi 2018 PF e SP
- ▶ Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo
- ▶ Versamento diritti camerali
- ▶ Versamento imposta ed IVA in seguito ad adeguamento agli studi di settore per i ricavi o compensi conseguiti nel corso del 2017
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Redditi 2017 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Versamento imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2018
- ▶ Versamento imposta sostitutiva per rideterminazione valore partecipazioni e termine ultimo per la redazione ed il giuramento della perizia di stima posseduti alla data del 1° gennaio 2018
- ▶ Versamento in acconto dei contributi a percentuale INPS artigiani e commercianti
- ▶ Versamento saldo e primo acconto IRES, imposta sostitutiva, IVA e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi per l'anno 2017 (Redditi 2018 società di capitali, enti commerciali ed enti non commerciali)
- ▶ Versamento seconda rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2017
- ▶ Versamento seconda rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2017
- ▶ Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e con destinazione agricola posseduti alla data del 1° gennaio 2016
- ▶ Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore partecipazioni possedute alla data del 1° gennaio 2016

9 luglio

lunedì

- ▶ 730 precompilato presentato al sostituto d'imposta
- ▶ Assistenza fiscale dei CAF o professionisti abilitati: consegna Mod. 730
- ▶ Assistenza fiscale dei sostituti d'imposta: consegna Mod. 730
- ▶ Assistenza fiscale diretta: consegna Mod. 730 - 730/1
- ▶ Invio telematico del Mod. 730 da parte dei sostituti d'imposta, dei CAF e professionisti abilitati

15 luglio

domenica

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita

Dal 18 giugno al 2 luglio 2018

18 | giugno
lunedì

Liquidazione IVA soggetti con obbligo mensile

ADEMPIMENTO ►

I titolari di partita IVA versano entro la data odierna l'IVA dovuta per il mese di **maggio** (per il mese di **aprile** nel caso in cui la contabilità sia affidata a terzi).

Versamento - Ritenute lavoro dipendente e autonomo

ADEMPIMENTO ►

I 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.

Versamento - Contributo gestione separata INPS

ADEMPIMENTO ►

I committenti che hanno corrisposto nel mese precedente compensi inerenti ai venditori porta a porta ed ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa per i quali sussiste l'obbligo contributivo versano entro la data odierna il contributo previdenziale alla gestione separata INPS relativo ai compensi soggetti a tale contribuzione corrisposti nel **mese precedente**.

Versamento - Imposta di produzione e consumo

ADEMPIMENTO ►

Versamento dell'imposta di produzione e consumo sui prodotti cui si applica il regime fiscale delle accise immessi in consumo nel territorio dello Stato **nel mese precedente**.

Versamento - Imposta unica

ADEMPIMENTO ►

L'imposta unica è versata in unica soluzione entro il giorno 16 del mese successivo a quello di riferimento, annotandone gli estremi su uno dei prospetti o fogli previsti. Se l'importo dovuto non supera ventisei/00 euro, il versamento è effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

Versamento - Imposta sostitutiva gestione patrimoniale

ADEMPIMENTO ►

Versamento dell'imposta sostitutiva sui risultati della gestione patrimoniale (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato avvenuta nel secondo mese precedente da parte delle banche, SIM e società fiduciarie. I versamenti dell'imposta sostitutiva devono essere effettuati mediante modalità telematiche.

Versamento - Imposta sostitutiva risparmio amministrato

ADEMPIMENTO ►

Versamento dell'imposta sostitutiva su plusvalenze per la cessione a titolo oneroso