

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2018
37

8 OTTOBRE

ANNO XV, Settimanale, n. 37, 8 ottobre 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

FISCO

- 5 Tutte le risposte dell'Agenzia ai nuovi interpelli
- 17 Ecobonus: al via i controlli
- 25 Esterometro 2019 per le operazioni transfrontaliere
- 31 Wealth Planning

SOCIETÀ

- 43 Regolamento unico antiriciclaggio

LE RUBRICHE

- 5** Novità
- 9** Le scadenze
- 50** I quesiti

00230130



5 000002 301308



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

CODICE TRIBUTARIO

AA.VV.

**IN UN SOLO VOLUME TUTTA LA NORMATIVA
TRIBUTARIA CON LE ULTIME NOVITÀ 2018**

Oltre 40 anni di esperienza de “il fisco” al servizio della nuova edizione del Codice Tributario che raccoglie la normativa di maggior rilevanza nell’ambito del sistema fiscale.

In un unico volume, di facile consultazione, tutte le più importanti leggi aggiornate con le ultime novità introdotte dai primi decreti della riforma fiscale, dalla **Legge di bilancio 2018**, dai decreti correttivi ed integrativi e dalle norme emanate nei primi mesi del 2018.

- ▣ Imposte sui redditi
- ▣ Accertamento, Riscossione
- ▣ Imposta sul valore aggiunto
- ▣ Le norme del codice civile relative al bilancio ed alle società
- ▣ IMU, TARI, e TASI
- ▣ Normativa complementare, collegata mediante richiami e rinvii



 shop.wki.it  02.82476.794
 info.commerciali@wki.it



Wolters Kluwer
When you have to be right

NOVITÀ

News a cura di IPSOA e Il fisco

► **Fisco**

Spesometro anche per le bollette-fatture	5
Condominio: spese soggette a ritenuta	5
Gruppo IVA: l'opzione trova il modello	5
Iscrizione al VIES con valenza solo formale	5
Complesso immobiliare: registro proporzionale	5
Bonus strumenti musicali nel mod. Redditi	5
Pignoramento presso terzi: rimborso ritenute	6
Detrazione impianto fotovoltaico di accumulo	6
Funzionario UE senza monitoraggio fiscale	6
IRPEF box auto non di nuova costruzione	6
Coniuge funzionario UE: profili fiscali	6
Esproprio di beni a favore dello Stato esente	6
IVA al 10% sui contratti d'appalto ex Tupini	7
Sport bonus: codice tributo	7
Leasing immobiliare: rettifica detrazione IVA	7
Esportatore abituale: applicazione IVA	7
PEX: verifica del requisito della commercialità	7
Aliquota IVA integratori alimentari	7
Aliquota IVA su cessioni di pomodoro	7

► **Bilancio e società**

Registro Compro oro: contributo variabile	8
Registro nazionale aiuti di Stato: indicazioni	8

► **Fallimento**

Criteri di determinazione compenso liquidatori	8
--	---

► **Lavoro**

Naspi e reddito agricolo: reddito per il cumulo	8
Assistenza fiscale: verifiche on-line	8

LE SCADENZE

► Gli adempimenti del mese	9
---	---

► Le scadenze dall'8 al 22 ottobre 2018	11
--	----

ECOBONUS

Al via i controlli Enea per gli interventi di efficientamento energetico di Gabriele Liberatore	17
---	----

ESTEROMETRO

Comunicazione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere - Esterometro di Roberta Aiolfi e Cristina Piseroni	25
---	----

WEALTH PLANNING

Il wealth planning del commercialista per la tutela e il rendimento dei patrimoni di Luca Di Penta	31
--	----

ANTIRICICLAGGIO

Il Regolamento unico antiriciclaggio per i revisori legali e le società di revisione di Federico Gavioli	43
--	----

I QUESITI

Pratica fiscale risponde

Formazione - Personale settore tecnologico

50

PRATICA
FISCALE
E PROFESSIONALESETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDERivista licenziata per la
stampa il 26 settembre 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

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 Professionalee-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.itVia 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 € 230,00

Estero

Abbonamento annuale € 460,00

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.

Egredo 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).

News a cura della Redazione di IPSOA e il fisco

FISCO

Agenzia delle Entrate,
ris. 21 settembre 2018,
68/E



Spesometro anche per le bollette-fatture

Per le **bollette-fatture** relative alla fornitura di acqua, depurazione e servizio di fognatura, emesse dal Comune che gestisce direttamente il servizio idrico integrato, sussiste l'obbligo di inviare lo **spesometro**, limitatamente alle fatture emesse nei confronti di **sogetti passivi**, in quanto si tratta di fatture a tutti gli effetti.

Agenzia delle Entrate,
ris. 20 settembre 2018,
67/E



Condominio: spese soggette a ritenuta

L'**esonero**, per gli amministratori di condominio, dalla compilazione del **quadro AC** del modello Redditi, e del quadro K del modello 730, per quanto attiene alle spese sostenute dal condominio per l'effettuazione interventi di recupero del patrimonio edilizio effettuati su parti comuni dell'edificio, opera anche nell'ipotesi in cui venga operata dalle banche una **ritenuta** sulle somme versate dal condominio all'impresa che ha effettuato gli interventi.

Agenzia delle Entrate,
provv. 19 settembre 2018,
n. 215450



Gruppo IVA: l'opzione trova il modello

L'Agenzia delle Entrate ha approvato il **modello AGI/1**, dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA, con le relative istruzioni per la compilazione. Il modello, da presentare utilizzando i servizi telematici delle Entrate, è utilizzato per l'esercizio dell'opzione per la costituzione del Gruppo da parte del rappresentante, che presenta la dichiarazione, e dei soggetti partecipanti al Gruppo stesso. Se inviata entro il **15 novembre 2018**, la dichiarazione di costituzione del Gruppo IVA ha effetto a partire dal 1° gennaio 2019.

AIDC, Norma di
Comportamento n. 204



Iscrizione al VIES con valenza solo formale

Nel sistema normativo codificato dalla direttiva IVA, il possesso del numero identificativo IVA non rappresenta una condizione sostanziale per il riconoscimento della soggettività passiva d'imposta. Di conseguenza, l'operatore italiano, al pari di quello stabilito in altro Stato membro, può essere considerato un soggetto IVA **anche se non registrato nell'archivio VIES**, senza che venga meno il regime di **non imponibilità** previsto, nello Stato membro di origine, per lo scambio intraunionale del bene. Tale conclusione vale, a maggior ragione, per le **prestazioni di servizi** perché il controllo basato sull'incrocio degli identificativi VIES e sulle dichiarazioni INTRASTAT, nella normativa euro-unionale e in quella nazionale, ha valenza limitata alle sole cessioni di beni.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
19 settembre 2018, n. 11



Complesso immobiliare: registro proporzionale

Sconta l'imposta di registro in **misura proporzionale**, ed è soggetta alle imposte ipotecaria e catastale, la cessione del complesso immobiliare da un soggetto privato a favore del Comune interessato alla **realizzazione di un centro assistenziale**. Il trattamento di favore previsto dalla legge n. 10/1977 (imposta di registro in misura fissa, esenzione dalle imposte ipotecaria e catastale) non può trovare applicazione in ragione del fatto che manca un accordo ovvero una convenzione tra le parti contrattuali, con cui vengono disciplinate le modalità dell'intervento edificatorio.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
19 settembre 2018, n. 10



Bonus strumenti musicali nel mod. Redditi

Ai rivenditori o produttori di strumenti musicali viene riconosciuto un credito d'imposta di ammontare corrispondente allo sconto sul prezzo di vendita praticato agli studenti che acquistano uno strumento musicale nuovo. Nel caso in cui il credito d'imposta maturato nel 2017 **non** sia stato **utilizzato**, perché non ha trovato capienza nello stanziamento complessivo, l'importo del bonus concorre alla determinazione del reddito e deve essere inserito nel **rigo RG**, colonna 2 del modello Redditi Persone Fisiche 2018.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
19 settembre 2018, n. 9



Pignoramento presso terzi: rimborso ritenute

Nell'ipotesi di somme liquidate nell'ambito di procedure di pignoramento di crediti presso terzi, la ritenuta, ove prevista, deve essere effettuata dal soggetto erogatore che rivesta la qualità di sostituto di imposta. La ritenuta è pari al **20%** dell'importo oggetto di pignoramento. Qualora le ritenute perdano successivamente la loro funzione di ritenute d'acconto in ragione della riduzione dell'ammontare dei crediti (a seguito di accordo stipulato tra soggetto creditore e soggetto debitore), la richiesta di rimborso delle ritenute eccedenti va presentata dal soggetto pignorato.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
19 settembre 2018, n. 8



Detrazione impianto fotovoltaico di accumulo

Può beneficiare della detrazione d'imposta prevista per gli interventi finalizzati al risparmio energetico il contribuente che sostiene spese per l'acquisto/montaggio di un sistema di accumulo collegato ad un impianto fotovoltaico, precedentemente installato presso la propria abitazione, e per il quale non ha **mai fruito** della prevista detrazione IRPEF. Ciò che assume rilevanza per beneficiare della detrazione è il fatto che il sistema sia installato **contestualmente ovvero successivamente** rispetto all'impianto fotovoltaico.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
19 settembre 2018, n. 7



Funzionario UE senza monitoraggio fiscale

Non può essere considerato fiscalmente residente in Italia il funzionario/agente dell'Unione Europea che risulta **fiscalmente residente in Belgio** (in ragione di quanto stabilito dall'art. 13 del protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'UE) che ha trasferito fisicamente la propria residenza in Italia. Il soggetto non è nemmeno tenuto a porre in essere gli adempimenti previsti in materia di monitoraggio fiscale (per mancanza del requisito soggettivo) qualora detenga conti correnti all'estero, così come non è tenuto al pagamento dell'IVAFE.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
19 settembre 2018, n. 6



IRPEF box auto non di nuova costruzione

In tema di detrazione IRPEF per interventi di recupero del patrimonio edilizio, non risulta agevolabile il **box auto acquistato da un contribuente**, che deriva da un intervento di ristrutturazione di un immobile ad uso abitativo con **cambio di destinazione d'uso** e non da un intervento di "nuova costruzione".

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
19 settembre 2018, n. 5



Coniuge funzionario UE: profili fiscali

Sulla base di quanto stabilito dal protocollo sui privilegi e sulle immunità dell'UE non può essere considerato fiscalmente residente in Italia un contribuente trasferitosi nel territorio dello Stato italiano, il cui coniuge sia stato assunto in qualità di funzionario/agente dell'Unione Europea, e che **non svolge alcuna attività professionale**. Il contribuente non è nemmeno tenuto a porre in essere gli adempimenti previsti in materia di monitoraggio fiscale (per mancanza del requisito soggettivo) qualora detenga conti correnti all'estero, così come non è tenuto al pagamento dell'IVAFE.

Agenzia delle Entrate,
ris. 19 settembre 2018,
n. 66/E



Esproprio di beni a favore dello Stato esente

Per gli atti di esproprio di beni in cui l'effettivo beneficiario è il Demanio dello Stato, che acquista - **direttamente ed immediatamente** - la proprietà dei beni espropriati, trova applicazione la previsione di **esenzione** dall'imposta di registro disposta per i trasferimenti a favore dello Stato. Il trasferimento allo Stato dei beni espropriati gode anche dell'esenzione dalle imposte ipotecarie e catastali, dall'imposta di bollo e dalle tasse ipotecarie.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
18 settembre 2018, n. 4



Iva al 10% sui contratti d'appalto ex Tupini

Va applicata l'aliquota IVA del **10%** in relazione alle spese di costruzione sostenute dall'**imprenditore agricolo** (che svolge anche attività agrituristica) per la realizzazione di tre appartamenti, di cui due da destinare all'attività agrituristica e uno da destinare a "prima casa", nonché un garage agricolo (per l'attività agricola), che soddisfano i requisiti per essere qualificati come **fabbricati "Tupini"**. Le spese devono essere ripartite in ragione della destinazione effettiva delle varie unità.

Agenzia delle Entrate,
ris. 18 settembre 2018,
n. 65/E



Sport bonus: codice tributo

L'Agenzia delle Entrate ha istituito il codice tributo per l'utilizzo in compensazione dello Sport bonus, il credito d'imposta riconosciuto a favore dei soggetti che effettuano erogazioni liberali per il finanziamento di interventi di ristrutturazione di impianti sportivi. L'utilizzo in compensazione può essere effettuato unicamente tramite modello F24:

- **6892** - Credito d'imposta per interventi di restauro, risanamento conservativo e ristrutturazione di impianti sportivi pubblici - Sport Bonus - art. 1, comma 363, della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
17 settembre 2018, n. 3



Leasing immobiliare: rettifica detrazione IVA

Non va rettificata la detrazione dell'IVA assolta sui canoni di leasing nell'ipotesi in cui il locatario-società conceda a sua volta in locazione gli immobili (ancora condotti in leasing) e preveda inizialmente l'imponibilità dei canoni, per poi **mutare il regime fiscale** delle operazioni che sono realizzate a valle (da imponibili a esenti).

Assonime, circ.
17 settembre 2018, n. 20



Esportatore abituale: applicazione IVA

Il fornitore può legittimamente applicare l'IVA sulle cessioni effettuate nei confronti del soggetto esportatore abituale che ha presentato dichiarazione d'intento in quanto precedentemente intenzionato a beneficiare della disapplicazione dell'imposta sul valore aggiunto sugli acquisti/importazioni. È necessario che sia autorizzato in tal senso dal cessionario esportatore abituale. L'autorizzazione può avvenire anche per **comportamento concludente**.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
14 settembre 2018, n. 2



PEX: verifica del requisito della commercialità

Il periodo di sostenimento dei costi per l'avvio dell'attività non va considerato nel computo dei **tre periodi di imposta** di esercizio di un'attività commerciale che devono precedere l'inizio del periodo in cui viene dato corso alla cessione.

Agenzia delle Entrate,
risposta a interpello
4 settembre 2018, n. 1



Aliquota IVA integratori alimentari

In ragione della loro composizione, gli integratori alimentari sono riconducibili al n. 80 della Tabella A, parte III, allegata al decreto IVA, in quanto classificati all'interno della voce **Preparazioni alimentari non nominate né comprese altrove**. In ragione di ciò, va applicata l'aliquota IVA del **10%**.

Agenzia delle Entrate,
principio di diritto
7 settembre 18, n. 1



Aliquota IVA su cessioni di pomodoro

Con **principio di diritto** pubblicato nella **nuova sezione del sito internet**, l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in merito all'aliquota IVA da applicare sulle **cessioni di pomodoro tipologia "datterino"** conservato in acqua di mare; su tale tipologia di cessioni va applicata l'aliquota IVA del 4%, sulla base di quanto previsto all'interno della voce n. 16, Tabella A, parte II, allegata al decreto IVA.

BILANCIO E SOCIETÀ



OAM, FAQ

Registro Compro oro: contributo variabile

Gli operatori compro oro, aventi sede legale presso uno dei propri punti vendita, devono indicare quest'ultima come "**sede operativa**" in fase di iscrizione e pagare il relativo contributo variabile pari a **70 euro**.

Assonime, circ.
18 settembre 2018, n. 21



Registro nazionale aiuti di Stato: indicazioni

Assonime illustra la struttura, il funzionamento e la disciplina del "**Registro nazionale degli aiuti di Stato**", lo strumento operativo istituito presso la Direzione generale per gli incentivi alle imprese del Ministero dello Sviluppo Economico. Il Registro, in particolare, è stato realizzato al fine di ottemperare agli obblighi di trasparenza previsti dalla disciplina europea degli aiuti di Stato ed è composto da due parti di cui una accessibile e l'altra riservata alle autorità e ai soggetti che gestiscono gli aiuti.

FALLIMENTO

CNDCEC-Fondazione,
documento
18 settembre 2018



Criteri di determinazione compenso liquidatori

Il CNDCEC e la Fondazione Nazionale dei Commercialisti hanno fornito le **linee guida** per la quantificazione del **compenso** da corrispondere all'Organismo di composizione della crisi nell'ambito delle procedure di composizione da sovraindebitamento nonché al liquidatore nell'ambito della procedura di liquidazione del patrimonio.

LAVORO

INPS, messaggio
21 settembre 2018,
n. 3460



Naspi e reddito agricolo: reddito per il cumulo

L'INPS stabilisce le **modalità** con cui deve essere determinato il reddito derivante da attività di lavoro autonomo in agricoltura ai fini della verifica della **cumulabilità** dello stesso con l'indennità di disoccupazione NASpl.

INPS, messaggio
21 settembre 2018,
n. 3459 e n. 3455



Assistenza fiscale: verifiche on-line

L'INPS avverte i contribuenti interessati che è possibile utilizzare il **servizio online** per:

- la verifica dei **conguagli fiscali** da 730/4 e per le relative comunicazioni di annullamento e variazione dei dati trasmessi dai soggetti che hanno prestato assistenza fiscale.
- la verifica dello stato dei conguagli relativi alle istanze di **Cassa integrazione** guadagno trasmesse con ticket. Nella apposita sezione sarà possibile anche visualizzare gli errori e inviare variazioni alle istanze presentate.

Gli adempimenti del mese

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

15 ottobre

lunedì

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile

16 ottobre

martedì

- ▶ Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile
- ▶ Rateizzazione versamento imposte da Redditi 2018 ed IRAP 2018 per soggetti titolari di partita IVA
- ▶ Rateizzazione versamento IVA annuale
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, 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 delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare 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 ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione

17 ottobre

mercoledì

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

20 ottobre

sabato

- ▶ Presentazione dichiarazione IVA e versamento trimestrale IVA per i soggetti che hanno aderito al MOSS

22 ottobre

lunedì

- ▶ Comunicazione credito d'imposta pubblicità
- ▶ Trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali

25 ottobre

giovedì

- ▶ Assistenza fiscale: consegna Mod. 730/2018 integrativo
- ▶ Presentazione degli elenchi riepilogativi cessioni intracomunitarie per operatori con obbligo mensile/trimestrale e dati statistici acquisti e cessioni

30 ottobre

martedì

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

31 ottobre

mercoledì

- ▶ Adempimenti IVA di fine mese
- ▶ Comunicazione all'Anagrafe tributaria dei trasferimenti da o verso l'estero di mezzi di pagamento
- ▶ Comunicazione opzione per la determinazione del valore della produzione netta
- ▶ Dichiarazione integrativa Unico ed IRAP anni precedenti
- ▶ Imposta di bollo assolta in modo virtuale
- ▶ Intermediari finanziari: comunicazione periodica all'Anagrafe tributaria
- ▶ Invio telematico Mod. 770/2018
- ▶ Opzione per il consolidato nazionale
- ▶ Opzione per la determinazione forfetaria in tema di tonnage tax
- ▶ Opzione per la tassazione per trasparenza
- ▶ Opzione per patent box
- ▶ Presentazione degli elenchi Intra 12 e versamento
- ▶ Presentazione della dichiarazione Redditi ed IRAP 2018 da parte delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- ▶ Presentazione delle schede per la scelta dell'8, del 5 e del 2 per mille
- ▶ Presentazione istanza/modelli di rimborso IVA infrannuale
- ▶ Rateizzazione versamento imposte da Redditi 2018 per soggetti non titolari di partita IVA
- ▶ Ravvedimento ritenute alla fonte e dichiarazione integrativa Mod. 770 Semplificato/Ordinario o Mod. 770 unificato anni precedenti
- ▶ Remissione in bonis
- ▶ Termine ultimo per la presentazione in via telematica tramite Entratel o Internet della dichiarazione Redditi 2018 e della dichiarazione IRAP
- ▶ Trasmissione corrispettivi cessioni di benzina e gasolio
- ▶ Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP risultanti dalla dichiarazione dei redditi Redditi 2018 da parte di società di persone che hanno avuto operazioni straordinarie
- ▶ Versamento imposte risultanti dalla dichiarazione Redditi 2018 e IRAP 2018 società con esercizio a cavallo
- ▶ Versamento IVA in seguito ad adeguamento ai parametri per i ricavi o compensi conseguiti nel corso del 2017
- ▶ Versamento rateale definizione agevolata ruoli dal 1° gennaio al 30 settembre 2017
- ▶ Versamento rateale definizione agevolata ruoli dal 2000 al 2016
- ▶ Versamento seconda rata voluntary disclosure
- ▶ Versamento tassa per l'occupazione di spazi e aree pubbliche