

PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2018

1

8 GENNAIO

GUIDA ALLE NUOVE LEGGI

16 Collegato Fiscale: novità della legge di conversione

COLLEGATO FISCALE

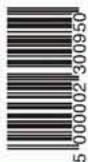
- 24 Rottamazione delle cartelle
- 28 Spesometro semestrale
- 31 Credito di imposta pubblicità
- 35 Detrazioni fiscali: affitto ed alimenti
- 39 Mini-scudo frontalieri e iscritti AIRE
- 42 Impatriati: vantaggi dal 2016
- 45 Registri IVA: stampa su richiesta

LE RUBRICHE

5 Novità 9 Le scadenze 50 I quesiti

ANNO XV, Settimanale, n. 1, 8 gennaio 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

00230095



5 000002 300950



Wolters Kluwer



www.edicolaprofessionale.com

Se posso consultare le ultime novità in materia fiscale,

è La Mia **Biblioteca**

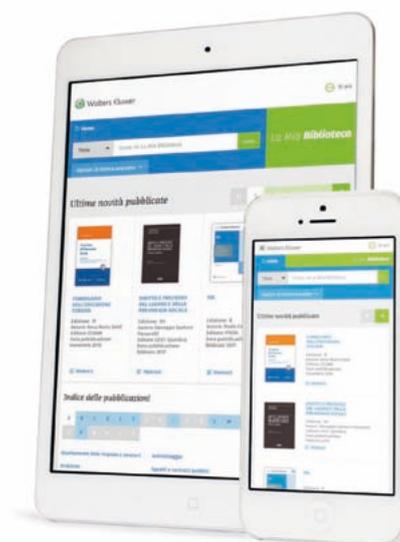
La Mia **Biblioteca** è la prima biblioteca professionale digitale con migliaia di testi pubblicati da CEDAM, UTET Giuridica, IPSOA, il fisco, LEGGI D'ITALIA e Altalex.

- Puoi trovare **risposte certe** grazie a **contributi autorevoli** e ad un **motore di ricerca intuitivo e veloce**.
- Puoi **personalizzarla** in base alle tue aree di interesse.
- Puoi consultarla online **ovunque**, sempre, da qualsiasi dispositivo mobile.
- Puoi **integrarla** a 360° con le tue banche dati Wolters Kluwer.

E da quest'anno ci sono grandi novità!

- Nuove aree tematiche di carattere fiscale e lavoro, nelle quali i volumi sono disponibili online immediatamente alla data di pubblicazione
- E la "formula sempre aggiornati": la normativa cambia dopo l'uscita del volume? grazie alla formula sempre aggiornati potrai consultare anche tutti gli aggiornamenti successivi alla pubblicazione del tuo volume cartaceo ed avere sempre la risposta corretta

Attiva subito un abbonamento gratuito!



NOVITÀ

News a cura di IPSOA e il fisco► **Fisco**

Collegato fiscale 2018: la legge in Gazzetta	5
Split payment: quantificazione dell'acconto	5
Financial Transaction Tax: approvato il modello	5
Iper-ammortamento: costi rilevanti e perizia	5
Saggio di interesse legale 2018 allo 0,3%	5
Premi di risultato arretrati: tassazione separata	5
Acconto IVA dicembre 2017: riversamento	5
Credito 10% IRAP: codici tributo	5
Iscrizioni ipotecarie con agevolazioni fiscali	6
Country by country report: prime comunicazioni	6
Ritenute alla fonte: nuove linee guida	6
Fondo Settore Turismo: nuova causale	6
Rottamazione cartelle: nuovo mod. DA 2000/17	6
Accise e certificazione AEO: FAQ	6
17 paradisi fiscali nella black-list UE	7
Guardia di Finanza: procedure di controllo	7
Depositi fiscali di prodotti energetici	7
Tasse ipotecarie: "marca servizi"	7
Sisma bonus: limiti di spesa	7
Rientro dall'estero di docenti e ricercatori	7
Processo tributario: documento informatico	7
Spettacolo: ampliato l'Art bonus	7

► **Bilancio e società**

ZFU sisma: elenco ammessi alle agevolazioni	8
PMI: ufficiale l'accesso all'equity crowdfunding	8

► **Lavoro**

Reddito di inclusione: definito l'iter delle istanze	8
Apprendistato per reinserimento	8
Trasformazione di Naspi in Dis-coll	8
CIGS imprese in amministrazione straordinaria	8
Vecchi voucher: utilizzo o rimborso	8

LE SCADENZE

► Gli adempimenti del mese	9
---	---

► Le scadenze dal 1° al 22 gennaio 2018	11
--	----

GUIDA
ALLE NUOVE LEGGI

Il Decreto fiscale diventa legge: le novità in sintesi di Saverio Cinieri	16
---	----

COLLEGATO
FISCALE

Rottamazione cartelle non-stop dal 2000 al 30 settembre 2017 di Salvina Morina e Tonino Morina	24
--	----

COLLEGATO
FISCALE

Lo spesometro trimestrale potrà essere anche semestrale di Salvina Morina e Tonino Morina	28
---	----

COLLEGATO
FISCALE

Novità sul credito di imposta a sostegno della pubblicità di Federico Gavioli	31
---	----

COLLEGATO
FISCALE**Le nuove detrazioni fiscali per affitto studenti fuori sede e alimenti ad uso medicale**di Paolo Parisi e Paola Mazza **35**COLLEGATO
FISCALE**Miniscudo per i transfrontalieri e iscritti all'AIRE**di Carlotta Benigni **39**COLLEGATO
FISCALE**Impatriati: vantaggi sul 2016**di Carlotta Benigni **42**COLLEGATO
FISCALE**Registri IVA: stampa obbligatoria solo su richiesta degli organi di accertamento**di Giovanni Petruzzellis **45**

I QUESITI

Pratica fiscale rispondeIVA - Credito di imposta R&S **50****PRATICA
FISCALE**
E PROFESSIONALESETTIMANALE
DI AGGIORNAMENTO
PER PROFESSIONISTI
E AZIENDERivista licenziata per la
stampa il 20 dicembre 2017**Editrice**Wolters Kluwer Italia s.r.l.
Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Milano
<http://www.ipsoa.it>**Direttore responsabile**

Giulietta Lemmi

Realizzazione grafica

Ipsa - Gruppo Wolters Kluwer

FotocomposizioneSinergie Grafiche Srl
Viale Italia, 12 - 20094 Corsico (MI)
Tel. 02/57789422**Stampa**GRAFICA VENETA S.p.A.
Via Malcantone, 2
35010 Trebaseleghe (PD)**Redazione**

Paola Boniardi, Carla Brunazzi, Rosa Ronsivalve

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

Abbonamento annuale € 225,00

Esteri

Abbonamento annuale € 450,00

Prezzo copia € 14,00Arretrati: 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 Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 -
20142 Milano (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 - Via dei Missaglia n. 97 - Edificio B3 - 20142 Mi-
lano (MI), o inviando un Fax al numero: 02.82476.403.

FISCO

Legge 4 dicembre 2017,
n. 172

(G.U. 5 dicembre 2017,
n. 284)

▷ Cfr. S. Cinieri,
pag. 16

Collegato fiscale 2018: la legge in Gazzetta

Publicata in Gazzetta la legge di conversione del decreto fiscale collegato alla legge di Bilancio 2018. Tra le **novità**:

- la proroga al **7 dicembre** del termine per pagare le rate della **rottamazione cartelle**,
- l'estensione della definizione agevolata anche ai carichi affidati all'agente della riscossione nel periodo **2000-2016**
- l'estensione dello **split payment** a tutte le società partecipate dalla Pubblica amministrazione
- l'ampliamento del **bonus pubblicità**.

Agenzia delle Entrate,
circ. 15 dicembre 2017,
n. 28/E

Split payment: quantificazione dell'acconto

L'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti sulle modalità di versamento dell'**acconto IVA** da parte dei soggetti in scissione dei pagamenti (split payment). Diversi i metodi a disposizione per la **quantificazione** dell'acconto: storico, previsionale, effettivo.

Agenzia delle Entrate,
provv. 15 dicembre 2017,
294475

Financial Transaction Tax: approvato il modello

L'Agenzia delle Entrate ha approvato il nuovo modello FTT ai fini della dichiarazione dell'Imposta sulle Transazioni Finanziarie (**Financial Transaction Tax**), che sostituisce, a partire dal **1° gennaio 2018**, quello approvato con il provvedimento del 4 gennaio 2017.

Agenzia delle Entrate,
ris. 15 dicembre 2017,
n. 152/E

Iper-ammortamento: costi rilevanti e perizia

L'Agenzia delle Entrate ha fornito importanti chiarimenti in ordine alla tematica dell'iper ammortamento, nello specifico per quanto concerne la **determinazione del costo** degli investimenti agevolabili e dei termini per l'acquisizione da parte dell'impresa della **perizia giurata**.

Min. Finanze, decreto
13 dicembre 2017

(G.U. 15 dicembre 2017,
n. 292)

Saggio di interesse legale 2018 allo 0,3%

Il Ministero dell'Economia e delle finanze ha fissato allo **0,3%** in ragione d'anno, a partire dal **1° gennaio 2018**, il saggio di interesse legale.

Agenzia delle Entrate,
ris. 13 dicembre 2017,
n. 151/E

Premi di risultato arretrati: tassazione separata

Va verificata l'applicabilità del regime di **tassazione separata** previsto dal T.U.I.R. in relazione alla corresponsione, oltre l'arco temporale di un anno, degli emolumenti arretrati per prestazioni di lavoro dipendente; il ritardo può essere o meno considerato "**fisiologico**".

Agenzia delle Entrate,
provv. 12 dicembre 2017,
n. 289781

Acconto IVA dicembre 2017: riversamento

Le somme versate a banche, uffici postali, agenti della riscossione, a titolo di **acconto IVA** nei giorni 20, 21, 22 e 27 dicembre 2017 vanno riversate alla Banca d'Italia entro le ore 14,50 del **29 dicembre 2017**.

Agenzia delle Entrate,
ris. 12 dicembre 2017,
n. 150/E

Credito 10% IRAP: codici tributo

L'Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo per utilizzare in compensazione il credito d'imposta pari al **10%** dell'**IRAP**, previsto dalla legge di Stabilità 2015 per i soggetti che non si avvalgono di lavoratori dipendenti:

- **915D** - Art. 36-bis D.P.R. 600/73. IRAP - Utilizzo in compensazione del credito d'imposta di cui all'articolo 1, comma 21, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Imposta
- **916D** - Interessi
- **917D** - Sanzioni

Agenzia delle Entrate,
ris. 12 dicembre 2017,
n. 149/E



Iscrizioni ipotecarie con agevolazioni fiscali

In tema di riscossione dei tributi comunali, per le **iscrizioni di ipoteca** a garanzia dei crediti dei Comuni riscossi a mezzo di ingiunzione fiscale, trova applicazione l'**esenzione da ogni tributo e diritto**. Il Legislatore ha assimilato, dal punto di vista sostanziale, il trattamento da riservare alla riscossione coattiva effettuata dai Comuni a quello previsto per l'agente nazionale della riscossione.

Agenzia delle Entrate,
provv. 11 dicembre 2017,
n. 288555



Country by country report: prime comunicazioni

L'Agenzia ha stabilito che le comunicazioni che riguardano il **primo anno di rendicontazione** (Country by country report) e che attengono al periodo d'imposta che:

- inizia dal 1° gennaio 2016 (ovvero in data successiva)
- termina prima del 31 dicembre 2017;

vanno presentate entro 60 giorni decorrenti dalla data (11 dicembre 2017) del provvedimento, e quindi entro il **9 febbraio 2018**.

Commissione UE,
comunicato
11 dicembre 2017,
n. IP/17/5193



Ritenute alla fonte: nuove linee guida

La Commissione europea ha presentato le **nuove linee guida** in materia di ritenute alla fonte. L'obiettivo è aiutare gli Stati membri a ridurre i costi e a semplificare le procedure per gli **investitori transfrontalieri**, in particolare per i **rimborsi**.

Agenzia delle Entrate,
ris. 6 dicembre 2017,
n. 148/E



Fondo Settore Turismo: nuova causale

L'Agenzia delle Entrate ha istituito la causale contributo per consentire la riscossione, tramite mod. F24, dei contributi per il finanziamento del **Fondo per i Dipendenti da Aziende del Settore Turismo FAST**:

- **FAST** - Fondo per i Dipendenti da Aziende del Settore Turismo FAST

Agenzia delle
Entrate-Riscossione,
comunicato
6 dicembre 2017



Rottamazione cartelle: nuovo mod. DA 2000/17

L'Agenzia delle Entrate-Riscossione mette a disposizione dei contribuenti il **nuovo modello DA 2000/17** per presentare domanda di adesione alla rottamazione delle cartelle, che consente di pagare l'importo del debito senza corrispondere le sanzioni e gli interessi di mora.

Agenzia delle Dogane,
FAQ 5 dicembre 2017



Accise e certificazione AEO: FAQ

L'Agenzia delle Dogane ha pubblicato le **nuove FAQ** in materia di accise e doganale. Diverse le questioni affrontate dall'Agenzia: dal **rilascio del certificato AEO** - Operatore Economico Autorizzato al commercio all'ingrosso del vino all'interno del territorio nazionale, fino al deposito commerciale di **prodotti alcolici**.

Ecofin, comunicato
5 dicembre 2017



17 paradisi fiscali nella black-list UE

Sono **17 i Paesi extra-UE** inclusi nella **black list** dei paradisi fiscali adottata dall'Ecofin: nella lista nera American Samoa, Bahrain, Barbados, Grenada, Guam, Corea del Sud, Macao, Isole Marshall, Mongolia, Namibia, Palau, Panama, Saint Lucia, Samoa, Trinidad e Tobago, Tunisia, Emirati Arabi Uniti.

Guardia di Finanza,
circolare n. 1/2018



Guardia di Finanza procedure di controllo

Il Comando Generale della Guardia di Finanza ha emanato la circolare di inizio anno contenente il **manuale operativo** in materia di **contrasto all'evasione e alle frodi fiscali**.

Agenzia delle Dogane,
circ. 4 dicembre 2017,
n. 14/D



Depositi fiscali di prodotti energetici

A fronte della riformulazione del Testo unico concernente le imposte sulla produzione e sui consumi, l'Agenzia ha fornito precisazioni in ordine ai requisiti per il rilascio dell'autorizzazione all'istituzione e all'esercizio dei **depositi fiscali di prodotti energetici**.

Agenzia delle Entrate,
comunicato
2 dicembre 2017



Tasse ipotecarie: "marca servizi"

Arriva la **nuova "marca servizi"** per pagare i **tributi speciali catastali** e le **tasse ipotecarie**: funziona come la comune marca da bollo. Può essere utilizzata per i tributi relativi alle operazioni di visura, ispezione, rilascio di copie e certificazioni, nonché per le volture catastali.

Agenzia delle Entrate,
ris. 29 novembre 2017,
n. 147/E



Sisma bonus: limiti di spesa

In tema di detrazione per interventi di recupero del patrimonio edilizio, nel caso in cui sul medesimo edificio vengano effettuati interventi per la riduzione del rischio sismico, di manutenzione straordinaria e interventi di riqualificazione energetica, il limite di spesa agevolabile, pari a **96.000 euro** annuali, è **unico** in quanto riferito all'immobile.

Agenzia delle Entrate,
ris. 29 novembre 2017,
n. 146/E



Rientro dall'estero di docenti e ricercatori

I redditi prodotti da un docente universitario nello svolgimento dell'attività assistenziale prestata, anche in regime libero professionale, non sono riconducibili all'attività di docenza e ricerca, e non possono pertanto beneficiare del regime agevolativo (previsto dall'art. 44 del D.L. n. 78/2010) per il rientro dall'estero di docenti e ricercatori. È invece possibile fare ricorso al regime speciale per **lavoratori impatriati**.

Min. Finanze, decreto
28 novembre 2017



Processo tributario: documento informatico

(G.U. 11 dicembre 2017,
n. 288)

A partire dal **12 dicembre** aumenta **da 5 a 10 MB** la dimensione massima consentita per ogni singolo documento informatico da trasmettere nell'ambito del **processo tributario telematico**.

Legge 22 novembre 2017,
n. 175



Spettacolo: ampliato l'Art bonus

(G.U. 12 dicembre 2017,
n. 289)

La **legge delega** per la riforma dello spettacolo (in vigore dal 27 dicembre 2017) conferma ed estende la platea dei **sogetti beneficiari** dell'Art-Bonus. Il Governo inoltre, è delegato ad emanare uno o più decreti legislativi per l'organizzazione e la gestione delle **fondazioni lirico-sinfoniche**, nonché per la riforma e il riassetto della disciplina dei diversi settori del

teatro, della musica, della danza, degli spettacoli viaggianti, delle attività circensi e delle rievocazioni storiche.

BILANCIO E SOCIETÀ

Min. Sviluppo
economico, decreto
7 dicembre 2017



ZFU sisma: elenco ammessi alle agevolazioni

Il Ministero dello Sviluppo Economico ha approvato gli **elenchi** delle imprese e dei titolari di reddito da lavoro autonomo ammessi alle agevolazioni previste per la ZFU istituita nei Comuni del Centro Italia colpiti dagli eventi sismici del 2016 e del 2017.

Consob, delibera
29 novembre 2017,
n. 20240



(G.U. 12 dicembre 2017,
n. 289)

PMI: ufficiale l'accesso all'equity crowdfunding

Dal **3 gennaio 2018** anche le piccole e medie imprese (Pmi) potranno accedere al mercato dei capitali attraverso l'equity crowdfunding che, inizialmente, era riservato esclusivamente alle **start-up** e alle **Pmi innovative**.

LAVORO

INPS, messaggio
1° dicembre, n. 4811



Reddito di inclusione: definito l'iter delle istanze

L'INPS definisce l'**iter di valutazione** delle istanze di accesso al Reddito di inclusione che dovrà essere svolto dai **punti di accesso comunali** e dalle sedi competenti dell'Istituto. Stabilite, in particolare, le modalità di verifica della sussistenza dei requisiti in capo ai beneficiari e al relativo nucleo familiare.

Min. Lavoro, interpello
30 novembre 2017, n. 5



Apprendistato per reinserimento

Interviene in materia di **apprendistato professionalizzante** il Ministero del lavoro, specificando che la **formazione trasversale** non è obbligatoria se già in possesso del lavoratore a seguito di percorsi formativi svolti in precedenza.

INPS, messaggio
30 novembre 2017,
n. 4804



Trasformazione di Naspi in Dis-coll

È possibile trasformare le domande di Naspi presentate per errore in domande di Dis-Coll, fermo restando la sussistenza di tutti i requisiti. L'Istituto specifica anche i termini di decorrenza di tale trasformazione.

Min. Lavoro, circ.
28 novembre 2017, n. 20



CIGS imprese in amministrazione straordinaria

Il Ministero del Lavoro chiarisce le **modalità di fruizione della CIGS** da parte delle imprese in amministrazione straordinaria: a seguito della sentenza dichiarativa dello stato di insolvenza da parte del Tribunale, viene nominato un Commissario giudiziale che valuta le prospettive di recupero dell'equilibrio economico dell'impresa.

INPS, messaggio
28 novembre 2017,
n. 4752



Vecchi voucher: utilizzo o rimborso

I **voucher acquistati prima dell'abrogazione** della vecchia disciplina regolata dal Jobs Act dovranno essere utilizzati per prestazioni che si svolgeranno improrogabilmente **entro il 31 dicembre 2017**. In caso di mancato utilizzo, il relativo **rimborso** dovrà essere richiesto entro il **31 marzo 2018**.

Gli adempimenti del mese

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

2 gennaio

martedì

- ▶ Imposta di bollo assolta in modo virtuale
- ▶ Intermediari finanziari: comunicazione periodica all'Anagrafe tributaria
- ▶ Opzione per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri
- ▶ Opzione per la trasmissione telematica dei dati delle fatture
- ▶ Opzione regime civile e fiscale delle società di investimento immobiliare quotate
- ▶ Presentazione degli elenchi Intra 12 e versamento
- ▶ Presentazione Redditi ed IRAP 2017 delle società con periodo d'imposta non coincidente con l'anno solare
- ▶ Presentazione dichiarazioni dei redditi da parte degli eredi
- ▶ Presentazione istanza definizione agevolata ruoli
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento entro 15 giorni tardivo versamento saldo IMU/TASI
- ▶ Ravvedimento entro 30 giorni versamento degli acconti delle imposte Redditi 2017
- ▶ Registrazione contratti di locazione e versamento dell'imposta di registro
- ▶ Trasmissione delle certificazioni entro 60 giorni del modello 770
- ▶ Versamento del secondo acconto ai fini IRES e IRAP soggetti a cavallo
- ▶ Versamento imposta sostitutiva e IRAP Redditi 2017 società di persone con operazioni straordinarie
- ▶ Versamento imposte dichiarazioni eredi
- ▶ Versamento imposte Redditi 2017 e IRAP 2017 società con esercizio a cavallo

10 gennaio

mercoledì

- ▶ Ravvedimento sprint acconto IVA

15 gennaio

lunedì

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

16 gennaio

martedì

- ▶ Versamento imposta di produzione e consumo
- ▶ Liquidazione periodica IVA per soggetti con obbligo mensile
- ▶ Ritenute sui redditi di lavoro autonomo, di dipendente e su provvigioni
- ▶ Versamento del contributo alla gestione separata INPS
- ▶ Versamento imposta unica
- ▶ Versamento delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente
- ▶ Versamento imposta sostitutiva (risparmio gestito) in caso di revoca del mandato di gestione avvenuta nel secondo mese precedente
- ▶ Versamento imposta sostitutiva su plusvalenze per cessioni a titolo oneroso di partecipazioni (risparmio amministrato)
- ▶ Versamento della ritenuta su proventi derivanti da O.I.C.R. effettuate nel mese precedente
- ▶ Versamento ritenuta sui capitali corrisposti da imprese di assicurazione
- ▶ imposta sulle transazioni finanziarie

17 gennaio

mercoledì

- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento tardivo versamento saldo IMU/TASI

20 gennaio

sabato

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

22 gennaio

lunedì

- ▶ Trasmissione telematica dei dati relativi alle operazioni di verifica periodica misuratori fiscali

25 gennaio

giovedì

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

26 gennaio

venerdì

- ▶ Ravvedimento acconto IVA

29 gennaio

lunedì

- ▶ Presentazione del Mod. 770/2017 entro 90 giorni dalla scadenza
- ▶ Presentazione del Mod. Redditi 2017 ed IRAP 2017 entro 90 giorni dalla scadenza