

# PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

2018  
23

11 GIUGNO

## FISCO

- 13 Fatturazione elettronica: linee guida
- 20 Cessione di carburanti
- 29 Correttivi di cassa
- 36 Dichiarazioni integrative 2017/2018

## SOCIETÀ

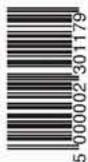
- 45 GDPR: check-list per i professionisti

## LE RUBRICHE

- 5 Novità
- 7 Le scadenze
- 49 I quesiti

ANNO XV, Settimanale, n. 23, 11 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

00230117



5 000002 301179



Wolters Kluwer



[www.edicolaprofessionale.com](http://www.edicolaprofessionale.com)

# NON HO DUBBI. HO SCELTO IPSOA InPratica

Gli originali volumi IPSOA per avere sempre risposte chiare, immediate e integrate



## HO SCELTO IPSOA InPratica PERCHÉ

- ✓ È **intuitivo**, grazie alla struttura chiara dei capitoli e alla grafica per favorire l'immediata individuazione degli argomenti.
- ✓ È **operativo**, grazie ai numerosi casi e puntuali esempi, tratti dalla pratica professionale.
- ✓ È **sempre aggiornato** on line. La versione digitale permette di consultare tutti gli aggiornamenti successivi alla pubblicazione del volume cartaceo, evidenziando le parti modificate e segnalate da un sistema di alert.
- ✓ È **pratico**, grazie a schemi e tabelle che facilitano la lettura e l'individuazione delle informazioni.
- ✓ È **integrato**  con le soluzioni digitali Wolters Kluwer per la consultazione diretta della documentazione ufficiale e per l'approfondimento completo.
- ✓ È completato da Indici: **analitico** esaustivo e dettagliato, **sommario**, degli **adempimenti**, dei casi.

### IPSOA InPratica

la nuova collana dove trovare risposte immediate alle domande dei clienti



Consulta l'estratto  
e scopri i plus del metodo IPSOA inPratica!  
[registrazione.wolterskluwer.it/reg/INPRATICAFISCO](https://registrazione.wolterskluwer.it/reg/INPRATICAFISCO)

|                                  |  |           |
|----------------------------------|--|-----------|
| <b>NOVITÀ</b>                    | <b>News a cura di IPSOA e Il fisco</b>   |           |
|                                  | ▶ <b>Fisco</b>   |           |
|                                  | Black list: escono Bahamas e Saint Kitts e Nevis .....   | <b>5</b>  |
|                                  | Le risposte dell'Agenzia delle Entrate .....   | <b>5</b>  |
|                                  | Regime di cassa: correttivi ai parametri .....   | <b>5</b>  |
|                                  | Attribuzione origine preferenziale delle merci .....   | <b>5</b>  |
|                                  | Tax free shopping: progetto Otello versione 2.0 .....  | <b>5</b>  |
|                                  | Redditi 2018: "correzioni" ai modelli .....  | <b>5</b>  |
|                                  | Transfer pricing: decreto in Gazzetta .....  | <b>6</b>  |
|                                  | Tax credit cinema: incentivi imprese produzione .....  | <b>6</b>  |
|                                  | ▶ <b>Società e Bilancio</b>  |           |
|                                  | Iper-ammortamento: nuovi chiarimenti .....   | <b>6</b>  |
|                                  | ▶ <b>Fallimento</b>  |           |
|                                  | Amministratori giudiziari: cause incompatibilità .....   | <b>6</b>  |
|                                  | ▶ <b>Lavoro</b>  |           |
|                                  | Antiriciclaggio: obblighi consulenti del lavoro .....  | <b>6</b>  |
|                                  | Sisma centro Italia: pagamento a rate .....  | <b>6</b>  |
| <b>LE SCADENZE</b>               | ▶ <b>Gli adempimenti del mese</b> .....  | <b>7</b>  |
|                                  | ▶ <b>Le scadenze dall'11 al 25 giugno 2018</b> .....   | <b>9</b>  |
| <b>FATTURAZIONE ELETTRONICA</b>  | <b>Fatturazione elettronica: linee guida e specifiche tecniche</b><br>di Stefano Setti .....                                   | <b>13</b> |
| <b>FATTURAZIONE ELETTRONICA</b>  | <b>Cessione di carburanti: "prove generali" di fatturazione elettronica dal 1° luglio 2018</b><br>di Gabriele Liberatore ..... | <b>20</b> |
| <b>REGIME DI CASSA</b>           | <b>Correttivi di cassa e modifiche agli studi di settore</b><br>di Devis Nucibella .....                                       | <b>29</b> |
| <b>DICHIARAZIONI INTEGRATIVE</b> | <b>Redditi 2018 PF: recupero del credito da integrative presentate nel 2017/18</b><br>di Marco Mangili e Valerio Artina .....  | <b>36</b> |
| <b>GDPR</b>                      | <b>GDPR: una guida con check-list a supporto dei professionisti</b><br>di Paolo Parisi e Paola Mazza .....                     | <b>45</b> |
| <b>I QUESITI</b>                 | <b>Pratica fiscale risponde</b>  |           |
|                                  | IRAP - Praticante in studio .....  | <b>49</b> |
|                                  | Riscossione - Pagamento fornitori PA .....   | <b>49</b> |
|                                  | IRPEF -Rateazione importi ed interessi .....   | <b>50</b> |

# PRATICA FISCALE E PROFESSIONALE

SETTIMANALE  
DI AGGIORNAMENTO  
PER PROFESSIONISTI  
E AZIENDE

Rivista licenziata per la  
stampa il 30 maggio 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](mailto: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](mailto:advertising-it@wolterskluwer.com)  
[www.wolterskluwer.it](http://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](mailto:servizioclienti.ipsoa@wki.it)  
[www.servizioclienti.wki.it](http://www.servizioclienti.wki.it)  
Compresa nel prezzo dell'abbonamento l'estensione on-line  
della Rivista, consultabile all'indirizzo [www.edicolaprofessionale.com/praticafiscale](http://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

Consiglio UE,  
comunicato  
25 maggio 2018



## Black list: escono Bahamas e Saint Kitts e Nevis

Si riduce la **black list UE**, la lista delle giurisdizioni fiscali non cooperative stilata dall'Unione europea nel dicembre 2017: con il passaggio delle **Bahamas** e di **Saint Kitts e Nevis dalla lista nera alla lista grigia**, i paradisi fiscali scendono a sette: Samoa americane, Guam, Namibia, Palau, Samoa, Trinidad e Tobago e Isole Vergini americane.

Agenzia delle Entrate,  
Incontro con la  
stampa specializzata  
24 maggio 2018



## Le risposte dell'Agenzia delle Entrate

Si è svolto il **24 maggio u.s.** un **incontro** dell'Agenzia delle Entrate con la stampa specializzata in occasione del quale l'Agenzia ha risposto ad alcuni **quesiti** su questioni attuali, fra le quali:

- **fatturazione elettronica**: conservazione della documentazione in formato pdf
- **regime di cassa**: deduzione immediata anche se la fattura è registrata l'anno dopo
- redditi d'impresa: la chiusura dell'esercizio non anticipa la deduzione
- **istanza di accertamento** con adesione anche a mezzo PEC.
- **Eccedenza ACE**
- **Bonus verde**

Min. Finanze, decreto  
24 maggio 2018



▷ Cfr. D. Nucibella,  
pag. 29

## Regime di cassa: correttivi ai parametri

Il MEF apporta **modifiche** alla **documentazione tecnica e metodologica** concernente i parametri per le imprese minori in regime di contabilità semplificata, per consentire a tali soggetti l'applicazione dei parametri sulla base dei dati compilati secondo il criterio di cassa (T.U.I.R., art. 66) e delle **rimanenze di magazzino**.

Agenzia delle dogane,  
nota 24 maggio 2018,  
n. 55972/RU



## Attribuzione origine preferenziale delle merci

L'Agenzia delle Dogane illustra i contenuti principali relativi al regolamento di esecuzione (UE) n. 2018/604, che ha apportato alcune modifiche alle norme contenute nel regolamento di esecuzione (UE) n. 2015/2447, attinenti alle **norme procedurali** in materia di **attribuzione dell'origine preferenziale delle merci**.

Agenzia delle Dogane,  
determinazione  
22 maggio 2018,  
n. 54088/RU; nota 22  
maggio 2018, n. 54505/RU



## Tax free shopping: progetto Otello versione 2.0

In vista dell'entrata in vigore, dal **1° settembre 2018**, dell'obbligo di emissione in modalità elettronica della FTF - **fattura tax free**, l'Agenzia delle Dogane ha messo a disposizione la **versione 2.0** del progetto Otello, con il quale è stato avviato il processo per la digitalizzazione, offrendo **servizi** che possono essere utilizzati dai vari stakeholder.

Agenzia delle Entrate,  
provv. 21 maggio 2018



## Redditi 2018: "correzioni" ai modelli

L'Agenzia delle Entrate ha apportato alcune **modifiche** ai **modelli dichiarativi** Redditi 2018, IRAP 2018 (e relative istruzioni), nonché alle **specifiche tecniche** relative alla trasmissione telematica dei dati dei modelli Redditi 2018-ENC, Redditi 2018-SC, Redditi 2018-SP, Consolidato nazionale e mondiale 2018, IRAP 2018.

Min. Finanze, decreto  
14 maggio 2018



(G.U. 23 maggio 2018,  
n. 118)

## Transfer pricing: decreto in Gazzetta

Publicato in Gazzetta Ufficiale il decreto che contiene le **linee guida** del MEF in materia di prezzi di trasferimento nelle operazioni transfrontaliere tra imprese associate. Vengono affrontati i seguenti temi:

- l'**analisi di comparabilità** che deve essere effettuata per l'applicazione del **principio di libera concorrenza**
- la "**gerarchia**" dei metodi di transfer pricing
- l'**aggregazione** delle operazioni.

Ulteriori disposizioni riguardano i **servizi a basso valore aggiunto** e la documentazione di supporto prevista, "idonea" ai fini della **penalty protection**.

Min. Beni culturali,  
decreto 15 marzo 2018



(G.U. 25 maggio 2018,  
n. 120)

## Tax credit cinema: incentivi imprese produzione

Publicato in Gazzetta il decreto di approvazione delle disposizioni applicative in materia di **crediti d'imposta** per le **imprese di produzione cinematografica** ed audiovisiva (art. 15, legge n. 220/2016).

### BILANCIO E SOCIETÀ

Min. Sviluppo  
economico,  
circ. 23 maggio 2018,  
n. 177355



## Iper-ammortamento: nuovi chiarimenti

Ministero dello Sviluppo Economico ha fornito ulteriori chiarimenti concernenti l'iper-ammortamento, con particolare riferimento a:

- l'individuazione dei beni agevolabili
- il requisito dell'**interconnessione**
- i concetti di **guida automatica** e semiautomatica
- fattispecie riconducibili ai sistemi per l'assicurazione della qualità e della sostenibilità.

### FALLIMENTO

D.Lgs. 18 maggio 2018,  
n. 54



(G.U. 26 maggio 2018,  
n. 121)

## Amministratori giudiziari: cause incompatibilità

Publicato in Gazzetta il decreto legislativo che definisce il **regime delle incompatibilità** per le nomine degli **amministratori giudiziari**, dei loro coadiutori e dei curatori fallimentari nelle procedure concorsuali. Spetta al Presidente della Corte di appello il potere di vigilanza sulle nomine.

### LAVORO

Fondazione Studi  
Consulenti Lavoro,  
vademecum



## Antiriciclaggio: obblighi consulenti del lavoro

La Fondazione Studi Consulenti del Lavoro ha predisposto un **vademecum** sugli **adempimenti obbligatori** in materia di antiriciclaggio che i consulenti del lavoro sono tenuti a rispettare. Essi, infatti, devono adottare **specifiche misure** per l'adeguata verifica della clientela e per la valutazione del rischio di riciclaggio e di finanziamento al terrorismo.

INPS, messaggio  
22 maggio 2018, n. 2078



## Sisma centro Italia: pagamento a rate

L'INPS illustra le modalità con cui le varie categorie di datori di lavoro possono procedere al pagamento, anche a rate, dei **contributi sospesi** a seguito degli eventi sismici che hanno colpito il centro Italia. La **domanda di rateazione** deve essere presentata, dagli aventi diritto, entro il 31 maggio 2018.

# Gli adempimenti del mese

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

## 14 giugno

giovedì

- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni delle ritenute e dell'IVA mensile
- ▶ Ravvedimento entro 90 giorni relativo al versamento della dichiarazione Iva annuale

## 15 giugno

venerdì

- ▶ Annotazione separata nel registro corrispettivi
- ▶ Fatturazione differita
- ▶ Ravvedimento relativo al versamento delle ritenute e dell'IVA mensile/trimestrale

## 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

# Dall'11 al 25 giugno 2018

**14** | giugno  
giovedì

ADEMPIMENTO ►

## Ravvedimento - Ritenute e IVA mensile entro 90 giorni

I contribuenti possono effettuare l'adempimento omesso o insufficiente entro 90 giorni dal termine ordinario versando il tributo unitamente alla sanzione ridotta pari all'1,67% (1/9 del 15%) dell'imposta non versata e gli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno esclusivamente mediante modalità telematiche.

## Ravvedimento - IVA annuale entro 90 giorni

ADEMPIMENTO ►

Tutti i soggetti che non hanno effettuato il versamento dell'IVA annuale entro il **16 marzo 2018**, possono versare l'importo del tributo dovuto unitamente alla sanzione ridotta pari al 1,67% (1/9 del 15%) dell'imposta non versata e gli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno, esclusivamente mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

**15** | giugno  
venerdì

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.

## Fatturazione differita

ADEMPIMENTO ►

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

## Ravvedimento - Ritenute e IVA mensile/trimestrale

ADEMPIMENTO ►

I contribuenti possono effettuare l'adempimento omesso o insufficiente del mese precedente versando il tributo unitamente alla sanzione ridotta pari all'1,5% (1/10 del 15%) dell'imposta non versata e gli interessi moratori calcolati al tasso legale con maturazione giorno per giorno esclusivamente mediante modalità telematiche.

**18** | giugno  
lunedì

ADEMPIMENTO ►

## Liquidazione IVA soggetti con obbligo mensile

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). Il versamento determinato quale differenza tra imposta a debito ed imposta a credito del periodo di riferimento, scomputando l'eventuale ammontare del credito del periodo precedente deve essere effettuato esclusivamente mediante modalità telematiche, anche servendosi di intermediari.

---

## 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 di partecipazioni da parte degli intermediari (banche, SIM ed altri intermediari autorizzati) applicata nel secondo mese precedente. I versamenti dell'imposta sostitutiva devono essere effettuati mediante modalità telematiche.

---