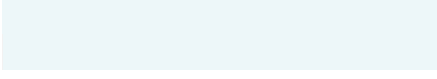
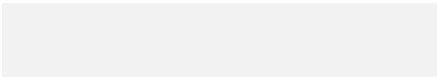
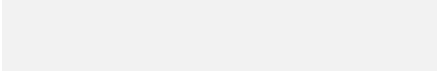
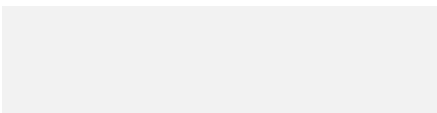
	La donazione di un immobile e la successiva vendita (nel caso di specie, il mese successivo) da parte del donatario ad un prezzo pari al valore indicato nell'atto di donazione configura un'ipotesi di simulazione relativa, con la conseguenza che tale operazione è contestabile dall'Ufficio. Infatti <i>"il carattere reale, e non simulato, dell'operazione di vendita e l'effettiva percezione del prezzo da parte dei venditori-donatari, non sono sufficienti ad escludere lo scopo elusivo dell'intera operazione negoziale posta in essere, nella sequenza donazione-vendita .</i>
	Il diritto alla detrazione dell'I!" non
	
	
	



*Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria*



	di #uanto versato in eccedenza.
	In presenza di beni di costo unitario non superiore a 5 678,,8 per i #uali l'impresa pu4 beneficiare del ma9i ammortamento, non dedotti integralmente nell'esercizio ma in base alle rispettive #uote di ammortamento, la maggiorazione del ,) : spettante non pu4 essere fruita integralmente nell'esercizio di sostenimento bens; in base ai relativi coefficienti di ammortamento.



*Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria*



Per i contribuenti che nel 2017* hanno adottato una
rispetto al 2018 l'acconto I!" va determinato applicando le seguenti specifiche disposizioni.

L'acconto va commisurato ad	
(saldo A acconto)	(!L&B C !L&8 A !@7&)D &
L'acconto va commisurato alla	
	!@7) A !@77 A !@7+

Come noto, i rivenditori di autoveicoli di provenienza UE sono tenuti al
, al fine di procedere all'immatricolazione dell'autoveicolo.

Nell'ambito del mod. I!" 2017* tali soggetti hanno evidenziato

- a i versamenti effettuati nel mese di dicembre 2018E
- a nella colonna "debiti", il saldo a debito della liquidazione del mese di dicembre 2018

Per i soggetti in esame la base di riferimento dell'acconto I!" 2017* è quindi determinata

"Versamenti con elementi identificativi", ossia la somma di rigo !@7+ e rigo !@&7.

L'adeguamento agli studi di settore § parametri per il 2018 il calcolo dell'acconto I!" 2017* (l'adeguamento è stato infatti effettuato "fuori dichiarazione").

Le liquidazioni periodiche I!" sono volume d'affari.	, con riferimento ad un unico
---	-------------------------------

In presenza di	l'acconto va commisurato all'importo dovuto
----------------	---



*Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria*



in sede di

- liquidazione di dicembre 2017, per l'attività mensile
- dichiarazione IIR relativa al 2017 (mod. IIR 2017*) per l'attività trimestrale.

Il soggetto (e9 minimo § forfetario) che ha adottato il con
effettuazione delle , non avendo una base di riferimento per
il 2017,

come specificato nelle istruzioni al mod. IIR 2017*, in presenza di operazioni straordinarie § altre trasformazioni sostanziali soggettive (conferimento d'azienda in società, donazione d'azienda, successione ereditaria, scioglimento società di persone con proseguimento dell'attività sotto forma di ditta individuale, ecc.)

Quando presente tale principio si ritiene che il soggetto che "nasce dalle predette operazioni straordinarie (società conferitaria, eredi che continuano l'attività del de cuius, donatario dell'azienda, socio di società di persone sciolta per il venir meno della pluralità dei soci che prosegue l'attività in forma individuale, ecc.) sulla base della situazione esistente nel 2017 in capo al soggetto "dante causa .

(è comunque possibile utilizzare anche uno dei metodi di calcolo successivamente esaminati.

2. METODO PREVISIONALE

Il contribuente può, in ogni caso, commisurare l'acconto al anziché al
"dato storico" del 2017. Utilizzando tale metodo è opportuno verificare che l'acconto versato per il
2017* per il mese di dicembre,
quarto trimestre o dichiarazione IIR relativa al 2017* (mod. IIR 2017B).

3. METODO EFFETTIVO

L'utilizzo del metodo in esame consente di

dovuto tenendo conto delle operazioni effettuate ai sensi dell'art. 8, G.O n. 88/2017, e non soltanto di quelle fatturate e registrate, come di seguito schematizzato.

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : info@studiomanduca.191.it

www.studiomanduca.it



*Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria*



!" relativa alle

(compresa quella relativa alle operazioni assoggettate a reverse charge, ad esempio, acquisti di beni intracomunitari), tenendo conto della relativa periodicità di liquidazione.

In particolare, il contribuente

- **mensile**, dovrà fare riferimento al periodo **1.12 – 20.12.2017**;



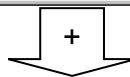
Le fatture differite
effettuate nel

relative a consegne e spedizioni
nel calcolo dell'acconto

- **trimestrale**, dovrà fare riferimento al periodo **1.10 – 20.12.2017**;



anche tali soggetti
relative alle consegne e spedizioni effettuate nel

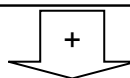


!" a debito relativa alle

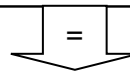
se non ancora annotate, non essendo decorsi i termini di fatturazione e registrazione.

tal fine dovranno essere considerate

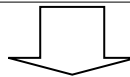
- le cessioni tramite ddt fino al 31.12.2017* per le quali non è stata emessa la relativa fattura differita
- le fatture emesse per il ricevimento di acconti fino al 31.12.2017*, non ancora annotate
- le fatture emesse fino al 31.12.2017* (anche se non incassate), non ancora annotate.



(o del debito non superiore a 5.000,00) relativo alla liquidazione del periodo precedente (novembre o terzo trimestre).



liquidazione "atipica" dell'IVA relativa ai predetti periodi (1.12 – 20.12.2017 / 1.10 – 20.12.2017)



l'importo così ottenuto, se positivo (debito)
va versato integralmente (e non nella misura dell' " " #)

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : info@studiomanduca.191.it

www.studiomanduca.it



*Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria*



Altri soggetti possono determinare l'acconto in misura pari a
che daranno luogo alla liquidazione di dicembre 2017*.

Per gli autotrasportatori che
e per il calcolo dell'acconto utilizzano il metodo effettivo, devono considerare, per la
determinazione dell'I! " a debito le fatture emesse nel terzo trimestre 2017* annotate nel periodo
7.7) C +).7+, nonché quelle emesse in tale periodo anche se registrate nel primo trimestre 2017B.

Per tali soggetti è consigliato applicare il metodo previsionale, in quanto è possibile

Per i contribuenti che adottano la liquidazione "I!" per cassa D

- L'I! " a debito relativa alle cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate
dei relativi corrispettivi. L'imposta diviene
ai sensi dell'art. 8, G. O n. 8885*+, a meno
che l'acquirente e committente, prima di tale termine, non sia stato assoggettato a
(fallimento, concordato preventivo, ecc.)E
- L'I! " a credito relativa agli acquirenti è
dei relativi
corrispettivi e comunque decorso 7 anno dal momento in cui l'operazione si considera effettuata
ai sensi del citato art. 8.

Per i fini della determinazione dell'acconto I! ", i soggetti che utilizzano il regime in esame devono
applicare le regole ordinarie sopra esaminate.

In particolare l'applicazione del metodo effettivo consente di non tener conto dell'I! " relativa alle
operazioni attive non incassate effettuate nel periodo 7.7+ C +).7+.+)7* o 7.7) C +).7+.+)7*, ferma
restando l'impossibilità di considerare l'I! " relativa alle operazioni passive annotate nel medesimo
periodo ma non ancora pagate.

PA / SOCIETÀ SOGGETTE A SPLIT PAYMENT

Il carico dei soggetti identificati ai fini I! " tenuti all'applicazione dello split payment di cui all'art.
7*Iter, G. O n. 8885*+ è prevista una specifica modalità di determinazione dell'acconto I! " .

Le pubbliche amministrazioni e società soggette all'applicazione dello split payment, di cui al
comma 7 del citato art. 6, devono determinare l'acconto utilizzando uno dei metodi a disposizione
sopra esaminati (storico e previsionale e effettivo), tenendo conto dell'I! " versata all'<rario
nell'ambito del predetto meccanismo (si ritiene che la citata disposizione debba essere riferita ai
nuovi soggetti destinatari dello split payment a decorrere dall'7.*.)7*).

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : info@studiomanduca.191.it

www.studiomanduca.it



In caso di applicazione del

- i soggetti che effettuano il versamento diretto dell'IVA dovuta da split payment, devono effettuare un versamento determinato sulla base dell'IVA da split payment divenuta (soggetto trimestrale)
- i soggetti che provvedono a computare l'IVA da split payment nell'ambito delle liquidazioni periodiche, devono determinare l'acconto in base al calcolo previsto per la categoria di appartenenza (mensile, trimestrale, ecc.) (soggetto trimestrale).



Si rammenta che l'esigibilità dell'imposta derivante dalle operazioni in esame si manifesta al momento del pagamento del corrispettivo ovvero, in via opzionale, al momento del ricevimento della fattura e annotazione della fattura, nel caso in cui tali eventi si verifichino anteriormente al pagamento.

ESCLUSIONI DAL VERSAMENTO DELL'ACCONTO

L'acconto IVA nei seguenti casi

- base di riferimento a credito (storico IVA presunto IVA)
- importo dell'acconto dovuto inferiore a 5 IVA
- inizio attività nel corso del IVA
- cessazione attività entro il IVA (contribuente mensile)
- cessazione attività entro il IVA (contribuente trimestrale)
- produttori agricoli esonerati (art. 8, comma 8, G. O n. 88/03)
- soggetti esercenti attività di intrattenimento (art. 8, comma 8, G. O n. 88/03)
- contribuenti minimi (art. 7 e 9, GL n. 30/97)
- contribuenti forfetari (art. 7, comma 6B, Legge n. 78/05)
- contribuenti usciti dal regime dei minimi IVA forfetari dall'IVA con applicazione del regime ordinario
- soggetti che applicano il regime forfetario e Legge n. 78/05.

SCOMPUTO DELL'ACCONTO IVA 2017

Liquidazione di dicembre IVA (78.7.+) IVA

Liquidazione del quarto trimestre IVA (78.+.) IVA

Dichiarazione IVA relativa al IVA (78.&.) IVA

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : info@studiomanduca.191.it

www.studiomanduca.it



*Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria*



- Liquidazione di dicembre +)7* (78.7.+)7B)
- Liquidazione del #uarto trimestre +)7* (78.+.)7B)
- dichiarazione I ! " relativa al +)7* (78.&.+)7B)

MODALITÀ DI VERSAMENTO

Il versamento dell'acconto I ! " va effettuato tramite il mod. J+,, con le consuete modalit% telematiche, utilizzando il codice tributo)

- (contribuente mensile)
- (contribuente trimestrale)

indicando #uale periodo di riferimento .

?i rammenta che)

- per i soggetti trimestrali l'acconto I ! " E
- #uanto dovuto con i crediti tributari § contributivi disponibili.

ANNOTAZIONE DELL'ACCONTO VERSATO

" I fine di "facilitare il controllo in sede di un'eventuale successiva verifica, nonostante non sussista l'obbligo di riportare sui registri I ! " le li#uidazioni periodiche, è consigliato annotare)

- l'importo versato a titolo di acconto I ! " , con i relativi estremi di versamento, nel registro delle fatture emesse § corrispettivi o delle annotazioni di li#uidazioneE
- in caso di adozione del metodo effettivo, nel registro delle fatture emesse § corrispettivi la citata "li#uidazione atipica relativa alla determinazione dell'acconto, anche se a credito.

SANZIONI E RAVVEDIMENTO OPEROSO

" I mancato § insufficiente versamento dell'acconto I ! " è applicabile la . La violazione pu4 essere regolarizzata tramite il .

RILEVANZA PENALE OMESSO VERSAMENTO IVA

" seguito delle novit% introdotte dal G.Lgs. n. 76B\$+)76 l'importo dell'omesso versamento I ! " risultante dalla dichiarazione annuale, con rilevanza penale (), è stato (il limite precedente era pari a 5 6).)).

Il reato si realizza se la violazione

. <ntro il +*.7+.)7* è pertanto opportuno monitorare l'omesso versamento risultante dal mod. I ! " +)7*, relativo al +)78. !a tuttavia sottolineato che il predetto reato se, , il debito tributario, comprese sanzioni e interessi, è stato

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : info@studiomanduca.191.it

www.studiomanduca.it



Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria



Venerdì 15 dicembre

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di novembre da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
---	---

Lunedì 18 dicembre

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Invio telematico dell'imposta * riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 10+0).
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (+#) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 101, a titolo di \$- / 0, 1020 a titolo di \$- / 1).
RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21#) operate a novembre sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e società che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1, 1,).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 7,))E• utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 7,))E• contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il G.Lgs. n. 76 (codice tributo 10+0) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1040) se l'ammontare dell'apporto non superiore al 26% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le contribuzioni maturate nel periodo di pagamento di novembre.

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S.Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : info@studiomanduca.191.it

www.studiomanduca.it



Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria



INPS GESTIONE SEPARATA	<p>versamento del contributo del 2+ # 7 42,72 # da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a 8 6.000).</p> <p>versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il 1/1/2016 nella misura del 2+ # 7 42,72 # (soci non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p>
RIVALUTAZIONE TFR	versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2017 sulla rivalutazione del fondo ; 0 - (codice tributo 1712).
IMU / IMIS SALDO 2017	versamento tramite mod. J+, o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2017.
TASI SALDO 2017	versamento tramite mod. J+, o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2017.

Mercoledì 27 dicembre

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soci mensili).</p> <p>Per effetto del Decreto " sulle proroghe è stato ripristinato l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni e servizi ricevuti.</p> <p>Gli art. 7B troveranno applicazione le semplificazioni introdotte dall' " Agenzia delle Entrate con il provvedimento n. 7017/2017/10132/001.</p>
IVA ACCONTO	versamento dell'acconto IVA per il 2017 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 014 per mensili, 046 per trimestrali).

Domenica 31 dicembre

FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa e compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. GG/I (art. 13) art. 13, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2017 - 2019	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite dall'1.11 al 31.12.2017 e intendono scegliere tale regime per il triennio 2017 - 2019.
IRAP OPZIONE 2017 - 2019	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in continuità ordinaria, costituite dall'1.11 al 31.12.2017, della comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2017, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da lancio" (l'opzione vincola il triennio 2017 - 2019).



*Dott. Maurizio Manduca
Consulenza del Lavoro
Fiscale e Tributaria*



Martedì 2 gennaio 2018

**INPS
DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. 7/ A / 1 contenente sia i dati contributivi e quelli retributivi relativi al mese di novembre.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il 1° gennaio 2016.

Codice Fiscale MNDMRZ69A27E133L Partita I.V.A. 03027340870

Studio: Grammichele (CT) Via S. Pellico n. 413 tel. 0933942782 r.a. Fax 0933944600

E mail : info@studiomanduca.it

www.studiomanduca.it