



Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinatore scientifico
Stefano Zanon

Coordinatore di redazione
Alessandro Pratesi

Consiglio di redazione
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda, Paolo Bisi,
Anselmo Castelli, Carlo Enrico Corona,
Alessandro Ponzoni, Alessandro Pratesi,
Luca Reina, Roberto Stanghellini,
Stefano Zanon

Comitato di esperti
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi, F. Bava,
F. Boni, A. Bonghi, E. Bozza, M. Brisciani,
A. Casotti, R. Curcu, L. Dall'Oca, A. Devalle,
F. Donato, M. Frascarelli, M.R. Gheido,
A. Grassotti, A. Guerra, P. Meneghetti,
M. Nocivelli, A. Pescari, F. Poggiani, G. Pomelli,
R.A. Rizzi, G. Saccenti, A. Scaini,
T. Stefanutto, S. Tomazzoni, M.T. Tessedri,
G.P. Tosoni, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero
S. Agnolin, L. Aloisio, L. Binda, F. Bonazzi,
M. Carbonegani, C.E. Corona, S. Dimitri, V. Franco,
A. Guerra, C. Marmiroli (Progesa Srl),
A. Mombelli, L. Nardi, D. Olivari, A. Pescari,
C. Pollet, D. Prandini, R. Redeghieri, L. Reina,
F. Rizzato, An. Romano, At. Romano, M. Rossini,
S. Santoro, S. Servidio, E. Valcarenghi,
S. Vallasciani, S. Verzellotti, M. Zanotti

Composizione e impaginazione
Nicoletta Abellondi, Fabio Barbujani,
Alessandro Beruffi, Barbara Ferrari,
Ambra Pellizzoni, Alessandro Vezzoni

Servizio clienti e abbonamenti
Stefano Bonandi, Elena Floriani,
Monia Ubertini, Cristian Zuliani

Marketing e commerciale
Alberto Bendoni, Stefano Bottoglia,
Agnese Campedelli, Alessandra Cinquetti,
Massimo De Sanctis

Pubblicità
Centro Studi Castelli S.r.l.

Servizi amministrativi
Stefano Gussago

Stampa
Grafiche Artigianelli
Via E. Ferri, n. 73 - 25123 Brescia
Tel. 030/2308411

Editore
Centro Studi Castelli S.r.l.
Via Bonfiglio, n. 33 - C.P. 25
46042 Castel Goffredo (MN)
P. IVA e C.F. 01392340202
Tel. 0376/775130 - Fax. 0376/770151
lunedì-venerdì ore 9:00/13:00 - 14:30/18:30
Sito Web: WWW.RATIO.IT
Posta elettronica:
servizioclienti@gruppoicastelli.com
Recapito Skype: servizioclientiratio

Iscrizione al Registro Operatori
della Comunicazione n. 3575
Autorizzazione del Tribunale di Mantova n. 9/85
Periodico mensile,
spedizione in abbonamento postale

Chiuso per la stampa il 14.02.2018

RATIO

Mensile per l'aggiornamento fiscale e amministrativo

Sommario 3/2018

Editoriale	- Che succede a un sogno rinviato?	5
Opinione	- Telefisco 2018 - La sintesi fiscale	6

Imposte e tasse

Iva	- Novità dichiarazione Iva 2018	7
	- Richiesta del rimborso Iva annuale	13
	- Compensazione orizzontale del credito Iva	17
	- Divieto di compensazione orizzontale in presenza di debiti erariali	21
	- Check-list per visto di conformità ai fini Iva - mod. Iva 2018	25
	- Detrazione dell'Iva sugli acquisti dal 2017	29
	- Semplificazioni per modelli Intrastat dal 1.01.2018	33
	- Prova delle esportazioni e delle cessioni intracomunitarie	35
Imposte dirette	- Regime di cassa per contribuenti in contabilità semplificata	39
	- Nuovo regime di imponibilità di dividendi e plusvalenze	45
Accertamento	- Visto di conformità per compensazione di crediti tributari (non Iva) oltre € 5.000	49
	- Effetti sul socio accomandante del maggior reddito accertato	53
Contenzioso	- Proposizione del reclamo e della mediazione tributaria	57

Contabilità e bilancio

Bilancio	- Scadenze e adempimenti di bilancio	61
	- Bilancio in forma abbreviata	65
Scritture contabili	- Ratei e risconti	67
	- Risarcimento danni su beni aziendali	69
	- Versamento tassa annuale libri sociali 2018	73

Pratica professionale

Diritto del lavoro	- Aliquote contributive 2018 gestione separata Inps	75
	- Assunzioni agevolate di giovani dal 2018	77
	- Bonus 80 euro e pagamenti tracciabili delle retribuzioni	79
Assicurazioni	- Aggravamento del rischio ed efficacia dell'assicurazione	81
Rifiuti	- Principali adempimenti dei produttori di rifiuti speciali	83

Rubriche

Informatica	- Calcolo del superbollo 2018 sulle auto di lusso	85
	- “Convalida dati” di excel per controllare i dati	87
Agevolazioni	- Credito d'imposta 2018 per strutture ricettive e agriturismi	89
	- Formazione per la salvaguardia dell'ambiente e del territorio	91
Scadenario	- Adempimenti mese di marzo 2018	93
Quesito al Ministero	- Fatture soggettivamente insistenti	96



ALDO ROSSI (1930-2017)
Della “buona scultura del cuore e dell'anima”

Dello scultore mantovano, di origine bresciana, castiglione d'adozione, Ratio s'è già occupata nell'ormai lontano ottobre del 2001, quando l'artista, ancora operoso, attendeva con vigore creativo alla trasformazione di grandi, difforni masselli lignei in opere d'arte dalle semplici forme ricche di contenuti. L'allora gigantesca scultura presentata, in legno d'olmo, da 120 x 120 cm. di base e 100 cm. circa d'altezza, avente per titolo “La Fuga” (uno dei capolavori dello scultore) portava, come ancor oggi porta, un messaggio di grande umanità e di grande forza espressiva: un messaggio tutt'oggi, più che mai, di pregnante attualità. A distanza di oltre tre lustri da quella pubblicazione, ora che lo scultore da poco meno d'un anno non è più tra noi, amicalmente lo ricordiamo proponendo ai lettori la presentazione di un altro ragguardevole lavoro ligneo del Nostro. Un lavoro, questo, di diversa concezione, certamente assai meno impegnativo sia sotto l'aspetto realizzativo e dimensionale ma ugualmente interessante sia per ciò che concerne il soggetto: singolare, comunque, l'idea di ritrarre in forma di bassorilievo uno scorcio paesaggistico, caratteristico della sua vecchia, aloisiana e amata Castiglione delle Stiviere. Trattasi del rustico Vicolo Secchiaia, con le sue inconfondibili essenziali architetture che ancor oggi rivelano tratti di una qualche tramontata nobiltà: con la sua ardita prospettiva di illusoria profondità dove l'uomo, piccolo, di spalle, collocato giustappunto prima del bivio dove la strada idealmente converge in un punto di fuga, di obbligata deviazione che la dice lunga sull'iter dell'umano cammino. Una tavoletta di durissimo mogano bruciante di inquietanti colpi di sgorbia, inferti secondo necessità calcolata a dare rilievo o leggerezza, vale a dire scuro e chiaro, dosati alla bisogna e atti a dare aria e, come osservato, illusoria profondità e leggerezza di stampo pittorico alla severa compattezza del supporto ligneo, e a tutto beneficio della resa complessiva di rosaiana memoria.

Un pregevole lavoro anche questo in predica- to, come altri del resto, dell'artista castiglione- nese. Opera che si annovera tra molte altre esposte nella galleria-museo allestita presso l'abitazione che fu del Nostro in Castiglione delle Stiviere (MN).

“La buona scultura (come l'artista stesso ebbe ad affermare) viene dal cuore e dall'anima”. Da parte nostra v'è da condividere appieno quanto Rossi affermava, ma v'è altresì da sottolineare che l'azione dello scalpello, della sgorbia e della mazzuola ben concorrono alla qualità dell'opera d'arte quando al meglio, come nel caso del Nostro, sono guidati dall'intelletto, dall'esperienza e dal saper fare dell'artefice che le governa.

Giovanni Magnani

Le tecnologie rendono facile l'accesso al materiale iconografico. Non altrettanto facile è il reperimento delle informazioni sui detentori dei diritti. L'editore dichiara di aver usato ogni mezzo per entrare in contatto con gli eventuali detentori di diritti d'autore del materiale utilizzato, e resta ovviamente disposto ad adempiere gli obblighi di legge.

Indirizzo del sito Web: WWW.RATIO.IT

Posta elettronica: servizioclienti@gruppcastelli.com

Indirizzo Skype: servizioclientiratio

La Redazione è particolarmente grata a coloro che vorranno offrire la propria collaborazione.

Gli elaborati pervenuti saranno pubblicati a discrezione della Direzione della Rivista. La riproduzione di articoli e schemi, anche parziale, è vietata senza autorizzazione scritta dell'Editore.

L'Editore e la Direzione della Rivista declinano ogni responsabilità in merito ad eventuali errori interpretativi sui contenuti e sui pareri espressi negli articoli.

Nonostante la cura nell'edizione e nella stesura degli articoli né l'editore né l'autore possono assumersi la responsabilità per le conseguenze operative derivanti dall'utilizzo delle informazioni e delle indicazioni contenute nel presente volume e nella connessa banca dati. Tali contenuti, infatti, non hanno lo scopo di fornire consulenza professionale sugli argomenti trattati.

Gli schemi di istanze, ricorsi ed ogni altra proposta di elaborato pubblicati costituiscono esempi indicativi, passibili di eventuali integrazioni.

Il riferimento all'articolo di legge deve suggerire al lettore il confronto con la più recente stesura dello stesso.

*****Riproduzione vietata*****

Informativa privacy

Centro Studi Castelli Srl titolare del trattamento tratta i dati personali liberamente conferiti per fornire i servizi indicati. Per i diritti di cui all'art. 7 D. Lgs. 196/2003 e per l'elenco di tutti i Responsabili del trattamento rivolgersi al Responsabile del trattamento, che è il Direttore Responsabile, presso il Servizio Clienti, Via Bonfiglio, n. 33 - 46042 Castel Goffredo (MN) - Tel. 0376-775130 - Fax 0376-770151 - privacy@gruppcastelli.com

I dati potranno essere trattati da incaricati preposti agli abbonamenti, al marketing, all'amministrazione e potranno essere comunicati alle società del Gruppo per le medesime finalità della raccolta e a società esterne per la spedizione del periodico e per l'invio di materiale promozionale. L'informativa completa è disponibile all'indirizzo www.ratio.it/privacy