



**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. Devaille,  
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. Tessadri,  
G.P. Tosoni, F. Vollono, F. Zuech

**Hanno collaborato a questo numero**  
S. Agnolin, L. Binda, F. Bonazzi, C.E. Corona,  
S. Dimitri, A. Guerra, C. Marmioli (Progesa Srl),  
L. Nardi, D. Olivari, C. Pollet, D. Prandini,  
R. Redeghieri, L. Reina, F. Rizzato, A. Romano,  
M. Rossini, S. Santoro, S. Servidio, S. Setti,  
E. Valcarenghi, 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 Ubertyni, Cristian Zuliani

**Marketing e commerciale**  
Alberto Bondoni, 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 20.06.2018**





# RATIO

Mensile per l'aggiornamento fiscale e amministrativo

## Sommario 7/2018

<b>Editoriale</b>	- Il piacere dello studio	<b>5</b>
<b>Opinione</b>	- Le dichiarazioni 2018 dei contribuenti "forfetari"	<b>6</b>



## Imposte e tasse

<b>Imposte dirette</b>	- Quadro RG e studi di settore per contribuenti in contabilità semplificata	<b>7</b>
	 - Riconciliazione dati di bilancio e fiscali nel quadro RV	<b>11</b>
	- Plusvalenze da cessione di partecipazioni nel quadro RT	<b>13</b>
	- Deduzioni Irap per dipendenti	<b>15</b>
	- Credito d'imposta 10% per Irap dei soggetti senza dipendenti	<b>19</b>
	- Compilazione del quadro "A" degli studi di settore 2018	<b>21</b>
	- Apprendisti nel quadro "X" degli studi di settore 2018	<b>23</b>
	 - <b>Accesso al regime premiale studi di settore per il 2017</b>	<b>25</b>
	- "Patent box" in dichiarazione	<b>27</b>
	- Metodi di determinazione dei prezzi di trasferimento	<b>29</b>
	- Crediti per imposte pagate all'estero	<b>35</b>
	 - Compilazione del modello redditi 2018 per regime CFC	<b>37</b>
	- Utili provenienti da Paesi a fiscalità privilegiata	<b>41</b>
<b>Accertamento</b>	- Adempimenti operativi per società che distribuisce utili	<b>45</b>
<b>Iva</b>	- Triangolazione comunitaria con primo cessionario italiano	<b>49</b>
	 - <b>Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi per cessioni di carburante</b>	<b>53</b>
	- Gestione fatture elettroniche "Tax free" con Otello 2.0	<b>55</b>
<b>Imu</b>	- Ravvedimento operoso in materia di Imu	<b>59</b>


## Contabilità e bilancio

<b>Scritture contabili</b>	- Adeguamento agli studi di settore	<b>63</b>
	- Imposte anticipate e differite	<b>67</b>
	- RegISTRAZIONI successive al bilancio e alle dichiarazioni fiscali	<b>71</b>
<b>Bilancio</b>	- Correzione di errori contabili	<b>75</b>

# Pratica professionale

<b>Professionisti</b>	 - Scomputo della ritenuta senza Certificazione Unica	<b>81</b>
<b>Privacy</b>	 - Comunicazione al Garante privacy del Responsabile della Protezione dei Dati (RPD)	<b>83</b>
<b>Assicurazioni</b>	- Polizza di assicurazione contro il furto	<b>85</b>

# Rubriche

<b>Informatica</b>	 - Filtro automatico e avanzato di excel	<b>87</b>
<b>Agevolazioni</b>	- Sostegno alle start-up innovative (Smart&Start)	<b>89</b>
<b>Scadenario</b>	- Adempimenti mese di luglio 2018	<b>91</b>
<b>Quesito al Ministero</b>	- Collaborazione volontaria per l'emersione dei redditi esteri	<b>96</b>

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@gruppocastelli.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 agli artt. da 15 a 22 del Regolamento U.E. 679/2016 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@gruppocastelli.com](mailto:privacy@gruppocastelli.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](http://www.ratio.it/privacy)



**ALFREDO FILIPPINI**  
**A contatto con la natura**

Se nel precedente numero di Ratio presentammo il Maestro Filippini primariamente quale scultore, accennando solo brevemente anche alle sue magistrali facoltà di pittore e copista, intendiamo ora, in questa uscita del mensile, mettere l'accento, appunto, sull'opera pittorica. Per farlo prendiamo ad esempio un significativo e a nostro giudizio interessante soggetto paesaggistico marino, adriatico per l'esattezza: mare e terra particolarmente cari all'artista ferrarese. Un soggetto che ci è presentato nella piccola tela ad olio intriso di grande "sentimento" realizzato poco meno di quarant'anni fa. Un dipinto di alto quoziente intimistico, vuoi per la scelta del soggetto, appunto, sia per la rappresentazione della condizione atmosferica raffigurata e per quanto dicono con forte accento, seppur con sommessi toni, le barchesse, i pali infissi a terra e la rete del bilancino, soggetto centrale del dipinto.

Il pittore, con la partitura a fasce orizzontali di studiato disegno e di efficace tavolozza, riesce brillantemente a creare, con gli studiati chiaroscuri, una profondità e una spazialità notevoli nella pur ridotta superficie della tela. Tutti questi elementi, frutto dell'esperienza e del "sentire" dell'artista, concorrono alla conferma di quanto ancor oggi, nell'imperante bailamme dell'espressione artistica corrente, la "buona" pittura abbia ancor molto da dire. Dicono bene i critici ferraresi Lucio Scardino e Andrea Samaritani quando, concordemente, in alcuni loro scritti affermano che il Nostro: "non si lascia condizionare dalle mode, dalle correnti artistiche, dal periodo storico. I suoi soggetti vivono per lui, insieme a lui". Ma, potremmo aggiungere: vivono anche per noi. Importanti musei, prestigiose collezioni private, luoghi pubblici rilevanti, in Italia e all'estero custodiscono opere dell'artista ferrarese.

**Giovanni Magnani**

*In copertina:*  
Alfredo Filippini - "Bilancione al mare" 1981  
Olio su tela - cm. 50x60