Direttore responsabile
ANSELMO CASTELLI

Vice direttore
Stefano Zanon

Coordinamento scientifico e di redazione
Laurenzia Binda, Stefano Zanon

Consiglio di redazione
Giuliana Beschi, Laurenzia Binda, Paolo Bisi, Anselmo Castelli, Silvia Filisina, Elena Fracassi, Alessandro Pratesi, Luca Reina, Stefano Zanon

Comitato di esperti
G. Alibrandi, G. Allegretti, O. Araldi, F. Bava, F. Boni, A. Bongi, E. Bozza, M. Brisciani, L. Dall'Oca, A. Devalle, F. Donato, M. Frascarelli, A. Grassotti, P. Meneghetti, M. Nocivelli, A. Pescari, F. Poggiani, R.A. Rizzi, G. Saccenti, A. Scaini, T. Stefanutto, M.T. Tessadri, F. Vollono, F. Zuech

Hanno collaborato a questo numero
Atlante Group Srl, S. Baruzzi, L. Binda, S. De Stefanis, S. Dimitri, Eco Ambiente Service Srl, S. Filisina, G. Fino, A. Guerra, V. Meneghetti, L. Nardi, C. Pollet, A. Pratesi, S. Rastelli, L. Reina, S. Setti, A. Sica, L. Sorgato, G. Spanò, P. Sternieri (Progesa Srl), E. Torzuoli

Composizione e impaginazione
Nicoletta Abellondi, Emanuele Accorsi, Barbara Ferrari, Alessandro Vezzoni

Formazione
Alberto Bendoni, Giuseppe Sberna

Commerciale
Michaela Bresciani, Elena Galdi, Elisa Mazzotti, Maria Elena Pasini, Alessia Pellizzoni, Giulia Rampazzo

Ricerca e sviluppo
Alessandro Beruffi, Stefano Bottoglia, Ambra Pellizzoni, Silvia Sartori, Cristian Zuliani

Servizio Clienti e abbonamenti
Silvia Pavoni, Elena Perosi, Monia Ubertini

Servizi amministrativi
Erika Darra

Pubblicità
Centro Studi Castelli S.r.l.

Stampa
Tiber Spa - Via Industriale, 24/26
Rodengo Saiano (BS) - Tel. 030/6810155

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

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 18.10.2023

RATIO

Mensile per l'aggiornamento fiscale e amministrativo

Sommario 11/2023

Editoriale - Barra a dritta 5

Opinione - Crediti energetici e modello Redditi 6

Imposte e tasse

Imposte dirette
- Ravvedimento operoso dei corrispettivi telematici anche in presenza di PVC 7
- Compliance dati quadro RS per forfettari 9
- Crediti d'imposta energetici 11
- Proroga 110% per interventi su unità unifamiliari 13
- Annullamento ripartizione in 10 rate dei crediti edilizi 15
- Modifiche alla disciplina della cessione del credito e dello sconto in fattura 17
- Nuovo perimetro della responsabilità solidale dei fornitori e dei cessionari 21
- Remissione in bonis adempimenti per detrazioni edilizie 23
- Bonus colonnine per imprese e professionisti 25
- Fiscalità degli immobili detenuti dai professionisti 27
- Spese mediche dei disabili 31
- Certificato unico debiti tributari 33
- Principio dell'incasso giuridico 35
- Sezionamento fiscale del patrimonio della scissa 39
- Tassazione del socio in sede di liquidazione societaria 43

Iva
- Versamento imposta di bollo su fattura elettronica 45
- Rivalsa Iva in caso di accertamento 47
- Acquisto da fornitore Ue di merce che si trova in Italia 49
- Acquisto di beni da Amazon con fornitore extraUe 51
- Gruppo Iva estero e stabili organizzazioni italiane 53

Contenzioso
- Accertamento dell'avviamento nella cessione d'azienda 55
- Nuovi criteri di redazione per gli atti del processo tributario 57

Imposta di bollo
- Imposta di bollo sui contratti pubblici 59

Imposte e tasse diverse
- Agevolazioni "prima casa" per soggetti che si trasferiscono all'estero 61
- Dichiarazione di successione 63
- Rinuncia all'eredità 65

Contabilità e bilancio

Scritture contabili	- Rilevazione contabile degli acconti di imposta	**67**
	- Perdita di beni e documenti a seguito di calamità	**69**
Bilancio	- Prelevamento soci nelle società di persone	**71**
	- Metodo semplificato per redigere un budget di tesoreria efficace	**73**

Pratica professionale

Diritto del lavoro	- Whistleblowing: adempimenti per le imprese	**75**
Società	- Amministratore non socio per società in nome collettivo e società semplici	**77**
Antiriciclaggio	- Avvio delle comunicazioni al registro dei titolari effettivi	**79**
Privacy	- Interesse legittimo al trattamento dei dati personali	**81**
Crisi d'impresa	- Autorizzazione del tribunale per la cessione d'azienda	**83**
Pratica amministrativa	- Informazioni nella visura camerale	**85**
Ambiente	- Esenzioni dall'obbligo del consulente per il trasporto su strada di merci pericolose	**87**

Rubriche

Agevolazioni	- Finanziamento per Startup e PMI innovative	**89**
Scadenzario	- Adempimenti mese di novembre 2023	**91**
Quesiti Agenzia Entrate	- Erronea duplicazione fatture - note di variazione in diminuzione	**95**
	- Certificazione Unica 2024 e assegno unico universale	**96**

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**
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**

ANES
ASSOCIAZIONE NAZIONALE EDITORIA PERIODICA SPECIALIZZATA

GIANUS (2022)
Il Banksy delle Colline Moreniche

Gianus è apparso per la prima volta il 22 giugno 2022 sulle Colline Moreniche. Un artista che ha preso a modello Banksy, lo street artist statunitense. Nel giro di poche settimane dalla sua prima apparizione, durante la Fiaccolata della Croce Rossa, Gianus si era già conquistato la prima pagina de La Gazzetta di Mantova. Da quel momento la stampa, locale e nazionale, si è occupata di Gianus. Artista, o gruppo di artisti, che, senza volto, lascia opere in luoghi del territorio - da Castiglione delle Stiviere a Mantova, da Manerba del Garda a Sirmione, passando anche per Milano, Lonato del Garda, Brescia - che possono essere prese da chi le trova. A Castiglione delle Stiviere, nel mese di giugno, un'Associazione di volontariato (TSDC) ha organizzato la sua prima mostra personale. Gianus è intervenuto con un video, ma senza apparire in pubblico e, soprattutto, proseguendo nel mantenere l'anonimato. I temi sui quali è intervenuto con le sue opere d'arte sono la siccità, la guerra, J. H. Dunant, la cultura digitale, il disagio, l'arte come forma d'espressione. "Dall'alto al basso" è una serie di opere che hanno come immagine una formica che, nella macchia di colore, che può cambiare di volta in volta, lancia un messaggio. "Dal basso verso l'alto, tutti abbiamo una voce, l'essere più piccolo può e deve far sentire la sua voce", ha dichiarato l'artista in occasione della sua prima mostra. Gianus è presente sui social, dove si possono seguire le vite delle sue opere d'arte (chi le trova, e dove finiscono), e sapere dove vengono rilasciate le nuove tele.

Luca Cremonesi

In copertina:
Gianus - "Dal basso verso l'alto" (2023)
Stencil su tela, 30x40
Collezione Privata