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, L. Binda, S. Dimitri, Eco Ambiente Service Srl, G. Fino, A. Guerra L. Nardi, M. Nessi, C. Pollet, A. Pratesi, 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 13.09.2023

RATIO

Mensile per l'aggiornamento fiscale e amministrativo

Sommario 10/2023

Editoriale - Scontrini 5

Opinione - Crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali 2022-2023 6

Imposte e tasse

Imposte dirette
- Acconti di novembre 7
- Termini di presentazione delle dichiarazioni 2023 11

Accertamento
- Regolarizzazione delle cripto-attività 13
- Modello 770/2023 per dividendi e redditi di capitale 15
- Effetti della dichiarazione integrativa sul regime premiale Isa 17
- Omessa o infedele presentazione modello Isa 19
- Nuovi codici tributo per sanzioni da ravvedimento operoso su ritenute 21
- Certificazione dei compensi per contribuenti minimi e forfetari 23

Imposte dirette
- Definizione agevolata controversie tributarie e rimborso Iva 25
- Legge delega per la riforma fiscale 27
- Tassazione riserve pregresse di utili di società trasformate in società semplice 31
- Imputazione del reddito dell'impresa familiare 33
- Regimi di tassazione dei redditi diversi di natura finanziaria 35
- Esclusioni Isa in caso di liquidazione d'impresa 37
- L'agenzia complica l'operazione di scissione 39

Iva
- Prospetto per la registrazione delle bollette doganali 43
- Fattura Ue per commissioni servizi Sumup (POS) 47
- Reverse charge e contratto unico d'appalto 49
- Merger leveraged buy out e detrazione Iva 51
- Compravendita estera di auto usate 53

Contenzioso
- Testimonianza scritta nel processo tributario 57

Contabilità e bilancio

Scritture contabili
- Registrazioni successive al bilancio e alle dichiarazioni fiscali 59
- Stampa registri contabili e imposta di bollo 63
- Adempimenti per l'apertura di una stabile organizzazione in Italia 65

Bilancio	- Check list assetti organizzativi	**69**
Revisione	- Sottoscrizione del modello 770 da parte del revisore	**71**

Pratica professionale

Diritto del lavoro	- Imposta sostitutiva sulle mance	**73**
	- Esonero contributivo per assunzione di giovani	**75**
Professionisti	- Equo compenso per professionisti	**77**
Crisi d'impresa	- Reclamo contro gli atti del curatore	**81**
Antiriciclaggio	- Diritti di segreteria per comunicazioni al registro dei titolari effettivi	**83**
Privacy	- Basi giuridiche per il consenso al trattamento dei dati	**85**
Ambiente	- Regolamento Ue sulla protezione dei dati personali	**87**
Sostenibilità aziendale	- Meccanismo di adeguamento del carbonio alle frontiere (CBAM)	**89**

Rubriche

Agevolazioni	- Adeguamento del sistema produttivo alla lotta ai cambiamenti climatici	**91**
Scadenzario	- Adempimenti mese di ottobre 2023	**93**
Quesiti Agenzia Entrate	- Cessione di fabbricati ammortizzabili e pro-rata Iva	**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

GIOVANNI MAGNANI
Paesaggista post-Chiarista medolese

Un omaggio doveroso a chi ha curato questa rubrica per anni, Giovanni Magnani. Nato nel 1941, Magnani è l'ideatore della Civica Raccolta d'Arte Moderna e Contemporanea, prestigiosa raccolta di opere che si trova a Medole. Da alcuni anni la Civica Raccolta è stata riconosciuta Raccolta Museale da Regione Lombardia. Questo significa che il lavoro di Magnani è diventato parte del patrimonio artistico del nostro Paese e che le opere di Medole - come è già accaduto - possono essere prestate per mostre nazionali e internazionali, risultando schedate nella banca dati del patrimonio artistico italiano.

Magnani, dunque, con la sua gestione della Pro Loco e le mostre organizzate in questi anni, ha donato alla comunità di Medole, e a tutto il Paese, oltre 300 opere d'arte. Ha regalato, insomma, bellezza a tutti. Prima di essere un ottimo organizzatore di mostre, Magnani ha frequentato la prestigiosa Scuola d'Arte di Guidizzolo (oggi Liceo Artistico), fondata da Alessandro Dal Parto. Per anni ha dipinto, regalando le sue opere. Partecipava a estemporanee d'arte e, poi, donava, come facevano altri, le opere al comune che ospitava la manifestazione. È il caso di questo olio su tela, uno dei pochi che si trovano, in circolazione, che è di proprietà del Comune di Castel Goffredo, situato all'ingresso dalla sala consiliare. Un lavoro del 1969 che dimostra come Magnani abbia sempre saputo non solo organizzare belle mostre, ma anche creare la bellezza.

Luca Cremonesi

In copertina:
Giovanni Magnani
"Paesaggio" - 1969
Olio su tela, 50 x 70
Collezione "Comune di Castel Goffredo"