

CIRCOLARE N. 09/2017

SCADENZE FISCALI SETTEMBRE 2017

Lunedì 18 settembre

IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE	Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di agosto da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.
IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell'imposta dovuta.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – nuovo codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate ad agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo codice tributo 1040); • utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali se di importo pari o superiore a € 500 (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di agosto.
INPS	Versamento della seconda rata 2017 dei contributi

AGRICOLTURA	previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).
--------------------	---

INPS GESTIONE SEPARATA	<p>Versamento del contributo del 24% - 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a agosto a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <p>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a agosto agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 32,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</p> <p>La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 33,23% per i soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA. I maggiori contributi vanno versati entro il 16.10.2017</p>
IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	<p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili); • al secondo trimestre (soggetti trimestrali). <p>La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia.</p>

Lunedì 25 settembre

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 ad agosto (soggetti mensili).</p> <p>Il Decreto "Mille proroghe" ha ripristinato l'obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.</p>
--	--

Giovedì 28 settembre

COMUNICAZIONE FATTURE EMESSE / RICEVUTE 2017	Invio telematico da parte dei soggetti che hanno optato per l'invio dei dati delle fatture emesse / ricevute relative al primo semestre 2017 ex D.Lgs. n. 127/2015 come definito dall'Agenzia con il Provvedimento 27.3.2017.
SPESOMETRO 2017	Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse / ricevute relative al primo semestre 2017.

NOTIZIE FISCALI

- **LA VERIFICA DEGLI IMPIANTI DI MESSA A TERRA NON È SOGGETTA A REVERSE CHARGE**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha precisato che l'attività di verifica degli impianti di messa a terra presso attività pubbliche /private da parte dei soggetti abilitati dal Ministero delle attività produttive, che ne certificano la conformità a specifici requisiti (codice attività 71.20.21 – "Controllo di qualità e certificazione di prodotti, processi e sistemi"), non va assoggettata a reverse charge.

- **PROROGATO AL 28.9.2017 L'INVIO DEI DATI DELLE FATTURE DEL PRIMO SEMESTRE**

Recentemente è stata annunciata la proroga al 28.9.2017 dell'invio (in scadenza il 18.9) dei dati delle fatture emesse /ricevute, relative al primo semestre 2017. Si evidenzia che non è stato prorogato il termine dell'invio dei dati delle liquidazioni periodiche IVA. Di conseguenza la comunicazione relativa al secondo trimestre va inviata entro il 18.9.2017

- **LA DEFINIZIONE DELLE LITI PENDENTI E I CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

L'Agenzia delle Entrate ha fornito una serie di chiarimenti in merito alla definizione agevolata delle liti pendenti, ossia alla possibilità di chiudere le controversie in cui è parte la stessa Agenzia, pendenti in ogni stato e grado del giudizio.

Le precisazioni riguardano, in particolare:

- l'ambito applicativo della definizione;
- la determinazione degli importi dovuti;
- i rapporti con la c.d. "rottamazione dei ruoli";
- il perfezionamento della definizione, i termini e le modalità di versamento delle somme dovute.

Va evidenziato che ai fini della definizione l'interessato, entro il 2.10.2017, deve presentare un'apposita domanda nonché effettuare il versamento di quanto dovuto (unica soluzione /prima rata).

- **NUOVI TERMINI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA**

La c.d. "Manovra correttiva" ha apportato rilevanti modifiche alla disciplina del diritto alla detrazione dell'IVA e alla tempistica dell'annotazione delle fatture d'acquisto.

In particolare è ora disposto che, con riferimento alle fatture emesse dall'1.1.2017:

- la detrazione dell'IVA a credito è esercitabile, al più tardi, nella dichiarazione annuale IVA relativa all'anno successivo a quello in cui il diritto alla detrazione è sorto;
- le fatture d'acquisto / bollette doganali devono essere annotate nel registro IVA anteriormente alla liquidazione periodica nella quale è detratta la relativa imposta e comunque entro il termine di presentazione della dichiarazione annuale relativa all'anno di ricezione e con riferimento al medesimo anno.

L'applicazione "congiunta" delle citate novità legislative dà origine ad alcune questioni di coordinamento, con particolare riferimento alle fatture di fine anno, che dovranno essere oggetto di un intervento dell'Agenzia delle Entrate

• LA NUOVA DISCIPLINA DEI BUONI PASTO

Dopo aver recepito gli indirizzi dettati a livello comunitario in materia di ristorazione, nell'ambito dell'aggiudicazione dei contratti pubblici, il MEF ha individuato: le caratteristiche che devono possedere i buoni pasto, quali "servizio sostitutivo di mensa"; gli esercizi presso i quali, previa apposita convenzione, detti buoni pasto possono essere utilizzati; i soggetti che possono esercitare l'attività di emissione di tali buoni pasto nonché i contenuti delle convenzioni da stipulare con gli esercizi presso i quali utilizzare gli stessi. In particolare preme evidenziare che, a seguito dell'ampliamento delle possibili alternative, i buoni pasto possono ora essere utilizzati, oltre che per la somministrazione di alimenti e bevande, anche per l'acquisto di beni alimentari. Tale aspetto comporta l'insorgere della questione circa il trattamento IVA applicabile ai buoni pasto, considerato che le prestazioni / cessioni effettuabili tramite gli stessi possono essere assoggettate ad aliquote diverse.

INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE

Indice del mese di **AGOSTO 2017** = 101,4

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,4

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,1

DOCUMENTI DISPONIBILI

Sono disponibili presso il sito www.interstudio.it, area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali relativi all'anno 2013:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Per visualizzare, invece, i documenti relativi agli anni passati (Fino all'anno 2012 compreso) le modalità e le credenziali in vostro possesso rimangono invariate.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

SERVIZI A PAGAMENTO:

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito www.interstudio.it, area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

FINANZA AGEVOLATA:

Entra nel sito www.interstudio.it, area clienti, accesso servizi pubblici, bandi di gara.

Potrai prendere visione delle leggi di agevolazione per la tua azienda.

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o inviando una email: info@interstudio.it

E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: www.interstudio.it alla voce CIRCOLARI