

CIRCOLARE N. 01/2018

SCADENZE FISCALI GENNAIO 2018

Martedì 2 gennaio

• **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quel retributivi relativi al mese di novembre.

L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015

Lunedì 15 gennaio

• **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2017 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

MOD. 730/2018 Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.

Martedì 16 gennaio

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2017 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO
DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2017 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2017 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2017 per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2017 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2017 sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2017 relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (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.

- **INPS DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2017.

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2017 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 32,72% sui compensi corrisposti a dicembre 2017 a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a dicembre 2017 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).

La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 33,23% per alcuni soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA

Lunedì 22 gennaio

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2017, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

- **IVA LIQUIDAZIONE MOSS**

Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al quarto trimestre 2017 dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

Giovedì 25 gennaio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

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 a dicembre 2017 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2017 (soggetti trimestrali).

Per effetto del Decreto “Mille proroghe” è stato ripristinato l’obbligo di presentazione degli elenchi relativi agli acquisti di beni / servizi ricevuti.

Martedì 30 gennaio

- **VOUCHER DIGITALIZZAZIONE**

Presentazione in via telematica della domanda di accesso all’agevolazione c.d. “Voucher digitalizzazione”. La domanda va compilata a partire dalle ore 10.00 del 30.1.2018 e fino alle ore 17.00 del 9.2.2018, utilizzando esclusivamente la procedura informatica disponibile sul sito Internet del MISE .

Mercoledì 31 gennaio

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2017.

L’adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2017.

- **CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI**

Versamento del contributo annuale (€ 26,85) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l’apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il

Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet www.revisionelegale.mef.gov.it.

- **IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2017**

Invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2017 utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 17.12.2015.

- **IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2018 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria, dei dati delle spese sanitarie 2017 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2018 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- medici e odontoiatri;
- farmacie e parafarmacie;
- ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;
- strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;
- psicologi;
- infermieri e ostetriche;
- tecnici sanitari radiologia medica;
- ottici;
- veterinari.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2017 per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t (Informativa SEAC 5.4.2017, n. 114).

- **STAMPA REGISTRI CONTABILI**

Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2016 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

In deroga a quanto sopra, per effetto del DL n. 148/2017, è considerata regolare la tenuta dei (soli) registri IVA (fatture emesse / acquisti), in formato elettronico, ancorché non stampati, a condizione che la stampa sia effettuata in sede di controllo .

NOTIZIE FISCALI

- **AUMENTATO IL TASSO DI INTERESSE LEGALE AL 0,30%**

Dall'1.1.2018 il tasso di interesse legale passa dal 0,1% al 0,3%.

Tale variazione ha effetto, in particolare, per la determinazione dell'usufrutto vitalizio, nonché ai fini del calcolo degli interessi dovuti in sede di ravvedimento operoso.

Contestualmente all'aumento del tasso legale sono stati "rivisti" i coefficienti utilizzabili per la determinazione del valore dell'usufrutto.

- **BENEFICI “PRIMA CASA” PER L’ACQUISTO DI IMMOBILE DA ACCORPARE ALL’ABITAZIONE GIÀ POSSEDUTA**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate, dopo aver richiamato i precedenti orientamenti espressi dalla stessa nel corso del tempo per situazioni analoghe, è giunta alla conclusione che il contribuente:

- proprietario

di 2 unità immobiliari contigue, una acquistata con le agevolazioni “prima casa” e una senza agevolazioni;

- che intende acquistare un terzo appartamento, contiguo a quelli già posseduti, al fine di creare un’unica abitazione;

può fruire delle agevolazioni “prima casa” per il nuovo acquisto a condizione che:

- proceda alla fusione delle 3 unità immobiliari;

- la “nuova” abitazione sia “non di lusso”, ossia non rientri nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9.

- **L’OBBLIGO DI ADDEBITARE DAL 2018 AI CLIENTI LE BORSE / SACCHETTI DI PLASTICA**

Come noto, a decorrere dall’1.1.2018, ai commercianti è fatto divieto “omaggiare” le borse / sacchetti ai propri clienti.

L’addebito al cliente dell’importo deciso dal commerciante:

va indicato nello scontrino;

va assoggettato ad IVA tramite lo scorporo ovvero la “ventilazione” del corrispettivo.

- **LE COMUNICAZIONI “DI ANOMALIA” PER LE ATTIVITÀ FINANZIARIE ESTERE 2016**

L’Agenzia delle Entrate prosegue nell’attività di compliance predisponendo una comunicazione dedicata alle anomalie collegabili all’omessa dichiarazione, per il 2016, delle attività finanziarie detenute all’estero e degli eventuali redditi percepiti.

Come evidenziato dalla stessa Agenzia, il contribuente destinatario della comunicazione può regolarizzare gli errori / omissioni commesse mediante il ravvedimento operoso, beneficiando della riduzione delle relative sanzioni.

- **LA FINANZIARIA 2018**

Recentemente è stata pubblicata sulla G.U. la c.d. “Legge di bilancio 2018”, contenente tra l’altro le seguenti disposizioni di natura fiscale:

proroga al 31.12.2018 delle detrazioni 50% e 65% relative agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica e del bonus mobili ed elettrodomestici;

introduzione della nuova detrazione “bonus verde”;

proroga della disciplina del maxi / iper ammortamento, con riduzione del maxi ammortamento al 30%;

aumento della soglia di esenzione a € 10.000 per i compensi degli sportivi dilettanti;

estensione dal 2019 della fattura elettronica alle operazioni tra soggetti residenti / stabiliti / identificati in Italia;

- introduzione del bonus “formazione”;
- introduzione del bonus “librerie”;
- nuovo calendario degli adempimenti fiscali;
- estensione della tassazione sostitutiva del 26% ai dividendi da partecipazioni qualificate e relativi capital gains;
- differimento al 2018 dell’Imposta sul reddito d’impresa (IRI);
- soppressione della scheda carburante e deducibilità degli acquisti di carburante soltanto se effettuati tramite carte di credito / debito / prepagate.
- la revisione della detrazione riservata agli studenti universitari fuori sede;
- l’introduzione della nuova detrazione relativa agli abbonamenti al trasporto pubblico;
- la previsione di incentivi all’occupazione giovanile;
- la riproposizione delle agevolazioni finalizzate alla promozione di forme di imprenditoria in agricoltura;
- l’introduzione di specifiche disposizioni per le cessioni gratuite di prodotti farmaceutici;
- l’introduzione di specifiche disposizioni relative ai prestiti sociali nelle cooperative;
- la riproposizione per il 2018 del c.d. “Bonus bebé”;
- la disciplina della stabile organizzazione all’interno del gruppo IVA;
- la conferma del canone RAI 2018 nella misura di € 90.

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 **NOVEMBRE 2017** = 100,8

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 0,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 0,9

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