

CIRCOLARE N. 04/2018

SCADENZE FISCALI APRILE 2018

Martedì 10 aprile

• **“OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” SOGGETTI MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2017 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, soggetti mensili, incassate in contante di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000 (€ 10.000 dal 4.7.2017), utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

Lunedì 16 aprile

• **MOD. 730/2018 PRECOMPILATO**

Data a decorrere dalla quale, nel sito Internet dell’Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2018 precompilato è consultabile:

- direttamente dal contribuente, che dispone del PIN;
- tramite il sostituto d’imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.

• **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di marzo e versamento dell’imposta dovuta.

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

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

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

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

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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)

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a marzo relative a:

- 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.

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, 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 marzo agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

Venerdì 20 aprile

- **COMUNICAZIONE 2017 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO”
SOGGETTI TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2017 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati, agenzie di viaggio, soggetti trimestrali, incassate in contante di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 15.000 (€ 10.000 dal 4.7.2017), utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agencia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel primo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

- **IVA LIQUIDAZIONE MOSS**

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

Giovedì 26 aprile

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

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie.

Con il Provvedimento 25.9.2017 l'Agencia delle Entrate ha soppresso i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici.

I soggetti che non sono obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

Lunedì 30 aprile

- **MOD. IVA 2018**

Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2017.

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agencia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.

- **INPS DIPENDENTI**

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

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 primo trimestre.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo trimestre 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.

- **MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2017 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

- **IMPOSTA DI BOLLO CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA**

Versamento dell'imposta di bollo tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2016 per i quali è stata effettuata la conservazione sostitutiva entro il 31.1.2018. Il versamento interessa anche le fatture elettroniche (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) conservate nel corso del 2017.

NOTIZIE FISCALI

- **NOVITÀ PER LE IMPRESE ITALIANE CHE OPERANO IN SVIZZERA**

Dall'1.1.2018 sono entrate in vigore alcune novità in materia di IVA per le imprese che operano nella Confederazione Elvetica.

In particolare, le imprese con un volume d'affari superiore a 100.000 franchi svizzeri saranno tenute a versare l'IVA in Svizzera attraverso l'apertura di una rappresentanza fiscale. Il predetto limite non va più individuato sulla base delle sole operazioni realizzate in Svizzera, ma riguarda l'intero volume d'affari dell'impresa.

L'assoggettamento all'imposta inizia con la prima esecuzione di una prestazione sul territorio svizzero.

Alle imprese (estere) che intendono iscriversi nel "Registro dei contribuenti IVA" svizzero, è richiesta la presentazione di una fideiussione bancaria. In alternativa è possibile effettuare un deposito in contanti.

- **L'INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI DEI DISTRIBUTORI AUTOMATICI E LE FAQ DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

I soggetti che effettuano cessioni di beni / prestazioni di servizi tramite distributori automatici sono tenuti alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate.

Tale obbligo decorre:

- dall'1.4.2017 per i distributori automatici dotati di una "porta di comunicazione";
- dall'1.1.2018 per i distributori automatici privi della "porta di comunicazione".

La Finanziaria 2018 ha esteso l'obbligo di invio dei corrispettivi, a decorrere dall'1.7.2018, alle cessioni di benzina / gasolio, destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, effettuate da parte dei distributori di carburanti. Ciò è collegato al divieto di utilizzo della carta carburanti e all'obbligo di emissione della fattura elettronica, a decorrere da tale data.

Di seguito, dopo aver riepilogato l'adempimento in esame, si riportano i recenti chiarimenti forniti dall'Agenzia delle Entrate,

- **INVIO SPESE ASILO NIDO PER LA DICHIARAZIONE PRECOMPILATA**

Come noto nel corso degli ultimi anni il Legislatore ha individuato una serie di "soggetti terzi" tenuti ad inviare all'Agenzia delle Entrate i dati relativi alle spese sostenute, al fine di consentire la predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata.

A decorrere dal 2018, sono ricompresi tra detti "soggetti terzi" gli asili nido, pubblici e privati, che sono quindi tenuti ad inviare, entro il prossimo 28.2.2018 i dati relativi alle spese di frequenza sostenute nel 2017.

Recentemente, dopo l'emanazione del relativo Decreto da parte del MEF, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato sul proprio sito Internet il Provvedimento attuativo e le specifiche tecniche che fissano le modalità operative per l'assolvimento di tale adempimento.

- **L'IPER / MAXI AMMORTAMENTO E LE NOVITÀ DELLA FINANZIARIA 2018**

La Finanziaria 2018 ha apportato alcune modifiche alla disciplina dell'iper ammortamento (maggiorazione del 150% del costo di acquisizione di specifici beni strumentali ad alto contenuto tecnologico) nonché del maxi ammortamento dei beni immateriali (maggiorazione del costo di acquisizione del 40%).

In particolare è stata:

- disposta la proroga delle predette maggiorazioni, che si estende agli investimenti effettuati entro il 31.12.2018 (31.12.2019 a condizione che entro il 31.12.2018 sia accettato il relativo ordine e siano pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione);
- prevista la possibilità di mantenere il beneficio dell'iper ammortamento anche qualora il bene agevolato sia ceduto nel periodo di fruizione della maggiorazione e sostituito con un altro avente specifiche caratteristiche;
- ampliata la gamma dei beni immateriali agevolabili tramite il maxi ammortamento.

Nell'ambito dei consueti incontri di inizio anno l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in merito alle predette agevolazioni.

- **"VOUCHER DIGITALIZZAZIONE": RIVISTA LPROCEDURA PER L'EROGAZIONE DEL BONUS**

Tramite il c.d. "voucher digitalizzazione" alle PMI può essere erogato un bonus pari al 50% del totale delle spese (in ogni caso non superiore a € 10.000) sostenute per l'acquisto di software, hardware o servizi, il collegamento alla rete Internet tramite tecnologia satellitare e la formazione qualificata del personale.

A seguito della presentazione delle domande di accesso all'agevolazione, il MISE ha recentemente reso noto l'elenco delle imprese beneficiarie.

Lo stesso ha "semplificato" la procedura per l'assegnazione (definitiva) e l'erogazione del bonus, come di seguito esaminato.

- **LA DETRAZIONE IVA È SALVA ANCHE PER GLI IMMOBILI NON LOCATI**

La Corte di Giustizia UE ha recentemente esaminato la possibilità da parte dell'Erario di richiedere la rettifica della detrazione IVA relativamente agli immobili destinati alla locazione per il periodo che risultano sfitti.

Secondo i Giudici comunitari la detrazione dell'IVA operata in sede di acquisto di un immobile non può essere oggetto di rettifica nel caso in cui lo stesso non risulta utilizzato, o meglio locato, per cause non imputabili all'impresa proprietaria.

In altre parole, la mancata locazione non costituisce un mutamento rilevante dell'attività che, in base alla Direttiva comunitaria, richiede la rettifica dell'IVA detratta.

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 **FEBBRAIO 2018** = 101,5

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,5

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 2,0

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