

**CIRCOLARE N. 12/2017**

**SCADENZE FISCALI DICEMBRE 2017**

**Venerdì 15 dicembre**

• **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

**Lunedì 18 dicembre**

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta.

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

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

• **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

• **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a novembre 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 novembre 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 novembre.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 32,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre 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 novembre 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%

- **RIVALUTAZIONE TFR**

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2017 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

- **IMU SALDO 2017**

Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2017.

- **TASI SALDO 2017**

Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2017.

### **Mercoledì 27 dicembre**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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 novembre (soggetti mensili).

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

Dal 2018 troveranno applicazione le semplificazioni introdotte dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 25.9.2017.

- **IVAACCONTO**

Versamento dell'acconto IVA per il 2017 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

### **Domenica 31 dicembre**

- **FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA**

Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2017, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

- **REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2017 - 2019**

Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite dall'1.11 al 31.12.2017 che intendono scegliere tale regime per il triennio 2017 - 2019 .

- **IRAP OPZIONE 2017 - 2019**

Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite dall'1.11 al 31.12.2017, della comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2017, della base imponibile IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (l'opzione vincola il triennio 2017 – 2019).

## ***NOTIZIE FISCALI***

- **IL SALDO IMU 2017**

Entro il prossimo 18.12.2017 (il 16.12 cade di sabato) va effettuato il versamento del saldo IMU 2017, considerando le aliquote / detrazioni deliberate e in vigore per il 2017.

A tal fine si rammenta che:

la Finanziaria 2017 ha confermato il blocco degli aumenti del carico impositivo rispetto al 2015 (ferme restando le specifiche esclusioni, quale quella per i Comuni in dissesto finanziario);

il MEF ha aggiornato i coefficienti utilizzabili per calcolare il c.d. "valore contabile" degli immobili accatastati / accatastabili categoria D, non iscritti in Catasto, posseduti da imprese e distintamente contabilizzati.

- **FATTURE GENERICHE: UN RISCHIO PER LA DETRAZIONE DELL'IVA**

La generica descrizione dell'operazione in fattura (natura, quantità e qualità dei beni / servizi) determina, come recentemente sancito dalla Corte di Cassazione, l'indetraibilità dell'IVA in capo all'acquirente / committente.

Tale "penalizzazione" può essere superata qualora vengano forniti ulteriori elementi che consentono all'Ufficio di accertare i requisiti sostanziali per l'esercizio del diritto alla detrazione.

- **L'IMPRESA FAMILIARE IN PRESENZA DI UNIONI CIVILI E CONVIVENTI DI FATTO**

Alla luce delle nuove disposizioni in materia di unioni civili tra persone dello stesso sesso e di “convivenze di fatto”:

□ l’Agenzia delle Entrate è giunta alla conclusione che anche al ricorrere di tali fattispecie è possibile costituire un’impresa familiare. Di conseguenza la parte dell’unione civile / “convivente di fatto” può assumere la qualifica di collaboratore dell’impresa familiare con l’attribuzione di una quota del reddito prodotto dall’impresa;

□ l’INPS sostiene che l’equiparazione con il coniuge sussiste soltanto per le parti delle unioni civili tra persone dello stesso sesso e non anche per i “conviventi di fatto”.

Conseguentemente, ai primi sono riconosciuti gli stessi diritti / obblighi previdenziali previsti per i coniugi che collaborano nell’impresa familiare mentre ai secondi è solo riconosciuta la possibilità di partecipare agli utili dell’impresa dell’altro convivente.

- **APPROVATO IL MODELLO PER IL “VOUCHER DIGITALIZZAZIONE” PMI**

Recentemente il MISE ha approvato il modello utilizzabile ai fini della richiesta dei finanziamenti concessi alle PMI tramite i c.d. “voucher digitalizzazione”, nonché definito i termini di presentazione dello stesso.

Tale agevolazione corrisponde 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.

In particolare il modello va presentato:

- esclusivamente tramite la procedura informatica disponibile sul sito Internet del MISE;
- a decorrere dal 30.1 e fino al 9.2.2018.

- **NUOVI CODICI TRIBUTO PER IL VERSAMENTO DELL’IVA DA SPLIT PAYMENT**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha istituito i codici tributo utilizzabili dalle Pubbliche amministrazioni / Società per il versamento, con il mod. F24 / F24EP, dell’IVA relativa agli acquisti di beni / servizi effettuati nell’ambito dell’attività commerciale per i quali opera il meccanismo dello split payment.

Per tali acquisti, infatti, oltre alla doppia annotazione nei registri IVA (acquisti e vendite / corrispettivi), è ora consentito il versamento “diretto” analogamente a quanto già previsto per gli acquisti effettuati nell’ambito dell’attività istituzionale.

Relativamente a questi ultimi, al fine del versamento dell’IVA restano confermati i codici tributo precedentemente istituiti.

- **LE COMUNICAZIONI “DI ANOMALIA” DATI FATTURE PRIMO SEMESTRE 2017 E COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA**

L’Agenzia delle Entrate prosegue nell’attività di compliance predisponendo una comunicazione dedicata alle anomalie collegabili al confronto tra i dati delle fatture relative al primo semestre 2017 e quelli delle Comunicazioni delle relative liquidazioni periodiche IVA.

I soggetti interessati possono:

- comunicare all'Agenzia il motivo della "incongruenza" rilevata;
- regolarizzare gli errori / omissioni commesse mediante il ravvedimento operoso, beneficiando della riduzione delle relative sanzioni.

### **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 **OTTOBRE 2017** = 100,9

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,9

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 0,8

#### **DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://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](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

**FINANZA AGEVOLATA:**

Entra nel sito [www.interstudio.it](http://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](mailto:info@interstudio.it)

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**