

CIRCOLARE N. 02/2018

SCADENZE FISCALI FEBBRAIO 2018

Giovedì 15 febbraio

• **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

Venerdì 16 febbraio

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE “SPECIALE”**

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2017 da parte dei contribuenti “speciali” 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 gennaio 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 gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

• **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di 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 gennaio 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 gennaio 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 gennaio.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% sui compensi corrisposti a gennaio 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 gennaio 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.

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della quarta rata fissa 2017 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL per la regolazione 2017 e per l'anticipo, anche rateizzato, 2018.

- **TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA**

Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2017 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2017.

Martedì 20 febbraio

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2017.

Lunedì 26 febbraio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili).

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi (con esclusiva valenza statistica) degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili, considerando le nuove soglie).

Mercoledì 28 febbraio

- **IVA STAMPATI FISCALI**

Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2017 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili);
- al quarto trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia .

- **SPESOMETRO 2017**

Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse / ricevute relative al secondo semestre 2017.

Invio dei dati corretti delle fatture emesse / ricevute relative al primo semestre 2017 senza applicazione di sanzioni.

- **COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE / RICEVUTE 2017**

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

Invio dei dati corretti delle fatture emesse / ricevute relative al primo semestre 2017 senza applicazione di sanzioni .

- **INPS DIPENDENTI**

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

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 REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO**

Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti forfetari esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35% .

- **INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI**

Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

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

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2018 PF precompilato, dei dati delle:

- spese funebri 2017;
- spese 2017 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio.

- **MOD. REDDITI 2017 MOD. IRAP 2017 REVOCA RIMBORSO**

Presentazione del mod. REDDITI / IRAP 2017 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF / IRES / IRAP 2016 contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2017.

NOTIZIE FISCALI

- **IL CREDITO D'IMPOSTA PER LO SPESOMETRO E LE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA**

Come noto, il Decreto c.d. “Collegato alla Finanziaria 2017” ha riconosciuto, un credito d'imposta pari a € 100, per l'adeguamento tecnologico finalizzato all'invio telematico all'Agenzia dei dati delle fatture emesse / ricevute e delle liquidazioni periodiche IVA.

È altresì previsto un ulteriore credito d'imposta pari a € 50, a favore dei soggetti che hanno optato per la trasmissione telematica all'Agenzia dei corrispettivi.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha istituito gli specifici codici tributo al fine dell'utilizzo in compensazione dei suddetti crediti.

- **DEFINITE LE MODALITÀ ATTUATIVE DEL “BONUS ALBERGHI” 2017 – 2018**

Come noto, la Finanziaria 2017 ha confermato anche per il 2017 e il 2018 il credito d'imposta per le spese di riqualificazione / accessibilità delle strutture alberghiere (c.d. “bonus alberghi”) a condizione che gli interventi abbiano anche finalità di recupero del patrimonio edilizio, riqualificazione energetica / antisismica.

La c.d. “Manovra correttiva” ha riconosciuto il credito in esame anche per le spese relative a ulteriori interventi, compreso l'acquisto di mobili e componenti d'arredo destinati agli immobili oggetto dei predetti interventi.

Recentemente il MIBACT ha reso disponibile l'apposito Decreto contenente le disposizioni attuative dell'agevolazione in esame con particolare riferimento a:

- interventi ammessi al beneficio;
- soglie massime di spesa agevolabile;
- procedura per l'ammissione delle spese al credito d'imposta e per il relativo riconoscimento / utilizzo.

- **LE NOVITÀ DELLA FINANZIARIA 2018 PER DIVIDENDI E CAPITAL GAINS**

Come noto, nel 2017 il Legislatore ha modificato la percentuale di tassazione degli utili / plusvalenze derivanti da partecipazioni qualificate a seguito della riduzione dell'IRES al 24%.

La Finanziaria 2018 ha esteso l'applicazione della ritenuta del 26% sui dividendi da partecipazioni qualificate, analogamente a quanto già previsto per quelli da partecipazioni non qualificate.

Analogia modifica è stata introdotta ai fini della tassazione delle plusvalenze derivanti dalla cessione di partecipazioni qualificate.

Inoltre, è ora prevista la possibilità di compensare le plus / minusvalenze derivanti dalle predette 2 tipologie di partecipazioni.

Tali novità sono applicabili:

- ai dividendi percepiti dall'1.1.2018. Tuttavia, per le distribuzioni di utili prodotti fino al 31.12.2017, deliberate dal 2018 al 2022, sono applicabili le disposizioni previgenti, con conseguente tassazione parziale (40%, 49,72%, 58,14%);
- ai redditi diversi realizzati dall'1.1.2019.

• **NUOVI TERMINI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA E GLI ATTESI CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

Come noto, la c.d. "Manovra correttiva" ha apportato rilevanti modifiche alla disciplina della detrazione dell'IVA a credito delle fatture / bollette doganali.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate è intervenuta fornendo gli attesi chiarimenti. Dopo aver specificato i principi comunitari in materia, l'Agenzia evidenzia che per esercitare la detrazione deve verificarsi:

- l'avvenuta esigibilità dell'IVA;
- il possesso della fattura.

La detrazione può essere operata entro il termine di presentazione della dichiarazione relativa all'anno in cui si sono verificati i predetti presupposti e con riferimento al medesimo anno. Sulla base di ciò, l'IVA di una fattura relativa ad un servizio acquistato e pagato a fine 2017, emessa nel 2017 e ricevuta a gennaio 2018 potrà essere detratta, previa annotazione nel registro degli acquisti, nella liquidazione periodica del mese di gennaio 2018.

La stessa Agenzia analizza, infine, la detrazione dell'imposta per le operazioni soggette allo split payment e al regime dell'IVA "per cassa".

• **LA CONTABILITÀ ORDINARIA / SEMPLIFICATA E LE LIQUIDAZIONI IVA 2018**

Come noto, la tenuta della contabilità ordinaria ovvero semplificata (dal 2017 per cassa) nonché la periodicità delle liquidazioni IVA (mensile / trimestrale) sono connesse, rispettivamente, all'ammontare dei ricavi e al volume d'affari dell'anno precedente.

In particolare, per il 2018, va fatto riferimento all'ammontare dei ricavi / volume d'affari 2017 superiore o meno a: € 400.000 per i soggetti esercenti prestazioni di servizi; € 700.000 in caso di esercizio di altre attività.

In caso di tenuta della contabilità ordinaria da parte di un soggetto che rispetta il limite per la contabilità semplificata, è necessario tener presente:

il vincolo triennale di tale opzione;

il vincolo triennale di tenuta della contabilità ordinaria derivante dall'opzione per il "metodo da bilancio" esercitata ai fini IRAP.

• IL NUOVO "BONUS VERDE"

Con la Finanziaria 2018 è stata introdotta una nuova detrazione IRPEF pari al 36% delle spese, nel limite massimo di € 5.000, sostenute per interventi di:

" sistemazione a verde" di aree scoperte private di edifici esistenti, unità immobiliari, pertinenze o recinzioni, impianti di irrigazione e realizzazione di pozzi; realizzazione di coperture a verde e di giardini pensili.

La detrazione è riconosciuta esclusivamente per le spese sostenute dall'1.1 al 31.12.2018 e va ripartita in 10 rate annuali di pari importo.

La detrazione fruibile annualmente potrà quindi ammontare, al massimo, a € 180.

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 **DICEMBRE 2017** = 101,1

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,3

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

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,2

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