

CIRCOLARE N. 03/2018

SCADENZE FISCALI MARZO 2018

Mercoledì 7 marzo

- **CERTIFICAZIONE UNICA 2018**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2018 relativa ai:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Nella Comunicazione va specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2018 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2018 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei modd. 730-4).

Giovedì 15 marzo

- **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

Venerdì 16 marzo

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
- versamento saldo IVA 2017, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 30.6.2018 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2018, con un ulteriore 0,40%).

- **ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO**

Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2018 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c),

TULPS, installati entro il 28.2.2018 o non disinstallati entro il 31.12.2017.

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**
Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 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 febbraio 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 febbraio 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 GESTIONE SEPARATA**
Versamento del contributo del 24% - 33,72, sui compensi corrisposti a febbraio 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 febbraio 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.

- **TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI**
Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:
 - € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
 - € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

Lunedì 26 marzo

- **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).

Sabato 31 marzo

- **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2017, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile.

La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2017 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

- **CERTIFICAZIONE UNICA 2018**

Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica dei redditi 2017;

consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della Certificazione Unica dei compensi / provvigioni / redditi 2017.

NOTIZIE FISCALI

- **IL NUOVO REGIME FISCALE DELLE LOCAZIONI BREVI**

Il D.L. n. 50/2017 ha introdotto un nuovo regime fiscale, applicabile alle persone fisiche che concedono in locazione/sublocazione immobili abitativi per periodi non superiori a 30 giorni; i relativi redditi possono essere sottoposti a cedolare secca e, se un intermediario immobiliare interviene nel pagamento, sono soggetti a ritenuta.

Nella presente Informativa si analizza la disciplina normativa su cui si basa il nuovo regime fiscale delle locazioni brevi.

- **LA RIVALUTAZIONE TERRENI / PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2018**

È stata riproposta (per la quindicesima volta) la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti alla data dell'1.1.2018 da persone fisiche, società semplici, associazioni professionali ed enti non commerciali.

In particolare, si evidenzia che:

- la redazione della perizia di stima ed il versamento dell'imposta sostitutiva devono essere effettuati entro il 30.6.2018;
- l'imposta sostitutiva dovuta è pari all'8% sia per le partecipazioni (qualificate e non) che per i terreni.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha riconosciuto la possibilità di cedere un terreno prima del giuramento / asseverazione della perizia, a condizione che sia redatta anteriormente al rogito.

- **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.

- **PROROGATO IL TERMINE PER COMPILARE LA DOMANDA PER IL "BONUS ALBERGHI"**

Recentemente il MIBACT ha concesso la proroga del termine per la compilazione delle domande dal 19.2.2018 al 22.2.2018 per la fruizione del credito d'imposta riconosciuto alle strutture alberghiere / agriturismi per le spese sostenute nel 2017.

Il "click-day" rimane confermato dalle ore 10.00 del 26.2.2018 alle ore 16.00 del 27.2.2018.

- **RIDOTTA A € 5.000 LA SOGLIA DI SOSPENSIONE DEL PAGAMENTO DEI CREDITI P.A.**

La Finanziaria 2018 ha ridotto da € 10.000 a € 5.000 il limite dei crediti vantati nei confronti della P.A. al cui superamento è sospeso il relativo pagamento qualora il creditore risulti moroso per somme iscritte a ruolo di almeno pari ammontare.

È inoltre stato aumentato da 30 a 60 giorni il periodo di sospensione.

Le nuove previsioni sono applicabili dall'1.3.2018.

- **IL VERSAMENTO DELLA TASSA LIBRI SOCIALI 2018**

Entro il prossimo 16.3.2018 le società di capitali, come di consueto, sono tenute al versamento della tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali.

L'importo dovuto è collegato all'ammontare del capitale sociale alla data dell'1.1.2018 ed è pari a:

- € 309,87 se il capitale o il fondo di dotazione non è superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale o il fondo di dotazione supera € 516.456,90.

• **DEFINITA LA CONTRIBUZIONE ENASARCO 2018**

Come noto gli agenti e rappresentanti di commercio sono tenuti alla contribuzione integrativa ENASARCO.

L'individuazione dei contributi dovuti è differenziata a seconda della forma di esercizio dell'attività di agenzia. In particolare, se la stessa è esercitata in forma di:

- ditta individuale / società di persone, i contributi sono determinati applicando la specifica aliquota (16% per il 2018) nel rispetto dei minimali / massimali;
- società di capitali, i contributi sono determinati applicando un'aliquota differenziata per scaglioni provvigionali (non è previsto un minimale / massimale).

Recentemente l'ENASARCO ha definito i minimali / massimali 2018.

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 **GENNAIO 2018** = 101,5

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,4

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

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,8

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