

## CIRCOLARE N. 05/2018

### SCADENZE FISCALI MAGGIO 2018

#### Lunedì 7 maggio

- **5% IRPEF ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI**

Invio telematico della domanda di iscrizione all'elenco dei possibili destinatari del 5% IRPEF da parte degli enti di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche, che non risultano già iscritti nel relativo elenco "permanente".

#### Martedì 15 maggio

- **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

- **ROTTAMAZIONE RUOLI**

Presentazione istanza di adesione alla definizione agevolata delle somme iscritte nei carichi affidati all'Agente della riscossione:

- dal 2000 al 2016 (riammissione alla rottamazione);
- dall'1.1 al 30.9.2017 (rottamazione-bis).

#### Mercoledì 16 maggio

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

Versamento delle ritenute operate ad aprile 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 ad aprile per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad aprile 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.

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate ad aprile 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).

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a aprile 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 aprile 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 prima rata fissa per il 2018 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani .

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento seconda rata premio INAIL regolazione 2017 / anticipo 2018 per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

### **Lunedì 21 maggio**

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

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

### **Venerdì 25 maggio**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad aprile (soggetti mensili) considerando le nuove soglie.

Con il Provvedimento 25.9.2017 l'Agenzia 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 mensile possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

### **Giovedì 31 maggio**

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);
- al primo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando il nuovo modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

- **SPESOMETRO 2018**

Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse / ricevute relative al primo trimestre 2018. Si evidenzia che l'invio può essere effettuato anche con cadenza semestrale.

- **COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE / RICEVUTE 2018**

Invio telematico da parte dei soggetti che hanno optato per l'invio dei dati delle fatture emesse / ricevute relative al primo trimestre 2018 ex D.Lgs. n. 127/2015 come definito dall'Agenzia con il Provvedimento 27.3.2017. Si evidenzia che l'invio può essere effettuato anche con cadenza semestrale.

- **INPS DIPENDENTI**

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

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.

### ***NOTIZIE FISCALI***

- **LA SOSPENSIONE DEL PAGAMENTO DEI CREDITI P.A. E I RECENTI CHIARIMENTI DEL MEF**

Recentemente il MEF ha fornito una serie di chiarimenti in merito alla sospensione del pagamento dei crediti vantati nei confronti della P.A., di importo superiore al nuovo limite di € 5.000, qualora il beneficiario risulti moroso per somme iscritte a ruolo.

In particolare è stato precisato che:

- in caso di applicazione dello split payment, al fine di stabilire il superamento o meno del considerato al netto dell'IVA;

- nell'ipotesi di decesso del beneficiario, la verifica in merito all'inadempimento è effettuata nei confronti di ciascun erede, limitatamente alla quota spettante, sempreché superiore al predetto limite;
- in presenza di procura all'incasso (ad esempio, per effetto di un mandato con rappresentanza) la verifica è effettuata nei confronti del mandante.

- **“VOUCHER DIGITALIZZAZIONE”: DAL 14.9.2018 È POSSIBILE PRESENTARE LA RICHIESTA DI EROGAZIONE**

Recentemente, il MISE ha fissato al 14.9.2018 il termine a partire dal quale è possibile presentare le richieste di erogazione del c.d. “voucher digitalizzazione” da parte delle PMI per le spese (in ogni caso non superiori 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.

- **I BENEFICIARI DEL 5% 2018**

Come noto, il beneficio del 5% dell'IRPEF è stato “stabilizzato” ed è stato semplificato l'iter a carico degli enti interessati a rientrare tra i possibili beneficiari dello stesso.

In particolare è stato istituito un elenco “permanente” con conseguente eliminazione della necessità di presentare ogni anno la domanda di iscrizione e la dichiarazione sostitutiva di atto notorio relativa alla persistenza dei requisiti per l'ammissione alla ripartizione del 5%. Recentemente, l'Agenzia delle Entrate ha pubblicato l'elenco dei possibili beneficiari per il 2018 e rammentato le modalità con le quali comunicare eventuali modifiche o la revoca dell'iscrizione.

Soltanto i soggetti non risultanti in tale elenco sono tenuti a: presentare l'istanza di iscrizione entro il 7.5.2018, tramite l'apposito software; inviare entro il 2.7.2018 la dichiarazione sostitutiva per l'attestazione della sussistenza dei requisiti richiesti, tramite raccomandata A/R ovvero PEC.

- **IL CALENDARIO DELL'ESTENSIONE DELLA FATTURA ELETTRONICA**

Come previsto dalla Finanziaria 2018 a partire dall'1.1.2019 la fattura elettronica sarà obbligatoria per tutti gli operatori (soggetti passivi IVA).

Il Legislatore inoltre ha:

- anticipato il suddetto obbligo all'1.7.2018 per le cessioni di benzina / gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motore, per gli acquisti di carburante per autotrazione effettuati presso gli impianti stradali di distribuzione da parte di soggetti passivi IVA e per le prestazioni rese da subappaltatori / subcontraenti della filiera delle imprese nell'ambito dei contratti di appalto pubblici;
- differito all'1.9.2018 l'obbligo in esame per le cessioni a turisti extraUE rientranti nell'ambito del “tax free shopping”.

Recentemente il Consiglio UE ha autorizzato l'Italia all'introduzione della fattura elettronica nel periodo 1.7.2018 – 31.12.2021.

- **LE NOVITÀ PRIVACY DAL 25.5.2018**

Il 25.5.2018 troverà applicazione la nuova disciplina in materia di Protezione dei dati (Privacy) contenuta nello specifico Regolamento UE.

Premesso che ogni trattamento di dati deve rispettare i fondamenti di liceità, correttezza e trasparenza anche nella nuova disciplina assume particolare importanza l'Informativa all'interessato ed il consenso dello stesso.

La nuova disciplina, improntata sulla "responsabilizzazione" del Titolare e del Responsabile del trattamento dei dati, introduce la nuova figura del Responsabile della protezione dei dati (RPD / DPO).

Recentemente il Governo ha approvato la bozza del Decreto di recepimento delle nuove disposizioni, prevedendo l'abrogazione dell'attuale Codice della Privacy.

Di seguito si propone una prima disamina della nuova disciplina, rinviando a prossime Informative l'esame degli aspetti specifici.

- **LE TRIANGOLARI INTRAUE CON 2 SOGGETTI IDENTIFICATI NELLO STESSO STATO**

La Corte di Giustizia UE è recentemente "tornata" ad esprimersi in merito al trattamento IVA applicabile alle operazioni triangolari, o meglio alle operazioni "a catena", in ambito UE.

Secondo i Giudici comunitari al fine di individuare la cessione alla quale "abbinare" il trasporto intraUE e pertanto la non imponibilità IVA va individuato "in quale momento sia avvenuto, in favore dell'acquirente finale, il secondo trasferimento del potere di disporre del bene come proprietario".

Gli stessi Giudici hanno inoltre negato la detrazione dell'IVA in capo all'acquirente finale addebitata (erroneamente) a quest'ultimo da parte del fornitore.

- **L'ATTESTAZIONE "DI CONFORMITÀ" DEI CONTRATTI A CANONE CONCORDATO**

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente ribadito che al fine di poter beneficiare delle agevolazioni fiscali previste per i contratti di locazione a canone concordato è necessario, alternativamente, che:

il contratto sia stipulato con l'assistenza di almeno una delle Organizzazioni / Associazioni della proprietà edilizia o dei conduttori firmatarie degli Accordi Territoriali (c.d. "contratti assistiti");

la rispondenza del contratto stipulato autonomamente tra le parti con gli Accordi Territoriali sia certificata da un'apposita attestazione rilasciata da una delle Organizzazioni firmatarie di detti Accordi (c.d. "contratti non assistiti").

## **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 **MARZO 2018** = 101,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,7

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

### **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**