

CIRCOLARE N. 06/2018

SCADENZE FISCALI GIUGNO 2018

Lunedì 18 giugno

• **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

• **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a maggio 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 a maggio 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 maggio.

• **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a maggio 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 maggio 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.

- **IMU 2018**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori di immobili in leasing, dell'imposta dovuta per il 2018, prima rata o unica soluzione, tramite il mod. F24 o bollettino di c/c/p, relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli, ad esclusione dell'abitazione principale, diversa da A/1, A/8 e A/9, e dei fabbricati rurali strumentali.

- **TASI 2018**

Versamento, da parte dei proprietari / titolari di altri diritti reali / detentori, della prima o unica rata dell'imposta dovuta per il 2018, utilizzando le aliquote e le detrazioni previste per i 12 mesi dell'anno precedente.

- **ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE 2017**

Versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta (codice tributo 1127) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2016 estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2017.

- **ASSEGNAZIONE / CESSIONE AGEVOLATA BENI AI SOCI
TRASFORMAZIONE AGEVOLATA IN SOCIETÀ SEMPLICE 2017**

Versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta (codici tributo 1836 e 1837) per le assegnazioni / cessioni di beni immobili / mobili ai soci, effettuate entro il 30.9.2017. Il versamento interessa anche le società immobiliari trasformate in società semplici.

Martedì 26 giugno

- **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 maggio (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 possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

Venerdì 29 giugno

- **MOD. 730/2018**

Per le dichiarazioni presentate al CAF / professionista abilitato entro il 22.6:

- consegna al dipendente / pensionato / collaboratore del mod. 730 e del prospetto di liquidazione mod. 730-3;
- invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei modd. 730 comprensivi dei modd. 730-4.

NOTIZIE FISCALI

- **L'UTILIZZO DELLA FATTURA ELETTRONICA DALL'1.7.2018 ED I RECENTI CHIARIMENTI**

Come noto, la Finanziaria 2018 ha anticipato all'1.7.2018 l'obbligo di utilizzo della fattura elettronica 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.

Contestualmente il Legislatore ha previsto, ai fini della detrazione dell'IVA / deducibilità del costo degli acquisti di carburante, l'obbligo di pagamento tramite strumenti "tracciabili".

Recentemente l'Agenzia delle Entrate è intervenuta fornendo i "primi chiarimenti" in merito alle nuove disposizioni, di seguito esaminati.

- **IL GRUPPO IVA**

La Finanziaria 2017 consente ai soggetti passivi IVA stabiliti in Italia, per i quali ricorrono congiuntamente specifici vincoli (finanziario, economico e organizzativo), di costituire un Gruppo IVA a seguito dell'esercizio di una specifica opzione.

Recentemente il MEF è intervenuto per fornire le relative disposizioni attuative, tra le quali si evidenzia che:

- al Gruppo IVA è attribuito un proprio numero di partita IVA, cui è associato ciascun partecipante;
- il credito IVA (annuale / trimestrale) maturato dal Gruppo non può essere utilizzato in compensazione con i debiti relativi ad altre imposte / contributi dei partecipanti.

Si evidenzia che per la costituzione del Gruppo IVA l'opzione può essere presentata entro il 15.11.2018. In tal caso la relativa operatività ha effetto dall'1.1.2019.

- **OMESSO VERSAMENTO IVA: "NE BIS IN IDEM" E SOGLIA DI PUNIBILITÀ**

La Corte di Giustizia UE ha affermato la compatibilità della normativa italiana con la normativa comunitaria in materia di regime sanzionatorio dell'omesso versamento IVA con 2 specifici interventi.

Con il primo intervento i Giudici comunitari riconoscono la possibilità di cumulare l'applicazione di sanzioni amministrative e penali, e quindi limitare il principio del "ne bis in idem".

Gli stessi Giudici ritengono inoltre legittima la previsione di soglie differenziate per il reato di omesso versamento IVA (€ 250.000) e per quello di omesso versamento delle ritenute alla fonte (€ 150.000).

- **LA FATTURA ELETTRONICA E I NUOVI CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

Nell'ambito di un incontro con la stampa specializzata l'Agenzia delle Entrate ha fornito recentemente nuovi interessanti chiarimenti in merito alla gestione della fattura elettronica. In particolare i chiarimenti riguardano:

- la necessità di trasmettere le fatture immediate al SdI entro le ore 24 del giorno di emissione;
- la possibilità di “trasformare” in formato elettronico (soltanto) le fatture emesse nei confronti di soggetti passivi non residenti, al fine di adempiere al relativo obbligo di comunicazione;
- la possibilità di conservare le fatture elettroniche in formato pdf;
- la possibilità di continuare ad utilizzare processi di trasferimento dati EDI semprechè consentano “la corretta gestione fiscale” delle fatture sia all'emittente che al destinatario.

- **DEFINITO L'INVIO DEI CORRISPETTIVI DA PARTE DEI DISTRIBUTORI DI CARBURANTI**

Come noto 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.

La Finanziaria 2018 ha esteso il predetto obbligo ai distributori di carburante, a decorrere dall'1.7.2018, relativamente ai corrispettivi delle cessioni di benzina / gasolio, destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori.

Ora l'Agenzia delle Entrate, d'intesa con l'Agenzia delle Dogane, ha definito le modalità di invio nonché i dati da comunicare, limitando (per il momento) l'adempimento agli impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato.

Per gli “altri” impianti dovrà essere emanato un ulteriore Provvedimento, con avvio graduale dell'adempimento in esame, tenendo conto che il termine ultimo è fissato all'1.1.2020.

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 **APRILE 2018** = 101,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,4

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

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