

**CIRCOLARE N. 07/2018**

**SCADENZE FISCALI LUGLIO 2018**

**Lunedì 2 luglio**

• **MOD. IRAP 2018**

Versamento IRAP (saldo 2017 e primo acconto 2018) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.

• **MOD. REDDITI 2018 PERSONE FISICHE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2017 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRPEF (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- addizionale regionale IRPEF (saldo 2017);
- addizionale comunale IRPEF (saldo 2017 e acconto 2018);
- imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2017 e primo acconto 2018);
- imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2017 e primo acconto 2018);
- imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2017 e primo acconto 2018);
- acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC;
- cedolare secca (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- IVIE (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- IVAFE (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- contributi IVS (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- contributi Gestione separata INPS (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- contributi previdenziali geometri (saldo 2017 e acconto 2018).

• **MOD. REDDITI 2018 PERSONE FISICHE – CARTACEO**

Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2018 PF, relativo al 2017, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.

• **MOD. REDDITI 2018 SOCIETÀ DI PERSONE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2017 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2016 e 2017. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

- **MOD. REDDITI 2018 SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI**

Termine entro il quale effettuare, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2017 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2016 e 2017. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.

- **STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO**

Versamento dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli studi di settore per il 2017 (codice tributo 6494) e dell'eventuale maggiorazione del 3% (codice tributo 4726 per le persone fisiche e 2118 per i soggetti diversi dalle persone fisiche).

- **DIRITTO ANNUALE CCIAA 2018**

Versamento del diritto CCIAA dovuto per il 2018 (codice tributo 3850).

- **5% IRPEF ADEMPIMENTI ENTI BENEFICIARI**

Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, da parte dei legali rappresentanti degli enti di volontariato (ONLUS, APS, ecc.) iscritti dal 2018 nell'apposito elenco, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità. Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione (Informativa SEAC 5.4.2018, n. 107).

- **INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di maggio. 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 (Informativa SEAC 13.7.2015, n. 203).

- **IMU DICHIARAZIONE 2017**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2017 ai fini della determinazione dell'imposta.

- **TASI DICHIARAZIONE 2017**

La presentazione della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2017 ai fini della determinazione dell'imposta, come specificato dal MEF nella Risoluzione 25.3.2015, n. 3/DF, vale anche ai fini TASI.

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2016**

Versamento della terza rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (8%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2016 come previsto dalla Finanziaria 2016 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate – Informativa SEAC 13.1.2016, n. 11).

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2017**

Versamento della seconda rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (8%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2017 come previsto dalla Finanziaria 2017 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate – Informativa SEAC 20.1.2017, n. 23).

- **RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2018**

Versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (8%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2018 come previsto dalla Finanziaria 2018 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate – Informativa SEAC 31.1.2018, n. 34).

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza di rimborso del credito relativo al primo / secondo / terzo trimestre 2016 non utilizzato in compensazione entro il 31.12.2017 (Informativa SEAC 3.4.2018, n. 103).

## **NOTIZIE FISCALI**

- **LA RATEIZZAZIONE DELLE IMPOSTE DEL MOD. REDDITI / IRAP 2018**

Come noto il versamento delle imposte risultanti dal mod. REDDITI / IRAP 2018: - va effettuato entro il 2.7 ovvero il 20.8 con la maggiorazione dello 0,40%; - può essere versato in un'unica soluzione oppure in un numero variabile di rate di pari importo, fermo restando che la rateizzazione deve concludersi entro il mese di novembre. Con la presente Informativa si riepilogano le modalità e le possibili scadenze della rateizzazione. In particolare si evidenzia che il termine mensile entro il quale va effettuato il versamento in caso di rateazione è fissato: - al giorno 16 per i titolari di partita IVA; - entro fine mese per i non titolari di partita IVA. Considerate tali scadenze, i titolari di partita IVA che differiscono il versamento al 20.8.2018 applicando la maggiorazione dello 0,40% e scelgono la rateazione, dovranno versare sia la prima che la seconda rata entro tale data.

- **LE DELEGHE PER LA GESTIONE DELLA “NUOVA” FATTURA ELETTRONICA**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha individuato le modalità di conferimento della delega, ad uno o più intermediari, per l’utilizzo dei servizi connessi con la fatturazione elettronica e, in particolare, per la: – consultazione ed acquisizione delle fatture elettroniche; – registrazione dell’indirizzo telematico al quale l’acquirente / committente intende ricevere dal SdI le fatture elettroniche emesse dal cedente / prestatore. La delega può essere conferita esclusivamente agli intermediari abilitati alla trasmissione telematica delle dichiarazioni.

- **LA “MINI” VOLUNTARY DISCLOSURE E I CHIARIMENTI DELL’AGENZIA DELLE ENTRATE**

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha fornito una serie di chiarimenti in merito alla c.d. “mini” voluntary disclosure, ossia alla regolarizzazione delle attività / somme estere da parte dei contribuenti residenti in Italia ex frontalieri / AIRE.

Le precisazioni riguardano i seguenti aspetti:

- soggetti interessati; – attività / somme oggetto di regolarizzazione;
- richiesta di accesso alla procedura e relativa documentazione di supporto;
- determinazione e versamento degli importi dovuti;
- effetti del perfezionamento / mancato perfezionamento della procedura.

- **DEFINITE LE DISPOSIZIONI ATTUATIVE DEL BONUS “FORMAZIONE 4.0”**

Recentemente il MISE ha emanato il Decreto contenente le disposizioni attuative dell’agevolazione riconosciuta per il 2018, nella forma di credito d’imposta, a favore delle imprese che effettuano spese in specifiche attività di formazione.

In particolare il bonus:

- è concesso per le attività di formazione svolte per acquisire / consolidare le conoscenze delle tecnologie previste dal Piano nazionale “Industria 4.0”;
- è pari al 40% delle spese relative al costo aziendale del personale dipendente per il periodo occupato nella formazione;
- spetta fino ad un massimo annuo di € 300.000.

- **RINVIATA ALL’1.1.2019 LA FATTURA ELETTRONICA (SOLTANTO) PER I DISTRIBUTORI STRADALI DI CARBURANTE**

Come noto dall’1.7.2018 trova applicazione l’utilizzo “anticipato” della fattura elettronica per 2 specifiche tipologie di operazioni: cessioni di carburante e prestazioni dei subappaltatori / subcontraenti nell’ambito degli appalti pubblici.

Recentemente il Legislatore è intervenuto a differire all’1.1.2019 la decorrenza dell’obbligo della fattura elettronica (soltanto) per le cessioni di carburante per autotrazione presso gli impianti stradali di distribuzione.

Fino al 31.12.2018 è quindi possibile continuare ad utilizzare la carta carburante, nel rispetto però dell’obbligo di effettuare i pagamenti con mezzi tracciabili dall’1.7.2018.

## **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 **MAGGIO 2018** = 102,0

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,3

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

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 2,3

### **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**