

## **CIRCOLARE N. 08/2018**

### **SCADENZE FISCALI AGOSTO 2018**

Per effetto della "Proroga di Ferragosto" gli **adempimenti fiscali ed i versamenti** che **scadono nel periodo 1.8 – 20.8.2018** possono essere effettuati **entro il 20.8.2018** senza alcuna maggiorazione.

### **Lunedì 20 agosto**

- **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al secondo 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 a luglio 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 luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a luglio 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.

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a luglio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali se di importo pari o superiore a € 500 (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

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

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della seconda rata fissa per il 2018 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a luglio collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, 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 luglio 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 DIPENDENTI**

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

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

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

- **MOD. REDDITI 2018 PERSONE FISICHE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, 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);
- contributo di solidarietà (3%) dovuto dai titolari di un reddito complessivo superiore a € 300.000;
- IVIE (saldo 2017 e primo acconto 2018);
- IVAFE (saldo 2017 e primo acconto 2018);

- **MOD. REDDITI 2018 PERSONE FISICHE**

- 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 SOCIETÀ DI PERSONE**

Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con la maggiorazione dello 0,40%**, 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 beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2017 e 2018. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- 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 ENTI NON COMMERCIALI**

Termine entro il quale effettuare, **con la maggiorazione dello 0,40%**, 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 beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2016 e 2017 (prima rata), nonché 2 / 3 rata per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- 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 MOD. IRAP 2018 DIRITTO ANNUALE CCIAA 2018 SOCIETÀ DI CAPITALI ENTI NON COMMERCIALI BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI**

Termine entro il quale effettuare, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che **hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni** per particolari esigenze ex art. 2364, Codice civile (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), 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 beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC;

imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2016 e 2017 (prima rata), nonché 2 / 3 rata per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;

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. IRAP 2018**

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, dell'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.

- **STUDI DI SETTORE ADEGUAMENTO**

Versamento, **con la maggiorazione dello 0,40%**, 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, **con la maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA 2018 (codice tributo 3850).

- **COMUNICAZIONE LOCAZIONI BREVI**

Invio telematico, utilizzando il software dell'Agenzia delle Entrate "*Comunicazione Locazioni Brevi 2018*", dei dati relativi ai contratti di locazione breve stipulati dall'1.6 al 31.12.2017 da intermediari immobiliari / soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto locatore e inquilino.

L'adempimento non è richiesto per i soggetti che hanno provveduto ad inviare i dati tramite la CU 2018.

## **Lunedì 27 agosto**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a luglio (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 non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

## Venerdì 31 agosto

### • INPS DIPENDENTI

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

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 TRACCIABILITÀ DELLE RETRIBUZIONI E I NUOVI CHIARIMENTI DELL'INL

In merito al nuovo obbligo, decorrente dall'1.7.2018, di corresponsione della retribuzione ai lavoratori tramite banca / posta utilizzando mezzi tracciabili, recentemente l'Ispettorato Nazionale del Lavoro ha chiarito che:

- è possibile effettuare il pagamento su carta di credito prepagata intestata al lavoratore, ancorché la stessa non siaccollegata ad un codice IBAN;
- a favore dei soci di società cooperative che intrattengono con le stesse un rapporto di prestito sociale (c.d. "soci lavoratori prestatori"), il pagamento può essere effettuato, al ricorrere di specifiche condizioni, sul "libretto di prestito" aperto presso la cooperativa.

È inoltre precisato che la sanzione applicabile in caso di mancato rispetto del predetto obbligo è determinata tenendo conto del numero di mesi nei quali è stata commessa la violazione, a prescindere dal numero di lavoratori dalla stessa interessati.

### • SPESE ASILO NIDO E IL MOD. REDDITI 2018

Nell'ambito della dichiarazione dei redditi, e nello specifico nella Sezione I del quadro RP, è possibile usufruire della detrazione IRPEF del 19% delle spese sostenute per la frequenza dell'asilo nido (pubblico o privato) da parte del figlio.

In particolare, considerato che l'importo massimo di spesa annuo ammesso è pari a € 632, la detrazione massima spettante è di € 120 per ogni figlio.

Va sottolineato che la detrazione in esame non è cumulabile (e quindi risulta alternativa) con il c.d. "bonus asili nido".

### • 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.

- **LA SOSPENSIONE FERIALE DEI TERMINI PROCESSUALI**

Come di consueto, nel periodo 1.8 – 31.8 opera la c.d. “sospensione feriale” dei termini processuali relativi alle giurisdizioni ordinarie ed amministrative nonché alle Commissioni Tributarie, per effetto della quale i termini decorrenti:

- prima dell’1.8.2018 si interrompono;
- durante il periodo di “sospensione”, iniziano a decorrere dall’1.9.2018.

In particolare la sospensione opera con riferimento ai termini previsti relativamente alla proposizione del ricorso e costituzione in giudizio, al deposito di memorie e documenti, alla definizione in via breve, all’accertamento con adesione, al reclamo / mediazione, nonché agli adempimenti richiesti per l’applicazione di alcuni istituti deflativi del contenzioso.

- **IL RESPONSABILE DELLA PROTEZIONE DATI (RPD / DPO)**

Nell’ambito della nuova disciplina in materia di Privacy, entrata in vigore il 25.5.2018, improntata sulla “responsabilizzazione” del Titolare e del Responsabile del trattamento dei dati, è stata introdotta la nuova figura del Responsabile della protezione dati (RPD / DPO) con funzioni di supporto / controllo, consultive, formative e informative relativamente all’applicazione del Regolamento UE.

Il ruolo di RPD può essere ricoperto da un soggetto esterno / dipendente purché agisca in totale indipendenza.

La nomina del RPD è obbligatoria per i soggetti che effettuano trattamenti che richiedono il monitoraggio regolare e sistematico degli Interessati su larga scala o un trattamento su larga scala di categorie particolari di dati personali (ciò interessa, ad esempio, istituti di credito, imprese assicurative, CAF e patronati).

Come specificato dal Garante la nomina non interessa gli studi professionali in forma individuale. L’esonero dovrebbe riguardare anche gli studi associati / società tra professionisti.

## **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 **GIUGNO 2018** = 102,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 1,2

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**