

CIRCOLARE N. 09/2018

SCADENZE FISCALI SETTEMBRE 2018

Lunedì 17 settembre

• **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

• **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);
- al secondo trimestre (soggetti trimestrali).

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

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

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

• **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

• **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad agosto 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% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto 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 ad agosto 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 agosto.

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della seconda rata 2018 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

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).

Martedì 25 settembre

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad agosto (soggetti mensili).

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.

NOTIZIE FISCALI

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

Come noto dall'1.7.2018 trova applicazione l'utilizzo "anticipato" della fattura elettronica per 2 specifiche tipologie di operazioni:

prestazioni dei subappaltatori / subcontraenti nell'ambito degli appalti pubblici e cessioni di carburante per autotrazione escluse quelle presso gli impianti stradali di distribuzione (fino al 31.12.2018 è quindi possibile continuare ad utilizzare la carta carburante).

Recentemente l'Agenzia delle Entrate è intervenuta fornendo "ulteriori chiarimenti", sotto forma di quesiti, in merito alle nuove disposizioni ed in particolare con riferimento alla:

- fatturazione elettronica per i carburanti;
- fatturazione elettronica per gli appalti;
- registrazione / conservazione delle fatture elettroniche.

• "VOUCHER DIGITALIZZAZIONE": PROROGATI I TERMINI PER ULTIMAZIONE SPESE ED INVIO RICHIESTA DI EROGAZIONE

Recentemente il MISE ha prorogato al 14.12.2018 il termine entro il quale devono essere ultimate le spese per l'acquisto di software, hardware o servizi, il collegamento alla rete Internet tramite tecnologia satellitare e la formazione qualificata del personale (nel limite di € 10.000), ammissibili al c.d. "voucher digitalizzazione" riconosciuto alle PMI.

Inoltre, è stato prorogato al 14.3.2019 il termine per l'invio della richiesta di erogazione del predetto voucher, che deve essere accompagnata dalla relativa documentazione / rendicontazione.

• LE NOVITÀ DEL C.D. "DECRETO DIGNITÀ" DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE

Recentemente è stato approvato dal Senato il c.d. "Decreto Dignità, senza alcuna modifica rispetto al testo approvato dalla Camera. È attesa la pubblicazione della legge di conversione sulla G.U.

Tra le novità fiscali "confermate" si segnalano le seguenti:

- recupero dell'iper ammortamento in caso di cessione /delocalizzazione dei beni;
- non riconoscimento del credito d'imposta ricerca e sviluppo per l'acquisto di beni immateriali da società infragruppo;
- "revisione" dell'accertamento sintetico (redditometro);
- differimento dell'invio dello spesometro;
- esclusione dall'applicazione dello split payment per i lavoratori autonomi;
- soppressione della disciplina delle società sportive dilettantistiche lucrative.

In sede di conversione è stato "recepito" il contenuto dello specifico Decreto che prevede il differimento all'1.1.2019 della decorrenza dell'obbligo della fattura elettronica (soltanto) per le cessioni di carburante per autotrazione presso gli impianti stradali di distribuzione.

- **LA LOCAZIONE IMMOBILIARE ALLA PARTECIPATA E LA DETRAZIONE DELL'IVA A CREDITO DA PARTE DELLA HOLDING**

La Corte di Giustizia UE è recentemente intervenuta in merito all'assunzione della qualifica di "soggetto passivo" da parte di una holding che concede in locazione un (proprio) immobile, in regime di imponibilità IVA, ad una società partecipata.

Come sottolineato dai Giudici comunitari l'attività in esame costituisce una "interferenza nella gestione" da considerare quale attività economica con conseguente diritto alla detrazione dell'IVA a credito relativa all'acquisto della relativa partecipazione.

Nel caso in cui la holding partecipa alla gestione soltanto di alcune controllate, l'IVA a credito di tali spese va detratta in proporzione a quelle inerenti l'attività economica.

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 **LUGLIO 2018** = 102,5

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 1,5

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 2,5

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