

## **CIRCOLARE N. 10/2018**

### **SCADENZE FISCALI OTTOBRE 2018**

#### **Martedì 2 ottobre**

- **REGISTRO COMPRO ORO**

Invio telematico all'OAM (Organismo per la gestione degli elenchi degli agenti in attività finanziaria e dei mediatori creditizi) dell'istanza per l'iscrizione all'apposito Registro da parte dei c.d. "compro oro" e versamento del contributo dovuto.

#### **Lunedì 15 ottobre**

- **IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

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

#### **Martedì 16 ottobre**

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a settembre da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso / pagamento dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a settembre 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 DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

## **Lunedì 22 ottobre**

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel terzo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

- **IVA DICHIARAZIONE MOSS**

Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al terzo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

- **BONUS PUBBLICITÀ 2017 – 2018**

Invio telematico al Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria della richiesta / prenotazione del c.d. bonus pubblicità. In particolare, il termine riguarda: • la "Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati" per gli investimenti 2017; • la "Comunicazione per l'accesso al credito d'imposta" per gli investimenti effettuati / da effettuare nel 2018.

## **Giovedì 25 ottobre**

- **MOD. 730/2018 INTEGRATIVO**

Consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2018, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie (Informativa SEAC 23.2.2018, n. 62). 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.

## Mercoledì 31 ottobre

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR (Informativa SEAC 30.3.2018, n. 101).

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t (Informativa SEAC 3.4.2018, n. 103).

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di settembre, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato (Informativa SEAC 10.7.2018, n. 211). MOD. 770/2018 Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2017 (Informativa SEAC 5.9.2018, n. 251).

- **MOD. REDDITI 2018**

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. REDDITI 2018, relativo al 2017, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare. MOD. IRAP 2018 Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2018, relativo al 2017, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **MOD. CNM**

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2017, da parte della società consolidante.

- **REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2018 – 2020**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2018 (fino al 31.10) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2018 – 2020.

- **IRAP OPZIONE 2018 – 2020**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2018 (fino al 31.10), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2018, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (l'opzione vincola il triennio 2018 – 2020).

- **PARAMETRI ADEGUAMENTO**

Versamento dell'IVA sui maggiori ricavi / compensi da parte dei soggetti che si adeguano ai parametri per il 2017 (codice tributo 6493).

- **CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2018**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2018 contenente esclusivamente redditi 2017 non dichiarabili tramite il mod. 730/2018 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).

- **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.

- **(RI)AMMISSIONE DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI 2000 – 2016**

Versamento, in unica soluzione / prima rata, di quanto dovuto relativamente alla (ri)ammissione alla definizione agevolata delle somme iscritte nei carichi affidati all'Agente della riscossione dal 2000 al 2016, da parte di coloro che :

- avevano una rateizzazione in essere al 24.10.2016 e non erano in regola con il versamento delle rate scadute al 31.12.2016 e hanno presentato la domanda di definizione entro il 15.5.2018;
- non hanno presentato la domanda di definizione entro il 21.4.2017, ma l'hanno presentata entro il 15.5.2018.

- **DEFINIZIONE AGEVOLATA RUOLI 2017**

Versamento terza rata di quanto dovuto per la definizione agevolata delle somme iscritte nei carichi affidati all'Agente della riscossione dall'1.1 al 30.9.2017.

## ***NOTIZIE FISCALI***

- **LA DEDUCIBILITÀ DELLE SPESE DI SPONSORIZZAZIONE**

Dopo aver riepilogato la normativa e la prassi in materia di deducibilità delle spese di sponsorizzazione a favore di società sportive dilettantistiche, si riporta l'orientamento espresso dalla Corte di Cassazione in alcune recenti sentenze, con le quali sono stati fissati / confermati importanti aspetti relativi alla possibilità di classificare tali spese quali "di pubblicità" (integralmente deducibili) anziché "di rappresentanza" (deducibili nel rispetto delle limitazioni normativamente previste).

- **L'AGENZIA AVVIA LA RICERCA DEGLI EVASORI CON L'ANALISI DEI MOVIMENTI FINANZIARI**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate con uno specifico Provvedimento ha dato avvio alla procedura di analisi del rischio di evasione basata sulle informazioni desumibili dall'Archivio dei rapporti finanziari e dall'Anagrafe tributaria. Con tale procedura (sperimentale) l'Agenzia intende individuare le società di capitali / persone che presentano movimenti in accredito sui c/c e che, per il 2016: – non hanno presentato la dichiarazione dei redditi / IVA; – hanno presentato la dichiarazione dei redditi / IVA priva di dati contabili "significativi".

- **IL TRASFERIMENTO DEL PLAFOND A SEGUITO DELL'AFFITTO D'AZIENDA**

Come noto, in caso di affitto d'azienda è possibile trasferire all'affittuario il plafond IVA a condizione il tale trasferimento sia: - specificatamente previsto dal contratto; - comunicato entro 30 giorni all'Agenzia delle Entrate con la compilazione dell'apposita Sezione del mod. AA7 / AA9. In merito si evidenzia che: - la richiesta di ulteriori condizioni (più restrittive) rispetto a quelle normativamente previste per poter procedere a detta cessione del plafond IVA non è legittima; - recentemente la Corte di Cassazione ha ritenuto che, se la cessione del plafond è espressamente prevista dal contratto regolarmente registrato, l'omessa comunicazione della stessa tramite il mod. AA7 / AA9 va considerata una irregolarità dichiarativa, meramente formale, in quanto l'Amministrazione è comunque in possesso di tutte le informazioni necessarie per esercitare l'attività di controllo e dalla stessa non deriva un danno erariale.

- **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 **AGOSTO 2018** = 102,9

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,4

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

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 2,7

**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**