

**CIRCOLARE N. 01/2019****SCADENZE FISCALI GENNAIO 2019****Martedì 15 gennaio****• IVA CORRISPETTIVI GRANDE DISTRIBUZIONE**

Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2018 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi.

**• MOD. 730/2019**

Comunicazione da parte del datore di lavoro ai dipendenti e collaboratori di voler prestare assistenza fiscale diretta.

**Mercoledì 16 gennaio****• IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2018 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato.

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

Versamento delle ritenute operate a dicembre 2018 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 dicembre 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**• IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2018 per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).

**• RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2018 da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codici tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

**• RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2018 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 dicembre 2018 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 dicembre 2018.

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della quarta rata 2018 dei contributi previdenziali da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2018 a 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 dicembre 2018 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 (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.

## **Lunedì 21 gennaio**

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuate nel quarto trimestre 2018, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

- **IVA DICHIARAZIONE MOSS**

Termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al quarto trimestre 2018 dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

## **Venerdì 25 gennaio**

- **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 dicembre 2018 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2018 (soggetti trimestrali) 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.

## **Giovedì 31 gennaio**

### **• INPS DIPENDENTI**

Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2018.

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 quarto trimestre 2018.

### **• CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI LEGALI**

Versamento del contributo annuale (€ 26,85) da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali tramite l'apposito c/c postale, bonifico bancario, ovvero online tramite il Nodo dei Pagamenti SPC (c.d. PagoPA) accessibile dal sito Internet [www.revisionelegale.mef.gov.it](http://www.revisionelegale.mef.gov.it).

### **• IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2018**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2018 utilizzando l'apposito modello.

### **• IRPEF INVIO SPESE SANITARIE MOD. 730/2019 PRECOMPILATO**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie 2018 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2019 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- medici e odontoiatri;
- farmacie e parafarmacie;
- ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale;
- strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari;
- psicologi;
- infermieri e ostetriche;
- tecnici sanitari radiologia medica;
- ottici.

### **• ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2018 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.

### **• CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di dicembre 2018, 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.

- **STAMPA REGISTRI CONTABILI**

Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2017 da parte di imprese / lavoratori autonomi.

In deroga a quanto sopra, per effetto del DL n. 148/2017 e del DL n.119/2018, è considerata regolare la tenuta dei registri IVA, in formato elettronico, ancorché non stampati, a condizione che la stampa sia effettuata in sede di controllo.

- **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA REGISTRI CONTABILI**

Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione sostitutiva dei libri contabili relativi al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE**

Termine entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche relative al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DICHIARAZIONI FISCALI**

Termine entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle dichiarazioni fiscali relative al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

- **BONUS PUBBLICITÀ 2018**

Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2018

## ***NOTIZIE FISCALI***

- **LE NOVITÀ DEL COLLEGATO ALLA FINANZIARIA 2019 DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE**

- Recentemente è stato convertito il Decreto c.d. “Collegato alla Finanziaria 2019” contenente una serie di “Disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria”. In sede di conversione:
  - sono state confermate:
  - la definizione agevolata dei PVC / avvisi di accertamento;
  - la definizione dei carichi affidati all’Agente della Riscossione (“rottamazione-ter”);
  - la definizione agevolata delle liti pendenti;
  - l’introduzione di nuove regole in materia di emissione / registrazione delle fatture (elettroniche) e di detrazione dell’IVA;
  - l’obbligo di memorizzazione elettronica / invio telematico dei corrispettivi all’Agenzia delle Entrate;
  - sono state introdotte, in particolare, le seguenti novità:
  - la proroga al 30.6.2022 di talune fattispecie di reverse charge;
  - la sanatoria delle irregolarità formali;
  - è stata eliminata la “dichiarazione integrativa speciale”.

- **CONTRATTI DI LOCAZIONE TRANSITORIA A STUDENTI A CANONE CONCORDATO E ATTESTAZIONE “DI CONFORMITÀ”**

Come noto, al fine di poter beneficiare delle agevolazioni fiscali previste per i contratti di locazione a canone concordato è necessario, alternativamente, che:

il contratto sia stipulato con l’assistenza di almeno una delle Organizzazioni / Associazioni della proprietà edilizia o dei conduttori firmatarie degli Accordi Territoriali (c.d. “contratti assistiti”);

la rispondenza del contratto stipulato autonomamente dalle parti con gli Accordi Territoriali sia certificata da un’apposita attestazione rilasciata da una delle Organizzazioni firmatarie di detti Accordi (c.d. “contratti non assistiti”).

Recentemente l’Agenzia delle Entrate ha precisato che, in presenza di un appartamento concesso in locazione a studenti universitari con singoli contratti “non assistiti”, è sufficiente un’unica attestazione “di conformità”.

- **AUMENTATO IL TASSO DI INTERESSE LEGALE AL 0,80%**

Dall’1.1.2019 il tasso di interesse legale passa dal 0,3% al 0,8%.

In particolare, la variazione ha effetto per la determinazione degli interessi dovuti in sede di regolarizzazione delle violazioni tramite il ravvedimento.

Contestualmente all’aumento del tasso legale sono stati “rivisti” i coefficienti utilizzabili per la determinazione del valore dell’usufrutto.

- **OBBLIGO FATTURAZIONE ELETTRONICA: CHI È DENTRO E CHI È FUORI**

Come noto a decorrere dall’1.1.2019 è scattato l’obbligo di fatturazione elettronica, fatta eccezione per le operazioni con l’estero, nonché per i contribuenti minimi, forfetari e agricoltori in regime di esonero IVA.

Con il Collegato alla Finanziaria 2019, successivamente modificato dalla Finanziaria 2019:

– l’esonero dall’obbligo della fattura elettronica è stato esteso ai soggetti che hanno optato per il regime forfetario di cui alla Legge n. 398/91 che nel periodo d’imposta precedente hanno conseguito proventi commerciali pari o inferiori a € 65.000.

Al superamento di detto limite, la fattura (elettronica) va emessa per loro conto dall’acquirente / committente;

– è disposto che, per il 2019, i soggetti tenuti ad inviare i dati al STS per la predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata, non possono emettere fattura elettronica con riferimento alle fatture i cui dati sono da inviare al STS.

- **BONUS “CULTURA” 18ENNI: UTILIZZABILE DAL 7.1.2019**

Il Decreto “Milleproroghe” 2018 ha riproposto l’assegnazione del bonus, pari a € 500, a favore dei soggetti che compiono 18 anni nel 2018, utilizzabile per fini “culturali”.

Con la recente pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale dell’apposito DPCM sono state definite le modalità attuative dell’agevolazione in esame.

In particolare:

– al fine di poter fruire del bonus, i soggetti beneficiari devono registrarsi sulla piattaforma informatica dedicata ([www.18app.italia.it](http://www.18app.italia.it)) dal 7.1 al 30.6.2019 e possono utilizzare lo stesso fino al 31.12.2019;

– a favore dei soggetti presso cui è possibile utilizzare il suddetto bonus è riconosciuto un credito di pari importo “incassabile” tramite l’emissione di una fattura elettronica.

## **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 **NOVEMBRE 2018** = 102,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell’anno precedente = + 1,4

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

### **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**