

CIRCOLARE N. 03/2019

SCADENZE FISCALI MARZO 2019

Giovedì 7 marzo

- **CERTIFICAZIONE UNICA 2019**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2019 relativa ai:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Nella Comunicazione va specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2019 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2019 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei modd. 730-4).

Giovedì 14 marzo

- **VOUCHER DIGITALIZZAZIONE 2018**

Invio al MISE da parte dell'impresa beneficiaria (iscritta nell'apposito elenco) della richiesta di erogazione del bonus 2018 con relativa documentazione / rendicontazione.

Lunedì 18 marzo

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta;
 - versamento saldo IVA 2018, in un'unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate).
- È possibile differire il versamento entro il 30.6.2019 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2019, con un ulteriore 0,40%).

- **ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO**

Versamento dell'ISI (codice tributo 5123) e dell'IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2019 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all'art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro il 28.2.2019 o non disinstallati entro il 31.12.2018.

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

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – nuovo codice tributo 1001).

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 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).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a febbraio 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 febbraio 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 a febbraio 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 febbraio 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.

- **TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

Lunedì 25 marzo

- **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 febbraio (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.

Domenica 31 marzo

• **CERTIFICAZIONE UNICA 2019**

- Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica dei redditi 2018;
- consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della Certificazione Unica dei compensi / provvigioni / redditi 2018.

• **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2018, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile.
La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2018 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.

NOTIZIE FISCALI

• **LA SCELTA DEL REGIME FORFETARIO DAL 2019 E I CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE**

La Finanziaria 2019 ha apportato una serie di modifiche al regime forfetario ed in particolare:

- l'aumento del limite dei ricavi / compensi e l'abolizione degli altri requisiti di accesso;
- la revisione delle cause di esclusione.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate nell'ambito dei consueti incontri di inizio anno ha fornito importanti chiarimenti tra i quali:

- la verifica del limite di ricavi / compensi per l'accesso al regime, va effettuato avendo riguardo al nuovo limite di € 65.000;
- i soggetti che nel 2018 hanno optato per il regime ordinario, pur avendo i requisiti per applicare il regime forfetario, possono revocare tale scelta e applicare il regime forfetario dal 2019;
- la causa ostativa relativa al possesso di partecipazioni va rimossa nell'anno precedente quello di applicazione del regime.

Dopo aver riepilogato i requisiti di accesso al regime forfetario, sono esaminate le situazioni prospettabili:

- ai soggetti che iniziano l'attività nel 2019;
- ai soggetti già in attività nel 2018 in relazione al regime applicato in tale anno.

• **ANNUNCIATA LA PROROGA AL 30.4.2019 DELLO SPESOMETRO/ SPESOMETRO ESTERO**

Recentemente è stato annunciato il differimento al 30.4.2019 del termine di presentazione:

- dello spesometro relativo al terzo e quarto trimestre 2018;
- dello spesometro relativo al secondo semestre 2018 per i contribuenti che hanno scelto l'invio semestrale;
- della comunicazione relativa a gennaio 2019 dei dati delle fatture emesse / ricevute a / da soggetti esteri ("spesometro estero").

Non è stato specificato se il differimento riguardi anche la comunicazione relativa a febbraio 2019 in scadenza l'1.4.2019 (il 31.3 cade di domenica).

Per l'individuazione definitiva degli adempimenti interessati alla proroga è necessario attendere l'emanazione dell'apposito DPCM.

Il differimento non interessa comunque l'invio delle comunicazioni delle liquidazioni periodiche IVA del quarto trimestre 2018, da effettuare entro il prossimo 28.2.2019.

- **CONFERMATO L'ESONERO DALLA FATTURA ELETTRONICA PER I MEDICI DI FAMIGLIA**

Come noto, a decorrere dall'1.1.2019 è scattato l'obbligo di utilizzo generalizzato della fattura elettronica, con l'esclusione di alcune operazioni / soggetti.

Recentemente l'Agenzia delle Entrate è intervenuta chiarendo che sono esonerati da tale obbligo i medici di medicina generale operanti in regime di convenzione con il SSN.

L'esclusione discende direttamente dalla specifica disposizione ai sensi della quale la certificazione dei predetti compensi va effettuata con il cedolino emesso dalla ASL di riferimento che "tiene luogo della fattura", disposizione che le nuove norme in materia di fatturazione elettronica non hanno modificato / fatto venir meno.

Nell'ambito della Risposta in esame l'Agenzia delle Entrate ha altresì chiarito che non è richiesta la presentazione dello spesometro per le eventuali spese documentate da fatture d'acquisto ricevute / registrate nel 2019 anche se relative ad operazioni 2018.

- **IL VERSAMENTO DELLA TASSA LIBRI SOCIALI 2019**

Entro il prossimo 18.3.2019 (il 16.3 cade di sabato) le società di capitali, come di consueto, sono tenute al versamento della tassa annuale per la vidimazione dei libri sociali.

L'importo dovuto è collegato all'ammontare del capitale sociale alla data dell'1.1.2019 ed è pari a:

- € 309,87 se il capitale o il fondo di dotazione non è superiore a € 516.456,90;

- € 516,46 se il capitale o il fondo di dotazione supera € 516.456,90.

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 **GENNAIO 2019** = 102,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,7

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,6

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