

CIRCOLARE N. 04/2019

SCADENZE FISCALI APRILE 2019

Mercoledì 10 aprile

• **COMUNICAZIONE 2018 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” SOGGETTI MENSILI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2018 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA mensili, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 10.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

• **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia, relative:

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre 2018 (soggetti mensili);
- al quarto trimestre 2018 (soggetti trimestrali).

Il termine è stato così prorogato ad opera del DPCM 27.2.2019.

Lunedì 15 aprile

• **MOD. 730/2019 PRECOMPILATO**

Data a decorrere dalla quale, nel sito Internet dell'Agenzia delle Entrate, il mod. 730/2019 precompilato è consultabile:

- direttamente dal contribuente, che dispone del PIN;
- tramite il sostituto d'imposta / CAF / professionista abilitato, previa apposita delega.

Martedì 16 aprile

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

• **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

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

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a marzo 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 marzo 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 marzo relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo 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 marzo.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a marzo a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a marzo 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.

Sabato 20 aprile

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del primo trimestre relativa ai servizi elettronici, di telecomunicazione e radiodiffusione resi a soggetti privati UE e versamento dell'imposta dovuta, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

Martedì 23 aprile

- **COMUNICAZIONE 2018 “OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO” SOGGETTI TRIMESTRALI**

Invio telematico della comunicazione delle cessioni di beni e prestazioni di servizi rese nel 2018 a persone fisiche extraUE non residenti in Italia, da parte di commercianti al minuto e soggetti assimilati ed agenzie di viaggio che effettuano le liquidazioni IVA trimestrali, incassate in contanti di importo pari o superiore a € 1.000 ed inferiore a € 10.000, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel primo trimestre senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del proprio sito Internet.

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

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

Venerdì 26 aprile

- **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 marzo (soggetti mensili) e al primo trimestre (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie. Si rammenta che:

- sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);
- la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;
- i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni/di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.

Martedì 30 aprile

- **MOD. IVA 2019**

Invio telematico diretto o tramite intermediari abilitati della dichiarazione IVA relativa al 2018.

- **SPESOMETRO 2018**

Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse / ricevute relative a:

- terzo e quarto trimestre 2018;
- secondo semestre 2018, per i contribuenti che hanno scelto la cadenza semestrale.

Il termine è stato così prorogato ad opera del DPCM 27.2.2019.

- **SPESOMETRO ESTERO GENNAIO - FEBBRAIO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a gennaio e febbraio dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

Il termine è stato così prorogato ad opera del DPCM 27.2.2019.

- **SPESOMETRO ESTERO MARZO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a marzo dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE.

L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/ bolletta doganale.

- **IVA CREDITO TRIMESTRALE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso /compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il nuovo mod. IVA TR.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di marzo, 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, non documentati da fattura elettronica.

- **INPS DIPENDENTI**

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

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 primo trimestre.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al primo 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.

- **MOD. SSP STRUTTURE SANITARIE PRIVATE**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate del mod. SSP per la comunicazione dei compensi riscossi nel 2018 da parte delle strutture sanitarie private per l'attività medica / paramedica esercitata dai singoli professionisti nella struttura stessa.

- **IMPOSTA DI BOLLO CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA**

Versamento dell'imposta di bollo tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) per i registri contabili (libro giornale / libro degli inventari) relativi al 2017 per i quali è stata effettuata la conservazione sostitutiva entro il 31.1.2019.

- **IMPOSTA DI BOLLO FATTURE ELETTRONICHE 2018**

Versamento dell'imposta di bollo tramite il mod. F24 (codice tributo 2501) relativa alle fatture elettroniche emesse nel 2018 senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47.

- **ROTTAMAZIONE –TER MOD. DA-2018 / DA-2018-D**

Presentazione all’Agenzia delle Entrate – Riscossione del nuovo mod. DA-2018 / DA-2018-D, direttamente allo sportello / tramite PEC / con l’applicazione “FaiD.A te” da parte dei soggetti che intendono aderire alla definizione agevolata delle somme iscritte nei ruoli affidati all’Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. “Rottamazione-ter”, non automaticamente ammessi.

- **STRALCIO E SALDO MOD. SA-ST**

Presentazione all’Agenzia delle Entrate – Riscossione del nuovo mod.SA-ST, direttamente allo sportello / tramite PEC, da parte delle persone fisiche che, versando in una grave e comprovata situazione di difficoltà economica, intendono aderire al c.d. “stralcio e saldo” dei debiti risultanti da carichi affidati all’Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017.

NOTIZIE FISCALI

- **LA REGOLARIZZAZIONE DELLE VIOLAZIONI FORMALI**

Recentemente l’Agenzia, con uno specifico Provvedimento, ha definito le modalità attuative della sanatoria delle irregolarità, infrazioni e inosservanze di obblighi / adempimenti di natura formale:

- commesse fino al 24.10.2018;
- che non rilevano sulla determinazione della base imponibile IRPEF / IRES / IRAP / IVA e sul pagamento dei tributi.

La regolarizzazione richiede:

- la rimozione delle irregolarità / omissioni;
- il versamento di € 200 per ciascun periodo d’imposta cui si riferiscono le violazioni.

- **LA CONTRIBUZIONE ENASARCO 2019**

Gli agenti e rappresentanti di commercio sono tenuti alla contribuzione integrativa ENASARCO.

L’individuazione dei contributi dovuti è differenziata a seconda della forma di esercizio dell’attività di agenzia, ovvero, se la stessa è esercitata da:

- ditta individuale / società di persone, i contributi sono determinati applicando la specifica aliquota (16,50% per il 2019) nel rispetto dei minimali / massimali;
- società di capitali, i contributi sono determinati applicando un’aliquota differenziata per scaglioni provvigionali (non è previsto il rispetto del minimale / massimale).

- **I NUOVI PORTALI ENEA 2019**

Dall’11.3.2019 sono stati attivati i portali tramite i quali è possibile compilare e inviare all’ENEA la comunicazione degli interventi terminati nel 2019 relativi:

- al risparmio energetico;
- al recupero del patrimonio edilizio che comportano risparmio energetico e/o l’utilizzo di fonti rinnovabili di energia.

Merita evidenziare che per gli interventi la cui data di fine lavori è compresa tra l’1.1 e l’11.3.2019, il termine di 90 giorni decorre dall’11.3.2019 e pertanto la comunicazione va effettuata entro il 9.6.2019.

- **LE NUOVE REGOLE PER LA NOMINA DEL SINDACO**

Con la nuova riforma fallimentare si dovrà nominare l'organo di controllo quando l'azienda superi anche **uno** dei nuovi limiti per tre esercizi consecutivi:

- 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 2.000.000 euro;
- 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 2.000.000 euro;
- 3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 10 unità.

**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 **FEBBRAIO 2019** = 102,3

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,1

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,8

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,3

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