

CIRCOLARE N. 05/2019

SCADENZE FISCALI MAGGIO 2019

Martedì 7 maggio

• **5% IRPEF ISCRIZIONE ELENCO BENEFICIARI**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di iscrizione all'elenco dei possibili destinatari del 5% IRPEF da parte degli enti di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche che non risultano già iscritti nel relativo elenco "permanente".

Giovedì 16 maggio

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di aprile e versamento dell'imposta dovuta;
- Liquidazione IVA riferita al primo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali).

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

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

• **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad aprile 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.

• **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

• **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **INPS CONTRIBUTI IVS**

Versamento della prima rata fissa per il 2019 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento del premio INAIL (unica soluzione / prima e seconda rata) per la regolazione 2018 e l'anticipo 2019.

- **INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI**

Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

Lunedì 20 maggio

- **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al primo trimestre.

Lunedì 27 maggio

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

Venerdì 31 maggio

- **IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);
- al primo trimestre (soggetti trimestrali).

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

- **SPESOMETRO ESTERO**

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

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

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

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

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.

- **REGOLARIZZAZIONE VIOLAZIONI FORMALI**

Versamento (unica soluzione / prima rata) di € 200 tramite mod. F24 (codice tributo PF99) per ciascun periodo d'imposta cui si riferiscono le violazioni da regolarizzare.

- **DEFINIZIONE AGEVOLATA PVC**

Versamento (unica soluzione / prima rata) delle imposte / contributi autoliquidati senza applicazione di sanzioni e interessi, per la definizione integrale di violazioni constatate con PVC consegnati entro il 24.10.2018.

- **DEFINIZIONE LITI PENDENTI**

Termine entro il quale è possibile effettuare la definizione agevolata delle controversie attribuite alla giurisdizione tributaria in cui è parte l'Agenzia delle Entrate, pendenti in ogni stato e grado del giudizio, come previsto dall'art. 6, DL n. 119/2018. Al fine del perfezionamento della definizione è necessario:

- versare, in autoliquidazione, l'importo dovuto / prima rata;
- presentare un'apposita domanda utilizzando il mod. DCT/18

- **ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE 2019**

Termine entro il quale effettuare l'estromissione dell'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2018 da parte dell'imprenditore individuale, con effetto dall'1.1.2019. Il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (8%) va effettuato entro il 2.12.2019.

NOTIZIE FISCALI

• L'OBBLIGO DI INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI

In vista dell'approssimarsi dell'obbligo di memorizzazione elettronica e invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi (dall'1.7.2019 ovvero dall'1.1.2020), si illustrano gli aspetti principali del nuovo adempimento. In particolare si rammenta che:

- tra i soggetti interessati rientrano commercianti al minuto, attività alberghiere / di somministrazione di alimenti e bevande nonché soggetti che erogano prestazioni di servizi rese nell'esercizio di imprese in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell'abitazione dei clienti;
- la memorizzazione elettronica e l'invio telematico dei dati va effettuato tramite Registratori Telematici (o relativi Server-RT) che devono essere censiti / attivati / messi in servizio da un laboratorio abilitato dall'Agenzia delle Entrate;
- prima dell'intervento del tecnico abilitato, l'esercente deve provvedere ad accreditarsi tramite l'apposita funzione disponibile sul sito Internet dell'Agenzia, direttamente o tramite un intermediario.

In tale ultimo caso è necessario che sia stata presentata la delega per lo specifico servizio (casella "5. Accreditamento e censimento dispositivi").

• L'IMPOSTA DI BOLLO SULLE FATTURE ELETTRONICHE DEL PRIMO TRIMESTRE 2019

Come noto, dal 2019 sono state riviste le modalità di versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche "senza" IVA di importo superiore a € 77,47. In particolare è disposto che dall'1.1.2019:

- il pagamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche emesse in ciascun trimestre è effettuato entro il giorno 20 del mese successivo;
- l'Agenzia delle Entrate rende noto l'ammontare dovuto nell'area riservata del proprio sito Internet;
- il pagamento può essere effettuato con addebito diretto sul c/c bancario o postale ovvero con il mod. F24.

In attuazione di quanto sopra, nella giornata di ieri, l'Agenzia delle Entrate ha reso disponibile nell'area riservata della Sezione "Fatture e corrispettivi" l'importo dell'imposta di bollo dovuta per le fatture del primo trimestre da versare entro il prossimo 23.4.2019 ed ha istituito i codici tributo per il versamento con il mod. F24.

• FATTURAZIONE ELETTRONICA E PRESTAZIONI SANITARIE

Come noto a decorrere dal 13.2.2019 è stato introdotto il divieto di emettere fattura elettronica tramite SdI per le prestazioni sanitarie a persone fisiche "privati". Nella pratica l'ambito di applicazione di tale divieto non risulta sempre ben definito.

A tal fine l'Agenzia delle Entrate è intervenuta chiarendo / ribadendo che il divieto di fattura elettronica:

- delle cessioni / prestazioni per le quali è previsto l'invio dei dati al STS, opera a prescindere dal fatto che i dati siano effettivamente inviati al Sistema;
- opera a prescindere dal soggetto che effettua la prestazione (persona fisica o società);
- non trova applicazione se la fattura è emessa ad un soggetto diverso da una persona fisica "privato";
- riguarda anche le prestazioni di medicina / chirurgia estetica a prescindere dal fatto che le stesse siano detraibili / non detraibili ai fini IRPEF;
- riguarda la cessione di prodotti estetici soltanto nel caso in cui agli stessi è riconosciuto un utilizzo sanitario.

L'Agenzia ha altresì ribadito che in caso di divieto di fattura elettronica via SdI, la stessa può essere cartacea, analogica ovvero elettronica extra SdI.

- **APPLICAZIONE “ORDINARIA” DELL’IVA IN LUOGO DEL REVERSE CHARGE: NEGATA LA DETRAZIONE DELL’IMPOSTA**

Recentemente i Giudici comunitari hanno esaminato il caso di un'impresa che, in luogo dell'applicazione del reverse charge, ha emesso una fattura con addebito dell'IVA al cliente. Secondo i Giudici comunitari l'applicazione errata dell'IVA non consente al committente / acquirente di detrarre l'imposta.

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 **MARZO 2019** = 102,5

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = + 0,2

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

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,5

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