

CIRCOLARE N. 08/2019

SCADENZE FISCALI AGOSTO 2019

Martedì 20 agosto

• **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di luglio e versamento dell'imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al secondo 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 a luglio 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 luglio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

• **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

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

• **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a luglio 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.

• **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

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

• **ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo Trimestre.

• **INPS CONTRIBUTI IVS**

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

• **INPS DIPENDENTI**

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

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **INAIL AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO**

Pagamento terza rata premio INAIL per coloro che hanno scelto la rateizzazione.

Lunedì 26 agosto

- **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 luglio (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.

Giovedì 30 agosto

MOD. REDDITI 2019 - MOD. IRAP 2019 - DIRITTO ANNUALE CCIAA 2019 SOCIETÀ DI CAPITALI - ENTI NON COMMERCIALI - BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA

Termine entro il quale effettuare, **con la maggiorazione dello 0,40%**, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che **hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni** per particolari esigenze ex art. 2364, C.c. (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a:

- saldo IVA 2018 con maggiorazione del 2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
- IRES (saldo 2018 e primo acconto 2019);
- maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2018 e primo acconto 2019);
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2018 da quadro EC;
- imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2017 e 2018 (prima rata), nonché 2/3 rata per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
- imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
- IRAP (saldo 2018 e primo acconto 2019);
- diritto CCIAA 2019 (codice tributo 3850).

Venerdì 31 agosto

• **INPS DIPENDENTI**

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

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.

NOTIZIE FISCALI

• **LE DELEGHE PER CONSULTARE E ACQUISIRE LE FATTURE ELETTRONICHE**

L'Agenzia delle Entrate è recentemente intervenuta a ribadire, come già espresso in una FAQ, che l'intermediario, per poter aderire ed utilizzare il servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche per conto dei propri clienti, deve essere stato specificamente delegato in un momento successivo al 21.12.2018 in quanto in tale data il modello di delega è stato aggiornato con l'introduzione dell'espressa adesione al citato servizio.

- Contestualmente l'Agenzia rende noto che:

per i soggetti privi degli "elementi di riscontro IVA", richiesti per la presentazione telematica delle deleghe (sia con modalità puntuale che massiva), è possibile trasmettere l'apposito file tramite PEC alla competente Direzione Provinciale dell'Agenzia delle Entrate;

- l'invio della nuova delega "aggiorna" soltanto il servizio per il quale si presenta la delega. I servizi delegati in precedenza restano quindi inalterati. Tuttavia può risultare opportuno includere tutti i servizi nella nuova delega al fine di avere un'unica scadenza delle deleghe assunte.

• **DEFINITIVA LA PROROGA AL 30.9.2019 DEI VERSAMENTI PER I SOGGETTI ISA**

Con la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale della legge di conversione del c.d. "Decreto Crescita", è definitiva la proroga dei versamenti al 30.9.2019 a favore dei soggetti esercenti attività per le quali sono stati approvati i nuovi ISA.

Per poter beneficiare della proroga, come confermato anche dall'Agenzia delle Entrate, non assume rilevanza il fatto che il contribuente applichi il proprio Indice di riferimento.

Di conseguenza, la stessa può essere usufruita anche dai contribuenti che:

- dichiarano cause di esclusione dagli ISA;

- adottano il regime forfetario / dei minimi;

- determinano il reddito con altre tipologie di criteri forfetari.

• **INVIO TELEMATICO DEI CORRISPETTIVI E MORATORIA REGIME SANZIONATORIO**

Recentemente l'Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti relativamente all'obbligo di memorizzazione / trasmissione telematica dei corrispettivi dall'1.7.2019 alla luce delle novità introdotte dal c.d. "Decreto Crescita".

In particolare, è stato chiarito che:

- i soggetti interessati dall'obbligo in esame, qualora non abbiano ancora la disponibilità di un registratore telematico, possono assolvere all'obbligo di trasmissione dei corrispettivi, entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In tal caso la memorizzazione è effettuata mediante il registratore di cassa già in uso ovvero tramite ricevute fiscali;

- ai soggetti che hanno già messo in funzione il registratore telematico, non sono applicabili fino al 31.12.2019 le relative sanzioni se la trasmissione telematica dei corrispettivi è effettuata entro il predetto termine, ossia l'ultimo giorno del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione.

• **LE NOVITÀ DEL “DECRETO CRESCITA” DOPO LA CONVERSIONE IN LEGGE**

Recentemente è stata pubblicata sulla G.U. la legge di conversione del c.d. “Decreto Crescita”. Tra le disposizioni di natura fiscale confermate in sede di conversione si segnala:

- la (re)introduzione del maxi ammortamento (maggiorazione 30%) per gli acquisti dall'1.4 al 31.12.2019;
- la revisione della tassazione degli utili reinvestiti previsti dalla Finanziaria 2019;
- l'introduzione della qualifica di sostituto d'imposta per i contribuenti forfetari con dipendenti / collaboratori;
- l'estensione della c.d. “rottamazione-ter” alle entrate locali.

In sede di conversione, oltre alla proroga dei termini di versamento al 30.9.2019 per i soggetti ISA, sono state introdotte una serie di semplificazioni, tra le quali:

- possibilità per l'intermediario abilitato alla trasmissione telematica di assumere un impegno cumulativo;
- allungamento da 10 a 12 giorni del termine di emissione della fattura elettronica immediata;
- previsione del termine (12 giorni) entro il quale provvedere all'invio all'Agenzia dei corrispettivi giornalieri;
- introduzione della moratoria delle sanzioni fino al 31.12.2019 per i contribuenti obbligati alla memorizzazione / trasmissione all'Agenzia dei corrispettivi dall'1.7.2019.

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 **GIUGNO 2019** = 102,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,5

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,7

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