CHIAPPORI – BENZI
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Dott. DOMENICO CHIAPPORI - REVISORE CONTABILE
Dott.sa MAURA BENZI - REVISORE CONTABILE

Dott.sa VALERIA MASSOLLO
Dott. FEDERICO FERRANTE
Dott. ROBERTO MAZZITELLI
Dott. UMBERTO CARRARA

Servizio di informazione amministrativa, contabile e tributaria per le imprese

Circolare mensile per l'impresa

Numero 01 – Gennaio 2019

INDICE

Informative e news per la clientela pag. 2

Le principali scadenze pag. 4

VIA PALESTRO 15/9 - 16122 GENOVA - TEL. 010. 81 09 90 - 010. 839 90 96 - FAX 010. 88 82 30
CODICE FISCALE E PARTITA IVA : 03339810107
E-mail : amministrazione@chiappori-benzi.it

Informative e news per la clientela dello studio

FATTURA ELETTRONICA

Pubblicata una serie di nuove FAQ in merito all'obbligo di fatturazione elettronica

L'Agenzia delle entrate ha pubblicato nuove FAQ, ulteriori rispetto a quelle pubblicate il 27 novembre 2018, disponibili al link Sito Agenzia Entrate.

(Agenzia delle entrate, Faq Sito web, 21 dicembre 2018)

Nuove modalità per assolvere l'imposta di bollo sulla fattura elettronica

Con l'entrata in vigore dal 1° gennaio 2019 della fatturazione elettronica obbligatoria, cambiano le modalità di pagamento delle relative imposte di bollo per quanti vi siano assoggettati.

Il decreto firmato il 28 dicembre 2018 dal Ministro dell'economia e delle finanze, Giovanni Tria, per facilitare l'adempimento da parte del contribuente, prevede che al termine di ogni trimestre sia l'Agenzia delle entrate a rendere noto l'ammontare dovuto sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di Interscambio. Grazie a quei dati, l'Agenzia delle entrate metterà a disposizione sul proprio sito un servizio che consenta agli interessati di pagare l'imposta di bollo con addebito su conto corrente bancario o postale oppure utilizzando il modello F24 predisposto dall'Agenzia delle entrate stessa. Le disposizioni del decreto si applicheranno alle fatture elettroniche emesse dal 1° gennaio 2019.

(Ministero dell'economia e delle finanze, comunicato stampa n. 224, 28/12/2018)

LETTERE DI *COMPLIANCE*

Anomalie riscontrate relative al periodo di imposta 2017

L'Agenzia delle entrate sta inviando ai contribuenti tramite pec i risultati dei controlli tra il volume di affari dichiarato per il periodo di imposta 2017 e l'importo risultante dalle operazioni trasmesse dai propri clienti tramite lo spesometro per la stessa annualità. Gli elementi e le informazioni forniscono al contribuente dati utili al fine di porre rimedio agli eventuali errori o omissioni, mediante l'istituto del ravvedimento operoso di cui all'articolo 13, D.Lgs. 472/1997. Tale comportamento potrà essere posto in essere a prescindere dalla circostanza che la violazione sia già stata constatata ovvero che siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di controllo, di cui i soggetti interessati abbiano avuto formale conoscenza, salvo la notifica di un atto di liquidazione, di irrogazione delle sanzioni o, in generale, di accertamento.

(Agenzia delle entrate, provvedimento n. 517020, 17/12/2018)

SABATINI *TER*

Chiuso dal 4 dicembre 2018 lo sportello per la presentazione delle domande di accesso

Il decreto direttoriale del Mise del 19 dicembre 2018 concernente la prenotazione delle risorse per il mese di dicembre 2018 ha suddiviso l'elenco delle richieste di prenotazione accolte e l'elenco delle richieste di prenotazione non accolte, a causa dell'esaurimento delle risorse finanziarie disponibili decretato lo scorso 3 dicembre 2018. Si fa presente che lo sportello sarà riaperto in tempi brevi in quanto la misura è stata rifinanziata dalla Legge di Bilancio per il 2019.

(Ministero dello sviluppo economico, decreto direttoriale, 03/12/2018)

CREDITO IMPOSTA LIBRERIE

Modalità di fruizione del credito di imposta e istituzione del codice tributo

L'articolo 1, comma 319, L. 205/2017 ha introdotto un credito di imposta a favore degli esercenti attività commerciali che operano nel settore della vendita al dettaglio di libri in esercizi specializzati, con codice ATECO principale 47.61 o 47.79.1, come risultante dal Registro Imprese. L'Agenzia delle entrate ha recentemente stabilito le modalità di utilizzo del credito di imposta richiesto entro il 30 settembre 2018 al Ministero per i beni e le attività culturali. Il precedente decreto del Mibact del 9 novembre 2018 aveva pubblicato l'elenco dei beneficiari. Al credito di imposta è stato attribuito il codice tributo 6894 (istituito dalla risoluzione n. 87/2018): il modello F24 può essere presentato esclusivamente per il tramite di Entratel/Fisconline dal decimo giorno lavorativo del mese successivo a quello in cui il Mibact ha comunicato l'importo spettante.

(Agenzia delle entrate, provvedimento n. 513615, 12/12/2018)

RENDITE E USUFRUTTI

Rideterminati moltiplicatori e coefficienti per calcolare i valori delle rendite e dell'usufrutto

In conseguenza della variazione del saggio di interesse legale allo 0,8% con decorrenza dal 1° gennaio 2019 sono stati rideterminati i moltiplicatori e i coefficienti per calcolare il valore delle rendite e dell'usufrutto ai fini delle disposizioni in materia di imposte di registro e sulle successioni e donazioni. I nuovi valori si applicano agli atti pubblici formati, agli atti giudiziari pubblicati o emanati, alle scritture private autenticate e a quelle non autenticate presentate per la registrazione, alle successioni aperte e alle donazioni fatte a partire dal 1° gennaio 2019.

(Ministero dell'economia e delle Finanze, decreto 19/12/2018, G.U. n. 300 del 28/12/2018)

ANTIRICICLAGGIO

Obbligo di estinzione per i libretti al portatore entro il 31 dicembre 2018

Devono essere stati estinti entro il 31 dicembre 2018 i libretti al portatore, bancari o postali, ovvero i libretti non nominativi e quindi non riconducibili ad alcun soggetto specifico. L'obbligo di estinzione è previsto dall'articolo 49, D.Lgs. 231/2007 concernente misure di contrasto al riciclaggio. Qualora l'estinzione non sia avvenuta, gli istituti di credito non potranno dar seguito a movimentazioni sui predetti libretti, fermo restando l'obbligo di liquidazione del libretto a favore del portatore.

(Ministero dell'economia e delle finanze, comunicato stampa n. 187, 22/11/2018)

SISTRI

Abolizione del Sistema di controllo della tracciabilità dei rifiuti

Il SISTRI era stato istituito per permettere l'informatizzazione della tracciabilità dei rifiuti speciali: il "decreto semplificazioni" ha abolito tale sistema con decorrenza dal 1° gennaio 2019. Continuano a trovare applicazione gli adempimenti relativi alla gestione dei rifiuti previsti dal D.Lgs. 152/2006: presentazione del modello unico di dichiarazione ambientale (MUD), tenuta del registro di carico/scarico, utilizzo dei formulari di trasporto anche in formato digitale.

(Decreto Legge n. 135/2018, G.U. n. 291 del 14/12/2018)

Le principali scadenze

PRINCIPALI SCADENZE DAL 16 GENNAIO 2019 AL 15 FEBBRAIO 2019

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti dal 16 gennaio 2019 al 15 febbraio 2019, con il commento dei termini di prossima scadenza.

Si segnala ai Signori clienti che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'art.7 D.L. n.70/11.

SCADENZE FISSE	
16 gennaio	**Versamenti Iva mensili** Scade oggi il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di dicembre (codice tributo 6012). I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (articolo 1, comma 3, D.P.R. 100/1998) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente. **Versamento dei contributi Inps** Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di dicembre, relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione. **Versamento delle ritenute alla fonte** Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: - sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef; - sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente; - sui redditi di lavoro autonomo; - sulle provvigioni; - sui redditi di capitale; - sui redditi diversi; - sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia; - sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto. **Versamento ritenute da parte condomini** Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi. **ACCISE - Versamento imposta** Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici a essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.

	Ravvedimento versamenti entro 30 giorni Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 16 dicembre.
21 gennaio	**Presentazione dichiarazione periodica Conai** Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di dicembre, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile. **MOSS** Scade oggi il termine entro il quale effettuare la dichiarazione Iva riferita al quarto trimestre 2018 dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE e il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico.
25 gennaio	**Presentazione elenchi Intrastat mensili e trimestrali** Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile e trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo delle vendite intracomunitarie effettuate nel mese o trimestre precedente e, ai soli fini statistici, il modello relativo agli acquisti.
26 gennaio	**Ravvedimento acconto Iva** Scade oggi il termine per la regolarizzazione del versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2018 non effettuato (o effettuato in misura insufficiente) entro il 27 dicembre 2018, con la maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo.
29 gennaio	**Modello Redditi 2018** Scade oggi il termine per la presentazione, mediante ravvedimento, della dichiarazione omessa da persone fisiche o società alla data del 31 ottobre 2018. Oltre all'invio telematico sarà necessario versare con modello F24 la sanzione ridotta con codice tributo 8911.
31 gennaio	**Contributo revisori legali** Scade oggi il versamento del contributo annuale pari a 26,85 euro da parte degli iscritti nel Registro dei Revisori legali. **Imposta di bollo virtuale** Scade oggi il termine per l'invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2018 utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle entrate con il provvedimento 17 dicembre 2015. **Irpef invio spese sanitarie precompilato** Scade oggi il termine per l'invio telematico tramite il Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie 2018 da parte di farmacie e parafarmacie, aziende sanitarie locali, 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 accreditati per l'erogazione dei servizi sanitari, medici e odontoiatri, psicologi, infermieri, ostetriche,

	tecnici di radiologia, ottici e veterinari, finalizzati alla predisposizione del mod. 730/2019 precompilato. **Presentazione elenchi Intra 12 mensili** Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di novembre. **Presentazione del modello Uniemens Individuale** Scade oggi il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di dicembre. **Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione** Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° gennaio 2019. **Canone abbonamento Rai: presentazione della dichiarazione sostitutiva di non detenzione di apparecchio televisivo** Scade oggi il termine per la presentazione del modello "Dichiarazione sostitutiva relativa al canone di abbonamento alla televisione per uso privato" per dichiarare che in nessuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza elettrica è detenuto un apparecchio TV da parte di alcun componente della stessa famiglia anagrafica.
15 **febbraio**	**Registrazioni contabili** Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro emesse il mese precedente. **Fatturazione differita** Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente. **Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche** Scade oggi il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi ed i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Le medesime disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Con i migliori saluti.

STUDIO CHIAPPORI-BENZI