



Circolare per il Cliente

Egr.
Cienti
Loro sedi

Nuoro, 28 febbraio 2018

IN BREVE

- CU 2018: entro il 7 marzo l'invio all'Agenzia Entrate
- Comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA in scadenza al 28 febbraio 2018
- Spesometro: Il semestre 2017 da trasmettere entro il 6 aprile 2018
- La detrazione IVA per i contribuenti trimestrali
- Liquidazione IVA mensile e la conseguente detrazione dell'imposta
- Gestione separata INPS: le aliquote contributive per l'anno 2018
- Artigiani e commercianti: le aliquote contributive per l'anno 2018
- Agenzia Entrate: attenzione ai nuovi tentativi di truffa

APPROFONDIMENTI

- Spesometro 2018: la comunicazione dei dati fatture per il II semestre 2017

PRINCIPALI SCADENZE



Studio Denti & Associati
Consulenza aziendale - Tributaria - del Lavoro

Rag. Franco Denti

Commercialista - Revisore contabile -
Consulente tecnico del Tribunale

www.studiodenti.com
studiodenti@studiodenti.com
Via Aspromonte 55 - Nuoro 08100
+39 0784 334114

IN BREVE

ASSISTENZA FISCALE

CU 2018: entro il 7 marzo l'invio all'Agenzia Entrate

Per il periodo d'imposta 2017, i sostituti d'imposta devono rilasciare le certificazioni per i redditi di lavoro dipendente, autonomo, provvigioni e redditi diversi **ai percipienti entro il 31 marzo 2018** (mediante invio postale o consegna diretta) e trasmettere le certificazioni in via telematica **all'Agenzia Entrate entro il 7 marzo 2018**.

Il termine ultimo per la trasmissione delle certificazioni uniche è fissato al 31 ottobre solo per le CU contenenti esclusivamente redditi esenti o non rilevanti ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata, ovvero la Certificazione Unica dei lavoratori autonomi

È prevista una sanzione pari a 100 euro per ciascuna certificazione errata, omessa o tardiva. In caso di errata trasmissione, la sanzione non si applica se l'errore viene ravveduto entro i 5 giorni successivi alla scadenza.

IVA

Comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA in scadenza al 28 febbraio 2018

Scade OGGI 28 febbraio il termine per inviare le **Comunicazioni trimestrali dei dati IVA relativi al IV trimestre 2017**.

L'art. 4, comma 2, del D.L. n. 193/2016, collegato alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 (Legge di Bilancio 2017), ha introdotto, a partire dal periodo d'imposta 2017, l'obbligo di comunicare trimestralmente i dati delle liquidazioni IVA periodiche (sia nel caso in cui l'imposta sia liquidata mensilmente che trimestralmente).

La Comunicazione deve essere presentata esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediario abilitato, ma l'invio seguirà una strada del tutto nuova. Non è infatti utilizzabile, per questo adempimento, il portale Entratel.

Qualora entro la scadenza vengano presentate più comunicazioni, l'ultima sostituisce le precedenti.

L'omessa, incompleta o infedele Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche è punita con la **sanzione amministrativa da 500 euro a 2.000 euro**.

IVA

Spesometro: Il semestre 2017 da trasmettere entro il 6 aprile 2018

Agenzia delle Entrate, Provvedimento 5 febbraio 2018, n. 29190

Il D.L. n. 193/2016, convertito nella legge n. 225 del 1° dicembre 2016, ha modificato l'art. 21 del D.L. n. 78/2010 prevedendo l'obbligo, a partire dal 2017, della comunicazione periodica, per i soggetti passivi IVA, dei dati delle fatture emesse e ricevute, delle note di variazione e delle bollette doganali (cosiddetto "Spesometro").

La scadenza per la **trasmissione telematica dei dati del II semestre 2017**, originariamente fissata al 28 febbraio 2018, è stata **prorogata al 6 aprile 2018** per effetto delle novità introdotte dal Provvedimento dell'Agenzia Entrate n. 29190/2018.

Entro il 6 aprile 2018 dovranno quindi essere trasmesse:

- le **comunicazioni obbligatorie** dei dati delle fatture relative al II semestre 2017;



Studio Denti & Associati
Consulenza aziendale - Tributaria - del Lavoro

Rag. Franco Denti

Commercialista - Revisore contabile -
Consulente tecnico del Tribunale

www.studiodenti.com
studiodenti@studiodenti.com
Via Aspromonte 55 - Nuoro 08100
+39 0784 334114

- le **comunicazioni opzionali** dei dati delle fatture emesse e ricevute nel II semestre 2017;
- le **integrazioni e le correzioni** di dati già trasmessi e relativi al I semestre 2017, senza applicazione di alcuna sanzione

Vedi l'Approfondimento

IVA

La detrazione IVA per i contribuenti trimestrali

Agenzia delle Entrate, Circolare 17 gennaio 2018, n. 1/E

Con la Circolare n. 1/E/2018 l'Agenzia Entrate ha chiarito che, in ossequio ai principi dello Statuto del contribuente e in considerazione del fatto che i chiarimenti della Circolare sono stati forniti in una data successiva al 16 gennaio 2018 (termine fissato per la liquidazione periodica dell'IVA relativa al mese di dicembre 2017), sono fatti salvi e non saranno sanzionabili i comportamenti adottati dai contribuenti in sede di tale liquidazione periodica ed eventualmente difformi rispetto alle indicazioni fornite con il documento di prassi.

La Circolare fa riferimento, in particolare, ai soggetti passivi mensili che, avendo ricevuto entro il 16 gennaio 2018 fatture relative ad operazioni la cui imposta sia divenuta esigibile nel 2017, abbiano fatto concorrere l'imposta a credito, esposta nei predetti documenti contabili, alla liquidazione relativa al mese di dicembre 2017.

Per i soggetti passivi "trimestrali" si deve però porre **attenzione a non anticipare la detrazione**.

Pertanto un contribuente trimestrale che abbia effettuato un acquisto di beni nel dicembre 2017 e ricevuto la fattura datata 2017 successivamente al 1° gennaio 2018 ma entro il 16 marzo 2018, non può procedere alla registrazione di tale fattura con riferimento all'ultimo trimestre del 2017 (detrazione nel modello Iva 2018 per l'anno 2017) ma deve annotarla ed esercitare la detrazione nel primo trimestre 2018.

IVA

Liquidazione IVA mensile e la conseguente detrazione dell'imposta

Agenzia delle Entrate, Circolare 17 gennaio 2018, n. 1/E

Date le recenti novità riportate nella Circolare n. 1/E/2018 dell'Agenzia Entrate, occorre valutare la correttezza di effettuare la detrazione IVA nella liquidazione del mese di gennaio 2018 (per i soggetti IVA mensili) per le fatture ricevute nei primi giorni del mese di febbraio.

Da un punto di vista normativo la Direttiva 2006/112/CE prevede che il diritto alla detrazione nasce "quando l'imposta detraibile diventa esigibile", ovvero quando l'Erario può far valere, nei confronti del debitore, il diritto al pagamento dell'imposta; ai fini del legittimo esercizio della detrazione occorre altresì il possesso di una fattura.

La circolare n. 1/E/2018 nel determinare il termine da cui decorre il diritto alla detrazione, ha individuato due condizioni:

- l'avvenuta **esigibilità dell'imposta** (presupposto sostanziale);
- il **possesso della fattura** (presupposto formale).

La circolare 1/E/2018 dovrebbe rappresentare una guida per le operazioni realizzate a cavallo d'anno, relativamente alle quali la fattura potrebbe essere pervenuta al soggetto passivo nell'anno successivo a quello di esigibilità. Si consente così un esercizio della detrazione entro il più ampio termine previsto dall'art.



Studio Denti & Associati
Consulenza aziendale - Tributaria - del Lavoro

Rag. Franco Denti

Commercialista - Revisore contabile -
Consulente tecnico del Tribunale

www.studiodenti.com
studiodenti@studiodenti.com
Via Aspromonte 55 Nuoro 08100
+39 0784 334114

25 del D.P.R. n. 633/1972 per la registrazione della fattura, ovvero entro la dichiarazione IVA relativa all'anno di ricezione della fattura e rispetto a quello fissato dall'art. 19 (dichiarazione IVA relativa all'anno di esigibilità).

Per quanto concerne le **liquidazioni periodiche infrannuali**, invece, l'art. 1 del D.P.R. n. 100/1998 prevede che "entro il giorno 16 di ciascun mese, il contribuente determina la differenza tra l'ammontare complessivo dell'imposta sul valore aggiunto esigibile nel mese precedente [...] e quello dell'imposta, risultante dalle annotazioni eseguite, nei registri relativi ai beni ed ai servizi acquistati, sulla base dei documenti di acquisto di cui è in possesso e per i quali il diritto alla detrazione viene esercitato nello stesso mese ai sensi dell'art. 19 del D.P.R. n. 633/1972".

La norma in esame richiama l'art. 19 relativamente alla condizione sostanziale dell'esigibilità dell'imposta per il sorgere del diritto, ma, nel richiedere il possesso della fattura, non ne impone il possesso entro la fine del mese di riferimento, richiedendone semmai la disponibilità entro il giorno 16 in cui si procede all'effettiva liquidazione dell'imposta.

PREVIDENZA

Gestione separata INPS: le aliquote contributive per l'anno 2018

INPS, Circolare 31 gennaio 2018, n. 18

Con la circolare n. 18 del 31 gennaio 2018, l'INPS ha reso noto il valore delle aliquote, del minimale e del massimale del reddito per il calcolo dei contributi dovuti per il 2018 da tutti i soggetti iscritti alla Gestione separata.

L'art. 2, comma 57, della legge n. 92/2012 ha disposto nell'anno 2018 l'aumento al 33% dell'aliquota contributiva e di computo per i collaboratori e le figure assimilate. A tale valore vanno sommate sia l'aliquota contributiva aggiuntiva dello 0,51%, introdotta dalla legge n. 81/2017 e dovuta per i collaboratori, gli assegnisti e i dottorandi di ricerca con borsa di studio, i titolari degli uffici di amministrazione, i sindaci e revisori, iscritti in via esclusiva alla Gestione Separata, non pensionati e privi di partita IVA, sia l'ulteriore aliquota aggiuntiva pari allo 0,72%.

Quindi per i **collaboratori e per le figure assimilate**, iscritti alla Gestione separata e non assicurati presso altre forme pensionistiche obbligatorie, le aliquote contributive applicate per il 2018 saranno pari al 34,23% in caso di contribuzione aggiuntiva DIS-COLL e, in caso contrario, al 33,72%.

Per i **liberi professionisti con partita IVA**, iscritti alla Gestione separata INPS e non iscritti ad altre gestioni obbligatorie né pensionati, l'importo rimane invariato al 25,72% (25% IVS + aliquota aggiuntiva dello 0,72%), mentre, per gli iscritti **titolari di pensioni o assicurati** presso altre forme previdenziali obbligatorie, l'aliquota per il 2018 si conferma al 24%.

Per l'anno 2018 il massimale è pari a 101.427 euro ed il minimale di reddito per l'accredito contributivo previsto per quest'anno è fissato nella misura di 15.710 euro.

PREVIDENZA

Artigiani e commercianti: le aliquote contributive per l'anno 2018

INPS, Circolare 12 febbraio 2018, n. 27

L'Inps, con la circolare n. 27 del 12 febbraio 2018, ha comunicato le aliquote, i minimali e massimali di reddito e le modalità per il calcolo dei contributi dovuti dagli artigiani e dagli esercenti attività commerciali, valevoli per l'anno 2018.

Per effetto dell'incremento dello 0,45% annuo stabilito dall'art. 24, comma 22, del D.L. n. 201 del 6 dicembre 2011, convertito con modificazioni in legge n. 214/2011, l'aliquota contributiva risulta aumentata al 24% del reddito prodotto per entrambe le categorie, con una ulteriore maggiorazione dello 0,09% per i commercianti. Per l'anno in corso, il reddito minimo annuo da prendere in considerazione ai fini del calcolo del contributo IVS dovuto da artigiani e commercianti è pari a € 15.710,00.

Le aliquote per il 2018 risultano così determinate:

	Artigiani	Commercianti
Titolari di qualunque età e coadiuvanti / coadiutori di età superiore ai 21 anni	24 %	24,09 %
Coadiuvanti / coadiutori di età non superiore ai 21 anni	21 %	21,09 %

La riduzione contributiva al 21% (artigiani) e 21,09% (commercianti) è applicabile fino a tutto il mese in cui il collaboratore interessato compie i 21 anni.

Si ricorda che i contributi devono essere versati, mediante i modelli di pagamento unificato F24, alle seguenti scadenze:

- **16 maggio 2018, 21 agosto 2018, 16 novembre 2018 e 18 febbraio 2019**, per il versamento delle quattro rate dei contributi dovuti sul minimale di reddito;
- entro i **termini previsti per il pagamento delle imposte sui redditi** delle persone fisiche in riferimento ai contributi dovuti sulla quota di reddito eccedente il minimale, a titolo di saldo 2017, primo acconto 2018 e secondo acconto 2018.

RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE

Agenzia Entrate: attenzione ai nuovi tentativi di truffa

Agenzia delle Entrate, Comunicato Stampa 2 febbraio 2018

Con il Comunicato Stampa 2 febbraio l'Agenzia Entrate ha avvisato i contribuenti circa falsi messaggi email che potrebbero ricevere, aventi come oggetto "Acconti" o "F24 ACCONTI".

Le mail sono inviate in nome dell'Agenzia Entrate e nascondono un tentativo di truffa. Fanno intatti riferimento ad un acconto F24 per il 2018 e contengono un collegamento ad una pagina che fa scaricare un programma malevolo nel computer del destinatario.

L'Agenzia invita i cittadini ad eliminare questi messaggi email e a non cliccare sui collegamenti presenti in essi o nei loro allegati.



Studio Denti & Associati
Consulenza aziendale - Tributaria - del Lavoro

Rag. Franco Denti

Commercialista - Revisore contabile -
Consulente tecnico del Tribunale

www.studiodenti.com
studiodenti@studiodenti.com
Via Aspromonte 55 - Nuoro 08100
+39 0784 334114

APPROFONDIMENTI

ASSISTENZA FISCALE

Certificazione Unica 2018 per i redditi di lavoro dipendente ed equiparati, di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

Per il periodo d'imposta 2017, i sostituti d'imposta devono rilasciare le certificazioni per i redditi di lavoro dipendente, autonomo, provvigioni e redditi diversi **ai percipienti entro il 31 marzo 2018** (mediante invio postale o consegna diretta) e trasmettere le certificazioni in via telematica **all'Agenzia Entrate entro il 7 marzo 2018**.

Il termine ultimo per la trasmissione delle certificazioni uniche è fissato al 31 ottobre solo per le CU contenenti esclusivamente redditi esenti o non rilevanti ai fini della predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata, ovvero la Certificazione Unica dei lavoratori autonomi

È prevista una sanzione pari a 100 euro per ciascuna certificazione errata, omessa o tardiva. In caso di errata trasmissione, la sanzione non si applica se l'errore viene ravveduto entro i 5 giorni successivi alla scadenza.

Le novità nel modello 2018 sono essenzialmente due: l'inserimento della sezione relativa al **nuovo regime delle locazioni brevi** e la modifica della sezione relativa ai **premi di risultato**.

Con l'approvazione del modello relativo al periodo d'imposta 2017 l'Agenzia Entrate ha infatti introdotto nel modello di CU 2018 la sezione relativa ai redditi da locazione breve, secondo quanto previsto dal D.L. n. 50/2017.

Tale norma ha previsto che i soggetti che risiedono in Italia e che esercitano attività di intermediazione immobiliare e/o gestione portali web, sono tenuti ad applicare sul canone di locazione o corrispettivo pagato dall'utente, una ritenuta del 21% e al rilascio della conseguente certificazione unica in qualità di sostituti di imposta.

Si segnala che l'Agenzia Entrate ha reso disponibili sul proprio sito i **software di compilazione e di controllo della Certificazione Unica 2018**, utili per predisporre e verificare il modello inerente i redditi percepiti nel 2017.

Il software di compilazione permette appunto la compilazione della Certificazione Unica relativa ai redditi di lavoro dipendente, ai redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e redditi da locazioni brevi e la creazione del relativo file da inviare telematicamente.

Il software di controllo, invece, consente di evidenziare, tramite appositi messaggi di errore, le anomalie o incongruenze riscontrate tra i dati contenuti nel modello di dichiarazione e nei relativi allegati e le indicazioni fornite dalle specifiche tecniche e dalla circolare dei controlli.

IVA

Spesometro 2018: la comunicazione dei dati fatture per il II semestre 2017

Il D.L. n. 193/2016, convertito nella legge n. 225 del 1° dicembre 2016, ha modificato l'art. 21 del D.L. n. 78/2010 prevedendo l'obbligo, a partire dal 2017, della comunicazione periodica, per i soggetti passivi IVA,



dei dati delle fatture emesse e ricevute, delle note di variazione e delle bollette doganali (cosiddetto "Spesometro").

La scadenza per la **trasmissione telematica dei dati del II semestre 2017**, originariamente fissata al 28 febbraio 2018, è stata **prorogata al 6 aprile 2018** per effetto delle novità introdotte dal Provvedimento dell'Agenzia Entrate n. 29190/2018.

Entro il 6 aprile 2018 dovranno quindi essere trasmesse:

- le **comunicazioni obbligatorie** dei dati delle fatture relative al II semestre 2017;
- le **comunicazioni opzionali** dei dati delle fatture emesse e ricevute nel II semestre 2017;
- le **integrazioni e le correzioni** di dati già trasmessi e relativi al I semestre 2017, senza applicazione di alcuna sanzione

Il Provvedimento n. 29190/2018 dell'Agenzia Entrate ha aggiornato le specifiche tecniche per la trasmissione dei dati, recependo altresì le **semplificazioni all'adempimento** disposte dall'art. 1 ter del D.L. n. 148/2017 convertito in legge n. 172/2017 .

L'invio dei dati viene pertanto limitato a:

- il numero di partita IVA delle controparti (o il codice fiscale);
- la data e il numero della fattura, bolletta doganale o nota di variazione;
- la base imponibile, l'aliquota e l'imposta;
- la tipologia dell'operazione, nel caso in cui l'imposta non sia indicata in fattura, secondo i seguenti codici:

Codice	Tipologia dell'operazione	Note
N1	Operazioni escluse	Art. 15 D.P.R. 633/1972
N2	Operazioni non soggette	Operazioni non soggette ad IVA per mancanza di uno o più presupposti d'imposta, ad esempio prestazioni di servizi extra-UE
N3	Operazioni non imponibili	Operazioni tra cui esportazioni o cessione di beni intra-UE
N4	Operazioni esenti	Art. 10 D.P.R. 633/1972
N5	Regime del margine	Il campo imponibile/importo deve riportare il valore comprensivo di IVA
N6	Reverse Charge/Inversione contabile	Operazioni in reverse charge e acquisti intraUE
N7	Operazioni con IVA assolta in altro Stato UE	

È stata inoltre reintrodotta la **possibilità di trasmettere i dati del documento riepilogativo per singole fatture emesse e ricevute di importo inferiore a 300 euro** (senza la necessità di trasmettere i dati di ogni singola fattura). In questo caso dovranno essere comunicati la partita IVA del cedente o prestatore per il documento riepilogativo delle fatture attive (e del cessionario o committente per le fatture passive), la data e il numero del documento riepilogativo, l'ammontare imponibile complessivo e l'imposta sulla base dell'aliquota applicata.

A partire dal periodo d'imposta 2018 i dati da trasmettere rimangono i medesimi e i contribuenti avranno **facoltà di inviare i dati con cadenza trimestrale o semestrale su opzione** (in tal caso le date di scadenza della comunicazione semestrale coincideranno con quelle del II e IV trimestre).



Studio Denti & Associati
Consulenza aziendale - Tributaria - del Lavoro

Rag. Franco Denti

Commercialista - Revisore contabile -
Consulente tecnico del Tribunale

www.studiodenti.com
studiodenti@studiodenti.com
Via Aspromonte 55 - Nuoro 08100
+39 0784 334114

	I trimestre	II trimestre	III trimestre	IV trimestre
SCADENZE 2018	31 maggio 2018	30 settembre 2018	30 novembre 2018	28 febbraio 2019

PRINCIPALI SCADENZE

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
Lunedì 19 febbraio 2018	Strutture alberghiere	Termine ultimo per l'accesso al credito d'imposta per strutture ricettive turistico-alberghiere.	Strutture alberghiere ammesse al credito d'imposta.	On-line
Mercoledì 28 febbraio 2018	Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA	Termine ultimo, per i soggetti passivi IVA per la comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel quarto trimestre del 2017, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA".	Soggetti passivi IVA obbligati alla presentazione della dichiarazione IVA o all'effettuazione delle liquidazioni periodiche IVA.	Telematica
Mercoledì 28 febbraio 2018	INPS/regimi fiscali agevolati	Termine per la presentazione della comunicazione all'INPS per godere del regime contributivo agevolato.	Persone fisiche ammesse ai regimi fiscali agevolati, esercenti attività di impresa, arti o professioni.	Telematica
Mercoledì 28 febbraio 2018	Amministratori di condominio	Termine per la presentazione della comunicazione all'Agenzia Entrate dei dati inerenti gli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica eseguiti sulle parti comuni dei condomini nel 2017	Amministratori di condominio	Telematica
Mercoledì 28 febbraio 2018	Dichiarazioni	Termine entro il quale dovranno essere trasmessi al Sistema Tessera Sanitaria i dati delle spese veterinarie sostenute dai cittadini nel 2017.	Veterinari iscritti all'albo	Telematica
Mercoledì 7 marzo 2018	Certificazioni	Termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della CU 2018 (anno 2017) ordinaria.	Sostituti d'imposta.	Telematica