



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 33414

Circolare per il Cliente 19 novembre 2018

IN BREVE

- Fattura elettronica: i chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate
- Acconti in scadenza al 30 novembre 2018
- Comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA in scadenza al 30 novembre 2018
- Fattura elettronica: novità istruzioni e modelli per le deleghe
- Rottamazione ter: pubblicati i moduli di adesione
- In dirittura d'arrivo il Codice dell'insolvenza (riforma delle procedure fallimentari)
- Il regime forfettario del 2019
- Fattura elettronica: accesso al portale Fatture e Corrispettivi per la registrazione dell'indirizzo telematico
- Falsi messaggi SMS sull'arrivo di una "raccomandata digitale"

APPROFONDIMENTI

- Nuovi chiarimenti dell'Agenzia Entrate sulla fattura elettronica

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 33414

IN BREVE

IVA, ADEMPIMENTI

Fattura elettronica: i chiarimenti dell'Agazia delle Entrate

In data 12 novembre 2018 si è tenuto un Videoforum che ha visto la partecipazione di rappresentanti dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili e del Consiglio Nazionale dei Consulenti del lavoro e dell'Agazia Entrate. In tale occasione sono stati forniti alcuni importanti chiarimenti in tema di fatturazione elettronica, in risposta a quesiti che risultavano ancora irrisolti.

L'Agazia ha chiarito, tra l'altro, che **ai fini della detrazione IVA, occorre essere in possesso di una fattura valida, e quindi di una fattura elettronica regolarmente transitata tramite il Sdl**. Diversamente (ad esempio se la fattura è stata emessa erroneamente in cartaceo) la detrazione IVA è sanzionabile;

Vedi l'Approfondimento

VERSAMENTI

Acconti in scadenza al 30 novembre 2018

In prossimità della scadenza vi ricordiamo che **venerdì 30 novembre 2018** andrà versata la seconda rata d'acconto per il 2018 relativa a:

- imposte sui redditi (**IRPEF ed IRES**);
- **IRAP**;
- **IVIE e IVAFE**;
- **Cedolare secca sulle locazioni**;
- **Contributi Inps** per commercianti, artigiani e iscritti alla gestione separata.

Il secondo acconto è generalmente dovuto dalle persone fisiche, società semplici, società di persone e soggetti equiparati che hanno presentato la dichiarazione Modello Redditi 2018 e dai soggetti IRES tenuti al Modello Redditi 2018 per i quali tale mese è l'undicesimo dell'esercizio sociale.

La scadenza di novembre **non interessa le addizionali IRPEF** poiché:

- per l'addizionale comunale IRPEF l'acconto va versato entro il termine di versamento del saldo IRPEF;
- per l'addizionale regionale non sono dovuti acconti.

L'acconto IRPEF è dovuto **se l'imposta dichiarata** in quell'anno (riferita, quindi, all'anno precedente), al netto delle detrazioni, dei crediti d'imposta, e delle ritenute, **è superiore a 51,65 euro**.

Deve essere versato in una o due rate, a seconda dell'importo:

- **unico versamento**, entro il 30 novembre, se l'acconto complessivo non supera 257,52 euro;
- **due rate**, se l'acconto è pari o superiore a 257,52 euro; la prima pari al 40% entro il 30 giugno (insieme al saldo), la seconda, il restante 60%, entro il 30 novembre.

Anche **l'acconto IRES** deve essere versato in una o due rate, a seconda dell'importo:

- **unico versamento**, entro il 30 novembre, se l'acconto complessivo non supera 257,52 euro;



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 33414

- **due rate**, se l'acconto è pari o superiore a 257,52 euro; la prima pari al 40% entro il termine previsto per il pagamento del saldo, la seconda, il restante 60%, entro l'undicesimo mese successivo a quello di chiusura del periodo d'imposta cui si riferisce la dichiarazione.

L'acconto IRAP, ai sensi dell'art. 30, comma 3, del D.Lgs. n. 446/1997, è corrisposto secondo le disposizioni previste per le imposte sui redditi.

IVA, ADEMPIMENTI

Comunicazione trimestrale delle liquidazioni IVA in scadenza al 30 novembre 2018

Scade il prossimo **venerdì 30 novembre** il termine per inviare le Comunicazioni trimestrali dei dati IVA relativi al III trimestre 2018 (sia nel caso in cui l'imposta sia liquidata mensilmente che trimestralmente).

La Comunicazione (LiPe) deve essere presentata esclusivamente per via telematica, direttamente dal contribuente o tramite intermediario abilitato, entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo ad ogni trimestre.

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, ADEMPIMENTI

Fattura elettronica: novità istruzioni e modelli per le deleghe

Agenzia delle Entrate, Provvedimento 5 novembre 2018, n. 291241

Con il provvedimento n. 291241 del 5 novembre 2018, l'Agenzia delle Entrate ha approvato i moduli per il conferimento/revoca delle deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica e le relative istruzioni. È stato altresì approvato il modulo per il conferimento/revoca delle deleghe all'utilizzo del Cassetto fiscale delegato.

Con la presentazione del modulo relativo alle deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica è possibile delegare i seguenti servizi:

- **Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche** o dei loro duplicati informatici, servizio delegabile esclusivamente a favore degli intermediari;
- **Consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA**, servizio delegabile esclusivamente a favore degli intermediari;
- **Registrazione dell'indirizzo telematico**, servizio delegabile esclusivamente a favore degli intermediari;
- **Fatturazione elettronica e conservazione delle fatture elettroniche**, servizio delegabile anche a favore di soggetti diversi dagli intermediari;
- **Accreditamento e censimento dispositivi**, servizio delegabile anche a favore di soggetti diversi dagli intermediari.

Vedi l'Approfondimento



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 33414

RISCOSSIONE, SANATORIA

Rottamazione ter: pubblicati i moduli di adesione

Sono stati pubblicati, sul sito internet dell'Agenzia Entrate-Riscossione, i modelli che i contribuenti dovranno utilizzare per la presentazione delle domande di adesione alla definizione agevolata 2018 (cosiddetta "rottamazione-ter"), che permetterà di pagare l'importo residuo delle somme dovute senza corrispondere le sanzioni e gli interessi di mora. Per le multe stradali, invece, non si pagheranno gli interessi di mora e le maggiorazioni previste dalla legge.

Si tratta, rispettivamente del:

- **Mod. DA-2018**, Dichiarazione di adesione alla definizione agevolata ("Rottamazione-ter") dei carichi affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017;
- **Mod. DA-2018-D**, Dichiarazione di adesione alla definizione agevolata per le risorse proprie dell'Unione Europea (carichi affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017 a titolo di risorse proprie dell'Unione Europea).

La dichiarazione di adesione alla definizione agevolata deve essere presentata (compilata in ogni sua parte ed insieme alla copia del documento di identità) **entro il 30 aprile 2019**, esclusivamente tramite una delle seguenti modalità:

- tramite posta elettronica certificata, insieme alla copia del documento di identità, alla casella PEC della Direzione Regionale dell'Agenzia Entrate-Riscossione di riferimento;
- agli sportelli dell'Agenzia delle entrate-Riscossione.

PROCEDURE CONCORSUALI

In dirittura d'arrivo il Codice dell'insolvenza (riforma delle procedure fallimentari)

Il Ministero della Giustizia ha licenziato lo schema del Decreto Legislativo recante Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge n. 155 del 2017.

Si segnala in particolare che una delle norme che entreranno in vigore subito è quello riferito alla "**Nomina degli organi di controllo**" che, con riferimento alle **società a responsabilità limitata**, prevede quanto segue: *"La nomina dell'organo di controllo o del revisore è obbligatoria se la società:*

- a) è tenuta alla redazione del bilancio consolidato;*
- b) controlla una società obbligata alla revisione legale dei conti;*
- c) ha superato per due esercizi consecutivi almeno uno dei seguenti limiti:*
 - 1) totale dell'attivo dello stato patrimoniale: 2 milioni di euro;**
 - 2) ricavi delle vendite e delle prestazioni: 2 milioni di euro;**
 - 3) dipendenti occupati in media durante l'esercizio: 10 unità.**

L'obbligo di nomina dell'organo di controllo o del revisore cessa quando, per due esercizi consecutivi, non è superato alcuno dei predetti limiti.

A seguito delle modifiche disposte dal decreto in commento, inoltre, l'art. 2477, sesto comma, del codice civile, risulterà del seguente tenore: *"L'assemblea che approva il bilancio in cui vengono superati i limiti indicati al terzo comma deve provvedere, entro trenta giorni, alla nomina dell'organo di controllo o del revisore. Se l'assemblea non provvede, alla nomina provvede il tribunale su richiesta di qualsiasi soggetto interessato o su segnalazione del conservatore del registro delle imprese."*



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 33414

Le società a responsabilità limitata e le società cooperative costituite alla data di entrata in vigore delle novità devono provvedere ad uniformare l'atto costitutivo e lo statuto alle nuove disposizioni entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore. Fino alla scadenza del termine, le previgenti disposizioni dell'atto costitutivo e dello statuto conservano la loro efficacia anche se non sono conformi alle inderogabili disposizioni del nuovo art. 2477.

IVA, ADEMPIMENTI

Fattura elettronica: accesso al portale Fatture e Corrispettivi per la registrazione dell'indirizzo telematico

Agenzia delle Entrate, Provvedimento 5 novembre 2018, n. 291241

È importante accedere al portale Fatture e Corrispettivi entro la fine del 2018 per registrare il proprio indirizzo telematico per la fatturazione elettronica, accedendo direttamente, previa registrazione, ad Entratel (o Fisconline se ricorrono le condizioni).

Con il Provvedimento n. 291241 del 5 novembre, l'Agenzia Entrate ha approvato i moduli per il conferimento/revoca delle deleghe per l'utilizzo dei servizi di fatturazione elettronica e le relative istruzioni.

Un accesso diretto al **portale Fatture e Corrispettivi** consentirà anche:

- la consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici;
- la consultazione dei dati rilevanti ai fini IVA.

L'accesso diretto ad **Entratel**, invece, consentirà di consultare l'archivio dell'Amministrazione Finanziaria contenente:

- le dichiarazioni fiscali presentate;
- i dati catastali dei vostri immobili;
- i versamenti che avete effettuato con i modelli F23 ed F24;
- gli atti registrati;
- i dati dei rimborsi;
- le informazioni e i dati relativi agli studi di settore (per chi ne è assoggettato).

REGIMI SPECIALI

Il regime forfettario del 2019

La bozza della legge di Bilancio 2019 prevede alcune importanti modifiche anche per quanto riguarda il regime forfettario previsto dalla legge n. 190/2014.

In primo luogo viene **innalzato a 65.000 euro il limite massimo di ricavi/compensi percepibili** per poter usufruire del regime.

Tale limite si applicherà a tutte le tipologie di attività, laddove nel sistema vigente si applicano limiti differenziati a seconda del codice ATECO dell'attività svolta. Rimangono invece invariati i coefficienti di redditività utilizzati per calcolare l'imponibile da assoggettare all'imposta sostitutiva.

Nell'attuale versione della bozza è inoltre prevista la rimozione:

- del limite alle spese per i dipendenti (attualmente fissata a 5.000 euro);
- del limite del costo dei beni strumentali posseduti (attualmente fissato a 20.000 euro);
- del limite di 30.000 euro per i redditi di lavoro dipendente o assimilato percepiti.



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 33414

Viene però prevista l'inapplicabilità del regime se i soggetti che hanno percepito tali redditi esercitano l'attività d'impresa o lavoro autonomo prevalentemente nei confronti dei datori di lavoro dei due anni precedenti (o nei confronti di soggetti ad essi direttamente o indirettamente riconducibili).

È stata introdotta un'ulteriore causa di esclusione, rappresentata dalla contemporanea partecipazione a società personali o associazioni professionali, di cui all'art. 5, D.P.R. n. 917/1986, oppure in società a responsabilità limitata e associazioni in partecipazione; l'esclusione non è limitata alle società a responsabilità limitata che imputano il reddito per trasparenza ai soci, di cui all'art. 116 del TUIR, ma alla generalità di tali soggetti collettivi.

RAPPORTO FISCO-CONTRIBUENTE

Falsi messaggi SMS sull'arrivo di una "raccomandata digitale"

Agenzia delle Entrate, Comunicato Stampa 9 novembre 2018

Con Comunicato Stampa del 9 novembre 2018 l'Agenzia Entrate ha avvertito i contribuenti circa un tentativo di truffa, realizzato tramite l'invio di SMS ai contribuenti relativo all'arrivo di una "raccomandata digitale", che invitano a cliccare su un link indirizzato ad un falso sito internet dell'Agenzia Entrate.

Più nello specifico, gli SMS hanno come mittenti "InfoSMS" o "Equitalia", che solo apparentemente provengono dall'Agenzia Entrate.

Nei messaggi si comunica l'arrivo di una "raccomandata digitale" che minaccia l'irrogazione di una sanzione amministrativa di 550,50 oppure 516 euro e si invita a produrre copia del proprio passaporto e di altri documenti personali.

L'Agenzia Entrate, oltre ad invitare i contribuenti a non dar seguito a tali messaggi, a non cliccare sui collegamenti presenti e, soprattutto, a non fornire dati personali nella pagina web indicata nel messaggio, ricorda che gli unici indirizzi dei siti web istituzionali dell'Agenzia Entrate e dell'Agenzia Entrate- Riscossione sono rispettivamente www.agenziaentrate.gov.it e www.agenziaentrateriscossione.gov.it.

Maggiori informazioni sono disponibili sul sito internet del MISE.



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 33414

APPROFONDIMENTI

IVA, ADEMPIMENTI

Nuovi chiarimenti dell'Agenzia Entrate sulla fattura elettronica

In data 12 novembre 2018 si è tenuto un Videoforum che ha visto la partecipazione di rappresentanti dell'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti contabili e del Consiglio Nazionale dei Consulenti del lavoro e dell'Agenzia Entrate.

In tale occasione l'Agenzia Entrate ha fornito una serie di risposte a quesiti che risultavano ancora irrisolti. In sintesi i punti che sono stati chiariti:

- ai fini della **detrazione IVA**, occorre essere in possesso di una fattura valida, e quindi di una fattura elettronica regolarmente transitata tramite il SdI. Diversamente (ad esempio se la fattura è stata emessa erroneamente in cartaceo) la detrazione IVA è sanzionabile;
- non sussiste l'obbligo di **comunicazione dei dati fatture** (cosiddetto spesometro) per le fatture ricevute da soggetti esonerati dal nuovo obbligo (ad esempio soggetti minimi e forfettari) anche se le predette fatture sono regolarmente emesse in formato cartaceo senza transitare dal SdI;
- le **autofatture per omaggi e per autoconsumo** devono essere necessariamente emesse in XML e devono essere inviate al SdI;
- nel caso di integrazione di **fatture d'acquisto riportanti il codice N6** (Reverse Charge) è possibile sia predisporre un documento di integrazione separato da inviare in conservazione insieme alla fattura originaria (e quindi senza farlo transitare al SdI), oppure, qualora si usufruisca in via esclusiva del sistema di conservazione dell'Agenzia Entrate, che non permette di aggiungere file alla conservazione, è possibile procedere all'integrazione emettendo un'autofattura che transita dal SdI. Il documento sarà così conservato. Per gli acquisti intra e extra UE permane l'obbligo di invio del cosiddetto "esterometro", pertanto nessuna ulteriore comunicazione è obbligatoria;
- non vi è obbligo di emissione della fattura, anche dopo l'entrata in vigore del nuovo obbligo di fatturazione elettronica, per **operazioni fuori dal campo di applicazione dell'IVA**;
- non sono state modificate le disposizioni in tema di **fattura differita**, pertanto rimarrà valida la possibilità di emettere fattura entro il 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione;
- i **consumatori finali**, i **condomini**, i **regimi agevolati** possono decidere di comunicare un indirizzo telematico a cui farsi recapitare le fatture elettroniche, potendo così optare di non farsi recapitare copia cartacea o analogica della fattura elettronica;
- nel caso in cui la fattura elettronica emessa riporti un **numero di partita IVA** o un **codice fiscale inesistente**, il SdI scarta la fattura in quanto non conforme all'art. 21 del D.P.R. n. 633/1972. Nel caso in cui, invece, la fattura riporti un **identificativo IVA cessato o di un soggetto deceduto**, la fattura sarà correttamente emessa ai fini fiscali. L'Agenzia eventualmente effettuerà successivamente dei controlli sulla veridicità dell'operazione;
- nel caso di **fattura emessa nei confronti di un esportatore abituale**, il numero e la data della dichiarazione d'intento devono essere indicati in uno dei campi disponibili del tracciato XML, ad esempio "causale".



PRINCIPALI SCADENZE

Data scadenza	Ambito	Attività	Soggetti obbligati	Modalità
Venerdì 23 novembre 2018	Definizione agevolata inviti al contraddittorio	Versamento dell'unica o prima rata dell'importo dovuto per la definizione agevolata degli inviti al contraddittorio.	Contribuenti che hanno aderito alla definizione agevolata degli inviti al contraddittorio	Mod. F24
Venerdì 23 novembre 2018	Definizione agevolata atti di accertamento	Versamento dell'unica o prima rata dell'importo dovuto per la definizione agevolata di avvisi di accertamento; avvisi di rettifica e di liquidazione; atti di recupero.	Contribuenti che hanno aderito alla definizione agevolata degli atti di accertamento	Mod. F24
Venerdì 30 novembre 2018	IRPEF/ IRES/ IRAP Contributi IVS artigiani e commercianti Gestione separata INPS Professionisti	Versamento secondo acconto 2018.	Persone fisiche e persone giuridiche con esercizio solare con esercizio solare	Mod. F24
Venerdì 30 novembre 2018	Comunicazione dati liquidazioni periodiche IVA	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel terzo trimestre del 2018.	Soggetti passivi IVA	Telematic o
Lunedì 17 dicembre 2018	IMU/TASI	Versamento seconda rata 2018.	Proprietari di beni immobili e titolari di diritti reali di godimento su fabbricati, terreni agricoli e aree fabbricabili.	Mod. F 24 on line o bollettino postale.



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 33414

			Possessore (proprietari e titolari di diritti reali) e utilizzatori dell'immobile.	
--	--	--	--	--