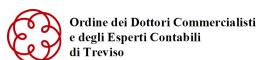


CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Marlo Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Sofia Bertolo
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Filippo Borsato
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 21 dicembre 2017

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

1 gennaio	Dal 1.1.2018 sale il tasso di interesse legale dallo 0,1% allo 0,3% in ragione d'anno.
2 gennaio	DICHIARAZIONI D'INTENTO RICEVUTE (Scadenza variabile legata all'effettuazione dell'operazione) Chi riceve una Dichiarazione d'intento dal proprio cliente, prima di emettere la fattura in regime di non imponibilità <u>deve verificare di averla ricevuta prima dell'effettuazione dell'operazione</u> e deve verificare l'autenticità della stessa collegandosi al sito dell'Agenzia delle Entrate a questo link . Tali dati saranno disponibili anche nel Cassetto Fiscale. NB: Verificare anche se le cessioni effettuate rispettano il limite indicato nella Dichiarazione d'intento.
PROMEMORIA	REGIME LIQUIDAZIONE IVA Se liquidate l'IVA con cadenza trimestrale, verificare che il volume d'affari dell'anno appena trascorso non abbia superato i seguenti valori: 400.000 euro per chi presta servizi, 700.000 euro per gli altri soggetti. Nei confronti dei contribuenti che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi ed altre attività, senza distinta annotazione dei corrispettivi, il limite di riferimento è elevato a 700mila euro relativamente a tutte le attività esercitate. Risoluzione del 13/02/2012 n. 15 Nel caso di superamento, da quest'anno la Vostra liquidazione Iva ha cadenza mensile.
PROMEMORIA	REGIME CONTABILITA' Se nell'anno appena trascorso avete superato i limiti di 400 mila euro di ricavi, per le imprese di servizi, e di 700 mila euro di ricavi per le altre imprese, da quest'anno scatta l'obbligo della tenuta della contabilità Ordinaria. Limiti così innalzati dall'art. 7 del DL. 70/2011.

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	Per le imprese che negli esercizi 2015 e 2016 hanno superato Euro 5.164.568,99 (10 miliardi di lire) di ricavi e Euro 1.032.913,80 (2 miliardi di lire) di rimanenze finali, scatta l'obbligo di tenuta della contabilità fiscale di magazzino. (Art. 1 DPR. 695/96)
PROMEMORIA	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA Verifica obbligo della nomina dell'organo di controllo Per le S.r.l. è opportuno verificare se per due esercizi sono stati superati due dei limiti previsti dall'art. 2435 bis del cc., nel qual caso è obbligatoria la nomina DELL'ORGANO DI CONTROLLO. I limiti sono: 4.400.000,00 euro di attivo dello stato patrimoniale; 8.800.000,00 euro di ricavi per vendite o prestazioni; 50 unità come media dei dipendenti. Attenzione l'art. 2477 del cc. prevede anche altre ipotesi. In base alla legge delega sulla riforma del diritto fallimentare le Srl potrebbero doversi dotare di un controllo sindacale qualora superino per due esercizi consecutivi il limiti di ricavi o di attivi di 2 milioni di euro oppure 10 dipendenti.
12 gennaio	RETRIBUZIONI AI DIPENDENTI COMPENSI AI COLLABORATORI Entro questa data si devono effettivamente corrispondere le retribuzioni ai dipendenti e i compensi ai collaboratori coordinati e continuativi compresi i compensi agli amministratori che si intendono far rientrare nel conguaglio fiscale dell'anno appena concluso. La corresponsione entro questa data è anche condizione di deducibilità per competenza dell'esercizio appena chiuso

SCADENZE FISSE	
09 gennaio	Consegna documentazione contabile allo Studio Per le aziende che usufruiscono del servizio di tenuta delle scritture contabili, scade il termine per consegnare, allo Studio, la documentazione contabile (fatture ecc.) del mese/trimestre precedente per la relativa elaborazione. ATT.NE L'art. 2 del DL 50/2017 ha <u>notevolmente ridotto i termini per detrarre l'IVA</u> sulle fatture di acquisto, si invita pertanto i clienti a <u>richiedere tempestivamente le fatture ai propri fornitori</u>. (seguirà nostra circolare di approfondimento) .
16 gennaio	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 (nuovo unico codice tributo 1040). 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 novembre 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.

CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2017: - 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica; - 25,72% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa") - 32,72% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione) (*) Dal 1.7.2017 la Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 33,23% (salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni). Liquidazione e versamento IVA MENSILE Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito (con minimo di 1,03 Euro perché trattasi di saldo annuale). N.B.: Considerare anche l'eventuale acconto pagato in dicembre. Ritenute alla fonte operate da condomini Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate a novembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali. (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES). Versamento ritenute sui dividendi Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute sui dividendi (26%) corrisposti nel trimestre solare precedente per partecipazioni non qualificate. (cod. tributo 1035).
25 gennaio	Presentazione elenchi Intrastat mensili /trimestrali Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile/trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente. <i>Si ricorda che dal 1° Gennaio 2018 a seguito delle modifiche recate dall'art 13, comma 4-quarter del D.l. 30 dicembre 2016 i modelli INTRA trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi sono aboliti. (vedi ns. circolare 9/2017)</i>
31 gennaio	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 inizio del corrente mese. Scheda carburanti Verificare i chilometri percorsi e annotarli sulla relativa scheda carburanti. Obbligo previsto per le imprese, non per i professionisti.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati



CONTE&CERVICOMMERCIALISTIASSOCIATI
PARTNERNELLACRESCITADELL'IMPRESA

VI AUGURA BUON NATALE
E UN FELICE E SERENO 2018