

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

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, 28 maggio 2018

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI GIUGNO

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

16 giugno	<p>IMU Termine di versamento della 1^a rata dell'IMU complessivamente dovuta per l'anno 2018, mediante modello F24 da parte dei proprietari/titolari di altri diritti reali/detentori di immobili in leasing. L'imposta è relativa a fabbricati, comprese aree fabbricabili e terreni agricoli <u>ad esclusione dell'abitazione principale</u>, diversa da A/1, A/8 e A/9 e <u>dei fabbricati rurali strumentali</u>.</p> <p>Tasi Termine di versamento, da parte dei proprietari/titolari di altri diritti reali/detentori della prima o unica rata dell'imposta dovuta per il 2018, utilizzando le aliquote e le detrazioni previste per i 12 mesi dell'anno precedente.</p> <p>Estromissione immobile strumentale Versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta (codice tributo 1127) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2016 estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2017.</p> <p>Assegnazione/cessione agevolata beni ai soci – trasformazione agevolata in società semplice 2017 Versamento della seconda rata, pari al 40%, dell'imposta sostitutiva dovuta (codici tributo 1836 e 1837) per le assegnazioni / cessioni di beni immobili / mobili ai soci, effettuate entro il 30.9.2017. Il versamento interessa anche le società immobiliari trasformate in società semplici.</p>
30 Giugno	<p>Imposte dirette - Unico 2018 Scade il termine per effettuare il versamento del saldo 2017 e/o 1° acconto 2018 delle imposte risultanti dalla dichiarazione dei redditi (per le persone fisiche, le società di persone ed i soggetti</p>

30
Giugno

Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) o della 1^a rata delle stesse in caso di rateizzazione, senza l'applicazione della maggiorazione.

Imposte dirette - Modello Irap 2018

Termine di versamento del saldo 2017 e del 1° acconto 2018 dell'Irap risultante dalla dichiarazione (per le persone fisiche, le società di persone ed i soggetti Ires con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare) senza maggiorazione.

Imposte dirette - Società di comodo 2018

Termine di versamento, in unica soluzione o della 1^a rata, della maggiorazione Ires del 10,50% a titolo di saldo 2017 e di 1° acconto 2018, senza maggiorazione.

Imposte sostitutive – quadro EC

Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef, dell'Ires e dell'Irap sulle deduzioni extracontabili per riallineamento valore civile/valore fiscale dei beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC. Ai sensi dell'art. 3 del D. M. 3 marzo 2008 l'imposta sostitutiva deve essere versata obbligatoriamente in tre rate annuali; sulla seconda e sulla terza sono dovuti gli interessi nella misura del 2,5% annuali.

Imposte dirette – Acconto 20%

Termine per effettuare il versamento dell'acconto del 20% sui redditi a tassazione separata senza maggiorazione.

Cedolare secca – Versamento

Termine di versamento, in unica soluzione o come 1^a rata (nella misura del 40%) dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta (di importo complessivo pari o superiore ad euro 257,52), senza maggiorazione.

Studi di settore – Versamento

Termine di versamento di Irpef, Ires, Irap ed Iva relative ai maggiori ricavi o compensi nella dichiarazione dei redditi e dell'eventuale maggiorazione del 3% per effetto dell'adeguamento spontaneo agli studi di settore senza interessi.

Saldo IVA 2017

Termine di versamento per il saldo iva riferito all'anno 2017 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16/3).

Immobili all'estero – Versamento

Termine di versamento, in unica soluzione o come 1^a rata, dell'imposta sugli immobili situati all'estero (IVIE), a qualsiasi uso destinati, a titolo di saldo 2017 e 1° acconto 2018, senza maggiorazione (art. 19, c. 13-17 D.L. 201/2011).

Attività finanziari all'estero – Versamento

Termine di versamento, in unica soluzione o come 1^a rata, dell'imposta sul valore delle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE), a titolo di saldo 2017 e 1° acconto 2018, senza maggiorazione (art. 19, c. 18-22 D.L. 201/2011).

<p>30 giugno</p>	<p>Diritto annuale CCIAA Termine di versamento del diritto annuale alla Camera di Commercio per le imprese già iscritte al Registro Imprese, senza la maggiorazione dello 0,40% (codice tributo 3850)</p> <p>Inps – Contributi artigiani e commercianti Termine per il versamento dei contributi lvs dovuti sul reddito eccedente il minimale a saldo per il 2017 e del 1° acconto per il 2018, senza maggiorazione</p>
<p>30 giugno</p>	<p>% dell'Irpef adempimenti enti beneficiari Invio, a mezzo raccomandata A/R o PEC, alla competente DRE, da parte dei legali rappresentanti degli enti di volontariato (ONLUS, APS, ecc.) iscritti nell'apposito elenco 2018, della dichiarazione sostitutiva dell'atto di notorietà attestante il possesso dei requisiti, unitamente alla copia del documento d'identità. Per le associazioni sportive dilettantistiche la dichiarazione in esame va inviata all'Ufficio territoriale del CONI nel cui ambito si trova la sede dell'associazione.</p> <p>MOD. REDDITI 2018 PERSONE FISICHE Presentazione presso un ufficio postale del mod. REDDITI 2018 PF, relativo al 2017, da parte delle persone fisiche che possono presentare il modello cartaceo.</p> <p>IMU - DICHIARAZIONE 2017 Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni ai fini della determinazione dell'imposta.</p> <p>TASI - DICHIARAZIONE 2017 La presentazione della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati per i quali sono intervenute variazioni ai fini della determinazione dell'imposta, come specificato dal MEF nella Risoluzione 25.3.2015, n. 3/DF, vale anche ai fini TASI.</p> <p>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2016 Versamento della seconda rata dell'imposta sostitutiva dovuta per la rivalutazione dei terreni (8%) e delle partecipazioni (non qualificate 4%, qualificate 8%) posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2016 come previsto dalla Finanziaria 2016 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p> <p>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2017 Versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (8%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2017 come previsto dalla Finanziaria 2017 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p> <p>RIVALUTAZIONE TERRENI E PARTECIPAZIONI ALL'1.1.2018 Versamento della prima rata (o unica soluzione) dell'imposta sostitutiva (8%) dovuta per la rivalutazione dei terreni e delle partecipazioni posseduti, non in regime d'impresa, all'1.1.2018 come previsto dalla Finanziaria 2018 (codice tributo 8056 per terreni e 8055 per partecipazioni non quotate).</p>

SCADENZE FISSE	
<p>04 giugno</p>	<p>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.</p>
<p>16 giugno</p>	<p>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).</p> <p>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 aprile 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.</p> <p>Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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") - 34,23% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione) <p><i>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%</i></p> <p>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.</p> <p>Liquidazione e versamento Iva annuale Termine per il versamento della 4ª rata dell'Iva a debito emergente dalla dichiarazione annuale, nel caso in cui il relativo importo superi euro 10,33. <u>E' possibile differire il versamento entro il 30.06.2018 con la maggiorazione dello 0.40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30/7/2018 con un'ulteriore 0.40%).</u></p> <p>Ritenute alla fonte operate da condomini Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate nel mese precedente 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).</p>

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	<p>Ritenute alla fonte locazioni brevi Versamento delle ritenute (21%) operate a febbraio sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919).</p>
25 giugno	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo delle cessioni (con cadenza mensile) e degli acquisti intracomunitari di beni/servizi (con cadenza mensile) ricevuti nel mese precedente.</p> <p>Si ricorda che dal 1.1.2018 non è più previsto l'obbligo di presentazione degli elenchi intrastat acquisti trimestrali.</p>
30 giugno	<p>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.</p> <p>Scheda carburanti Verificare i chilometri percorsi e annotarli sulla relativa scheda carburanti. Obbligo previsto per le imprese, non per i professionisti.</p> <p><u>Si ricorda che dal 1°luglio la scheda carburante non potrà più essere utilizzata in quanto scatterà l'obbligo di fatturazione elettronica per le cessioni di benzina o di gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori. Inoltre la deducibilità del costo e la detraibilità dell'IVA sull'acquisto dei carburanti sarà subordinata al pagamento effettuato con mezzi tracciabili. (nostra circolare 3/2018).</u></p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati