



Dott. Paolo Alinovi
Dott. Alberto Guiotto
Dott. David John Ferrari
Dott. Stefano Mattioli

Dott. Cristian Tundo

Circolare Mensile n. 16-2018

del 07 dicembre 2018

DICEMBRE 2018 - PRINCIPALI ADEMPIMENTI

Studio Alinovi Guiotto Ferrari Mattioli

PARMA

43121 viale Mentana, 148/B
T. +39 0521 206160

MILANO

20121 via Dante, 4
T. +39 02 45480107

www.agfm.it - info@agfm.it

SCADENZA	ADEMPIMENTO	COMMENTO
7.12.2018	Versamenti per la "rottamazione delle cartelle" per gli anni 2000-2016	<p>I soggetti che, entro il 15.5.2018, hanno presentato la domanda per la definizione agevolata delle cartelle di pagamento, degli accertamenti esecutivi e degli avvisi di addebito, affidati all'Agente della riscossione dall'1.1.2000 al 31.12.2016, devono effettuare il versamento del totale delle somme dovute, ovvero della prima rata, scaduto il 31.10.2018.</p> <p>Resta fermo che entro il 31.7.2018 dovevano essere versate le rate relative a pregressi piani di dilazione di cui all'art. 19 del DPR 602/73, scadute entro il 31.12.2016.</p> <p>In caso di opzione per il versamento rateale delle somme dovute per la rottamazione, con il versamento della prima rata entro la scadenza in esame si beneficia del differimento del versamento delle residue somme:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via automatica, in dieci rate consecutive di pari importo, con scadenza il 31 luglio e il 30 novembre di ciascun anno a decorrere dal 2019, sulle quali sono dovuti, dall'1.8.2019, gli interessi al tasso dello 0,3% annuo; • oppure, per scelta del debitore, in unica soluzione entro il 31.7.2019.
7.12.2018	Versamenti per la "rottamazione delle cartelle" per il periodo 1.1.2017-30.9.2017	<p>I soggetti che, entro il 15.5.2018, hanno presentato la domanda per la definizione agevolata delle cartelle di pagamento, degli accertamenti esecutivi e degli avvisi di addebito, affidati all'Agente della riscossione dall' 1.1.2017 al 30.9.2017, devono effettuare il versamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • del totale delle somme dovute, scaduto il 31.7.2018; • ovvero delle rate scadute il 31.7.2018, il 30.9.2018 e il 31.10.2018. <p>In caso di opzione per il versamento rateale delle somme dovute per la rottamazione, con il versamento delle suddette rate entro la scadenza in esame si beneficia del differimento del versamento delle residue somme:</p> <ul style="list-style-type: none"> • in via automatica, in dieci rate consecutive di pari importo, con scadenza il 31 luglio e il 30 novembre di ciascun anno a decorrere dal 2019, sulle quali sono dovuti, dall'1.8.2019, gli interessi al tasso dello 0,3% annuo; • oppure, per scelta del debitore, in unica soluzione entro il 31.7.2019.
17.12.2018	Saldo IMU 2018	<p>I proprietari di immobili e gli altri soggetti passivi, diversi dagli enti non commerciali, devono provvedere al versamento del saldo dell'imposta municipale propria (IMU) dovuta per l'anno 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sulla base delle aliquote e delle detrazioni relative al 2018; • con eventuale conguaglio rispetto a quanto versato come prima rata.
17.12.2018	Seconda rata IMU 2018 enti non commerciali	<p>Gli enti non commerciali devono provvedere al versamento della seconda rata dell'imposta municipale propria (IMU) dovuta per il 2018, pari al 50% dell'imposta complessivamente corrisposta per il 2017.</p> <p>Il conguaglio dell'imposta complessivamente dovuta per il</p>

		2018 dovrà essere corrisposto entro il 17.6.2019.
17.12.2018	Saldo TASI 2018	<p>I proprietari di immobili e gli altri soggetti passivi devono provvedere al versamento del saldo del tributo per i servizi indivisibili (TASI) dovuto per l'anno 2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> sulla base delle aliquote e delle detrazioni relative al 2018; con eventuale conguaglio rispetto a quanto versato come prima rata.
17.12.2018	Versamento IVA mensile	<p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> liquidare l'IVA relativa al mese di novembre 2018; versare l'IVA a debito. <p>I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente.</p> <p>È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.</p>
17.12.2018	Versamento ritenute e addizionali	<p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> le ritenute alla fonte operate nel mese di novembre 2018; le addizionali IRPEF trattenute nel mese di novembre 2018 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati. <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate nei mesi di giugno, luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre 2018 non è di almeno 500,00 euro.</p>
17.12.2018	Imposta sostitutiva rivalutazioni TFR	<p>I datori di lavoro sostituti d'imposta devono versare l'acconto dell'imposta sostitutiva del 17% in relazione alle rivalutazioni del TFR che maturano nel 2018.</p> <p>L'acconto è commisurato:</p> <ul style="list-style-type: none"> al 90% delle rivalutazioni maturate nel 2017; oppure, in alternativa, al 90% di quelle che maturano nel 2018. <p>È possibile utilizzare in compensazione della suddetta imposta sostitutiva il credito derivante dal versamento negli anni 1997 e/o 1998 dell'anticipo della tassazione del TFR.</p> <p>Il saldo dovrà essere versato entro il 18.2.2019.</p>
17.12.2018	Versamento acconti da 730/2018	<p>In relazione alle persone fisiche che hanno presentato il modello 730/2018, i sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> il secondo o unico acconto, dovuto per il 2018, a titolo di IRPEF e/o di cedolare secca sulle locazioni; che sono stati trattenuti dagli emolumenti corrisposti a novembre.
17.12.2018	Tributi apparecchi da divertimento	<p>I gestori di apparecchi meccanici o elettromeccanici da divertimento e intrattenimento devono versare l'imposta sugli intrattenimenti e l'IVA dovute:</p> <ul style="list-style-type: none"> sulla base degli imponibili forfettari medi annui,

		<p>stabiliti per le singole categorie di apparecchi;</p> <ul style="list-style-type: none"> • in relazione agli apparecchi e congegni installati a novembre 2018.
18.12.2018	Definizione agevolata sanzioni amministrative per la privacy	<p>I soggetti con procedimenti sanzionatori in corso per illeciti amministrativi stabiliti dal previgente Codice della privacy (DLgs. 30.6.2003 n. 196), che alla data del 25.5.2018 (decorrenza dell'applicazione della nuova disciplina della privacy di cui al regolamento UE 27.4.2016 n. 679) non erano ancora definiti con l'adozione dell'ordinanza-ingiunzione, possono aderire alla definizione agevolata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mediante il pagamento in misura ridotta di una somma pari a 2/5 del minimo edittale; • con le modalità stabilite dal Garante della privacy.
20.12.2018	Versamento cumulativo ritenute condominio	<p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi deve effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73:</p> <ul style="list-style-type: none"> • operate nei mesi di giugno, luglio, agosto, settembre, ottobre e novembre 2018, di ammontare cumulativo inferiore a 500,00 euro; • se il relativo versamento non è già stato effettuato in precedenza.
20.12.2018	Autocertificazione per l'esclusione dal canone RAI per l'anno 2019	<p>Le persone fisiche titolari di utenze per la fornitura di energia elettrica per uso domestico residenziale devono presentare un'apposita autocertificazione, al fine di essere escluse dal pagamento del canone RAI in bolletta per l'anno 2019, in caso di:</p> <ul style="list-style-type: none"> • non detenzione di un apparecchio televisivo da parte di alcun componente della famiglia anagrafica, in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica; • non detenzione, da parte di alcun componente della famiglia anagrafica in alcuna delle abitazioni per le quali il dichiarante è titolare di utenza di fornitura di energia elettrica, di un apparecchio televisivo ulteriore rispetto a quello per cui è stata presentata una denuncia di cessazione dell'abbonamento radio-televisivo per "suggellamento". <p>L'autocertificazione va presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • compilando l'apposito modello approvato dall'Agenzia delle Entrate; • mediante spedizione in plico raccomandato senza busta, all'Agenzia delle Entrate, Ufficio di Torino 1, S.A.T. - Sportello abbonamenti TV - Casella Postale 22, 10121, Torino. <p>L'autocertificazione può inoltre essere presentata:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mediante trasmissione in via telematica, direttamente o tramite un intermediario abilitato, o mediante posta elettronica certificata (PEC); • entro il 31.12.2018. <p>La presentazione dell'autocertificazione relativa al 2019, sia mediante il servizio postale che in via telematica, può avvenire entro il 31.1.2019, ma potrebbe comportare la richiesta di rimborso dell'addebito in bolletta della prima rata del canone.</p>

27.12.2018	Versamento acconto IVA	I soggetti titolari di partita IVA, sia mensili che trimestrali, devono versare l'acconto IVA relativo al 2018.
27.12.2018	Presentazione modelli INTRASTAT	<p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativi al mese di novembre 2018, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica. <p>I soggetti che, nel mese di novembre 2018, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> <ul style="list-style-type: none"> • i modelli relativi ai mesi di ottobre e novembre 2018, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica. <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 25.9.2017 n. 194409 sono state previste semplificazioni per la presentazione dei modelli INTRASTAT, a partire dagli elenchi relativi al 2018.</p>
31.12.2018	Regolarizzazione secondo o unico acconto 2018	I soggetti che hanno omesso o effettuato in maniera insufficiente o tardiva i versamenti del secondo o unico acconto delle imposte dovute per l'anno 2018, la cui scadenza del termine era il 30.11.2018, possono regolarizzare le violazioni applicando la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali.
31.12.2018	Rimborsi modelli 730/2018 integrativi	I sostituti d'imposta devono effettuare, nei confronti dei dipendenti, pensionati e titolari di alcuni redditi assimilati al lavoro dipendente, che hanno presentato il modello 730/2018 integrativo, i relativi rimborsi.
31.12.2018	Adempimenti persone decedute	<p>Gli eredi delle persone decedute dopo il 28.2.2018 devono provvedere al versamento:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dell'IRPEF, dell'IRAP, dell'IVA, delle addizionali, delle imposte sostitutive, delle imposte patrimoniali e delle altre somme liquidate nella dichiarazione dei redditi; • dovute dal defunto in relazione all'anno 2017.
31.12.2018	Adempimenti persone decedute	<p>Gli eredi delle persone decedute dall'1.3.2018 al 30.6.2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> • devono presentare presso un ufficio postale il modello REDDITI 2018 cui era obbligato il defunto; • possono regolarizzare mediante il ravvedimento operoso, in relazione all'operato del defunto, l'infedele presentazione della dichiarazione relativa al 2016 e gli omessi, insufficienti o tardivi versamenti del 2017, con riduzione delle sanzioni ad un ottavo del minimo. <p>Possono essere regolarizzate anche le violazioni commesse:</p> <ul style="list-style-type: none"> • nell'anno 2016, con riduzione delle sanzioni ad un settimo del minimo; • nelle annualità antecedenti, con riduzione delle sanzioni ad un sesto del minimo. <p>Il ravvedimento operoso si perfeziona mediante:</p> <ul style="list-style-type: none"> • il versamento degli importi non versati, degli interessi legali e delle sanzioni ridotte previste per le diverse violazioni; • la presentazione delle eventuali dichiarazioni integrative.

31.12.2018	Opzione per la trasmissione telematica dei corrispettivi	<p>I soggetti passivi IVA che svolgono attività di commercio al minuto o assimilate di cui all'art. 22 del DPR 633/72, possono optare per la memorizzazione elettronica dei dati dei corrispettivi giornalieri e per la loro trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mediante l'apposita funzionalità disponibile sul relativo sito (www.agenziaentrate.gov.it); • con effetto per il periodo d'imposta 2019; • beneficiando delle previste agevolazioni, ai sensi del DLgs. 127/2015.
31.12.2018	Opzione per il regime ex L. 398/91	<p>Le società e associazioni sportive dilettantistiche, le associazioni senza scopo di lucro, le pro loco, le bande musicali, i cori amatoriali, le associazioni filodrammatiche, di musica e danza popolare, devono comunicare l'opzione per il regime fiscale agevolato di cui alla L. 16.12.91 n. 398:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla SIAE competente, in ragione del proprio domicilio fiscale; • a decorrere dal 2019. <p>L'opzione è vincolante per 5 anni.</p>
31.12.2018	Dichiarazione ritenuta ridotta sulle provvigioni	<p>I percipienti provvigioni di intermediazione (es. agenti, mediatori, rappresentanti di commercio) che si avvalgono dell'opera continuativa di dipendenti o di terzi, ai fini dell'applicazione della ritenuta d'acconto sul 20% (invece che sul 50%) delle provvigioni corrisposte, devono spedire ai committenti, preponenti o mandanti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'apposita dichiarazione per gli anni 2019 e seguenti (la dichiarazione è valida fino a revoca o alla perdita dei requisiti); • mediante raccomandata con avviso di ricevimento o tramite posta elettronica certificata (PEC).
31.12.2018	Contributi previdenza complementare	<p>Le persone fisiche che, nel 2017, hanno versato contributi o premi di previdenza complementare, devono comunicare al fondo pensione o all'impresa assicuratrice l'importo dei contributi o dei premi versati che non sono stati dedotti, in tutto o in parte, nella relativa dichiarazione dei redditi (730/2018 o REDDITI 2018 PF).</p> <p>Le prestazioni previdenziali complementari riferibili ai contributi e ai premi non dedotti, infatti, non concorrono alla formazione della base imponibile della prestazione erogata dalla forma pensionistica complementare.</p>
31.12.2018	Opzione per il regime del risparmio amministrato o gestito	<p>Le persone fisiche e gli altri contribuenti soggetti al capital gain possono esercitare o revocare l'opzione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per il regime del "risparmio amministrato" o del "risparmio gestito"; • in relazione ai rapporti di custodia e amministrazione titoli presso intermediari abilitati. <p>L'opzione o la revoca ha effetto dall'anno 2019.</p>
31.12.2018	Trasparenza fiscale	<p>I soggetti IRES "solari" devono comunicare all'Agenzia delle Entrate la conferma dell'opzione triennale per il regime della trasparenza fiscale, in caso di fusione o scissione della società partecipata.</p> <p>In generale, la conferma dell'opzione deve essere comunicata entro la fine del periodo d'imposta da cui decorrono gli effetti fiscali dell'operazione.</p>
31.12.2018	Opzione per il regime delle SIIQ o SIINQ	<p>Le società per azioni "solari" o le stabili organizzazioni, che svolgono in via prevalente attività di locazione immobiliare, devono presentare alla competente Direzione Regionale</p>

		<p>dell’Agenzia delle Entrate la comunicazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> dell’opzione per il regime delle Società di Investimento Immobiliare Quotate (SIIQ) o delle Società di Investimento Immobiliare Non Quotate (SIINQ), a decorrere dal periodo d’imposta 2019; redatta sull’apposito modello; mediante consegna diretta o spedizione a mezzo raccomandata con avviso di ricevimento. <p>Per i soggetti “non solari”, l’opzione deve essere comunicata entro il termine del periodo d’imposta anteriore a quello di decorrenza.</p>
31.12.2018	Contributo Albo autotrasportatori	<p>Le persone fisiche e giuridiche che, alla data del 31.12.2018, esercitano l’attività di autotrasporto di cose per conto di terzi, iscritte all’apposito Albo, devono versare la quota, relativa all’anno 2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> per la copertura degli oneri per la tenuta dell’Albo degli autotrasportatori e il funzionamento dei relativi Comitati; con le previste modalità telematiche, tramite il sito www.alboautotrasporto.it o mediante bollettino postale generato dalla funzione disponibile sul suddetto sito.
31.12.2018	Cessione detrazione per interventi antisismici o di riqualificazione energetica	<p>I soggetti che hanno diritto alla detrazione IRPEF/IRES per interventi antisismici o di riqualificazione energetica effettuati sulle parti comuni condominiali e che nel 2018 hanno ceduto a terzi il credito corrispondente alla detrazione spettante, devono comunicare all’amministratore del condominio i dati relativi alla cessione del credito, se non sono già stati indicati nella delibera assembleare che approva gli interventi.</p>
31.12.2018	Registrazione contratti di locazione	<p>Le parti contraenti devono provvedere:</p> <ul style="list-style-type: none"> alla registrazione dei nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese di dicembre 2018 e al pagamento della relativa imposta di registro; al versamento dell’imposta di registro anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese di dicembre 2018. <p>Per la registrazione è obbligatorio utilizzare il nuovo “modello RLI”, approvato con il provv. Agenzia delle Entrate 15.6.2017 n. 112605.</p> <p>Per il versamento dei relativi tributi è obbligatorio utilizzare il modello “F24 versamenti con elementi identificativi” (F24 ELIDE), indicando gli appositi codici tributo istituiti dall’Agenzia delle Entrate.</p>
31.12.2018	Iscrizione al Registro imprese degli agenti e rappresentanti di commercio	<p>I soggetti che, alla data del 13.5.2012, erano iscritti nel ruolo degli agenti e rappresentanti di commercio di cui alla L. 204/85, devono presentare in via telematica alla competente Camera di Commercio la domanda di iscrizione nel Registro delle imprese o nel Repertorio economico amministrativo (REA), al fine di avviare o riprendere l’attività, facendo valere la pregressa iscrizione nel soppresso ruolo.</p>
31.12.2018	Dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA	<p>Il Rappresentante del Gruppo IVA Bancario Cooperativo deve presentare direttamente in via telematica all’Agenzia delle Entrate, tramite l’apposita applicazione disponibile sul relativo sito Internet, la dichiarazione per la costituzione del Gruppo IVA, sottoscritta da tutti i partecipanti, con effetto a</p>

		decorrere dall' 1.1.2019.
31.12.2018	Estinzione libretti al portatore	I possessori di libretti di deposito bancari o postali al portatore devono provvedere alla loro estinzione. La violazione di tale prescrizione è punita con la sanzione amministrativa da 250,00 a 500,00 euro.

* * *

Restiamo naturalmente a Vostra disposizione per ogni approfondimento e/o chiarimento e, con l'occasione, porgiamo i nostri migliori saluti.

AGFM