

# NEWSLETTER

n. 12/2018

## **Argomenti trattati:**

- NOTIZIE FLASH
- PROROGA DI FERRAGOSTO PER I VERSAMENTI
- PRINCIPALI SCADENZE DAL 16 AGOSTO AL 15 SETTEMBRE 2018

**7 agosto 2018**

## **NOTIZIE FLASH**

### **Accordo per il credito 2015: firmata la proroga della validità fino al 31 ottobre 2018**

L'ABI ha concordato con le altre parti firmatarie dell'Accordo per il Credito 2015 la proroga dal 31 luglio 2018 al 31 ottobre 2018 del termine ultimo per presentare le istanze per fruire di una delle misure previste, tra le quali la sospensione del pagamento delle quote capitale delle rate dei mutui e dei leasing nonché l'allungamento della durata dei mutui chirografari e ipotecari. Le associazioni hanno avviato i lavori per un nuovo Protocollo di intesa sul credito alle piccole e medie imprese, alla luce delle nuove regole europee in materia bancaria (Associazione Bancaria Italiana – Associazione delle imprese, Comunicato stampa del 27/7/2018).

### **PROROGA DI FERRAGOSTO PER I VERSAMENTI**

Da alcuni anni a questa parte è operativa la cosiddetta "proroga di Ferragosto", ossia la sospensione degli adempimenti e dei versamenti tributari la cui scadenza originaria è fissata dal 1° al 20 agosto.

Detto rinvio dei termini di pagamento avviene senza alcuna maggiorazione rispetto a quanto originariamente dovuto e riguarda i versamenti da effettuarsi ai sensi degli articoli 17 e 20, comma 4, D.Lgs. 241/1997, ovvero imposte, contributi Inps e altre somme a favore di Stato, Regioni, Comuni o Enti previdenziali, nonché ritenute e versamenti dei premi Inail.

I pagamenti da effettuarsi con altre modalità – come nel caso di utilizzo del modello F23 (ad esempio, per versare imposta di registro, catastale, bollo, ecc.) – sono dovuti alle prescritte scadenze senza beneficiare della presente proroga.

A titolo puramente esemplificativo si indicano alcuni adempimenti e versamenti la cui scadenza originaria è fissata in una data compresa tra il 1° agosto e il 20 agosto 2018 e che, per effetto della citata proroga, slittano al **20 agosto 2018**:

- ritenute Irpef operate nel mese di luglio;
- versamento debito Iva mese di luglio (per contribuenti con liquidazioni mensili);
- versamento del debito Iva secondo trimestre (per contribuenti con liquidazioni trimestrali);
- versamento contributi previdenziali Inps e assistenziali Inail;
- fatturazione differita per le consegne o le spedizioni di beni avvenute nel mese di luglio.

### **PRINCIPALI SCADENZE DAL 16 AGOSTO AL 15 SETTEMBRE 2018**

Di seguito evidenziamo i principali adempimenti, con il commento dei termini di prossima scadenza.

*Si segnala che le scadenze riportate tengono conto del rinvio al giorno lavorativo seguente per gli adempimenti che cadono al sabato o giorno festivo, così come stabilito dall'articolo 7 D.L. 70/2011.*

*In primo piano vengono illustrate, le scadenze oggi note in merito alle imposte d'esercizio; si ricorda che esse sono valide per tutte le imposte e i contributi derivanti dalla autoliquidazione posta in essere nel modello Redditi 2018.*

*Si ricorda inoltre che da alcuni anni è operativa la cosiddetta "proroga di Ferragosto", ossia la sospensione degli adempimenti e dei versamenti tributari la cui scadenza originaria è fissata dal 1° al 20 agosto.*

<b>VERSAMENTO SALDO IMPOSTE 2017 E PRIMO ACCONTO 2018</b>	
<b>Persone fisiche non titolari di partita Iva – UNICA RATA</b>	
Senza maggiorazione	2 luglio
Con maggiorazione dello 0,4%	20 agosto
<b>Persone fisiche non titolari di partita Iva – PAGAMENTO RATEALE a partire dal 2 luglio</b>	
1° rata	2 luglio
2° rata con interesse dello 0,31	31 luglio
3° rata con interesse dello 0,64	31 agosto
4° rata con interesse dello 0,97	1 ottobre
5° rata con interesse dello 1,30	31 ottobre
6° rata con interesse dello 1,63	30 novembre
<b>Persone fisiche non titolari di partita Iva – PAGAMENTO RATEALE a partire dal 20 agosto</b>	
1° rata	20 agosto
2° rata con interesse dello 0,11	31 agosto
3° rata con interesse dello 0,44	1 ottobre
4° rata con interesse dello 0,77	31 ottobre
5° rata con interesse dello 1,10	30 novembre
<b>Persone fisiche titolari di partita Iva – UNICA RATA</b>	
Senza maggiorazione	2 luglio
Con maggiorazione dello 0,4%	20 agosto
<b>Persone fisiche titolari di partita Iva – PAGAMENTO RATEALE a partire dal 2 luglio</b>	
1° rata	2 luglio
2° rata con interesse dello 0,16	16 luglio
3° rata con interesse dello 0,49	20 agosto
4° rata con interesse dello 0,82	17 settembre
5° rata con interesse dello 1,15	16 ottobre
6° rata con interesse dello 1,48	16 novembre
<b>Persone fisiche titolari di partita Iva – PAGAMENTO RATEALE a partire dal 20 agosto</b>	
1° rata	20 agosto
2° rata	20 agosto
3° rata con interesse dello 0,33	17 settembre
4° rata con interesse dello 0,66	16 ottobre
5° rata con interesse dello 0,99	16 novembre
<b>Società di persone e associazioni di cui all'articolo 5, Tuir</b>	
senza maggiorazione	2 luglio
con maggiorazione	20 agosto
<b>Società di capitale – senza maggiorazione</b>	
Bilancio approvato entro 120 giorni dalla chiusura	2 luglio
Bilancio approvato entro 180 giorni dalla chiusura	31 luglio
Bilancio non approvato	31 luglio
<b>Società di capitale – con maggiorazione</b>	
Bilancio approvato entro 120 giorni dalla chiusura	20 agosto
Bilancio approvato entro 180 giorni dalla chiusura	31 agosto
Bilancio non approvato	31 agosto
<b>VERSAMENTO SECONDO ACCONTO IMPOSTE 2018</b>	
Per tutti	30 novembre

## SCADENZE FISSE

**20**  
agosto**Registrazioni contabili**

Ultimo giorno per la registrazione cumulativa nel registro dei corrispettivi di scontrini fiscali e ricevute e per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore a 300 euro.

**Fatturazione differita**

Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.

**Registrazioni contabili associazioni sportive dilettantistiche**

Scade il termine per le associazioni sportive dilettantistiche per annotare i corrispettivi e i proventi conseguiti nell'esercizio di attività commerciali nel mese precedente. Stesse disposizioni si applicano alle associazioni senza scopo di lucro.

**Versamenti Iva mensili e trimestrali**

Scade il termine di versamento dell'Iva a debito eventualmente dovuta per il mese di luglio 2018 (codice tributo 6007) e per il secondo trimestre 2018 (codice tributo 6032).

I contribuenti Iva mensili che hanno affidato a terzi la contabilità (articolo 1, comma 3, D.P.R. 100/1998) versano oggi l'Iva dovuta per il secondo mese precedente.

**Versamento Iva annuale – VI rata**

Entro oggi i contribuenti che hanno un debito d'imposta relativo all'anno 2017, risultante dalla dichiarazione annuale, e hanno scelto il versamento rateale a partire dal 16 marzo 2018, devono versare la quinta rata.

**Versamento dei contributi Inps**

Scade il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla gestione separata Inps, con riferimento al mese di luglio 2018, 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.

**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 alle 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.

<b>20</b> agosto	<p><b>Versamento ritenute da parte condomini</b> Scade oggi il versamento delle ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente riferiti a prestazioni di servizi effettuate nell'esercizio di imprese per contratti di appalto, opere e servizi.</p> <p><b>Accise - Versamento imposta</b> Scade il termine per il pagamento dell'accisa sui prodotti energetici a essa soggetti, immessi in consumo nel mese precedente.</p> <p><b>Ravvedimento versamenti entro 30 giorni</b> Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta pari al 3%, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 16 luglio 2018.</p> <p><b>Presentazione dichiarazione periodica Conai</b> Scade oggi il termine di presentazione della dichiarazione periodica Conai riferita al mese di luglio 2018, da parte dei contribuenti tenuti a tale adempimento con cadenza mensile.</p> <p><b>Autoliquidazione Inail - versamento</b> Scade il termine ultimo per procedere al versamento della seconda rata del premio Inail relativo al saldo 2017 ed all'acconto 2018.</p> <p><b>Inps Artigiani e Commercianti</b> Scade oggi il termine per il versamento della seconda rata dei contributi fissi artigiani e commercianti dovuti per il 2018.</p> <p><b>Enasarco - versamento contributi</b> Scade il versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre 2018.</p> <p><b>Comunicazione locazioni brevi</b> Scade il termine per l'invio telematico dei dati relativi ai contratti di locazione breve stipulati dall'1/6 al 31/12/2017 da intermediari immobiliari e in generale dai soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto locatore e inquilino.</p>
<b>27</b> agosto	<p><b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b> Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo delle vendite intracomunitarie effettuate nel mese precedente e, ai soli fini statistici, il modello relativo agli acquisti.</p>

<b>31</b> agosto	<p><b>Presentazione elenchi Intra 12 mensili</b> Ultimo giorno utile per gli enti non commerciali e per gli agricoltori esonerati per l'invio telematico degli elenchi Intra-12 relativi agli acquisti intracomunitari effettuati nel mese di giugno 2018.</p> <p><b>Presentazione del modello Uniemens Individuale</b> Scade il termine per la presentazione della comunicazione relativa alle retribuzioni e contributi ovvero ai compensi corrisposti rispettivamente ai dipendenti, collaboratori coordinati e continuativi e associati in partecipazione relativi al mese di giugno 2018.</p> <p><b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b> Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza 1° agosto 2018.</p>
---------------------	--

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

***La presente circolare è stata elaborata dagli studi scriventi sulla base di circolari redatte da società ed enti specializzati, convenzionati con gli studi stessi.***