

# **STUDIO BELCASTRO**

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151  
e-mail [claudio.belcastro@studiobelcastro.it](mailto:claudio.belcastro@studiobelcastro.it) web [www.studiobelcastro.it](http://www.studiobelcastro.it)

*Dott. Claudio Belcastro*

*Dott. Sergio Policheni*

*Dott. Antonio Albanese*

*Dott. Emanuela Candido*

*Rag. Maria Teresa Cimarosa*

*Dott. Saverio Leotta*

*Rag. Sandra Macri*

*Dott. Cristina Pelle*

*Rag. Caterina Piccolo*

*Rag. Santina Sansotta*

## **CIRCOLARE INFORMATIVA N. 09/2018 DEL 02/06/2018**

### **Indice Argomenti:**

- 1. La documentazione per la dichiarazione dei redditi relativa al 2017**
- 2. La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2018**

### **1. LA DOCUMENTAZIONE PER LA DICHIARAZIONE DEI REDDITI 2017**

Per quanto ogni anno possa sembrare noiosa e superflua la lettura della presente circolare, La prego invece **di voler attentamente prendere visione** di quanto sotto riportato onde provvedere, nel più breve tempo possibile (***e comunque entro il termine massimo del 31 maggio p.v.***), alla raccolta di tutti i documenti necessari per una corretta redazione della dichiarazione stessa. **In neretto e/o sottolineato vengono evidenziate i suggerimenti su cui porre maggiore attenzione.**

Spero pertanto di farLe cosa gradita se Le rammento quali sono le documentazioni e le informazioni che potrebbero essere utili per una più esatta determinazione delle imposte dovute:

#### **a) Informazioni di carattere generale:**

- **Eventuali variazioni della residenza con esatta data di variazione**
- **Eventuali variazioni stato di famiglia con relativo mese di variazione**
- **Eventuali sentenze di separazione e/o divorzio,**
- **Eventuali variazioni dei familiari a carico con relativi codici fiscali ed attività svolta**

## ***STUDIO BELCASTRO***

- **Eventuali figli maggiorenni ancora a carico fino a quando studenti**
- **Eventuale scelta di destinazione dell'8 per mille, del 5 per mille e del 2 per mille: in difetto di indicazione lo Studio non potrà operare alcuna scelta e tale somma rimarrà accreditata all'Erario o, se comunicata una scelta per lo scorso esercizio, verrà mantenuta la stessa scelta adottata per l'anno precedente**

### **b) Informazioni sui redditi percepiti:**

- Redditi di lavoro dipendente
- Redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente (collaborazioni coordinate e continuative, lavori a progetto, indennità di carica elettiva, borse di studio, ecc. attestati da apposita dichiarazione rilasciata dal soggetto erogante)
- Redditi di pensione
- Assegni percepiti quale coniuge separato o divorziato,
- **Prospetto dei fitti percepiti durante l'anno: in difetto di nuova e diversa indicazione lo Studio manterrà la stessa situazione dichiarata per l'anno precedente**
- Indennità di fine rapporto
- Indennità da esproprio immobiliare
- Redditi di partecipazione in società di persone e/o imprese familiari non assistite dal mio studio (quadro H e relative fotocopie di eventuali crediti d'imposta e di eventuali ritenute d'imposta da conteggiare pro-quota)
- Redditi di capitali (utili di società di capitali, ecc.)
- Redditi derivanti da fonte estera
- **Atti di vendita di terreni suscettibili di utilizzazione edificatoria secondo gli strumenti urbanistici vigenti al momento della cessione per la determinazione della relativa plusvalenza tassabile**
- **Atti di vendita di fabbricati posseduti da meno di cinque anni per la determinazione della relativa plusvalenza tassabile**

### **c) Informazioni relative a ritenute e versamenti:**

- **Certificati operata ritenuta di acconto rilasciati ai professionisti (in mancanza della relativa documentazione non è possibile considerarne l'importo a favore del contribuente)**
- **Certificazioni di altri eventuali ritenute di acconto subite (in mancanza della relativa documentazione non è possibile considerarne l'importo a favore del contribuente)**
- **Attestati di versamento degli acconti di imposta eseguiti nei mesi di giugno e di novembre dello scorso anno**
- **Attestati di versamento eseguiti per l'Imu a giugno e dicembre dello scorso anno**
- **Attestati di versamento con compensazioni di imposte effettuate durante lo scorso anno**
- Attestato di versamento diritti Camera di Commercio anno precedente

### **d) Informazioni relative agli oneri detraibili dal reddito complessivo:**

- **Spese per interventi di ristrutturazione immobiliare eseguiti secondo le regole dettate per usufruire del diritto alla relativa detrazione di imposta**
- **Spese per interventi di riqualificazione energetica degli immobili eseguiti secondo le regole det-**

## **STUDIO BELCASTRO**

- tate per usufruire del diritto alla relativa detrazione di imposta
- Eventuale accordo tra “coniugi entrambi dichiaranti reddito” circa la diversa attribuzione delle detrazioni per i figli a carico che, normalmente ed in difetto di diversa informazione, vengono posti in pari misura a carico di entrambi i genitori (50% cadauno) o verrà mantenuta la scelta adottata per l’anno precedente
  - Ricevute di spese mediche specialistiche (prestazioni chirurgiche, analisi, indagini radioscopiche, prestazioni specialistiche e/o di assistenza specifica, protesi dentarie e sanitarie in genere, prestazioni di un medico generico, ricoveri collegati ad una operazione chirurgica o degenze, spese per attrezzature sanitarie, spese per trapianto di organi, cure termali, spese di fisioterapia, di assistenza paramedica, ecc.)
  - Acquisto di medicinali con annessa ricetta medica certificati da fattura o da scontrino fiscale contenente la specificazione della natura, qualità e quantità dei beni e l’indicazione del codice fiscale del destinatario.
  - Importo dei ticket pagati al S.s.n.
  - Spese mediche per l’assistenza ai portatori di handicaps
  - Spese per acquisto di veicoli da trasporto per portatori di handicaps
  - Spese per acquisto di cani-guida per non-vedenti
  - Attestati dei pagamento effettuati durante lo scorso anno per rate di mutui fondiari e per prestiti e, mutui agrari
  - Attestazioni di pagamento di polizze “pure” sulla vita e contro gli infortuni rilasciate dalle compagnie con l’espressa indicazione che durante i primi cinque anni di vita del contratto non è possibile contrarre prestiti (ad esclusione dei contratti a carattere finanziario stipulati o rinnovati dopo il 1/1/2001)
  - Attestati di versamenti relativi a tasse scolastiche di secondo grado ed universitarie
  - Spese funebri
  - Spese sostenute dalle famiglie per mandare i propri figli all’asilo
  - Spese sostenute per gli addetti all’assistenza personale nei casi di non autosufficienza (badanti)
  - Spese sostenute per i ragazzi in età compresa fra i 5 e 18 anni per l’iscrizione annuale e l’abbonamento ad associazioni sportive, palestre, piscine ecc.
  - Spese sostenute per l’intermediazione immobiliare sull’acquisto dell’abitazione principale
  - Canone di locazione pagato per l’alloggio degli studenti universitari fuori sede
  - Erogazioni liberali a partiti, a movimenti politici, alle Onlus (Organizzazioni non lucrative di utilità sociale), alle associazioni sportive dilettantistiche, alle società di mutuo soccorso, alle associazioni di promozione sociale, alla Biennale di Venezia, alle università o fondazioni universitarie
  - Altri oneri quali: le spese obbligatorie relative a beni soggetti a regime vincolistico, le erogazioni liberali in denaro per attività culturali ed artistiche, le erogazioni liberali a favore di enti che operano nel regime dello spettacolo, e le erogazioni liberali a favore di fondazioni di diritto privato operanti nel settore musicale
  - Spese veterinarie
  - Spese per interpreti sordo-muti

### **e) Informazioni relative agli oneri deducibili dal reddito complessivo:**

- Versamenti Inps effettuati durante lo scorso anno (per i soli artigiani, commercianti ed assimilati)
- Attestati di versamento di altri contributi previdenziali ed assistenziali obbligatori per legge
- Bollettario Ordine professionale relativo allo scorso anno completo delle relative ricevute di pagamento dei contributi annuali versati dai professionisti iscritti ai relativi Ordini
- Attestati di versamento di contributi previdenziali volontari per forme pensionistiche complementari ed individuali

## ***STUDIO BELCASTRO***

- Assegni al coniuge separato o divorziato ed assegni periodici al beneficiario per disposizione testamentaria e/o donatoria
- Attestati di versamenti per contributi previdenziali e assistenziali pagati per i collaboratori domestici
- Contributi, donazioni, oblazioni a favore di Istituzioni religiose
- Ricevute di spese mediche generiche e di assistenza specifica sostenute da portatori di handicaps
- Contributi, donazioni, oblazioni a favore di Organizzazioni non governative
- **Comunicazione di eventuale residenza come inquilini nell'abitazione principale presa in affitto**
- Spese sostenute dai genitori per la partecipazione dei micro-asili e dei nidi nei luoghi di lavoro
- Canoni, livelli e censi gravanti su immobili di proprietà
- Indennità corrisposte ad inquilini per avviamenti commerciali
- Certificato di riscatto di eventuali polizze assicurative sulla vita
- Attestati di rimborso e/o sgravi di imposte ottenuti durante lo scorso anno
- Somme, corrisposte ai dipendenti per adempiere funzioni presso l'ufficio elettorale
- Spese per l'adozione di minori stranieri

### **f) Informazioni relative agli oneri per il recupero del patrimonio edilizio e per la riqualificazione energetica degli edifici:**

- Spese sostenute nell'anno

### **g) Altre informazioni specifiche:**

- **Prospetto delle rimanenze di merci e/o lavori in corso di esecuzione alla fine dell'esercizio precedente (per le sole imprese)**
- **Eventuali crediti di imposta utilizzati in compensazione durante l'anno**

**Cogliamo l'occasione per mettere in evidenza che, in considerazione del fatto che la stragrande maggioranza dei Clienti (la quasi totalità) sceglie abitualmente di utilizzare il maggior termine di versamento, lo Studio, salvo diversa esplicita comunicazione, riterrà che anche Lei intenda automaticamente utilizzare il predetto maggior termine.**

## **2. LA DOCUMENTAZIONE PER IL CALCOLO IMU DEL I SEMESTRE 2018**

Le ricordo inoltre che dovrà fornire allo Studio anche la seguente documentazione valida sia ai fini delle imposte dirette che ai fini dell'Imu da versare entro il prossimo 16 giugno:

- Eventuali **variazioni** dei cespiti di Sua proprietà (terreni e fabbricati) avvenuta nel corso dello scorso anno e comunque fino alla data odierna: in ogni caso (acquisto, vendita, donazione o eredità) occorre produrre fotocopia del relativo atto notarile o della dichiarazione di successione;
- Eventuali **variazioni** della consistenza catastale di immobili già di Sua proprietà (terreni e fabbrica-

## ***STUDIO BELCASTRO***

- ti): per esempio terreni divenuti aree fabbricabili e viceversa, terreni su cui si è iniziata una costruzione, immobili già in corso di costruzione ed ultimati durante l'anno, ecc.;
- Comunicazione di immobili eventualmente locati in regime vincolistico (legge n. 431/98 ex equo-canone) in comuni ad alta densità abitativa;
  - Comunicazione di immobili di eventuale interesse storico o specificamente soggetti a regime di favore fiscale;
  - Dati relativi all'unità immobiliare adibita ad abitazione principale.

### **ALLEGATI**

#### **Scadenario tributario di Giugno 2018**

### **PRECEDENTI CIRCOLARI 2018**

Numero	Del	Argomento
01/2018	14.01.2018	Legge di stabilità (novità in sintesi) Variazione tasso legale
02/2018	16.01.2018	Registrazione fatture anno 2017 e detraibilità iva Obbligatorio l'addebito degli "shoppers" nello scontrino ed in fattur
03/2018	03.02.2018	Legge finanziaria (novità in sintesi)
04/2018	17.02.2018	Novità sulla detrazione Iva e modalità registrazione fatture
05/2018	10.03.2018	Noleggio e detraibilità iva per le autovetture
06/2018	09.04.2018	La nuova disciplina della privacy
07/2018	07.05.2018	Rottamazione bis Il mancato pagamento della ritenuta da parte del sostituto Bando Inail per la sicurezza in azienda
08/2018	12/05/2018	Fatturazione cessioni carburanti e deducibilità costo e detraibilità iva

# **STUDIO BELCASTRO**

## **SCADENZARIO TRIBUTARIO**

**GIUGNO 2018**

### **Martedì 12**

- **Iva – Liquidazioni Iva periodiche** – Invio telematico delle liquidazioni iva mensili relative ai mesi di gennaio, febbraio e marzo (per i contribuenti mensili) e della liquidazione iva relativa al I trimestre (per i contribuenti trimestrali) (scadenza valida solo per anno 2017)

### **Mercoledì 13**

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)

### **Venerdì 15**

- **Iva** – Scade il termine per l'emissione delle fatture differite relative alle consegne effettuate nel mese precedente (fermo restando l'obbligo del conteggio dell'iva dovuta con riferimento al mese di consegna dei beni e non al mese d'emissione della fattura)
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il Caaf (Centro autorizzato di assistenza fiscale) deve consegnare al dipendente copia del 730 (ricevuto entro il termine massimo dello scorso 31 maggio) ed il modello 730-3 con il prospetto di liquidazione delle imposte

## **STUDIO BELCASTRO**

### **Sabato 16**

- **Delega Unica - Modello F24 :**
  - **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
  - **Ritenute** – Versamento delle ritenute alla fonte operate durante il mese precedente su tutti i tipi di reddito da assoggettare a ritenuta fiscale (a titolo di acconto o a titolo di imposta)
  - **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
  - **Inps** - Versamento da parte del committente del contributo Inps dovuto sui compensi pagati nello scorso mese ai collaboratori coordinati e continuativi (soggetti o meno ad altra forma di contribuzione previdenziale)
  - **Inps – Agricoltura** – Versamento dei contributi assistenziali e previdenziali dovuti dai datori di lavoro agricolo per gli operai a tempo indeterminato e relativi al quarto trimestre dell'anno precedente
  - **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
  - **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
  - **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
  
- **Imposta municipale unica – Imu** – Termine ultimo per il versamento della prima rata dell'Imu dovuta per l'anno in corso da ogni tipo di contribuente (persona fisica o società) o, nel caso in cui lo si preferisca, per il versamento dell'intera Imu dovuta per l'anno in corso
  
- **Tassa sui servizi indivisibili – Tasi** – Termine ultimo per il versamento della prima rata della Tasi dovuta per l'anno in corso
  
- **Accise – Imposte di fabbricazione** – Scade il termine per il versamento dell'accisa sui prodotti ad essa soggetti immessi in consumo nello scorso mese
  
- **Inpgi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
  
- **Opzione per il consolidato nazionale** – Termine per l'invio telematico della comunicazione relativa al regime di tassazione del consolidato nazionale

### **Mercoledì 20**

- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Conai** – *Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori di imballaggi*
- **Assistenza fiscale – 730** – *Scade il termine per la presentazione al Caaf (Centro autorizzato di assistenza fiscale), da parte di dipendenti e pensionati che intendono avvalersi dell'assistenza fiscale, del modello 730base e del modello 730-I relativi ai redditi prodotti durante lo scorso anno*

### **Lunedì 25**

- **Enpaia** – *Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente*
- **Enpals** – *Mod. 031/R (spettacolo) e Mod. 031/SP (sportivi) – Denuncia dei contributi relativi al mese precedente*
- **Intrastat** – *Elenchi “mensili” operazioni intracomunitarie – Presentazione “telematica” agli Uffici Doganali degli elenchi mensili per le cessioni e per gli acquisti intracomunitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari “mensili” superiori a 50 mila Euro*

### **Giovedì 28**

- **Preu – Prelievo unico erariale** – *Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del III periodo contabile (maggio-giugno) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il I periodo contabile precedente (gennaio-febbraio)*

### **Venerdì 29**

- **Società di capitali** – *Termine ultimo per l'approvazione del bilancio da parte delle società il cui periodo amministrativo coincide con l'anno solare ed aventi obbligo statu-*

## STUDIO BELCASTRO

*tario di approvazione di bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio (giorno 29 per anni ordinari e giorno 28 per anni bisestili)*

### Sabato 30

- **Delega Unica – Modello F24 :**
  - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2017 ed in primo acconto per il 2018 – (senza aggravio) (**per tutti i soggetti**)
  - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a saldo sui redditi conseguiti nel 2017 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2018 – (senza aggravio) (**per tutti i soggetti**)
  - o **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai lavoratori autonomi senza Cassa di previdenza ed assistenza e per quelli che, quantunque già iscritti ad una Cassa di previdenza ed assistenza, percepiscono compensi derivanti da rapporti di collaborazione non assoggettabili al contributo previdenziale ed assistenziale previsto dalla propria Cassa – (senza aggravio) (**per tutti i soggetti**)
  - o **Camera di commercio** – Termine per il versamento del diritto annuale dovuto dalle imprese – (senza aggravio) (**per tutti i soggetti**)
  - o **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo** - Termine ultimo per il versamento (rata unica o eventuale prima rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio)
  
- **Iva** – Adempimenti mensili connessi all'emissione ed alla registrazione delle fatture
  
- **Scheda carburante** - Annotazione dei chilometri percorsi durante il mese da parte dei mezzi di trasporto utilizzati nell'esercizio dell'attività di impresa
  
- **Iva intracomunitaria** – Emissione dell'autofattura da parte del cessionario o committente di un acquisto intracomunitario che non abbia ricevuto entro il precedente mese di aprile la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di aprile
  
- **Unico 2018** – **Persone fisiche non titolari partita iva** - **Imposte sui redditi 2017** - Termine di presentazione, su supporto cartaceo e tramite Unico 2018, della dichiarazione annuale dei redditi (ex 740) relativa allo scorso anno 2017

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui i Caaf devono inviare ai datori di lavoro ed ai dipendenti il 730-3 ed il 730-4 relativi ai redditi di coloro che si sono avvalsi dei Caaf stessi per l'assistenza fiscale
- **Assistenza fiscale – 730** – Termine entro cui il sostituto di imposta (datore di lavoro per i dipendenti o ente previdenziale per i pensionati) dovrà provvedere ad effettuare il conguaglio fiscale sulla busta paga relativa al corrente mese di giugno e contestualmente dovrà provvedere a rimborsare le eventuali imposte a credito o trattenere le eventuali imposte a debito da versare all'Erario entro il successivo 15 luglio p.v.
- **Imposta municipale unica – Imu** – Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione delle variazioni rilevanti ai fini del calcolo dell'imposta intervenute sugli immobili durante l'anno solare precedente
- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° giugno e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° giugno del relativo anno
- **Imposta comunale sulla pubblicità** - Scadenza versamento terzo trimestre in caso di rateizzazione
- **Imposta di bollo – Metodo virtuale** – Pagamento della terza rata bimestrale (maggio-giugno) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale
- **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)
- **Dipendenti agricoltura** – Denuncia trimestrale (a mezzo Internet) della manodopera agricola occupata (operai agricoli a tempo determinato ed indeterminato) contenente le giornate di lavoro effettuate e le retribuzioni relative al trimestre di riferimento
- **Inarcassa – Cassa previdenza ingegneri ed architetti** – Termine per il versamento della prima rata dei contributi minimi annuali
- **Cassa Forense – Cassa previdenza avvocati** – Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi annuali
- **Enpam – Cassa previdenza medici** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali

## **STUDIO BELCASTRO**

- **Enpaf – Cassa previdenza farmacisti** – Termine per il versamento della terza rata dei contributi minimi annuali
- **Enpab – Cassa previdenza biologi** – Termine per il versamento della seconda rata dei contributi minimi annuali

### **NOTA: Scadenze che cadono di sabato e/o in giorno festivo**

- **I termini di prescrizione** che scadono in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 2963 C.C.)
- **I termini di presentazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali** che scadono di sabato sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (artt. 2 e 8 bis Dpr 322/1998)
- **I termini di versamento fiscali e previdenziali** che scadono di sabato o in un giorno festivo o non lavorativo sono prorogati di diritto al primo giorno seguente non festivo (art. 6 c. 8 Dl 330/1994 e art. 18 c. 1 D.Lgs. 241/1997)