

STUDIO BELCASTRO

116 Via Marconi – 89044 – Locri (Rc) – tel 0964 21530 fax 0964 22151
e-mail claudio.belcastro@studiobelcastro.it web 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. 14/2018 DEL 03/08/2018

Indice Argomenti:

- 1. Slittamento dei termini di versamento in agosto**
- 2. Chiusura dello studio per ferie**
- 3. Acquisto carburanti: varie casistiche**

1) SLITTAMENTO DEI TERMINI DI VERSAMENTO IN AGOSTO

Così per come è ormai da parecchi anni, **i versamenti e gli adempimenti fiscali e contributivi in scadenza dal 1° al 19 agosto** possono essere effettuati **per legge** entro il **20 agosto senza alcuna maggiorazione**.

Lo slittamento interessa anche le accise, mentre invece rimangono ancora esclusi i soli versamenti da effettuarsi per il tramite del modello F23.

2) CHIUSURA DELLO STUDIO PER FERIE

Lo studio osserverà un periodo di riposo estivo di tre settimane decorrenti **da sabato 11 agosto a domenica 2 settembre**.

STUDIO BELCASTRO

Per qualsiasi comunicazione **oggettivamente urgente** saranno comunque disponibili sia le due linee telefoniche dello studio che l'indirizzo di posta elettronica:

- sulla linea numero **0964 21530** sarà costantemente attiva una segreteria telefonica alla quale potrete lasciare il Vostro messaggio e recapito telefonico affinché possiate nel più breve tempo possibile essere richiamati;
- la linea numero **0964 22151** sarà invece costantemente dedicata al telefax per cui potrete inviare qualsiasi tipo di messaggio;
- altrettanto potrete fare inviando un'e-mail all'indirizzo di posta elettronica dello studio: **claudio.belcastro@studiobelcastro.it**;
 - **Nota Bene: durante detto periodo di ferie le altre caselle di posta elettronica direttamente intestate ai collaboratori di studio non saranno presidiate.**

2) ACQUISTO CARBURANTI: VARIE CASISTICHE

I molti (troppi) interventi effettuati dal legislatore con riferimento al mondo dei carburanti impongono di predisporre uno schema riassuntivo.

Occorre in premessa ricordare che nell'ambito della 'filiera', ma con esclusione dei rifornimenti effettuati presso il distributore, vige l'obbligo di documentare con fattura elettronica le cessioni di benzina e gasolio ad uso autotrazione già dal 1 luglio 2018.

Per tutte le altre cessioni intervenute tra soggetti "business", ovvero titolari di partita IVA, restano valide sino al 31 dicembre 2018 le regole pregresse quanto alla documentazione della spesa ai fini reddituali ed IVA (scheda carburante), ma sono già in vigore i nuovi obblighi sulla tracciabilità del pagamento (**divieto uso contante**).

Nello schema allegato viene esposta una visione d'insieme delle regole attualmente applicabili sino a fine anno.

(Tratto da Fiscal Focus del 20/07/2018)

STUDIO BELCASTRO

Acquisto di carburanti presso l'impianto di distribuzione dal 1 luglio 2018 e fino al 31 dicembre 2018

	Detraibilità IVA	Deducibilità costo	Pagamento	Documentazione contabile
Autovettura uso aziendale	40%	20%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA	Scheda carburante (con indicazione dei chilometri) o pagamento in esclusiva modalità elettronica (2)
Autovettura del professionista	40%	20%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1)	Scheda carburante (senza indicazione dei chilometri) o pagamento in esclusiva modalità elettronica (2)
Autovettura agente / rappresentante	100%	80%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1)	Scheda carburante (con indicazione dei chilometri) o pagamento in esclusiva modalità elettronica (2)
Autovettura concessa in fringe benefit a dipendenti / collaboratori (amministratori) per la maggior parte del periodo di imposta	40% (salvo addebito ai dipendenti (3))	70%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1)	Scheda carburante (con indicazione dei chilometri) o pagamento in esclusiva modalità elettronica (2)
Autovetture uso esclusivo aziendale (taxi, noleggio con conducente, autoscuole)	100%	100%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1)	Scheda carburante (con indicazione dei chilometri) o pagamento in esclusiva modalità elettronica (2)
Autocarri (uso esclusivo aziendale: camion, furgone e similari)	100%	100%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1)	Scheda carburante (con indicazione dei chilometri) o pagamento in esclusiva modalità elettronica (2)
Bus per attività di trasporto di persone	100%	100%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1)	Scheda carburante (con indicazione dei chilometri) o pagamento in esclusiva modalità elettronica (2)
Autocarri attività autotrasporto conto proprio e conto terzi	100%	100%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1)	Fattura - non elettronica a semplice richiesta (4)
Macchine da cantiere "in movimento su strada" (muletti, pale, ruspe ecc.)	100%	100%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1)	Scheda carburante o pagamento in esclusiva modalità elettronica (5)
Trattori agricoli e forestali	100%	100%	Solo con strumenti tracciabili pena indeducibilità costo e indetraibilità IVA (1) - Circolare 13/E/2018	Scheda carburante o pagamento in esclusiva modalità elettronica
Acquisto di carburanti non alla pompa dal 1 luglio 2018 e fino al 31 dicembre 2018 da parte dell'utilizzatore finale (non filiera carburanti)				
Aerei, navi	A seconda dell'uso	A seconda dell'uso	Libero	Fattura - non elettronica
Uso riscaldamento	100%	100%	Libero	Fattura - non elettronica
Macchinari privi di moto es. gruppo elettrogeno	100%	100%	Libero	Fattura - non elettronica
Acquisto di carburanti non alla pompa dal 1 luglio 2018 e fino al 31 dicembre 2018 da parte dell'utilizzatore finale (non filiera carburanti) con destinazione cisterna / deposito aziendale				
La fornitura di benzina e gasolio destinati ad essere introdotti in cisterne impone la fatturazione elettronica in presenza di un possibile uso autotrazione (ovvero se il destinatario ha la titolarità di beni potenzialmente adibibili ad autotrazione)				

ALLEGATI

Scadenario tributario di Agosto 2018

STUDIO BELCASTRO

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
09/2018	02/06/2018	La documentazione per la dichiarazione dei redditi relativa al 2017 La documentazione per il calcolo dell'Imu del 1° semestre 2018
10/2018	10/06/2018	Retribuzioni: obbligo pagamento con mezzi tracciabili
11/2018	01/07/2018	Rinvio fattura elettronica carburanti
12/2018	10/07/2018	Ancora in tema di fattura elettronica per carburanti Corrispettivi telematici per distributori di carburante Ancora in tema di pagamento dei dipendenti
13/2018	16/07/2018	Decreto dignità

STUDIO BELCASTRO

SCADENZARIO TRIBUTARIO

AGOSTO 2018

Mercoledì 1

- **Contenzioso tributario** – Nel periodo compreso tra il 1° agosto ed il 31 agosto, il decorso dei termini processuali resta sospeso anche per le giurisdizioni tributarie
- **Controlli e pagamenti** – Nel periodo compreso tra il 1° agosto ed il 2 settembre (compreso) restano sospesi i termini per inviare documenti e informazioni agli uffici finanziari o ad altri enti impositori

Martedì 7

- **Enpab – Cassa previdenza biologi** – Termine per l'invio del modello per la dichiarazione dei redditi e dei volumi di affari prodotti nell'anno precedente

Lunedì 13

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale II rata del IV periodo contabile (luglio-agosto) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il II periodo contabile precedente (marzo-aprile)

Mercoledì 15

STUDIO BELCASTRO

- **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)

Giovedì 16

- **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

Lunedì 20

- **Delega Unica - Modello F24 :**
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al mese precedente dovuta dai contribuenti mensili
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al II trimestre dell'anno in corso anno dovuta dai contribuenti trimestrali (maggiorata dell'1,5%)
 - o **Iva** – Liquidazione e versamento dell'iva relativa al II trimestre dell'anno in corso anno dovuta dai contribuenti ex art. 74 (senza alcuna maggiorazione)
 - o **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)
 - o **Inps** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali derivanti da rapporto di lavoro dipendente e relativi al mese precedente
 - o **Inps – Collaboratori** - 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)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani** - Versamento della II rata dei contributi determinati in misura fissa sul minimale di reddito imponibile
 - o **Inps – Pescatori autonomi** – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente
 - o **Enpals** – Versamento contributi dovuti per il mese precedente
 - o **Inpdai** – Versamento mensile dei contributi previdenziali
- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale terza rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2017 ed in primo acconto per il 2018 – (senza aggravio) (per i soggetti iva ed assimilati)

STUDIO BELCASTRO

- **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale terza 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 i soggetti iva ed assimilati)
 - **Inps – Lavoratori senza Cassa -** Termine ultimo per il versamento (eventuale terza 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 i soggetti iva ed assimilati)
 - **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo -** Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (senza aggravio)
- **Delega Unica – Modello F24 :**
- **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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva e non assimilati iva)
 - **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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva e non assimilati iva)
 - **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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva e non assimilati iva)
- **Delega Unica – Modello F24 :**
- **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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)
 - **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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)
 - **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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)

STUDIO BELCASTRO

- **Camera di commercio** – Termine per il versamento del diritto annuale dovuto dalle imprese – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)
- **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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)
- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale seconda rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2017 ed in primo acconto per il 2018 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)
 - **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale seconda 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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)
 - **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale seconda 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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)
 - **Cipag – Cassa previdenza geometri – Contributo** - Termine ultimo per il versamento (eventuale seconda rata) del saldo e del primo acconto dovuto dai geometri – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti iva ed assimilati)
- **Casagit – Fpi** – Denuncia e versamento contributi relativi al mese precedente
- **Enasarco** – Versamento contributi relativi al trimestre aprile-giugno
- **Conai** – Presentazione della dichiarazione mensile da parte dei produttori d'imballaggi

Sabato 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 intraco-

STUDIO BELCASTRO

munitari effettuati da quelle aziende che nel corso dello scorso anno abbiano effettuato cessioni ed acquisti intracomunitari "mensili" superiori a 50 mila Euro

Martedì 28

- **Preu – Prelievo unico erariale** – Versamento del Prelievo unico erariale sugli apparecchi da intrattenimento quale III rata del IV periodo contabile (luglio-agosto) da calcolarsi in ragione del 25% del Preu dovuto per il II periodo contabile precedente (marzo-aprile)

Giovedì 30

- **Imposta di registro** – Scade il termine per eseguire la registrazione dei contratti di locazione d'immobili aventi decorrenza dal giorno 1° agosto e per eseguire il versamento annuale per i contratti pluriennali stipulati negli anni precedenti e la cui decorrenza ha avuto inizio il giorno 1° agosto del relativo anno Euro

Venerdì 31

- **Iva – Liquidazioni Iva periodiche** – Invio telematico delle liquidazioni iva mensili relative ai mesi di aprile, maggio e giugno (per i contribuenti mensili) e della liquidazione iva relativa al II trimestre (per i contribuenti trimestrali) (scadenza valida a regime dall'anno 2018)
- **Spesometro** – Invio telematico dei dati delle fatture (emesse e/o ricevute) relative ai mesi di aprile, maggio e giugno (per i contribuenti mensili) ed al II trimestre (per i contribuenti trimestrali) (scadenza valida a regime dall'anno 2018)
- **Delega Unica – Modello F24 :**
 - o **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale terza rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2017 ed in primo acconto per il 2018 – (senza aggravio) (per i soggetti non iva e non assimilati iva)
 - o **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale terza rata) del saldo relativo ai contributi Ivs a percentuale dovuti a

STUDIO BELCASTRO

- saldo sui redditi conseguiti nel 2017 e dovuti in acconto sui redditi previsti per l'anno 2018 – (senza aggravio) (per i soggetti non iva e non assimilati iva)
- **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale terza 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 i soggetti non iva e non assimilati iva)
 - **Delega Unica – Modello F24 :**
 - **Imposte sui redditi** – Termine per il versamento (eventuale seconda rata) delle imposte dirette dovute a saldo per il 2017 ed in primo acconto per il 2018 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva e non assimilati iva)
 - **Inps – Gestione commercianti ed artigiani:** Termine ultimo per il versamento (eventuale seconda 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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva e non assimilati iva)
 - **Inps – Lavoratori senza Cassa** - Termine ultimo per il versamento (eventuale seconda 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 – (con aggravio dello 0,4%) (per i soggetti non iva e non assimilati iva)
 - **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 luglio la fattura (o l'abbia ricevuta con importo o indicazioni inesatte) relativa ad operazioni effettuate nell'ancora precedente mese di giugno
 - **Imposta di bollo** – Metodo virtuale – Pagamento della quarta rata bimestrale (luglio-agosto) per i soggetti autorizzati a corrispondere il tributo in modo virtuale
 - **Fasi** – Versamento contributi relativi al III trimestre dell'anno in corso
 - **Inps – Mod. DM 10/2** – Denuncia dei contributi previdenziali ed assistenziali relativi al mese precedente (da inviare per via telematica o supporto magnetico)

STUDIO BELCASTRO

- **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

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)**

NOTA: Scadenze di "ferragosto"

- **I termini degli adempimenti fiscali e contributivi (compresi i versamenti) che scadono dal 1° al 19 del mese di agosto sono differiti al giorno 20 dello stesso mese di agosto**