



Teolo, 30 marzo 2018

A tutti i clienti

**Oggetto:** Circolare n. 2-2018

#### LE PRINCIPALI PROSSIME SCADENZE

06.04 Comunicazione dati fatture (ex spesometro) per le fatture del secondo semestre 2017: trasmettere il file per l'invio.

08.04 Consegnare allo studio le fatture per la chiusura iva I trim.

25.04 Mod. INTRA per operazioni con paesi UE riferiti a marzo 2018 e al 1° trimestre 2018. Consegnare i documenti entro il 10 aprile.

30.04 Approvazione dei bilanci per le SRL e SPA. Deposito al registro imprese, entro i 30 giorni successivi all'approvazione.

16.05 Versamento iva I trim, inps artigiani/commercianti importo fisso.

20.05 Enasarco versamento I trim.

25.05 Mod. INTRA per operazioni con paesi UE riferiti ad aprile 2018. Consegnare i documenti entro il 8 maggio.

31.05 Invio file telematico all'agenzia entrate delle liquidazioni iva relative al 1° trimestre 2018.

18.06 Scadenza IMU e TASI: versamento dell'acconto.

02.07 (o 31.07 con maggiorazione dello 0,4%). Dichiarazioni redditi: versamento imposte sui redditi, diritto camera commercio.

25.06 Mod. INTRA per operazioni con paesi UE riferiti a maggio 2017. Consegnare i documenti entro il 10 giugno.

30.06 Termine per effettuare eventuale perizia di rivalutazione di quote o terreni.

#### DICHIARAZIONE DEI REDDITI - CONSEGNA DOCUMENTI ALLO STUDIO ENTRO 30.04

Per la dichiarazione dei redditi Le ricordiamo le principali notizie e documenti che ci deve fornire:

- **VARIAZIONI ANAGRAFICHE:** comunicare le variazioni di domicilio, codice fiscale di nuovi familiari a carico, familiari non più a carico, matrimonio, separazioni, decessi. Per essere considerato a carico, il familiare deve avere un reddito inferiore a €. 2.840,51.
- Comunicare l'eventuale scelta per 8, 5 e 2 per mille; per il 5 per mille serve il cod. fiscale dell'ente beneficiario.
- **REDDITI CONSEGUITI:** consegnare i modelli CU di lavoro dipendente e pensione, partecipazioni in società, dividendi da società, rimborsi, consegnare copia dei contratti di locazione completi di estremi di registrazione per gli affitti percepiti, redditi vari. L'Inps non spedisce più il CU cartaceo, pertanto i contribuenti devono scaricarlo via web chiedendo prima il PIN all'Inps, oppure richiederlo presso un CAF.
- **TERRENI E FABBRICATI:** consegnare gli atti di acquisto, vendita, successioni, accatastamenti intervenuti nel 2017 e 2018, comunicare eventuali variazioni della destinazione del terreno da agricolo a edificabile e viceversa.
- **PRINCIPALI ONERI DEDUCIBILI:** consegnare Inps artigiani/commercianti completi del frontespizio, altri contributi (volontari, enasarco, riscatto laurea, badanti, baby sitter), contributi ai fondi pensione, assegni al coniuge separato (esclusi quelli riguardanti i figli), spese adozione, spese sostenute per l'acquisto o la costruzione di immobili abitativi da destinare alla locazione.

- PRINCIPALI ONERI DETRAIBILI per i quali consegnare la documentazione:
  - o spese mediche se complessivamente superiori a €. 129,11. Per rispetto della privacy, per le spese mediche, potete compilarci un modulo da chiedere allo Studio e conservare i documenti
  - o interessi sui mutui casa
  - o spese funebri
  - o assicurazioni aventi per oggetto il rischio di non autosufficienza nel compimento degli atti della vita quotidiana
  - o assicurazioni finalizzate alla tutela delle persone con disabilità grave
  - o ricevute delle assicurazioni aventi per oggetto il rischio di morte o di invalidità permanente le quali devono specificatamente indicare la quota deducibile (distinta assicurazione)
  - o detrazione spese per canoni di leasing di immobile da adibire ad abitazione principale
  - o spese per recupero edilizio (36%-50%)
  - o spese per il risparmio energetico (65%)
  - o detrazione del 50% per le spese sostenute per l'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici di classe non inferiore alla A+ finalizzati all'arredo dell'immobile oggetto di ristrutturazione
  - o detrazione del 50% dell' Iva pagata nel 2017 per l'acquisto di abitazioni in classe energetica A o B (misura non più prevista dal 01/01/18)
  - o compensi ad agenzie immobiliari per l'acquisto della prima casa
  - o tasse di iscrizione e di frequenza nonché spese per la mensa relative alle scuole
  - o spese per contratti di locazioni per studenti universitari fuori sede e per abitazione principale
  - o spese delle rette per asili nido
  - o spese per attività sportive dei ragazzi (5-18 anni) documentate con ricevuta che indichi anche dati del soggetto praticante, codice fiscale del genitore che effettua il pagamento, attività sportiva praticata e causale pagamento
  - o spese per assistenza a persone non autosufficienti
  - o spese veterinarie
- IMPOSTE GIA' VERSATE: consegnare F24 degli acconti di giugno/luglio 2017 (eventuali rate) e novembre 2017, certificazione delle ritenute subite, modelli F24 con compensazioni. Le imprese che hanno effettuato lavori che danno diritto alla detrazione del 50% o 65%, per i quali hanno ricevuto bonifico, devono produrci apposita dichiarazione delle ritenute subite rilasciata dalla banca.
- STUDI DI SETTORE: Chi non ha ancora provveduto deve riconsegnarci al più presto i modelli aggiornati.
- INVESTIMENTI ALL'ESTERO (QUADRO W) : Si ricorda l'obbligo di dichiarare gli investimenti fatti all'estero, i beni posseduti all'estero e relativi trasferimento di denaro.

**MODELLO 730** – SCADENZA 30 APRILE per la consegna dei documenti – invio dichiarazione 730 entro il 23/07/2017. Chi intende avvalersi dello Studio per la compilazione del modello 730 è pregato di fissare un appuntamento.

**NB** Per le imprese in contabilità semplificata dal 2017 non assumono più rilevanza ai fini reddituali le giacenze finali di magazzino, tuttavia ai fini di una corretta gestione contabile anche in caso di controllo si raccomanda di continuare a redigere e conservare l'inventario al 31/12 e di comunicarci l'importo in quanto tale valore deve essere indicato negli Studi di Settore.

Distinti saluti.