



CIRCOLARE 9/2018

Temi

- + Invio fatture fine anno
- + Dichiarazioni di intento
- + autovettura in uso promiscuo
- + Riduzione della ritenuta sulle provvigioni
- + aumento contributo enasarco
- + Ferie dello studio
- + aumento del tasso di interesse legale
- + Scadenze

Gentili clienti,

con questa circolare vogliamo informarVi su alcune scadenze di fine dell'anno.

Invio fatture fine anno

Vorremmo ricordare che tutte le fatture, datate dicembre 2018, dovranno essere inviate entro dicembre (31.12.2018). Se le fatture vengono inviate al cliente nel nuovo anno (2019) via Email o via posta, esiste anche per queste fatture l'obbligo dell'emissione elettronica.

Riduzione della ritenuta sulle provvigioni

Sulle **provvigioni** degli agenti rappresentanti è prevista l'applicazione della ritenuta alla fonte del 23% sul 50% della provvigione stessa (ossia l'11,5%). La base imponibile della provvigione può essere ridotta al 20% (la ritenuta risulta quindi del 4,60%) nel caso in cui, per la sua attività, l'agente rappresentante si avvale in via **continuativa di dipendenti o terzi**.

Per l'applicazione della riduzione è necessaria **una comunicazione** con la quale vengono dichiarati i presupposti per la riduzione stessa. Essa è **valida fino a revoca**.

La comunicazione, nel caso in cui non risulta già inviata, deve essere inoltrata al **committente entro il 31 dicembre 2018** per essere valida a partire **dal 2019**. La comunicazione può essere inviata mediante **PEC**. Nel caso dovessero venir meno i presupposti per l'applicazione della percentuale ridotta, deve essere effettuata apposita revoca, pena l'applicazione di sanzioni amministrative.

Dichiarazioni di intento

Le società che esportano abitualmente possono, a definite condizioni, acquistare beni e servizi senza IVA (cosiddetto "**Plafond**"). Per poter usufruire della suddetta agevolazione, si deve inviare al fornitore una **dichiarazione d'intento**. La dichiarazione d'intento deve essere rimessa ogni anno e consegnata al fornitore. Per l'anno 2019 la dichiarazione può essere inviata al fornitore già nel mese di dicembre 2018, in modo che le prime spedizioni possono essere effettuate all'inizio di gennaio.

La novità rilevante, che è in vigore dal 1° marzo 2017, consiste nell'eliminazione della possibilità di indicare il periodo di validità della dichiarazione d'intento. Così, a decorrere dal 1° marzo 2017, la dichiarazione d'intento può essere rilasciata soltanto per 1 o più operazioni, nel **limite dell'importo** specificato nel modello. Il cliente deve verificare costantemente la somma dei beni e dei servizi che sono stati fatturati senza IVA per non superare la soglia specificata.

In riferimento alle altre procedure nulla è cambiato. Pertanto, il fornitore per poter effettuare cessioni / prestazioni senza IVA deve aver ricevuto la dichiarazione d'intento e la relativa **ricevuta di presentazione** all'Agenzia delle Entrate, **consegnategli dall'esportatore** abituale e **riscontrato telematicamente l'avvenuta** presentazione della dichiarazione d'intento all'Agenzia delle Entrate da parte dell'esportatore abituale.

aumento contributo enasarco

L'aliquota del contributo pensionistico enasarco per l'anno **2019** è aumentata dal **16,00% al 16,50%** (il 50% del contributo sarà ancora a carico del rappresentante e il restante 50% sarà a carico del committente).

aumento del tasso di interesse legale

Ai sensi dell'articolo 1284 del codice civile, il **tasso di interesse legale** può essere modificato annualmente. Con la pubblicazione del 15 dicembre 2018 in Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, il tasso di interesse attuale dello **0,30%** è aumentato, dal 1 ° gennaio 2019, al **0,80%**.

Il tasso di interesse legale viene utilizzato tra l'altro per il calcolo degli interessi dovuti per i pagamenti tardivi con regolarizzazione volontaria (ravvedimento operoso) e nel calcolo del diritto all'usufrutto.

Autovettura in uso promiscuo – fattura al dipendente

In caso di concessione di un'autovettura al dipendente in **uso promiscuo**, a fronte di un corrispettivo specifico, è possibile detrarsi l'IVA al 100%, sia sul costo di acquisto, sia sui costi di impiego del veicolo. Si precisa che la detrazione è consentita, solamente nel caso in cui **entro la fine dell'anno** viene **emessa ed incassata la fattura al dipendente (pagata dal dipendente)**.

Ferie dello studio

Vorremo informarVi, che il nostro studia sarà chiuse dal 24 dicembre 2019 fino al 4 gennaio 2019.

In casi urgenti siete invitati a contattare direttamente il Vostro consulente.



SCADENZE

Giovedì, 27 dicembre

- Versamento dell'acconto IVA mediante F24
- Trasmissione degli elenchi **Intrastat** relativi al mese di novembre

Lunedì, 31 dicembre

- Inventario di magazzino

Martedì, 1° gennaio

Mercoledì, 16 gennaio

- Inizio fatturazione elettronica
- Versamento **IVA** del mese di dicembre
- Versamento ritenute e contributi sul lavoro dipendente del mese di dicembre mediante modello F24
- Versamento ritenute d'acconto del mese di dicembre (ritenute d'acconto lavoratori autonomi)

Lunedì, 21 gennaio

- Dichiarazione mensile/trimestrale/annuale CONAI

Venerdì, 25 gennaio

- Trasmissione degli **elenchi Intrastat** relativi al mese di dicembre 2018 e del quarto trimestre 2018

Per ulteriori informazioni potete rivolgerVi volentieri al Vs. consulente.

Buon Natale e Felice Anno Nuovo.

Vogliamo ringraziarVi per la preziosa collaborazione nell'anno appena trascorso.

Il vs. team di Consulenti

Questa circolare costituisce un'offerta informativa non vincolante e generica. Non sostituisce una consulenza giuridica, fiscale o aziendale. Non siamo responsabili per la correttezza, l'attualità e la completezza delle informazioni.