

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2018

PAGINA

1/5

OGGETTO

INDICE CIRCOLARI STUDIO ADRIANI ANNO 2018

AGGIORNAMENTO

21 DICEMBRE 2018

RIFERIMENTI NORMATIVI

ALLEGATI

INDICE CIRCOLARI STUDIO ADRIANI ANNO 2018

CLASSIFICAZIONE

CODICE CLASSIFICAZIONE

COLLEGAMENTI

REFERENTE STUDIO

BRIEFING

Nel corso dell'anno 2018 lo STUDIO ADRIANI ha prodotto 85 circolari (compresa la presente) che vi auguriamo abbiano dato un valido supporto a chi quotidianamente deve affrontare le continue innovazioni normative.

Come consuetudine, anche quest'anno a fine esercizio è stato redatto e trasmesso in allegato alla presente l'indice di tutte le circolari emesse e inviate nel corso dell'anno (cfr. allegato 1).

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2018

PAGINA

2/5

Le circolari dello STUDIO ADRIANI vengono inviate periodicamente per ricordare le scadenze di adempimenti di varia natura e per illustrare procedure o provvedimenti legislativi che interessano i clienti con rapporto di consulenza continuativa e generica. Le circolari contengono anche informazioni relative ai rapporti con lo studio.

Per facilitare la trasmissione delle stesse ai clienti che dispongono di un indirizzo di posta elettronica, le circolari vengono trasmesse solo via e – mail.

Inoltre tutte le circolari dell'anno 2018 possono essere consultate sul sito web dello STUDIO ADRIANI all'indirizzo:

“www.studioadriani.it”

E' corretto ribadire che l'aggiornamento delle risorse umane presenti in azienda sulle tematiche inerenti gli aspetti tributari, societari e aziendalistici non è realizzabile basandosi esclusivamente sulle circolari inviate dello STUDIO ADRIANI. Detti strumenti, nonostante l'impegno profuso per la loro realizzazione, non possono esaurire tutte le esigenze conoscitive aziendali, in quanto non hanno la pretesa di essere esaustivi e tali da abbracciare tutte le problematiche aziendali.

Le circolari scaturiscono, infatti, da una preventiva scelta discrezionale dello STUDIO ADRIANI basata su quelle che si ritiene possano essere le tematiche di interesse generalizzato.

E' impensabile che si possa fornire attraverso le circolari l'aggiornamento su tutte le materie di interesse professionale per ragioni di economia e di tempo, oltre che per i limiti legati all'ambito professionale dello STUDIO ADRIANI.

Inoltre, per le stesse motivazioni, le Circolari potrebbero fornire un'informativa schematica e generica, che dovrebbe essere completata e approfondita, da parte delle risorse interne all'azienda, mirando alle esigenze specifiche che interessano la propria realtà aziendale.

In altri termini, le circolari dovrebbero fungere da stimolo per favorire un costante e continuo aggiornamento da parte delle risorse umane interne all'azienda per «colmare» quelle lacune che in alcuni casi possono verificarsi per il rapido evolvere delle norme e delle tecniche riferite alla gestione dell'azienda.

Infine, gli strumenti utilizzati dallo STUDIO ADRIANI propongono interpretazioni e/o iter procedurali che potrebbero anche non essere condivisi o condivisibili dall'azienda cliente e, pertanto, non possono essere considerati vincolanti, anche perché non potrebbero rivestire in nessun caso carattere assolutistico ed incontrovertibile.

Cordiali saluti.

STUDIO ADRIANI

*Dottori Commercialisti Associati -
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI
(Un associato)*

Dott.ssa Adriana ADRIANI

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2018

PAGINA

3/5

INDICE CIRCOLARI STUDIO ADRIANI ANNO 2018

N	DATA	OGGETTO	CLASSIFICAZIONE
1	3.01.2018	ORGANIZZAZIONE DI STUDIO PER L'ESERCIZIO 2018	
2	5.01.2018	NUOVA MISURA DEL TASSO DI INTERESSE LEGALE DAL 1 GENNAIO 2018	DI-CC-TASSO DI INTERESSE LEGALE
3	10.01.2018	DISCIPLINA DELL'IPER AMMORTAMENTO AI FINI FISCALI	DT-TUIR-SUPER – IPER AMMORTAMENTO
4	11.01.2018	DISCIPLINA DEI SUPER AMMORTAMENTI AI FINI FISCALI	DT-TUIR-SUPER – IPER AMMORTAMENTO
5	12.01.2018	CONTABILITA' "FISCALE" DI MAGAZZINO	DT-ACCERTAMENTO SCRITTURE CONTABILI
6	15.01.2018	MODALITÀ DI UTILIZZO DEL CREDITO IVA	DT- IVA – RIMBORSO E COMPENSAZIONI ART. 30
7	16.01.2018	PLANNING DELLE SCADENZE ANNO 2018	VARIE PLANNING SCADENZE FISCALI 2018
8	17.01.2018	VISTO DI CONFORMITÀ SULLA DICHIARAZIONE IVA ANNUALE PER LA COMPENSAZIONE DI CREDITI IVA SUPERIORI A 5.000,00 EURO ANNUI E RIMBORSI IVA PER IMPORTI SUPERIORI A 30.000,00 EURO ANNUI	DT-IVA VISTO DI CONFORMITA'20.020.11
9	19.01.2018	CREDITO IMPOSTA PER L'ACQUISTO DI BENI STRUMENTALI A FAVORE DEL MEZZOGIORNO	EA-CREDITI D'IMPOSTA-CREDITO IMPOSTA MEZZOGIORNO
10	29.01.2018	TERMINI PER L'ACCERTAMENTO IN MATERIA DI IMPOSTE DIRETTE E DI IVA	DT-ACCERTAMENTO II.DD. E IVA-TERMINI PER ACCERTAMENTO
11	30.01.2018	NUOVI TERMINI PER LA DETRAZIONE DELL'IVA E I CHIARIMENTI DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE	DT- IVA-TERMINE DETRAZIONE
12	31.01.2018	COMUNICAZIONE DELLE GIUSTIFICAZIONI AGLI STUDI DI SETTORE 2016	DT-STUDI DI SETTORE
13	1.02.2018	LA SOPPRESSIONE DELLE MONETE DA 1-2 CENTESIMI E L'ARROTONDAMENTO DEI PAGAMENTI IN CONTANTI	DT-IVA-TERMINE DETRAZIONE
14	2.02.2018	LETTERA DI COMPLIANCE RELATIVA ALLE ANOMALIE DELLE COMUNICAZIONI DATI FATTURE E DELLE COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI IVA	DT- IVA- SPESOMETRO art. 21 DI. 78/2010
15	6.02.2018	DICHIARAZIONE ANNUALE IVA 2018 PERIODO D'IMPOSTA 2017	DT-IVA- DICHIARAZIONE IVA ANNUALE
16	8.02.2018	COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE - SPESOMETRO 2017 – II SEMESTRE 2017 E SPESOMETRO 2018	DT-IVA-SPESOMETRO art. 21 DI. 78/2010
17	9.02.2018	RIAPERTURA DEI TERMINI PER LA RIDETERMINAZIONE DEI VALORI DI ACQUISTO DELLE PARTECIPAZIONI IN SOCIETÀ NON QUOTATE	DT-TUIR-RIV
18	12.02.2018	RIAPERTURA DEI TERMINI PER LA RIDETERMINAZIONE DEI VALORI DI ACQUISTO DEI TERRENI EDIFICABILI E CON DESTINAZIONE AGRICOLA	DT-RA 02
19	13.02.2018	DISCIPLINA FISCALE DELLA DEDUCIBILITA' DELLE PERDITE SU CREDITI DAL REDDITO D'IMPRESA	DT-TUIR-PERDITE SU CREDITI
20	22.02.2018	CERTIFICAZIONE UNICA 2018 DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA PER LE RITENUTE OPERATE NELL'ANNO 2017	DT-ACCERTAMENTO-CERTIFICAZIONI
21	23.02.2018	CERTIFICAZIONE RELATIVA AGLI UTILI ED ALTRI PROVENTI EQUIPARATI CORRISPOSTI NELL'ANNO 2017	DT- ACCERTAMENTO CERTIFICAZIONI
22	1.03.2018	ASSOLVIMENTO DELL'IVA PER LE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DELLO STATO O DI ENTI PUBBLICI c.d. "SPLIT PAYMENT"	DT-IVA-Art. 17-ter DPR 633/72- VA SPLIT PAYMENT
23	8.03.2018	TASSA ANNUALE PER LA BOLLATURA DEI LIBRI E REGISTRI PER LE SOCIETÀ DI CAPITALI	DT-II.II-T.CC.GG.
24	16.03.2018	REDAZIONE E FORMALITÀ RELATIVE ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO AL 31.12.2017	EA-BILANCIO-BILANCIO RACCOLTA DATI
25	19.03.2018	NUOVE MODALITÀ DI TASSAZIONE DEI DIVIDENDI E DELLE PLUSVALENZE (CAPITAL GAIN) PER LE PERSONE FISICHE NON IMPRENDITORI	DT-TUIR-REDDITI DI CAPITALE E CAPITAL GAIN
26	20.03.2018	DICHIARAZIONE D'INTENTO	DT-TUIR-IVA-RAPPORTI CON L'ESTERO
27	26.03.2018	ASPETTI CIVILISTICI E FISCALI DELLA DISTRIBUZIONE DEGLI UTILI DI SOCIETÀ DI CAPITALI	EA-BILANCIO DISTRIBUZIONE UTILI

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2018

PAGINA

4/5

28	27.03.2018	VIOLAZIONI IN MATERIA DI REVERSE CHARGE	DT- IVA REVERSE CHARGE
29	29.03.2018	RIMBORSO E/O COMPENSAZIONE DEL CREDITO IVA TRIMESTRALE	DT-IVA-RIMBORSI E COMPENSAZIONI
30	13.04.2018	INPS – ALIQUOTE CONTRIBUTIVE 2018 E GESTIONE SEPARATA INPS	PREVIDENZA-INPS CONTRIBUTI IVS
31	16.04.2018	RENDICONTO FINANZIARIO DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2017	EA-RENDICONTO FINANZIARIO DEL B.E.
32	20.04.2018	GDPR PRIVACY LA NUOVA DISCIPLINA PREVISTA DAL REGOLAMENTO UE 679/2016	DI-PRIVACY
33	23.04.2018	ELENCO PERMANENTE DEGLI ISCRITTI AL 5‰	DT-TUIR-ONLUS
34	26.04.2018	REGIME DELLE OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE E MODELLI INTRASTAT NOVITA' DAL 2018	DT-IVA-IVA RAPPORTI CON L'ESTERO
35	27.04.2018	NOVITA' IN MATERIA DI ROTTAMAZIONE DEI RUOLI	DT-RISCOSSIONE DEFINIZIONE AGEVOLATA
36	4.04.2018	COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE	DT IVA ELENCHI ART. 21BIS DL 78/2010
37	25.05.2018	DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE PER L'ANNO 2017 (MOD. REDDITI 2018 – PERSONE FISICHE)	DT ACCERTAMENTO UNICO
38	28.05.2018	DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE SOCIETÀ DI PERSONE PER L'ANNO 2017 (MOD. REDDITI 2018 SOCIETÀ DI PERSONE)	DT-ACCERTAMENTO UNICO 2017/SP-
39	30.05.2018	NOTE DI VARIAZIONE IVA (IN AUMENTO E IN DIMINUZIONE)	DT-IVA-NOTE DI VARIAZIONE
40	1.06.2018	CREDITO D'IMPOSTA-PER ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO (R&S) PER GLI ESERCIZI DAL 2015 AL 2020	EA-FINANZA AGEVOLATA CREDITO IMPOSTA R&S
41	8.06.2018	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA C.D. IMU ACCONTO 2018	DT-TRIBUTI LOCALI IMU
42	11.06.2018	TASI TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI	DT TRIBUTI LOCALI TASI
43	11.06.2018	ACQUISTO DI CARBURANTI NOVITÀ IN MATERIA DI DOCUMENTAZIONE E PAGAMENTO	DT-IVA-SCHEDA CARBURANTI
44	21.06.2018	DIRITTO ANNUALE 2018 DOVUTO ALLA C.C.I.A.A.	DI-CCIAA-DIRITTO ANNUALE
45	24.06.2018	DICHIARAZIONE IMU PER L'ANNO 2017	DT-IMU-TRIBUTI LOCALI
46	29.06.2018	ASSOGGETTABILITÀ AD IRAP DI PROFESSIONISTI, AGENTI E PICCOLI IMPRENDITORI – SCELTE NELLA PROSSIMA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	DT-IRAP-AGENTI E PROFESSIONISTI
47	29.06.2018	DICHIARAZIONE DEI REDDITI DELLE SOCIETÀ DI CAPITALI PER L'ANNO 2017 (MOD. REDDITI 2018 – SOCIETÀ DI CAPITALI)	DT-ACCERTAMENTO UNICO
48	30.06.2018	STUDI DI SETTORE PER LA DETERMINAZIONE PRESUNTIVA DEI RICAVI O COMPENSI AI FINI DELLE I.I. D.D. ED IVA PER L'ESERCIZIO 2017	DT-STUDI DI SETTORE
49	3.07.2018	CESSIONI DI CARBURANTI PRESSO DISTRIBUTORI STRADALI RINVIO DELL'OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA	DT-IVA-SCHEDA CARBURANTI
50	13.07.2018	DISCIPLINA DELL'ISTITUTO DEL GRUPPO IVA	
51	18.07.2018	PARAMETRI PER LA DETERMINAZIONE DEI RICAVI DEI COMPENSI E DEL VOLUME D'AFFARI PER L'ANNO 2017	DT-PARAMETRI
52	19.07.2018	DICHIARAZIONE DEI SOSTITUTI D'IMPOSTA DELL'ANNO 2017 MODELLO 770/2018	DT ACCERTAMENTO 7702017
53	3.08.2018	CREDITO DI IMPOSTA PER INVESTIMENTI PUBBLICITARI	EA-CREDITI DI IMPOSTA-BONUS PUBBLICITA'
54	06.08.2018	SOSPENSIONE FERIALE DEI TERMINI	DT-CONTENZIOSO TRIB. SOSPENSIONE FERIALE
55	3.09.2018	COMUNICAZIONE DEI DATI DELLE FATTURE EMESSE E RICEVUTE-SPESOMETRO 2018	DT-IVA-SPESOMETRO art. 21 DL 78/2010
56	10.10.2018	ASSOLVIMENTO DELL'IVA PER LE OPERAZIONI EFFETTUATE NEI CONFRONTI DELLO STATO O DI ENTI PUBBLICI c.d. "SPLIT PAYMENT" – AGGIORNAMENTI	DT IVA Art. 17-ter DPR 633/72- IVA SPLIT PAYMENT
57	11.10.2018	DISCIPLINA DELL'EQUO COMPENSO PER LE PRESTAZIONI RESE DA PROFESSIONISTI	
58	15.10.2018	CODICE DEL TERZO SETTORE (D.Lgs. 3.7.2017 N. 117) AGGIORNAMENTO	DI- TERZO SETTORE CODICE TERZO SETTORE

STUDIO ADRIANI

Dottori Commercialisti Associati
ADRIANA ADRIANI & DAMIANO ADRIANI

CIRCOLARE STUDIO ADRIANI n. 85/2018

PAGINA

5/5

		DISPOSIZIONI CIVILISTICHE E FISCALI (D.Lgs. 3.8.2018 n. 105)	
59	16.10.2018	COMUNICAZIONE DELLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA REGIME SANZIONATORIO – RAVVEDIMENTO OPEROSO	DT-IVA-COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE IVA PERIODICA
60	17.10.2018	IMPOSTA DI BOLLO PER LA DOCUMENTAZIONE AMMINISTRATIVO – CONTABILE	DT-II.II. IMPOSTA DI BOLLO
61	22.10.2018	OBBLIGO DI FATTURAZIONE ELETTRONICA NEL SETTORE PRIVATO DAL 1 GENNAIO 2019 (BUSINESS TO BUSINESS E BUSINESS TO CONSUMER)	DT-IVA-FATTURAZIONE ELETTRONICA
62	2.11.2018	CREDITO DI IMPOSTA FORMAZIONE 4.0	EA-CREDITI DI IMPOSTA FORMAZIONE 4.0
63	5.11.2018	ACCONTO IRES E IRAP ANNO 2018 PER LE SOCIETÀ DI CAPITALIED ENTI COMMERCIALI E NON	DT-ACCERTAMENTO-ACC DPR 322 ACCONTI IIDD
64	6.11.2018	ACCONTO CONTRIBUTI PREVIDENZIALI	DT-ACCERTAMENTO ACC DPR 322 ACCONTI
65	9.11.2018	ACCONTO IRPEF ANNO 2018 PER LE PERSONE FISICHE	DT-ACCERTAMENTO-ACC DPR 322 ACCONTI
66	12.11.2018	ACCONTO IRAP ANNO 2018 PER LE SOCIETÀ DI PERSONE E SOGGETTI ASSIMILATI	DT-IRAP-REDDITI 2018/SP
67	19.11.2018	ACCONTO DELLA “CEDOLARE SECCA” SULLE LOCAZIONI DI IMMOBILI ABITATIVI	DT-IMPOSTE INDIRETTE-IMMOBILI – CEDOLARE SECCA
68	20.11.2018	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA C.D. IMU SALDO 2018	DT-TRIBUTI LOCALI-IMU
69	21.11.2018	TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI C.D.TASI SALDO 2018	DT-TRIBUTI LOCALI-TASI
70	30.11.2018	NOVITÀ IN MATERIA DI ROTTAMAZIONE E ANNULLAMENTO DEI RUOLI (C.d. “ROTTAMAZIONE TER”)	DT-RISCOSSIONE-DEFINIZIONE AGEVOLATA
71	4.12.2018	INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIO VOLTI AL RISPARMIO ENERGETICO COMUNICAZIONE ALL’ENEA - MODALITÀ E TERMINI	DT-AGEVOLAZIONI DETRAZIONI RISTRUTTURAZIONI
72	5.12.2018	IVA – ACCONTO 2018 E RELATIVI METODI DI CALCOLO	DT-IVA ACCONTO
73	6.12.2018	RILEVANZA PENALE DELL’OMESSO VERSAMENTO DEL SALDO IVA ANNUALE E DELL’ INDEBITA COMPENSAZIONE	DT-PENALE TRIBUTARIO OMESSOVERSAMENTO IVA
74	6.12.2018	VIOLAZIONI IN MATERIA DI PROTEZIONE DEI DATI PERSONALI (PRIVACY) SANZIONI E DEFINIZIONE AGEVOLATA	DI- PRIVACY
75	7.12.2018	REDAZIONE E SOTTOSCRIZIONE DELL’INVENTARIO DELL’ESERCIZIO 2017	DI-C.C-SCRITTURE CONTABILI
76	7.12.2018	INVENTARIO FISICO DI MAGAZZINO DI FINE ANNO 2018	DI-C.C.-INVENTARIO FISICO DI MAGAZZINO
77	10.12.2018	MODALITA’ DI TENUTA E CONSERVAZIONE DEI REGISTRI CONTABILI E DEI LIBRI CONTABILI E SOCIALI	DI-C.C. SCRITTURE CONTABILI
78	13.12.2018	DICHIARAZIONE PER LE RITENUTE D’ACCONTO SULLE PROVVISORIE DI INTERMEDIAZIONE PER AGENTI E RAPPRESENTANTI DI COMMERCIO	DT-ACCERTAMENTO RITENUTE
79	14.12.2018	VERIFICHE DI FINE ANNO SULLA MUTUALITA’ PREVALENTE DELLE COOPERATIVE E RELATIVI RIFLESSI FISCALI	DI-SOCIETA’ COOPERATIVE
80	15.12.2018	LETTERA DI COMPLIANCE RELATIVA ALLE LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA 2018	DT-IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA
81	19.12.2018	DISCIPLINA DEGLI OMAGGI NEL REDDITO D’IMPRESA E AI FINI IVA	DT-TUIR-OMAGGI
82	19.12.2018	DISCIPLINA DEGLI OMAGGI NEL REDDITO DI LAVORO AUTONOMO	DT-TUIR-OMAGGI
83	20.12.2018	CONSERVAZIONE DELLE FATTURE ELETTRONICHE E DEI DOCUMENTI INFORMATICI	DT-IVA-FATTURAZIONE ELETTRONICA
84	21.12.2018	PROFILI FISCALI DEI COMPENSI DEGLI AMMINISTRATORI DI SOCIETA’	DT-TUIR-COMPENSI AMMINISTRATORI