

## Studio dott. Fulvio Divina



## Operazioni intracomunitarie

Modelli Intrastat 2018	Soglie di presentazione	Obbligo di presentazione
<b>INTRA 1-BIS</b>	Totale trimestre cessioni intraUe di beni > 50.000 € (per almeno 1 su 4 trimestri precedenti) <b>Presentazione mensile</b>	Ai fini fiscali (ai fini statistici la presentazione è facoltativa se tot trimestre cessioni intraUe ≤ 100.000 € per almeno 1 su 4 trimestri precedenti). Entro il 25 del mese successivo a quello di riferimento
	Totale trimestre cessioni intraUe di beni ≤ 50.000 € (in tutti e 4 i trimestri precedenti) <b>Presentazione trimestrale</b>	Ai soli fini fiscali. Entro il 25 del mese successivo al trimestre di riferimento
<b>INTRA 1-QUATER</b>	Totale trimestre servizi resi > 50.000 € (per almeno 1 su 4 trimestri precedenti) <b>Presentazione mensile</b>	Ai soli fini fiscali
	Totale trimestre servizi resi ≤ 50.000 € (in tutti e 4 i trimestri precedenti) <b>Presentazione trimestrale</b>	Ai fini fiscali e statistici

<b>INTRA 2-BIS</b>	Totale trimestre acquisti intraUe di beni ≥ 200.000 € (per almeno 1 su 4 trimestri precedenti) <b>Presentazione mensile</b>	Ai soli fini statistici
	Totale trimestre acquisti intraUe di beni < 200.000 € (in tutti e 4 i trimestri precedenti) <b>Presentazione trimestrale</b>	Nessun obbligo di presentazione
<b>INTRA 2-QUATER</b>	Totale trimestre servizi ricevuti ≥ 100.000 € (per almeno 1 su 4 trimestri precedenti) <b>Presentazione mensile</b>	Ai soli fini statistici
	Totale trimestre servizi ricevuti < 100.000 € (in tutti e 4 i trimestri precedenti) <b>Presentazione trimestrale</b>	Nessun obbligo di presentazione

## Contribuenti minimi e forfettari

Attenzione che va versata l'iva!!!!

## Sismabonus

riguarda sia le abitazioni che attività produttive  
parti comuni condominiali  
situate in zone sismiche 1,2 e3

si classifica il rischio sismico dell'edificio prima  
e dopo aver effettuato i lavori  
Vale dal 1 gennaio 2017  
al 31 dicembre 2021  
I lavori devono essere stati autorizzati  
dopo il 1 gennaio 2017

si portano in detrazione le spese  
per la messa in sicurezza antisismica.  
Ci sono 8 classi di rischio: dalla G alla A+  
La classe viene assegnata con una perizia  
redatta da un professionista  
ante e post lavori

Spesa massima € 96.000 per unità immobiliare  
Bonus del 70% per l'incremento di una classe  
80% per due o più classi di rischio sismico  
Per interventi su parti comuni di edifici sarà  
applicato un 5% in più

recupero fiscale del bonus in dichiarazione dei redditi in cinque anni

Risoluzione 34/E Agenzia Entrate  
ammesso il beneficio anche per la demolizione e ricostruzione dell'edificio  
- l'autorizzazione amministrativa deve essere ben chiara  
- sempre iva 10% mai 4%  
- no aumento di volume

risparmio energetico su parti comuni di edifici pari al 75% purché

- a) interessi almeno il 25% della superficie
- b) siano finalizzati a migliorare la prestazione energetica estiva ed invernale

- risultano ancora non cedibili gli sconti
- a) del bonus ristrutturazioni (50%)
  - b) il credito del sisma bonus su singole unità
  - c) il bonus verde
  - d) bonus mobili

Sempre cedibile l'ecobonus insieme al sismabonus condominiale

fanno eccezione gli incapienti

- a) reddito < € 8.000
- b) pensione < € 7.500, reddito terreni fino a € 185,92 e reddito della sola abitazione principale (e pertinenze)

Requisiti da possedere nell'anno che precede quello in cui vengono sostenute le spese

Circolare n. 11/E 18/05/2018  
cessione del credito solo

- a) ai fornitori dei lavori (professionisti compresi)
- b) altri soggetti privati collegati al rapporto che ha dato origine alla detrazione

nulla dice la circolare per i familiari conviventi, meglio quindi utilizzare il pagamento diretto e non la cessione del credito

può essere eseguita una sola sub – cessione del credito

#### Così il passaggio dello sconto fiscale

Tipologia di intervento	Cessione ai fornitori dei beni e dei servizi, necessari per l'intervento	Cessione ad «altri soggetti privati» (persone fisiche, professionisti o imprese, anche in forma associata (società ed enti))	Cessione ad «altri titolari di credito e intermediari finanziari»	Facoltà di successiva cessione del credito
Per tutti gli interventi sul risparmio energetico qualificato (quindi, non solo sulle parti comuni, ma anche sulle singole unità immobiliari), gli incapienti (nel periodo d'imposta precedente), possono godere il credito d'imposta del 50-65-70-75% (articolo 14, comma 2-ter, DL 63/2013)	SI	Qualunque	SI	Facoltà (limitata «ad una sola eventuale cessione successiva a quella originaria»)
Per tutti gli interventi sul risparmio energetico qualificato (anche sulle singole unità immobiliari), tutti i contribuenti (anche non incapienti), possono godere il credito d'imposta del 50-65-70-75% (articolo 14, comma 2-sexies, DL 63/2013)	SI	Solo se «collegati al rapporto che ha dato origine alla detrazione», ad esempio, altro titolare delle detrazioni spettanti per i medesimi interventi o società (non banche) dello stesso gruppo societario del fornitore	NO	Facoltà di successiva cessione
Misure antisismiche, realizzate su parti comuni condominiali, con una riduzione di 1 o 2 classi di rischio, detrabili al 75% o 85% (articolo 16, comma 1-quinquies, DL 63/2013)	SI	Qualunque, tranne le banche (1)	NO	Facoltà, senza alcun limite (1)
Arginto di unità immobiliari, soggette a misure antisismiche, da imprese di costruzione o ristrutturazione, mediante la demolizione e la ricostruzione, con una riduzione di 1 o 2 classi di rischio, detrabili al 75% o 85% (articolo 16, comma 1-septies, DL 63/2013)	SI	Qualunque, tranne le banche (1)	NO	Facoltà, senza alcun limite (1)

(1) (1) Regole valide sino a quando l'Agenzia delle Entrate non emetterà, per il sistema bonus (per il quale la cessione del credito è prevista senza limiti dall'articolo 36 del DL 63/2013), con il 1° quinquies e 1° septies) un'eventuale limitazione analogo a quella per l'iscritto (articolo 34 del DL 63/2013, comma 2 ter e 2 sexies)

**stop al contante per pagare gli stipendi**

indipendentemente dall'importo

Nota dell'Ispettorato del lavoro n. 4538 del 22/05/2018

Sono escluse le colf, prestazioni occasionali e borse di studio – tirocini

Sanzione da € 1.000 ad € 5.000

per chi utilizza la cedolare secca del 10%  
attenzione che il contratto va "vistato" dalle  
associazione di categoria – sindacato inquilini

i professionisti hanno l'obbligo del preventivo scritto

equo compenso DM n. 40

assenza del preventivo scritto L. 27 del 24/03/2012 costituisce elemento di valutazione negativa da parte dell'organo giurisdizionale per la liquidazione del compenso

firma per la delega alla conservazione sostitutiva  
dei registri contabili

## Scadenziario imposte da Unico 2018

Rata	Versamento della 1° rata entro il 2 luglio 2018		Versamento della 1° rata, con aumento dello 0,40%, entro il 20 agosto 2018	
	Scadenza	Interessi %	Scadenza	Interessi %
1	02/07/18	0,00	20 agosto	0,00
2	16 luglio	0,16	20 agosto	0,00
3	20 agosto	0,49	16 settembre	0,33
4	17 settembre	0,82	16 ottobre	0,66
5	16 ottobre	1,15	16 novembre	0,99
6	16 novembre	1,48		