



Avv. Rag. Eugenio Testoni
Avv. Stefano Legnani
Avv. Paolo Casati
Dott. Alessandro Bondesan
Dott. Giovanni Peluso
Dott. Carlo Testoni

Studio Legale Tributario
Avvocato Rag. Eugenio Testoni
Via Giovio 16 22100 Como
Tel. +39 031 262257
Fax +39 031 270274
info@studiotestoni.it
www.studiotestoni.it

Circolare Informativa per i Clienti

4.2018
Febbraio

Richiesta documentazione:

- Liquidazioni trimestrali IVA:
Comunicazione IV Trimestre 2017
- Certificazioni Uniche 2018

Sommario

• LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI IVA	
PREMESSA	2
COME EFFETTUARE L'ADEMPIMENTO	2
• CERTIFICAZIONI UNICHE 2018	
INTRODUZIONE ALLA CERTIFICAZIONE UNICA	2
DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E TERMINI DI PRESENTAZIONE	2

Circolare Informativa per i Clienti

LIQUIDAZIONI TRIMESTRALI IVA

1. PREMESSA

Si rimanda alla Circolare del nostro Studio n. 8/2017 per la presentazione dell'adempimento, l'elenco dei soggetti obbligati o esonerati e le modalità di compilazione.

2. COME EFFETTUARE L'ADEMPIMENTO

L'invio della comunicazione trimestrale deve avvenire entro l'ultimo giorno del secondo mese successivo a ogni trimestre, secondo quanto riassunto nella tabella seguente:

Scadenze 2017	Comunicazione liquidazioni IVA
I Trimestre	31 maggio 2017
II Trimestre	18 settembre 2017 *
III Trimestre	30 novembre 2017
IV Trimestre	28 febbraio 2018

(*) A seguito della sospensione estiva dei termini

Pertanto, con riferimento alle liquidazioni relative al IV Trimestre 2017, l'invio della documentazione necessaria deve **avvenire entro il 12 FEBBRAIO 2018**.

Modalità di trasmissione

Lo Studio procederà alla trasmissione della Comunicazione per conto dei Clienti ai quali forniamo il servizio di gestione della contabilità.

I clienti ai quali NON forniamo il servizio di gestione della contabilità possono scegliere se:

- A. **Fare avere allo Studio il file conforme** che verrà da noi controllato e trasmesso telematicamente; *oppure*
- B. **Chiedere al nostro Studio il modello di file Excel** che dovranno compilare e farci avere entro il 12 febbraio 2018 perché possiamo procedere alla predisposizione della Comunicazione e alla sua trasmissione.

Circolare Informativa per i Clienti

CERTIFICAZIONI UNICHE 2018

3. INTRODUZIONE ALLA CERTIFICAZIONE UNICA 2018

La Certificazione Unica riguarda la comunicazione dei redditi di lavoro dipendente equiparati e assimilati, i redditi di lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi, nonché dei contributi previdenziali e assistenziali. La stessa deve essere presentata anche dai soggetti che hanno corrisposto somme e valori per i quali non è prevista l'applicazione delle ritenute alla fonte, ma che sono assoggettati alla contribuzione dovuta all'INPS (ad esempio le aziende straniere che occupano lavoratori italiani all'estero assicurati in Italia).

Sono inoltre tenuti alla presentazione della Certificazione Unica **i soggetti che hanno corrisposto compensi a esercenti prestazioni di lavoro autonomo che hanno optato per il regime agevolato relativo alle nuove iniziative** di cui all'art. 13 della legge 23 dicembre 2000, n. 388, **alla imprenditoria giovanile** (art. 27, D.L. 98 del 6 luglio 2011) **o ai nuovi soggetti "minimi forfettari"** di cui all'Art. 1 della legge n. 190/2014 **anche se non hanno, per espressa previsione normativa, effettuato ritenute alla fonte.**

Per il periodo d'imposta 2017 i sostituti d'imposta devono rilasciare le certificazioni ai percipienti **entro il 31 marzo 2018** (mediante invio postale o consegna diretta) **e trasmettere le certificazioni in via telematica all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2018.**

ATTENZIONE È prevista una sanzione pari a 100 euro per ogni certificazione errata, omessa o tardiva. In caso di errata trasmissione, la sanzione non si applica se l'errore viene ravveduto entro i 5 giorni successivi alla scadenza.

4. DOCUMENTAZIONE NECESSARIA E TERMINI DI CONSEGNA

E' prevista una diversa casistica:

1. Clienti con elaborazione scritture contabili effettuata dallo Studio

Sarà nostra cura predisporre e inviare le Certificazioni CU 2018 relative a lavoratori autonomi, prestazioni occasionali e prestazioni rese da lavoratori autonomi in regime dei minimi o in regime forfettario.


2. Clienti con autonoma elaborazione delle scritture contabili

Per la predisposizione e l'invio delle Certificazioni CU 2018 relative a lavoratori autonomi, prestazioni occasionali e prestazioni rese da lavoratori autonomi in regime dei minimi o in regime forfettario è possibile in alternativa:

- Consegnare in Studio copia delle fatture relative ai compensi a terzi pagate nell'anno 2017, copia dei modelli F24 relativi ai versamenti delle ritenute di competenza del 2017, copia delle certificazioni (per coloro che le predispongono autonomamente). In tal caso lo Studio effettuerà il controllo della documentazione fornita, predisporrà il modello ministeriale e l'inoltro in AE;
- Compilare i file Excel allegati alla presente circolare. In tal caso lo studio inoltrerà in AE il modello ministeriale compilato con i dati forniti;
- Consegna del file telematico predisposto con software ministeriale.

Spetta al Cliente la consegna del modello CU ministeriale ai percettori mediante invio postale o consegna diretta entro il 31.03.2018.

Per quanto riguarda le Certificazioni CU 2017 relative ai lavori dipendenti e assimilati, come per gli anni scorsi, ricordiamo di rivolgersi allo Studio che si occupa della vostra consulenza del lavoro e dell'elaborazione delle vostre paghe. Tuttavia, anche con riferimento alle CU 2018 relative ai lavori dipendenti e assimilati, in caso di necessità il nostro Studio si rende disponibile per trasmettere te-



Avv. Rag. Eugenio Testoni
Avv. Stefano Legnani
Avv. Paolo Casati
Dott. Alessandro Bondesan
Dott. Giovanni Peluso
Dott. Carlo Testoni

Studio Legale Tributario
Avvocato Rag. Eugenio Testoni
Via Giovio 16 22100 Como
Tel. +39 031 262257
Fax +39 031 270274
info@studiotestoni.it
www.studiotestoni.it

Circolare Informativa per i Clienti

ematicamente, in qualità di intermediario, le CU 2018 predisposte direttamente dal Cliente (o dal suo Studio paghe). La consegna in Studio dovrà essere effettuata in formato telematico / su supporto magnetico.

La scadenza per la consegna in Studio dei documenti / files dovrà avvenire **entro il prossimo 12 febbraio 2018**.

Siamo come sempre a disposizione per maggiori informazioni o chiarimenti.

