



IN COLLABORAZIONE CON

Da luglio fattura elettronica per carburanti e subappaltatori PA

di Rossella Piazzera



Come previsto dalla Legge di Bilancio 2018, a decorrere dal **1° luglio 2018** l'obbligo di utilizzo della **fatturazione elettronica** interesserà:

- le **prestazioni** rese da soggetti **subappaltatori** ad altre imprese, per contratti stipulati nella **filiera dei lavori, servizi o forniture verso la Pubblica Amministrazione**. L'impresa che ha ricevuto in subappalto dei lavori dall'impresa titolare del contratto di appalto con la P.A. dovrà, pertanto, emettere fatture in

segue a pag. 2

STOP ALLA RETRIBUZIONE IN CONTANTI

di M. Chiara Volpi

Al fine di contrastare il fenomeno, ancora diffuso in alcune realtà, della corresponsione al lavoratore di una retribuzione inferiore rispetto a quella stabilita dalla contrattazione collettiva di riferimento, la Legge di bilancio 2018 ha introdotto, dal **1° luglio 2018**, l'obbligo di pagamento della retribuzione/compenso (o loro anticipazioni) tramite sistemi tracciabili.

Più precisamente, dal 1° luglio 2018 la retribuzione (o il compenso) dovrà essere corrispo-

segue a pag. 2



Qu.I.R. in scadenza

di Francesca Caresia

Salvo proroghe dell'ultimo momento, **si concluderà il 30 giugno 2018** il periodo sperimentale di applicazione della Qu.I.R.

Si tratta della possibilità, per i lavoratori dipendenti del settore privato, di percepire mensilmente il TFR maturando in busta paga, assoggettandolo a tassazione ordinaria.

Di conseguenza, dal prossimo mese di luglio **troverà nuovamente applicazione la disciplina ordinaria** che riconosce ai lavoratori dipendenti la facoltà di richiedere anticipazioni del TFR solo in specifici casi e a determinate condizioni, assoggettando il relativo importo a tassazione separata.

segue a pag. 3

Trasmissione corrispettivi per i carburanti

di Rossella Piazzera

Con **Provvedimento 28 maggio 2018**, l'Agenzia delle Entrate, di concerto con l'Agenzia delle Dogane, ha definito **le regole tecniche per la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi giornalieri** relativi alle **cessioni di benzina o di gasolio** destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, in attuazione di quanto disposto dalla Legge di Bilancio 2018.

In particolare, è stato disposto che, **a partire dal 1° luglio 2018**, la trasmissione telematica

segue a pag. 3



NOVITÀ
IN PILLOLE

ORDINANZA N. 11628/2018:

In caso di cessazione dell'attività la richiesta di rimborso del credito IVA è soggetta all'ordinaria prescrizione decennale, anche in considerazione che l'attività non prosegue e pertanto non è possibile portare l'eccedenza in dichiarazione l'anno successivo. La domanda di rimborso del credito di imposta deve considerarsi già presente con la compilazione del corrispondente quadro della dichiarazione annuale (RX4).

SENTENZA N. 15652/2018

Le ferie sono un diritto del dipendente e se lo stesso non ne fruisce per un fatto imputabile alla parte datoriale deve poterle monetizzare anche in assenza di richiesta formale di godere dei periodi residui.

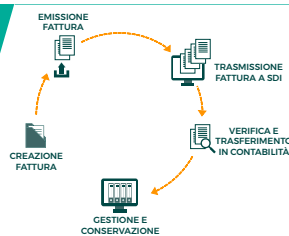
Il trattamento economico sostitutivo è escluso solamente se il datore di lavoro dimostra di aver offerto al dipendente un adeguato tempo per il godimento del periodo di ferie.

SENTENZA N. 15095/2018

In materia di licenziamento per superamento del periodo di comports, la Corte di Cassazione ha precisato che il datore di lavoro non è tenuto ad indicare nella lettera di licenziamento le singole giornate di assenza del lavoratore ma, qualora lo faccia, la contestazione è vincolata alle sole giornate indicate.

Gestione
Fatturazione
Elettronica

LA SOLUZIONE COMPLETA



MASTER OPTIMA

Tutte le novità in ambito fiscale e contabile

SCOPRI ORA >

Bologna Busto Arsizio Firenze Milano Napoli Padova Roma Trento Treviso Verona

Da luglio fattura elettronica per carburanti e subappaltatori PA

da pag 1

formato elettronico verso l'impresa appaltante. L'obbligo sussiste solo per la prima impresa subappaltatrice;

- **i gestori di carburanti.**

Con riferimento a questi ultimi, l'Agenzia precisa nella Circolare n. 8/2018 che l'obbligo di fatturazione elettronica:

- riguarda le **cessioni di benzina e gasolio** destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori per uso per autotrazione;
- è rivolto ai **soggetti passivi IVA** che dovranno, pertanto, fornire al gestore dell'impianto di distribuzione i propri dati anagrafici, il numero di partita IVA, nonché il codice destinatario o la Pec quali canali di recapito della fattura elettronica;
- è rispettato anche con la **fattura differita**, a condizione che all'atto della cessione del carburante sia consegnato all'acquirente un documento cartaceo/informatico contenente l'indicazione della data, delle generalità del cedente/acquirente e dell'eventuale incaricato del trasporto, nonché la descrizione della natura/qualità/quantità dei beni ceduti. È quindi possibile emettere **un'unica fattura entro il 15 del mese successivo** riepilogativa di tutte le operazioni avvenute nel mese precedente. Sono **utilizzabili**, inoltre, **anche i buoni consegna emessi dalle attrezzature automatiche**;
- comporta l'**abrogazione della scheda carburanti**, introdotta dall'art. 2, Legge n. 31/1977 ed utilizzata da oltre 40 anni per documentare gli acquisti di carburante.

Ai fini della **detrazione dell'IVA/deduzione del costo**, **gli acquisti di carburante** devono essere effettuati **tramite strumenti "tracciabili"**, individuati dall'Agenzia con Provvedimento 4 aprile 2018. In sostanza **l'unico mezzo di pagamento non ammesso è il denaro contante, nemmeno se utilizzato per via mediata**. Infatti, nell'ipotesi di un dipendente che durante una trasferta di lavoro effettua rifornimento dell'auto aziendale, l'acquisto di carburante dovrà essere pagato con un mezzo tracciabile (ad esempio carta di credito) e l'impresa rimborserà il dipendente con una modalità tracciata (ad esempio bonifico bancario). La catena di pagamenti tracciabili consentirà all'azienda la deducibilità del costo la detrazione dell'IVA.

Privacy e GDPR: cosa cambia dal 25 maggio 2018

di Alessandro Grieco

Per **imprese e professionisti** l'impatto del **GDPR**, il **Regolamento UE** sulla protezione dei dati **n. 2016/679**, interesserà principalmente le modalità di raccolta e trattamento dei dati personali attraverso il consenso esplicito. Questo non dovrà obbligatoriamente essere prestato in forma scritta, ma bisognerà adottare mezzi idonei a configurare l'inequivocabilità dello stesso. Non sarà ammessa la forma tacita o presunta, così come le caselle pre-spuntate su un modulo. Viene previsto il diritto all'opposizione al trattamento dei dati personali, così come dovrà essere fornita un'informativa necessaria a garantire il corretto e trasparente uso dei dati.

STOP ALLA RETRIBUZIONE IN CONTANTI

da pag. 1

sta ai lavoratori (o collaboratori), da parte dei datori di lavoro (o committenti), tramite **banca/ufficio postale** utilizzando uno dei seguenti mezzi:

- bonifico sul conto identificato dal codice IBAN indicato dal lavoratore;
- strumenti di pagamento elettronico;
- pagamento in contanti presso lo sportello bancario/postale dove il datore di lavoro ha aperto un c/c di tesoreria con mandato di pagamento;
- emissione di assegno consegnato direttamente al lavoratore o, in caso di suo comprovato impedimento, ad un suo delegato.

Rientrano nel campo di applicazione della norma:

- tutti i **rapporti di lavoro subordinato**, indipendentemente dalla durata e dalle modalità di svolgimento del rapporto (contratti a tempo indeterminato e determinato, lavoro intermittente o apprendistato ecc.);
- i **contratti di collaborazione coordinata e continuativa** di cui all'art. 2222 c.c., e
- i **contratti di lavoro stipulati in qualsiasi forma dalle cooperative con i propri soci**.

Il divieto al pagamento in contanti delle retribuzioni **non si applica**, invece, ai rapporti di lavoro instaurati con le **Pubbliche amministrazioni** ed ai **rapporti di lavoro domestico** (o comunque rientranti nell'ambito di applicazione dei CCNL per gli addetti ai servizi familiari e domestici, stipulati dalle associazioni sindacali comparativamente più rappresentative a livello nazionale). Il divieto non si applica, inoltre, ai compensi derivanti da **borse di studio, tirocini e rapporti autonomi di natura occasionale**.

La violazione della disposizione in esame risulta integrata, oltre che nel caso in cui la corresponsione delle somme avvenga con modalità diverse da quelle sopra indicate, anche nel caso in cui, sebbene sia stato utilizzato uno dei sistemi di pagamento consentiti, il versamento delle somme dovute non risulti realmente effettuato (per esempio, per successiva revoca del bonifico o per l'annullamento dell'assegno avvenuto prima dell'incasso).

Per quanto riguarda il profilo sanzionatorio, i datori di lavoro/committenti che violano l'obbligo in esame (non diffidabile) e che, pertanto, effettuano il pagamento delle retribuzioni/compensi utilizzando denaro contante sono soggetti ad una **sanzione amministrativa da 1.000 a 5.000 euro**. Tale importo potrà essere ridotto a 1/3 della misura massima a condizione che il pagamento venga effettuato entro 60 giorni dalla contestazione.





L'ESPERTO
RISPONDE

CESSIONE BENE AGEVOLATO E TRASFERIMENTO MAXI AMMORTAMENTO ALL'ACQUIRENTE

Domanda: Un'impresa ha acquistato un bene strumentale nel 2016 e sta usufruendo del maxi ammortamento. Avendo la necessità di sostituire il bene, in caso di cessione il beneficio può trasferirsi all'acquirente?

Risposta: Come noto la Legge di Bilancio 2018 ha prorogato, a favore delle imprese/lavoratori autonomi, la disciplina del c.d. "maxi ammortamento". L'agevolazione si traduce in un incremento del 30% (40%, fino al 2017) dei costi relativi agli investimenti in beni strumentali nuovi effettuati dall'1.1. al 31.12.2018 (30.6.2019 a condizione che entro il 31.12. 2018 sia accettato il relativo ordine e pagati acconti in misura almeno pari al 20% del costo di acquisizione).

In merito all'agevolazione in esame l'Agenzia delle Entrate nella Circolare 26 maggio 2016, n. 26 ha precisato che se il bene strumentale viene ceduto prima della completa fruizione dell'agevolazione le quote della maggiorazione (40%-30%) non dedotte non potranno più essere utilizzate, né dal cedente, né dall'acquirente.

Si rammenta che per il maxi ammortamento non è applicabile l'effetto "acquisto sostitutivo" così come previsto dalla Legge di Bilancio 2018 nell'ambito dell'iper ammortamento.



Trasmissione corrispettivi per i carburanti

da pag. 1

(diretta o tramite un soggetto delegato) di detti corrispettivi deve essere effettuata **in unico tracciato all'Agenzia delle Dogane:**

- **utilizzando i servizi digitali** messi a disposizione dalla stessa, ossia tramite il Portale Unico Dogane (**PUD**). L'accredito ai citati servizi digitali va effettuato mediante i Sistemi nazionali di identità digitale e quindi utilizzando le credenziali SPID di livello 2. A tal fine l'Agenzia delle Dogane attiverà nell'area riservata del proprio sito Internet le funzioni di autenticazione / autorizzazione utente, previa generazione dell'apposito Certificato;
- **entro l'ultimo giorno** del mese successivo a quello di riferimento;
- **da parte dei gestori di impianti di distribuzione** stradale di **benzina e gasolio a elevata automazione**, in cui il rifornimento avviene esclusivamente **in modalità self service**.

Tali soggetti devono essere **muniti** di:

- **sistemi automatizzati** di telerilevazione dei dati di impianto;
- **terminali per il pagamento** tramite accettatore di banconote e moneta elettronica;
- **sistemi informatici** per la gestione in remoto dei dati di carico e di scarico delle quantità di carburante.

Così, **entro il prossimo 31 agosto 2018** i gestori di distributori ad elevata automazione dovranno trasmettere all'Agenzia delle Dogane i dati relativi ai **corrispettivi del mese di luglio**.

Per gli **"altri" distributori**, ossia per gli impianti che non presentano le predette caratteristiche, **i termini e le modalità** di assolvimento dell'obbligo in esame saranno definite **con un prossimo Provvedimento** con il quale sarà definito un avvio graduale, tenendo conto del **termine ultimo di avvio fissato all'1 gennaio 2020**.

Qu.I.R. in scadenza

da pag. 1

Pur **in assenza di alcun obbligo**, in capo al datore di lavoro, di comunicare ai dipendenti interessati la conclusione del periodo sperimentale di applicazione della Qu.I.R., si ritiene che lo stesso, qualora lo ritenga **utile e opportuno** ai fini della gestione del proprio personale, possa **fornire l'informazione** in oggetto attraverso

- un' **annotazione libera sul Lul** relativo al mese di **giugno 2018** ovvero
- una **specifico comunicazione** a sé stante da recapitare ai lavoratori interessati.

A puro titolo di esempio, si riporta di seguito un fac simile di comunicazione da recapitare ai lavoratori interessati.

«Gent.le

.....

OGGETTO: Comunicazione di conclusione del periodo sperimentale di applicazione della Qu.I.R. ai sensi dell'art. 1, comma 26, Legge n. 190/2014.

Con la presente, siamo a comunicarLe che il 30 giugno 2018 si conclude il periodo sperimentale di applicazione della Qu.I.R. (liquidazione mensile della quota maturanda di TFR con relativo assoggettamento a tassazione ordinaria).

Dal prossimo mese di luglio, pertanto, troverà nuovamente applicazione la disciplina ordinaria del TFR con la conseguenza che eventuali anticipazioni a tale titolo potranno essere richieste nei casi e alle condizioni previste dal comma 8, art. 2120 c.c. e dall'art. del CCNL, con assoggettamento dei relativi importi a tassazione separata ai sensi dell'art. 19, TUIR.»

Luogo e data

Firma del datore di lavoro

.....

.....

SCADENZE DI LUGLIO

Sabato 30 giugno / Lunedì 2 luglio

Versamenti REDDITI 2018 imposte risultanti dalla dichiarazione delle Persone Fisiche/Società di Persone e Società di capitali.

Mod. IRAP 2018: versamento IRAP (saldo e I acconto).

Studi Settore: versamento IVA da adeguamento.

MOD. 730: versamento imposte per soggetti rivi di sostituto.

IVA: versamento saldo con maggiorazione 0,4% mensile dal 16/3.

UNIEMENS: denuncia telematica retribuzioni e contributi (INPS - ex INPDAP - ex ENPALS - ex DMAG) di maggio 2018.

Libro unico: registrazioni relative al mese di maggio 2018.

Terreni e partecipazioni: versamento II rata imposta sostitutiva rivalutazione di partecipazioni e terreni.

Condominio: versamento ritenute se non è superato il limite di € 500 di ritenute operate.

IMU/TASI: presentazione (ove previsto) dichiarazione IMU/TASI.

Mod. REDDITI 2018: presentazione ad ufficio postale del Mod. REDDITI 2018 PF cartaceo da parte di persone fisiche.

Autotrasportatori: istanza di rimborso alle Dogane per il credito:

- IV trim. 2015 non compensato entro il 31/12/2017;
- I, II, III trim. 2016 non compensato entro il 31/12/2017.

Sabato 7 luglio / Lunedì 9 luglio

Mod. 730:

- CAF e intermediari, per Modd. presentati dal 23/06 al 30/06 consegnano i Modd. 730 ai contribuenti e li inviano all'A.E.;
- contribuenti consegnano al sostituto i Modd. 730 e 730-1;
- sostituti che prestano assistenza fiscale consegnano al contribuente copia del Mod. 730 ed inviano all'A.E. i Modd. 730.

Martedì 10

INPS: contributi previdenziali pers. domestico (II trim. 2018).

Fondo negri, besusso e pastore: contributi di previdenza e assistenza integrativa (II trimestre 2018).

Lunedì 16

Ritenute: versamento ritenute redditi lavoro dipendente/assimilati, lavoro autonomo, canoni per locazioni brevi (giugno 2018), ecc..

Addizionali regionale/comunale: versamento su redditi da lavoro dipendente (giugno 2018).

IVA: liquidazione e versamento (mese di giugno 2018).

Imposta intrattenimenti: versamento mese di giugno 2018.

Contributi previdenziali:

- versamento relativo a giugno 2018 (INPS lavoratori dipendenti, Gestione ex ENPALS lavoratori dello spettacolo, INPGI giornalisti professionisti; Gestione separata INPS committenti);
- versamento contributi INPS coltivatori diretti e IAP (I trim. 2018).

Venerdì 20

PREVINDAI e PREVINDAPI: versamento contributi integrativi per dirigenti industriali (II trimestre 2018).

Lunedì 23

Mod. 730: trasmissione diretta Mod. 730 con applicazione web. CAF e intermediari, per Modd. presentati dall'1/7 al 23/7 consegnano i Modd. 730 ai contribuenti e li inviano all'A.E.

Mercoledì 25

Elenchi INTRASTAT: presentazione contribuenti mensili (giugno 2018) e trimestrali (II trimestre 2018).

Martedì 31

Mod. 730: il sostituto trattiene/rimborso le somme risultanti dal Mod. 730-4 (busta paga di luglio erogata nello stesso mese).

IVA: richiesta IVA a credito del II trimestre 2018.

UNIEMENS: denuncia retribuzioni e contributi di giugno 2018.

Libro unico: registrazioni relative a giugno 2018.

Autotrasportatori: istanza II trimestre per rimborso/compensazione maggior onere da incremento dell'accisa sul gasolio.

Rottamazione cartelle: versamento I o unica rata di somme iscritte a ruolo (1/1 - 30/9/2017), con abbuono sanzioni/interessi.

Rinnovi Contrattuali

Agricoltura - Contoterzisti
Enti culturali e ricreativi - Federculture
Metalmeccanica - Aziende industriali
Oreficeria - Aziende industriali
Tessili e affini PMI

Aumenti Retributivi

Autotrasporto merci e log.
Enti culturali e ricreativi - Federculture
Laterizi - Az. ind.
Laterizi - PMI (CONFIMI)
Lavanderie - Az. ind.
Moda - Chimica ceramica - Decorazione piastrelle in terzo fuoco - PMI
Area Comunicazione
Ortofrutticoli e agrumari

Porti
Radiotelevisione - Em. priv.
Retifici mecc. da pesca
Tabacco
Telecomunicazioni
Tessili e abbigliamento - Az. ind.



INDICE PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI E IMPIEGATI, AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE

Indice del mese di Maggio 2018	= 102,0
Variazione percentuale rispetto al mese precedente	= + 0,3
Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente	= + 0,9
Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti	= + 2,3