

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI LUGLIO 2019

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di luglio 2019.

Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

LUNEDI' 15 LUGLIO

IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
-----	---------------------------	--

MARTEDI' 16 LUGLIO

IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>giugno 2019</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6006).
IRPEF	RITENUTA ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a <u>giugno 2019</u> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a <u>giugno 2019</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate ad <u>giugno 2019</u> relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015 (codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
	RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate a <u>giugno 2019</u> da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso, pagamento dei canoni, corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).

INPS	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>giugno 2019</u> .
	GESTIONE SEPARATA	- Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <u>giugno</u> a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). - Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a <u>giugno</u> agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015, nella misura del 24% o 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.
RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso <u>17 giugno 2019</u> .

LUNEDI' 22 LUGLIO

IMPOSTA DI BOLLO FATTURE ELETTRONICHE	VERSAMENTO TRIMESTRALE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel secondo trimestre senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del proprio sito Internet.
---------------------------------------	------------------------	--

GIOVEDI' 25 LUGLIO

IVA COMUNITARIA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a giugno (soggetti mensili) e al secondo trimestre (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie. Si rammenta che: - sono soppressi i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi); - la presentazione dei modd. Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici; - i soggetti non obbligati all'invio possono comunque scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
-----------------	---	---

Si evidenzia che, in sede di conversione del DL n. 34/2019, il Legislatore ha concesso la **proroga al 30.9.2019** dei versamenti delle imposte risultanti dal mod. REDDITI / IRAP / IVA 2019 a favore dei soggetti per i quali sono stati approvati i nuovi ISA.

Le **scadenze del mese di luglio** sono quindi da riferire ai soggetti **non interessati** (ad esempio, con ricavi /compensi superiori a € 5.164.569, esercenti attività senza il relativo ISA, persone fisiche "private").

MARTEDI' 30 LUGLIO

MOD. REDDITI 2019 MOD. IRAP 2019 DIRITTO ANNUALE CCIAA 2019	SOCIETÀ DI CAPITALI ENTI NON COMMERCIALI BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare, senza la maggiorazione dello 0,40% , da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare e che hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni per particolari esigenze ex art. 2364, Codice civile (approvazione effettiva nel mese di giugno o successivi), i versamenti relativi a: O saldo IVA 2018 con maggiorazione del 2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); O IRES (saldo 2018 e primo acconto 2019); O maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2018 e primo acconto 2019); O imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2018 da quadro EC; O imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2017 e 2018 (prima rata), nonché 2/3 rata per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; O imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008; O IRAP (saldo 2018 e primo acconto 2019); O diritto CCIAA 2019 (codice tributo 3850).
--	--	--

MERCOLEDI' 31 LUGLIO

SPESOMETRO ESTERO	INVIO TELEMATICO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a giugno dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/ bolletta doganale.
RIMBORSO CREDITO IVA TRIMESTRALE	INVIO TELEMATICO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso /compensazione del credito IVA relativo al primo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.
MODELLO REDDITI 2019	PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE <u>NON</u> BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,4% , relativi a: • saldo IVA 2018 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRPEF (saldo 2018 e primo acconto 2019); • addizionale regionale IRPEF (saldo 2018); • addizionale comunale IRPEF (saldo 2018 e acconto 2019); • imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2018 e primo acconto 2019) • imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2018 e primo acconto 2019); • imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2018 e primo acconto 2019); • acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2018 da quadro EC; • cedolare secca (saldo 2018 e primo acconto 2019); • IVIE (saldo 2018 e primo acconto 2019);

MODELLO REDDITI 2019		• IVAFE (saldo 2018 e primo acconto 2019); • contributi IVS (saldo 2018 e primo acconto 2019); • contributi Gestione separata INPS (saldo 2018 e primo acconto 2019); • contributi previdenziali geometri (saldo 2018 e acconto 2019).
	SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,4% , relativi a: • saldo IVA 2018 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2017 e 2018. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2018 da quadro EC.
	SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,4% , da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a: • saldo IVA 2018 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3); • IRES (saldo 2018 e primo acconto 2019); • maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2018 e primo acconto 2019); • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2017 e 2018. Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti; • imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008; • imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2018 da quadro EC.
MODELLO IRAP 2019	SALDO 2018 E PRIMO ACCONTO 2019 SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, con la maggiorazione dello 0,4% , dell' IRAP (saldo 2018 e primo acconto 2019) da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti assimilati, società di capitali ed enti non commerciali con esercizio coincidente con l'anno solare.
CCIAA	DIRITTO ANNUALE 2019 SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, con la maggiorazione dello 0,4% , del diritto CCIAA dovuto per il 2019 (codice tributo 3850).
IMPOSTA SOSTITUTIVA	RIVALUTAZIONE BENI IMPRESA	Versamento dell'imposta sostitutiva (12% - 16%), con la maggiorazione dello 0,4% , per la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni riservata alle società di capitali ed enti commerciali, effettuata nel bilancio 2018, e per l'eventuale affrancamento (10%) del saldo attivo ex art. 1, commi da 940 a 948, Finanziaria 2019.
ROTTAMAZIONE RUOLI	VERSAMENTI	O Versamento (unica soluzione / prima rata) delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. "rottamazione-ter", presentando l'istanza di adesione (mod. DA-2018) entro il 30.4.2019;

		O versamento (unica soluzione / prima rata) delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli ex DL n. 148/2017, ed hanno effettuato l'integrale pagamento, entro il 7.12.2018, delle somme in scadenza nei mesi di luglio / settembre / ottobre 2018, ammessi automaticamente alla "rottamazione-ter" ex DL n. 119/2018.
ROTTAMAZIONE RUOLI MOD. DA-2018-R	PRESENTAZIONE ISTANZA	Presentazione all'Agenzia delle Entrate – Riscossione del nuovo mod. DA-2018-R, direttamente allo sportello / tramite PEC / con l'applicazione "FaiD.A te" da parte dei soggetti che intendono aderire alla definizione agevolata delle somme iscritte nei ruoli affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017, c.d. "rottamazione-ter", usufruendo della riapertura disposta dal DL n. 34/2019, a condizione che non abbiano già presentato l'istanza entro il 30.4.2019.
STRALCIO E SALDO MOD. SA-ST-R	PRESENTAZIONE ISTANZA	Presentazione all'Agenzia delle Entrate – Riscossione del nuovo mod. SA-ST-R, direttamente allo sportello / tramite PEC / con l'applicazione "FaiD.A te" da parte delle persone fisiche che, versando in una grave e comprovata Situazione di difficoltà economica, intendono aderire al c.d. "stralcio e saldo" dei debiti risultanti da carichi affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017 usufruendo della riapertura disposta dal DL n. 34/2019, a condizione che non abbiano già presentato l'istanza entro il 30.4.2019.
INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del modello UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di giugno. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE
 Tel. 059-894811 – c.zamparelli@confimiemilia.it

Dott. Stefano Bianchi
 Direttore

Confapi Emilia

