

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI AGOSTO 2019

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

VENERDI' 16 AGOSTO		
RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuali, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso <u>16 luglio 2019</u> .
MARTEDI' 20 AGOSTO		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>luglio 2019</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6007); Liquidazione IVA riferita al secondo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (da non applicare ai soggetti trimestrali speciali) (codice tributo 6032)
	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonchè le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
IRPEF	RITENUTA ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a <u>luglio 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>luglio 2019</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a <u>luglio 2019</u> relative a: <ul style="list-style-type: none"> • 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.

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

INPS	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>luglio 2019</u> .
	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none"> Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <u>luglio 2019</u> a incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000,00). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a <u>luglio 2019</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). <p>La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.</p>
	CONTRIBUTI IVS	Versamento della seconda rata fissa per il 2019 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani. <u>I dati necessari per il versamento devono essere recuperati direttamente dal "Cassetto Previdenziale".</u>
ENASARCO	CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al secondo trimestre.

LUNEDI' 26 AGOSTO

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <u>luglio 2019</u> (soggetti mensili) considerando le nuove soglie.</p> <p>Con il Provvedimento 25.9.2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti che non sono obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</p>
-----	---------------------------	--

VENERDI' 30 AGOSTO

MOD. REDDITI 2019 MOD. IRAP 2019 DIRITTO ANNUALE 2019 CCIAA	SOCIETÀ DI CAPITALI ENTI NON COMMERCIALI BILANCIO DIFFERITO A 180 GIORNI SOGGETTI CHE NON BENEFICIANO DELLA PROROGA	<p>Termine entro il quale effettuare, con 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ saldo IVA 2018 con maggiorazione del 2% (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 beni esistenti al 31.12.2018 da quadro EC; ○ 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
--	--	--

		<p>riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008; ○ IRAP (saldo 2018 e primo acconto 2019); ○ diritto CCIAA 2019 (codice tributo 3850).
--	--	--

LUNEDI' 2 SETTEMBRE		
INPS	DIPENDENTI	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di <u>luglio 2019</u>. 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.</p>
SPESOMETRO ESTERO	INVIO TELEMATICO	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a <u>luglio 2019</u> dei dati fatture emesse/ricevute da soggetti UE/extra UE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale.</p>

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

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confapi Emilia

