

## PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI OTTOBRE 2019

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

MARTEDI' 15 OTTOBRE		
IVA	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 nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.

MERCOLEDI' 16 OTTOBRE		
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 16 settembre.
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6009).
IRPEF	RITENUTA ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a <u>settembre 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>settembre 2019</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

IRPEF	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	<p>Versamento delle ritenute operate a <u>settembre 2019</u> relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);</li> <li>• utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040);</li> <li>• 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.</li> </ul>
	RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	<p>Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* partecipazioni non qualificate;</li> <li>* partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti nel 2018.</li> </ul>
INPS	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000)</li> <li>• Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).</li> </ul> <p>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.</p>
	DIPENDENTI	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>settembre</u>.</p>

**LUNEDI' 21 OTTOBRE**

IMPOSTA DI BOLLO	VERSAMENTO TRIMESTRALE	<p>Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel terzo 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.</p>
------------------	------------------------	---

**VENERDI' 25 OTTOBRE**

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie. Si rammenta che:</p>
-----	---	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>* sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);</li> <li>* la presentazione dei modelli Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</li> <li>* 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.</li> </ul>
--	--	--

**MERCOLEDI' 30 OTTOBRE**

<p align="center">MODELLO REDDITI 2019</p>	<p align="center">PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICANO DELLA PROROGA</p>	<p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2018 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRPEF (saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• addizionale regionale IRPEF (saldo 2018);</li> <li>• addizionale comunale IRPEF (saldo 2018 e acconto 2019);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti minimi (5%, saldo 2018 e primo acconto 2019)</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari (15%, saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• imposta sostitutiva contribuenti forfetari "start-up" (5%, saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• acconto 20% dell'imposta dovuta per i redditi a tassazione separata;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2018 da quadro EC;</li> <li>• cedolare secca (saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• IVIE (saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• IVAFE (saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• contributi IVS (saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• contributi Gestione separata INPS (saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• contributi previdenziali geometri (saldo 2018 e acconto 2019).</li> </ul>
	<p align="center">SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE BENEFICANO DELLA PROROGA</p>	<p>Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40%, i versamenti relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2018 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2018 da quadro EC.</li> </ul>

	SOCIETÀ DI CAPITALI ED ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Termine entro il quale effettuare, con la maggiorazione dello 0,40%, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), i versamenti relativi a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• saldo IVA 2018 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);</li> <li>• IRES (saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2018 e primo acconto 2019);</li> <li>• 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;</li> <li>• imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;</li> <li>• imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31/12/2018 da quadro EC.</li> </ul>
MODELLO IRAP 2019	SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , 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.
ISA	ADEGUAMENTO	Versamento, con la maggiorazione dello 0,40%, dell'IVA dovuta sui maggiori ricavi / compensi da parte dei soggetti che si adeguano agli ISA per il 2018 (codice tributo 6494).
DIRITTO ANNUALE CCIAA 2019	SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , del diritto CCIAA dovuto per il 2019 (codice tributo 3850).
IMPOSTA SOSTITUTIVA	RIVALUTAZIONE BENI IMPRESA SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA	Versamento dell'imposta sostitutiva (12% - 16%), con la maggiorazione dello 0,40%, 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.

**GIOVEDÌ 31 OTTOBRE**

INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di settembre. 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.
------	------------	---

SPESOMETRO ESTERO	INVIO TELEMATICO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a settembre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/ bolletta doganale.
OPERATORI FINANZIARI	INVIO TELEMATICO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
IVA	CREDITO TRIMESTRALE	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dell'istanza di rimborso / compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR.
MODELLO 770/2019	INVIO TELEMATICO	Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2018.
CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD.730/2019	INVIO TELEMATICO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2019 contenente esclusivamente redditi 2018 non dichiarabili tramite il mod. 730/2019 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).
FATTURAZIONE ELETTRONICA	ADESIONE	Termine ultimo per l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per Sdl comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio"
BONUS PUBBLICITÀ 2019	INVIO TELEMATICO	Invio telematico al Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria della richiesta / prenotazione del c.d. "bonus pubblicità". In particolare, il termine riguarda la "Comunicazione per l'accesso al credito d'imposta" per gli investimenti effettuati / da effettuare nel 2019.

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE  
 Tel. 059-894811 – [c.zamparelli@confapiemilia.it](mailto:c.zamparelli@confapiemilia.it)

Dott. Stefano Bianchi  
 Direttore  
 Confapi Emilia

