

SERVIZIO FISCALE
 6 novembre 2019

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI NOVEMBRE 2019

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di novembre 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' 15 NOVEMBRE		
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.
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 ottobre.

LUNEDI' 18 NOVEMBRE		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6010). Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6033).
IRPEF	RITENUTA ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a ottobre 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 ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a ottobre 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.

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it
BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

 Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
 Via Pier Paolo Pasolini, 15 - 41123 Modena
 Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
 Via Gandhi, 16 - 42123 Reggio Emilia

 Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
 Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
 Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
 Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

INPS	GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, 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 ottobre 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). - 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.
	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.
	CONTRIBUTI IVS	Versamento della terza rata fissa 2019 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.

MERCOLEDI' 20 NOVEMBRE

ENASARCO	VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.
----------	-----------------------	---

LUNEDI' 25 NOVEMBRE

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili) considerando le nuove soglie. Si rammenta che: * sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi); * la presentazione dei modelli Intra mensili è effettuata 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.
-----	---------------------------	--

LUNEDI' 2 DICEMBRE

MODELLO REDDITI 2019	INVIO TELEMATICO	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. REDDITI 2019, relativo al 2018, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
MODELLO IRAP 2019	INVIO TELEMATICO	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. IRAP 2019, relativo al 2018, di persone fisiche, società di persone e assimilati e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

MODELLO CNM	INVIO TELEMATICO	Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. CNM relativo al 2018, da parte della società consolidante.
INRPEF/IVIE/IVAFE/ IRES/IRAP	ACCONTI 2019	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2019 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.
CEDOLARE SECCA	ACCONTI 2019	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2019.
CONTRIBUTI IVS	ACCONTI 2019	Versamento della seconda rata dell'acconto 2019 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.
GESTIONE SEPARATA	ACCONTI 2019	Versamento della seconda rata dell'acconto 2019 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.
INSP	DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre. 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.
IVA	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: * ai mesi di luglio/agosto/settembre (soggetti mensili); * al terzo trimestre (soggetti trimestrali). La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.
SPESOMETRO ESTERO	INVIO TELEMATICO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a ottobre 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.
ROTTAMAZIONE RUOLI	VERSAMENTI	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-R) entro il 31.7.2019; versamento (unica soluzione / prima rata) delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito alla definizione agevolata dei ruoli ex DL n. 148/2017, e non hanno effettuato l'integrale pagamento, entro il 7.12.2018, delle somme in scadenza nei mesi di luglio / settembre/ ottobre 2018, come previsto dal DL n. 34/2019; versamento seconda 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;

		versamento seconda 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.
ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE	VERSAMENTO	Versamento della prima rata, pari al 60%, dell'imposta sostitutiva dovuta (8%) per l'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2018 estromesso da parte dell'imprenditore individuale entro il 31.5.2019.
DETRAZIONE SISMA BONUS	INVIO TELEMATICO	Termine per l'invio della comunicazione per l'opzione della cessione del credito corrispondente alla detrazione per interventi, nelle zone a rischio sismico 1, 2 e 3, che prevedono la demolizione e ricostruzione di interi edifici con riduzione del rischio sismico da parte di imprese di costruzione/ristrutturazione che provvedono, entro 18 mesi dalla conclusione dei lavori, alla successiva cessione dell'immobile, relativamente alle spese sostenute fino al 31.12.2018.

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

Dott. Stefano Bianchi
 Direttore
 Confapi Emilia

