

# Scadenze

Ottobre 2019

Alla cortese attenzione dei Clienti

**PRINCIPALI SCADENZE OTTOBRE 2019**

**Le principali scadenze** indicate sono quelle aggiornate alla data 01/10/2019 e **potrebbero, quindi, subire successive variazioni**. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenzario sul sito dell'Agenzia delle Entrate:

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenzario/main.php?mesesel=10-2019>

**Mercoledì 16 ottobre**

|                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IVA<br/>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>                                                   | Liquidazione IVA riferita al mese di settembre e versamento dell'imposta dovuta.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE<br/>SU REDDITI DI LAVORO<br/>AUTONOMO</b>                | Versamento delle ritenute operate a settembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>IRPEF RITENUTE ALLA FONTE<br/>SU REDDITI DI LAVORO<br/>DIPENDENTE E ASSIMILATI</b> | Versamento delle ritenute operate a settembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA<br/>FONTE</b>                                            | Versamento delle ritenute operate a settembre relative a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (nuovo 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 (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> |
| <b>IRPEF<br/>RITENUTE ALLA FONTE SU<br/>DIVIDENDI</b>                                 | Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>RITENUTE ALLA FONTE<br/>OPERATE DA CONDOMINI</b>                                   | Versamento delle ritenute (4%) operate a settembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto / d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>INPS<br/>GESTIONE SEPARATA</b>                                                     | Versamento del contributo previdenziale da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).<br>Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a settembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). |
| <b>INPS<br/>DIPENDENTI</b> | Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di settembre.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

**Lunedì 21 ottobre**

|                                                                 |                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>IMPOSTA DI BOLLO SULLE<br/>FATTURE ELETTRONICHE<br/>2019</b> | Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche senza IVA emesse nel terzo trimestre 2019 (es: esenti / fuori campo iva) di importo superiore ad Euro 77,47. |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Venerdì 25 ottobre**

|                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>MOD. 730/2018<br/>INTEGRATIVO</b>                                   | Termine per la consegna al CAF / professionista abilitato del mod. 730 integrativo da parte dei soggetti (dipendenti, pensionati o collaboratori) che, avendo già presentato il mod. 730/2019, intendono correggere errori che non incidono sulla determinazione dell'imposta ovvero che determinano un rimborso o un minor debito.                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>IVA COMUNITARIA<br/>ELENCHI INTRASTAT MENSILI<br/>E TRIMESTRALI</b> | Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a settembre (soggetti mensili) e al terzo trimestre (soggetti trimestrali).<br>Con il provvedimento 25/09/2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale. |

**Mercoledì 30 ottobre**

|                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>MOD. REDDITI 2019<br/>PERSONE FISICHE</b><br/>Soggetti che beneficiano<br/>della proroga</p>                                 | <p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, 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><b>MOD. REDDITI 2019<br/>SOCIETÀ DI PERSONE</b><br/>Soggetti che beneficiano<br/>della proroga</p>                              | <p>Termine entro il quale effettuare i versamenti, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, 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 beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC;</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> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p><b>MOD. REDDITI 2019<br/>SOCIETÀ DI CAPITALI ED<br/>ENTI NON COMMERCIALI</b><br/>Soggetti che beneficiano<br/>della proroga</p> | <p>Termine entro il quale effettuare, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b>, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare (approvazione del bilancio nei termini ordinari), 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>• 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 beni esistenti al 31.12.2017 da quadro EC;</li> <li>• 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;</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> </ul> |
| <b>MOD. IRAP 2019</b><br><b>Soggetti che beneficiano della proroga</b>                | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA</b><br><b>Soggetti che beneficiano della proroga</b> | Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , dell'imposta sostitutiva (12%-16%) 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 c. da 940 a 948, Finanziaria 2019.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>DIRITTO ANNUALE CCIAA</b><br><b>Soggetti che beneficiano della proroga</b>         | Versamento, <b>con la maggiorazione dello 0,40%</b> , del diritto CCIAA 2019 (codice tributo 3850).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

**Giovedì 31 ottobre**

|                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>CREDITO IVA TRIMESTRALE</b>               | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della domanda di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al terzo trimestre, utilizzando il mod. IVA TR                                                                                                                              |
| <b>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</b>              | Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al terzo trimestre per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t. |
| <b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE</b> | Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di settembre, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il   |

|                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                | rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>CORRISPETTIVI SOGGETTI<br/>SENZA RT<br/>(FASE TRANSITORIA)</b>              | Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di settembre, da parte dei soggetti obbligati dall'01/07/2019 alla memorizzazione/trasmissione che non dispongono del registratore telematico in servizio.                                                                                                                                                             |
| <b>MOD. 770/2019</b>                                                           | Termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2018.                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>CERTIFICAZIONE UNICA<br/>REDDITI NON DICHIARABILI<br/>NEL MOD. 730/2019</b> | 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).                                                                                                               |
| <b>INPS DIPENDENTI</b>                                                         | 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/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro. |
| <b>INPS AGRICOLTURA</b>                                                        | Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>ESTEROMETRO</b>                                                             | Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle operazioni di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti esteri ("esterometro"), relativa alle operazioni del mese di settembre. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.                                                          |
| <b>BONUS PUBBLICITA' 2019</b>                                                  | 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 di imposta" per gli investimenti effettuati/da effettuare nel 2019.                                                                                                                |
| <b>CONSULTAZIONE FATTURE<br/>ELETTRONICHE</b>                                  | Termine ultimo per l'adesione al servizio offerto dall'Agenzia delle Entrate di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche transitate per SdI comprese quelle memorizzate nel "periodo transitorio"                                                                                                                                                                             |

NOVITÀ

Cordiali saluti

Studio Marangoni Benvenuti & Associati