

**CIRCOLARE N. 09/2019****SCADENZE FISCALI SETTEMBRE 2019****Lunedì 2 settembre****• SPESOMETRO ESTERO**

Invio telematico all' Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a luglio dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE.

L' obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

**• CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all' Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di luglio, 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, non documentata da fattura elettronica.

**• INPS DIPENDENTI**

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

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.

**Lunedì 16 settembre****• IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di agosto e versamento dell' imposta dovuta.

**• IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE**

Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:

- ai mesi di aprile / maggio / giugno (soggetti mensili);
- al secondo trimestre (soggetti trimestrali).

La comunicazione va effettuata utilizzando il modello approvato dall' Agenzia delle Entrate.

**• IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a agosto relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).

**• IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a agosto per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

**• RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate ad agosto 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).

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione 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 ad agosto 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 agosto.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad agosto a incaricati alla vendita a domicilio e a lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).

Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad agosto 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.

- **INPS AGRICOLTURA**

Versamento della seconda rata 2019 dei contributi previdenziali sul reddito convenzionale da parte dei coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali (IAP).

## **Mercoledì 25 settembre**

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi ad agosto (soggetti mensili) 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.

## Lunedì 30 settembre

- **SPESOMETRO ESTERO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa ad agosto dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE.

L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di agosto, 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, non documentati da fattura elettronica.

- **INPS DIPENDENTI**

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

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

- **MOD. REDDITI 2019 - PERSONE FISICHE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Termine entro il quale effettuare i versamenti, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, 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;
- imposta sostitutiva (20% - 26%) dovuta sulle plusvalenze da cessioni di partecipazioni qualificate;
- cedolare secca (saldo 2018 e primo acconto 2019);
- IVIE (saldo 2018 e primo acconto 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).

- **MOD. REDDITI 2019 - SOCIETÀ DI PERSONE SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Termine entro il quale effettuare i versamenti, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, 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 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. 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.

- **MOD. REDDITI 2019 - SOCIETÀ DI CAPITALI - ENTI NON COMMERCIALI SOGGETTI CHE 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 (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 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). 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.

- **MOD. IRAP 2019 - SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, 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.

- **RIVALUTAZIONE BENI D'IMPRESA - SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento dell'imposta sostitutiva (12% - 16%), **senza 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.

- **DIRITTO ANNUALE CCIAA 2019 - SOGGETTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA**

Versamento, **senza la maggiorazione dello 0,40%**, del diritto CCIAA 2019 (codice tributo 3850).

- **BONUS LIBRERIE 2018**

Termine ultimo per la presentazione alla Direzione Biblioteche e Istituti Culturali dell'istanza per il bonus relativo alle spese 2018. L'istanza va presentata in via telematica tramite l'apposito portale all'indirizzo <https://taxcredit.librari.beniculturali.it/sportello-domande>.

- **BONUS EDICOLE 2018**

Termine ultimo per la presentazione al Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria dell'istanza per il bonus relativo alle spese 2018. L'istanza va presentata in via telematica tramite l'apposito portale all'indirizzo [https:// www.impresainungiorno.gov.it/](https://www.impresainungiorno.gov.it/).

- **ROTTAMAZIONE RUOLI - RISORSE UE - VERSAMENTI**

Versamento (unica soluzione / prima rata) delle somme dovute, a titolo di risorse proprie tradizionali UE e dall'IVA all'importazione, 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-D) entro il 30.4.2019.

### **NOTIZIE FISCALI**

- **DISPONIBILI LE FUNZIONI PER L' INVIO DEI CORRISPETTIVI NEL PERIODO TRANSITORIO**

Gli operatori che alla data dell'1.7.2019 non dispongono di un Registratore Telematico possono continuare a certificare i corrispettivi con le vecchie modalità (scontrino / ricevuta fiscale) fino all'attivazione del nuovo RT e comunque non oltre il 31.12.2019.

La trasmissione telematica è sostituita transitoriamente, al massimo fino alla predetta data, con l'invio dei corrispettivi all'Agenzia delle Entrate entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, utilizzando uno dei seguenti 3 servizi:

- servizio web all'interno del portale “Fatture e Corrispettivi” che consente l'upload (caricamento) di un file con i dati dei corrispettivi della singola giornata / singole giornate;
- servizio web disponibile nel citato portale che consente l'inserimento dei dati dei corrispettivi giornalieri;
- invio dei dati dei corrispettivi giornalieri tramite protocollo HTTPS o SFTP.

Recentemente, l'Agenzia delle Entrate ha comunicato l'attivazione dei servizi telematici sul portale “Fatture e Corrispettivi” accedendo alla sezione “Corrispettivi per esercenti non in possesso di RT (soluzione transitoria)”.

- **PROROGA DEI VERSAMENTI AL 30.9.2019: POSSIBILE IL DIFFERIMENTO AL 30.10**

L'Agenzia delle Entrate ha recentemente precisato che i soggetti interessati dalla proroga al 30.9.2019 del versamento delle imposte risultanti dal mod. REDDITI / IRAP / IVA 2019, possono:

- fruire dell'ulteriore differimento al 30.10.2019, applicando la maggiorazione dello 0,40%;
- scegliere di rateizzare l'importo dovuto a partire dal 30.9/30.10, fermo restando che il versamento di quanto dovuto deve concludersi entro il mese di novembre.

Contestualmente l'Agenzia ha altresì specificato che:

- chi ha scelto di versare prima del 30.9 avvalendosi degli ordinari piani di rateazione (senza considerare la proroga pur rientrando tra i soggetti che possono fruirne), è tenuto a versare le prime 4/3 rate senza interessi / senza maggiorazione e interessi entro il 30.9.2019;

- chi ha scelto di effettuare più versamenti prima del 30.9.2019 con importi e termini a libera scelta (senza un piano di rateazione), è tenuto a versare quanto dovuto entro il 30.9.2019 senza interessi.

- **IL DIRITTO CCIAA 2019**

Il diritto annuale CCIAA dovuto per il 2019 da società di capitali e di persone, imprese individuali, cooperative, consorzi, società semplici, società tra avvocati e da soggetti iscritti esclusivamente al RE, analogamente allo scorso anno è ridotto del 50% rispetto alla misura fissata per il 2014.

Il diritto dovuto:

- va determinato considerando la maggiorazione deliberata dalla singola CCIAA;
- va versato entro il termine del primo acconto delle imposte sui redditi. Pertanto il versamento va effettuato entro il 30.9 ovvero il 30.10.2019 con la maggiorazione dello 0,40% per i soggetti che usufruiscono della proroga disposta per i versamenti risultanti dal mod. REDDITI.

**INDICE DEI PREZZI AL CONSUMO PER LE FAMIGLIE DI OPERAI ED IMPIEGATI,  
AL NETTO DEI CONSUMI DI TABACCHI, PER LE RIVALUTAZIONI MONETARIE**

Indice del mese di **LUGLIO 2019** = 102,7

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,0

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,2

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,7

### **DOCUMENTI DISPONIBILI**

Sono disponibili presso il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, **ACCESSO AREA CLIENTI WEB DESK**, digitando credenziali e password che avete ricevuto negli scorsi giorni direttamente sul vostro indirizzo email, i documenti principali relativi all'anno 2013:

- bilancio depositato presso la CCIAA competente,
- dichiarazione dei redditi,
- dichiarazioni varie.

Per visualizzare, invece, i documenti relativi agli anni passati (Fino all'anno 2012 compreso) le modalità e le credenziali in vostro possesso rimangono invariate.

Vi preghiamo pertanto in caso necessiti una copia di tale documentazione di utilizzare questo servizio.

### **SERVIZI A PAGAMENTO:**

- Informazioni societarie C.C.I.A.A.
- Informazioni Catasto
- Visure Pra
- Informazioni protesti
- Informazioni brevetti e marchi
- Banche dati aziendali nazionali ed internazionali

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o visitare il sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, servizi a pagamento.

### **FINANZA AGEVOLATA:**

Entra nel sito [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it), area clienti, accesso servizi pubblici, bandi di gara. Potrai prendere visione delle leggi di agevolazione per la tua azienda.

Per qualsiasi informazione è possibile rivolgersi alla segreteria dello studio tel. 049/503911 o inviando una email: [info@interstudio.it](mailto:info@interstudio.it)

**E' possibile in ogni momento visualizzare e stampare questo documento consultando il nostro sito: [www.interstudio.it](http://www.interstudio.it) alla voce CIRCOLARI**