

**CIRCOLARE N. 10/2019****SCADENZE FISCALI OTTOBRE 2019****Mercoledì 16 ottobre**

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

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

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

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

- **IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI**

Versamento delle ritenute operate (26% - codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel terzo trimestre per:

- partecipazioni non qualificate;
- partecipazioni qualificate, derivanti da utili prodotti nel 2018.

- **IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a settembre 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 OPERATE DA CONDOMINI**

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).

- **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a settembre 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 settembre.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a settembre 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 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). 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.

### **Domenica 20 ottobre**

- **IVA DICHIARAZIONE TRIMESTRALE E LIQUIDAZIONE MOSS**

Invio telematico della dichiarazione IVA MOSS del terzo trimestre relativa ai servizi elettronici, di telecomunicazione e radiodiffusione resi a soggetti privati UE e versamento dell'imposta dovuta, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

### **Lunedì 21 ottobre**

- **VERIFICHE PERIODICHE REGISTRATORI DI CASSA**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle verifiche periodiche dei registratori di cassa effettuati nel terzo trimestre, da parte dei laboratori e fabbricanti abilitati.

- **IMPOSTA DI BOLLO TRIMESTRALE FATTURE ELETTRONICHE**

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.

### **Venerdì 25 ottobre**

- **MOD. 730/2019 INTEGRATIVO**

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.

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / 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:

- 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.

## Mercoledì 30 ottobre

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

Termine entro il quale effettuare i versamenti, **con 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 cessione 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, **con 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 i versamenti, **con 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);
- 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 (primarata). 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.

- **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).

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

Versamento, **con 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%), **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.

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

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

### **Giovedì 31 ottobre**

- **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.

- **ACCISE AUTOTRASPORTATORI**

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 .

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

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, non documentati da fattura elettronica.

- **CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (FASE TRANSITORIA)**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di settembre, da parte dei soggetti obbligati dall'1.7.2019 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".

- **MOD. 770/2019**

Invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del mod. 770 relativo al 2018.

- **CERTIFICAZIONE UNICA REDDITI NON DICHIARABILI NEL MOD. 730/2019**

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).

- **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.

- **INPS AGRICOLTURA**

Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.

- **SPESOMETRO ESTERO**

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.

- **CONSULTAZIONE FATTURE ELETTRONICHE**

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".

- **BONUS PUBBLICITÀ 2019**

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.

- **VENDITE TRAMITE PIATTAFORMA DIGITALE**

- Invio all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza di beni nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi, dei dati relativi alle vendite effettuate dall'1.5 al 30.9.2019;
- invio all'Agenzia delle Entrate da parte dei soggetti passivi IVA che facilitano la vendita a distanza nell'UE tramite l'uso di un'interfaccia elettronica quale un mercato virtuale / piattaforma / portale o mezzi analoghi, dei dati relativi alle vendite di telefoni cellulari, console da gioco, tablet PC e laptop di valore non superiore a € 150 effettuate dal 13.2 (entrata in vigore del DL n. 135/2018) al 30.4.2019 (entrata in vigore del DL n. 34/2019).

## **NOTIZIE FISCALI**

- **LE CESSIONI “A CATENA” E IL DIRITTO ALLA DETRAZIONE DELL’IVA (SALVO FRODE)**

Recentemente i Giudici comunitari si sono espressi in merito alla sussistenza del diritto alla detrazione dell’IVA in presenza di una “catena” di cessioni intraUE, nel caso in cui l’ultimo acquirente prelevi i beni in un diverso Stato UE da un soggetto diverso dal cedente che gli ha emesso la fattura.

Secondo i Giudici, nel caso prospettato, l’Amministrazione finanziaria non può disconoscere all’ultimo acquirente (destinatario dei beni) il diritto alla detrazione dell’IVA, erroneamente applicata, a meno che dimostri l’esistenza di un indebito vantaggio goduto da quest’ultimo o da un altro soggetto della “catena”.

- **AUToFATTURE E REVERSE CHARGE: GLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI FATTURAZIONE ELETTRONICA**

Nell’ambito della Circolare dedicata alla fatturazione elettronica, l’Agenzia delle Entrate ha fornito alcuni chiarimenti in merito alla gestione delle autofatture, nonché all’applicazione del reverse charge (inversione contabile).

In particolare, è ribadito che nella generalità dei casi, fermi restando gli specifici esoneri, anche le autofatture vanno emesse in formato elettronico tramite SdI, indicando, nel campo “Tipo Documento”, il codice “TD01” e non il codice “TD20” (quest’ultimo è limitato alla regolarizzazione ad opera dell’acquirente / committente dell’omessa / errata fatturazione da parte del cedente / prestatore).

Con riferimento al reverse charge interno l’acquirente / committente può “continuare” ad applicare le consuete modalità operative, ancorché la fattura ricevuta (senza IVA) sia in formato elettronico.

- **L’ACQUISTO AGEVOLATO DI FABBRICATI DA RICOSTRUIRE / RISTRUTTURARE**

Nell’ambito del c.d. “Decreto Crescita” il Legislatore ha introdotto un regime di tassazione agevolato (imposta di registro / ipotecaria / catastale pari a € 200) applicabile ai trasferimenti immobiliari a favore di imprese di costruzione / ristrutturazione che effettuano determinati interventi sugli stessi allo scopo di conseguire elevate classi energetiche e nel rispetto delle norme antisismiche.

Dopo aver illustrato l’ambito soggettivo / oggettivo e le condizioni necessarie per l’applicazione dell’agevolazione in esame, sono evidenziati i vantaggi fiscali derivanti dalla stessa.

- **TAX FREE SHOPPING: OBBLIGO DI “OTELLO” SOLTANTO PER LE VARIAZIONI IN AUMENTO**

L’Agenzia delle Entrate è recentemente intervenuta per chiarire le corrette modalità di “rettifica” nel caso in cui, a seguito di cessioni a turisti extraUE “privati” senza IVA ovvero con rimborso della stessa (c.d. “tax free shopping”), si renda necessario emettere una nota di credito / debito (anche per la sola IVA).

In particolare, l’Agenzia precisa che:

- per le variazioni in aumento va emessa la nota di variazione in formato elettronico tramite “OTELLO” con riferimento a ciascuna fattura emessa e conseguentemente “per operare la variazione non sono consentiti riferimenti cumulativi e non è ... possibile l’utilizzo di strumenti alternativi al sistema OTELLO 2.0”;
- per le variazioni in diminuzione non è necessario emettere la nota di variazione ma può essere sufficiente l’annotazione della stessa nel registro degli acquisti. Al ricorrere di tale fattispecie non è quindi necessario l’invio di alcun documento tramite OTELLO.

- **LA CESSIONE DI FABBRICATI (DESTINATI ALLA DEMOLIZIONE) CON I RELATIVI TERRENI**

Recentemente i Giudici comunitari hanno affrontato il trattamento IVA applicabile alla cessione di un fabbricato (deposito) con la relativa area di sedime / pertinenziale.

Tale operazione non può essere considerata quale cessione di terreno edificabile (imponibile) qualora sia “economicamente indipendente” dalla successiva (prevista) demolizione del fabbricato.

### **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 **AGOSTO 2019** = 103,2

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = 0,5

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente = + 0,3

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,8

### **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**