

## CIRCOLARE N. 12/2019

### SCADENZE FISCALI DICEMBRE 2019

#### Lunedì 2 dicembre

- **MOD. REDDITI 2019**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. REDDITI 2019, relativo al 2018, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

- **MOD. IRAP 2019**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, 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.

- **MOD. CNM**

Invio telematico, diretto o tramite un intermediario abilitato, del mod. CNM relativo al 2018, da parte della società consolidante.

- **REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2019-2021**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2019 (fino al 2.12) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2019 – 2021.

- **IRAP OPZIONE 2019-2021**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2019 (fino al 2.12), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, a decorrere dal 2019, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (la scelta vincola il triennio 2019 – 2021).

- **ACCONTI IRPEF / IVIE / IVAFE / IRAP**

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.

- **ACCONTI CEDOLARE SECCA**

Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2019.

- **ACCONTI CONTRIBUTI IVS**

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.

- **ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA**

Versamento della seconda rata dell'acconto 2019 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.

- **INPS 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.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE**

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

- **SPESOMETRO ESTERO**

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.

- **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.

- **STRALCIO E SALDO VERSAMENTI**

Versamento (unica soluzione / prima rata) delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito al c.d. “stralcio e saldo” dei debiti risultati da carichi affidati all’Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017 che:

- hanno presentato il mod. SA-ST entro il 30.4.2019;
- hanno presentato il mod. SA-ST-R entro il 31.7.2019 usufruendo della proroga disposta dal DL n. 34/2019.

- **ROTTAMAZIONE RUOLI RISORSE UE VERSAMENTI**

Versamento seconda 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.

- **ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE**

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 (codice tributo 1127).

- **DETRAZIONE SISMA BONUS**

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.

## **Lunedì 16 dicembre**

- **IVA LIQUIDAZIONE MENSILE**

Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell’imposta dovuta.

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

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

- **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a novembre 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 a novembre 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 a novembre 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 novembre.

- **INPS GESTIONE SEPARATA**

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

- **RIVALUTAZIONE TFR**

Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2019 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).

- **IMU SALDO 2019**

Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2019.

- **TASI SALDO 2019**

Versamento tramite mod. F24 o bollettino di c/c/p del saldo dell'imposta dovuta per il 2019.

## **Venerdì 27 dicembre**

- **IVA ACCONTO**

Versamento dell'acconto IVA per il 2019 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

- **IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

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

## **Martedì 31 dicembre**

- **FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA**

Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2019, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.

- **CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTI**

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

- **INPS DIPENDENTI**

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

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

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

- **IMU DICHIARAZIONE 2018**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2018 ai fini della determinazione dell'imposta. Tale termine, originariamente previsto al 30.6, è stato prorogato ad opera del DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita".

- **TASI DICHIARAZIONE 2018**

Presentazione al competente Comune della dichiarazione TASI relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2018 ai fini della determinazione dell'imposta. Tale termine, originariamente previsto al 30.6 come evidenziato dal MEF nella Risoluzione 6.8.2019, n. 2/DF, può beneficiare della proroga introdotta (ai fini IMU) dal DL n. 34/2019, c.d. "Decreto Crescita".

- **REGISTRO IMPRESE / REA AGENTI E RAPPRESENTANTI**

Termine entro il quale gli agenti / rappresentanti di commercio iscritti nei ruoli (soppressi) al 13.5.2012 possono iscriversi / aggiornare la posizione al Registro Imprese / REA.

## **NOTIZIE FISCALI**

### • **LA RILEVANZA DELLA CESSIONE D'AZIENDA NEL REGIME FORFETARIO**

Come noto, le plusvalenze / minusvalenze realizzate nel regime forfetario non sono rilevanti ai fini della determinazione del reddito, anche se relative a beni acquistati in anni precedenti l'applicazione del regime. Recentemente l'Agenzia delle Entrate, rispondendo ad uno specifico interpello in merito alla rilevanza fiscale della plusvalenza derivante dalla cessione d'azienda effettuata da un contribuente forfetario, ha:

- confermato che i plusvalori riguardanti i beni relativi all'impresa non concorrono alla determinazione del reddito;
- specificato che il corrispettivo imputabile all'avviamento, configurabile quale valore rappresentativo della capacità reddituale prospettica, è riconducibile nell'ambito dei ricavi.

Di conseguenza, tale somma può:

- essere assoggettata a tassazione separata;
- concorrere alla determinazione del reddito forfetario, applicando il relativo coefficiente di redditività.

### • **IL SALDO IMU 2019**

Entro il prossimo 16.12.2019 va effettuato il versamento del saldo IMU 2019. Merita evidenziare che:

- rilevano le aliquote / detrazioni deliberate e in vigore per il 2019;
- è venuto meno il blocco degli aumenti del carico impositivo previsto per il 2016, 2017 e 2018. I Comuni, pertanto, hanno avuto la possibilità di “rivedere” le aliquote IMU.

### • **IL SALDO TASI 2019**

Entro il prossimo 16.12.2019 va effettuato il versamento del saldo TASI 2019.

A tal fine si rammenta che:

- vanno considerate le aliquote / detrazioni deliberate e in vigore per il 2019;
- è venuto meno il blocco degli aumenti del carico impositivo previsto per il 2016, 2017 e 2018. I Comuni, pertanto, hanno avuto la possibilità di “rivedere” le aliquote TASI;
- a seguito delle modifiche introdotte dal c.d. “Decreto Crescita” la dichiarazione TASI va presentata entro il 31.12 (in precedenza 30.6) dell'anno successivo a quello in cui si è verificato l'evento per il quale è richiesta la presentazione della stessa.

Si evidenzia che dal 2020 il ddl della Finanziaria 2020 prevede l'unificazione dell'IMU –TASI.

## **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 **OTTOBRE 2019** = 102,4

Variazione percentuale rispetto al mese precedente = - 0,1

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

Variazione percentuale rispetto allo stesso mese di due anni precedenti = + 1,5

### **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 a partire dall'anno 2017:

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

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 (Report Nazionali e 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.

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