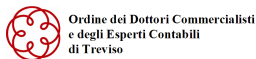


CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Monica Guarnier
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 26 luglio 2019

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI SETTEMBRE

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

16 settembre	Comunicazione LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE Comunicazione liquidazione IVA 2 ^o trimestre 2019 Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">• ai mesi di aprile/maggio/giugno (soggetti mensili);• al secondo trimestre (soggetti trimestrali). La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia.
30 settembre	PAGAMENTO IMPOSTE CONTRIBUENTI CHE BENEFICIANO DELLA PROROGA per l'applicazione degli ISA Termine entro il quale effettuare i versamenti, senza la maggiorazione dello 0,40%, relativi a: <ul style="list-style-type: none">• saldo IVA 2018 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);• IRPEF/IRES/ IRAP/addizionali (saldo 2018 e primo 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;• 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

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	<p>saldo attivo ex art. 1, commi da 940 a 948, Finanziaria 2019</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 primo acconto 2019); • Versamento, senza la maggiorazione dello 0,40%, del diritto CCIAA 2019 (codice tributo 3850)
30 settembre	<p>SPESOMETRO ESTERO</p> <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa ad agosto dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE.</p> <p>L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.</p>

SCADENZE FISSE	
16 settembre	<p>Versamento delle ritenute alla fonte</p> <p>Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (nuovo unico codice tributo 1040).</p> <p>Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di luglio relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p> <p>Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2019:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica; - 25,72% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa") - 34,23% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione) <p><i>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%</i></p> <p>Liquidazione e versamento IVA MENSILE</p> <p>Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta.</p> <p>Liquidazione e versamento Iva annuale</p> <p>Termine per il versamento, in un'unica soluzione o come 7ª rata dell'Iva a debito emergente dalla dichiarazione annuale, nel caso in cui il relativo importo superi euro 10,33.</p>

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

16 settembre	<p><u>E' possibile differire il versamento entro il 30.09.2019 con la maggiorazione dello 0.40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (31/10/2019 con un'ulteriore 0.40%).</u></p> <p>Ritenute alla fonte operate da condomini Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate nel mese precedente da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali. (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p> <p>Ritenute alla fonte locazioni brevi Versamento delle ritenute (21%) operate nel mese precedente sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919).</p>
25 settembre	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo delle cessioni (con cadenza mensile) e degli acquisti intracomunitari di beni/servizi (con cadenza mensile) ricevuti nel mese precedente.</p> <p>Si ricorda che dal 1.1.2018 non è più previsto l'obbligo di presentazione degli elenchi intrastat acquisti trimestrali.</p>
30 settembre	<p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza inizio del corrente mese.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati