

# 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, 4 novembre 2019

Spett. li CLIENTI

-----  
LORO SEDI

### PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI NOVEMBRE

**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

6 novembre	<b>Versamento dei contributi ENASARCO</b> Per i <u>versamenti tramite addebito bancario automatico</u> , scade il termine per confermare la distinta. Solo in questo modo l'addebito potrà avvenire correttamente il giorno della scadenza e si eviteranno sanzioni per ritardato pagamento.
16 novembre	<b>Imposte Redditi/Irap 2019</b> I contribuenti <u>titolari di partita Iva</u> che hanno scelto di rateizzare le imposte ed i contributi dovuti, devono versare entro oggi la relativa rata con gli interessi. <b>Artigiani e commercianti</b> Scade il termine per effettuare il versamento della terza rata del contributo fisso minimo per l'anno 2019.
16 novembre	<b>Ritenute alla fonte locazioni brevi</b> Versamento delle ritenute (21%) operate a ottobre 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).
20 novembre	<b>Versamento dei contributi ENASARCO</b> Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al trimestre luglio-settembre 2019.
30 novembre	<b>ACCONTI 2019</b> Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

## PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<b>30</b> novembre	<p><b>Inps – Contributi artigiani e commercianti</b> Scade il termine per effettuare il versamento del 2<sup>o</sup> acconto dei contributi Ivs dovuti sul reddito eccedente il minimale.</p> <p><b>Cedolare secca – Versamento</b> Scade il termine per effettuare il versamento del 2<sup>o</sup> acconto dell'imposta sostitutiva dovuta.</p>
<b>30</b> novembre	<p><b>Comunicazione LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE</b> Comunicazione liquidazione <b>IVA 3<sup>o</sup> trimestre 2019</b> Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ai mesi di luglio/agosto/settembre (soggetti mensili);</li> <li>• al terzo trimestre (soggetti trimestrali).</li> </ul> <p>La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato recentemente dall'Agenzia.</p>
<b>30</b> novembre	<p><b>SPESOMETRO ESTERO</b> 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.</p>
<b>30</b> novembre	<p><b>INVIO DICHIARAZIONE REDDITI E IRAP</b> 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.</p> <p><b>INVIO DICHIARAZIONE IRAP</b> 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.</p>
<b>30</b> novembre	<p><b>REGIME DI TRASPARENZA OPZIONE 2019-2021</b> 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.</p> <p><b>IRAP OPZIONE 2019-2021</b> 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).</p>
<b>30</b> novembre	<p><b>CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (fase transitoria)</b> 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".</p>
<b>30</b> Novembre	<p><b>ROTTAMAZIONE RUOLI VERSAMENTI</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• 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</li> </ul>

# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

## PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p><b>30</b> novembre</p>	<p>pagamento, entro il 7.12.2018, delle somme in scadenza nei mesi di luglio / settembre / ottobre 2018, come previsto dal DL n. 34/2019;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• 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.</li> </ul> <p><b>• possono rimettersi in regola anche i soggetti che hanno aderito alla rottamazione-ter del 30/04 e che non hanno effettuato il versamento entro il 31/07 della prima o unica rata.</b></p> <p><b>SALDO E STRALCIO VERSAMENTI</b> Versamento (unica soluzione / prima rata) delle somme dovute dai soggetti che hanno aderito al c.d. "stralcio e saldo" dei debiti risultanti da carichi affidati all'Agente della Riscossione nel periodo 2000 – 2017 che:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• hanno presentato il mod. SA-ST entro il 30.4.2019;</li> <li>• hanno presentato il mod. SA-ST-R entro il 31.7.2019 usufruendo della proroga disposta dal DL n. 34/2019</li> </ul> <p><b>ROTTAMAZIONE RUOLI RISORSE UE VERSAMENTI</b> 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.</p> <p><b><u>Per i pagamenti, oltre al servizio "Paga online", è possibile utilizzare i canali telematici delle banche, di Poste Italiane e di tutti gli altri Prestatori di Servizi di Pagamento (PSP) aderenti al nodo pagoPA.</u></b></p>
<p><b>30</b> novembre</p>	<p><b>ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE</b> 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.</p>
<p><b>30</b> novembre</p>	<p><b>DETRAZIONE SISMA BONUS</b> 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.</p>

### SCADENZE FISSE

<p><b>16</b> novembre</p>	<p><b>Versamento delle ritenute alla fonte</b> 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 <b>(nuovo unico</b></p>
-------------------------------	---

# CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p><b>16</b> novembre</p>	<p><b>codice tributo 1040).</b></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 settembre 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><b>Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2019:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>24%</b> per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;</li><li>- <b>25,72%</b> per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa")</li><li>- <b>34,23% (*)</b> per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione)</li></ul> <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><b>Liquidazione e versamento IVA MENSILE/TRIMESTRALE</b></p> <p>Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili/trimestrali per operare la liquidazione relativa al mese/trimestre precedente e per versare l'eventuale imposta.</p> <p><b>Ritenute alla fonte operate da condomini</b></p> <p>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><b>Ritenute alla fonte locazioni brevi</b></p> <p>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>
<p><b>25</b> novembre</p>	<p><b>Presentazione elenchi Intrastat mensili</b></p> <p>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>
<p><b>30</b> novembre</p>	<p><b>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</b></p> <p>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