



Scadenzario fiscale Ottobre 2018

Imola, 8 ottobre 2018

SCADENZA	ADEMPIMENTO	MODALITÀ
15 ottobre	<u>IVA - Fatturazione differita - Emissione della fattura</u>	
	Scade il termine per l'emissione delle fatture relative alle cessioni di beni, comprovate da documenti di trasporto o di consegna, spediti o consegnati nel mese precedente.	
15 ottobre	<u>IVA - Operazioni per le quali sono rilasciati le ricevute o gli scontrini fiscali - Annotazione cumulativa nel registro dei corrispettivi</u>	
	Scade il termine entro il quale le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta fiscale, effettuate nel mese solare precedente, possono essere annotate nell'apposito registro.	
15 ottobre	<u>IVA - Fatture di importo inferiore ad euro 300 - Annotazione del documento riepilogativo</u>	
	Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture, di importo inferiore ad euro 300, emesse nel mese precedente.	

16 ottobre

IVA – Liquidazione mensile

Versamento:

Scade il termine per la liquidazione IVA riferita al mese di settembre 2018 e per il versamento dell'imposta dovuta.

Con modello F24.
Per il versamento deve essere utilizzato il codice tributo **6009**.

16 ottobre

IVA - Imposta risultante dalla dichiarazione annuale - Rateizzazione

Versamento:

Per i contribuenti che hanno optato per il versamento rateizzato dell'IVA annuale per il periodo di imposta 2017, in rate mensili di uguale importo, scade il termine per il versamento della rata mensile. In ogni caso il pagamento deve essere completato entro il mese di novembre.

Con modello F24.
Per il versamento devono essere utilizzati i seguenti codici tributo:
***6099** – Iva annuale
***1668** – interessi pagamento dilazionato imposte erariali.

16 ottobre

IMPOSTE SUI REDDITI – Ritenute alla fonte – Versamento

Versamento:

Scade il termine per il versamento delle ritenute operate nel mese precedente su:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati a quelli di lavoro dipendente;
- redditi di lavoro autonomo;
- redditi derivanti da utilizzazione di marchi ed opere dell'ingegno, e partecipazione ad associazioni in partecipazione;
- provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio;
- indennità, compensi e rimborsi correlati all'esercizio diretto dell'attività sportiva dilettantistica;
- corrispettivi dovuti dal condominio per contratti di appalto di opere e servizi;
- ritenute alla fonte operate da condomini;
- ritenute alla fonte locazioni brevi;
- compensi per la perdita di avviamento commerciale e sui contributi di enti pubblici ad imprese;
- premi e contributi corrisposti dall'UNIRE e premi corrisposti dalla FISE;
- indennità di esproprio, di occupazione, eccetera;
- obbligazioni e titoli similari;

Con modello F24.

Codici-tributo - Un elenco dei codici-tributo è riportato nella banca dati "fisconline". Si riportano i codici-tributo di più frequente utilizzazione:
***1001** per le ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferite, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio;
***1002** per le ritenute sugli emolumenti arretrati;
***1012** per le ritenute sulle indennità per cessazione rapporto di lavoro;
***1019** per le ritenute del 4 per cento a titolo di acconto IRPEF sui corrispettivi di contratto di appalto corrisposti dai condomini;
***1020** per le ritenute del 4 per cento a titolo di acconto IRES sui corrispettivi di contratto di appalto corrisposti dai condomini;

- interessi, premi ed altri frutti corrisposti sui depositi; ***1030** per le ritenute sui contratti di associazione in partecipazione con apporto di capitale o misto;
- redditi di capitale diversi dai dividendi e da quelli indicati in precedenza; ***1040** per le ritenute su redditi di lavoro autonomo, compensi per l'esercizio di arti e professioni, contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D. Lgs. n. 81/2015;
- proventi da cessioni a termine di obbligazioni e titoli similari; plusvalenze realizzate mediante cessioni a termine di valute estere; proventi indicati sulle cambiali di cui all'art. 6, n. 4, Tar. D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 642; ***1046, 1047 e 1048**, rispettivamente per le ritenute su tombole e lotterie, giochi di abilità, altre vincite e premi;
- premi delle lotterie, tombole, pesche o banchi di beneficenza;
- premi per giochi di abilità in spettacoli radiotelevisivi e competizioni sportive;
- altre vincite e premi;
- versamento delle ritenute operate ad ottobre relative a contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D. Lgs. n. 81/2015 e con apporto di capitale o misto 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. ***1919** ritenuta operata all'atto del pagamento al beneficiario di canoni o corrispettivi, relativi ai contratti di locazione breve.

16 ottobre

**INPS – Contributo alla gestione separata –
Versamento**

Versamento:

Scade il termine per il versamento del contributo alla gestione separata INPS, sui compensi corrisposti nel mese precedente, relativi, tra l'altro, a:

Con Modello F24.

- esercenti attività di lavoro autonomo occasionale (se il reddito annuo è superiore a 5.000 euro ai sensi dell'art. 44, D.L. 30 settembre 2003, n. 269, convertito dalla L. 24 novembre 2003, n. 326);
- incaricati alle vendite a domicilio (se il reddito annuo è superiore a 5.000 euro ai sensi dell'art. 44, D.L. 30 settembre 2003, n. 269);
- associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D. Lgs. n. 81/2015;
- versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di settembre.

16 ottobre

ADDIZIONALI REGIONALE E COMUNALE
ALL'IRPEF – Redditi di lavoro dipendente e
assimilati – Versamento

Versamento

Scade il termine per il versamento delle addizionali regionale e comunale sui redditi di lavoro dipendente e assimilati trattenute nel mese precedente.

Con modello F24.

16 ottobre

IMPOSTA SUGLI INTRATTENIMENTI - Attività
svolte a carattere continuativo - Versamento

Versamento:

Per gli esercenti le attività elencate nella Tariffa allegata al D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 640, scade il termine per il versamento dell'imposta sugli intrattenimenti, relativamente alle attività svolte con carattere continuativo nel mese precedente.

Con modello F24.
Per il versamento deve essere utilizzato il codice tributo **6728**.

16 ottobre

REDDITI DI NATURA FINANZIARIA

Imposta sostitutiva - Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva - risultante dal saldo mensile del conto unico - relativa agli interessi, premi ed altri frutti di obbligazioni e titoli dei c.d. "Grandi Emittenti" di cui al D. Lgs. 1° aprile 1996, n. 239.

Ritenuta d'acconto - Fondi comuni italiani e assimilati - Scade il termine per il versamento da parte di SGR, SICAV, soggetti incaricati del collocamento dei cosiddetti fondi "lussemburghesi storici" ovvero dall'intermediario che aderisce al sistema di deposito accentrato della ritenuta sui proventi dei fondi comuni di investimento italiani e dei predetti "lussemburghesi storici".

Fondi comuni esteri - Scade il termine per versare le ritenute effettuate nel mese precedente sui proventi derivanti dalla partecipazione agli organismi di investimento collettivo in valori mobiliari di diritto estero.

17 ottobre

**IVA E RITENUTE ALLA FONTE – Ravvedimento
tardivo versamento**

Versamento:

Scade il termine per l'effettuazione del versamento tardivo:

- dell'imposta risultante dalla liquidazione periodica IVA,
- delle ritenute alla fonte

qualora non eseguito entro il 17 settembre 2018.

Con modello F24.

Per il versamento devono essere utilizzati i seguenti codici tributo:

***8904** per l'IVA;

***8906** per le ritenute

***1991** per gli interessi sul ravvedimento IVA.

20 ottobre

**CONTRIBUTO AMBIENTALE CONAI
Dichiarazione mensile**

I produttori e gli importatori di imballaggi, a norma del regolamento Conai, devono, entro la data in esame, procedere a:

- presentare la dichiarazione periodica inerente al mese precedente, utilizzando l'apposita modulistica, con il dettaglio evidenziante il numero e la data di protocollo delle bolle doganali;
- liquidare il contributo ambientale prelevato o dovuto per il mese precedente, utilizzando il modello conforme.

22 ottobre

*(essendo il 20/10 un
sabato)*

**IVA – Misuratori fiscali Comunicazione delle
operazioni di verifica effettuate**

Per i fabbricanti ed i laboratori di verifica abilitati scade il termine per la comunicazione telematica all'Anagrafe Tributaria delle operazioni di verifica periodica degli apparecchi misuratori fiscali effettuate nel trimestre solare precedente.

22 ottobre

*(essendo il 20/10 un
sabato)*

IVA – Dichiarazione MOSS

Scade il termine entro il quale effettuare la dichiarazione IVA riferita al terzo trimestre dei servizi elettronici resi a soggetti privati UE ed il relativo versamento, da parte dei soggetti iscritti al Mini sportello unico (MOSS).

22 ottobre
(essendo il 20/10 un
sabato)

BONUS PUBBLICITA' – 2017 / 2018

Scade il termine per l'invio telematico al Dipartimento per l'Informazione e l'Editoria della richiesta/prenotazione del cosiddetto bonus pubblicità. In particolare, il termine riguarda:

- la "Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati" per gli investimenti 2017;
- la "Comunicazione per l'accesso al credito d'imposta" per gli investimenti effettuati/da effettuare nel 2018.

25 ottobre

ASSISTENZA FISCALE – Dichiarazione modello 730 integrativo - Presentazione

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione integrativa Mod. 730/2018 per il 2017, rivolgendosi ad un CAF – Dipendenti o ad un professionista abilitato, anche in caso di assistenza prestata dal sostituto d'imposta, qualora nella precedente dichiarazione siano riscontrati errori od omissioni la cui correzione determina a favore del contribuente un rimborso o un minor debito (art. 14, D.M. 31 maggio 1999, n. 164).

25 ottobre

IVA INTRACOMUNITARIA – Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali

Presentazione:

Scade il termine per la 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.

Gli elenchi INTRASTAT, devono essere presentati all'Agenzia delle dogane esclusivamente in via telematica.

31 ottobre

IRES/IRAP – Dichiarazione Modello REDDITI e dichiarazione IRAP – Termini di presentazione e di versamento

Scade il termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello Redditi 2018 e del modello IRAP, relativo al 2017, di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

31 ottobre

SOSTITUTI D'IMPOSTA – Dichiarazione
Modello 770 – Presentazione

Presentazione:

Scade il termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del Modello 770 relativo al 2017.

La dichiarazione dei sostituti d'imposta è relativa alle ritenute sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati, autonomo, provvigioni e redditi diversi ecc., nonché ai dati contributivi ed assicurativi ed a quelli dell'assistenza fiscale prestata nel 2017, alle ritenute sui dividendi, proventi da partecipazione e redditi di capitale.

La dichiarazione deve essere presentata esclusivamente in via telematica direttamente o tramite un intermediario abilitato per la successiva trasmissione telematica.

Consolidato nazionale - Scade il termine per l'invio telematico, diretto o tramite intermediari abilitati, del modello CNM relativo al 2017, da parte della società consolidante.

31 ottobre

STUDI DI SETTORE – Comunicazione
variazione codice attività

Scade il termine entro il quale può essere presentata la dichiarazione di variazione dati ai sensi dell'art. 35, comma 3, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, senza applicazione di sanzioni, al fine di comunicare il codice attività, non precedentemente comunicato o comunicato in modo errato, da utilizzare ai fini degli studi di settore.

31 ottobre

IMPOSTE E CONTRIBUTI - Somme risultanti
dalla dichiarazione Modello REDDITI ed IRAP
- Rateizzazione - Non titolari di partita IVA

Versamento:

Per i contribuenti non titolari di partita IVA, che hanno optato per il versamento rateizzato delle imposte risultanti dalle dichiarazioni Modello REDDITI e Modello IRAP, scade il termine di versamento della rata, con applicazione degli interessi.

Con Modello F24.

31 ottobre **REGIME DI TRASPARENZA - Opzione 2018 - 2020**

Scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione dell'opzione per il regime di trasparenza per le neo società costituite nel 2018 (fino al 31/10) che intendono scegliere tale regime per il triennio 2018-2020.

31 ottobre **IRAP - Opzione 2018 -2020**

Scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate, da parte di ditte individuali e società di persone in contabilità ordinaria, costituite nel 2018 (fino al 31/10), della comunicazione dell'opzione per la determinazione, dal 2018, dell'IRAP con il metodo c.d. "da bilancio" (l'opzione vincola il triennio 2018 - 2020).

31 ottobre **CERTIFICAZIONE UNICA – Redditi non dichiarabili nel Modello 730/2018**

Scade il termine per l'invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2018 contenente esclusivamente redditi 2017 non dichiarabili tramite il modello 730/2018 (ad esempio, compensi corrisposti a lavoratori autonomi titolari di partita IVA).

31 ottobre **IVA – ADEGUAMENTO AI PARAMETRI**

Versamento:

Scade il termine per il versamento dell'IVA dovuta in caso adeguamento alle risultante dei parametri per l'anno d'imposta 2017.

Con modello F24.
Per il versamento deve essere utilizzato il codice tributo **6493**.

31 ottobre **IVA – Rimborsi trimestrali – Presentazione domanda di rimborso o di utilizzazione in compensazione**

Scade il termine per la presentazione della richiesta di rimborso dell'imposta a credito relativa al terzo trimestre 2018 nelle ipotesi previste dall'art. 30, terzo comma:

- lettera a): effettuazione di operazioni soggette ad imposta con aliquota inferiore a quella dell'imposta su acquisti e importazioni;
- lettera b): operazioni non imponibili per un ammontare superiore al 25 per cento dell'ammontare complessivo di tutte le operazioni effettuate;
- lettera c): effettuazione di acquisti ed importazioni di beni ammortizzabili per un ammontare superiore ai due terzi dell'ammontare complessivo degli acquisti e delle importazioni di beni e servizi imponibili ai fini dell'imposta sul valore aggiunto;
- lettera d): effettuazione di prestazioni di lavorazione relative a beni mobili materiali, prestazioni di trasporto di beni e relative prestazioni di intermediazione, prestazioni di servizi accessorie ai trasporti di beni e relative prestazioni di intermediazione, ovvero prestazioni di servizi di cui all'art. 19, comma 3, lettera a-bis), nei confronti di soggetti passivi non stabiliti nel territorio dello Stato, per un importo superiore al 50 per cento dell'ammontare di tutte le operazioni effettuate;
- lettera e): contribuente nelle condizioni previste dal terzo comma dell'art. 17, D.P.R. n. 633/1972.

Vedasi al riguardo la Circ. Ag. Entrate n. 32/E del 30 dicembre 2014 e la n. 35/E del 27 ottobre 2015.

31 ottobre

INPS – Dipendenti

Scade il termine per l'invio telematico del modello 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.

31 ottobre

INPS – Agricoltura

Scade il termine per l'invio telematico del modello DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel terzo trimestre.

31 ottobre

RISCOSSIONE – C.d. “rottamazione” delle cartelle di pagamento del 2017 – Versamento delle somme dovute

Versamento:

N.B.: Ai sensi dell'art. 3, comma 21, D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, in corso di conversione, l'integrale pagamento, entro il termine differito al 7 dicembre 2018, delle residue somme dovute, in scadenza nei mesi di luglio, settembre e ottobre 2018, determina, per i debitori che vi provvedono, il differimento automatico del versamento delle restanti somme, che è effettuato in dieci rate consecutive di pari importo, con scadenza il 31 luglio e il 30 novembre di ciascun anno a decorrere dal 2019. In relazione alla presentazione dell'istanza - ai sensi dell'art. 1, D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 - per avvalersi della definizione agevolata dei debiti relativi ai carichi affidati agli agenti della riscossione nel periodo dal 1° gennaio al 30 settembre 2017, scade il termine per il versamento in forma rateale delle somme dovute, comunicate dall'agente della riscossione entro il 30 giugno 2018.

Mediante i RAV trasmessi dall'agente della riscossione o con domiciliazione bancaria, se richiesta mediante modulo inviato dall'agente della riscossione.

Le somme devono essere versate in un'unica soluzione entro il mese di luglio 2018 o in un massimo di cinque rate di pari importo con scadenza nei mesi di luglio, settembre, ottobre e novembre 2018 e febbraio 2019.

31 ottobre

RISCOSSIONE - C.d. “rottamazione” delle cartelle di pagamento relative al periodo dal 2000 al 2016 - Versamento delle somme dovute

Versamento:

N.B.: Ai sensi dell'art. 3, comma 21, D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, in corso di conversione, l'integrale pagamento, entro il termine differito al 7 dicembre 2018, delle residue somme dovute, in scadenza nei mesi di luglio,

Mediante i RAV trasmessi dall'agente della riscossione o con domiciliazione bancaria, se richiesta

settembre e ottobre 2018, determina, per i debitori che vi provvedono, il differimento automatico del versamento delle restanti somme, che è effettuato in dieci rate consecutive di pari importo, con scadenza il 31 luglio e il 30 novembre di ciascun anno a decorrere dal 2019. In relazione alla presentazione dell'istanza per avvalersi della definizione agevolata – c.d. “rottamazione” - di cui all'art. 1, D.L. 16 ottobre 2017, n. 148, relativa:

- ai carichi affidati agli agenti della riscossione nel periodo dal 2000 al 2016 per le quali non è stata presentata in precedenza istanza di definizione;
- alla riammissione delle istanze di cui all'art. 6, D.L. 22 ottobre 2016, n. 193, che non sono state ammesse alla definizione agevolata, a causa del mancato tempestivo pagamento di tutte le rate scadute al 31 dicembre, relativamente a dilazioni in essere alla data del 24 ottobre 2016

scade il termine per il versamento, anche in forma rateale, delle somme dovute, comunicate dall'agente della riscossione entro il 30 settembre 2018.

Le somme dovute per la definizione, devono essere versate:

- in un'unica soluzione entro il mese di ottobre 2018, o
- in un numero massimo di tre rate con scadenza nei mesi di ottobre 2018, novembre 2018 e febbraio 2019.

mediante modulo inviato dall'agente della riscossione.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni eventuale chiarimento o approfondimento.

Cordiali saluti.

STUDIO PALMERI
Commercialisti Associati