



# Scadenzario Fiscale

Ottobre 2019



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di settembre. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

## Imposta di Bollo – Versamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche

Scade il termine per il versamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre solare 2019, ai sensi di quanto previsto dal DM 28 dicembre 2018.

L'Agenzia delle Entrate comunica l'ammontare dell'imposta dovuta, determinato in base ai dati contenuti nelle fatture elettroniche trasmesse al Sdl, riportando l'informazione nell'area riservata del soggetto passivo IVA presente all'interno del portale "Fatture e corrispettivi".

L'imposta di bollo può essere versata mediante il servizio presente nella predetta area riservata, con addebito su conto corrente bancario o postale, oppure utilizzando il modello F24 predisposto dall'Agenzia delle Entrate.

20

---

25

#### **Presentazione Modello 730/2019 Integrativo (Assistenza Fiscale)**

Scade il termine per la presentazione al CAF o ai professionisti abilitati del modello 730 integrativo, nel caso in cui sia necessario correggere errori od omissioni a favore del contribuente.

---

31

#### **Presentazione Modello 770/2019**

Scade il termine per la presentazione, in via telematica, della dichiarazione dei sostituti d'imposta (Modello 770).

---

31

#### **Modello IVA TR – Presentazione Istanza di Rimborso/Compensazione**

Scade il termine per la presentazione in via telematica (direttamente o tramite intermediari abilitati) del Modello IVA TR per il rimborso o l'utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al secondo trimestre 2019.

Se l'importo richiesto a rimborso è superiore a 30.000 € oppure l'ammontare da utilizzare in compensazione è maggiore di 5.000 € sarà necessario apporre il visto di conformità, ai sensi di quanto disposto rispettivamente dall'art. 38-bis del DPR n. 633/1972 e dall'art. 3 del DL n. 50/2017, conv. con modifiche in Legge n. 96/2017.

---

## Le altre scadenze del mese

---

15

#### **IVA – Emissione e registrazione di fatture**

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

---

15

#### **IVA – Annotazione del documento riepilogativo**

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

---

15

#### **IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari**

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

#### **IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie**

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

---

15

#### **IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario**

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di luglio, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro settembre (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di settembre.

---

16

#### **Accise – Versamento**

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di settembre.

---

16

#### **IVA – Liquidazione mensile – Versamento**

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di settembre. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

---

16

#### **IVA – Imposta risultante dalla dichiarazione annuale – Versamento ottava rata**

Per i contribuenti che versano a rate il Saldo IVA 2018 risultante dalla dichiarazione annuale, scade il termine per il versamento della ottava rata con applicazione degli interessi.

---

16

#### **IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi**

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

---

16

#### **Versamento unico – Scade il termine entro cui:**

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
  - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;

- compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
  - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
  - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
  - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
  - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
    - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di settembre dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
    - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2018 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2019 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di settembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2018 per l'addizionale relativa all'anno 2018 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2019.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*
  - la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2018 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in settembre e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
  - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di settembre dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2019;
  - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2018 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2019 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di settembre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2018 per l'addizionale relativa al 2018 e al 1° gennaio 2019 per quella relativa al 2019.

20

#### **Regime speciale IVA MOSS – Trasmissione della dichiarazione e versamento dell'Iva**

Scade il termine per la trasmissione telematica della dichiarazione trimestrale IVA riepilogativa delle operazioni effettuate nel trimestre precedente e contestuale versamento dell'Iva dovuta in base alla stessa. L'obbligo di comunicazione sussiste anche in caso di mancanza di operazioni nel trimestre.

---

25

#### **IVA – Intrastat mensile e trimestrale**

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili) o nel trimestre precedente (contribuenti trimestrali).

---

31

#### **IVA – Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (Esterometro)**

Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (il cd. "Esterometro").

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 1, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 127/2015, si ricorda che non sarà necessario assolvere tale adempimento per le operazioni da e verso l'estero per le quali sia stata emessa una bolletta doganale oppure siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.

---

31

#### **IVA – Editori**

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

---

31

#### **IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari**

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

---

31

#### **IVA – Fatturazioni e registrazioni**

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di settembre tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di settembre ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

---

31

#### **IVA – Agenzie di viaggio**

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

**IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto**

Per le società di capitali per le quali il mese di ottobre è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

---

**Contatti**

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail [fisc@assolombarda.it](mailto:fisc@assolombarda.it)