

A cura di Serena Pastore

## Settembre: pioggia di scadenze

Categoria: **Contribuenti**  
Sottocategoria: **Adempimenti**

Settembre è ormai arrivato. Nella disamina che segue si richiamano i principali adempimenti cui occorrerà far fronte al rientro dalla pausa estiva. Un rientro che non sarà graduale e delicato, come gli scorsi anni, bensì caratterizzato da una vera e propria corsa contro il tempo, o meglio contro il fisco, sempre meno amico, sempre più follemente ingarbugliato.

### Di cosa si tratta?

<b>Calendario Redditi .....</b>	<b>2</b>
<b>Adempimenti e scadenze IVA .....</b>	<b>3</b>
<b>Scadenze ottobre 2019 .....</b>	<b>4</b>
<b>Riepilogo scadenze del 2019 .....</b>	<b>5</b>

**Calendario Redditi**

Cominciamo dalla scadenza più impegnativa: portare a termine i Redditi 2018, con i famigerati ISA.

**ATTENZIONE!** - Innanzi tutto bisogna di ricordare che nel corso del mese di agosto, e più precisamente in data **17 agosto**, è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 192 del 17 agosto 2019, il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 9 agosto 2019 recante "Approvazione di modifiche agli indici sintetici di affidabilità fiscale applicabili al periodo d'imposta 2018", con l'ennesima modifica agli Indici Sintetici di Affidabilità fiscale.

Per la precisione, l'intervento ha interessato per molteplici indici la metodologia di "impatto" sul risultato finale dei famigerati dati precompilati – quelli forniti dall'Agenzia delle Entrate nel cassetto fiscale.



**OSSERVA** - La conseguenza di questo ennesimo intervento - che porta con sé una nuova versione del motore di calcolo - è che **tutto quanto si qui elaborato potrebbe essere suscettibile di variazioni**. In due parole, tocca rivedere tutto.

Le tempistiche non sono rassicuranti: termine per il versamento per i soggetti ISA – ma anche per minimi e forfettari il cui codice ATECO rientri tra quelli per i quali sono stati approvati gli indici – è il **30 settembre 2019**. Fortunatamente, vale la regola dello 0,4% in più in caso di versamento effettuato entro 30 giorni, quindi vi è ancora un'ultima *chance* al **30 ottobre** (non al 31, attenzione).

❖ **Diritto annuale CCIAA**

Anche il calendario del diritto annuale CCIAA segue le medesime regole e scadenze dei Redditi, calendario che porta con sé anche i termini IRAP e INPS relativamente ai versamenti che emergono dai dichiarativi, quindi INPS Gestione Separata e i contributi proporzionali gestione Artigiani e Commercio/Servizi.



**RICORDA** - Lo spostamento delle scadenze riguarda il solo **saldo dovuto per il 2018 ed il I acconto 2019**, ma senza spostare in avanti, rispetto agli anni precedenti, l'arco temporale entro il quale i versamenti devono essere effettuati.



**Saldo 2018 e acconti 2019** (compreso il secondo acconto, dovuto a scadenza ordinaria 30 novembre, che si sposta al 2 dicembre in quanto il 30/11 è sabato), si concentreranno quindi nell'arco massimo di tre mesi, richiedendo un notevolissimo sforzo in termini di liquidità.

Scadenze	Ordinaria	Con maggiorazione 0,40%
<b>Versamento Redditi Saldo 2018 e 1°acconto 2019</b>	30 settembre	30 ottobre
<b>Versamento 2° acconto 2019)</b>	2 dicembre (30 novembre è sabato)	
<b>Trasmissione telematica modello Redditi</b>	2 dicembre (30 novembre è sabato)	

### Adempimenti e scadenze IVA

Non meno impegnativi sono gli adempimenti IVA ed affini.

#### ❖ **Trasmissione telematica dei corrispettivi**

Scade oggi, **2 settembre**, il termine per la **trasmissione telematica dei corrispettivi di luglio**. L'adempimento riguarda quei contribuenti che, avendo superato il tetto di 400mila euro di corrispettivi nel 2018, sono tenuti dal 1° luglio 2019 alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi stessi.

**OSSERVA** - Ci troviamo infatti entro il primo semestre di applicazione, e quindi i 12 giorni di tempo concessi a "regime" divengono trasmissione entro la fine del mese successivo (31 agosto è sabato, e quindi 2 settembre), in assenza di sanzioni.



Tale termine vale anche per i soggetti obbligati che non si sono dotati di Registratore Telematico e che, avvalendosi del periodo transitorio di sei mesi, hanno continuato a certificare tramite emissione di scontrino fiscale o ricevuta fiscale, mantenendo altresì il registro dei corrispettivi giornalieri.

**NOTA BENE** - Tale comportamento viene ritenuto congruo ad assolvere l'obbligo di "memorizzazione", mentre rimane ferma la trasmissione dei corrispettivi entro la fine del mese successivo, e quindi entro il 2 settembre. A tal proposito ricordiamo che l'Agenzia delle Entrate ha rilasciato un'apposita funzionalità web che consente di caricare i corrispettivi giornalieri, e la trasmissione dei dati può essere anche effettuata tramite l'invio di un file conforme al tracciato previsto.

#### ❖ **Esterometro**

Sempre oggi **2 settembre** scade il termine di trasmissione della comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (**esterometro**) relativo alle fatture emesse nel mese di luglio, o ricevute nel medesimo periodo.





**OSSERVA** - Devono essere comunicati i rapporti intercorsi con soggetti non nazionali o non stabiliti, a meno che l'operazione non sia stata documentata tramite emissione di fattura elettronica.

❖ **INTRASTAT**

Indipendentemente dall'inserimento o meno in esterometro, occorre anche non dimenticare gli Intrastat, tutt'ora in vigore con regole proprie; nello specifico, entro il 25 settembre scade la presentazione degli Intra mensili relativi ad agosto.

❖ **Comunicazioni periodiche delle liquidazioni IVA**

Scadono anche le comunicazioni periodiche delle liquidazioni IVA (**LIPE**): i dati relativi al secondo trimestre (aprile, maggio e giugno) dovranno essere trasmessi al Sdl entro il **16 settembre**.

Scadenze IVA		
<b>CORRISPETTIVI</b>	2 settembre	Trasmissione telematica corrispettivi di luglio
<b>ESTEROMETRO</b>	2 settembre	Fatture emesse/ricevute nel mese di luglio
<b>IVA MENSILE</b>	16 settembre	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente
<b>LIPE</b>	16 settembre	Dati relativi al 2° trimestre
<b>INTRASAT</b>	25 settembre	Presentazione Intra mensili relativi ad agosto

**Scadenze ottobre 2019**

Anche nel mese di ottobre occorre prestare attenzione ad una serie di adempimenti fuori dall'ordinario, o recentemente entrati in vigore.

❖ **Imposta di bollo fatture elettroniche**

Scade il **21 ottobre** (poiché il 20 è domenica) il versamento dell'imposta di bollo sulle e-fatture relative al terzo trimestre 2019.

❖ **Adesione al servizio di consultazione della e-fattura**

Entro il **31 ottobre** i contribuenti che desiderano proseguire nella facoltà di consultare (ed effettuare il download) integrale delle e-fatture dal Sistema di Interscambio dovranno aderire all'apposito contratto di servizio dell'Agenzia delle Entrate. In difetto, l'Agenzia conserverà comunque (e renderà consultabili) solo i dati puramente fiscali – ovvero quelli che già venivano trasmessi con lo "spesometro" – mentre il corpo della fattura verrà cancellato dagli archivi del Sdl.

Nuovi adempimenti di ottobre	
Imposta bollo 3° trimestre	21 ottobre
Adesione E-fatture	31 ottobre

**Riepilogo scadenze del 2019**

SETTEMBRE		
<b>2 Lunedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comunicazione dati fatture estere → Luglio</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>IVA → Trasmissione telematica corrispettivi di luglio</li> </ul>	
<b>16 Lunedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Versamento IVA → Agosto</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Versamento Ritenute → Agosto</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comunicazioni LIPE → 2° trimestre 2019</li> </ul>	
<b>25 Mercoledì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Modello INTRA → Agosto</li> </ul>	
<b>30 Lunedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Modello Redditi → Versamento saldo 2018 → 1° acconto 2019</li> </ul>	Prorogata dal DL n°34/2019 – titolari di partita IVA che applicano gli ISA
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Modello IRAP → Versamento saldo 2018 → 1° acconto 2019</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diritto CCIAA</li> </ul>	
OTTOBRE		
<b>16 Mercoledì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Versamento IVA → Settembre</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Versamento Ritenute → Settembre</li> </ul>	
<b>21 Lunedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Versamento imposta di bollo su FE → 3° trimestre</li> </ul>	
<b>25 Venerdì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Modello INTRA → Settembre → 3° trimestre</li> </ul>	
<b>31 Giovedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Modello IVA TR → 3° trimestre</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Invio telematico Modello 770/2019 → Anno 2018</li> </ul>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicazione dati fatture estere → Settembre</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicazione saldo e stralcio</li> </ul>	
<b>NOVEMBRE</b>		
<b>18 Lunedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento IVA → Ottobre → 3° trimestre</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento Ritenute → Ottobre</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento INPS fissi</li> </ul>	
<b>20 Mercoledì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento Enasarco su provvigioni maturate 3° trimestre</li> </ul>	
<b>25 Lunedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modello INTRA → Ottobre</li> </ul>	
<b>30 Sabato → 2 Dicembre</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rottamazione ter → 2ª rata</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Saldo e stralcio → 1ª rata</li> </ul>	
<b>DICEMBRE</b>		
<b>2 Lunedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• PVC liti pendenti → 3ª rata</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modello Redditi 2019 → anno 2018</li> </ul>	Proroga emendamenti DL n°34/2019
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modello IRAP 2019 → anno 2018</li> </ul>	Proroga emendamenti DL n°34/2019
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicazioni LIPE → 3° trimestre 2019</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Imposte, contributi e cedolare secca → 2° acconto 2019</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estromissione 2019 → 1ª rata imposta sostitutiva (60%)</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comunicazione dati fatture estere → Ottobre</li> </ul>	
<b>16 Lunedì</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento IVA → Novembre</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento Ritenute → Novembre</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento IMU-TASI → Saldo 2019</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Versamento acconto imposta sostitutiva rivalutazione TFR</li> </ul>	

<b>27 Venerdì</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• IVA 2019 → acconto</li></ul>	
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Modello INTRA → Novembre</li></ul>	
<b>31 Martedì</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Comunicazione dati fatture estere → Novembre</li></ul>	