

N. 190.2018 / CIRCOLARE / Prot 219.2018 / CZ

SERVIZIO FISCALE
 08 novembre 2018

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI NOVEMBRE 2018

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di novembre 2018. Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

GIOVEDI' 15 NOVEMBRE		
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 16 ottobre.

VENERDI' 16 NOVEMBRE		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE	Liquidazione IVA riferita al mese di ottobre e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6010). Liquidazione IVA riferita al terzo trimestre e versamento dell'imposta dovuta maggiorata degli interessi dell'1% (codice tributo 6033).
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a ottobre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a ottobre relative a: <ul style="list-style-type: none"> • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con

www.confimiemilia.it – info@confimiemilia.it

BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
 Via Pier Paolo Pasolini, 15 - 41123 Modena
 Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
 Via Gandhi, 16 - 42123 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
 Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
 Tel +39 0521 1566300 – fax +39 059 894812
 Tel +39 0522 1473818 - fax +39 0522 1473871

		<p>apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015(codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) 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.</p>
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	<p>Versamento delle ritenute operate a <u>settembre</u> relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); - utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); - contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015(codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) 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.
INPS	GESTIONE SEPARATA	<p>Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a ottobre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a ottobre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015, nella misura del 24% - 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). • La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.
	DIPENDENTI	<p>Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di ottobre.</p>

	CONTRIBUTI IVS	Versamento della terza rata fissa 2018 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS commercianti – artigiani.
--	----------------	--

MARTEDI' 20 NOVEMBRE

ENASARCO	VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al terzo trimestre.
----------	-----------------------	---

LUNEDI' 26 NOVEMBRE

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a ottobre (soggetti mensili) considerando le nuove soglie.</p> <p>Con il Provvedimento 25.9.2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici.</p> <p>I soggetti non obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</p>
-----	---------------------------	---

VENEDI' 30 NOVEMBRE

INPS	DIPENDENTI	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di ottobre.</p> <p>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.</p>
IRPEF/IVIE/IVAFE/RES/IRAP	ACCONTI 2018	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto IRPEF / IVIE / IVAFE / IRES / IRAP 2018 da parte di persone fisiche, società di persone e soggetti IRES con esercizio coincidente con l'anno solare.

CEDOLARE SECCA	ACCONTI 2018	Versamento della seconda o unica rata dell'acconto dell'imposta sostitutiva (cedolare secca) dovuta per il 2018.
CONTRIBUTI IVS	ACCONTI 2018	Versamento della seconda rata dell'acconto 2018 dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla Gestione INPS commercianti – artigiani.
CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA	ACCONTI 2018	Versamento della seconda rata dell'acconto 2018 del contributo previdenziale da parte dei professionisti senza Cassa previdenziale.
Iva	COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: ai mesi di luglio, agosto, settembre (soggetti mensili); al terzo trimestre (soggetti trimestrali). La comunicazione va effettuata utilizzando il nuovo modello approvato dall'Agenzia delle Entrate.

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE
Tel. 059-894811 – c.zamparelli@confimiemilia.it

Claudio Zamparelli
Responsabile
Servizio Fiscale



Ing. Giovanni Gorzanelli
Presidente
Confimi Emilia

