



CIRCOLARE N. 24/2019

Reggio nell'Emilia, lì 16 luglio 2019

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

**Oggetto: Scadenario 16.07.2019-31.12.2019**

Di seguito si elencano le principali scadenze fiscali del periodo in oggetto, precisando che determinati settori di attività, o determinate tipologie di transazione, possono prevedere ulteriori adempimenti.

I Vostri Professionisti di riferimento sono a disposizione per verificare con Voi le ulteriori scadenze.

Resta inteso che Vi aggiorneremo in caso di proroghe o variazioni delle scadenze indicate.

- 16 LUGLIO** Liquidazione e versamento IVA mese di giugno 2019
- Versamento delle ritenute e contributi dipendenti e assimilati
- Versamento delle ritenute operate a giugno relative a redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040)
- 22 LUGLIO** Versamento dell'imposta di Bollo su fatture elettroniche e fatture in formato elettronico extra-SDI, relative al II° trimestre 2019 (versamento con codice 2522 anno di imposta 2019)
- 25 LUGLIO** Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT vendite/acquisti beni e servizi relativi al mese di giugno 2019 e II° trimestre 2019
- 30 LUGLIO** Versamento, in unica soluzione o come prima rata, da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l'anno solare i quali hanno differito l'approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio ex art. 2364 c.c., dei seguenti tributi:
- saldo IVA 2018 con maggiorazione del 2% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
  - IRES (saldo 2018 e primo acconto 2019);
  - maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2018 e primo acconto 2019);
  - imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2018 da quadro EC;
  - imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2017 e 2018 (prima rata), nonché 2/3 rata per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
  - imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale di beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008;
  - IRAP (saldo 2018 e primo acconto 2019);

**Avvocati e  
Dottori Commercialisti  
Associati**

Carlo Baldi  
Francesca Baldi \*\*  
Bruno Bartoli  
Matteo Bedogna  
Simone Caprari  
Fausto Carboni  
Luca Carra  
Claudia Catellani  
Gianluca Chiusa  
Saimon Conconi  
Guido Garettini \*\*  
Andrea Magnanini  
Sara Mandelli \*  
Nadia Pinelli \*  
Guido Prati  
Luca Rinaldi  
Luigi Spadaccini  
Sabrina Tamburini \*\*  
Elena Viappiani

**Collaboratori**

Ilaria Ballabeni \*  
Giovanni Bevivino  
Gabriele Borghi \*  
Cristina Corradini  
Anna Freschi \*\*  
Elisa Martinelli  
Giulia Pergreffi  
Niccolò Reggi  
Alessia Travaglini

\* Avvocati

\*\*Avvocati patrocinanti  
in Cassazione

**REGGIO EMILIA**

Via G. Gutenberg, 3  
42124 - Reggio Emilia, Italy  
P.IVA - C.F. 00734370356  
baldiandpartners.it

**LEGAL**

legal@baldiandpartners.it  
PEC legalebaldi@registerpec.it  
Tel +39.0522.232322  
Fax +39.0522.922837

**TAX**

tax@baldiandpartners.it  
PEC baldipartnerspec@legalmail.it  
Tel +39.0522.271220  
Fax +39.0522.271432

**MILANO**

Via S. Damiano, 9  
20122 - Milano, Italy  
Tel +39.02.58318214  
Fax +39.02.58310893



- diritto CCIAA 2019 (codice tributo 3850).

- 31 LUGLIO** Esterometro – Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al mese di giugno 2019 delle fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extra UE. L’obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale.
- Presentazione della richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva II° trimestre (Modello IVA TR)
- Versamento, in unica soluzione o come prima rata, di IRES e IRAP (e delle altre imposte le cui scadenze sono ad esse collegate), a titolo di saldo per l’anno 2018 e di primo acconto per l’anno 2019, con la maggiorazione dello 0,40% per quei soggetti che non beneficiano della proroga
- 15 AGOSTO** Emissione e registrazione delle Fatture differite relative ai beni consegnati e spediti nel mese precedente
- 20 AGOSTO** Liquidazione IVA riferita al mese di luglio o al II° trimestre 2018 e versamento dell’imposta dovuta
- Versamento delle ritenute e dei contributi dipendenti
- Versamento delle ritenute operate a luglio relative a redditi di lavoro autonomo e provvigioni (codice tributo 1040)
- Versamento della seconda rata (anno 2018) dei contributi INPS artigiani e commercianti sul reddito minimale
- Enasarco - Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al II° trimestre
- Pagamento terza rata premio INAIL regolazione 2018/anticipo 2019 per coloro che hanno scelto la rateizzazione
- 26 AGOSTO** Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT vendite/acquisti beni e servizi relativi al mese di luglio 2019
- 30 AGOSTO** Termine entro il quale effettuare i versamenti, con la maggiorazione dello 0,40%, relativi alle imposte autoliquidate da Modello Unico Società di capitali da parte dei soggetti con esercizio coincidente con l’anno solare e che hanno differito l’approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell’esercizio ex art. 2364 c.c.
- 02 SETTEMBRE** Esterometro – Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al mese di luglio 2019 delle fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extra UE. L’obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale.
- 15 SETTEMBRE** Emissione e registrazione delle Fatture differite relative ai beni consegnati e spediti nel mese precedente.



- 16 SETTEMBRE** Liquidazione IVA riferita al mese di agosto 2019 e versamento dell'imposta dovuta
- Versamento delle ritenute e dei contributi dipendenti
- Versamento delle ritenute operate ad agosto relative a redditi di lavoro autonomo e provvigioni (codice tributo 1040)
- Invio telematico della Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche IVA relativa ai mesi di aprile, maggio e giugno per i soggetti mensili o al II° trimestre per i soggetti trimestrali
- 25 SETTEMBRE** Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT vendite/acquisti beni e servizi relativi al mese di agosto 2019
- 30 SETTEMBRE** Versamento, in unica soluzione o come prima rata senza maggiorazione dello 0,40% relativi per i soggetti che beneficiano della proroga dei seguenti tributi:
- saldo IVA 2018 con maggiorazione dell'1,6% (0,4% per mese o frazione di mese dal 16.3);
  - IRES (saldo 2018 e primo acconto 2019);
  - maggiorazione IRES (10,50%) società di comodo (saldo 2018 e primo acconto 2019);
  - imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale beni esistenti al 31.12.2018 da quadro EC;
  - imposta sostitutiva 12-14-16% riallineamento valore civile e fiscale a seguito di operazioni straordinarie effettuate nel 2017 e 2018 (prima rata). Rate per riallineamenti effettuati in esercizi precedenti;
  - imposta sostitutiva 16% (unica soluzione) riallineamento valore civile e fiscale beni immateriali a seguito di operazioni straordinarie ex art. 15, DL n. 185/2008.
- Esterometro – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al mese di agosto 2019 delle fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extra UE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale.
- 15 OTTOBRE** Emissione e registrazione delle Fatture differite relative ai beni consegnati e spediti nel mese precedente.
- 16 OTTOBRE** Liquidazione IVA riferita al mese di settembre 2019 e versamento dell'imposta dovuta
- Versamento delle ritenute e dei contributi dipendenti
- Versamento delle ritenute operate a settembre relative a redditi di lavoro autonomo, provvigioni (codice tributo 1040)



- 21 OTTOBRE** Imposta di Bollo su fatture elettroniche e fatture in formato elettronico extra-SDI, relative al III° trimestre 2019 (versamento con codice 2523 anno di imposta 2019)
- 25 OTTOBRE** Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT vendite/acquisti beni e servizi relativi al mese di settembre 2019 e III° trimestre 2019
- 31 OTTOBRE** Invio telematico del Modello 770/2019
- Esterometro – Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al mese di settembre 2019 delle fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extra UE. L’obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale
- Termine entro il quale effettuare l’eventuale opzione per la consultazione delle fatture elettroniche
- 15 NOVEMBRE** Emissione e registrazione delle Fatture differite relative ai beni consegnati e spediti nel mese precedente
- 16 NOVEMBRE** Liquidazione e versamento IVA del mese di ottobre 2018
- Versamento delle ritenute e dei contributi dipendenti
- Versamento delle ritenute operate a ottobre relativi a redditi di lavoro autonomo e provvigioni (codice tributo 1040)
- Versamento della terza rata (anno 2018) dei contributi INPS artigiani e commercianti sul reddito minimale
- Pagamento quarta rata premio INAIL regolazione 2017/ anticipo 2018 per coloro che hanno scelto la rateizzazione
- 20 NOVEMBRE** Enasarco - Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al III° trimestre
- 25 NOVEMBRE** Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT vendite/acquisti beni e servizi relativi al mese di ottobre 2019
- 02 DICEMBRE** Versamento secondo acconto IRPEF, IRAP e IRES 2019
- Versamento secondo acconto contributi INPS artigiani, commercianti IVS e gestione separata
- Versamento secondo acconto 2018 cedolare secca
- Invio telematico della Comunicazione delle Liquidazioni Periodiche IVA relativa ai mesi di luglio, agosto e settembre per i soggetti mensili o al III° trimestre per i soggetti trimestrali



Invio telematico del Modello Redditi 2019 anno 2018 Persone Fisiche, Società di Persone e Capitali

Esterometro – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al mese di ottobre 2019 delle fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extra UE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale

**15 DICEMBRE** Emissione e registrazione delle Fatture differite relative ai beni consegnati e spediti nel mese precedente

**16 DICEMBRE** Liquidazione e versamento IVA mese di novembre 2018

Versamento delle ritenute e contributi dipendenti

Versamento delle ritenute operate a novembre 2018 relative a redditi di lavoro autonomo e provvigioni (codice tributo 1040)

Versamento saldo IMU e TASI 2019

**27 DICEMBRE** Presentazione in via telematica dei modelli INTRASTAT vendite/acquisti beni e servizi relativi al mese di novembre 2019

Versamento acconto IVA 2019

**31 DICEMBRE** Esterometro – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa al mese di novembre 2019 delle fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extra UE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale

Invio al Comune di competenza della dichiarazione IMU e TASI relativa alle variazioni intervenute nell'anno 2018

Restiamo a disposizione per i chiarimenti che si rendano opportuni.

Cordiali saluti.

  
**BALDI&PARTNERS**  
AVVOCATI & COMMERCIALISTI