

INFORMATIVA N. 20 / 2018

Ai gentili Clienti dello Studio

**Oggetto: PRINCIPALI SCADENZE DEL QUARTO TRIMESTRE 2018****30.11.2018 - COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA****01.01.2019 - FATTURA ELETTRONICA****RIEPILOGO MODALITA' DI VERSAMENTO CON MODELLO F24**

SOGGETTO	TIPOLOGIA DI VERSAMENTO	MODALITA' DI PRESENTAZIONE
TITOLARE DI PARTITA IVA	F24 A ZERO	Entratel / Fisconline
	F24 A DEBITO CON COMPENSAZIONE (*)	Entratel / Fisconline
	F24 A DEBITO SENZA COMPENSAZIONE	Entratel / Fisconline / Home Banking
PRIVATO [a prescindere dall'ammontare dovuto]	F24 A ZERO	Entratel / Fisconline
	F24 A DEBITO CON COMPENSAZIONE	Entratel / Fisconline / Home Banking
	F24 A DEBITO SENZA COMPENSAZIONE	Entratel / Fisconline / Home Banking / <b>Modello F24 Cartaceo</b>

(\*) ove la compensazione riguarda esclusivamente crediti derivanti dal c.d. "Bonus 80 Euro" (codice 1655) e dal rimborso ai dipendenti del credito risultante da 730, sussiste ancora la possibilità di presentare il Modello F24 tramite Home Banking.

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

**O T T O B R E****Martedì 16/10/2018**

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di <b>settembre 2018</b> e versamento dell'imposta dovuta. (codice tributo <b>6009</b> , anno di riferimento <b>2018</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>settembre 2018</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>settembre 2018</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>09</b> , anno di riferimento <b>2018</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>settembre 2018</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1040</b>, rateazione <b>09</b>, anno di riferimento <b>2018</b>);</li></ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>settembre 2018</b> .
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del <b>24,00%</b> , <b>33,72%</b> o <b>34,23%</b> da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>settembre 2018</b> a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € <b>5.000</b> ).  Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute ( <b>4%</b> ) operate a <b>settembre 2018</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b> , rateazione <b>09</b> , anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Irpef</b> ; codice tributo <b>1020</b> , rateazione <b>09</b> , anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Ires</b> )

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

**Giovedì 25/10/2018**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u> E <u>TRIMESTRALI</u></b>	<p>Presentazione <b>in via telematica</b> degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <b>settembre 2018</b> (soggetti mensili) e al <b>terzo trimestre 2018</b> (soggetti trimestrali).</p> <p><b>N.B.</b> Si ricorda che con il Provv. n. 194409/2017 del 25/09/2017 è stato ridefinito il contenuto dei Modelli Intrastat (<b>Ns Informativa n. 17/2017 del 12.10.2017</b>).</p>
--	---

**Mercoledì 31/10/2018**

<b>IVA CREDITO TRIMESTRALE</b>	<p>Presentazione <b>esclusivamente in via telematica</b> all'Agenzia delle Entrate della richiesta di rimborso/compensazione del credito IVA relativo al <b>terzo trimestre 2018</b>. Il credito Iva risultante dall'istanza presentata telematicamente potrà essere compensato in F24 dal 16 del mese successivo utilizzando esclusivamente il canale Entratel (codice tributo <b>6038</b>, anno di riferimento <b>2018</b>)</p>
<b>ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI</b>	<p>Presentazione all'Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell'istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al <b>terzo trimestre 2018</b> (<i>Circolare Agenzia delle Dogane n. 103738/RU del 25.09.2018</i>), del maggior onere derivante dall'incremento dell'aliquota dell'accisa sul gasolio utilizzato come carburante da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 tonnellate.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- <b>€ 214,18 per mille litri</b> in relazione ai consumi effettuati tra il 1° luglio e il 30 settembre 2018</li></ul> <p>Per la fruizione dell'agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il <b>codice tributo 6740 secondo le modalità determinate con <u>Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015</u></b>.</p> <p>Si ricorda che <b>non</b> sono ammessi all'agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai veicoli di categoria EURO 2 o inferiore</p>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

## NOVEMBRE

**Venerdì 16/11/2018**

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b> <b>E</b> <b>TRIMESTRALE</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Liquidazione IVA riferita al mese di <b>ottobre</b> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo <b>6010</b>, anno di riferimento <b>2018</b>);</li><li>• Liquidazione IVA riferita al <b>terzo trimestre 2018</b> e versamento dell'imposta dovuta <b>maggiorata</b> degli <b>interessi</b> dell'<b>1%</b> (codice tributo <b>6033</b>, anno di riferimento <b>2018</b>)</li></ul>
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO DIPENDENTE E</b> <b>ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>ottobre 2018</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI</b> <b>DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>ottobre 2018</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>10</b> , anno di riferimento <b>2018</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>ottobre 2018</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1040</b>, rateazione <b>10</b>, anno di riferimento <b>2018</b>);</li></ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>ottobre 2018</b> .
<b>INAIL</b> <b>AUTOLIQUIDAZIONE PREMIO</b>	Pagamento della <b>quarta rata</b> del premio INAIL per la regolazione dell'anno 2017 e per l'anticipo dell'anno 2018.
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del <b>24,00%</b> , <b>33,72%</b> o <b>34,23%</b> da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>ottobre 2018</b> a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € 5.000).  Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute ( <b>4%</b> ) operate a <b>ottobre 2018</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b> , rateazione <b>10</b> , anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Irpef</b> ; codice tributo <b>1020</b> , rateazione <b>10</b> , anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Ires</b> ).
<b>INPS CONTRIBUTI IVS</b>	Versamento della <b><u>terza rata fissa per il 2018</u></b> dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione <b>INPS COMMERCIANTI – ARTIGIANI</b> . <b>ATTENZIONE:</b> <i>l'Inps non invia più la comunicazione contenente gli importi e i codici dei contributi da versare con le relative scadenze. I dati necessari per effettuare il versamento dovranno essere recuperati dal singolo commerciante/artigiano direttamente (o tramite intermediario) dal proprio "Cassetto Previdenziale" del sito web dell'INPS.</i>

**Martedì 20/11/2018**

<b>ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al <b>terzo trimestre 2018</b> . <b>N.B.: I contributi Enasarco devono essere calcolati sulle provvigioni maturate di competenza del terzo trimestre, ancorché non pagate.</b>
---	---

**Lunedì 26/11/2018**

<b>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u></b>	Presentazione <b>in via telematica</b> degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <b>ottobre 2018</b> (soggetti mensili). <b>N.B. Si ricorda che con il Prov. n. 194409/2017 del 25/09/2017 è stato ridefinito il contenuto dei Modelli Intrastat (Ns Informativa n. 17/2017 del 12.10.2017).</b>
---	--

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

**Venerdì 30/11/2018**

<b>SECONDI ACCONTI IMPOSTE MOD. UNICO 2018</b>	Versamento in <b>unica rata</b> del secondo acconto IRPEF/IRES/IRAP/IVIE/IVAFAE e CEDOLARE SECCA da parte di persone fisiche, titolari o non di partita IVA, società di persone e soggetti IRES.
<b>SECONDI ACCONTI CONTRIBUTI IVS ARTIGIANI / COMMERCianti</b>	Versamento in <b>unica rata</b> del secondo acconto IVS dei contributi previdenziali sul reddito eccedente il minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS <b>artigiani e commercianti</b> .
<b>SECONDI ACCONTI CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento in <b>unica rata</b> del secondo acconto dei contributi previdenziali dovuti alla gestione separata.
<b>Iva COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</b>	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none"><li>- ai mesi di <b>luglio / agosto / settembre</b> (soggetti mensili);</li><li>- al <b>terzo trimestre</b> (soggetti trimestrali).</li></ul>

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)

**D I C E M B R E****Lunedì 17/12/2018**

<b>IVA</b> <b>LIQUIDAZIONE MENSILE</b>	Liquidazione IVA riferita al mese di <b>novembre</b> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo <b>6011</b> , anno di riferimento <b>2018</b> );
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>novembre 2018</b> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
<b>IRPEF</b> <b>RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>novembre 2018</b> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo <b>1040</b> , rateazione <b>11</b> , anno di riferimento <b>2018</b> ).
<b>IRPEF</b> <b>ALTRE RITENUTE ALLA FONTE</b>	Versamento delle ritenute operate a <b>novembre 2017</b> relative a : <ul style="list-style-type: none"><li>• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo <b>1040</b>, rateazione <b>11</b> anno di riferimento <b>2018</b>);</li></ul>
<b>INPS</b> <b>DIPENDENTI</b>	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <b>novembre 2018</b> .
<b>INPS</b> <b>GESTIONE SEPARATA</b>	Versamento del contributo del <b>24,00%</b> , <b>33,72%</b> o <b>34,23%</b> da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <b>novembre 2018</b> a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso lordo superiore a € <b>5.000</b> ). Ad esempio: - Amministratore di società 34,23% - Liquidatore di società 34,23% - Venditore porta a porta 33,72%
<b>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</b>	Versamento delle ritenute ( <b>4%</b> ) operate a <b>novembre 2018</b> da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo <b>1019</b> , rateazione <b>11</b> , anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Irpef</b> ; codice tributo <b>1020</b> , rateazione <b>11</b> , anno di riferimento <b>2018</b> a titolo di <b>Ires</b> )
<b>RIVALUTAZIONE T.F.R.</b>	Versamento dell' <b>acconto</b> dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo <b>1712</b> )

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

# Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

<b>TASI 2018</b>	Versamento del <b>saldo 2018</b> dell'imposta <b>TASI</b> da pagare tramite modello F24, da parte dei <b>proprietari</b> o titolari di diritti reali di godimento (uso, usufrutto, abitazione ecc.) e dei <b>detentori</b> (inquilini e comodatari).
<b>IMU 2018</b>	Versamento del <b>saldo 2018</b> dell'Imposta <b>Municipale Unica</b> da pagare tramite modello F24.

**Giovedì 27/12/2018**

<b>I.V.A. ELENCHI INTRASTAT MENSILI</b>	Presentazione <b>in via telematica</b> degli elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti di beni / servizi resi e ricevuti intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <b>novembre 2018</b> (soggetti mensili). <b>N.B.</b> Si ricorda che con il Prov. n. 194409/2017 del 25/09/2017 è stato ridefinito il contenuto dei Modelli Intrastat ( <b>Ns Informativa n. 17/2017 del 12.10.2017</b> ).
<b>I.V.A. ACCONTO I.V.A.</b>	Versamento dell'acconto IVA per il 2017 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo <b>6013</b> per i <u>mensili</u> , <b>6034</b> per i <u>trimestrali speciali</u> , <b>6035</b> per i <u>trimestrali</u> , anno di riferimento <b>2018</b> )

**Acconto I.V.A. 2018:** lo Studio avrà cura di contattare telefonicamente i clienti al fine di assisterli nel calcolo dell'acconto IVA su base storica o previsionale e nella relativa compilazione del modello F24.

LO STUDIO RIMANE A DISPOSIZIONE DELLA **CLIENTELA** PER QUALSIASI CHIARIMENTO.

Verona, 04/10/2018

Avv. Luigi Borsaro

LAUREA IN GIURISPRUDENZA  
SCIENZE POLITICHE  
STORIA E MEMORIA DELLE CULTURE EUROPEE  
RICERCA STORICA E RISORSE DELLA MEMORIA

AZIENDALISTA  
AVVOCATO  
REVISORE LEGALE  
DIREZIONE E ORGANIZZAZIONE D'IMPRESA  
LAVORO E DISCIPLINE SOCIALI

CAVALIERE AL MERITO  
DELLA REPUBBLICA

[www.luigiborsaro.it](http://www.luigiborsaro.it) [studio@luigiborsaro.it](mailto:studio@luigiborsaro.it)