



## SCADENZE OTTOBRE 2018

### **LUNEDÌ 1° OTTOBRE**

**IMPOSTE RATEIZZATE** – Ultimo giorno per versare, con gli interessi dello 0,97%, la quarta rata delle imposte (compresa la cedolare secca per i canoni abitativi) risultanti dalla dichiarazione dei redditi 2018, dovute dai contribuenti non titolari di partita Iva che hanno versato la prima rata entro il 2 luglio. Invece, per coloro che hanno differito il pagamento della prima rata di trenta giorni aggiungendo la maggiorazione dello 0,40%, scade la terza rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,44%.

Gli interessi per la rateizzazione non vanno cumulati all'imposta, ma versati a parte con i codici tributo: 1668 (imposte erariali), 3805 (tributi regionali), 3857 (tributi locali).

**MODELLO 730** – Chi ha presentato il modello 730/2018 (redditi 2017) Entro questa data può comunicare al sostituto d'imposta di non voler pagare la seconda o unica rata dell'acconto relativo all'Irpef e/o alla cedolare secca nella misura risultante dal prospetto di liquidazione modello 730-3; a tal fine, deve indicare per iscritto, sotto la propria responsabilità, l'importo che ritiene dovuto.

**REGISTRO** – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° settembre 2018 e per versare l'imposta di registro sui contratti stipulati o rinnovati tacitamente da quella data, per i quali – nelle ipotesi possibili – non è stata scelta la "cedolare secca".

**BOLLO AUTO** – È l'ultimo giorno per pagare la tassa automobilistica per autovetture ed autoveicoli ad uso promiscuo, con potenza superiore a 35 kilowatt (o 47 CV), il cui precedente bollo è scaduto ad agosto 2018. Il pagamento può essere effettuato presso le delegazioni ACI, le agenzie di pratiche auto, i tabaccai, gli uffici postali. Per i veicoli con potenza superiore a 185 kW, va pagata anche l'addizionale erariale di 20 euro per ogni kilowatt oltre i 185; va utilizzato il modello "F24 – Versamenti con elementi identificativi", indicando il codice tributo 3364.

**ROTTAMAZIONE CARTELLE** – Chi ha aderito alla sanatoria dei carichi 2017 deve corrispondere la seconda rata dell'importo comunicato dall'agente della riscossione.

**MINI VOLUNTARY: VERSAMENTO** – Gli ex iscritti all'Aire o gli ex frontalieri che hanno presentato l'istanza per regolarizzare le violazioni agli obblighi di monitoraggio fiscale e dichiarativi ai fini delle imposte sui redditi e/o dell'Ivafe, relative ad attività e somme detenute all'estero, devono versare la prima (o unica) rata di quanto dovuto per la sanatoria. Va utilizzato il modello "F24 – Versamenti con elementi identificativi", indicando il codice tributo 8080.

**SPESOMETRO** – Ultimo giorno per la trasmissione telematica all'Agenzia delle entrate della comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute nel secondo trimestre 2018 ovvero, per chi sceglie di effettuare l'adempimento con periodicità semestrale, nel primo semestre 2018.



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**MERCOLEDÌ 10 OTTOBRE**

**LAVORATORI DOMESTICI** – Ultimo giorno per versare i contributi all’Inps relativi al III trimestre 2018 (luglio/settembre), in relazione ai lavoratori addetti ai servizi domestici e familiari.

<b>I CONTRIBUTI ORARI DEL 2018</b>					
Orario settimanale	Tipo assunzione:	Tempo indeterminato (2) (3)		Tempo determinato (1) (2) (3)	
	Retribuzione oraria	Sì Cuaf	No Cuaf	Sì Cuaf	No Cuaf
Fino a 24 ore	Fino a 7,97 euro	1,41 (0,35)	1,42 (0,35)	1,51 (0,35)	1,51 (0,35)
	Da 7,97 a 9,70 euro	1,59 (0,40)	1,60 (0,40)	1,70 (0,40)	1,71 (0,40)
	Oltre 9,70 euro	1,94 (0,49)	1,95 (0,49)	2,07 (0,49)	2,08 (0,49)
Oltre 24 ore	Qualsiasi	1,02 (0,26)	1,03 (0,26)	1,10 (0,26)	1,10 (0,26)
Contributo di assistenza contrattuale (Cas.sa Colf) (4)					
Qualsiasi	Qualsiasi	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)	0,03 (0,01)

1. Include il contributo addizionale (1,4%), restituibile in caso di conversione del rapporto a tempo indeterminato
2. Le cifre tra parentesi indicano la quota a carico del lavoratore/trice
3. Il contributo “No Cuaf” (Cuaf = contributo assegni familiari) si paga solo nei casi in cui il domestico sia coniuge del datore di lavoro oppure parente e affine entro il terzo grado e con lui convivente. In ogni altro caso si paga sempre il contributo “Sì Cuaf”
4. Il versamento di tale contributo è un obbligo contrattuale (art. 49 del Ccnl domestici). Il mancato versamento può generare un contenzioso con il dipendente per il rimborso delle spese sanitarie coperte dalla Cassacolf



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

### **LUNEDÌ 15 OTTOBRE**

**IVA** - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo.

**IVA** - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi.

**IVA** - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni.

**OPERAZIONI CON L'ESTERO** - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).

**ASSOCIAZIONI** - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente.

### **MARTEDÌ 16 OTTOBRE**

**IMPOSTE RATEIZZATE** – Ultimo giorno per versare, con gli interessi dell'1,15%, la quinta rata delle imposte risultanti dai modelli Redditi (compresa la cedolare secca per i canoni abitativi) ed Irap 2018, dovute dai contribuenti titolari di partita Iva che hanno versato la prima rata entro il 2 luglio. La scadenza riguarda anche il saldo Iva 2017, se si è scelto di differirne il pagamento a quella data maggiorando l'importo dovuto dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo al termine ordinario del 16 marzo. Invece, per coloro che hanno ritardato il pagamento della prima rata di trenta giorni aggiungendo la maggiorazione dello 0,40%, scade la quarta rata (con interessi dello 0,66%) ovvero la seconda rata (con interessi dello 0,62%), se entro il 20 agosto si sono avvalsi della facoltà di versare la sola prima rata.



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

Gli interessi per la rateizzazione non vanno cumulati all'imposta, ma versati a parte con i codici tributo: 1668 (imposte erariali), 3805 (tributi regionali), 3857 (tributi locali).

**RITENUTE** – Scade il termine a disposizione dei sostituti d'imposta per versare le ritenute operate nel mese precedente. Questi i principali codici tributo da indicare nel modello F24: 1001 (retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio); 1002 (emolumenti arretrati); 1012 (indennità per cessazione di rapporto di lavoro e prestazioni in forma di capitale soggette a tassazione separata); 1040 (redditi di lavoro autonomo compensi per l'esercizio di arti e professioni); 1050 (premi riscossi in caso di riscatto di assicurazioni sulla vita); 3802 (addizionale regionale Irpef); 3848 (addizionale comunale Irpef).**CONDOMINIO** – Entro questa data i condomini devono versare le ritenute del 4% operate nel mese precedente sui corrispettivi pagati per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi eseguite nell'esercizio di impresa o di attività commerciali non abituali (ad esempio, manutenzione o ristrutturazione dell'edificio condominiale e degli impianti elettrici o idraulici, pulizie, manutenzione di caldaie, ascensori, giardini, piscine e altre parti comuni dell'edificio). Questi i codici tributo da indicare nel modello F24: 1019 (ritenute a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente); 1020 (ritenute a titolo di acconto dell'Ires dovuta dal percipiente).

**IVA MENSILE** – Ultimo giorno per versare l'imposta a debito relativa al mese di settembre 2018. Nel modello F24 va indicato il codice tributo 6009.

**IVA ANNUALE** – Ultimo giorno per versare l'ottava rata del saldo Iva 2017, con la maggiorazione del 2,31% a titolo di interessi. L'adempimento riguarda i contribuenti che hanno scelto il pagamento rateale dell'imposta risultante dalla dichiarazione annuale. Nel modello F24 vanno indicati i codici tributo: 6099 (Iva dichiarazione annuale) e 1668 (interessi).

**CONTRIBUTI GESTIONE SEPARATA INPS (COLLABORATORI E ASSOCIATI IN PARTECIPAZIONE)** – Scade il termine per versare i contributi previdenziali relativi al mese di settembre da parte dei committenti. Il pagamento va fatto tramite modello F24.

**VERSAMENTI IRPEF** – Tutti i datori di lavoro e committenti, sostituti d'imposta, devono versare le ritenute Irpef operate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel mese di settembre, incluse eventuali addizionali.

Ragionieri commercialisti **Contributi previdenziali** - Termine di versamento della 6ª rata pari al 20% dei contributi minimi e di maternità 2018.

### **LUNEDÌ 22 OTTOBRE**

**BONUS PUBBLICITA'** - **Comunicazione** - La "Dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati" per l'accesso al beneficio per l'anno 2017 e la "Comunicazione per l'accesso al credito d'imposta" per l'accesso al beneficio per gli investimenti relativi all'anno 2018 devono essere presentate, separatamente, dal giorno 22.09.2018 al giorno 22.10.2018, utilizzando l'apposito modello (prov. Ag. Entrate 31.07.2018).



---

STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**GIOVEDÌ 25 OTTOBRE**

**MODELLO 730: ACCONTO** – È l'ultimo giorno a disposizione dei contribuenti che hanno presentato il 730/2018 (redditi 2017) per comunicare al sostituto d'imposta di non voler pagare la seconda o unica rata dell'acconto Irpef e/o cedolare secca nella misura risultante dal prospetto di liquidazione; a tal fine, devono indicare per iscritto, sotto la loro responsabilità, l'importo che ritengono dovuto.

**IVA - ELENCHI INTRASTAT** - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese precedente. Entro lo stesso termine devono essere presentati anche gli elenchi relativi alle cessioni intracomunitarie del trimestre precedente. A partire dalle operazioni effettuate nel 2018, sono aboliti i modelli Intrastat trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi, e i modelli mensili hanno esclusivamente valenza statistica. Sono stati modificati, inoltre, i limiti per l'individuazione dei soggetti obbligati a presentare gli elenchi acquisti con periodicità mensile, che passano da € 50.000 a € 200.000 trimestrali per gli acquisti di beni e da € 50.000 a € 100.000 trimestrali per gli acquisti di servizi (Prov. Ag. Entrate 25.09.2017, n. 190499).

**MARTEDÌ 30 OTTOBRE**

**REGISTRO** – Scade il termine per registrare i nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza 1° ottobre 2018 e per versare l'imposta di registro sui contratti stipulati o rinnovati tacitamente da quella data, per i quali – nelle ipotesi possibili – non è stata scelta la “cedolare secca”.

**MERCOLEDÌ 31 OTTOBRE**

**IVA RIMBORSI** - Termine ultimo per la presentazione, in via telematica, all'Ufficio competente, della domanda di rimborso, o di utilizzo in compensazione, dell'imposta a credito relativa al 3° trimestre 2018, da parte dei soggetti di cui all'art. 38-bis, c. 2 D.P.R. 26.10.1972, n. 633.

**ACCERTAMENTO - REMISSIONE IN BONIS** - Entro il 31.10 è possibile sanare alcune comunicazioni fiscali di natura formale effettuate tardivamente ovvero omesse, relative alla fruizione di benefici fiscali o all'accesso a regimi fiscali opzionali. La violazione non deve già essere stata oggetto di contestazione e non devono essere iniziati accessi o ispezioni, verifiche o altre attività di accertamento.

**IVA CODICE ATTIVITÀ** - Se il contribuente non ha comunicato il codice di attività o lo ha fatto in modo errato può indicare il corretto codice attività nel modello Redditi 2018 e presentare la dichiarazione di variazione dati agli Uffici territoriali delle Direzioni Provinciali dell'Agenzia delle Entrate entro il termine di presentazione del modello Redditi 2018; in questo caso non si applicano le sanzioni (istruzioni modello studi di settore).



---

## STUDIO COMMERCIALISTA ASSOCIATO CONTRINO

---

**ROTTAMAZIONE CARTELLE VERSAMENTO** - Termine di versamento della 1<sup>a</sup> o unica rata per i contribuenti che hanno aderito alla rottamazione dei carichi dal 1.01.2000 al 31.12.2016 ovvero che hanno regolarizzato le istanze respinte. Per chi ha aderito alla rottamazione dei carichi del 2017, entro il 31.10.2018 deve essere effettuato il versamento della 3<sup>a</sup> rata.

**DOTTORI COMMERCIALISTI - CONTRIBUTI** - Termine di versamento della 2<sup>a</sup> rata dei contributi minimi e di maternità 2018.

**DICHIARAZIONI ANNO D'IMPOSTA 2017** – Ultimo giorno per la presentazione, con modalità telematica, delle dichiarazioni: modello Redditi 2018 da parte delle persone fisiche, delle società di persone ed enti equiparati nonché delle società di capitali con esercizio sociale coincidente con l'anno solare; modello Irap 2018 da parte dei contribuenti soggetti all'imposta regionale sulle attività produttive; modello 770/2018 da parte dei sostituti d'imposta. Termine di scadenza anche per la trasmissione delle Certificazioni uniche 2018 non contenenti dati utili all'Amministrazione finanziaria per predisporre le dichiarazioni dei redditi precompilate.

**IMPOSTE RATEIZZATE** – Ultimo giorno per versare, con gli interessi dell'1,30%, la quinta rata delle imposte (compresa la cedolare secca per i canoni abitativi) risultanti dalla dichiarazione dei redditi 2018, dovute dai contribuenti non titolari di partita Iva che hanno versato la prima rata entro il 2 luglio. Invece, per coloro che hanno differito il pagamento della prima rata di trenta giorni aggiungendo la maggiorazione dello 0,40%, scade la quarta rata, con applicazione degli interessi nella misura dello 0,77%.

**ROTTAMAZIONE-BIS** – Chi ha aderito alla sanatoria dei carichi 2017 deve corrispondere la terza rata dell'importo comunicato dall'agente della riscossione.

**LIBRO UNICO DEL LAVORO (LUL)** – I datori di lavoro, i committenti e i soggetti intermediari (consulenti, ecc.) devono stampare il Lul o, nel caso di soggetti gestori, consegnarne copia al soggetto obbligato alla tenuta, con riferimento al periodo di paga di settembre.

**DENUNCIA UNIEMENS** – I datori di lavoro e i committenti devono inoltrare all'Inps, in via telematica, i dati retributivi (EMens) e contributivi (denuncia mod. Dm/10) relativi a dipendenti e collaboratori per il mese di settembre 2017.

### **SABATO 3 NOVEMBRE**

**LIBRETTO FAMIGLIA** – Entro questa data, va fatta all'Inps la comunicazione delle prestazioni occasionali fruito nel corso del mese di ottobre.