

Scadenze

Febbraio 2019



Alla cortese attenzione dei Clienti

PRINCIPALI SCADENZE FEBBRAIO 2019

Le principali scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data del 01/02/2019 e potrebbero, quindi, subire successive variazioni. L'elenco ha carattere di generalità e non può considerarsi esaustivo. Per una ulteriore e completa verifica delle scadenze relative agli adempimenti fiscali del mese, si consiglia la consultazione dello scadenziario sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

<https://www1.agenziaentrate.gov.it/strumenti/scadenziario/main.php?mesesel=02-2019>

Lunedì 18 febbraio

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio e versamento dell'imposta dovuta.
IVA LIQUIDAZIONE TRIMESTRALE "SPECIALE"	Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2018 da parte dei contribuenti "speciali" e versamento dell'imposta dovuta, considerando l'eventuale acconto già versato.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi - codice tributo 1001).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio 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 apporto di lavoro (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 DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad gennaio a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti ad novembre agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015 (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza).
RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate a gennaio sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari

	immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare.
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).
TFR SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR 2018 (codice tributo 1713), scomputando quanto già versato a titolo di acconto a dicembre 2018.
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa 2018 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione separata IVS commercianti - artigiani.

Martedì 19 febbraio

COMUNICAZIONE ENEA	Invio all'ENEA della comunicazione interventi di recupero edilizio che comportano risparmio energetico / utilizzo di fonti rinnovabili effettuati dal 01/01 al 21/11/2018.
--------------------	--

Mercoledì 20 febbraio

ENASARCO VERSAMENTO CONTRIBUTI	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2018.
-----------------------------------	---

Lunedì 25 febbraio

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi e degli acquisti di beni / servizi ricevuti, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili). Con il provvedimento 25/09/2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modd. Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuto quelli mensili ai soli fini statistici. I soggetti non obbligati all'invio mensile possono scegliere di inviare i modd. Intra (di beni / di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
--	--

Giovedì 28 febbraio

<p>Mod. REDDITI 2018 Mod. IRAP 2018 REVOCA RIMBORSO</p>	<p>Presentazione del mod. REDDITI / IRAP 2018 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito IRPEF/IRES/IRAP 2017 contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2018.</p>
<p>IVA STAMPATI FISCALI</p>	<p>Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2018 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.</p>
<p>IVA COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE</p>	<p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili); • al quarto trimestre (soggetti trimestrali).
<p>COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE / RICEVUTE 2018</p>	<p>Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse / ricevute relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • terzo e quarto trimestre 2018; • secondo semestre 2018, per i contribuenti che hanno scelto la cadenza semestrale.
<p>SPESOMETRO ESTERO MENSILE</p>	<p>Invio telematico della comunicazione dei dati relativi alle operazioni di cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al mese di gennaio.</p>
<p>INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO</p>	<p>Invio telematico all'INPS, da parte dei contribuenti forfetari esercenti attività d'impresa, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo (base imponibile = reddito forfetario e riduzione contributiva del 35%).</p>
<p>INPS DIPENDENTI</p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio. 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>
<p>IRPEF INVIO SPESE DETRAIBILI MOD. 730/2019 PRECOMPILATO</p>	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2019 PF precompilato, dei dati delle:</p> <ul style="list-style-type: none"> • spese funebri 2018; • spese 2018 per gli interventi di recupero edilizio / risparmio energetico su parti comuni, da parte degli amministratori di condominio; • spese frequenza asilo nido 2018.
<p>IRPEF INVIO SPESE VETERINARIE MOD. 730/2019 PRECOMPILATO</p>	<p>Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese veterinarie 2018 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2019 PF precompilato, da parte dei veterinari.</p>

Giovedì 7 marzo

CERTIFICAZIONE UNICA 2019	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta della Certificazione Unica 2019 relativa ai:</p> <ul style="list-style-type: none">• redditi di lavoro dipendente e assimilati;• redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi. <p>Nella comunicazione va inoltre specificato l'indirizzo e-mail che l'Agenzia dovrà utilizzare per la trasmissione dei modd. 730-4 relativi alla liquidazione dei modd. 730/2019 (tale informazione interessa i soli sostituti d'imposta nati nel 2019 che non hanno mai presentato la comunicazione per la ricezione telematica dei modd. 730-4).</p>
---------------------------	--

Cordiali saluti.

Studio Marangoni Benvenuti & Associati