

Scadenze

Gennaio 2019

Alla cortese attenzione dei Clienti

PRINCIPALI SCADENZE GENNAIO 2019

Le principali scadenze indicate sono quelle aggiornate alla data del 08/01/2019 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=01-2019>

Martedì 15 gennaio

Mod. 730/2019	Comunicazione dei datori di lavoro ai dipendenti/collaboratori di voler prestare assistenza fiscale.
---------------	--

Mercoledì 16 gennaio

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2018 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 dicembre 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2018 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (26%) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2018 per partecipazioni non qualificate (codice tributo 1035).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2018 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 dicembre 2018.

<p>INPS GESTIONE SEPARATA</p>	<p>Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti ad dicembre 2018 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).</p>
<p>RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI</p>	<p>Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2018 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.</p>
<p>RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI</p>	<p>Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2018 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).</p>

Venerdì 25 gennaio

<p>IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI</p>	<p>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 dicembre 2018 (soggetti mensili) ed al quarto trimestre 2018 (soggetti trimestrali). 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.</p>
--	---

Giovedì 31 dicembre

<p>INPS DIPENDENTI</p>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2018. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi/lavoratori a progetto, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.</p>
<p>IRPEF INVIO SPESE SANITARIE</p>	<p>Invio telematico tramite il Sistema Tessera Sanitaria dei dati delle spese sanitarie 2018 ai fini della predisposizione del mod. 730/UNICO 2019 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • medici e odontoiatri; • farmacie e parafarmacie; • ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale; • Strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari; • psicologi; • infermieri; • ostetriche; • tecnici sanitari radiologia medica; • ottici; • veterinari.
IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2018	Invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2018.
INPS AGRICOLTURA	Invio telematico del mod. DMAG relativo alla denuncia delle retribuzioni degli operai agricoli erogate nel quarto trimestre 2018.
CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI CARBURANTE	Invio telematico all'Agenzia delle Dogane dei corrispettivi del mese di dicembre 2018, relativi alle cessioni di benzina e gasolio destinati ad essere utilizzati come carburanti per motori, da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale ad elevata automazione in cui il rifornimento avviene unicamente in modalità self service prepagato.
ACCISE AUTOTRASPORTATORI	Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2018 per il rimborso/compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.
STAMPA REGISTRI CONTABILI	Stampa dei libri contabili (registri IVA, libri giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2017 da parte di imprese/lavoratori autonomi. In deroga a quanto sopra, per effetto del D.L. n. 148/2017, è considerata regolare la tenuta dei (soli) registri IVA (fatture emesse/acquisti), in formato elettronico, ancorché non stampati, a condizione che la stampa sia effettuata in sede di controllo.
LIBRO INVENTARI	Termine di redazione e sottoscrizione del libro degli inventari relativo all'esercizio 2017, da parte dei soggetti per i quali il termine di presentazione della dichiarazione dei redditi è scaduto il 31/10/2018.
BONUS PUBBLICITÀ 2018	Invio all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2018.
CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA REGISTRI CONTABILI	Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione elettronica dei libri contabili relativi al 2017 ai sensi del DM 17/06/2014.

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE	Termine entro il quale effettuare la conservazione delle fatture elettroniche relative al 2017 ai sensi del DM 17/06/2014.
CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DICHIARAZIONI FISCALI	Termine entro il quale effettuare la conservazione delle dichiarazioni fiscali relative al 2017 ai sensi del DM 17/06/2014.

Cordiali saluti.

Studio Marangoni Benvenuti & Associati

