

N. 34.2019 / CIRCOLARE / Prot .2019 / CZ

SERVIZIO FISCALE
13 febbraio 2019

Alle Aziende Associate

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI FEBBRAIO 2019

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di febbraio 2019. Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

VENERDI' 15 FEBBRAIO		
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente.
RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso <u>16 gennaio 2019</u> .

LUNEDI' 18 FEBBRAIO		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di <u>gennaio 2019</u> e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6001).
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a <u>gennaio 2019</u> relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a <u>gennaio 2019</u> per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

www.confimiemilia.it – info@confimiemilia.it

BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
Via Pier Paolo Pasolini, 15 - 41123 Modena
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
Via Gandhi, 16 - 42123 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
Tel +39 0521 1566300 – fax +39 059 894812
Tel +39 0522 1473818 - fax +39 0522 1473871

	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a <u>gennaio 2019</u> relative a: - 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 ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015 (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.
	RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate a gennaio 2019 da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso, pagamento dei canoni, corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve(codice tributo 1919)
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	GESTIONE SEPARATA	- Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a <u>gennaio 2019</u> a 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 a <u>gennaio 2019</u> agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015, nella misura del 24% o 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La legge n.81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.
	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di <u>gennaio 2019</u>.

	CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa 2018 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione IVS commercianti – artigiani.
--	----------------	--

MARTEDI' 19 FEBBRAIO

IRPEF	COMUNICAZIONE ENEA	Invio all'ENEA della comunicazione interventi di recupero edilizio che comportano risparmio energetico / utilizzo di fonti rinnovabili effettuati dall'1.1 al 21.11.2018.
-------	--------------------	---

MERCOLEDI' 20 FEBBRAIO

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

LUNEDI' 25 FEBBRAIO

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a <u>gennaio 2019</u> (soggetti mensili) considerando le nuove soglie. Con il Provvedimento 25.9.2017 l'Agenzia delle Entrate ha soppresso i modelli 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 comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
-----	---------------------------	---

GIOVEDI' 28 FEBBRAIO

INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del modello UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di <u>gennaio 2018</u>. 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 esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
IVA	COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: - ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili); - al quarto trimestre (soggetti trimestrali). La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia.

COMUNICAZIONE	SPESOMETRO 2018	Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relative al <u>secondo semestre 2018</u> .
COMUNICAZIONE	SPESOMETRO ESTERO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a gennaio dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.
IRPEF	INVIO SPESE DETRAIBILI	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2019 PF precompilato, dei dati delle: • 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.
IRPEF	INVIO SPESE VETERINARIE	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.
INAIL	DENUNCIA RETRIBUZIONI	Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.
MOD. REDDITI 2018 MOD. IRAP 2018	REVOCA RIMBORSO	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.

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE
Tel. 059-894811 – c.zamparelli@confimiemilia.it

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confimi Emilia

