

INFORMATIVA N. 2 / 2019

Ai gentili Clienti dello Studio

Oggetto: **PRINCIPALI SCADENZE DEL PRIMO TRIMESTRE 2019**

ADEMPIMENTO	SCADENZA
SPESOMETRO 2° SEMESTRE 2018	28.02.2019
COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONE PERIODICA IVA 4° TRIMESTRE 2018	28.02.2019
ESTEROMETRO GENNAIO 2019	28.02.2019
CU 2019 - ANNO 2018 DIPENDENTI E COLLABORATORI	31.03.2019
PAGAMENTO IMPOSTA DI BOLLO FATTURA ELETTRONICA 1° TRIMESTRE 2019	23.04.2019
PRESENTAZIONE DICHIARAZIONE IVA	ENTRO IL 30.04.2019
NOVITA'! AUTOLIQUIDAZIONE INAIL	16.05.2019

GENNAIO**Mercoledì 16/01/2019**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2018 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6012 , anno di riferimento 2018).
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.

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

IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2018 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 12 , anno di riferimento 2018).
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, rateazione 12, anno di riferimento 2018);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2018 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2018 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%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre 2018 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 1019 , rateazione 12 , anno di riferimento 2018 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 12 , anno di riferimento 2018 a titolo di Ires)

Venerdì 25/01/2019

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

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 studio@luigiborsaro.it

Giovedì 31/01/2019

<p>ACCISE GASOLIO ISTANZA AUTOTRASPORTATORI</p>	<p>Presentazione all’Agenzia delle Dogane, a pena di decadenza, dell’istanza per la richiesta di rimborso / utilizzo in compensazione, relativa al quarto trimestre 2018 (Circolare Agenzia delle Dogane n. 137938/RU del 17.12.2018), 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">- €. 214,18 per mille litri in relazione ai consumi effettuati tra il 1° ottobre e il 31 dicembre 2018 <p>Per la fruizione dell’agevolazione con il modello F24 deve essere utilizzato il codice tributo 6740 secondo le nuove modalità determinate con Risoluzione N. 39/E del 20.04.2015.</p> <p>NON sono ammessi all’agevolazione i consumi di gasolio per autotrazione impiegati dai:</p> <ul style="list-style-type: none">- veicoli di categoria Euro 2 o inferiore- veicoli di massa complessiva inferiore a 7,5 tonnellate
<p>SPESE SANITARIE INVIO TELEMATICO AL STS ART. 3, COMMA 3, D.LGS N.175/2014</p>	<p>Trasmissione telematica delle prestazioni sanitarie erogate durante l’anno 2018 al STS (Sistema Tessera Sanitaria) direttamente o tramite soggetto terzo delegato utilizzando l’apposita applicazione web disponibile sul sito internet www.sistemats.it da parte dei seguenti soggetti:</p> <p>aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, farmacie pubbliche e private, parafarmacie, presidi di specialistica ambulatoriale, strutture per l’erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture accreditati per l’erogazione dei servizi sanitari, medici, odontoiatri, strutture autorizzate per l’erogazione dei servizi sanitari e non accreditate, psicologi, infermieri, ostetriche, ottici, veterinari, tecnici sanitari radiologia medica;</p>
<p>STAMPA REGISTRI CONTABILI</p>	<p>Stampa cartacea dei registri contabili da parte di imprese / lavoratori autonomi relativi al 2017:</p> <ul style="list-style-type: none">- Registri IVA- Libro giornale- Libro inventari

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

FEBBRAIO**Lunedì 18/02/2019**

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E TRIMESTRALE "SPECIALE"	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di gennaio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6001, anno di riferimento 2019);• Liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2018 da parte dei contribuenti "speciali" (autotrasportatori) e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6034, anno di riferimento 2018).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2019 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2019 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 01 , anno di riferimento 2019).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a gennaio 2019 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 01, anno di riferimento 2019);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio 2019 .
INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 2019 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%

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

RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio 2019 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 1019 , rateazione 01 , anno di riferimento 2019 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 01 , anno di riferimento 2019 a titolo di Ires).
RIVALUTAZIONE T.F.R.	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo T.F.R. (codice tributo 1713).
INPS CONTRIBUTI IVS	Versamento della quarta rata fissa per il 2018 dei contributi previdenziali sul reddito minimale da parte dei soggetti iscritti alla gestione INPS COMMERCIANTI – ARTIGIANI . ATTENZIONE: <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 19/02/2019

COMUNICAZIONE ENEA	Invio all'ENEA della comunicazione interventi di recupero edilizio che comportano risparmio energetico / utilizzo di fonti rinnovabili effettuati dal 01.01.2018 al 21.11.2018. (Ns Informativa n. 25/2018 del 14.12.2018)
-------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Mercoledì 20/02/2019

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

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 studio@luigiborsaro.it

Dott. Avv. LUIGI BORSARO

STUDIO COMMERCIALISTA

Lunedì 25/02/2019

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	<p>Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle <u>cessioni di beni</u> e <u>servizi resi</u> intracomunitari, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio 2019 (soggetti mensili).</p> <p>N.B. Si ricorda che con il Provv. n. 194409/2017 del 25/09/2017 è stato ridefinito il contenuto dei Modelli Intrastat (Ns Informativa n. 17/2017 del 12.10.2017).</p>
-------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Giovedì 28/02/2019

STAMPATI FISCALI	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2018 da parte delle tipografie e dei soggetti autorizzati alla rivendita
IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE	Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative: <ul style="list-style-type: none">- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili);- al quarto trimestre (soggetti trimestrali).
SPESOMETRO 2018	Invio telematico, attraverso il canale Entratel dell' Agenzia delle Entrate, del file XML contenente la comunicazione delle fatture emesse / ricevute / bollette doganali / note di variazione relative al secondo semestre 2018 .
COMUNICAZIONE OPERAZIONI TRANSFRONTALIERE <u>ESTEROMETRO</u>	<p>Invio telematico all' Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a gennaio 2019 dei dati fatture emesse a / ricevute da soggetti UE ed extraUE.</p> <p>L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.</p> <p>N.B. L'argomento sarà oggetto di Ns. prossima informativa</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 studio@luigiborsaro.it

M A R Z O**Giovedì 07/03/2019**

INVIO TELEMATICO CERTIFICAZIONE UNICA 2019	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d'imposta, direttamente o tramite intermediari delegati , dei dati contenuti nella Certificazione Unica relativa <ul style="list-style-type: none">- ai redditi 2018 dei lavoratori dipendenti e assimilati.- ai compensi di lavoro autonomo, di provvigioni e altri redditi soggetti a ritenuta nel 2018.
---------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Lunedì 18/03/2019

IVA LIQUIDAZIONE MENSILE E SALDO ANNUALE	<ul style="list-style-type: none">• Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6002, anno di riferimento 2019);• Versamento dell'imposta relativa al 2018 risultante dalla dichiarazione annuale considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6099, anno di riferimento 2018).
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2019 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
IRPEF RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2019 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040 , rateazione 02 , anno di riferimento 2019).
IRPEF ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a febbraio 2019 relative a : <ul style="list-style-type: none">• rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040, rateazione 02, anno di riferimento 2019);
INPS DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di febbraio 2019 .

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

INPS GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24,00% , 33,72% o 34,23% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 2019 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%
RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI	Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio 2019 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 1019 , rateazione 02 , anno di riferimento 2019 a titolo di Irpef ; codice tributo 1020 , rateazione 02 , anno di riferimento 2019 a titolo di Ires).
TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI	Versamento della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085 , anno di riferimento 2019) da parte delle società di capitali (s.r.l., s.p.a., cooperative) nella misura di € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;

Lunedì 25/03/2019

IVA COMUNITARIA ELENCHI INTRASTAT <u>MENSILI</u>	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle <u>cessioni di beni e servizi resi intracomunitari</u> , registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio 2019 (soggetti mensili). 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).
-------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Sabato 31/03/2019

CERTIFICAZIONE UNICA 2019	Consegna da parte del datore di lavoro o committente ai lavoratori dipendenti e assimilati delle certificazioni uniche relative ai redditi 2018 . Consegna ai percettori di compensi di lavoro autonomo e di provvigioni della certificazione attestante i compensi/provvigioni corrisposte e le ritenute effettuate nel 2018 .
CERTIFICAZIONE UTILI	Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2018 dalle società (srl, spa) a titolo di dividendo/utile .

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 studio@luigiborsaro.it

A P R I L E

Lunedì 01/04/2019

**COMUNICAZIONE
OPERAZIONI
TRANSFRONTALIERE
ESTEROMETRO**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a **febbraio 2019** dei **dati fatture emesse a / ricevute da soggetti UE ed extraUE**.

N.B. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.

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

Verona, 14/01/2019

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