

## SCADENZARIO TRIMESTRALE

### GENNAIO

Venerdì 25 gennaio

#### **ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2018 (soggetti mensili) e al quarto trimestre 2018 (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie.

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 31 gennaio

#### **DICHIARAZIONE 2018 IMPOSTA DI BOLLO**

Invio telematico all'Agenzia della Entrate dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2018 utilizzando l'apposito modello

#### **INVIO SPESE SANITARIE**

Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese sanitarie 2018 ai fini della predisposizione del mod. 730 / REDDITI 2019 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:

- 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 e ostetriche;
- tecnici sanitari radiologia medica;
- ottici.

#### **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.

#### **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.

#### **STAMPA REGISTRI CONTABILI**

Stampa dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti, ecc.) relativi al 2017 da parte di imprese / lavoratori autonomi. In deroga a quanto sopra, per effetto del DL n. 148/2017 e del DL n. 119/2018, è considerata regolare la tenuta dei registri IVA, in formato elettronico, ancorché non stampati, a condizione che la stampa sia effettuata in sede di controllo.

#### **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA REGISTRI CONTABILI**

Termine entro il quale effettuare, in alternativa alla stampa, la conservazione sostitutiva dei libri contabili relativi al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

#### **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE**

Termine entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche relative al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

#### **CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DICHIARAZIONI FISCALI**

Termine entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle dichiarazioni fiscali relative al 2017 ai sensi del DM 17.6.2014.

#### **BONUS PUBBLICITÀ 2018**

Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2018.

FEBBRAIO

Lunedì 18 febbraio

#### **LIQUIDAZIONE IVA MENSILE E TRIMESTRALE “SPECIALE”**

- Liquidazione IVA riferita a gennaio e versamento dell’imposta dovuta;
- liquidazione IVA riferita al quarto trimestre 2018 da parte dei contribuenti “speciali” e versamento dell’imposta dovuta, considerando l’eventuale acconto già versato.

#### **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).

#### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a gennaio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

#### **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 di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

#### **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a gennaio 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).

#### **ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a gennaio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione 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.

#### **SALDO IMPOSTA SOSTITUTIVA TFR**

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 DIPENDENTI**

Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di gennaio.

### **INPS CONTRIBUTI IVS**

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

### **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a gennaio 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 gennaio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 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.

Martedì 19 febbraio

### **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.**

Mercoledì 20 febbraio

### **VERSAMENTO CONTRIBUTI ENASARCO**

Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre 2018.

Lunedì 25 febbraio

### **ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili) considerando le nuove soglie.

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

### **REVOCA RIMBORSO MOD. REDDITI 2018 MOD. IRAP 2018**

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.

### **STAMPATI FISCALI**

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.

### **COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE**

**Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, utilizzando l'apposito modello approvato dall'Agenzia, relative:**

- ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili);
- al quarto trimestre (soggetti trimestrali).

### **SPESOMETRO 2018**

**Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse / ricevute relative a:**

- terzo e quarto trimestre 2018;
- secondo semestre 2018, per i contribuenti che hanno scelto la cadenza semestrale.

### **COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE / RICEVUTE 2018**

Invio telematico da parte dei soggetti che hanno optato per l'invio dei dati delle fatture emesse / ricevute ex D.Lgs. n. 127/2015 come definito dall'Agenzia con il Provvedimento 27.3.2017, relative a:

- terzo e quarto trimestre 2018;
- secondo semestre 2018, per i contribuenti che hanno scelto la cadenza semestrale.

### **INPS REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO**

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%).

Entro tale data può essere comunicata la revoca del regime agevolato con effetto dall'1.1.2019.

### **INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI**

Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.

### **INVIO SPESE DETRAIBILI IRPEF**

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.

### **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.

## MARZO

Giovedì 7 marzo

### **CERTIFICAZIONE UNICA 2019**

Invio telematico all' Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti d' imposta della Certificazione Unica 2019 relativa ai:

- redditi di lavoro dipendente e assimilati;
- redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi.

Giovedì 14 marzo

### **VOUCHER DIGITALIZZAZIONE 2018**

Invio al MISE da parte dell' impresa beneficiaria (iscritta nell' apposito elenco) della richiesta di erogazione del bonus 2018 con relativa documentazione / rendicontazione.

Lunedì 18 marzo

### **LIQUIDAZIONE IVA MENSILE E SALDO ANNUALE**

- Liquidazione IVA riferita al mese di febbraio e versamento dell' imposta dovuta;
- versamento saldo IVA 2018, in un' unica soluzione o in forma rateale (massimo 9 rate). È possibile differire il versamento entro il 30.6.2019 con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30.7.2019, con un ulteriore 0,40%).

### **ISI E IVA APPARECCHI INTRATTENIMENTO**

Versamento dell' ISI (codice tributo 5123) e dell' IVA forfetaria (codice tributo 6729) dovute per il 2019 relativamente agli apparecchi da divertimento ed intrattenimento di cui all' art. 110, comma 7, lett. a) e c), TULPS, installati entro il 28.2.2019 o non disinstallati entro il 31.12.2018.

### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – nuovo codice tributo 1001).

### **RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO**

Versamento delle ritenute operate a febbraio per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).

### **RITENUTE ALLA FONTE OPERATE DA CONDOMINI**

Versamento delle ritenute (4%) operate a febbraio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d' appalto / d' opera effettuate nell' esercizio di impresa o attività commerciali non abituali (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

### **RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI**

Versamento delle ritenute (21%) operate a febbraio 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).

### **ALTRE RITENUTE ALLA FONTE**

Versamento delle ritenute operate a febbraio relative a:

- rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040);
- utilizzazione 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.

### **INPS GESTIONE SEPARATA**

Versamento del contributo del 24% - 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a febbraio 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 febbraio agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015, nella misura del 24% - 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.

### **TASSA ANNUALE LIBRI CONTABILI E SOCIALI**

Versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali (codice tributo 7085) pari a:

- € 309,87 se il capitale sociale o fondo di dotazione è non superiore a € 516.456,90;
- € 516,46 se il capitale sociale o il fondo di dotazione è superiore a € 516.456,90.

Lunedì 25 marzo

### **ELENCHI INTRASTAT MENSILI**

Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni / servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a febbraio (soggetti mensili) considerando le nuove soglie. Con il Provvedimento 25.9.2017 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.

Domenica 31 marzo

#### **CERTIFICAZIONE UNICA 2019**

- Consegna da parte del datore di lavoro / committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della Certificazione Unica dei redditi 2018;
- consegna da parte del committente ai percettori di compensi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi diversi e locazioni brevi della Certificazione Unica dei compensi / provvigioni / redditi 2018.

#### **CERTIFICAZIONE UTILI**

Consegna ai soci della certificazione delle somme corrisposte nel 2018, da parte di società di capitali (srl, spa, ecc.), a titolo di dividendo / utile.

La certificazione è necessaria anche per i compensi corrisposti nel 2018 ad associati in partecipazione con apporto di capitale o misto.



APRILE

Lunedì 1 aprile

**SPESOMETRO ESTERO**

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

**L’obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.**