

2. SCADENZE SPECIFICHE

Le scadenze elencate di seguito riguardano in generale i seguenti contribuenti: società di capitali, enti, società di persone, ditte individuali e liberi professionisti. Le scadenze che invece riguardano solo determinate categorie di contribuenti, sono indicate con una apposita annotazione.

Se il termine di versamento o presentazione di una dichiarazione cade di sabato, di domenica o in un giorno festivo, il termine slitta di regola al primo giorno feriale successivo.

GENNAIO

2019

Tax Credit Riqualificazione imprese ricettive e stabilimenti termali: registrazione

Le imprese ricettive e gli stabilimenti termali che per la prima volta intendono presentare l'istanza per richiedere il credito d'imposta in relazione alle spese di riqualificazione e ristrutturazione sostenute nel 2018 devono registrarsi sul portale del Ministero (<https://procedimenti.beniculturali.gov.it/php>). Dovrà ancora essere chiarito entro quando la registrazione dovrà essere effettuata.

Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 10/2018**.

Comunicazione telematica dei corrispettivi

Attualmente l'obbligo di memorizzazione e trasmissione in via telematica dei corrispettivi giornalieri all'Agenzia delle Entrate è previsto esclusivamente a carico dei gestori di distributori automatici o di impianti stradali di distribuzione carburante ad elevata automazione. Invece, a partire dal 1° gennaio 2020 la memorizzazione elettronica e la trasmissione telematica dei corrispettivi sarà obbligatoria per la generalità dei soggetti passivi IVA che esercitano attività di commercio al minuto ex art. 22 del DPR 633/72. Inoltre per i commercianti al minuto con volume d'affari superiore a 400.000 euro tale obbligo sarà in vigore già a partire dal 1° luglio 2019.

Bonus pubblicità

Le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali che dal 22 settembre al 22 ottobre 2018 hanno presentato la comunicazione per l'accesso al bonus pubblicità per l'anno 2018 ed intendono confermare il beneficio prenotato, dal 1° al 31 gennaio 2019 devono presentare la dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti effettuati.

Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alle nostre **circolari n. 33/2018, 34/2018 e 2/2019**.

12 gennaio 2019

Imposte dirette

Termine ultimo per pagare gli stipendi ed i salari di dicembre affinché essi, ai fini del conguaglio e delle imposte sui redditi (CU e dichiarazione dei sostituti d'imposta), vengano considerati come redditi del 2018. Salari e stipendi pagati dopo tale data sono considerati redditi del 2019. Questo vale anche per redditi assimilati al reddito per lavoro dipendente (per es. compensi degli amministratori).

Imposte dirette

Termine ultimo per il pagamento dei compensi agli amministratori relativi al 2018, affinché questi possano essere considerati deducibili nell'esercizio 2018. Si precisa che per i compensi agli amministratori pagati a titolari di partita IVA non vige l'estensione al 12 gennaio e pertanto devono essere pagati entro il 31 dicembre 2018. Ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 47/2018**.

14 gennaio 2019

Tax Credit Riqualificazione imprese ricettive e stabilimenti termali: istanza A partire dal 14 gennaio (ore 10:00) e fino all'11 febbraio (ore 16:00) è possibile compilare la richiesta di riconoscimento del credito d'imposta del 65% per lavori di ristrutturazione e riqualificazione sostenuti nel 2018 da imprese ricettive e stabilimenti termali.

Attenzione: Prima di inoltrare la richiesta di riconoscimento del credito d'imposta l'impresa dovrà essersi registrata sul sito del Ministero (<https://procedimenti.beniculturali.gov.it/php>).

Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 10/2018**.

15 gennaio 2019

IVA Invio telematico dei corrispettivi relativi al mese di dicembre 2018 da parte delle imprese della grande distribuzione commerciale e di servizi. **La scadenza è mensile**

16 gennaio 2019

Irap riguarda enti ed amministrazioni pubbliche
Termine ultimo per il versamento dell'acconto mensile IRAP, sugli importi corrisposti in dicembre 2018 ed assoggettati ad Irap (cioè salari, stipendi e compensi per collaboratori coordinati e continuativi). Il pagamento dev'essere effettuato con modello F24 ed inviato telematicamente. **La scadenza è mensile**

Ritenute alla fonte riguarda enti ed amministrazioni pubbliche
Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati nonché sui redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente (mese di dicembre). Il pagamento dev'essere effettuato con modello F24 ed inviato telematicamente. **La scadenza è mensile**

16 gennaio 2019

Ritenute Termine ultimo per i sostituti d'imposta per il versamento delle ritenute alla fonte operate su tutte le somme pagate nel mese precedente per salari stipendi, compensi, lavoro autonomo e altre (addizionali comunali e regionali IRPEF, ritenute alla fonte operate da condomini, rapporti di agenzia ecc.). **La scadenza è mensile**

Il DL 50/2017 ha introdotto l'obbligo di applicazione della ritenuta d'acconto in misura del 21% sulle locazioni brevi (fino a 30 giorni). Questa va trattenuta dagli intermediari (inclusi quelli online, quali Airbnb), e versata mensilmente a mezzo modello F24 utilizzando il codice tributo 1919. **La scadenza è mensile**

riguarda le società di capitali:

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 4° trimestre del 2018 a favore di persone fisiche ed enti esenti da Ires titolari di partecipazioni.

INPS Versamento dei contributi relativi alle retribuzioni dei dipendenti corrisposti nel mese precedente. **La scadenza è mensile**

Versamento dei contributi previdenziali INPS alla cassa gestione separata INPS su compensi ed indennità corrisposti nel mese di dicembre 2018 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). **La scadenza è mensile**

Iva Termine ultimo per il versamento dell'Iva a debito relativa al mese di dicembre 2018 (riguarda solo i contribuenti che effettuano la liquidazione mensile). **La scadenza è mensile**

20 gennaio 2019

MOSS (Mini One Stop Shop) **Attenzione:** Il termine rimane invariato anche qualora cada di sabato o giorno festivo.

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale del MOSS, (Mini One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari entro il 20° giorno dalla chiusura del periodo d'imposta e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

Conai non riguarda i liberi professionisti

- Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per il mese di dicembre 2018 (liquidazione mensile); il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura del Conai. **La scadenza è mensile. Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**
- Presentazione della dichiarazione relativa al contributo dovuto per dicembre 2018 (liquidazione mensile), o per il 4° trimestre 2018 (liquidazione trimestrale) o di quella relativa al contributo dovuto per l'anno 2018 (liquidazione annuale); la periodicità annuale può essere adottata se il contributo annuo dovuto non supera i 1.000,00 Euro per singolo materiale mentre la periodicità trimestrale va adottata se il contributo annuo dovuto non supera i 31.000,00 Euro per singolo materiale. Il pagamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura del Conai. **Ricordiamo che per queste dichiarazioni è obbligatorio l'invio telematico.**
- Le imprese che in riferimento all'anno precedente determinano un contributo fino a 50 Euro per materiale sono esentate dalla dichiarazione periodica in merito a quel materiale. In caso di applicabilità della procedura semplificata la soglia della fascia di esenzione è Euro 100,00 per tutti gli imballaggi pieni importati.
- Maggiori informazioni sono sul sito www.conai.org.

25 gennaio 2019

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del mese precedente alla dogana competente, da parte dei soggetti obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è mensile**

Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del IV trimestre 2018 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

30 gennaio 2019

riguarda anche i privati

Imposta di registro

Termine ultimo per il pagamento dell'imposta di registro e per la registrazione dei contratti di locazione, aventi decorrenza dal 1° gennaio 2019 (vale la data di stipula o la sua decorrenza se anteriore), ovvero sui contratti rinnovati tacitamente. **Questa scadenza si ripete sempre entro 30 giorni dalla decorrenza del contratto d'affitto o dalla data di stipula.**

31 gennaio 2019

<i>Bonus pubblicità</i>	Ultimo giorno utile per la presentare della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti incrementali in pubblicità.
<i>Intrastat 12</i>	<i>riguarda gli enti non commerciali e produttori agricoli esonerati con partita Iva</i> Termine ultimo per versare l'imposta dovuta sugli acquisti intrastat di beni e sugli acquisti di beni e servizi da soggetti non residenti, registrati con riferimento al secondo mese precedente. Presentazione della relativa dichiarazione mensile con indicazione dell'imposta dovuta e versata. Questa scadenza si ripete mensilmente.
<i>Trasmissione Spese Sanitarie sistema TS</i>	Farmacie, parafarmacie, strutture sanitarie pubbliche/private accreditate, medici iscritti all'albo dei chirurghi e odontoiatri, veterinari, psicologi, ottici, ecc. sono tenuti a trasmettere telematicamente al sistema Tessera Sanitaria i dati relativi alle prestazioni sanitarie incassate nel 2018.
<i>Iva</i>	Termine per la fatturazione degli imballaggi non restituiti nel 2018
<i>Accise</i>	Termine per gli autotrasportatori di merci per conto proprio o di terzi per la presentazione della domanda all'Agenzia delle Dogane al fine dell'ottenimento del credito d'imposta in relazione alla carbon tax per il IV trimestre 2018. La scadenza è trimestrale.
<i>Altro</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Comunicazione all'Ufficio Tecnico Erariale (U.T.E) o all'Ufficio del Catasto delle variazioni dei redditi dominicali o agrari verificatesi nel corso del 2018. • Entro il 31/01/2019 deve essere pagata la maggior parte delle tasse sulle concessioni governative per il rinnovo delle licenze autorizzazioni e iscrizioni (per alcune è previsto il termine del 31 dicembre). • Versamento dell'imposta annuale sulla pubblicità e sulle affissioni; se gli elementi alla base del calcolo dell'imposta sono cambiati, entro oggi deve essere presentata al Comune una apposita dichiarazione. • Entro il 31.01.2019 devono essere conservate le eventuali fatture elettroniche emesse e ricevute nell'anno 2017. Per maggiori approfondimenti rimandiamo alla ns. circolare n. 49/2017.
<i>Canone speciale Rai</i>	Dal 2016 vige la presunzione generale di possesso di un televisore da parte di famiglie le cui abitazioni sono allacciate alla corrente elettrica. Se non si dispone di un dispositivo è necessario comunicare all'Agenzia delle Entrate entro il 31 gennaio 2019. L'importo del canone annuo è addebitato direttamente nella bolletta elettrica. Per il 2019 l'importo totale del canone è di € 90.
<i>Libro inventari</i>	<i>Riguarda società di capitali, di persone e imprenditori individuali</i> Entro questa data va aggiornato e firmato il libro inventari e stampati i registri contabili tenuti con sistemi meccanografici come il libro giornale e i mastrini per l'anno 2017. Qualora il libro inventari venga conservato digitalmente esso dovrà essere dotato di marca temporale e sottoscritto digitalmente. Tale procedura vale anche per la conservazione digitale di fatture elettroniche. Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra circolare n. 47/2018 .

F E B B R A I O

1° febbraio 2019

<i>Dichiarazione IVA</i>	Primo termine possibile per la presentazione della dichiarazione IVA per coloro che intendono utilizzare in compensazione il credito IVA (a partire dal decimo giorno successivo alla trasmissione telematica) o per chiedere a rimborso il credito IVA annuale. Coloro che intendono optare per la tassazione IVA di gruppo per l'anno 2019 sono tenuto a dichiarare questa opzione nella dichiarazione IVA 2019 per il 2018 (Sezione VG). Il modello IVA 26 va trasmesso entro 30 giorni dalla data di effetto di eventuali modifiche.
--------------------------	--

11 febbraio 2019

Tax Credit Riqualificazione imprese ricettive e stabilimenti termali: istanza Ultimo giorno utile per la compilazione dell'istanza in oggetto (fino alle ore 16:00).

16 febbraio 2019

Iva: Termine ultimo per il versamento del debito Iva relativo al 4° trimestre 2018, da parte di chi usufruisce del regime trimestrale speciale, come per esempio gli autotrasportatori ed i distributori di carburanti

Imposta sostitutiva Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR dei dipendenti per l'anno 2018 (codice 1713).

18 febbraio 2019

Tax Credit Riqualificazione imprese ricettive e stabilimenti termali: click day A partire dalle ore 10:00 del 18 febbraio 2019 fino alle ore 16:00 del 19 febbraio 2019 i contribuenti potranno inoltrare l'istanza tramite il portale del Ministero.

19 febbraio 2019

Comunicazione ENEA Entro il 19 febbraio 2019 devono essere trasmessi, mediante il sito www.ristrutturazioni2018.enea.it, i dati per tutti gli interventi di recupero edilizio (che permettono di fruire della detrazione IRPEF del 50% ex art. 16-bis del TUIR) ultimati dal 1° gennaio 2018 al 21 novembre 2018.

Invece in riferimento agli interventi che terminano successivamente al 22 novembre 2018 l'invio deve essere effettuato entro **90 giorni** dalla **data di ultimazione** dei lavori o del collaudo.

Per ulteriori informazioni e dettagli rinviamo alla nostra **circolare n. 42/2018**.

28 febbraio 2019

INPS - comunicazione dell'opzione al regime contributivo agevolato ("regime forfettario") I soggetti beneficiari del regime fiscale forfettario al fine di godere del regime contributivo agevolato, dovranno inoltrare la comunicazione all'INPS entro il 28 febbraio. Per le partite IVA aperte nel corso del 2019 tale comunicazione va effettuata immediatamente. Per gli anni successivi tale comunicazione non è necessaria finché restano rispettati i requisiti.

Liquidazione trimestrale IVA Entro il 28 febbraio 2019 va inviata la comunicazione delle liquidazioni IVA riferite al quarto trimestre 2018. La comunicazione telematica riguarda le liquidazioni dei mesi di ottobre, novembre e dicembre. È necessario compilare ed inviare un modulo VP per ogni liquidazione. In riferimento alle liquidazioni mensili vanno quindi trasmessi tre moduli riferiti al quarto trimestre del 2018.

Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute Termine per effettuare l'invio telematico della Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute relativa al 2° semestre 2018 / per il quarto trimestre 2018 (cosiddetto spesometro). Per maggiori dettagli si rimanda alla ns. **circolare n. 45/2017**.

Si ricorda che tale adempimento è venuto meno in relazione alle fatture elettroniche emesse e ricevute a partire dall'anno 2019.

Esterometro Dal 1° gennaio 2019 parte l'obbligo di trasmettere per via telematica all'Agenzia delle entrate i dati delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti stabiliti all'estero, fatta eccezione di quelle con bolletta doganale e con fatture elettroniche.

Questa scadenza si ripete mensilmente.

Soggetti terzi per 730 I soggetti terzi che erogano mutui agrari e fondiari, le imprese assicuratrici, gli enti previdenziali e le forme pensionistiche complementari, asili nidi pubblici e privati, ONLUS, le associazioni di promozione sociale, le fondazioni e associazioni riconosciute, gli amministratori di condominio, le imprese funebri, le università ed il SSN entro il 28 febbraio devono trasmettere all’Agenzia delle Entrate, per ciascun soggetto, una comunicazione contenente i dati dei seguenti oneri corrisposti nell’anno precedente (in relazione al 2018): quote di interessi passivi e relativi oneri accessori per mutui in corso; premi di assicurazione sulla vita, causa morte e contro gli infortuni; contributi previdenziali ed assistenziali; contributi di previdenza complementare; contributi corrisposti per colf e badanti; le spese per la frequenza di asili nido e relativi rimborsi; le erogazioni liberali; le spese sostenute in relazione a ristrutturazione edilizia, risparmio energetico e al bonus verde delle parti comuni condominiali, le spese funebri, le rette universitarie e relativi rimborsi.

Rottamazione-bis cartelle Scade la 5° rata del debito residuo (carichi periodo dal 1° gennaio al 30 settembre 2017) per i contribuenti che intendono perfezionare la definizione agevolata dei carichi affidati all’Agente della riscossione dal 1° gennaio al 30 settembre 2017.

Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento – seconda rata Versamento seconda rata della definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento (art. 2 D.L. n. 119/2018).

MARZO

7 marzo 2019

Sostituti d’imposta per 730 Il datore di lavoro/ente pensionistico deve trasmettere all’Agenzia delle Entrate i dati delle certificazioni dei redditi corrisposti, ritenute, addizionali operate e detrazioni e contributi (modello CU).

16 marzo 2019

Iva Termine ultimo per il versamento dell’Iva relativa al 4° trimestre 2018 (liquidazione trimestrale per opzione), o per il versamento del conguaglio risultante dalla dichiarazione annuale Iva. E’ possibile versare l’Iva a debito anche entro il termine di versamento a saldo delle imposte dirette, con la maggiorazione di interessi per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16 marzo 2019. E’ inoltre possibile effettuare versamenti rateizzati maggiorati di interessi.

Tassa annuale vidimazione libri sociali riguarda le società di capitali

Termine ultimo per le società di capitali per versare tramite modello F24 – codice 7085, la tassa di concessione governativa per la vidimazione dei libri sociali. La tassa ammonta ad Euro 309,87 ed è elevata ad Euro 516,46 se il capitale sociale al 1° gennaio 2019 supera Euro 516.456,90; le imprese individuali e gli enti non commerciali non versano la tassa annuale ma pagano 51,65 Euro per la vidimazione di ogni libro.

31 marzo 2019

Certificazione redditi, compensi, provvigioni e utili Termine ultimo per la consegna delle attestazioni relative alle ritenute operate, ai lavoratori dipendenti modello “CU” ed ai terzi (per esempio professionisti, agenti), ai quali sono state operate nel corso dell’anno 2018 delle **ritenute** su compensi/provvigioni.

Certificazione utili Termine ultimo per la certificazione relativa agli utili e altri proventi equiparati (CUPE).

APRILE

15 aprile 2019

730 precompilato Agenzia delle Entrate rende disponibile **telematicamente** al dipendente, pensionato, ecc. la dichiarazione c.d. "precompilata".

16 aprile 2019

Ritenute riguarda le società di capitali

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 1° trimestre del 2019 a favore di persone fisiche ed enti non soggetti all'imposta, titolari di partecipazioni.

20 aprile 2019

Fatture elettroniche e bollo virtuale

Con decorrenza dalle fatture elettroniche emesse dal 1° gennaio 2019 il pagamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse in ciascun trimestre solare è effettuato entro il giorno 20 del primo mese successivo.

A tal fine, l'Agenzia delle entrate rende noto l'ammontare dell'imposta dovuta sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio, riportando l'informazione all'interno dell'area riservata del soggetto passivo I.V.A. presente sul sito dell'Agenzia delle entrate. **La scadenza è trimestrale.**

30 aprile 2019

Bollo virtuale per fatture elettroniche PA e registri e libri sociali per il periodo imposta 2017

Entro 120 giorni dalla chiusura del periodo d'imposta è dovuto l'assolvimento dell'imposta di bollo tramite F24 e con indicazione del codice tributo "2501", qualora nel 2017 siano stati archiviati elettronicamente i registri e libri sociali oppure siano state emesse ed inviate fatture elettroniche nei confronti della pubblica amministrazione.

Dichiarazione Iva

Termine ultimo per inviare telematicamente la Dichiarazione Iva relativa alle operazioni effettuate nel 2018. Questa dichiarazione va spedita anche quando non sono state effettuate operazioni imponibili nel corso dell'anno 2018.

Iva

In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile fare richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 1° trimestre 2019 (rimborso trimestrale); il credito può anche essere compensato tramite il modello F24. La richiesta deve essere inviata telematicamente.

Rottamazione-ter

Il termine per presentare il modello DA-2018 per aderire alla nuova definizione agevolata dei carichi affidati all'agente della riscossione scade il 30 aprile 2019.

Per maggiori dettagli si rimanda alla ns. **circolare n. 39/2018**.

Sanatoria ruoli tariffe doganali e Iva all'importazione

Dichiarazione all'agente della riscossione per aderire alla sanatoria su tariffe doganali e Iva all'importazione.

Definizione agevolata c.d. "saldo e stralcio"

Persone fisiche che versano in una grave e comprovata situazione di difficoltà economica devono presentare apposita dichiarazione all'agente della riscossione entro il 30 aprile 2019. Per maggiori dettagli si rimanda alla ns. **circolare n. 5/2019**.

MUD 2019 La modulistica del **Modello Unico di dichiarazione ambientale**, che dovrà essere presentata entro il 30 aprile 2019, con riferimento all'anno 2018, è articolata nelle seguenti 6 Comunicazioni: Comunicazione Rifiuti, Comunicazione Veicoli Fuori Uso, Comunicazione Imballaggi, Comunicazione Rifiuti da apparecchiature elettriche ed elettroniche (Raee), Comunicazione Rifiuti Urbani, Assimilati e raccolti in convenzione, Comunicazione Produttori di Apparecchiature Elettriche ed Elettroniche.

Rispetto all'anno precedente rimangono immutate le modalità di presentazione, i diritti di segreteria e i soggetti obbligati alla presentazione.

SISTRI 2019 Il Decreto Semplificazioni 2019, ha previsto la soppressione del SISTRI. In particolare, il provvedimento dispone, dal 1° gennaio 2019, l'abolizione sia del sistema di tracciabilità dei rifiuti, sia dell'obbligo di versamento dei contributi SISTRI, garantendo la tracciabilità per mezzo dei tradizionali adempimenti ambientali dei rifiuti con il sistema cartaceo (registro di carico e scarico, FIR e MUD), in attesa di un nuovo sistema di tracciabilità coerente con l'assetto normativo vigente, anche di derivazione comunitaria.

Allo stato attuale bisogna continuare con il "vecchio" sistema di tracciabilità cartaceo, che prevede la compilazione del registro carico/scarico, formulari di trasporto dei rifiuti e compilazione ed invio della pratica MUD annuale entro il 30 aprile (se confermato).

Salvo modifiche, non è necessario pagare il contributo annuale del Sistri per l'anno 2018 entro il 30 aprile del 2019.

M A G G I O

16 maggio 2019

INAIL La Legge di Bilancio 2019 ha modificato per il solo anno 2019 il termine ultimo per il versamento del premio INAIL relativo al conguaglio per l'anno 2018 ed all'acconto per l'anno 2019 (invece che al 16 febbraio); c'è la possibilità di pagare ratealmente. Il versamento riguarda anche i collaboratori coordinati e continuativi ed i soci per i quali persiste l'obbligo di assicurazione contro infortuni.

Iva Versamento del debito Iva relativo al 1° trimestre 2019 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

31 maggio 2018

Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento – terza rata

Versamento terza rata della definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento (art. 2 D.L. n. 119/2018).

Processi verbali di constatazione

Entro fine maggio dovrà essere presentata la dichiarazione per regolarizzare le violazioni constatate nel Pvc.

Termine per il versamento in unica soluzione o della prima rata delle imposte autoliquidate senza il pagamento di sanzioni e interessi. Le rate successive (al massimo diciannove) alla prima devono essere versate entro l'ultimo giorno di ciascun trimestre.

Liti pendenti Ultimo giorno utile per presentare l'istanza di definizione agevolata per ciascuna controversia autonoma e per versare l'unica o la prima rata del dovuto.

Errori formali Si versa la prima delle due rate (la seconda scade il 2 marzo 2020) per la sanatoria degli errori formali con 200 euro per periodo d'imposta.

<i>Dichiarazione integrativa speciale</i>	Fino al 31 maggio 2019 i contribuenti possono correggere errori od omissioni ed integrare, le dichiarazioni fiscali presentate entro il 31 ottobre 2017 ai fini delle imposte sui redditi e relative addizionali, delle imposte sostitutive delle imposte sui redditi, delle ritenute e dei contributi previdenziali, dell'IRAP e dell'IVA. Per maggiori dettagli si rimanda alla ns. circolare n. 39/2018 .
<i>Invio trimestrale liquidazioni IVA</i>	Termine per l'invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di gennaio - febbraio - marzo 2019.
<i>Estromissione immobili strumentali</i>	Termine esercizio opzione per l'estromissione agevolata di immobili strumentali. Rileva il comportamento concludente ovvero la rilevazione nel libro contabile o nel registro dei beni ammortizzabili.

GIUGNO

10 giugno 2019

Liti pendenti Il processo resta sospeso fino al 31 dicembre 2020 se entro il 10 giugno 2019 il contribuente deposita presso l'organo giurisdizionale innanzi al quale pende la controversia copia della domanda di definizione e del versamento degli importi dovuti o della prima rata.

16 giugno 2019

IMU e IMI, TASI e TARI Termine ultimo per il versamento del primo acconto dell'IMU, IMI e TASI relativo al 2019, pari al 50% dell'imposta annuale.
Ultimo giorno utile per effettuare il versamento della TARI.

30 giugno 2019

REDDITI 2019 e dichiarazione IRAP riguarda le società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l'anno solare
Entro il 30/06/2019 ovvero il giorno 30 del sesto mese successivo alla chiusura dell'esercizio, dev'essere versato tramite il modello F24 il saldo per il 2018 e l'acconto per il 2019 di IRES e IRAP.

Riguarda le società di persone e le persone fisiche (le imprese individuali, i liberi professionisti e privati)

Termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 del saldo per il 2018 delle imposte risultanti dalla dichiarazione unificata REDDITI 2019 (IRPEF, IRAP, INPS, addizionale regionale e comunale IRPEF e cedolare secca) e dell'acconto per il 2019.

Riguarda i consorzi, le società di persone, le imprese

Termine ultimo per il versamento alla Camera di Commercio del tributo annuale, in quanto il termine coincide con quello previsto per il versamento delle imposte risultanti da REDDITI 2019.

Il versamento di Ires, IRPEF, Irap, Inps, addizionali IRPEF e tassa annuale alla Camera di Commercio può avvenire entro il **31 luglio 2019** con la maggiorazione dello 0,4%.

Tassa patrimoniale su proprietà immobiliari e investimenti finanziari detenuti all'estero solo per persone fisiche
termine ultimo per il versamento mediante il modello F24 della tassa patrimoniale sulle proprietà immobiliari detenute all'estero (IVIE) ed della tassa patrimoniale sulle attività finanziarie detenute all'estero (IVAFE)

Imposta sostitutiva Regime dei minimi: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.
Regime fiscale forfettario: versamento imposta sostitutiva delle imposte IRPEF, IVA e IRAP.

Rivalutazione terreni e partecipazioni 2017 Versamento terza ed ultima rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e partecipazioni posseduti alla data del 1° gennaio 2017.

<i>Rivalutazione terreni e partecipazioni 2018</i>	Versamento seconda rata imposta sostitutiva per rideterminazione valore di acquisto dei terreni edificabili e partecipazioni posseduti alla data del 1° gennaio 2018.
<i>Rivalutazione beni d'impresa, terreni, partecipazioni 2019</i>	Termine per il pagamento dell'imposta sostitutiva per la rivalutazione di beni d'impresa (12% per beni non ammortizzabili, 16% per beni ammortizzabili), nonché per la rivalutazione di terreni (10%) e partecipazioni (non qualificate 10% e qualificate 11%). Per le rivalutazioni di terreni e partecipazioni il versamento può essere suddiviso in 3 rate con scadenza rispettivamente 30/06/2019, 30/06/2020 e 30/06/2021.
<i>Rivalutazione terreni e partecipazioni 2019</i>	Termine entro il quale provvedere alla redazione ed all'asseverazione della perizia di stima relativa alla rivalutazione di terreni e partecipazioni.
<i>REDDITI 2019</i>	Termine per la presentazione della dichiarazione REDDITI 2019 in forma cartacea in banca o posta per le persone fisiche non obbligate all'invio telematico. Si tratta di casi particolari.
<i>Iva</i>	Per coloro che non hanno effettuato il versamento IVA entro il 16 marzo, scade oggi il termine per il versamento dell'Iva a debito, con la maggiorazione dello 0,40% per ogni mese o frazione di mese successivo alla data del 16 marzo 2019.
<i>Dichiarazione IMU e IMI</i>	Scadenza per la presentazione delle dichiarazioni IMU e IMI per le variazioni del 2018.
<i>IMU e IMI</i>	Termine ultimo per il ravvedimento operoso del saldo IMU e IMI relativo all'anno precedente.
<i>Dichiarazione contratti locazioni brevi</i>	I gestori di portali internet e altri intermediari per le locazioni brevi di immobili abitativi sono obbligati a comunicare i contratti di affitto conclusi nell'anno precedente (2018).
<i>Rottamazione-ter</i>	Entro il 30 giugno 2019, l'agente della riscossione comunica ai debitori che hanno presentato la relativa istanza, l'ammontare complessivo delle somme dovute ai fini della definizione, nonché quello delle singole rate, e il giorno e il mese di scadenza di ciascuna di esse, oppure l'eventuale diniego all'istanza.
<i>Rata PVC</i>	Scadenza della seconda rata di definizione agevolata dei processi verbali di constatazione (PVC) per i contribuenti che hanno presentato istanza di definizione agevolata dei processi verbali di constatazione entro il 31 maggio 2019 e che hanno deciso di effettuare il versamento rateizzato.

LUGLIO

16 luglio 2019

Ritenute riguarda le società di capitali

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 2° trimestre del 2019 a favore di persone fisiche ed a enti esenti da Ires, titolari di partecipazioni.

20 luglio 2019

MOSS -(Mini One Stop Shop)

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale del MOSS, (Mini One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari entro il 20° giorno dalla chiusura del trimestre e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

Conai non riguarda i liberi professionisti

Termine ultimo per la presentazione telematica della dichiarazione, da parte dei "contribuenti CONAI trimestrali", per la determinazione del contributo dovuto nel 2° trimestre 2019. Il versamento deve essere effettuato solamente dopo aver ricevu-

to la fattura da parte del Conai.

23 luglio 2019

Modello 730 Il contribuente (dipendente, pensionato, ecc.) direttamente o tramite il sostituto d'imposta che presta l'assistenza fiscale o tramite il CAF intermediario **presenta il modello dichiarativo** con o senza modifiche e/o integrazioni, e comprensivo dei dati del conguaglio, all'Agenzia delle Entrate a mezzo **trasmissione telematica**. Entro questa data chi ha prestato assistenza fiscale diretta deve consegnare al contribuente la copia del modello dichiarativo oltre al Modello 730-3, con i dati della liquidazione.

25 luglio 2019

Intrastat Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del II trimestre 2019 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. **La scadenza è trimestrale.**

31 luglio 2019

Iva In presenza di determinati presupposti, entro tale data è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 2° trimestre 2019. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24. **Questo termine si ripete ogni tre mesi.**

Rottamazione-ter Pagamento dell'intero importo, oppure della prima rata per i contribuenti che hanno optato per la modalità dilazionata.

Ruoli tariffe doganali e Iva all'importazione L'agente della riscossione comunica ai debitori che hanno presentato la dichiarazione, le somme dovute, le singole rate e le scadenze.

Dichiarazione integrativa speciale Pagamento dell'unica rata per i contribuenti che hanno presentato la dichiarazione speciale; il versamento può essere ripartito in 10 rate semestrali di pari importo ed in tal caso il pagamento della prima rata deve essere effettuato entro il 30 settembre 2019.

AGOSTO

20 agosto 2019

Iva Versamento del debito Iva relativo al 2° trimestre 2019 per coloro che effettuano le liquidazioni trimestralmente.

31 agosto 2019

Liti pendenti Versamento seconda rata definizione agevolata delle controversie tributarie.

Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento – quarta rata Versamento quarta rata della definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento (art. 2 D.L. n. 119/2018).

SETTEMBRE

16 settembre 2019

Invio trimestrale liquidazioni Termine per l'invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di aprile - maggio - giugno 2019.

IVA

30 settembre 2019

Istanza di rimborso IVA in paesi UE

Termine ultimo per la presentazione in via telematica dell'istanza di rimborso dell'IVA assolta in un altro Stato membro della Comunità Europea, in relazione a beni e servizi ivi acquistati o importati, relativa al periodo 2018. Il modello deve essere inviato telematicamente all'Agenzia delle Entrate, Centro Operativo di Pescara.

Gruppo IVA

Ai fini della costituzione del gruppo IVA la scadenza da rispettare è fissata, a regime, al 30 settembre di ciascun anno per la decorrenza a partire dal mese di gennaio dell'anno successivo.

Rata PVC

Scadenza della terza rata di definizione agevolata dei processi verbali di constatazione (PVC) per i contribuenti che hanno presentato istanza di definizione agevolata dei processi verbali di constatazione entro il 31 maggio 2019 e che hanno deciso di effettuare il versamento rateizzato.

Versamento prima rata di chiarazione integrativa

Versamento della prima delle 10 rate semestrali.

Ruoli tariffe doganali e Iva all'importazione

Scade il termine per la prima o unica rata della definizione agevolata per i ruoli con tributi doganali.

O T T O B R E

16 ottobre 2019

Ritenute riguarda le società di capitali

Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui dividendi distribuiti nel 3° trimestre del 2019 a persone fisiche ed enti esenti da IRES, titolari di partecipazioni.

20 ottobre 2019

Conai non riguarda i liberi professionisti

Termine ultimo per la presentazione della dichiarazione, da parte dei "contribuenti CONAI trimestrali", per la determinazione del contributo dovuto nel 3° trimestre 2019. Il versamento dev'essere effettuato solamente dopo aver ricevuto la fattura da parte del Conai.

MOSS -(Mini One Stop Shop)

I contribuenti che si avvalgono del regime speciale del MOSS, (Mini One Stop Shop) sono obbligati a comunicare il volume d'affari entro il 20° giorno dalla chiusura del trimestre e a versare mediante bonifico bancario o postale l'Iva a debito alla Banca d'Italia.

La dichiarazione è comunque dovuta anche in assenza di operazioni attive.

Questa scadenza si ripete trimestralmente.

25 ottobre 2019

Intrastat

Termine ultimo per la presentazione dei modelli INTRA del III trimestre 2019 alla dogana competente, da parte dei soggetti non obbligati alla presentazione mensile. La presentazione avviene esclusivamente in via telematica. ***La scadenza è trimestrale.***

31 ottobre 2019

Iva

In presenza di determinati presupposti entro il 31/10/2019 è possibile presentare in modalità telematica la richiesta di rimborso del credito Iva relativo al 3° trimestre 2019. È ammessa anche la compensazione del credito mediante il modello F24.

Dichiarazione dei sostituti

Termine ultimo per la trasmissione telematica del modello **770**. La dichiarazione contiene le ritenute alla fonte operate nel 2018 sui redditi di lavoro dipendente e

d'imposta redditi assimilati, trattamento di fine rapporto, retribuzioni a professionisti, provvigioni, nonché i dati relativi all'assistenza fiscale.

REDDITI 2019 riguarda società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l'anno solare, che presentano la dichiarazione Redditi 2019

La dichiarazione REDDITI 2019, relativa alle imposte dirette IRES, deve essere trasmessa telematicamente entro 10 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Attenzione: In caso di esercizio a cavallo d'anno tale adempimento scade entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

riguarda società di persone e persone fisiche che presentano la dichiarazione Redditi 2019

La dichiarazione Redditi 2019, relativa alle imposte dirette, deve essere trasmessa telematicamente entro la data odierna.

Di regola, a parte qualche eccezione per le persone fisiche, tutte le dichiarazioni dei redditi devono essere trasmesse telematicamente.

Dichiarazione IRAP riguarda società di capitali ed enti con esercizio coincidente con l'anno solare, che presentano la dichiarazione IRAP 2019

La dichiarazione IRAP 2019 deve essere trasmessa telematicamente entro 10 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

Attenzione: Per le società il cui esercizio non coincide con l'anno solare la dichiarazione IRAP 2019 deve essere trasmessa telematicamente entro 9 mesi dalla chiusura dell'esercizio.

NOVEMBRE

16 novembre 2019

Iva Termine ultimo per il versamento del debito Iva per il 3° trimestre 2019 da parte dei contribuenti trimestrali

30 novembre 2019

Acconti Entro questa data le società di persone e capitali, gli enti e le persone fisiche (o entro l'undicesimo mese dall'inizio dell'esercizio, per le società di capitali) devono effettuare il versamento della 2° rata d'acconto per l'anno 2019 relativa ad IRPEF, addizionali IRPEF, cedolare secca, IRES, IRAP ed Inps.

Invio trimestrale liquidazioni IVA Termine per l'invio (telematico) dei dati delle liquidazioni IVA dei mesi di luglio - agosto - settembre 2019.

Rottamazione-ter Seconda rata della rottamazione-ter, **ma anche** scadenza per il versamento della seconda rata del nuovo piano per chi è rientrato da precedenti rottamazioni.

Liti pendenti Scade il termine per la terza rata della definizione liti pendenti.

Ruoli tariffe doganali e Iva all'importazione Scade la seconda rata per la sanatoria su tariffe doganali e Iva all'importazione.

Definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento – quinta rata Versamento quinta rata della definizione agevolata degli atti del procedimento di accertamento (art. 2 D.L. n. 119/2018).

Estromissione immobili imprenditori individuali Entro oggi è dovuta la prima rata dell'imposta sostitutiva del 60% sulla privatizzazione degli immobili aziendali di imprenditori individuali.

DICEMBRE

16 dicembre 2019

Imposta sostitutiva Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del

TFR dei dipendenti per l'anno 2019 (codice per il versamento 1712).

IMU, IMI, TASI Termine ultimo per il versamento del saldo IMU, TASI ed IMI per l'anno 2019.

27 dicembre 2019

Iva Termine ultimo per versare l'acconto IVA relativo al mese di dicembre 2019 o all'ultimo trimestre 2019, di regola pari all'88% del debito IVA relativo allo stesso periodo dell'anno 2018.

31 dicembre 2019

Inventario *riguarda società di capitali, società di persone e imprenditori individuali*
Deve essere effettuato l'inventario delle consistenze al 31 dicembre 2019, dal quale devono risultare: le merci, le materie prime, i prodotti finiti, i semilavorati, la cancelleria, il materiale di imballaggio e di consumo, il materiale di pulizia ed i lavori in corso.

Ritenute Entro il 31/12/2019 (oppure entro 15 giorni dalla conclusione del contratto di rappresentanza) il rappresentante deve spedire al committente la prima dichiarazione oppure la revoca della dichiarazione precedentemente resa, in riferimento all'attestazione che egli si avvale stabilmente di collaboratori o dipendenti, affinché nel 2019 si possano applicare oppure disapplicare, sulle provvigioni a lui pagate, le ritenute alla fonte del 4,6% (pari al 23% sul 20%), anziché del 11,5% (pari al 23% sul 50%). Si ricorda infatti che a decorrere dal 13.12.2014 la dichiarazione non dovrà più essere resa annualmente, salvo il venir meno dei requisiti o in caso di revoca. L'omissione della comunicazione relativa alle variazioni che comportano il venir meno delle condizioni per usufruire della minor ritenuta è oggetto di sanzioni.

Altro *riguarda società di capitali, società di persone e imprese individuali*
Versamento delle tasse di concessione governativa per il rinnovo delle licenze (per alcune tasse il termine di scadenza è il 31 gennaio). Poiché numerose tasse di concessione sono state abolite, si deve controllare accuratamente quali di queste tasse sono effettivamente ancora dovute.

Rata PVC Scadenza della quarta rata di definizione agevolata dei processi verbali di constatazione (PVC) per i contribuenti che hanno presentato istanza di definizione agevolata dei processi verbali di constatazione entro il 31 maggio 2019 e che hanno deciso di effettuare il versamento rateizzato.

Utilizzo promiscuo di autovetture Emissione della fattura entro il 31.12.2019. Si consiglia di effettuare il pagamento entro lo stesso termine, come sostenuto dalla dottrina prevalente (in mancanza di una presa di posizione ufficiale dell'Amministrazione Finanziaria).