

Sbreviglieri Rag. Marco  
Via F.lli Cervi, 3  
46036 Villa Poma di Borgo Mantovano (MN)  
Tel. 0386/864222  
Fax 0386/864251  
Consulenza@studiosbreviglieri.it  
Paghe@studiosbreviglieri.it  
www.studiosbreviglieri.it

Alla Spett.le Clientela di Studio

### CALENDARIO DELLE SCADENZE E DEGLI OBBLIGHI FISCALI: ANNO 2019

Entro il giorno	Adempimento
10 GENNAIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (4° trimestre 2017)
16 GENNAIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
20 GENNAIO	Dichiarazione CONAI per ditte importatrici di merci imballate dall'estero
25 GENNAIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 GENNAIO	Presentazione della richiesta di esenzione canone Rai all'Agenzia delle entrate per l'anno 2019. Ultimo giorno per la conservazione digitale delle fatture elettroniche 2017. Trasmissione spese sanitarie e veterinarie al sistema T.S.: scadenza per la trasmissione telematica al Sistema Tessera Sanitaria dei dati relativi alle prestazioni incassate nel 2018.
18 FEBBRAIO	IVA - Liquidazione IV° trimestre 2018; i trimestrali particolari (benzinai, autotrasportatori c/terzi, PRO LOCO, ...) devono eseguire il versamento, senza alcuna maggiorazione Versamento CONTRIBUTI INPS artigiani e commercianti ultima rata anno 2018 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) TFR IMPOSTA SOSTITUTIVA SULLA RIVALUTAZIONE: Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni del TFR maturate nel 2018. INAIL: Scadenza premi speciali (polizze scuole, apparecchi rx, sostanze radioattive, pescatori, frantoi, facchini nonché barrocciai/vetturini/ippotrasportatori) e pagamento premi per le società di somministrazione.
20 FEBBRAIO	ENASARCO: Termine per il versamento dei contributi relativi alle provvigioni liquidate agli agenti e rappresentanti da parte del mandante relativi al 4° trimestre 2018.
25 FEBBRAIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
28 FEBBRAIO	Liquidazioni IVA periodiche 4° trimestre 2018 ROTTAMAZIONE CARTELLE: versamento dell'ultima rata delle somme iscritte nei ruoli affidati all'Agenzia della Riscossione, in relazione all'istanza di definizione presentata entro il 15 maggio 2018. Spesometro: termine per l'invio dei dati delle fatture emesse e ricevute nel corso del secondo semestre 2018. COMUNICAZIONE REGIME AGEVOLATO CONTRIBUTIVO FORFETARI I contribuenti forfetari, già esercenti attività d'impresa nel 2018 senza regime contributivo agevolato, trasmettono telematicamente all'INPS l'apposita domanda al fine di fruire del regime agevolato contributivo nel 2019. Si precisa che verrà ridotto il numero delle settimane sulle quali viene accantonato il valore contributivo pensionistico.
07 MARZO	Invio telematico CU 2019 anno 2018
18 MARZO	Saldo IVA anno 2018, risultante da dichiarazione IVA annuale. INPS: Versamento contributi lavoro dipendente agricolo III° trimestre 2018 Tassa libri contabili – Versamento annuale per le società di capitali Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 MARZO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
1° APRILE	Comunicazione annuale lavori usuranti: il datore di lavoro è tenuto a dare comunicazione degli eventuali lavori usuranti svolti dai propri dipendenti all'Ispettorato Territoriale del Lavoro ed ai competenti istituti previdenziali. CU 2019 – Rilascio certificazione unica (CU) per gli importi corrisposti nel 2018 a dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi, o altri contribuenti ai quali sono state operate ritenute Irpef.
10 APRILE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (1° trimestre 2019)
16 APRILE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 APRILE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 APRILE	Scadenza presentazione MUD 2019 (rifiuti prodotti nell'anno 2018) – <b>SI RIBADISCE L'OBBLIGO DI EFFETTUARE LO SMALTIMENTO ALMENO UNA VOLTA L'ANNO e di consegnare tutti i formulari in studio.</b> Presentazione telematica Dichiarazione IVA annuale anno 2018. Consegna documentazione allo studio per l'elaborazione del 730/19, redditi 2018 ENTI NON COMMERCIALI - ONLUS – ONG (es. le ASD, le associazioni senza fini di lucro e le associazioni pro-loco, ...): Redazione del Rendiconto annuale da cui devono risultare le entrate e le spese [...]

	Presentazione definizione agevolata (ROTTAMAZIONE-TER) per le somme affidate all' Agente della riscossione <b>dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2017</b>
16 MAGGIO	IVA - Versamento I° trimestre 2019 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento I° rata 2019 con F24 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) INAIL: termine per il pagamento dei premi per l'assicurazione contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali relativi all'autoliquidazione 2018-2019. INAIL: presentazione telematica delle dichiarazioni delle retribuzioni
25 MAGGIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 MAGGIO	Deposito bilancio per il 2018, in via telematica e in formato xbrl, da parte delle società di capitali, alla C.C.I.A.A. tramite il servizio Bilanci On-Line, riservato agli intermediari abilitati;
31 MAGGIO	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva del I° trimestre 2019. Comunicazione dei dati delle fatture I° trimestre 2019 (ex spesometro)
17 GIUGNO	IMU e TASI – Versamento I° rata IMU 2019 INPS: Versamento contributi lavoro dipendente agricolo IV° trimestre 2018 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) Cedolare secca – Versamento I° rata di acconto per il 2019
25 GIUGNO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
01 LUGLIO	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2018 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2018 e I° rata acconto 2019 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, e della cedolare secca. Si può anche spostare il pagamento al 30 luglio 2019, maggiorando le somme dovute dello 0,40 %. Contributi Inps artigiani e commercianti IVS e gestione separata – saldo 2018 e I° acconto 2019 Versamento diritto annuale CCIAA 2019 salvo differimento del termine a luglio o agosto
10 LUGLIO	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (II° trimestre 2019)
16 LUGLIO	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
23 LUGLIO	730/2019 – Presentazione in via telematica da parte di Caf o altri intermediari dei 730 dei propri clienti. La scadenza riguarda anche i contribuenti che scelgono il “fai da te”
25 LUGLIO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
30 LUGLIO	Dichiarazione dei redditi e IRAP per anno 2018 persone fisiche, società di persone e soggetti Ires – Versamento saldo 2018 e prima rata acconto 2019 in unica soluzione o prima rata in caso di pagamento rateale, e della cedolare secca. Termine differito dal 1° luglio 2019, maggiorando le somme dovute dello 0,40 % Contributi Inps artigiani e commercianti IVS e gestione separata – saldo 2018 e I° acconto 2019
31 LUGLIO	Versamento a saldo o I° rata definizione agevolata cartelle esattoriali
2 AGOSTO	Termine per adeguare gli statuti degli enti del Terzo settore
20 AGOSTO	Iva – Versamento II° trimestre 2019 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento II° rata 2019 con F24 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 AGOSTO	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
16 SETTEMBRE	Comunicazione dati liquidazione periodica IVA II° trimestre 2019 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) INPS: Versamento contributi lavoro dipendente agricolo I° trimestre 2019
25 SETTEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
1° OTTOBRE	Invio dati fatture II° trimestre 2019 (ex spesometro)
10 OTTOBRE	INPS – Versamento contributi datori di lavoro domestico (3° trimestre 2019)
16 OTTOBRE	Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 OTTOBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
31 OTTOBRE	Presentazione telematica Mod. 770 – riepilogo delle somme versate come sostituti d'imposta (es. ritenute acconto, ritenute dipendenti, ecc.) Invio telematico Modello Unico 2019 anno 2018 per i compensi degli autonomi, non interessati dal modello 730 precompilato.
16 NOVEMBRE	Iva – Versamento III° trimestre 2019 Contributi Inps – artigiani e commercianti, pagamento III° rata 2019 con F24 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali)
25 NOVEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali
2 DICEMBRE	Versamento II° acconto Ires, Irpef e Irap per il 2019 Contributi Inps artigiani e commercianti Ivs – versamento II° acconto per il 2019 Cedolare secca – Versamento I° (se < 257,25€) o II° acconto per il 2019 Comunicazione LIQUIDAZIONE iva III° TRIMESTRE 2019 Comunicazione dei dati delle fatture emesse e ricevute nel III° trimestre 2019
16 DICEMBRE	IMU e TASI – Versamento saldo IMU e Tasi 2019 Versamento unitario F24 – (ritenute – Iva - contributi previdenziali e assistenziali) INPS: Versamento contributi lavoro dipendente agricolo II° trimestre 2019
27 DICEMBRE	IVA Comunitaria - Elenchi INTRASTAT mensili e trimestrali

27 DICEMBRE	IVA – Versamento acconto per il 2019
31 DICEMBRE	REDAZIONE INVENTARIO DI MAGAZZINO

### SI RAMMENTA INOLTRE CHE

Entro il giorno	Adempimento
16 DI OGNI MESE	<b>Liquidazione IVA</b> per contribuenti mensili
25 DI OGNI MESE	<b>Dal 1° gennaio 2018</b> semplificata la presentazione dei modelli Intrastat. Per gli acquisti di beni essi vanno presentati solo ai fini statistici, con riferimento a periodi mensili, qualora l'ammontare totale trimestrale di detti acquisti sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 200mila euro. Per quanto riguarda i servizi ricevuti i modelli vanno presentati solo a livello statistico, con riferimento a periodi mensili, qualora l'ammontare totale trimestrale di detti acquisti sia, per almeno uno dei quattro trimestri precedenti, uguale o superiore a 100mila euro.
SOSPENSIONE DAL 1° AGOSTO AL 4 SETTEMBRE	<b>Controlli e pagamenti – Sospesi dal 1° agosto al 4 settembre</b> i termini per inviare documenti e informazioni agli uffici dell'agenzia delle Entrate o ad altri enti impositori. È anche sospeso il termine di 30 giorni per pagare le somme dovute a seguito di controlli automatici, formali e della liquidazione delle imposte sui redditi a tassazione separata. La sospensione non opera per le richieste fatte nel corso delle attività di accesso, ispezione e verifica, nonché delle procedure di rimborso IVA

### CONSEGNA DELLA DOCUMENTAZIONE

Si raccomanda, a tutte le aziende, di osservare scrupolosamente i termini di consegna dei documenti sotto riportati:

- **Fatture di acquisto, di vendita, carburanti, bollette, ecc.:**
  - a) **Chi ha aderito ad Agyo/ Fatture in Cloud / Cassanova / Danea Professional (programmi in ambiente Teamsystem):** per le fatture elettroniche con data successiva al 31/12/2018, lo Studio si occuperà di acquisire in totale autonomia copia informatica conforme per procedere alla sua contabilizzazione.
  - b) **Chi ha aderito ad un altro servizio non compatibile alla piattaforma di Studio:** è necessario far pervenire per tempo un archivio informatico contenente tutte le fatture elettroniche (in formato *.xml*) al fine di procedere alla loro contabilizzazione. In particolare:
    - **Fatture di acquisto:** almeno ogni 15 giorni;
    - **Fatture di vendita:** entro 15 giorni dall'emissione, o entro fine mese, in caso di fatturazione differita.
  - c) **I contribuenti minimi e forfettari che non utilizzano la fatturazione elettronica:**
    - **Fatture di acquisto e di vendita: almeno ogni trimestre.**
- **Per le dichiarazioni d'intento** (ricevute da coloro che effettuano operazioni non imponibili ex art. 8 lett. c) è necessario: verificare subito l'avvenuta trasmissione della dichiarazione di intento e contestualmente registrare le dichiarazioni di intento ricevute su apposito registro (cartaceo/meccanografico). Si prega pertanto di recapitarle **tempestivamente** in Studio;
- **Foglio presenze del personale dipendente:** trasmettere allo Studio entro il giorno 3 di ogni mese;
- **Certificati di infortunio sul lavoro:** trasmettere **immediatamente** allo studio i certificati ricevuti così da assolvere all'obbligo di denuncia entro 48 ore.

Si raccomanda altresì di consegnare per tempo la seguente documentazione:

- **Registri dei corrispettivi aggiornati:** Si ricorda l'avvio obbligatorio della trasmissione telematica dei corrispettivi disposta con il DL 119/2018 con decorrenza dal 1° luglio 2019 per

i contribuenti con volume d'affari superiore a 400mila euro, e dal 1° gennaio 2020 per tutti gli altri contribuenti.

- **Quietanze** di eventuali premi di assicurazione, interessi, affitti e quant'altro non soggetto ad IVA;
- **Versamenti di tasse di circolazione dei veicoli, nonché altre eventuali relative all'attività** (concessioni governative, ecc.);
- **Cartelle esattoriali** relative ai contributi o altri tributi detraibili;
- **Ricevute d'acquisto dei blocchi di ricevute fiscali:** devono essere conservate;

Inoltre:

- **Fatture elettroniche:** per chi desiderasse avvalersi del servizio di fatturazione conto terzi messo a disposizione dallo Studio (previo appuntamento telefonico – necessario al fine di organizzare il lavoro d'ufficio) data la laboriosità della predisposizione della fattura stessa, nonché il tempo necessario nel ricevere la comunicazione di avvenuta ricezione da parte del committente (il SdI effettua alcuni controlli e in caso di mancato superamento dei controlli viene recapitata, entro 5 giorni, una “ricevuta di scarto” del file), è consigliabile **trasmettere per tempo la fattura in formato cartaceo o digitale allo Studio o chiamare per prenotare un appuntamento.**

#### ESTEROMETRO

Per **tutte** le operazioni IVA **attive e passive** - relative alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato, salvo quelle per le quali è stata emessa una bolletta doganale - che **non transiteranno tramite il sistema fattura elettronica** si renderà obbligatorio l'invio del modello in oggetto.

La trasmissione telematica è effettuata **entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello della data del documento emesso ovvero a quello della data di ricezione** del documento comprovante l'operazione.

Si prega pertanto di inviare tempestivamente allo Studio tale documentazione entro il 10 di ogni mese (*es le operazioni di gennaio vanno comunicate allo Studio entro il 10 del mese di febbraio*).

#### DOCUMENTI D'IDENTITA' ED EVENTUALI VARIAZIONI

Si invita la Spett.le Clientela a:

- Verificare la **validità del proprio documento d'identità**;
- Comunicare tempestivamente allo studio ogni **variazione di residenza**;
- Comunicare tempestivamente ogni **variazione dei carichi di famiglia**. Si rammenta che per poter fruire della detrazione per i **familiari a carico** è necessario che questi non superino il **limite di reddito**:

Familiari	Detrazione max riconosciuta
Per i <b>figli fino a 24 anni</b> ( <i>a partire dal 2019</i> )	<b>4.000 €</b>
Per <b>tutti gli altri</b> familiari	<b>2.840,51 €</b>

Agli effetti dell'IRPEF e dell'IMU è d'obbligo:

- Segnalare, in ogni caso, ogni eventuale variazione della consistenza patrimoniale e immobiliare verificatasi durante l'anno;
- Comunicare la variazione di utilizzo degli stessi immobili;

- Comunicare, se si è possessori delle aree fabbricabili, eventuali variazioni di valori di mercato determinate dai comuni di appartenenza.
- Segnalare variazioni dei terreni agricoli, fabbricati rurali, fabbricati agricoli e consegnare i certificati di destinazione urbanistica per la corretta elaborazione dell'IMU;
- Comunicare eventuali cambiamenti di destinazione dei terreni in conseguenza a variazioni dello strumento urbanistico. Nel caso in cui non venisse segnalata alcuna variazione, verranno utilizzati i valori dichiarati l'anno precedente;
- Si consiglia ai proprietari di capannoni accatastati in classe D di interpellare i propri tecnici per valutare la possibilità di rivedere la rendita catastale secondo le norme della finanziaria 2016;
- I clienti che provvedono personalmente al calcolo e versamento dell'IMU dovranno consegnare allo studio copia del versamento effettuato;
- **Consegnare eventuali contratti di comodato registrati per utilizzo come abitazione principale a parenti in linea retta ai fini della possibilità di riduzione IMU, a seconda dei comuni di appartenenza;**
- Consegnare all'ufficio copia dei contratti di locazione degli immobili assoggettati a cedolare secca e relativa registrazione;
- Consegnare contratti di locazione dei terreni agricoli.

#### IN GENERALE

- L'uso lecito di denaro contante è permesso fino ad un limite di € 2.999,99;
- Le soglie di prelievo sui conti correnti per l'anno 2019 per tutte le imprese, gli imprenditori, i commercianti, gli artigiani, ecc. non possono essere superiori a:
  - o 1.000 € al giorno;
  - o 5.000 € al mese.
- Sono esclusi da questa norma i professionisti.
- È obbligatorio apporre una **marca da bollo da € 2,00** sulle fatture di importo superiore a € 77,47 recanti importi:
  - a) senza IVA (sono soggette a bollo anche le fatture non imponibili art. 8, comma 2 lett. c);
  - b) esenti IVA art.10;
  - c) fuori campo IVA (tra cui l'art. 2);
  - d) escluse art.15;
  - e) emesse dai contribuenti rientranti nel regime dei "minimi" e forfettari.
- Sono invece esenti da bollo le fatture all'esportazione art. 8, 1° comma lett. a) e b) e le operazioni intracomunitarie artt. 40 e 41 superiori a € 77.47;
- Per chi utilizza il portale **Agyo**, dopo aver preso visione della fattura elettronica dal tasto "Documenti", Vi preghiamo di cliccare il tasto "Preso visione della fattura" (ai piedi del documento) al fine di comunicarci in automatico che volete procedere alla sua contabilizzazione;
- I professionisti e i Centri Servizi sono obbligati in solido a segnalare al Ministero dell'Economia (ai fini della normativa **antiriciclaggio**) e all'Agenzia delle Entrate (con finalità antievasione) qualsiasi movimento di denaro contante superiore a € 3.000 che traspare dalla tenuta della contabilità;
- Ai fini del D.L. 24/01/2012 N.1 (Rilancio economico) si precisa che l'incarico continuativo professionale conferisce all'Estratto conto dell'anno precedente funzione di preventivo di massima per l'anno successivo per le pratiche ivi comprese. Si comunica inoltre che lo studio è dotato di polizza assicurativa n. 0647000000/4910 massimale € 1.000.000 per la copertura di eventuali danni provocati nell'esercizio dell'attività professionale;

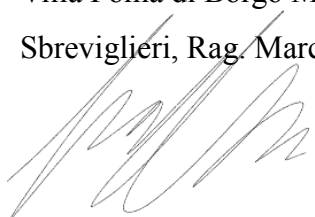
- **IMPRESE che trasportano RIFIUTI:** Ogni variazione relativa a **mezzi di trasporto utilizzati** per i rifiuti, codici CER trasportati, **variazioni di sede**, ecc. devono essere tempestivamente comunicate anche all'**Albo Nazionale Gestori Ambientali** si prega dunque di segnalarle immediatamente allo Studio per approntare le relative pratiche;
- **Non possono essere effettuate operazioni intracomunitarie senza la preventiva iscrizione ad un apposito registro (VIES), si ricorda pertanto di segnalare la volontà di operare con l'estero – anche online - prima di procedere con le transazioni;**
- L'aggiornamento dei contratti di locazione ed il versamento dell'imposta di registro deve essere effettuato annualmente entro la fine del mese successivo alla scadenza del contratto ed è necessario fornire i dati catastali degli immobili (obbligo certificato A.P.E. anche per rinnovi contratti di locazione).
- **Ai clienti che hanno optato per la gestione personale della propria PEC, si raccomanda di effettuare un presidio costante e puntuale della casella di posta elettronica e di informare tempestivamente lo Studio, anche attraverso e-mail (consulenza@studiosbreviglieri.it), di eventuali notifiche ricevute;**
- **Per chi non l'avesse già richiesto, raccomandiamo ai nostri Spett.li Clienti di recarsi presso l'INPS territorialmente competente (es. Ostiglia) per ritirare il cosiddetto "PIN DISPOSITIVO", indispensabile per accedere ad un numero sempre maggiore di servizi della Pubblica Amministrazione.** Per chi non avesse intenzione di recarsi di persona presso l'INPS, è possibile richiedere il PIN anche in modalità telematica. I primi 8 caratteri vengono inviati via SMS, email o posta elettronica certificata; i secondi 8 vengono spediti tramite posta ordinaria all'indirizzo di residenza entro circa 15 giorni lavorativi.
- **Per i motivi succitati, nel caso ricevete lettere di posta ordinaria dall'INPS o dall'Agenzia delle Entrate siete pregati cortesemente di consegnarne una copia presso lo studio.**
- **Si raccomanda infine di comunicare tempestivamente allo Studio l'eventuale variazione del codice IBAN, necessario per effettuare i pagamenti degli F24 nei termini di Legge.**
- **OBBLIGO COMUNICAZIONE ENEA dei dati relativi agli interventi edilizi e tecnologici che accedono alle detrazioni fiscali:** Per consentire il monitoraggio e la valutazione del risparmio energetico ottenuto grazie alla realizzazione degli interventi edilizi e tecnologici che comportano un risparmio energetico e/o l'utilizzo delle fonti rinnovabili di energia e che accedono alle detrazioni fiscali previste per le ristrutturazioni edilizie, è stato introdotto l'**obbligo di trasmettere all'ENEA le informazioni sui lavori effettuati** analogamente a quanto già previsto per gli interventi di riqualificazione energetica (Ecobonus). **La comunicazione in oggetto deve essere inviata entro 90 giorni** a partire dalla data di ultimazione dei lavori o del collaudo. Per un più puntuale approfondimento prendere visione dell'articolo presente sul nostro sito internet all'indirizzo [www.studiosbreviglieri.it](http://www.studiosbreviglieri.it).

Si precisa che le scadenze elencate in questa circolare potrebbero subire variazioni ad opera di successivi interventi normativi. Si raccomanda pertanto di prestare attenzione a eventuali successive comunicazioni da parte dello Studio.

Ringraziando per la cortese attenzione e restando a disposizione per eventuali ed ulteriori informazioni, si porgono

Villa Poma di Borgo Mantovano (MN), li 08/01/2019

Sbreviglieri, Rag. Marco



Sbreviglieri, Dott. Claudio

