

CIRCOLARE 9 DEL 28 GENNAIO 2019

CALENDARIO FISCALE 2019

Rif. normativi e di prassi: *D.L. 119/2018 (Decreto fiscale)*
Legge 30.12.2018 n. 145 (c.d. Legge di bilancio 2019) in G.U. 31.12.2018 n. 302.

In sintesi

L'esonero dall'emissione di fattura elettronica previsto dall'art. 10 co. 01 del DL 119/2018 non è limitato alle sole associazioni sportive dilettantistiche in possesso dei requisiti specifici richiesti dalla norma, ma riguarda, più in generale, tutti gli enti senza scopo di lucro che, per effetto del combinato disposto degli artt. 9-bis del DL 417/91 e 2 della L. 350/2003, possono optare per il regime di cui alla L. 398/91 e abbiano conseguito, nel periodo d'imposta precedente, proventi dall'esercizio di attività commerciali per un importo non superiore a 65.000 euro.

Riepiloghiamo, sulla scorta delle novità introdotte anche dalla Legge di bilancio 2019, l'elenco delle principali scadenze fiscali 2019. Poiché le stesse potrebbero anche variare nel corso del tempo, sarà comunque sempre necessario verificare gli aggiornamenti ufficiali.

GENNAIO
31 Gennaio 2019

- Trasmissione spese sanitarie al sistema TS

Entro tale data deve essere effettuata la trasmissione spese sanitarie al sistema TS (tessera sanitaria) da parte del SSN, farmacie, strutture sanitarie private, medici iscritti all'albo dei chirurghi, odontoiatri, psicologi, infermieri, ostetriche/i, tecnici sanitari di radiologia medica, ottici.

FEBBRAIO

dal 01 Febbraio al 30 Aprile 2019

- Invio della dichiarazione IVA 2019

E' possibile trasmettere per via telematica la dichiarazione IVA 2019 relativa al periodo di imposta 2018, che deve essere presentata in forma autonoma.

28 Febbraio 2019

- Invio della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva relativa al IV trimestre 2018.
- Invio della comunicazione dati fatture (spesometro) relativo al II semestre 2018.
- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) gennaio 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di gennaio 2019.

MARZO

7 Marzo 2019

- Invio della Certificazione Unica (CU)

Scade il termine per inviare all'Agenzia delle Entrate le certificazioni uniche (CU) relative ai redditi 2018 percepiti dai "soggetti che possono avvalersi del modello 730", vale a dire lavoratori dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi.

E' possibile trasmettere le certificazioni che non riguardano compensi corrisposti ai soggetti sopra indicati, quindi per compensi di lavoro autonomo e provvigioni, entro il 31.10.2019 (scadenza del termine per l'invio del modello 770).

16 Marzo 2019 (slitta al 18 Marzo 2019)

- Saldo IVA 2018

Entro tale data deve essere versato il saldo IVA relativo all'anno 2018. E' prevista la possibilità di differirne il pagamento fino al 01.07.2019 (termine di pagamento delle imposte dovute a saldo per l'anno 2018) pagando lo 0,40% di maggiorazione per ogni mese (o frazione di mese).

- Tassa vidimazione libri sociali

Scade il termine per il versamento della tassa annuale di vidimazione dei libri e registri tenuti dalle società di capitali.

31 Marzo 2019 (slitta al 1 Aprile 2019)

- Consegna della CU

Entro la suddetta data i sostituti di imposta devono consegnare le CU a tutti coloro cui sono state operate le ritenute Irpef.

- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) febbraio 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di febbraio 2019.

APRILE

20 Aprile 2019

- Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche emesse nel I trimestre 2019

Termine entro cui versare con F24 l'importo cumulativo dei bolli applicati sulle fatture emesse nel I trimestre 2019.

30 Aprile 2019

- Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche emesse nel 2018

Termine entro cui versare con F24 l'importo cumulativo dei bolli applicati sulle fatture emesse nell'anno 2018.

- Invio domanda per saldo e stralcio

Scade il 30 aprile il termine entro cui presentare la dichiarazione per accedere all'agevolazione "saldo e stralcio ruoli" da omesso versamento (solo persone fisiche).

- Scadenza domanda rottamazione-ter

Termine entro cui presentare istanza all'Agenzia delle Entrate - Riscossione per accedere all'agevolazione rottamazione dei ruoli "rottamazione-ter".

- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) marzo 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel

mese di marzo 2019.

MAGGIO
31 Maggio 2019

- Domanda e pagamento definizione liti tributarie pendenti

Termine entro cui presentare domanda e procedere al pagamento in un'unica rata, ovvero al pagamento della prima rata in caso di versamento rateale, per la definizione agevolata delle liti tributarie pendenti.

- Presentazione dichiarazione e pagamento per definizione PVC

Termine entro cui presentare la dichiarazione e procedere al versamento delle imposte in un'unica rata, ovvero al pagamento della prima rata in caso di versamento rateale, per regolarizzare le violazioni constatate nel verbale per accedere alla definizione agevolata dei PVC.

- Estromissione dell'immobile strumentale dell'imprenditore individuale

Termine ultimo per procedere all'estromissione dell'immobile strumentale da parte dell'imprenditore individuale.

- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) aprile 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di aprile 2019.

- Scadenza prima rata sanatoria errori formali

Termine per la rimozione delle irregolarità riscontrate e versamento della prima rata dell'imposta fissa pari ad euro 200,00.

GIUGNO

16 Giugno 2019 (slitta al 17 Giugno 2019)

- Prima rata IMU e TASI

Entro il 17 giugno dovrà essere versata la prima rata in acconto o unica soluzione dell'Imposta Municipale Propria (IMU) e della Tassa sui Servizi Indivisibili del Comune (TASI).

30 Giugno 2019 (slitta al 1 Luglio 2019)

- Rivalutazione quote di società e rivalutazione del valore dei terreni

Scade il termine per la redazione della perizia sul valore di quote e terreni oggetto di rivalutazione. Entro questa data va versata la prima o unica rata dell'imposta sostitutiva (pari all'11% per le partecipazioni qualificate, 10% per le partecipazioni non qualificate ed i terreni).

- Saldo e primo acconto IRPEF, INPS, IRES, IRAP, cedolare secca

Entro il 1 luglio dovrà essere effettuato il pagamento della prima rata d'acconto e del saldo dell'Irpef, Inps, cedolare secca e dell'Ires derivanti dal Modello Redditi e dall'Irap relativi all'anno 2018.

I soggetti Ires con esercizio non coincidente con l'anno solare, dovranno versare le imposte a saldo entro l'ultimo giorno del sesto mese dalla chiusura dell'esercizio.

Anche il saldo annuale IVA può essere versato entro il 1 Luglio con una maggiorazione.

- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) maggio 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di maggio 2019.

LUGLIO
1 Luglio 2019

- Scadenza seconda rata definizione PVC

8 Luglio 2019

- Invio Modello 730

Scade il termine di presentazione del modello 730 al proprio sostituto di imposta.

20 Luglio 2019

- Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche emesse nel II trimestre 2019

Termine entro cui versare con F24 l'importo cumulativo dei bolli applicati sulle fatture emesse nel II trimestre 2019.

23 Luglio 2019

- Termine "lungo" per il Modello 730

Termine di presentazione del modello 730 tramite CAF, intermediario, ovvero direttamente (precompilata).

31 Luglio 2019

- Scadenza prima o unica rata rottamazione-ter
- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) giugno 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di giugno 2019.

AGOSTO

16 Agosto 2019 (slitta al 20 Agosto 2019)

- Saldo e primo acconto IRPEF, INPS, IRES, IRAP, cedolare secca

Entro il 20 agosto dovrà essere effettuato il pagamento della prima rata d'acconto e del saldo dell'Irpef, Inps, cedolare secca e dell'Ires derivanti dal Modello Redditi e dall'Irap relativi all'anno 2018, con la maggiorazione dello 0,40%.

31 Agosto 2019

- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) luglio 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di luglio 2019.

SETTEMBRE

2 Settembre 2019

- Scadenza seconda rata definizione liti tributarie pendenti

30 Settembre 2019

- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) agosto 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di agosto 2019.

- Scadenza terza rata definizione PVC

OTTOBRE

20 Ottobre 2019

- Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche emesse nel III trimestre 2019

Termine entro cui versare con F24 l'importo cumulativo dei bolli applicati sulle fatture emesse nel III trimestre 2019.

31 Ottobre 2019

- Invio delle dichiarazioni Redditi, IRAP e 770

Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate di:

- Dichiarazioni dei sostituti d'imposta (modelli 770);
- Certificazioni Uniche contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata;
- Dichiarazioni dei redditi ed Irap.
- Scadenza seconda rata rottamazione-ter
- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) settembre 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di settembre 2019.

NOVEMBRE

30 Novembre 2019 (slitta al 2 Dicembre 2019)

- Seconda (o unica) rata di acconto delle imposte IRPEF, INPS, IRES e IRAP, cedolare secca

Non cambia il termine entro cui dovrà essere pagata la seconda o unica rata delle imposte dirette (Irpef, Ires, Irap), della cedolare secca e dei contributi Inps.

- Versamento imposta sostitutiva estromissione immobile imprenditore individuale

Scade il 30 novembre il termine per versare l'acconto, nella misura del 60%, dell'imposta sostitutiva pari al 8%.

- Versamento prima (o unica) rata "saldo e stralcio cartelle"
- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) ottobre 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di ottobre 2019.

- Scadenza terza rata definizione liti tributarie pendenti
- Scadenza seconda rata rottamazione-ter

DICEMBRE

16 Dicembre 2019

- Seconda rata IMU e TASI

Entro il 16 dicembre dovrà essere versata la seconda rata (relativa al 2019) a saldo dell'Imposta Municipale Propria (IMU) e della Tassa sui Servizi Indivisibili del Comune (TASI).

27 Dicembre 2019

- Acconto IVA

Non cambia il termine entro cui dovrà essere versato l'acconto IVA per il mese di dicembre o per il IV trimestre 2019.

31 Dicembre 2019

- Invio della comunicazione dati operazioni transfrontaliere (esterometro) novembre 2019

Entro tale data deve essere trasmessa telematicamente la comunicazione relativa alle fatture emesse e ricevute da soggetti non residenti, non stabiliti, non identificati in Italia nel mese di novembre 2019.

- Scadenza quarta rata definizione PVC