



CIRCOLARE N. 03/2019

Reggio nell'Emilia, lì 14 gennaio 2019

Ai Signori ed alle Società in indirizzo

Oggetto: Scadenziario I° trimestre

Si riportano di seguito le principali scadenze del I° trimestre 2018:

16 gennaio IVA - Liquidazione IVA del mese di dicembre 2018 e versamento (al netto di quanto già versato in acconto).

IRPEF - Versamento ritenute del mese di dicembre 2018 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.

IRPEF - Versamento ritenute del mese di dicembre 2018 su redditi di lavoro autonomo.

IRPEF - Versamento delle ritenute operate su dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2018 per partecipazioni non qualificate.

IRPEF - Versamento delle ritenute operate a dicembre 2018 relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio;
- Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno.

25 gennaio INTRASTAT - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi relativi al mese di dicembre 2018 e al quarto trimestre 2018.

29 gennaio MOD. REDDITI E IRAP 2018 – Presentazione dei Modd. REDDITI/IRAP 2018 tardivo da parte di quei soggetti che non hanno provveduto all'invio nel termine del 31.10.2018.

Presentazione dei Modd. REDDITI/IRAP 2018 integrativo da parte di quei soggetti che intendono correggere quanto precedentemente dichiarato con sanzione ridotta.

31 gennaio STAMPA REGISTRI CONTABILI – Stampe dei libri contabili (registri IVA, libro giornale, incassi e pagamenti ecc.) relativi al 2017 da parte di imprese/lavoratori autonomi.

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA REGISTRI CONTABILI – Termine entro il quale effettuare. In alternativa alla stampa, la conservazione sostitutiva dei libri contabili relativi la 2017.

**Avvocati e
Dottori Commercialisti
Associati**

Carlo Baldi
Francesca Baldi **
Bruno Bartoli
Matteo Bedogna
Simone Caprari
Fausto Carboni
Luca Carra
Claudia Catellani
Gianluca Chiusa
Saimon Conconi
Guido Garettini **
Andrea Magnanini
Sara Mandelli *
Nadia Pinelli *
Guido Prati
Luca Rinaldi
Luigi Spadaccini
Sabrina Tamburini **
Elena Viappiani

Collaboratori

Ilaria Ballabeni *
Giovanni Bevivino
Gabriele Borghi *
Cristina Corradini
Anna Freschi **
Elisa Martinelli
Giulia Pergreffi
Niccolò Reggi
Alessia Travaglini

* Avvocati

**Avvocati patrocinanti
in Cassazione**REGGIO EMILIA**

Via G. Gutenberg, 3
42124 - Reggio Emilia, Italy
P.IVA - C.F. 00734370356
baldiandpartners.it

LEGAL

legal@baldiandpartners.it
PEC legalebaldi@registerpec.it
Tel +39.0522.232322
Fax +39.0522.922837

TAX

tax@baldiandpartners.it
PEC baldipartnerspec@legalmail.it
Tel +39.0522.271220
Fax +39.0522.271432

MILANO

Via S. Damiano, 9
20122 - Milano, Italy
Tel +39.02.58318214
Fax +39.02.58310893



CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA FATTURE ELETTRONICHE – Termine entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle fatture elettroniche relative al 2017.

CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DICHIARAZIONI FISCALI – Termine entro il quale effettuare la conservazione sostitutiva delle dichiarazioni fiscali relative al 2017.

IMPOSTA DI BOLLO – Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell’imposta di bollo assolta in modo “virtuale” per il 2018.

IRPEF – Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS) dei dati delle spese sanitarie 2018, ai fini della predisposizione del modello 730/2019 precompilato.

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 pagato.

BONUS PUBBLICITÀ – Invio telematico all’Agenzia delle Entrate della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2018.

18 febbraio IVA - Liquidazione IVA del mese di gennaio 2019 e versamento.

IVA – Liquidazione IVA riferita al IV trimestre 2018 da parte dei contribuenti speciali e versamento imposta al netto di acconto.

IRPEF - Versamento ritenute del mese di gennaio 2019 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.

IRPEF – Versamento ritenute del mese di gennaio 2019 su redditi di lavoro autonomo.

IRPEF – versamento delle ritenute operate a gennaio 2019 relative a:

- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio;
- Utilizzazione di marchi e opere dell’ingegno



19 febbraio COMUNICAZIONE ENEA – Invio all'Enea della comunicazione interventi di recupero edilizio che comportano risparmio energetico/utilizzo di fonti rinnovabili effettuati dall'01.01 al 21.11.2018.

20 febbraio ENASARCO – Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al quarto trimestre.

25 febbraio INTRASTAT - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi relativi al mese di gennaio 2019.

28 febbraio MOD. REDDITI E IRAP 2018 – Presentazione del mod. REDDITI/IRAP 2018 integrativo da parte dei soggetti che intendono modificare la richiesta di rimborso del credito contenuta nella dichiarazione inviata telematicamente nel 2018.

COMUNICAZIONI LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA – Invio telematico dei dati delle liquidazione periodiche IVA relative:

- Ai mesi di ottobre, novembre, dicembre del 2018 (soggetti mensili);
- Al quarto trimestre 2018 (soggetti trimestrali).

SPESOMETRO - Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse/ricevute relative al secondo semestre 2018.

IRPEF - Invio telematico all'Agenzia delle Entrate, ai fini della predisposizione del mod. 730/REDDITI 2019 delle persone fisiche 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.

IRPEF – Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), dei dati delle spese veterinarie 2018 ai fini della predisposizione del modello 730/REDDITI 2019 precompilato.

ESTEROMETRO – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a gennaio 2019 dei dati fatture emesse/ricevute a/da soggetti UE/extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/bolletta doganale.

07 marzo CERTIFICAZIONE UNICA – Invio telematico all'Agenzia delle Entrate da parte dei sostituti di imposta della Certificazione Unica del 2019 relativa a:

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



- 18 marzo IVA - Liquidazione IVA del mese di febbraio 2019 e versamento.
- IRPEF - Versamento ritenute del mese di febbraio 2019 relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati.
- IRPEF – Versamento ritenute del mese di febbraio 2019 su redditi di lavoro autonomo.
- IRPEF – Versamento delle ritenute operate a febbraio 2019 relative a:
- Rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio;
 - Utilizzazione di marchi e opere dell'ingegno.
- TASSA ANNUALE LIBRI SOCIALI – versamento da parte delle società di capitali della tassa annuale per la tenuta dei libri contabili e sociali pari a:
- € 309,87 se il capitale sociale non è superiore a € 5156.456,90;
 - € 516,46 se il capitale sociale è superiore a € 516.456,90.
- 25 marzo INTRASTAT - Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi relativi al mese di febbraio 2019.
- 01 aprile CERTIFICAZIONE UNICA 2019 – Consegna da parte del datore di lavoro/committente ai lavoratori dipendenti e assimilati della certificazione Unica 2019.
- 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.
- CERTIFICAZIONI 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.
- ESTEROMETRO – 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.

Restiamo a disposizione per i chiarimenti che si rendano opportuni.

Cordiali saluti.

BALDI&PARTNERS
AVVOCATI & COMMERCIALISTI