

SCADENZARIO ANNUALE 2019

GENNAIO

- 10 gennaio** Versamento **contributi collaboratori domestici** 4° trimestre 2018
- 16 gennaio** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 25 gennaio** **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**: presentazione modelli Intrastat per il mese di dicembre 2018 o per il 4° trimestre 2018
- 31 gennaio** - Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 4° trimestre 2018
- **Sistema Tessera Sanitaria**: trasmissione dei dati delle spese sanitarie sostenute nell'anno 2018
- **Denuncia collocamento disabili 2018** (solo se variata la situazione rispetto all'anno 2017)
- Stampa **scritture e libri contabili**: libro giornale, registri IVA, mastri contabili, libro inventari (compilazione e sottoscrizione)

FEBBRAIO

- 16 febbraio** - Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 4° trimestre 2018 per autotrasportatori, associazioni sportive dilettantistiche in regime 398/1991
- Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (4ª rata 2018)
- Versamento saldo imposta sostitutiva sul **TFR**
- 20 febbraio** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 4° trimestre 2018 da parte della casa mandante
- 25 febbraio** **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**: presentazione modelli Intrastat per il mese di gennaio 2019
- 28 febbraio** - Comunicazione **dati spese funebri** relative all'anno 2018 per le aziende esercenti servizi di pompe funebri

- Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** del 4° trimestre 2018 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- **SPESOMETRO**: comunicazione fatture emesse e ricevute per il 2° semestre 2018 per tutti i contribuenti, sia mensili che trimestrali, che hanno optato per l'invio semestrale
- **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di gennaio 2019

MARZO

- 7 marzo** **CU 2019: invio telematico** delle Certificazioni Uniche delle ritenute operate nel 2018
- 16 marzo** - Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** saldo 2018 (o 1ª rata in caso di pagamento rateale)
- Versamento tassa sulle **vidimazioni libri contabili e sociali** per le società di capitali (S.r.l. / S.p.a.)
- 25 marzo** **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**: presentazione modelli Intrastat per il mese di febbraio 2019
- 31 marzo** - Versamento **FIRR** agenti e rappresentanti di commercio per anno 2018
- **CU 2019: rilascio** delle Certificazioni Uniche delle ritenute operate nel 2018 a dipendenti, professionisti, agenti, etc.
- Dichiarazione **lavori usuranti**
- **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di febbraio 2019

APRILE

- 1°-30 aprile** **REDDITI 2019**: consegna allo studio documenti per dichiarazione redditi 2019 per anno d'imposta 2018
- 10 aprile** Versamento **contributi collaboratori domestici** 1° trimestre 2019
- 16 aprile** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 20 aprile** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse 1° trimestre 2019
- 26 aprile** **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**: presentazione modelli Intrastat per il mese di marzo 2019 o per il 1° trimestre 2019

30 aprile

- Invio telematico **DICHIARAZIONE IVA** annuale per il 2018
- Presentazione **MUD 2019** (modello di dichiarazione ambientale) anno 2018 alla CCIAA
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 1° trimestre 2019
- **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di marzo 2019

MAGGIO

16 maggio

- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IVA** 1° trimestre 2019
- Versamento contributi **INPS** artigiani e commercianti fissi (1ª rata 2019)
- Versamento premio **INAIL** (saldo 2018 e acconto 2019) 1ª rata e 2ª rata
- Invio telematico modello autoliquidazione **INAIL**

20 maggio

Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 1° trimestre 2019 da parte della casa mandante

25 maggio

IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE: presentazione modelli Intrastat per il mese di aprile 2019

31 maggio

- Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** del 1° trimestre 2019 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
- **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di aprile 2019

GIUGNO

16 giugno

- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- Versamento **IMU** e **TASI**: 1ª rata 2019 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.

25 giugno

IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE: presentazione modelli Intrastat per il mese di maggio 2019

30 giugno

- Presentazione dichiarazione **IMU** per l'anno 2018 (cartacea o PEC)

- **Rivalutazione agevolata** del valore dei terreni e delle quote partecipazione societarie
- **REDDITI 2019 e IRAP 2019** → dichiarazione dei redditi 2019 e IRAP 2019 per anno d'imposta 2018 per persone fisiche, società di persone e soggetti lres: versamento saldo 2018 e 1ª rata acconto 2019 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale)
- **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di maggio 2019

LUGLIO

- 1° luglio**
- **| NOVITA' 2019 |** Entrata in vigore dell'obbligo di **emissione fattura elettronica immediata entro 10gg**
 - **| NOVITA' 2019 | Memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi** per i contribuenti con volume d'affari superiore a euro 400.000 (per tutti gli altri l'obbligo entrerà in vigore dal 01/01/2020)
- 10 luglio** Versamento **contributi collaboratori domestici** 2° trimestre 2019
- 16 luglio** Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
- 20 luglio** Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse 2° trimestre 2019
- 25 luglio** **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**: presentazione modelli Intrastat per il mese di giugno 2019 o per il 2° trimestre 2019
- 31 luglio**
- **REDDITI 2019 e IRAP 2019** → dichiarazione dei redditi 2019 e IRAP 2019 per anno d'imposta 2018 per persone fisiche, società di persone e soggetti lres: versamento con maggiorazione dello 0,40% saldo 2018 e 1ª rata acconto 2019 in unica soluzione (o 1ª rata in caso di pagamento rateale)
 - **Domanda autotrasportatori** per rimborso accise 2° trimestre 2019
 - **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di giugno 2019

AGOSTO

- 20 agosto**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA** 2° trimestre 2019
 - Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (2ª rata 2019)

- Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 2° trimestre 2019 da parte della casa mandante

- Versamento 3^a rata **INAIL**

25 agosto **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE:** presentazione modelli Intrastat per il mese di luglio 2019

31 agosto **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO:** comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di luglio 2019

SETTEMBRE

16 settembre - Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** del 2° trimestre 2019 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali

- Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

25 settembre **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE:** presentazione modelli Intrastat per il mese di agosto 2019

30 settembre **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO:** comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di agosto 2019

OTTOBRE

10 ottobre Versamento **contributi collaboratori domestici** 3° trimestre 2019

16 ottobre Versamento unitario **F24:** IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali

20 ottobre Pagamento **imposta di bollo fatture elettroniche** emesse 3° trimestre 2019

25 ottobre **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE:** presentazione modelli Intrastat per il mese di settembre 2019 o per il 3° trimestre 2019

31 ottobre

- Presentazione telematica del **MODELLO 770/2019** per anno d'imposta 2018
- Invio **domanda autotrasportatori** per rimborso accise 3° trimestre 2019
- **REDDITI 2019:** invio telematico dichiarazione redditi 2019 per anno d'imposta 2018 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.A.
- **Libro cespiti:** compilazione registro beni ammortizzabili al 31.12.2018
- **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO:** comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di settembre 2019

NOVEMBRE

- 16 novembre**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento **IVA 3° trimestre 2019**
 - Versamento contributo **INPS** artigiani e commercianti fissi (3^a rata 2019)
 - Versamento 4^a rata **INAIL**
- 20 novembre** Versamento contributi **ENASARCO** agenti e rappresentanti 3° trimestre 2019 da parte della casa mandante
- 25 novembre** **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**: presentazione modelli Intrastat, per il mese di ottobre 2019
- 30 novembre**
- Versamento 2° acconto imposte 2019 IRES, IRPEF, IRAP, contributi INPS artigiani e commercianti a percentuale
 - Comunicazione **dati liquidazioni periodiche IVA** del 3° trimestre 2019 per tutti i contribuenti sia mensili che trimestrali
 - **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di ottobre 2019

DICEMBRE

- 16 dicembre**
- Versamento unitario **F24**: IVA mensile, ritenute, contributi INPS dipendenti e collaboratori, contributi Enti bilaterali
 - Versamento saldo **IMU** e **TASI** 2019 per persone fisiche, S.n.c., S.a.s., S.r.l. e S.p.a.
- 27 dicembre**
- Versamento acconto **IVA 2019**
 - **IVA OPERAZIONI INTRACOMUNITARIE**: presentazione modelli Intrastat per il mese di novembre 2019
- 31 dicembre**
- Versamento e presentazione telematica **tassa annuale albo autotrasportatori**
 - **| NOVITA' 2019 | ESTEROMETRO**: comunicazione dei dati delle fatture estere, emesse e ricevute, relative al mese di novembre 2019

N.B. Qualora il giorno di scadenza cada in un giorno festivo o di sabato, la scadenza sarà quella del primo giorno lavorativo successivo.

ALTRE SCADENZE EVENTUALI

| Per le quali occorre incaricare **SPAZIO FISCALE S.R.L.** o **SPAZIO PAGHE S.R.L.** |

- Ogni qualvolta viene pagato un professionista, procuratore, etc., va operata la **RITENUTA D'ACCONTO**, che deve essere versata entro il giorno 16 del mese successivo a quello di pagamento. Pertanto, **l'avvenuto pagamento dovrà essere comunicato a [SPAZIO FISCALE S.R.L.](#) entro il giorno 8 di ogni mese**, richiedendo il versamento della ritenuta.
- Le aziende che non sono iscritte all'**ARCHIVIO VIES**, per non avere in precedenza effettuato operazioni con paesi intracomunitari, qualora intendano effettuare dall'1/1/2019 questo tipo di operazioni, devono preventivamente **chiedere l'autorizzazione all'Agenzia delle Entrate** per non essere penalizzate nell'applicazione dell'IVA.

TERMINI DI CONSEGNA E RITIRO DOCUMENTAZIONE

- **DOCUMENTAZIONE FISCALE**

La documentazione fiscale (fatture cartacee, estratti conto, etc.) relativa ad ogni mese va consegnata, improrogabilmente, a **[SPAZIO FISCALE S.R.L.](#) entro il giorno 8 del mese successivo**, al fine di provvedere alle registrazioni in tempo utile e non incorrere nelle sanzioni per tardività.

- **FOGLI PRESENZE DIPENDENTI**

La documentazione relativa alle paghe (fogli presenze) va consegnata a **[SPAZIO PAGHE S.R.L.](#) entro il giorno 5 del mese successivo**.

- **MODELLI F24**

I modelli F24 per i versamenti IVA, imposte e contributi, saranno **pronti il secondo giorno lavorativo precedente a quello di scadenza**. Il pagamento telematico, per le ditte che hanno conferito mandato a **[SPAZIO FISCALE S.R.L.](#)** e **[SPAZIO PAGHE S.R.L.](#)**, verrà effettuato il giorno precedente a quello di scadenza, con valuta all'ultimo giorno, previa comunicazione al cliente dell'importo dovuto.

- **RICEVUTE DI VERSAMENTO**

Per coloro che provvedono direttamente al pagamento on-line, le ricevute di versamento dovranno essere **riconsegnate a [SPAZIO FISCALE S.R.L.](#) e [SPAZIO PAGHE S.R.L.](#) tempestivamente e comunque entro la settimana successiva al pagamento**.

N.B. Il presente scadenziario è stato redatto sulla base delle scadenze originarie e non tiene conto delle varie proroghe che nel corso dell'anno verranno eventualmente concesse, come pure di altre scadenze aventi minore importanza.