

Principali adempimenti mese di marzo 2019

Giovedì 7 marzo	Sostituti d'imposta	Certificazione Unica 2019 - Termine di invio all'Agenzia delle Entrate, per via telematica, della certificazione unica (modello ordinario). L'inoltro all'Agenzia delle Entrate potrà avvenire entro il 31.10.2019 per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata.
Giovedì 14 marzo	Voucher digitalizzazione	Domanda - Termine di presentazione al MISE della domanda di ammissione al voucher digitalizzazione delle PMI.
Sabato¹ 16 marzo	Iva	Versamento - Termine per il versamento, in unica soluzione o come 1 ^a rata, dell'IVA a debito emergente dalla dichiarazione annuale, nel caso in cui il relativo importo superi € 10,33 (€ 10,00 per effetto degli arrotondamenti effettuati in dichiarazione).
	Tassa concessioni governative	Versamento - Termine di versamento della tassa annuale di concessione governativa per la bollatura e numerazione in misura forfettaria dei libri e registri delle società di capitali e dei consorzi tra enti.
Domenica¹ 31 marzo	Sostituto d'imposta	Certificazione unica - Termine di consegna ai percipienti della certificazione unica 2019 da parte dei sostituti d'imposta (art. 7-quater, cc. 14, 15 D.L. 193/2016).
	Iva	Esterometro - Termine di invio telematico della comunicazione contenente i dati delle operazioni transfrontaliere rese o ricevute, riferite al mese precedente (Prov. Ag. Entrate 89757/2018).
	Firr	Versamento - Termine ultimo per provvedere, da parte della ditta mandante, al versamento del contributo annuale relativo al trattamento di fine rapporto degli agenti e rappresentanti di commercio, istituito presso l'Enasarco, mediante versamento telematico.
Nota¹	<ul style="list-style-type: none"> • Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.). • L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo. • I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998). • Gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrate da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. l) D.L. 13.05.2011, n. 70]. 	

Scadenze fiscali 2019 (fiscal planing)

Si presenta una lista delle principali scadenze fiscali connesse alla contabilità dei contribuenti.

	Periodo di riferimento		Scadenza	Proroga	Spunta	
Versamento mensile IVA, ritenute, contributi	Gennaio 2019		18.02.2019		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Febbraio 2019		18.03.2019		<input type="checkbox"/>	
	Marzo 2019		16.04.2019		<input type="checkbox"/>	
	Aprile 2019		16.05.2019		<input type="checkbox"/>	
	Maggio 2019		17.06.2019		<input type="checkbox"/>	
	Giugno 2019		16.07.2019		<input type="checkbox"/>	
	Luglio 2019		20.08.2019		<input type="checkbox"/>	
	Agosto 2019		16.09.2019		<input type="checkbox"/>	
	Settembre 2019		16.10.2019		<input type="checkbox"/>	
	Ottobre 2019		18.11.2019		<input type="checkbox"/>	
	Novembre 2019		16.12.2019		<input type="checkbox"/>	
	Dicembre 2019		16.01.2020		<input type="checkbox"/>	
Versamento trimestrale IVA, contributi fissi Inps artigiani e commercianti	1° trimestre 2019		16.05.2019		<input type="checkbox"/>	
	2° trimestre 2019		20.08.2019		<input type="checkbox"/>	
	3° trimestre 2019		18.11.2019		<input type="checkbox"/>	
	4° trimestre 2019		17.02.2020		<input type="checkbox"/>	
	IVA solo soggetti trimestrali speciali					
Richiesta di rimborso-compensazione IVA infrannuale – Mod. TR	1° trimestre 2019		30.04.2019		<input type="checkbox"/>	
	2° trimestre 2019		31.07.2019		<input type="checkbox"/>	
	3° trimestre 2019		31.10.2019		<input type="checkbox"/>	
Elenchi Intrastat	Gennaio 2019		25.02.2019		<input checked="" type="checkbox"/>	
	Febbraio 2019		25.03.2019		<input type="checkbox"/>	
	Marzo 2019	1° trimestre 2019	26.04.2019		<input type="checkbox"/>	
	Aprile 2019		27.05.2019		<input type="checkbox"/>	
	Maggio 2019		25.06.2019		<input type="checkbox"/>	
	Giugno 2019	2° trimestre 2019	25.07.2019		<input type="checkbox"/>	
	Luglio 2019		26.08.2019		<input type="checkbox"/>	
	Agosto 2019		25.09.2019		<input type="checkbox"/>	
	Settembre 2019	3° trimestre 2019	25.10.2019		<input type="checkbox"/>	
	Ottobre 2019		25.11.2019		<input type="checkbox"/>	
	Novembre 2019		27.12.2019		<input type="checkbox"/>	
	Dicembre 2019	4° trimestre 2019	27.01.2020		<input type="checkbox"/>	
Comunicazione dati fatture, esterometro e comunicazione liquidazioni Iva	Comunicazione dati fatture 2018	2° semestre 2018	28.02.2019		<input type="checkbox"/>	
	Esterometro 2019	Gennaio 2019		28.02.2019		<input type="checkbox"/>
		Febbraio 2019		1.04.2019		<input type="checkbox"/>
		Marzo 2019		30.04.2019		<input type="checkbox"/>
		Aprile 2019		31.05.2019		<input type="checkbox"/>
		Maggio 2019		1.07.2019		<input type="checkbox"/>
		Giugno 2019		31.07.2019		<input type="checkbox"/>
		Luglio 2019		2.09.2019		<input type="checkbox"/>
		Agosto 2019		30.09.2019		<input type="checkbox"/>
		Settembre 2019		31.10.2019		<input type="checkbox"/>
		Ottobre 2019		2.12.2019		<input type="checkbox"/>
		Novembre 2019		31.12.2019		<input type="checkbox"/>
		Dicembre 2019		31.01.2020		<input type="checkbox"/>
	Comunicazione liquidazioni Iva 2019	1° trimestre 2019		31.05.2019		<input type="checkbox"/>
		2° trimestre 2019		16.09.2019		<input type="checkbox"/>
		3° trimestre 2019		2.12.2019		<input type="checkbox"/>
		4° trimestre 2019		1.03.2020		<input type="checkbox"/>



SIGECO

Società Italiana Gestioni Contabili

Scadenze fiscali (segue)

	Periodo di riferimento	Scadenza	Proroga	Spunta
Comunicazioni spese sistema tessera sanitaria	Farmacie/parafarmacie/ strutture sanitarie pubbliche-private/medici/odontoiatri/psicologi/ostetriche/infermieri/ottici/tecnici di radiologia medica	31.01.2019		<input type="checkbox"/>
	Spese veterinarie	28.02.2019		<input type="checkbox"/>
Presentazione dichiarazioni annuali	Invio telematico Mod. Iva/2019	30.04.2019		<input checked="" type="checkbox"/>
	Invio telematico CU/2019	7.03.2019	Consegna al percettore entro il 1.04.2019	<input type="checkbox"/>
	Invio telematico Mod. 730/2019	23.07.2019		<input type="checkbox"/>
	Invio telematico Mod. Redditi e Irap	30.09.2019		<input type="checkbox"/>
	Invio telematico Mod. 770/2019	31.10.2019		<input type="checkbox"/>
Versamenti relativi a Redditi - Irap - Iva	Saldo annuale Iva 2018	18.03.2019	È possibile il differimento al termine di versamento delle imposte dirette con maggiorazione dello 0,40% per mese.	<input type="checkbox"/>
	• Saldo 2018 e 1° acconto 2019 imposte e contributi, cedolare secca e imposte sostitutive	1.07.2019 oppure 31.07.2019 + magg. 0,40%		<input type="checkbox"/>
	• Diritto C.C.I.A.A.			<input type="checkbox"/>
	2° acconto 2019 imposte e contributi, cedolare secca e imposta sostitutiva	2.12.2019		<input type="checkbox"/>
	Versamento acconto Iva 2019	27.12.2019		<input type="checkbox"/>
Imposta sostitutiva rivalutazione TFR	Versamento saldo imposta sostitutiva rivalutazione TFR (anno 2018)	18.02.2019		<input checked="" type="checkbox"/>
	Versamento acconto imposta sostitutiva 2019 rivalutazione TFR	16.12.2019		<input type="checkbox"/>
Altri adempimenti	Istanza Inps regime agevolato contributivo (forfettari)	28.02.2019		<input type="checkbox"/>
	Versamento tassa annuale libri sociali	18.03.2019		<input type="checkbox"/>
	Stralcio somme a ruolo (ISEE inferiore a € 20.000,00)	30.04.2019		<input type="checkbox"/>
	Istanza "rottamazione cartelle" mod. DA-2018	31.05.2019		<input type="checkbox"/>
	Dichiarazione integrativa e versamento 1ª rata definizione PVC		<input type="checkbox"/>	
	Istanza di definizione controversie tributarie		<input type="checkbox"/>	
	Istanza sanatoria irregolarità formali			<input type="checkbox"/>
	Versamento 2ª/3ª rata imposta sostitutiva rivalutazione terreni e partecipazioni posseduti al 1.01.2017 e al 1.01.2018	1.07.2019		<input type="checkbox"/>
Redazione e asseverazione perizia + versamento imposta sostitutiva (1ª rata) rivalutaz. terreni e partecipazioni al 1.01.2019			<input type="checkbox"/>	
1ª rata imposta sostitutiva (60%) estromissione 2019	2.12.2019		<input type="checkbox"/>	
Imposta di bollo su documenti informatici	Versamento imposta di bollo scritture contabili elettroniche	30.04.2019		<input type="checkbox"/>
	Versamento imposta di bollo su fatture elettroniche	1° trimestre 2019	23.04.2019	<input type="checkbox"/>
		2° trimestre 2019	22.07.2019	<input type="checkbox"/>
		3° trimestre 2019	21.10.2019	<input type="checkbox"/>
4° trimestre 2019		20.01.2019	<input type="checkbox"/>	
IMU e Tasi	Versamento acconto 2019	17.06.2019		<input type="checkbox"/>
	Dichiarazione variazioni 2018	1.07.2019		<input type="checkbox"/>
	Versamento saldo 2019	16.12.2019		<input type="checkbox"/>
Versamento IVS	4° trimestre 2018 (fissi)	18.02.2019		<input type="checkbox"/>
	1° trimestre 2019 (fissi)	16.05.2019		<input type="checkbox"/>
	1° acconto 2019 (eccedenti minimale)	1.07.2019		<input type="checkbox"/>
	1° acconto 2019 con maggiorazione 0,40% (eccedenti minimale)	31.07.2019		<input type="checkbox"/>
	2° trimestre 2019 (fissi)	20.08.2019		<input type="checkbox"/>
	3° trimestre 2019 (fissi)	18.11.2019		<input type="checkbox"/>
	2° acconto 2019 (eccedenti minimale)	2.12.2019		<input type="checkbox"/>

Tassa annuale libri sociali

Entro il 16.03.2019 le società di capitali devono provvedere al versamento della tassa annuale di concessione governativa per la vidimazione e numerazione dei registri in misura forfettaria, utilizzando il Modello F24 con modalità telematiche.

SOGGETTI INTERESSATI	Società di capitali	<ul style="list-style-type: none"> • S.r.l. • S.p.a. • S.a.p.a. 	
	Altri soggetti obbligati	<ul style="list-style-type: none"> • Società di capitali in liquidazione ordinaria. • Società di capitali in procedura concorsuale, se permane l'obbligo di tenuta dei libri (con esclusione delle società fallite): <ul style="list-style-type: none"> - concordato preventivo; - liquidazione coatta amministrativa; - amministrazione straordinaria. • Società consortili. • Aziende speciali degli enti locali e consorzi tra enti. 	
	Soggetti esonerati	Società di capitali dichiarate fallite	<ul style="list-style-type: none"> • Società cooperative. • Società di mutua assicurazione. • Consorzi che non hanno la forma di società consortile. <ul style="list-style-type: none"> • Il curatore fallimentare non è tenuto alla redazione delle scritture contabili previste dall'art. 2214 Codice Civile, bensì a quelle previste dalla legge fallimentare. La norma dispone che sono vidimate dal giudice delegato "senza spese". • Non sussisterebbe, invece, secondo la tesi ministeriale, l'ipotesi di esonero dal pagamento della tassa annuale forfettaria di concessione governativa.
IMPORTO	Misura forfettaria	Indipendentemente dal numero dei libri o pagine utilizzati durante l'anno.	
	Capitale sociale/Fondo di dotazione al 1.01.2019	Fino a € 516.456,90	€ 309,87
		Oltre € 516.456,90	€ 516,46
VERSAMENTO	Mod. F24 - sezione Erario	Codice tributo	7085
		Periodo di riferimento	2019
	Compensazione	<ul style="list-style-type: none"> • L'importo può essere compensato con eventuali crediti disponibili. • In ogni caso, deve essere presentato il mod. F24, anche se a zero. 	

3BEsempio

Scrittura contabile per pagamento tassa annuale libri sociali

E B 14	P C IV 1	<ul style="list-style-type: none"> • Versamento effettuato da società di capitali 	309,87
		<div style="text-align: center;">16.03.2019</div> Imposte e tasse dell'esercizio a Banca c/c <i>Pagamento tassa annuale forfettaria per società con capitale sociale non superiore a € 516.456,90.</i>	

Nota bene La tassa è deducibile nell'anno in cui è pagata.