



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF016

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

[www.redazionefiscale.it](http://www.redazionefiscale.it)

Pag. 1 / 4

<b>OGGETTO</b>	<b>SCADENZIARIO DI FEBBRAIO 2019</b>
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>28/01/2019</b>

Le scadenze non ricorrenti sono evidenziate con uno sfondo verde.

## PRINCIPALI SCADENZE DI FINE GENNAIO 2019

<b>LUNEDÌ 29</b>	
<b>DICHIARAZIONI 2018 INTEGRATIVA O PRESENTAZIONE TARDIVA - RAVVEDIMENTO</b>	<p>Ultimo giorno per la presentazione, con applicazione della "sanzione fissa":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>delle dichiarazioni <b>tardive</b> (entro 90 gg dal termine)</li> <li>dell'<b>integrativa</b> di una <b>dichiarazione infedele</b> presentata in relazione alle dichiarazioni che sono scadute al 31/10/2018: mod. Redditi PF/SP/SC del 2018 mod. 770/2018 mod. Irap 2018.</li> </ul> <p>La <b>sanzione fissa</b> (cod. trib. <b>8911</b>) è ravvedibile con abbattimento (CM 42/2016):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>a 1/10</b>: per la dichiarazione tardiva</li> <li>✓ <b>a 1/9</b>: per la dichiarazione infedele.</li> </ul> <p>Va effettuato anche il versamento delle imposte/maggiori imposte, con applicazione della sanzione del 30% (da abbattere col ravvedimento).</p> <p>Se la violazione riguarda violazioni del modello inviato rinvenibili tramite controllo automatizzato/formale (artt. 36-bis e ter Dpr 600//3), vanno regolarizzati i soli carenti/omessi versamenti (senza sanzione per la dichiarazione integrativa).</p>
<b>GIOVEDÌ 31</b>	
<b>E-MENS</b>	<p>Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2018.</p> <p>Per le retribuzioni degli operai agricoli del 4° trimestre 2018 va utilizzato il mod. Dmag</p>
<b>INVIO DATI AL SISTEMA TESSERA SANITARIA</b>	<p>Gli operatori sanitari (v. RF flash 012/2019) devono trasmettere al Sistema tessera sanitaria, esclusivamente per via telematica, direttamente o tramite intermediari, i dati riferiti al <b>2018</b> riguardanti le <b>spese sanitarie</b> sostenute dalle persone fisiche private, nonché quelli relativi a eventuali rimborsi effettuati nel 2018. Le informazioni trasmesse sono finalizzate alla predisposizione del mod. 730/2019 precompilato.</p>
<b>BONUS PUBBLICITÀ</b>	<p>Termine per l'invio della dichiarazione sostitutiva per investimenti pubblicitari effettuati nel 2018 (RF flash 003/2019)</p>
<b>CONTRIBUTO ANNUALE REVISORI</b>	<p>Versamento del contributo annuale di €. 26,85 da parte dei soggetti iscritti nel registro dei revisori legali (RF flash 008/2019)</p>
<b>STAMPA REGISTRI CONTABILI</b>	<p>Termine per la stampa (o conservazione sostitutiva) dei libri contabili relativi al periodo 2017.</p> <p>Tutti i registri Iva (acquisti, vendite e corrispettivi) possono non essere "stampati" a condizione che risultino aggiornati e si proceda alla stampa in sede di eventuale verifica (ad esempio è possibile effettuarne la stampa pdf senza conservazione sostitutiva).</p>
<b>CONSERVAZIONE SOSTITUTIVA DELLE DICHIARAZIONI</b>	<p>Termine per la conservazione sostitutiva (in alternativa a quella cartacea) delle dichiarazioni fiscali per il periodo d'imposta 2016 (Redditi 2017, mod. Iva 2017, ecc.)</p>

### **CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA - CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 – Email: [info@redazionefiscale.it](mailto:info@redazionefiscale.it)

<b>FATTURE ELETTRONICHE 2017</b>	Termine per la conservazione sostitutiva per le fatture elettroniche emesse nel 2017 (in generale si tratta delle sole fatturePA, che risultano conservate dalla software house che ha proceduto ad emetterle o tramite convenzione con l'SDI).
<b>CARO GASOLIO</b>	Termine per l'invio dell'istanza relativa ai consumi di carburante del 4° trimestre 2018 per la compensazione/rimborso del relativo credito d'imposta da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t
<b>BOLLO VIRTUALE – DICHIARAZIONE 2018</b>	Invio telematico della dichiarazione (su apposito modello) per la liquidazione dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale per il 2018. Essa non va presentata <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ per le fatture elettroniche emesse nel 2018</li> <li>✓ per i registri contabili tenuti in modo elettronico</li> </ul> in quanto si applicano i criteri di cui al DM 17/06/2014 (RF 009/2019)
<b>ADDIZIONALE BOLLO AUTO - VERSAMENTO</b>	Ultimo giorno per il pagamento (tramite mod. F24 Elide, cod. trib. 3364, senza possibilità di compensazione) dell'addizionale alla tassa automobilistica, pari a <b>€ 20 per kilowatt</b> di potenza del veicolo <b>superiore a 185 Kw</b> , ridotta dopo 5, 10 e 15 dalla data di costruzione del veicolo rispettivamente al 60%, al 30% ed al 15% (zero dopo 20 anni)
<b>CORRISPETTIVI DISTRIBUTORI DI CARBURANTE</b>	Invio telematico dei corrispettivi di dicembre 2018 relativi a cessioni di benzina e gasolio utilizzati come carburante per motore da parte dei gestori di impianti di distribuzione stradale "ad elevata automazione" con rifornimento in modalità self-service prepagato
<b>EROGAZIONI LIBERALI PER PROGRAMMI CULTURALI</b>	I soggetti che hanno effettuato erogazioni liberali in denaro per la realizzazione di "programmi culturali" nei settori dei beni culturali/spettacolo devono inviare, tramite Entratel, una comunicazione al Mibact e al sistema informativo dell'Agenzia entrate, indicando l'ammontare delle erogazioni eseguite nel 2018 ed i dati dei beneficiari

**PRINCIPALI SCADENZE DI FEBBRAIO 2019**

<b>DOMENICA 10</b>	
<b>BONUS NEGOZIAZIONE ASSISTITA</b>	Termine per la richiesta del credito d'imposta per le spese sostenute nel 2018 relative ai procedimenti di negoziazione assistita o conclusione dell'arbitrato con lodo. Va utilizzato l'apposito modello disponibile sul sito Internet del Ministero della giustizia.

<b>LUNEDÌ 16</b>	
<b>IVA MENSILE</b>	Versamento dell'imposta a debito relativa al mese di gennaio 2019
<b>IVA TRIMESTRALI SPECIALI</b>	Liquidazione e versamento dell'imposta a debito (scomputato l'acconto Iva) relativa al 4° trimestre 2018 da parte di autotrasportatori c/terzi, distributori di carburante ed associazioni in regime di L. 398/91.
<b>RITENUTE</b> (su pagamenti effettuati in gennaio 2019)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Irpef sui redditi lavoro dipendente e assimilati:</b> versamento delle ritenute relative a redditi di lavoro dipendente (1001) e assimilati (1004)</li> <li>- <b>Irpef sui redditi lavoro autonomo e provvigioni:</b> versamento delle ritenute relative ai professionisti ed altre attività di lavoro autonomo (cod. trib. 1040) ed agli agenti e rappresentanti (cod. trib. 1040)</li> <li>- <b>Addiz. Regionali/comunali sui redditi da lavoro dipendente/assimilato</b> del mese precedente</li> <li>- <b>Condomini:</b> versamento ritenute 4% per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto d'opera o servizi (cod. trib. 1020 prestatori IRES, cod. trib. 1019 prestatori IRPEF)</li> <li>- <b>Associati in partecipazione:</b> versamento ritenute sugli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (se prorogati ex Dlgs 81/2015 - cod. trib. 1040) e di capitale o misto (cod. trib. 1030) per gli associati "qualificati"</li> </ul>

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G. A. Longhin n. 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613– Email: info@redazionefiscale.it

	- <b>Banche e le Poste Italiane:</b> versamento della ritenuta dell'8% sui bonifici per lavori che danno accesso alla detrazione Irpef
<b>LOCAZIONI BREVI - VERSAMENTO RITENUTE</b>	Versamento delle ritenute del 21% operate da parte degli intermediari immobiliari (anche tramite portali telematici) sui canoni/corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve riversati al locatore a gennaio 2019 (cod. trib. 1919).
<b>INTRATTENIMENTI</b>	versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte, in maniera continuativa, nel mese di gennaio 2019 (cod. trib. 6728)
<b>PREVIDENZA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Contributi Inps/Enpals mensili:</b> versamento da parte dei datori di lavoro dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese di gennaio 2019</li> <li>▪ <b>INPS - Gestione Separata:</b> versamento del contributo del 33,72% (non pensionati e non iscritti ad altra previdenza) o del 24,0% (altri casi) da parte di: <ul style="list-style-type: none"> <li>- committente: sui compensi corrisposti a gennaio 2019 a co.co.co, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, nonché incaricati alla vendita a domicilio e autonomi occasionali (compenso &gt; € 5.000)</li> <li>- associante: sui compensi corrisposti a gennaio 2019 agli associati in partecipazione con apporto di solo lavoro (se prorogati ex Dlgs 81/2015)</li> </ul> </li> <li>▪ <b>IVS – 4° rata:</b> versamento della 4° rata 2018 dei contributi previdenziali sul reddito minimale dei soggetti iscritti alla gestione IVS artigiani e commercianti.</li> </ul>
<b>TFR - IMPOSTA SOSTITUTIVA</b>	Termine ultimo per il versamento del saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione 2018 del TFR (cod. trib. 1713), dedotto quanto versato in acconto.
<b>INAIL</b>	Termine per il pagamento dei premi speciali INAIL 2019 (soggetti per i quali non è disposta la proroga di cui all'art. 1 c. 1125 L. n.145/2018 – v. Com. Inail 4/01/2019). Per la generalità dei contribuenti il termine è prorogato a maggio

<b>MARTEDÌ 19</b>	
<b>COMUNICAZIONE ALL'ENEA</b>	Termine per l'invio della comunicazione all'Enea degli interventi di recupero edilizio che abbiano comportato un risparmio energetico/utilizzo di fonti rinnovabili effettuati dal 1/01/2018 al 21/11/2018 (v. RF flash 203/2018).

<b>MERCOLEDÌ 20</b>	
<b>CONTRIBUTI ENASARCO</b>	Versamento da parte della casa mandante dei contributi relativi al 4° trimestre 2018.

<b>LUNEDÌ 25</b>	
<b>INTRASTAT MENSILI</b>	Invio telematico degli Intra1-bis (cessione di beni) e Intra1-quater (servizi resi) in ambito UE registrati o soggetti a registrazione relativi al mese di gennaio (mensili). Invio telematico degli Intra2-bis (acquisto di beni) e Intra2-quater (servizi ricevuti) con esclusiva valenza statistica, registrati o soggetti a registrazione, relativi a gennaio (soggetti mensili, considerando le nuove soglie dal 2018 – v. RF 032/2018).

<b>GIOVEDÌ 28</b>	
<b>E-MENS</b>	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di gennaio 2019.
<b>LIQUIDAZIONI PERIODICHE IVA - COMUNICAZIONE</b>	Invio telematico della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche Iva effettuate nel <b>4° trimestre del 2018</b> (contribuenti mensili o trimestrali), utilizzando l'apposito modello
<b>SPESOMETRO</b>	Invio della comunicazione telematica dei dati delle fatture emesse/ricevute relative: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ al 3° e 4° trimestre 2018</li> <li>✓ <b>2° semestre 2018</b>, per i contribuenti che hanno scelto tale cadenza.</li> </ul>

<b>ESTEROMETRO</b>	<b>Debutto dell'invio telematico</b> dei dati delle fatture emesse/ricevute da soggetti non residenti UE o extraUE (cd. "operazioni transfrontaliere"). L'invio non è dovuto per le operazioni documentate da bolla doganale (di importazione o esportazione) o fattura elettronica (per le operazioni attive).
<b>COMUNICAZIONE DATI FATTURE EMESSE/RICEVUTE</b>	Invio telematico da parte dei soggetti che hanno optato per l'invio dei dati delle fatture emesse/ricevute (D.Lgs. 127/2015) relative: ✓ al 3° e 4° trimestre 2018 ✓ <b>2° semestre 2018</b> , per i contribuenti che hanno scelto tale cadenza.
<b>INPS CONTRIBUENTI FORFETTARI - REGIME AGEVOLATO</b>	Invio telematico all'INPS da parte degli esercenti attività d'impresa che applicano dal 2019 il regime forfetario, della comunicazione di voler, con effetto dal 1/01/2019: - fruire del regime agevolato (abbattimento del contributo IVS del 35%) - revocare il regime agevolato.
<b>TRASMISSIONE DEGLI ONERI PER IL 730 PRECOMPILATO</b>	Invio telematico dei dati relativi a oneri deducibili/detraibili sostenuti nel 2018 dai contribuenti persone fisiche da parte di: - amministratori di condomini (opere di risparmio energetico /recupero edilizio su parti comuni condominiali) - agenzie di pompe funebri o simili (spese funebri) - asili nido (spese per la frequenza dell'asilo) - università statali e non (spese universitarie, al netto di eventuali rimborsi e contributi) - forme pensionistiche complementari (contributi versati).
<b>VETERINARI E 730 PRECOMPILATO</b>	Invio telematico tramite il Sistema TS delle spese sostenute nel 2018 per animali da compagnia o da competizione
<b>REVOCA RIMBORSO REDDITI E IRAP</b>	Termine per l'invio del Mod. Redditi/Irap 2018 integrativo (120 gg) per modificare la richiesta di rimborso del credito Irpef/Ires/Irap, portandolo in compensazione.
<b>INAIL DENUNCIA RETRIBUZIONI</b>	Invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.
<b>STAMPATI FISCALI</b>	Invio telematico dei dati relativi alle forniture di documenti fiscali effettuate nel 2018 (ricevute fiscali, bolle d'accompagnamento, formulari rifiuti, ecc.) da parte di tipografie e soggetti autorizzati alla rivendita.
<b>SOSTITUTI D'IMPOSTA - CONGUAGLIO IRPEF</b>	Termine ultimo per il <b>conguaglio</b> delle ritenute operate ai fini Irpef sui redditi di lavoro dipendente/assimilati e per la determinazione delle addizionali Irpef
<b>SPESE SANITARIE – OPPOSIZIONE</b>	Termine per esercitare l'opposizione tramite il sito del STS a rendere disponibili i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nel 2018 e ai rimborsi ricevuti nello stesso anno