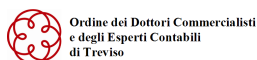


CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Contabile

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott. Filippo Borsato
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 17 gennaio 2019

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI FEBBRAIO

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

01 febbraio	DICHIARAZIONE IVA Primo giorno utile per poter presentare la dichiarazioni annuale IVA, in forma autonoma, relativa al periodo d'imposta 2018. Il termine ultimo è il 30/4/2019.
06 febbraio	NUOVE ALIQUOTE Dal 1.1.2019 aumenta l'aliquota contributiva Enasarco che passa da 16,00% a 16,50% di cui l' 8,25 % a carico Agente e l' 8,25% a carico della mandante. Per gli Agenti in forma di società di capitali (S.p.A. e S.r.l.) per il 2019 l'aliquota contributiva è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente ed è pari al 4,00% fino a 13 milioni di provvigioni di cui l'1% a carico dell'Agente di società e del 3% a carico della preponente. <u>Le nuove aliquote sono da calcolare sulle provvigioni di competenza 2019.</u> Rimane invariato il massimale provvigionale annuo che per i rapporti monomandatari è pari a euro 37.913,00 e per i rapporti plurimandatari è pari ad euro 25.275,00. Versamento contributi ENASARCO Scade il termine per confermare la distinta in caso di <u>versamenti tramite addebito bancario automatico</u> . Solo in questo modo l'addebito potrà avvenire correttamente il giorno della scadenza e si eviteranno sanzioni per ritardato pagamento.
16 Febbraio	Versamento dei contributi Inps – Artigiani e commercianti Termine per effettuare il versamento della quarta rata del contributo fisso minimo per il 2018. Autoliquidazione INAIL- rinviato al 16/5 Termine di versamento del premio INAIL per la regolazione 2018 per l'anticipo, anche rateizzato, 2019.

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p>19 febbraio</p>	<p>COMUNICAZIONE ENEA Invio all'ENEA della comunicazione interventi di recupero edilizio che comportano risparmio energetico / utilizzo di fonti rinnovabili effettuati dall'1.1 al 21.11.2018.</p>
<p>20 febbraio</p>	<p>Versamento contributi ENASARCO Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al 4 ^ trimestre 2018.</p>
<p>28 febbraio</p>	<p>INAIL –denuncia retribuzioni – rinviata al 16/5 Termine per l'invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.</p> <p>INPS – regime agevolato contributivo Termine per l'invio telematico all'INPS, da parte degli esercenti attività d'impresa che applicano dal 2019 il nuovo regime forfetario, della comunicazione di voler usufruire del regime agevolato contributivo.</p>
<p>28 febbraio</p>	<p>IVA COMUNICAZIONE LIQUIDAZIONI PERIODICHE</p> <p>Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ai mesi di ottobre / novembre / dicembre (soggetti mensili); • al quarto trimestre (soggetti trimestrali). <p>SPESOMETRO 2018</p> <p>Invio telematico della comunicazione dei dati delle fatture emesse /ricevute relative al secondo semestre 2018. Invio dei dati corretti delle fatture emesse / ricevute relative al primo semestre 2018 senza applicazione di sanzioni.</p> <p>SPESOMETRO ESTERO</p> <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a gennaio dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.</p>

SCADENZE FISSE

<p>16 febbraio</p>	<p>Versamento delle ritenute alla fonte</p> <p>Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (nuovo unico codice tributo 1040).</p> <p>Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di dicembre relativamente ai</p>
-------------------------------	---

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

	<p>redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p> <p>Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2018:</p> <ul style="list-style-type: none">- 24% per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;- 25,72% per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa")- 34,23% (*) per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione) <p><i>(*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%</i></p> <p>Liquidazione e versamento IVA MENSILE e trimestrale "speciale"</p> <p>Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e ai trimestrali speciali per operare la liquidazione del quarto trimestre 2018 e per versare l'eventuale imposta.</p> <p>Ritenute alla fonte operate da condomini</p> <p>Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate a gennaio da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali. (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).</p>
25 febbraio	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili</p> <p>Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni/servizi ricevuti nel mese precedente.</p> <p>Si ricorda che dal 1.1.2018 non è più previsto l'obbligo di presentazione degli elenchi Intrastat acquisti trimestrali.</p>
28 febbraio	<p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione</p> <p>Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza inizio del corrente mese.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati