

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Monica Guarnier
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott. Mattia Frezza
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore commercialista

Castelfranco Veneto, 24 aprile 2019

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI MAGGIO

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

7 maggio	Iscrizione elenchi del cinque per mille Invio telematico della domanda di iscrizione all'elenco dei possibili destinatari del 5% IRPEF da parte degli enti di volontariato e associazioni sportive dilettantistiche, che non risultano già iscritti nel relativo elenco "permanente".
13 maggio	Versamento dei contributi ENASARCO Per i versamenti tramite addebito bancario automatico, scade il termine per confermare la distinta. Solo in questo modo l'addebito potrà avvenire correttamente il giorno della scadenza e si eviteranno sanzioni per ritardato pagamento.
16 maggio	Artigiani e commercianti Scade il termine per effettuare il versamento della prima rata del contributo fisso minimo per l'anno 2019. Autoliquidazione premio INAIL Scade il pagamento del premio INAIL per la regolarizzazione 2018 e l'anticipo 2019. Denuncia retribuzioni INAIL Scade l'invio telematico all'INAIL della denuncia retributiva annuale.
20 Maggio	Versamento dei contributi ENASARCO Termine ultimo per il versamento dei contributi previdenziali relativi al 2° trimestre 2019.
30 maggio	Società di capitali e cooperative Termine ultimo per la trasmissione telematica al Registro delle Imprese del bilancio approvato il 30.04.2019, con i relativi allegati. Entro tale termine deve essere trasmesso, per le S.p.A., le S.a.p.a. e le società consortili per azioni, l'elenco dei soci.

31 maggio	<p>Comunicazione LIQUIDAZIONI IVA PERIODICHE Comunicazione liquidazione IVA 1^o trimestre 2019 Invio telematico dei dati delle liquidazioni periodiche IVA relative:</p> <ul style="list-style-type: none">• ai mesi di gennaio / febbraio / marzo (soggetti mensili);• al primo trimestre (soggetti trimestrali). <p>La comunicazione va effettuata utilizzando l'apposito modello approvato recentemente dall'Agenzia.</p> <p>Spesometro Estero Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa ad aprile dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale</p> <p>REGOLARIZZAZIONE VIOLAZIONI FORMALI Versamento (unica soluzione / prima rata) di € 200 tramite mod. F24 (codice tributo PF99) per ciascun periodo d'imposta cui si riferiscono le violazioni da regolarizzare.</p> <p>DEFINIZIONE AGEVOLATA PVC Versamento (unica soluzione / prima rata) delle imposte / contributi autoliquidati senza applicazione di sanzioni e interessi, per la definizione integrale di violazioni constatate con PVC consegnati entro il 24.10.2018.</p> <p>DEFINIZIONE LITI PENDENTI Termine entro il quale è possibile effettuare la definizione agevolata delle controversie attribuite alla giurisdizione tributaria in cui è parte l'Agenzia delle Entrate, pendenti in ogni stato e grado del giudizio, come previsto dall'art. 6, DL n. 119/2018. Al fine del perfezionamento della definizione è necessario:</p> <ul style="list-style-type: none">· versare, in autoliquidazione, l'importo dovuto / prima rata;· presentare un'apposita domanda utilizzando il mod. DCT/18 <p>ESTROMISSIONE IMMOBILE STRUMENTALE 2019 Termine entro il quale effettuare l'estromissione dell'immobile strumentale posseduto alla data del 31.10.2018 da parte dell'imprenditore individuale, con effetto dall'1.1.2019. Il versamento della prima rata dell'imposta sostitutiva (8%) va effettuato entro il 2.12.2019.</p>
---------------------	---

SCADENZE FISSE

16 Maggio	<p>Versamento delle ritenute alla fonte 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 marzo relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.</p>
---------------------	--

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p>16 maggio</p>	<p>Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2019:</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/TRIMESTRALE Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili/trimestrali per operare la liquidazione relativa al mese/trimestre precedente e per versare l'eventuale imposta.</p> <p>Liquidazione e versamento Iva annuale Termine per il versamento, in un'unica soluzione o come 3^a rata dell'Iva a debito emergente dalla dichiarazione annuale, nel caso in cui il relativo importo superi euro 10,33. <u>E' possibile differire il versamento entro il 30.06.2019 con la maggiorazione dello 0.40% per ogni mese o frazione di mese successiva al 16.3 (30/7/2019 con un'ulteriore 0.40%).</u></p> <p>Ritenute alla fonte operate da condomini Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate nel mese precedente 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> <p>Ritenute alla fonte locazioni brevi Versamento delle ritenute (21%) operate nel mese precedente sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919).</p>
<p>25 maggio</p>	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo delle cessioni (con cadenza mensile/trimestrale) e degli acquisti intracomunitari di beni/servizi (con cadenza mensile) ricevuti nel mese/trimestre precedente.</p> <p>Si ricorda che dal 1.1.2018 non è più previsto l'obbligo di presentazione degli elenchi intrastat acquisti trimestrali.</p>
<p>30 maggio</p>	<p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione 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