

Scadenze fiscali: FEBBRAIO 2019

15 FEBBRAIO 2019	
SOGGETTI IVA	
ADEMPIMENTO	Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese solare precedente e risultanti da documento di trasporto o da altro documento idoneo ad identificare i soggetti tra i quali è effettuata l'operazione nonché le fatture riferite alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione effettuate nel mese solare precedente

15 FEBBRAIO 2019	
CONTRIBUENTI TENUTI AL VERSAMENTO UNITARIO DI IMPOSTE E CONTRIBUTI	
ADEMPIMENTO	Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 gennaio 2019, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve)
Codice Tributo	
1989	Interessi sul ravvedimento - Irpef
1990	Interessi sul ravvedimento - Ires
1991	Interessi sul ravvedimento - Iva
1993	Interessi sul ravvedimento - Irap
1994	Interessi sul ravvedimento – Addizionale regionale
1998	Interessi sul ravvedimento – Addizionale comunale all'Irpef - Autotassazione
8901	Sanzione pecuniaria Irpef
8902	Sanzione pecuniaria addizionale regionale Irpef
8904	Sanzione pecuniaria Iva
8906	Sanzione pecuniaria sostituti d'imposta
8907	Sanzione pecuniaria Irap

8918	Ires - Sanzione pecuniaria
8926	Sanzione pecuniaria addizionale comunale Irpef

18 FEBBRAIO 2019

CONTRIBUENTI IVA MENSILI

ADEMPIMENTO	Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese precedente
Codice Tributo	
6001	Versamento Iva mensile gennaio

18 FEBBRAIO 2019

CONDOMINI IN QUALITÀ DI SOSTITUTI D'IMPOSTA CHE ABBIANO OPERATO RITENUTE A TITOLO D'ACCONTO SUI CORRISPETTIVI PAGATI NEL MESE PRECEDENTE PER PRESTAZIONI RELATIVE A CONTRATTI D'APPALTO, DI OPERE O SERVIZI EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO D'IMPRESA

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi pagati nel mese precedente per prestazioni relative a contratti d'appalto, di opere o servizi effettuate nell'esercizio d'impresa
Codice Tributo	
1019	Ritenute del 4% operate dal condominio quale sostituto d'imposta a titolo di acconto dell'Irpef dovuta dal percipiente
1020	Ritenute del 4% operate all'atto del pagamento da parte del condominio quale sostituto d'imposta a titolo d'acconto dell'Ires dovuta dal percipiente
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

18 FEBBRAIO 2019

SOGGETTI RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO CHE ESERCITANO ATTIVITÀ DI INTERMEDIAZIONE IMMOBILIARE NONCHÉ SOGGETTI CHE GESTISCONO PORTALI TELEMATICI METTENDO IN CONTATTO PERSONE IN RICERCA DI UN IMMOBILE CON PERSONE CHE DISPONGONO DI UNITÀ IMMOBILIARI DA LOCARE, CHE NEL MESE PRECEDENTE ABBIANO INCASSATO I CANONI O I CORRISPETTIVI RELATIVI AI CONTRATTI DI LOCAZIONE BREVE DI CUI ALL'ART. 4, COMMI 1 E 3, DEL D.L. N.50/2017 O CHE SIANO INTERVENUTI NEL PAGAMENTO DEI PREDETTI CANONI O CORRISPETTIVI. I SOGGETTI NON RESIDENTI NEL TERRITORIO DELLO STATO ADEMPIONO AGLI OBBLIGHI FISCALI DERIVANTI DALL'ART. 4 DEL D.L. N. 50/2017 TRAMITE LA STABILE ORGANIZZAZIONE OPERANTE IN ITALIA, QUALORA CE L'ABBIANO, OPPURE, IN MANCANZA DI STABILE ORGANIZZAZIONE, TRAMITE RAPPRESENTANTE FISCALE

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute operate sui canoni o corrispettivi incassati o pagati nel mese precedente relativamente ai contratti di locazione breve previsti dall'art. 4, commi 1 e 3, del D.L. n. 50/2017
Codice Tributo	
1919	Ritenuta operata all'atto del pagamento al beneficiario di canoni o corrispettivi, relativi ai contratti di locazione breve

18 FEBBRAIO 2019

SOSTITUTI D'IMPOSTA

ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale comunale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro
Codice Tributo	
3848	Addizionale comunale all'Irpef trattenuta dal sostituto d'imposta - Saldo
ADEMPIMENTO	Versamento in unica soluzione dell'addizionale regionale all'Irpef trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro
Codice Tributo	
3802	Addizionale regionale all'Irpef - Sostituti d'imposta
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
Codice Tributo	
1049	Ritenuta operata a titolo d'acconto Irpef dovuta dal creditore pignoratizio, su somme liquidate a seguito di procedure di pignoramento presso terzi
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
1002	Ritenute su emolumenti arretrati
1012	Ritenute su indennità per cessazione di rapporto di lavoro
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su provvigioni (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	

1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni
ADEMPIMENTO	Versamento dell'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione
Codice Tributo	
1053	Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sui compensi accessori del reddito da lavoro dipendente
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute su conguaglio effettuato nei primi due mesi dell'anno successivo
Codice Tributo	
1001	Ritenute su retribuzioni, pensioni, trasferte, mensilità aggiuntive e relativo conguaglio
ADEMPIMENTO	Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
Codice Tributo	
1040	Ritenute su redditi di lavoro autonomo: compensi per l'esercizio di arti e professioni

18 FEBBRAIO 2019

SOSTITUTI D'IMPOSTA

ADEMPIMENTO	Versamento del saldo dell'imposta sostitutiva, al netto dell'acconto versato, sulle rivalutazioni dei fondi per il trattamento di fine rapporto maturate nell'anno 2018
Codice Tributo	
1713	Saldo dell'imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del trattamento di fine rapporto versata dal sostituto d'imposta

25 FEBBRAIO 2019

OPERATORI INTRACOMUNITARI CON OBBLIGO MENSILE

ADEMPIMENTO	Presentazione degli elenchi riepilogativi (INTRASTAT) delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi rese nel mese precedente nei confronti di soggetti UE
--------------------	---

28 FEBBRAIO 2019

SOGGETTI AUTORIZZATI A CORRISPONDERE L'IMPOSTA DI BOLLO IN MANIERA VIRTUALE

ADEMPIMENTO	Versamento della 1° rata bimestrale dell'imposta di bollo assolta in modo virtuale relativa alla dichiarazione presentata entro il 31 gennaio 2019
Codice Tributo	

2505	Bollo virtuale - rata
------	-----------------------

28 FEBBRAIO 2019	
TITOLARI DI CONTRATTI DI LOCAZIONE DI FONDI RUSTICI	
ADEMPIMENTO	Registrazione della denuncia annuale cumulativa dei contratti di affitto di fondi rustici, non formati per atto pubblico o scrittura privata autenticata, posti in essere nell'anno precedente. Contestualmente alla denuncia deve essere presentata l'attestazione di pagamento dell'imposta di registro
Codice Tributo	
1500	LOCAZIONE E AFFITTO DI BENI IMMOBILI - Imposta di Registro per prima registrazione

28 FEBBRAIO 2019	
AMMINISTRATORI DI CONDOMINIO	
ADEMPIMENTO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati relativi alle spese sostenute nell'anno precedente dal condominio con riferimento agli interventi di recupero del patrimonio edilizio e di riqualificazione energetica effettuati sulle parti comuni di edifici residenziali, nonché con riferimento all'acquisto di mobili e di grandi elettrodomestici finalizzati all'arredo delle parti comuni dell'immobile oggetto di ristrutturazione. Nella Comunicazione devono essere indicate le quote di spesa imputate ai singoli condomini

28 FEBBRAIO 2019	
SOGGETTI PASSIVI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)	
ADEMPIMENTO	Comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA effettuate nel quarto trimestre solare del 2018, da effettuare utilizzando il modello "Comunicazione liquidazioni periodiche IVA"

28 FEBBRAIO 2019	
SOSTITUTI D'IMPOSTA	
ADEMPIMENTO	Scade il termine per effettuare il conguaglio tra le ritenute operate e l'imposta dovuta ai fini IRPEF sui redditi di lavoro dipendente ed assimilati e per la determinazione delle addizionali regionale e comunale all'IRPEF

28 FEBBRAIO 2019

SOGGETTI PASSIVI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

ADEMPIMENTO

Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati delle fatture emesse e ricevute (il cd. "Spesometro") relative al secondo semestre del 2018.

28 FEBBRAIO 2019

SOGGETTI PASSIVI DELL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO (IVA)

ADEMPIMENTO

Scade il termine per i soggetti residenti e stabiliti nel territorio dello Stato, ad esclusione di coloro che rientrano nel regime di vantaggio (articolo 27, commi 1 e 2, del D.L. n. 98/2011) e nel regime forfettario (articolo 1, commi da 54 a 89, della Legge n. 190/2014), per l'effettuazione del nuovo adempimento della trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (il cd. "Esterometro").

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 1, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 127/2015, si ricorda che non sarà necessario assolvere tale adempimento per le operazioni da e verso l'estero per le quali sia stata emessa una bolletta doganale oppure siano state emesse o ricevute fatture elettroniche