

Il Servizio Fiscale Gestionale Societario, pubblica settimanalmente le scadenze fiscali.

Il servizio è teso a garantire un'informazione il più possibile puntuale e offrire un quadro chiaro sugli adempimenti fiscali che gravano su impresa e privati.

Le prossime scadenze sono:

16 aprile

IVA - soggetti mensili

Versamento dell'Iva a debito presso gli istituti o le aziende di credito o gli uffici e le agenzie postali o i concessionari della riscossione con l'utilizzo del mod. F24 – codice tributo: 6003 (versamento IVA mensile - marzo), da parte dei contribuenti IVA mensili.

Versamento rata del saldo IVA dovuta in base alla dichiarazione annuale

Versamento seconda rata dell'IVA relativa al periodo d'imposta 2018 risultante dalla dichiarazione annuale IVA 2018, con la maggiorazione dello 0,33% a titolo di interessi. Codice tributo in F24 6099 – (Versamento IVA sulla base della dichiarazione annuale).

Ritenute

Versamento delle ritenute alla fonte operate nel corso del mese precedente (esempio: compensi per l'esercizio di arti e professioni - provvigioni per intermediazione - retribuzioni di lavoro dipendente) con utilizzo del mod. F24. L'obbligo riguarda anche le ritenute operate da condomini per le prestazioni derivanti da contratti di appalto e d'opera effettuate nell'esercizio di impresa, anche non abitualmente.

Addizionali

Versamento addizionali regionali/comunali su redditi da lavoro dipendente del mese precedente.

23 aprile

Imposta di bollo su fatture elettroniche

I soggetti obbligati ad assolvere l'imposta di bollo sulle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre dell'anno, dovranno procedere al pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel primo trimestre dell'anno, mediante il servizio nell'area riservata del soggetto passivo IVA, presente sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate, con addebito su conto corrente bancario o postale, oppure utilizzando il Modello F24 predisposto dall'Agenzia delle Entrate con modalità esclusivamente telematica.

La scadenza del 20 aprile 2019 slitta al 23 aprile in quanto il 20 cade di sabato e lunedì 22 è festivo.

26 aprile

Intrastat – mensili/trimestrali

Presentazione degli elenchi riepilogativi mensili delle cessioni e degli acquisti intracomunitari relativi al mese/trimestre precedente. Presentazione in via telematica.

La scadenza, originariamente fissata al 25 aprile 2019, slitta al 26 aprile in quanto il 25 è festivo.

30 aprile

Dichiarazione IVA

Presentazione della Dichiarazione IVA 2019 relativa all'anno d'imposta 2018, nel periodo compreso tra il 1 febbraio e il 30 aprile, esclusivamente in via telematica, direttamente o tramite intermediari abilitati.

Spesometro

Comunicazione in via telematica dei dati delle fatture emesse e ricevute nel terzo e quarto trimestre solare del 2018 o, per chi ha optato per la comunicazione semestrale, delle fatture emesse e ricevute nel secondo semestre 2018.

Esterometro - Comunicazione dei dati delle fatture emesse/ricevute soggetti UE/extraUE

Comunicazione delle cessioni di beni e prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato relative al mese di gennaio 2019. La comunicazione è facoltativa per tutte le operazioni per le quali è stata emessa una bolletta doganale e quelle per le quali siano state emesse o ricevute fatture elettroniche secondo le regole stabilite nel Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate prot. 89757/2018.

Iva credito infrannuale

Presentazione Modello IVA TR per la richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito Iva trimestrale.

Ravvedimento Operoso

Gli errori, le omissioni e i versamenti carenti possono essere regolarizzati eseguendo spontaneamente il pagamento: dell'imposta dovuta; degli interessi, calcolati al tasso legale annuo dal giorno in cui il versamento avrebbe dovuto essere effettuato a quello in cui viene effettivamente eseguito; della sanzione in misura ridotta.

Approvazione bilanci società

Entro 120 giorni dalla data di chiusura dell'esercizio, l'assemblea dei soci delle società ed enti con esercizio sociale coincidente con l'anno solare deve approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre; per le Onlus il mancato rispetto di questa scadenza comporta la decadenza dai benefici fiscali.

Per informazioni: Servizio Fiscale, Gestionale, Societario, tel. 02.67140268 – mail: fiscale@apmi.it