

Scadenzario n. 3/5



FISCALE	CHI	COSA
4 marzo	Sono tenuti all'adempimento i titolari di contratti di locazione che non hanno optato per la cedolare secca di cui all'art. 3 D.Lgs. N. 23/2011	<p>Contratti di locazione - Registrazione e versamento imposta di registro</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione stipulati il 1° febbraio o rinnovati tacitamente a decorrere dal 1° febbraio.</p> <p>Modalità: Pagamento mediante modello F24 Elide. I titolari di partita Iva devono pagare necessariamente con modalità telematiche mentre i non titolari di partita Iva possono pagare con modalità telematiche o tramite Banche, Agenzie postali ed Agenti della Riscossione.</p>
FISCALE	CHI	COSA
5 marzo	Parti contraenti di contratti di locazione e affitto che non abbiano optato per il regime della "cedolare secca"	<p>Contratti di locazione - parti contraenti</p> <p>Adempimento: Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione e affitto stipulati in data 01/02/2018 o rinnovati tacitamente con decorrenza dal 01/02/2018.</p> <p>Modalità: Modello "F24 versamenti con elementi identificativi" (F24 ELIDE) con modalità telematiche per i titolari di partita Iva, ovvero presso Banche, Agenzie Postali, Agenti della riscossione per i non titolari di partita Iva.</p>

FISCALE	CHI	COSA
5 marzo	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p>Ravvedimento sprint omessi versamenti di imposte e ritenute</p> <p>Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 febbraio 2018 usufruendo della riduzione della sanzione in misura pari allo 0,1% per ogni giorno di ritardo sino al quattordicesimo.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte pari allo 0,1% per ogni giorno di ritardo (oltre agli interessi legali), a condizione che le violazioni oggetto della regolarizzazione non siano state già constatate e comunque non siano iniziati accessi, ispezioni, verifiche o altre attività amministrative di accertamento (inviti di comparizione, questionari, richiesta di documenti, ecc.) delle quali l'autore ed i soggetti solidalmente obbligati abbiano avuto formale conoscenza. Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta.</p>

FISCALE	CHI	COSA
7 marzo	I soggetti interessati alla comunicazione di tale modello son coloro che nel 2018 hanno corrisposto somme soggette a ritenuta alla fonte o coloro che hanno corrisposto contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS e all'INPS Gestione Dipendenti Pubblici e/o premi assicurativi dovuti all'Inail	<p>Certificazione Unica 2018 - Trasmissione</p> <p>Adempimento: Il termine ultimo per effettuare l'invio telematico, all'Agenzia delle Entrate, dei dati relativi alle certificazioni uniche è fissato al 7 marzo 2018 (31 ottobre per le certificazioni contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione dei redditi precompilata).</p> <p>Modalità: La sola modalità di presentazione avviene per via telematica, direttamente o da parte di un intermediario abilitato.</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
7 marzo	Sostituti di imposta	<p>Certificazione unica</p> <p>Adempimento: Trasmissione della Certificazione unica (C.U.) per i redditi 2018.</p> <p>Modalità: Agenzia delle entrate in via telematica.</p>

AMBIENTE E SICUREZZA	CHI	COSA
15 marzo	Titolare ex art. 2, comma 1, lettera B, D.lgs. n. 624/1996	<p>Sicurezza e igiene del lavoro - Segnaletica di sicurezza - Lavori in sotterraneo - Denuncia infortuni settore estrattivo</p> <p>Adempimento: Entro questa data il "titolare" ex art. 2, comma 1, lettera B, D.lgs. n. 624/1996, deve trasmettere all'autorità di vigilanza un prospetto riassuntivo, anche se negativo, degli infortuni verificatisi nel mese precedente e che abbiano comportato un'assenza dal lavoro di almeno tre giorni.</p>
FISCALE	CHI	COSA
15 marzo	Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	<p>Fatturazione differita (formato elettronico)</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione. L'Agenzia delle Entrate nella guida alla E-fattura specifica che: "Dal punto di vista operativo, questa disposizione può consentire all'utente di avere più tempo per predisporre e trasmettere al SdI la fattura elettronica, fermo restando l'obbligo di rilasciare al cliente - al momento dell'operazione - un documento di trasporto o altro documento equipollente anche su carta".</p>

		<p>Modalità: Registro delle vendite o dei corrispettivi. La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>
FISCALE	CHI	COSA
15 marzo	Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	<p>Fatturazione differita</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per l'emissione e la registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.</p> <p>Modalità: Registro delle vendite o dei corrispettivi. La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>
FISCALE	CHI	COSA
15 marzo	Sono tenuti all'adempimento i professionisti, le imprese e altri enti	<p>Fatture di modesto valore</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese</p>

		precedente, di importo inferiore a Euro 300,00. Modalità: Le fatture di valore inferiore ai 300,00 euro.
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
15 marzo	Imprese edili	Edilizia Adempimento: Domanda di applicazione dello sgravio contributivo. Modalità: INPS in via telematica avvalendosi del modulo "Rid-Edil", disponibile all'interno del cassetto previdenziale aziende del sito web.
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
15 marzo	Datori di lavoro con più di 15 dipendenti	Prepensionamento Adempimento: Versamento della provvista mensile del trattamento di prepensionamento dei lavoratori a cui manchino non più di 7 anni per andare in pensione. Modalità: INPS.

LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
15 marzo	Generalità dei contribuenti	<p>Versamento imposte e contributi (Slitta a lunedì 18 aprile 2019)</p> <p>Adempimento: Versamento unificato relativo a: - ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati; - contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS dai datori di lavoro; - contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per collaborazioni; - contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo all'ex Enpals; - contributi dovuti all'INPS da datori di lavoro agricoli in relazione al 4° trimestre 2018; - addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente; - liquidazione periodica IVA.</p> <p>Modalità: Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite: - modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking) - tramite intermediari abilitati Entratel Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite: - Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure - Uffici postali abilitati - concessionario della riscossione mediante modello F24. Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati.</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale comunale IRPEF</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro. <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale comunale IRPEF - acconto</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento della rata dell'acconto sull'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale regionale IRPEF</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la rata relativa alle operazioni di conguaglio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro. <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenute le società di capitali (S.p.a., S.r.l., S.a.p.a.), comprese quelle consortili e le società in liquidazione.	<p>Bollatura libri e registri contabili</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento di una tassa annuale sulle concessioni governative per la numerazione e bollatura di libri e registri contabili.</p> <p>Modalità: Le modalità di versamento sono le seguenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - il versamento per l'anno di inizio attività va effettuato utilizzando il bollettino di c/c postale n. 6007 intestato a: AGENZIA DELLE ENTRATE - CENTRO OPERATIVO DI PESCARA - BOLLATURA NUMERAZIONE LIBRI SOCIALI prima della presentazione della dichiarazione di inizio attività ai

		fini lva; - il versamento per gli anni successivi va effettuato, entro il 16 marzo di ciascun anno (quest'anno il 18/03 perchè il 16 cade di sabato), utilizzando il modello F24, esclusivamente in modalità telematica.
FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	Ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilato Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sulle corresponsioni effettuate nel mese precedente relative a: <ul style="list-style-type: none"> - salari, stipendi, pensioni, ecc.; - prestazione fondi pensione; - mance dei croupiers; - emolumenti arretrati e redditi di lavoro dipendente corrisposti a eredi (escluso Tfr); - pensioni, vitalizi e indennità per la cessazione di cariche elettive; - compensi ai soci lavoratori di cooperative; - rendite vitalizie a tempo determinato; - compensi corrisposti da terzi a dipendenti per incarichi in relazione a tale qualità; - altri assegni periodici di cui all'art. 50, co. 1, lett. i, D.P.R. n. 917/1986; - indennità e gettoni di presenza per cariche elettive e per l'esercizio di funzioni pubbliche; - borse di studio e assegni corrisposti per fini di studio o addestramento professionale; - redditi di collaborazione coordinata e continuativa,

		<p>amministratori, sindaci e revisori di società;</p> <ul style="list-style-type: none"> - collaborazioni a giornali, riviste ecc.; - distributori a domicilio di giornali; - indennità di fine rapporto ed equipollenti. <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	<p>Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro che abbiano corrisposto retribuzioni nel mese precedente e i committenti nel caso di contributi relativi alla gestione separata</p>	<p>Versamento contributi INPS</p> <p>Adempimento: Scade oggi il termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> - il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e dei dirigenti di competenza del mese precedente; - il versamento del contributo INPS , gestione separata, sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi/a progetto e sulle provvigioni per vendite a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatorie. <p>Modalità: I contributi devono essere versati a mezzo modello F24 le cui causali indicano il tipo di contribuzione che si intende versare. Il modello F24 si utilizza per esporre le somme a debito o a credito delle aziende nei confronti di: Regioni, Ministero delle Finanze, Inail, Enpals, Inps.</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Addizionale stock options</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento dell'addizionale sui compensi corrisposti il mese precedente sotto forma di bonus e stock options, che eccedono il triplo della parte fissa della retribuzione, attribuiti ai dipendenti che rivestono la qualifica di dirigenti nel settore finanziario nonché ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nello stesso settore.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati al versamento delle accise (titolari dei depositi fiscali e, in solido, i soggetti garanti di tale pagamento o soggetti nei cui confronti si verificano i presupposti per l'esigibilità dell'imposta)	<p>Imposta di fabbricazione e consumo</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle accise sui prodotti immessi in consumo nel mese precedente al netto dell'acconto versato.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Imposta sostitutiva sui premi di produttività</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, innovazione ed efficienza legati all'andamento economico delle imprese (art. 1, co. 481-482 L. n. 228/2012).</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA mensile	<p>Iva mensile - versamento</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per la liquidazione e il versamento dell'IVA relativa al mese precedente.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Ritenute su pignoramenti presso terzi</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sui pignoramenti presso terzi relative al mese precedente.</p> <p>Modalità:</p>

		Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.
FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p>Ritenute su redditi di lavoro autonomo, abituale, occasionale, diritti d'autore e simili</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento delle ritenute sugli importi pagati nel mese solare precedente relativi a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - compensi di qualsiasi natura per prestazioni di lavoro autonomo abituale; - compensi per prestazioni occasionali (salvo che si tratti di compensi di importo inferiore a euro 25,82 corrisposti da enti non commerciali); - compensi corrisposti ad associati in partecipazione che apportano solo lavoro; - cessione di diritti d'autore da parte degli stessi autori o da parte di eredi o donatori; - diritti e opere dell'ingegno, ceduti da persone fisiche non imprenditori o professionisti che le hanno acquistate; - compensi a stranieri per prestazioni di lavoro autonomo in Italia; - compensi a stranieri per brevetti e diritti d'autore; - partecipazione agli utili dei fondatori di società di capitali; - compensi a sportivi professionisti per prestazioni di lavoro autonomo. <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica</p>

FISCALE	CHI	COSA
18 marzo	Sono tenuti all'adempimento Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA	<p>Saldo Iva annuale - Versamento</p> <p>Adempimento: Termine ultimo per il versamento, in unica soluzione o come prima rata (massimo 9 rate), dell'IVA relativa all'anno d'imposta 2018 risultante dalla dichiarazione IVA annuale, senza applicazione della maggiorazione a titolo di interesse corrispettivo.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
19 marzo	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p>Ravvedimento omessi versamenti di imposte e ritenute</p> <p>Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati o effettuati in misura insufficiente entro il 16 febbraio 2018, con maggiorazione degli interessi legali e della sanzione ridotta a un decimo del minimo (ravvedimento breve).</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24 con modalità telematiche, direttamente (utilizzando i servizi "F24 web" o "F24 online" dell'Agenzia delle Entrate,</p>

		<p>attraverso i canali telematici Fisconline o Entratel oppure attraverso l'home banking del proprio istituto di credito) oppure tramite intermediario abilitato. I non titolari di partita IVA potranno effettuare il versamento con modello F24 cartaceo presso Banche, Poste Italiane e agenti della riscossione purché non utilizzino crediti tributari o contributivi in compensazione, oppure quando devono pagare F24 precompilati dall'ente impositore N.B. I sostituti d'imposta cumulano gli interessi dovuti al tributo.</p>
FISCALE	CHI	COSA
20 marzo	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p>Ravvedimento breve omessi versamenti di imposte e ritenute</p> <p>Adempimento: Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 18 febbraio 2019.</p> <p>Modalità: Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte al 1,5% (oltre agli interessi legali). Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta.</p>

LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
31 marzo	Generalità datori di lavoro	<p>Cassa integrazione (slitta a lunedì 1° aprile 2019)</p> <p>Adempimento: Termine per presentare le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente.</p> <p>Modalità: INPS in via telematica.</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
31 marzo	Generalità dei sostituti di imposta	<p>Certificazione unica (slitta a lunedì 1° aprile 2019)</p> <p>Adempimento: Consegna della certificazione unica dei redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel 2018.</p> <p>Modalità: Lavoratori e collaboratori tramite mod. di Certificazione unica CU/2019.</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
31 marzo	Datori di lavoro e consulenti intermediari	<p>Denuncia contributiva (slitta a lunedì 1° aprile 2019)</p> <p>Adempimento: Presentazione del flusso dei dati relativi alla retribuzione e alla contribuzione del mese precedente.</p> <p>Modalità: INPS a mezzo del Flusso Uniemens individuale in via telematica.</p>

LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
31 marzo	Datori di lavoro assicurati INAIL	<p>INAIL (slitta a lunedì 1° aprile 2019)</p> <p>Adempimento: Prendono visione delle basi di calcolo per effettuare l'autoliquidazione INAIL 2019.</p> <p>Modalità: A mezzo mod. 20SM.</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
31 marzo	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	<p>Libro unico lavoro (slitta a lunedì 1° aprile 2019)</p> <p>Adempimento: Obbligo di stampare il Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegnare copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.</p> <p>Modalità: Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione progressiva automatica.</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
31 marzo	Aziende che, al 31.12.2018, hanno raggiunto il limite dei 50 addetti	<p>TFR (slitta a lunedì 1° aprile 2019)</p> <p>Adempimento: Obbligo di presentare la dichiarazione sull'avvenuto superamento dei 50 addetti.</p> <p>Modalità:</p>

ds

		INPS tramite mod. SC34_TFR_Tesoreria.
--	--	---------------------------------------