CHIAPPORI – BENZI
DOTTORI COMMERCIALISTI ASSOCIATI

Dott. DOMENICO CHIAPPORI - REVISORE CONTABILE
Dott.sa MAURA BENZI - REVISORE CONTABILE

Dott.sa VALERIA MASSOLLO
Dott. FEDERICO FERRANTE
Dott. ROBERTO MAZZITELLI
Dott. UMBERTO CARRARA

Servizio di informazione amministrativa, contabile e tributaria per le imprese

Circolare mensile per l'impresa

Numero 01*bis* – Gennaio 2019

INDICE

Informative e news per la clientela *pag. 2*

VIA PALESTRO 15/9 - 16122 GENOVA - TEL. 010. 81 09 90 - 010. 839 90 96 - FAX 010. 88 82 30
CODICE FISCALE E PARTITA IVA : 03339810107
E-mail : amministrazione@chiappori-benzi.it

Buongiorno.

Al fine di ottimizzare la gestione degli adempimenti fiscali ai quali, a breve, dovremo far fronte, riepiloghiamo, per Vostra opportuna conoscenza e memoria, le date delle prossime scadenze, affinché possiate organizzare i tempi per la predisposizione delle diverse comunicazioni e, qualora intendiate avvalervi del nostro Studio per la trasmissione telematica delle stesse, per l'invio dei files prodotti dai Vostri software aziendali:

28/02/2019

- Comunicazione dati fatture attive e passive (cd. Spesometro) relativa al II semestre 2018;
- Comunicazione delle liquidazioni periodiche IVA relativa al IV trimestre 2018 o ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2018;
- Comunicazione delle fatture attive e passive transfrontaliere (cd. Esterometro) relativa al mese di gennaio 2019: dall'invio di tale comunicazione restano escluse le fatture attive emesse in modalità elettronica a soggetti passivi stranieri, trasmesse, anche se non ne sussiste l'obbligo, tramite Sistema d'Interscambio.

Relativamente a tali adempimenti saremmo grati se voleste fornirci quanto necessario entro e non oltre il 15 febbraio p.v., così da avere il tempo per le eventuali verifiche, correzioni e rielaborazioni delle comunicazioni che risultassero, in sede di controllo, non conformi o con errori bloccanti che ne impediscano la trasmissione telematica.

07/03/2019

- Trasmissione telematica delle CU 2019 relative ai compensi corrisposti nel 2018 a lavoratori dipendenti e a collaboratori occasionali.

  In merito a questi ultimi soggetti, Vi invitiamo a controllare la presenza, nel decorso esercizio, di tali fattispecie di compensi e, in caso positivo, di trasmetterci (entro il 25.02 p.v.) i documenti per la predisposizione della Certificazione Unica (fatture, ricevute, F24 di versamento delle relative ritenute d'acconto).

Ricordiamo infine che il termine per la trasmissione della **Dichiarazione annuale IVA 2019** è, come per lo scorso anno, il **30 aprile.**
Sollecitiamo in particolar modo i contribuenti che, chiudendo l'esercizio 2018 con un credito IVA di importo superiore ai 5.000 euro, intendono utilizzarlo in compensazione "orizzontale", ossia con altri tributi, rendendo pertanto necessaria l'apposizione, da parte del nostro Studio, del visto di conformità sulla Dichiarazione medesima, di voler iniziare con la predisposizione della documentazione che dovrà essere, come di consueto, da noi visionata, anche tramite eventuali accessi presso i Vs. uffici, a partire dal 4 marzo p.v. (riepiloghi IVA mensili e annuale, riepiloghi operazioni con codici IVA particolari di esenzione e non imponibilità, copie, a campione, di fatture attive e passive, copia dei registri acquisti e vendite, eventuali integrazioni e autofatture, eventuali elenchi Intrastat presentati, Comunicazioni LIPE 2018 ecc.).

Si renderà altresì necessario l'invio della documentazione utile per la predisposizione della D.IVA entro i primi giorni del mese di marzo per i contribuenti trimestrali che intendano versare l'eventuale **saldo IVA** a debito per il 2018 entro la scadenza del **16.03.2019.**

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento.

Con i migliori saluti.

STUDIO CHIAPPORI-BENZI