

ITALY

FILING OBLIGATIONS AND OTHER DELIVERABLES (2019)

The attached list only includes main tax deadlines for calendar year 2019, based on information currently available. Some requirements are only applicable to certain industries or depend on the company size. Therefore, some of the above deliverables may not be applicable to all companies. Furthermore, additional deliverables not listed here may be compulsory for your company.

In the case that the fiscal year does not coincide with the calendar year, the due dates for approving financial statements, paying income tax and regional income tax and submitting income tax and regional tax returns depend on the fiscal year end date. Deadlines for VAT, withholding tax and social security deliverables remain unchanged as they are based on calendar year.

Most (but not all) deadlines expiring on Saturdays or public holidays are extended to the next business day. However, this rule is subject to some exceptions and you should check the applicable deadline with your consultant in charge.

For some of the above mentioned deliverables the authorities have not yet issued the additional provisions and / or instructions required to enable taxpayers to comply. As usual, some deadlines may be subject to change during the year, therefore we recommend that you monitor any developments regarding due dates and requirements based on information that will be communicated by the Italian authorities.

This document only includes general information and the specific requirements applicable to your company should be checked with your consultant in charge. The content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact our firm.

Note

This document is updated with information available as of 01/08/2019

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2019)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 01/08/2019

Deliverable	Area	Deadline (*)(**)	Comments	Notes
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/01/19	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/01/19		(7)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/01/19	16th day after quarter when dividend is paid	(8)
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/01/19	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Intrastat Listing 2018 12 or Q4 (Sales and Purchases)	VAT	25/01/19		
Annual return of documents subject to stamp duty	Other taxes	31/01/19	Optional - In lieu of tax stamps	
Archiving electronic accounting records 2017	Accounting	31/01/19	Optional	
Archiving electronic VAT documents and registers 2017	VAT	31/01/19	Optional	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/01/19		
Printing fixed assets records 2017	Accounting	31/01/19	Immediate printing required in the case of a tax audit	
Printing journal and other accounting records FY 2017	Accounting	31/01/19	Immediate printing required in the case of a tax audit	
QUADRIFOR annual payment	Social security	31/01/19	For managers	
Stamp duty on paper records - annual return	Other taxes	31/01/19	Due in connection with paper accounting records	
INAIL Labour insurance payment	Social security	18/02/19		
INAIL Labour insurance return	Social security	18/02/19		
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/02/19		(7)
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/02/19		
Intrastat Listing 2019 01 (Sales and Purchases)	VAT	25/02/19		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	28/02/19		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	28/02/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 1 2019	VAT	28/02/19	NEW DELIVERABLE	
Quarterly invoice data report (Spesometro) Q3-Q4 2018	VAT	28/02/19		
Quarterly VAT return Q4 2018	VAT	28/02/19		
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	28/02/19	Optional - In lieu of tax stamps	
Annual statements of withholding tax/social security Mod. CU	WHT - Withholding Taxes	07/03/19	Electronic submission of Mod. CU employment and independent services income	(9)
Annual duty on accounting records	Other taxes	18/03/19		
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/03/19		(7)
Intrastat Listing 2019 02 (Sales and Purchases)	VAT	25/03/19		
AGCOM (Communications authority) annual payment and communication	Other taxes	01/04/19	Payable by media companies	
Annual statements of withholding tax Mod. CUPE	WHT - Withholding Taxes	01/04/19	Delivery to recipients of dividends and other financial income	
Annual statements of withholding tax/social security Mod. CU	WHT - Withholding Taxes	01/04/19	Delivery to recipients of employment and independent services income	(9)
Board meeting for approving annual Financial Statements	Corporate	01/04/19	Deadline is May 30th if consolidated FS are prepared	(1)
FIRR payment for commission agents	Social security	01/04/19	Sales agents deferred compensation	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	01/04/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 2 2019	VAT	01/04/19	NEW DELIVERABLE	
Statutory financial statements 2018	Accounting	01/04/19	Deadline is May 30th if consolidated FS are prepared	(1)
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/04/19	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/04/19		(7)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/04/19	16th day after quarter when dividend is paid	(8)
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/04/19	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2019)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 01/08/2019

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
Stamp duty on electronic invoices - quarterly payment Q1 2019	Other taxes	23/04/19	NEW DELIVERABLE	
Intrastat Listing 2019 03 (Sales and Purchases) or Q1 (Sales)	VAT	25/04/19		
Annual VAT Return FY 2018 and Refund application	VAT	30/04/19		
Consolidated VAT grouping option	VAT	30/04/19	Optional	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/04/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 3 2019	VAT	30/04/19	NEW DELIVERABLE	
Quarterly VAT Refund claim Q1 2019	VAT	30/04/19		
Shareholders' meeting for approving annual Financial Statements	Corporate	30/04/19	Deadline is June 29th if consolidated FS are prepared	(2)
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	30/04/19	Optional - In lieu of tax stamps	
Stamp duty on electronic records - payment	Other taxes	30/04/19	Only due in case of electronic archiving of records/documents	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/05/19		(7)
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/05/19		
Intrastat Listing 2019 04 (Sales and Purchases)	VAT	27/05/19		
Filing annual Financial Statements with Register of companies	Corporate	30/05/19	Deadline is July 30th if consolidated FS are prepared	(3)
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	31/05/19		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/05/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 4 2019	VAT	31/05/19	NEW DELIVERABLE	
Quarterly VAT return Q1 2019	VAT	31/05/19		
IMU and TASI 1st payment - Municipal property tax	Other taxes	17/06/19	Unless different payment deadlines have been established by the municipality	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	17/06/19		(7)
Intrastat Listing 2019 05 (Sales and Purchases)	VAT	25/06/19		
1st directors' report - biannual	Corporate	30/06/19	Companies limited by shares (SPA) only	
Annual duty to Register of companies	Other taxes	01/07/19	Late payment possibile until 1st August with 0.4% surcharge	(4)
Income tax payment FY 2017 - balance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	01/07/19	Late payment possibile until 1st August with 0.4% surcharge	(4)
Income tax payment FY 2018 - 1st advance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	01/07/19	Late payment possibile until 1st August with 0.4% surcharge	(4)
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	01/07/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 5 2019	VAT	01/07/19	NEW DELIVERABLE	
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	01/07/19	Optional - In lieu of tax stamps	
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/07/19	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/07/19		(7)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/07/19	16th day after quarter when dividend is paid	(8)
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/07/19	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Stamp duty on electronic invoices - quarterly payment Q2 2019	Other taxes	22/07/19	NEW DELIVERABLE	
Intrastat Listing 2019 06 (Sales and Purchases) or Q2 (Sales)	VAT	25/07/19		
AGCM (Competition authority) annual payment	Other taxes	31/07/19	Payable by companies with revenues higher than Euro 50M	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/07/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 6 2019	VAT	31/07/19	NEW DELIVERABLE	
Quarterly VAT Refund claim Q2 2019	VAT	31/07/19		
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/08/19		
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	20/08/19		(7)

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2019)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 01/08/2019

Deliverable	Area	Deadline (*)(**)	Comments	Notes
Intrastat Listing 2019 07 (Sales and Purchases)	VAT	26/08/19		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	31/08/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 7 2019	VAT	01/09/19	NEW DELIVERABLE	
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	02/09/19		
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	02/09/19	Optional - In lieu of tax stamps	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/09/19		(7)
Quarterly VAT return Q2 2019	VAT	16/09/19		
Intrastat Listing 2019 08 (Sales and Purchases)	VAT	25/09/19		
Annual Foreign VAT Refund claim	VAT	30/09/19	For VAT incurred in other EU countries	
Consolidated tax grouping return (CNM)	Income tax	30/09/19		(5)
Corporate income tax return (Redditi)	Income tax	30/09/19		(5)
Corporate local tax return (IRAP)	Income tax	30/09/19		(5)
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	30/09/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 8 2019	VAT	30/09/19	NEW DELIVERABLE	
Personal income tax return	Income tax	30/09/19		
Transfer Pricing Country File FY 2018	Income tax	30/09/19		(5)
Executive additional social security quarterly payment	Social security	10/10/19	M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore funds	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/10/19		(7)
Quarterly dividend WHT payment	WHT - Withholding Taxes	16/10/19	16th day after quarter when dividend is paid	(8)
Mini One-Stop Shop (MOSS) VAT payment	VAT	20/10/19	For intra-EU B2C electronic, and tele/radio communication services	
Stamp duty on electronic invoices - quarterly payment Q3 2019	Other taxes	21/10/19	NEW DELIVERABLE	
Intrastat Listing 2019 09 (Sales and Purchases) or Q3 (Sales)	VAT	25/10/19		
Annual WHT return - Mod. 770	WHT - Withholding Taxes	31/10/19		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/10/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 9 2019	VAT	31/10/19	NEW DELIVERABLE	
Quarterly VAT Refund claim Q3 2019	VAT	31/10/19		
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	31/10/19	Optional - In lieu of tax stamps	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	18/11/19		(7)
ENASARCO social security quarterly payment	Social security	20/11/19		
Intrastat Listing 2019 10 (Sales and Purchases)	VAT	25/11/19		
FASI executive health insurance quarterly payment	Social security	30/11/19		
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	01/12/19		
Income tax payment FY 2018 - 2nd advance IRES/IRPEF/IRAP	Income tax	02/12/19		(6)
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 10 2019	VAT	02/12/19	NEW DELIVERABLE	
Quarterly VAT return Q3 2019	VAT	02/12/19		
IMU and TASI 2nd payment - Municipal property tax	Other taxes	16/12/19	Unless different payment deadlines have been established by the municipality	
Monthly VAT/WHT/Payroll tax payments	VAT/WHT/Social security	16/12/19		(7)
Intrastat Listing 2019 11 (Sales and Purchases)	VAT	25/12/19		
Annual Advance VAT payment	VAT	27/12/19		
2nd directors' report - biannual	Corporate	31/12/19	Companies limited by shares (SPA) only	

ITALY

Filing obligations and other deliverables (2019)

Date format: dd/mm/yyyy

This document is updated with information available as of 01/08/2019

Deliverable	Area	Deadline (*) (**)	Comments	Notes
INPS social security filing (UNIEMENS)	Social security	31/12/19		
Monthly cross border invoice data report (Esterometro) 11 2019	VAT	31/12/19	NEW DELIVERABLE	
Country-by-Country Reporting (CBCR) 2018	Income tax	31/12/19		(10)
Stamp duty - bimonthly payment form Mod. F24	Other taxes	31/12/19	Optional - In lieu of tax stamps	

(*) Most deadlines on Saturdays and holidays are postponed to the next business day

(**) Late filings / payments may be possible by paying a surcharge and interest

Notes

- (1) For companies with calendar fiscal year (for other companies deadline is 90 days after year end date)
- (2) For companies with calendar fiscal year (for other companies deadline is 120 days after year end date)
- (3) Accounts must be filed within 30 days of shareholders' approval
- (4) For companies with calendar fiscal year (for other companies Payment deadline is the last day of the 6th month after year end date)
- (5) For companies with calendar fiscal year (for other companies Submission deadline is in the last day of the 9th month after year end date)
- (6) For companies with calendar fiscal year (for other companies Payment deadline is the last day of the 11th month after year end date)
- (7) WHT payment deadline is in the 1st month after salary/fee/interest/royalty payment
Based on contractual terms WHT may alternatively be applicable on due date or actual payment date
WHT exemption/reduction may be available under EU directives/double tax treaties if proper documentation is provided prior to interest/royalty due date
- (8) WHT exemption/reduction may be available under EU directives/double tax treaties if proper documentation is provided prior to dividend payment or due date
- (9) Including commission and royalty payments
- (10) For companies with calendar fiscal year (for other companies CBCR reporting deadline is the last day of the 12th month after year end date)

Disclaimer

The above list only includes main tax deadlines for calendar year 2019, based on information currently available. Certain requirements are only applicable to select industries or depend on the company's size. Therefore, some of the above deliverables may not be applicable to all companies. Furthermore, additional deliverables not listed may be compulsory for your company. The above should be regarded as general information only and the specific requirements applicable to your company should be checked with your consultant in charge. The content of this document does not constitute legal or professional advice. All information contained herein is provided "as is" and should not be used to make any decision or take or refrain from any action that might affect your business or finances. If you require professional advice on a specific tax matter, please do not hesitate to contact one of the partners of our firm.

ITALIA

Scadenario fiscale 2019

Aggiornato al 08 gennaio 2019

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/01/19	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/01/19	Giorno 16 del mese successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/01/19		(7)
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/01/19	Servizi B2C di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU	
Intrastat vendite e acquisti 12 2018 o 4° trim. 2018	IVA	25/01/19		
Conservazione sostitutiva documenti e registri contabili 2017	Contabilità	31/01/19	Facoltativo	
Stampa libro giornale, inventari e altre scritture contabili 2017	Contabilità	31/01/19	Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale	
Stampa registro beni ammortizzabili 2017	Contabilità	31/01/19	Stampa immediata richiesta in caso di verifica fiscale	
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	31/01/19		
QUADRIFOR contributo annuale	Contributi	31/01/19	Per i Quadri	
Dichiarazione annuale bollo virtuale documenti cartacei	Altri tributi	31/01/19	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Conservazione sostitutiva documenti IVA 2017	IVA	31/01/19	Facoltativa	
Imposta di bollo sui libri contabili	Altri tributi	31/01/19	Apposizione contrassegni sui libri contabili cartacei	
INAIL dichiarazione annuale	Contributi	18/02/19		
INAIL versamento annuale	Contributi	18/02/19		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/02/19		(7)
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/02/19		
Intrastat vendite e acquisti 01 2019	IVA	25/02/19		
Comunicazione dati delle fatture (Spesometro) 3° e 4° trim. 2018	IVA	28/02/19		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	28/02/19		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	28/02/19		
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 4° trim. 2018	IVA	28/02/19		
Spesometro mensile fatture estere gennaio	IVA	28/02/19	NUOVA SCADENZA	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	28/02/19	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Certificazione annuale sostituti d'imposta Mod. CU	Ritenute/Contributi	07/03/19	Trasmissione telematica certificazioni redditi di lav. dip., aut., provv. ecc.	(9)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/03/19		(7)
Tassa annuale numerazione e bollatura libri e registri	Altri tributi	18/03/19		
Intrastat vendite e acquisti 02 2019	IVA	25/03/19		
AGCOM contributo Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni	Altri tributi	01/04/19	Dovuto da soggetti operanti nel settore delle comunicazioni	
Consiglio di amministrazione per approvazione bozza bilancio annuale	Adempimenti societari	01/04/19	Scadenza 30 maggio se la società predispose il bilancio consolidato	(1)
Bilancio d'esercizio 2018	Contabilità	01/04/19	Scadenza 30 maggio se la società predispose il bilancio consolidato	(1)
FIRR fondo indennità risoluzione rapporto agenti	Contributi	01/04/19		
INPS dichiarazione mensile UNIEMENS	Contributi	01/04/19		
Certificazione annuale sostituti d'imposta CUPE	Ritenute/Contributi	01/04/19	Per utili societari e altri proventi equiparati	
Certificazione annuale sostituti d'imposta Mod. CU	Ritenute/Contributi	01/04/19	Consegna ai percipienti di redditi di lavoro dipendente, autonomo, provvigioni ecc.	(9)
Spesometro mensile fatture estere febbraio	IVA	01/04/19	NUOVA SCADENZA	
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/04/19	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/04/19	Giorno 16 del mese successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/04/19		(7)
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/04/19	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	

ITALIA

Scadenario fiscale 2019

Aggiornato al 08 gennaio 2019

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Imposta di bollo fatture elettroniche - versamento trimestrale	Altri tributi	23/04/19	NUOVA SCADENZA	
Intrastat vendite e acquisti 03 2019 o vendite 1° trim. 2019	IVA	25/04/19		
Dichiarazione annuale IVA e istanza di rimborso IVA 2018	IVA	30/04/19		
Imposta di bollo documenti informatici - versamento annuale	Altri tributi	30/04/19	Dovuto in caso di archiviazione sostitutiva documenti e registri	
Assemblea dei soci per approvazione bilancio annuale	Adempimenti societari	30/04/19	Scadenza 29 giugno se la società predispone il bilancio consolidato	(2)
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	30/04/19		
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	30/04/19	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Spesometro mensile fatture estere marzo	IVA	30/04/19	NUOVA SCADENZA	
Istanza rimborso trimestrale IVA 1° trim. 2019	IVA	30/04/19		
Opzione consolidamento IVA	IVA	30/04/19	Facoltativa	
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/05/19		(7)
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/05/19		
Intrastat vendite e acquisti 04 2019	IVA	27/05/19		
Deposito bilancio presso il Registro imprese	Adempimenti societari	30/05/19	Scadenza 30 luglio se la società predispone il bilancio consolidato	(3)
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 1° trim. 2019	IVA	31/05/19		
Spesometro mensile fatture estere aprile	IVA	31/05/19	NUOVA SCADENZA	
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	31/05/19		
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	31/05/19		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	17/06/19		(7)
IMU e TASI - Imposte comunali immobili - Prima rata	Altri tributi	17/06/19		
Intrastat vendite e acquisti 05 2019	IVA	25/06/19		
1a comunicazione semestrale organi delegati art. 2381, 5° c., c.c.	Adempimenti societari	30/06/19	Società per azioni	
Diritto annuale iscrizione Registro imprese	Altri tributi	01/07/19	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 1° agosto	(4)
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	01/07/19		
IRES/IRPEF/IRAP 2018 Saldo	Imposte sui redditi	01/07/19	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 1° agosto	(4)
IRES/IRPEF/IRAP 2019 Primo acconto	Imposte sui redditi	01/07/19	Maggiorazione 0,4% per pagamento entro 1° agosto	(4)
Spesometro mensile fatture estere maggio	IVA	01/07/19	NUOVA SCADENZA	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	01/07/19	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/07/19	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/07/19	Giorno 16 del mese successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/07/19		(7)
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/07/19	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Imposta di bollo fatture elettroniche - versamento trimestrale	Altri tributi	22/07/19	NUOVA SCADENZA	
Intrastat vendite e acquisti 06 2019 o vendite 2° trim. 2019	IVA	25/07/19		
AGCM contributo Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato	Altri tributi	31/07/19	Dovuto da aziende con ricavi superiori a Euro 50M	
Spesometro mensile fatture estere giugno	IVA	31/07/19	NUOVA SCADENZA	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	31/07/19		
Istanza rimborso trimestrale IVA 2° trim. 2019	IVA	31/07/19		
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/08/19		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	20/08/19		(7)

ITALIA

Scadenario fiscale 2019

Aggiornato al 08 gennaio 2019

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Intrastat vendite e acquisti 07 2019	IVA	26/08/19		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	31/08/19		
Spesometro mensile fatture estere luglio	IVA	01/09/19	NUOVA SCADENZA	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	02/09/19	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	02/09/19		
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 2° trim. 2019	IVA	16/09/19		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/09/19		(7)
Intrastat vendite e acquisti 08 2019	IVA	25/09/19		
Spesometro mensile fatture estere agosto	IVA	30/09/19	NUOVA SCADENZA	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	30/09/19		
Dichiarazione annuale dei redditi persone fisiche e società di persone	Imposte sui redditi	30/09/19		(5)
Dichiarazione annuale dei redditi società di capitali	Imposte sui redditi	30/09/19		(5)
Dichiarazione annuale IRAP imposta regionale attività produttive	Imposte sui redditi	30/09/19		(5)
Dichiarazione dei redditi consolidata	Imposte sui redditi	30/09/19		(5)
Documentazione nazionale prezzi di trasferimento 2018	Imposte sui redditi	30/09/19		(5)
Istanza rimborso annuale IVA assolta in altri Stati UE	IVA	30/09/19		
Contributi previdenza integrativa dirigenti	Contributi	10/10/19	Fondo M. Negri - FASDAC/M.Besusso - A. Pastore	
Versamento ritenute sui dividendi	Ritenute/Contributi	16/10/19	Giorno 16 del mese successivo al trimestre in cui i dividendi sono stati pagati	(8)
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/10/19		(7)
Dichiarazione e versamento IVA regime speciale MOSS	IVA	20/10/19	Servizi di telecomunicazione, tele radiodiffusione ed elettronici intra-EU B2C	
Imposta di bollo fatture elettroniche - versamento trimestrale	Altri tributi	21/10/19	NUOVA SCADENZA	
Intrastat vendite e acquisti 09 o vendite 3° trim. 2019	IVA	25/10/19		
Spesometro mensile fatture estere settembre	IVA	31/10/19	NUOVA SCADENZA	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	31/10/19	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	31/10/19		
Dichiarazione annuale sostituiti d'imposta - Mod. 770	Ritenute/Contributi	31/10/19		
Istanza rimborso trimestrale IVA 3° trim. 2019	IVA	31/10/19		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	18/11/19		(7)
ENASARCO contributi agenti	Contributi	20/11/19		
Intrastat vendite e acquisti 10 2019	IVA	25/11/19		
FASI fondo assistenza sanitaria integrativa dirigenti	Contributi	30/11/19		
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	01/12/19		
Comunicazione trimestrale liquidazioni IVA 3° trim. 2019	IVA	02/12/19		
Spesometro mensile fatture estere ottobre	IVA	02/12/19	NUOVA SCADENZA	
IRES/IRPEF/IRAP 2019 Secondo acconto	Imposte sui redditi	02/12/19		(6)
Country-by-Country Reporting (CBCR) 2018	Imposte sui redditi	31/12/19		(10)
IMU e TASI - Imposte comunali immobili - Seconda rata	Altri tributi	16/12/19		
Versamento mensile F24	IVA/Ritenute/Contributi	16/12/19		(7)
Intrastat vendite e acquisti 11 2019	IVA	25/12/19		
Acconto annuale IVA	IVA	27/12/19		

ITALIA

Scadenario fiscale 2019

Aggiornato al 08 gennaio 2019

Adempimento	Area	Scadenza (*) (**)	Commenti	Note
Spesometro mensile fatture estere novembre	IVA	31/12/19	NUOVA SCADENZA	
Imposta di bollo virtuale - versamento bimestrale	Altri tributi	31/12/19	Il pagamento virtuale è opzionale in alternativa all'apposizione dei contrassegni	
2a comunicazione semestrale organi delegati art. 2381, 5° c., c.c.	Adempimenti societari	31/12/19	Società per azioni	
INPS dichiarazione mensile UNIAMENS	Contributi	31/12/19		

(*) La maggior parte delle scadenze che cadono di sabato o in giorno festivo sono prorogate al primo giorno lavorativo successivo

(**) In alcuni casi la presentazione o il versamento tardivo sono ammessi previo versamento di sanzioni e interessi

Note

(1) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo la scadenza è novanta 90 giorni dopo la fine dell'esercizio)

(2) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo la scadenza è centoventi giorni dopo la fine dell'esercizio)

(3) Il termine per il deposito scade trenta giorni dopo la delibera di approvazione

(4) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di versamento scade l'ultimo giorno del sesto mese dopo la fine dell'esercizio)

(5) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di presentazione scade l'ultimo giorno del nono mese dopo la fine dell'esercizio)

(6) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di versamento scade l'ultimo giorno dell'undicesimo mese dopo la fine dell'esercizio)

(7) Il termine di versamento delle ritenute scade nel mese successivo al pagamento dei redditi di lavoro dipendente, assimilati, di lavoro autonomo, provvigioni, interessi, royalties

In relazione alle clausole contrattuali il termine di versamento delle ritenute può fare riferimento alla data di pagamento o di esigibilità

La riduzione o esenzione dalla ritenuta può essere applicabile ai sensi delle direttive UE o dei trattati contro le doppie imposizioni previa acquisizione della documentazione prescritta prima della data in cui la ritenuta deve essere applicata

(8) La riduzione o esenzione dalla ritenuta può essere applicabile ai sensi delle direttive UE o dei trattati contro le doppie imposizioni previa acquisizione della documentazione prescritta prima della data in cui la ritenuta deve essere applicata

(9) Compresse provvigioni e royalties

(10) Per società con esercizio solare (per esercizio a cavallo il termine di presentazione della rendicontazione CBCR scade l'ultimo giorno del dodicesimo mese dopo la fine dell'esercizio)

Avviso

Il presente elenco riassume soltanto le principali scadenze fiscali dell'anno 2018 riferite a soggetti con periodo d'imposta coincidente con l'anno solare, ed è stato redatto sulla base delle informazioni ad oggi disponibili. Alcuni fra gli adempimenti indicati sono applicabili in relazione alla specifica attività esercitata, ovvero alle dimensioni aziendali. Pertanto, non tutti gli adempimenti elencati risultano applicabili alla generalità dei contribuenti. Inoltre, alcuni ulteriori adempimenti fiscali o contributivi non compresi nell'elenco possono essere obbligatori. Il presente elenco contiene soltanto informazioni di carattere generale e deve essere verificato con i Vostri consulenti specializzati nelle specifiche aree di competenza. Il presente documento non contiene una trattazione completa degli argomenti segnalati e non costituisce un parere professionale. Lo Studio Picolli, Difino & Associati non assume alcuna responsabilità circa eventuali lacune o inesattezze del presente documento. I clienti che necessitano di un parere professionale circa gli argomenti trattati sono pregati di contattare i professionisti dello Studio.