

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI DICEMBRE 2019

L'elenco sotto riportato riguarda le principali scadenze fiscali del mese di dicembre 2019. Non si tratta necessariamente di un elenco tassativo, esaustivo e completo di tutte le scadenze, ma costituisce un supporto tecnico offerto agli associati per coadiuvarli nel corretto e puntuale adempimento degli obblighi fiscali a loro carico.

LUNEDI' 16 DICEMBRE		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di novembre e versamento dell'imposta dovuta (codice tributo 6011).
IVA	FATTURAZIONE DIFFERITA	Scade oggi il termine per l'emissione e l'annotazione delle fatture differite per le consegne o spedizioni avvenute nel mese precedente.
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a redditi di lavoro dipendente e assimilati (collaboratori coordinati e continuativi – codice tributo 1001).
	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	Versamento delle ritenute operate a novembre per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a novembre relative a: • rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio (codice tributo 1040); • utilizzazioni di marchi e opere dell'ingegno (codice tributo 1040); • contratti di associazione in partecipazione con apporto di lavoro ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015(codice tributo 1040) e con apporto di capitale o misto (codice tributo 1030) se l'ammontare dell'apporto è non superiore al 25% del patrimonio netto dell'associante risultante dall'ultimo bilancio approvato prima della data di stipula del contratto.
INPS	GESTIONE SEPARATA	Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a novembre a collaboratori coordinati e continuativi, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio e lavoratori autonomi occasionali (compenso superiore a € 5.000). • Versamento da parte dell'associante del contributo dovuto sui compensi corrisposti a novembre agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs.n.81/2015, nella misura del 24% -

INPS		33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). La Legge n. 81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.
	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di novembre.
TFR	RIVALUTAZIONE	Versamento dell'acconto dell'imposta sostitutiva dovuta per il 2019 sulla rivalutazione del Fondo TFR (codice tributo 1712).
IMU	SALDO 2019	Versamento tramite mod. F24 del saldo dell'imposta dovuta per il 2019.
TASI	SALDO 2019	Versamento tramite mod. F24 del saldo dell'imposta dovuta per il 2019.

MERCOLEDI' 18 DICEMBRE

RAVVEDIMENTO	RAVVEDIMENTO BREVE	Termine ultimo per procedere alla regolarizzazione, con sanzione ridotta, degli omessi o insufficienti versamenti di imposte e ritenute non effettuati, ovvero effettuati in misura ridotta, entro lo scorso 18 novembre.
--------------	--------------------	---

VENERDI' 27 DICEMBRE

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a novembre (soggetti mensili) considerando le nuove soglie. Si rammenta che: * sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi) e mantenuti quelli mensili ai soli fini statistici; * i soggetti non obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.
IVA	ACCONTO	Versamento dell'acconto IVA per il 2019 da parte dei contribuenti mensili, trimestrali e trimestrali speciali (codice tributo 6013 per mensili, 6035 per trimestrali).

MARTEDI' 31 DICEMBRE

INPS	DIPENDENTI	Invio telematico del mod. UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di novembre. L'adempimento interessa anche i compensi corrisposti a collaboratori coordinati e continuativi, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali, nonché associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.
------	------------	--

FONDI PREVIDENZA INTEGRATIVA	COMUNICAZIONE	Comunicazione al fondo di previdenza integrativa / compagnia di assicurazione dell'ammontare dei contributi versati e non dedotti nel mod. REDDITI / 730 2019, in quanto eccedenti i limiti di deducibilità.
SPESOMETRO ESTERO	INVIO TELEMATICO	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a novembre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/ bolletta doganale.
OPERATORI FINANZIARI	INVIO TELEMATICO	Comunicazione all'Anagrafe Tributaria dei dati, riferiti al mese solare precedente, relativi ai soggetti con i quali sono stati intrattenuti rapporti di natura finanziaria.
IMU	DICHIARAZIONE 2018	Presentazione al competente Comune della dichiarazione IMU relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2018 ai fini della determinazione dell'imposta. Tale termine, originariamente previsto al 30.6, è stato prorogato ad opera del DL n.34/2019 ("Decreto Crescita").
TASI	DICHIARAZIONE 2018	Presentazione al competente Comune della dichiarazione TASI relativamente ai fabbricati / aree per i quali sono intervenute variazioni nel corso del 2018 ai fini della determinazione dell'imposta. Tale termine, originariamente previsto al 30.6, è stato prorogato ad opera del DL n.34/2019 ("Decreto Crescita").

Per ulteriori informazioni: SERVIZIO FISCALE
 Tel. 059-894811 – c.zamparelli@confapiemilia.it

Dott. Stefano Bianchi
 Direttore
 Confapi Emilia

