

PRINCIPALI SCADENZE FISCALI DEL MESE DI GENNAIO 2020

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.

MERCOLEDI' 15 GENNAIO		
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.
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 16 dicembre 2019.

GIOVEDI' 16 GENNAIO		
IVA	LIQUIDAZIONE MENSILE	Liquidazione IVA riferita al mese di dicembre 2019 e versamento dell'imposta dovuta considerando l'eventuale acconto già versato (codice tributo 6012).
IRPEF	RITENUTE ALLA FONTE SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2019 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 dicembre 2019 per redditi di lavoro autonomo (codice tributo 1040).
	ALTRE RITENUTE ALLA FONTE	Versamento delle ritenute operate a dicembre 2019 relative a: <ul style="list-style-type: none"> • 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.

www.confapiemilia.it – info@confapiemilia.it

BOLOGNA
MODENA
PARMA
REGGIO EMILIA

Via di Corticella, 184/10 - 40128 Bologna
Via Pier Paolo Pasolini, 15 - 41123 Modena
Via Toscana 45/1 – 43123 Parma
Via Brodolini, 3 - 42124 Reggio Emilia

Tel +39 051 6388666 - fax +39 051 327861
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 – fax +39 059 894812
Tel +39 059 894811 - fax +39 059 894812

	RITENUTE ALLA FONTE SU DIVIDENDI	Versamento delle ritenute operate (26% codice tributo 1035) relativamente ai dividendi corrisposti nel quarto trimestre 2019 per: * partecipazioni non qualificate; * partecipazioni qualificate, derivante da utili prodotti nel 2018.
	RITENUTE ALLA FONTE LOCAZIONI BREVI	Versamento delle ritenute (21%) operate a dicembre 2019 da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che sono intervenuti nell'incasso, pagamento dei canoni, corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve (codice tributo 1919).
INPS	GESTIONE SEPARATA	<ul style="list-style-type: none"> Versamento del contributo del 24% o 33,72% da parte dei committenti, sui compensi corrisposti a dicembre 2019 a 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 dicembre 2019 agli associati in partecipazione con apporto di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n.81/2015, nella misura del 24% o 33,72% (soggetti non pensionati e non iscritti ad altra forma di previdenza). <p>La legge n.81/2017 ha aumentato il contributo al 34,23% per alcuni soggetti (ad esempio, collaboratori coordinati e continuativi collaboratori occasionali) non iscritti ad altra Gestione obbligatoria, non pensionati e non titolari di partita IVA.</p>
	DIPENDENTI	Versamento dei contributi previdenziali relativi al personale dipendente, per le retribuzioni maturate nel periodo di paga di dicembre 2019.

LUNEDI' 20 GENNAIO

IMPOSTA DI BOLLO	VERSAMENTO TRIMESTRALE	Versamento dell'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre 2019 senza IVA (ad esempio, esenti / fuori campo IVA) di importo superiore a € 77,47 come comunicato dall'Agenzia delle Entrate nell'area riservata del proprio sito Internet.
------------------	------------------------	--

LUNEDI' 27 GENNAIO

IVA	ELENCHI INTRASTAT MENSILI E TRIMESTRALI	Presentazione in via telematica degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni/servizi resi, registrati o soggetti a registrazione, relativi a dicembre 2019 (soggetti mensili) e quarto trimestre 2019 (soggetti trimestrali) considerando le nuove soglie. Si rammenta che: * sono soppressi i modelli Intra trimestrali relativi agli acquisti (sia di beni che di servizi);
-----	---	---

		<p>* la presentazione dei modelli Intra mensili è effettuata ai soli fini statistici;</p> <p>* i soggetti che non sono obbligati all'invio mensile possono comunque scegliere di inviare i modelli Intra (di beni e di servizi) con periodicità sia mensile che trimestrale.</p>
--	--	--

VENERDI' 31 GENNAIO		
INPS	DIPENDENTI	<p>Invio telematico del modello UNI-EMENS contenente sia i dati contributivi che quelli retributivi relativi al mese di dicembre 2019.</p> <p>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 esclusivo di lavoro con contratti ancora in essere dopo il D.Lgs. n. 81/2015.</p>
IMPOSTA DI BOLLO	DICHIARAZIONE 2019	<p>Invio telematico della dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2019 l'apposito modello.</p>
IRPEF	INVIO SPESE SANITARIE STS	<p>Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria, dei dati delle spese sanitarie 2019 ai fini della predisposizione del mod. 730 /REDDITI 2020 PF precompilato, da parte dei seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ medici e odontoiatri; ➤ farmacie e parafarmacie; ➤ ASL, aziende ospedaliere, istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, policlinici universitari, presidi di specialistica ambulatoriale; ➤ strutture per l'erogazione delle prestazioni di assistenza protesica e di assistenza integrativa, altri presidi e strutture autorizzate all'erogazione di servizi sanitari; ➤ psicologi; ➤ infermieri e ostetriche; ➤ tecnici sanitari radiologia medica; ➤ ottici. <p>Il DM 22.11.2019 ha esteso l'obbligo in esame ai seguenti soggetti:</p> <ul style="list-style-type: none"> * biologi; * iscritti agli Albi professionali delle professioni sanitarie di cui al DM 13.2.2018.
SPESOMETRO ESTERO	INVIO TELEMATICO	<p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a dicembre 2019 dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE. L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica/ bolletta doganale.</p>

OPERATORI FINAZIARI	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.
CREDITO DI IMPOSTA	BONUS PUBBLICITA' 2019	Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2019.

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

Dott. Stefano Bianchi
Direttore
Confapi Emilia


