



Scadenzario Fiscale

Dicembre 2019



Indicazioni generali sui termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni

Tutti i termini di versamento e di presentazione delle dichiarazioni, compresi gli elenchi Intrastat, **che scadono di sabato o di giorno festivo sono prorogati di diritto al primo giorno lavorativo successivo.**

Scadenze con data variabile

Nel corso del mese scade:

- il termine di presentazione all'ufficio Iva della **dichiarazione di inizio attività ovvero di variazione dei dati**, per i soggetti che hanno iniziato, modificato o cessato l'attività nel corso del mese di novembre. La scadenza è trenta giorni dalla data dell'evento;
- il termine di consegna della **certificazione dei compensi ai dipendenti che cessano il rapporto di lavoro nel corso dell'anno** e che ne facciano richiesta anticipata. In questo caso la certificazione va rilasciata entro 12 giorni dalla richiesta, diversamente la Certificazione Unica è da consegnare entro il 31 marzo dell'anno successivo;
- il termine di 30 giorni **per regolarizzare le infrazioni commesse nel versamento relativo al mese precedente** usufruendo della riduzione della sanzione a 1/10 del minimo (ravvedimento operoso).

In evidenza questo mese

16

IMU – Versamento Saldo

Scade il termine per il versamento della rata a saldo relativa all'IMU per il 2019, nel caso in cui il contribuente non abbia optato per il versamento unico al 16 giugno 2019.

16

TASI – Versamento Saldo

Scade il termine per il versamento della rata a saldo relativa alla TASI per il 2019, nel caso in cui il contribuente non abbia optato per il versamento unico al 16 giugno 2019.

16

Imposta sostitutiva rivalutazione TFR – Versamento acconto

Scade il termine entro cui i sostituti d'imposta devono versare l'acconto dell'imposta sostitutiva sul rendimento finanziario del TFR.

L'importo da versare a titolo di acconto è pari al 90% dell'imposta stessa ed è determinabile alternativamente con il metodo storico o previsionale.

16

Nomina organo di controllo Srl

Scade il termine per la nomina dell'organo di controllo da parte delle Srl obbligate, ai sensi di quanto previsto dall'art. 379 del D.Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

In particolare, tale obbligo insorge in capo alla Srl qualora la società:

- a) sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato;
 - b) controlli una società obbligata alla revisione legale dei conti;
 - c) abbia superato per due esercizi consecutivi almeno uno dei seguenti limiti:
 - totale dell'attivo dello stato patrimoniale di 2 mln di euro;
 - ricavi delle vendite e delle prestazioni di 2 mln di euro;
 - dipendenti occupati in media durante l'esercizio di 10 unità.
-

20

Servizio di consultazione delle fatture elettroniche – Eventuale Adesione

Per i soggetti passivi IVA, o i loro eventuali intermediari delegati, e i consumatori finali scade il termine per aderire, a propria discrezione, al servizio di consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche, sottoscrivendo un apposito accordo di servizio con l'Agenzia delle Entrate.

27

Acconto IVA – Versamento

Scade il termine per il versamento dell'acconto IVA per il 2019. Sono tenuti ad effettuare tale adempimento tutti i soggetti passivi IVA, indipendentemente dalla periodicità di liquidazione dell'imposta, e l'importo da versare può essere commisurato al minore tra i valori emergenti da uno dei seguenti criteri di determinazione: metodo storico, metodo previsionale e metodo analitico.

31

Lotteria degli scontrini – Adeguamento Registratori Telematici

Al fine di permettere l'avvio della lotteria degli scontrini dal 1° gennaio 2020, gli esercenti di attività di commercio al minuto tenuti alla memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi devono adeguare i propri registratori telematici, secondo le specifiche tecniche precisate nel Provvedimento n. 739122 del 31 ottobre 2019.

Le altre scadenze del mese

15

IVA – Emissione e registrazione di fatture

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni di beni comprovate da documenti di trasporto e alle prestazioni di servizi individuabili attraverso idonea documentazione, effettuate nel mese precedente, nei confronti del medesimo soggetto (art. 21, D.P.R. 633/72 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni.

15

IVA – Annotazione del documento riepilogativo

Scade il termine per l'annotazione del documento riepilogativo delle fatture di importo inferiore ad euro 300 emesse nel mese precedente.

15

IVA – Intracee – Fatture per acquisti comunitari

Scade il termine per la registrazione delle fatture per acquisti da Paesi Cee ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese (art. 47, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Fatture per cessioni intracomunitarie

Scade il termine per l'emissione e la registrazione delle fatture relative alle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.

Le fatture devono essere registrate con riferimento al mese di effettuazione delle operazioni (artt. 46 e 47, D.L. 331/93 come modificati dalla L. 228/2012).

15

IVA – Intracee – Autofattura per mancato ricevimento della fattura dal fornitore comunitario

Scade il termine per l'autofatturazione nel caso di acquisti di beni da altro Paese Cee intervenuti nel mese di settembre, per i quali non sia giunta la fattura del fornitore comunitario entro novembre (art. 46, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012). La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di novembre.

16

Accise – Versamento

Scade il termine di versamento delle accise sui prodotti energetici diversi dal metano immessi in consumo nel mese di novembre.

16

IVA – Liquidazione mensile – Versamento

Scade il termine entro cui i soggetti Iva devono effettuare la liquidazione mensile dell'Iva dovuta per il mese di novembre. Entro lo stesso termine, deve essere effettuato il versamento, se di importo superiore a euro 25,82, altrimenti il versamento va effettuato insieme a quello relativo al mese successivo.

IVA – Contribuenti mensili con contabilità affidata a terzi

I contribuenti Iva mensili, che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità optando per il regime previsto dall'art. 1, comma 3, del D.P.R. 100/98, devono effettuare il versamento dell'Iva dovuta per il mese precedente in base alle registrazioni del secondo mese precedente.

Versamento unico – Scade il termine entro cui:

- *i sostituti di imposta devono versare con modalità telematiche (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) le ritenute su:*
 - retribuzioni di lavoro dipendente o compensi ad esse assimilati (compresi i compensi dei collaboratori coordinati e continuativi) corrisposti nel mese precedente;
 - compensi di lavoro autonomo pagati nel mese precedente;
 - cedole obbligazionarie scadute nel mese precedente, anche se non pagate;
 - provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione e rappresentanza di commercio pagate nel mese precedente;
 - premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente;
 - interessi pagati nel mese precedente a residenti all'estero ovvero a soggetti diversi dalle imprese;
- *i sostituti di imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) alla Regione di competenza con il cod. trib. 3802:*
 - la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre dell'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
 - per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale regionale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2018 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale regionale all'Irpef sui redditi 2019 risultante dal conguaglio effettuato nel mese di novembre.

La Regione di competenza è individuata con riferimento al domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2018 per l'addizionale relativa all'anno 2018 e con riferimento al domicilio fiscale del dipendente alla data di cessazione del rapporto per l'addizionale relativa all'anno 2019.

- *i sostituti d'imposta devono versare telematicamente (F24 on line, F24 cumulativo, home banking) ai Comuni di competenza (D.M. 5 ottobre 2007 e Ris. Ag. Entrate 12 dicembre 2007, n. 368/E) con i cod. trib. 3848 (saldo) e 3847 (acconto):*

- la rata relativa al saldo dell'addizionale comunale all'Irpef dovuta per il 2018 trattenuta dalla retribuzione corrisposta in novembre e calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio effettuate in dicembre nei confronti dei dipendenti;
- la rata trattenuta dalla retribuzione corrisposta nel mese di novembre dell'acconto dell'addizionale comunale all'Irpef per il 2019;
- per i dipendenti che hanno cessato il rapporto di lavoro, l'addizionale comunale all'Irpef calcolata all'atto delle operazioni di conguaglio di fine anno 2018 in un'unica soluzione, nonché l'addizionale comunale all'Irpef sui redditi 2019 risultante dal conguaglio in corso d'anno effettuato nel mese di novembre.

Il Comune di competenza coincide con quello del domicilio fiscale del dipendente al 1° gennaio 2018 per l'addizionale relativa al 2018 e al 1° gennaio 2019 per quella relativa al 2019.

27

IVA – Intrastat mensile

Scade il termine per la presentazione agli uffici doganali, esclusivamente per via telematica, degli elenchi riepilogativi delle operazioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente (contribuenti mensili).

31

IVA – Comunicazione dei dati delle operazioni transfrontaliere (Esterometro)

Scade il termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi effettuate e ricevute verso e da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato (il cd. "Esterometro").

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 1, comma 3-bis, del D.Lgs. n. 127/2015, si ricorda che non sarà necessario assolvere tale adempimento per le operazioni da e verso l'estero per le quali sia stata emessa una bolletta doganale oppure siano state emesse o ricevute fatture elettroniche.

31

IVA – Editori

Gli editori devono procedere all'annotazione negli appositi registri delle indicazioni previste dal D.M. 9 aprile 1993 relative al mese precedente.

31

IVA – Enti non commerciali – Acquisti intracomunitari

Scade il termine per la presentazione della dichiarazione e il versamento dell'Iva relativa agli acquisti intracomunitari registrati con riferimento al secondo mese precedente (art. 49, D.L. 331/93 come modificato dalla L. 228/2012).

31

IVA – Fatturazioni e registrazioni

Scade il termine di fatturazione e registrazione per le operazioni effettuate nel mese di novembre tramite filiali o sedi secondarie, contratti estimatori e altre operazioni di cui al D.M. 18 novembre 1976, e il termine di fatturazione delle operazioni con prezzo determinato nel mese di novembre ai sensi del D.M. 15 novembre 1975.

31

IVA – Agenzie di viaggio

Scade il termine per l'annotazione dei corrispettivi relativi al mese precedente ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n. 340.

31

IRES e IRAP – Soggetti con esercizio non coincidente con l'anno solare – Acconto

Per le società di capitali per le quali il mese di dicembre è l'undicesimo mese dell'esercizio sociale, scade il termine per il pagamento della seconda o unica rata di acconto Ires e Irap.

Contatti

Ulteriori informazioni possono essere richieste al Settore Fisco e Diritto d'Impresa, tel. 0258370.267/308, fax 0258370334, e-mail fisc@assolombarda.it