

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Lo scadenziario di Gennaio 2020

Gentile cliente, di seguito uno **scadenziario dei principali adempimenti e termini di pagamento previsti per il mese di gennaio 2020.**

Scadenza	Tributo/ Contributo	Soggetto obbligato	Adempimento
2 Giovedì	IRPEF, IRES, IRAP, relative addizionali, imposte sostitutive e patrimoniali	Persone fisiche, società di persone e soggetti equiparati, soggetti IRES "solari"	Regolarizzazione degli adempimenti relativi al versamento della seconda o unica rata di acconto, la cui scadenza del termine era il 2.12.2019, con la sanzione ridotta dell'1,5%, oltre agli interessi legali
12 Domenica	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Dipendenti e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	Comunicazione al sostituto d'imposta dei redditi di lavoro dipendente e assimilati percepiti nel corso di precedenti rapporti di lavoro, allo scopo di considerarli nell'effettuazione del conguaglio di fine anno, con consegna delle relative Certificazioni Uniche
15 Mercoledì	IRPEF, relative addizionali e imposte sostitutive	Sostituti d'imposta	Comunicazione ai propri dipendenti, pensionati, collaboratori coordinati e continuativi e titolari di alcuni altri redditi assimilati al lavoro dipendente, di voler prestare assistenza fiscale in relazione ai modelli 730/2020
15	IRPEF	Dipendenti,	Versamento con il modello F24 degli

Mercoledì		pensionati e titolari di redditi assimilati al lavoro dipendente	<p>importi delle ritenute e dei relativi interessi dello 0,50% mensile, derivanti dal conguaglio per il periodo d'imposta 2018 che al termine del 2019 il sostituto d'imposta non ha potuto trattenere:</p> <ul style="list-style-type: none"> • per incapienza delle retribuzioni, pensioni o compensi corrisposti; • oppure per cessazione del rapporto di lavoro. <p>Il sostituto d'imposta deve comunicare al lavoratore o pensionato gli importi che deve versare direttamente</p>
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	<p>Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • cessioni di beni consegnati o spediti nel mese precedente; • prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente; • prestazioni di servizi "generiche" effettuate nel mese precedente a soggetti passivi stabiliti nel territorio di un altro Stato membro dell'Unione europea, non soggette all'imposta; • prestazioni di servizi "generiche" rese o ricevute (autofattura) da un soggetto passivo stabilito fuori dell'Unione europea, effettuate nel mese precedente; • cessioni comunitarie non imponibili, effettuate nel mese precedente
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA	Annotazione delle fatture emesse nell'apposito registro, in relazione alle operazioni effettuate nel mese precedente, con riferimento a tale mese
15 Mercoledì	IVA	Soggetti con partita IVA che effettuano acquisti intracomunitari	Annotazione nel registro acquisti e in quello delle vendite delle fatture di acquisto intracomunitarie ricevute nel mese precedente, con riferimento a tale mese

16 Giovedì	Contributi INPS lavoratori dipendenti	Datori di lavoro	Versamento dei contributi relativi al mese precedente
16 Giovedì	Contributi INPS	Imprenditori agricoli professionali, coltivatori diretti, coloni e mezzadri	Versamento della quarta e ultima rata dei contributi dovuti per l'anno 2019
16 Giovedì	Addizionale regionale e comunale IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati	Versamento addizionale regionale e comunale all'IRPEF relativa ai conguagli effettuati nel mese precedente per cessazione dei rapporti di lavoro dipendente e assimilati
16 Giovedì	IRPEF	Sostituti d'imposta che corrispondono redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo e provvigioni	Versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, di lavoro autonomo e su provvigioni inerenti a rapporti di commissione, agenzia, mediazione, rappresentanza di commercio e procacciamento di affari
16 Giovedì	IVA	Soggetti con partita IVA - Regime mensile	Liquidazione dell'IVA relativa a dicembre e versamento dell'IVA a debito.
20 Lunedì	Imposta di bollo	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	Versamento dell'imposta di bollo per le fatture elettroniche emesse nel trimestre ottobre-dicembre. L'ammontare dell'imposta dovuta è reso noto dall'Agenzia delle Entrate all'interno del proprio sito, nell'area riservata al soggetto passivo IVA
20 Lunedì	Contributo CONAI	Produttori di imballaggi o di materiali di imballaggi - Importatori	Liquidazione del contributo dovuto per il mese precedente e invio telematico al Consorzio Nazionale Imballaggi (CONAI) delle relative dichiarazioni. Se il contributo annuo dovuto non supera 31.000,00 euro per singolo materiale (o complessivamente per le importazioni forfetizzate), la dichiarazione può essere presentata trimestralmente; se tale importo non supera 1.000,00 euro annui può essere presentata un'unica

			<p>dichiarazione annuale.</p> <p>È stata prevista l'esenzione dalla dichiarazione e dal versamento per importi complessivi annui del contributo fino a 50,00 euro per singolo materiale ovvero 100,00 euro annui nell'ipotesi di calcolo forfetario del contributo per le importazioni.</p> <p>Il versamento del contributo risultante dalla dichiarazione deve essere effettuato solo dopo il ricevimento della fattura inviata dal CONAI</p>
25 Sabato	Contributi ENPAIA	Datori di lavoro agricolo	Versamento dei contributi relativi al mese precedente per gli impiegati agricoli e presentazione della relativa denuncia
27 Lunedì	IVA	Soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie	Presentazione telematica dei modelli INTRASTAT relativi al mese di dicembre, ovvero al 4° trimestre, in via obbligatoria o facoltativa
30 Giovedì	Imposta di registro	Locatore/locatario	Registrazione nuovi contratti di locazione di immobili con decorrenza inizio mese e pagamento della relativa imposta. Versamento dell'imposta anche per i rinnovi e le annualità di contratti di locazione con decorrenza inizio mese
30 Giovedì	Imposte dirette	Micro, piccole e medie imprese	Termine iniziale, a partire dalle ore 12.00, per la presentazione a Invitalia, tramite l'apposita procedura informatica, delle domande di concessione di contributi per la valorizzazione e lo sfruttamento economico dei brevetti sui mercati nazionale e internazionale.
31 Venerdì	Imposte dirette	Imprese, lavoratori autonomi ed enti non commerciali	Termine finale per presentare in via telematica al Dipartimento per l'informazione e l'editoria della Presidenza del Consiglio dei Ministri, utilizzando i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione sostitutiva: <ul style="list-style-type: none"> relativa agli investimenti incrementali

			<p>in campagne pubblicitarie sulla stampa quotidiana e periodica anche <i>on line</i> e sulle emittenti televisive e radiofoniche locali, analogiche o digitali, effettuati nell'anno precedente;</p> <ul style="list-style-type: none"> • al fine di beneficiare dell'apposito credito d'imposta
31 Venerdì	Imposte dirette	Contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari	Termine per denunciare al competente ufficio provinciale dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dominicali e agrari dei terreni verificatesi nell'anno precedente
31 Venerdì	IRPEF e IRES	Preponenti di agenti e rappresentanti	Termine per: <ul style="list-style-type: none"> • consegnare all'agente o rappresentante un estratto conto delle provvigioni maturate nel trimestre ottobre-dicembre; • pagare le suddette provvigioni
31 Venerdì	Accise	Esercenti attività di autotrasporto merci per conto proprio o di terzi	Termine per presentare la domanda per ottenere il credito d'imposta in relazione all'applicazione della "carbon tax" o dell'aumento delle accise al gasolio per autotrazione, in relazione al trimestre ottobre dicembre.
31 Venerdì	IVA	Soggetti passivi IVA residenti o stabiliti in Italia	Termine per la trasmissione telematica all'Agenzia delle Entrate dei dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi: <ul style="list-style-type: none"> • effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nel mese precedente; • ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l'operazione ricevuti nel mese precedente. <p>La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • è stata emessa una bolletta doganale;

			<ul style="list-style-type: none"> siano state emesse o ricevute fatture elettroniche
31 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA	Termine per emettere le fatture, eventualmente in forma semplificata, relative alle cessioni di beni effettuate dal cessionario nei confronti di un soggetto terzo per il tramite del proprio cedente, in relazione ai beni consegnati o spediti nel mese precedente
31 Venerdì	IVA	Soggetti con partita IVA con sedi secondarie	Obblighi di fatturazione, registrazione e annotazione dei corrispettivi e di registrazione degli acquisti, relativamente alle operazioni effettuate nel mese precedente da sedi secondarie (o altre dipendenze) che non vi provvedono direttamente
31 Venerdì	IVA	Soggetti titolari di partita IVA	Emissione di una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell'anno precedente con obbligo di restituzione, ma non restituiti

Come sempre, si ricorda che, in generale, i termini per gli **adempimenti, anche fiscali, che scadono in giorno festivo sono prorogati "di diritto al giorno seguente non festivo"** (art. 2963 c.c., espressamente richiamato dall'art. 66 del DPR 600/73).

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti