

ROBERTO MENGARELLI

*Dottore Commercialista
Revisore legale*



Studio via del Commercio n° 6, 60127 ANCONA
tel. 2802820/2804985 - fax 2802821
email roberto@studiomengarelli.it
C.F. MNGRRT55M31A271L - P.I. 01215440429

SCADENZARIO PRINCIPALI ADEMPIMENTI

GENNAIO 2020

| SCADENZA | ADEMPIMENTO | COMMENTO |
|-----------|--|---|
| 16.1.2020 | Versamento IVA mensile | <p>I contribuenti titolari di partita IVA in regime mensile devono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • liquidare l'IVA relativa al mese di dicembre 2019; • versare l'IVA a debito. <p>I soggetti che affidano la tenuta della contabilità a terzi e ne hanno dato comunicazione all'ufficio delle Entrate, nel liquidare e versare l'IVA possono far riferimento all'IVA divenuta esigibile nel secondo mese precedente.</p> <p>È possibile il versamento trimestrale, senza applicazione degli interessi, dell'IVA relativa ad operazioni derivanti da contratti di subfornitura, qualora per il pagamento del prezzo sia stato pattuito un termine successivo alla consegna del bene o alla comunicazione dell'avvenuta esecuzione della prestazione di servizi.</p> |
| 16.1.2020 | Versamento ritenute e addizionali | <p>I sostituti d'imposta devono versare:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le ritenute alla fonte operate nel mese di dicembre 2019; • le addizionali IRPEF trattenute nel mese di dicembre 2019 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati. <p>Il condominio che corrisponde corrispettivi per appalti di opere o servizi può non effettuare il versamento delle ritenute di cui all'art. 25-ter del DPR 600/73, entro il termine in esame, se l'ammontare cumulativo delle ritenute operate non è di almeno 500,00 euro.</p> |
| 16.1.2020 | Versamento ritenute sui dividendi | <p>I sostituti d'imposta devono versare le ritenute alla fonte:</p> <ul style="list-style-type: none"> • operate sugli utili in denaro corrisposti nel trimestre ottobre-dicembre 2019; • corrisposte dai soci per distribuzione di utili in natura nel trimestre ottobre-dicembre 2019. |
| 20.1.2020 | Versamento imposta di bollo fatture elettroniche | <p>I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono versare l'imposta di bollo dovuta per le fatture elettroniche emesse nel trimestre ottobre-dicembre 2019.</p> <p>L'ammontare dell'imposta dovuta è reso noto dall'Agenzia delle Entrate all'interno del proprio sito, nell'area riservata al soggetto passivo IVA.</p> |
| 27.1.2020 | Presentazione modelli INTRASTAT | <p>I soggetti che hanno effettuato operazioni intracomunitarie presentano in via telematica all'Agenzia delle Entrate i modelli INTRASTAT:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativi al mese di dicembre 2019, in via obbligatoria o facoltativa; • ovvero al trimestre ottobre-dicembre 2019, in via obbligatoria o facoltativa. <p>I soggetti che, nel mese di dicembre 2019, hanno superato la soglia per la presentazione trimestrale dei modelli INTRASTAT presentano:</p> |

| | | |
|-----------|---|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • i modelli relativi ai mesi di ottobre, novembre e dicembre 2019, appositamente contrassegnati, in via obbligatoria o facoltativa; • mediante trasmissione telematica. <p>Con il provv. Agenzia delle Entrate 25.9.2017 n. 194409 sono state previste semplificazioni per la presentazione dei modelli INTRASTAT, a partire dagli elenchi relativi al 2018.</p> |
| 31.1.2020 | Presentazione domande per il "bonus pubblicità" | <p>Le imprese, i lavoratori autonomi e gli enti non commerciali devono 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • relativa agli investimenti incrementali 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 2019; • al fine di beneficiare dell'apposito credito d'imposta. <p>Non rileva l'ordine temporale di presentazione.</p> |
| 31.1.2020 | Comunicazione spese sanitarie | <p>I medici e altri professionisti sanitari, le farmacie e altre strutture sanitarie, oppure i soggetti dagli stessi delegati, devono trasmettere in via telematica i dati relativi alle spese sanitarie sostenute nel 2019, nonché ai rimborsi effettuati nel 2019 per prestazioni non erogate o parzialmente erogate:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al Sistema tessera sanitaria del Ministero dell'Economia e delle Finanze; • ai fini della precompilazione dei modelli 730/2020 e REDDITI PF 2020. |
| 31.1.2020 | Variazioni redditi dei terreni | <p>I contribuenti titolari di redditi dominicali e agrari devono denunciare al competente Ufficio provinciale - Territorio dell'Agenzia delle Entrate le variazioni dei redditi dei terreni verificatesi nell'anno 2019.</p> <p>Il suddetto obbligo di denuncia non ricorre se le variazioni colturali sono desumibili dalle dichiarazioni relative all'uso del suolo presentate nel 2019 all'AGEA per ottenere l'erogazione dei contributi agricoli comunitari.</p> |
| 31.1.2020 | Comunicazione erogazioni liberali effettuate | <p>I soggetti che nell'anno 2019 hanno effettuato erogazioni liberali per programmi culturali devono comunicare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • le proprie complete generalità, comprensive dei dati fiscali; • l'ammontare delle erogazioni effettuate; • i soggetti beneficiari. |
| 31.1.2020 | Comunicazione erogazioni liberali ricevute | <p>I soggetti che nell'anno 2019 hanno ricevuto erogazioni liberali per progetti culturali devono comunicare al Ministero per i Beni e le Attività culturali:</p> <ul style="list-style-type: none"> • l'ammontare delle erogazioni ricevute; • le generalità complete del soggetto erogatore; |

| | | |
|-----------|---|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> le “finalità” o “attività” per le quali le stesse sono state elargite, ovvero la riferibilità delle predette erogazioni ai compiti istituzionali. |
| 31.1.2020 | Trasmissione dati operazioni con l'estero (“esterometro”) | <p>I soggetti passivi IVA, residenti o stabiliti in Italia, devono trasmettere in via telematica all’Agenzia delle Entrate i dati relativi alle operazioni di cessione di beni e di prestazione di servizi:</p> <ul style="list-style-type: none"> effettuate verso soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti emessi nel mese di dicembre 2019; ricevute da soggetti non stabiliti in Italia, in relazione ai documenti comprovanti l’operazione ricevuti nel mese di dicembre 2019. <p>La comunicazione non riguarda le operazioni per le quali:</p> <ul style="list-style-type: none"> è stata emessa una bolletta doganale; siano state emesse o ricevute fatture elettroniche. |
| 31.1.2020 | Trasmissione dati operazioni di commercio elettronico | <p>I soggetti passivi IVA che facilitano le vendite a distanza di beni tramite un’interfaccia elettronica (quale un mercato virtuale, una piattaforma o mezzi analoghi) devono trasmettere in via telematica all’Agenzia delle Entrate i dati relativi alle vendite a distanza:</p> <ul style="list-style-type: none"> di beni importati o di beni all’interno dell’Unione europea; effettuate dall’1.10.2019 al 31.12.2019. |
| 31.1.2020 | Fatturazione imballaggi | <p>I soggetti titolari di partita IVA devono emettere una fattura globale per tutte le consegne di imballaggi e recipienti effettuate nell’anno 2019 con obbligo di restituzione, ma non restituiti.</p> |