

SCADENZARIO

dicembre 2019



SCADENZARIO **DICEMBRE 2019**

Domenica 15 (slitta a lunedì 16)

IVA FATTURAZIONE DIFFERITA

Emissione e registrazione delle fatture differite relative a beni consegnati o spediti nel mese precedente e risultanti da documenti di accompagnamento. La registrazione deve avvenire con riferimento al mese di effettuazione.

REGISTRAZIONE CORRISPETTIVI

Registrazione delle operazioni effettuate nel mese precedente per le quali sono stati rilasciati lo scontrino o la ricevuta fiscale.

Lunedì 16

IRPEF RITENUTE

Versamento delle ritenute d'acconto su redditi da lavoro autonomo (abituale e occasionale), diritti d'autore e simili corrisposti nel mese di novembre 2019.

Versamento ritenute operate in novembre 2019 su redditi relativi a provvigioni, rapporti di commissione-agenzia, associazione in partecipazione, mediazione, rappresentanza, ecc. nonché su corrispettivi per contratti d'appalto nei confronti dei condomini.

DICHIARAZIONE DI INTENTO

Il decreto semplificazioni ha stabilito che dovrà essere il committente/cessionario (esportatore abituale) a dover trasmettere la dichiarazione in via telematica all'Agenzia delle Entrate.

La dichiarazione d'intento e la ricevuta di trasmissione all'Agenzia delle Entrate saranno consegnate al cedente/fornitore, il quale dovrà riepilogare nella dichiarazione Iva annuale i dati contenuti nelle dichiarazioni d'intento ricevute.

IVA - LIQUIDAZIONE MENSILE

Liquidazione e versamento dell'Iva relativa al mese di novembre 2019.

INPS - GESTIONE SEPARATA

Versamento del contributo sui compensi corrisposti a novembre 2019 a collaboratori coordinati e continuativi, lavoratori a progetto, collaboratori occasionali, incaricati alla vendita a domicilio, lavoratori autonomi occasionali nonché agli associati in partecipazione con apporto esclusivo di lavoro.

IM.I.S. Provincia di Trento

La Provincia Autonoma di Trento, L.P. n. 14 del 30 dicembre 2014, ha previsto a decorrere dal 2015 l'entrata in vigore dell'IMIS, la nuova imposta che unisce IMU e TASI. Il saldo dell'imposta (o unica rata in base al regolamento di ogni singolo comune!) è previsto per il 16 dicembre 2019.

I.M.U. Fuori dal territorio della Provincia di Trento

versamento del saldo dell'Imposta municipale propria (IMU) dovuta per l'anno in corso. Non si applicherà all'abitazione principale e alle relative pertinenze, però solo se si tratta di immobili non di lusso e cioè quelli che non rientrano nelle categorie catastali A/1, A/8 o A/9, nonché ad altre tipologie di immobili individuate *ex lege* o per regolamento comunale.

REGIME FORFETARIO

Integrazione delle fatture e versamento dell'Iva a debito relativa a novembre 2019 relativamente a:

- Acquisto di beni e servizi in regime di reverse charge;
- Acquisti intracomunitari se:
 1. nell'anno precedente hanno superato la soglia di 10.000 euro;
 2. acquisti effettuati successivamente al superamento della medesima soglia nell'anno in corso.

RITENUTE IRPEF E ADD. REGIONALE/COMUNALE

Versamento delle ritenute alla fonte operate dal sostituto d'imposta sui redditi da lavoro dipendente e assimilati.

VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS

Versamento dei contributi previdenziali da lavoro dipendente e gestione separata.

EBAT

Versamento contributi Ebat mediante modello F24 con la particolare attenzione di inserire il codice di versamento EBNA.

Venerdì 20

AREA SAPI

I produttori e gli utilizzatori di imballaggi iscritti al Consorzio nazionale imballaggi (CONAI) e in regime di dichiarazione mensile dovranno presentare la denuncia e calcolare il contributo prelevato o dovuto nel mese precedente. Entro i successivi 90 gg. dovranno essere versati gli importi relativi sui conti, uno per ogni tipologia di materiale, del CONAI (Art. 7 comma 9-10 Regolamento CONAI).

Mercoledì 25 (slitta a venerdì 27)

ELENCHI INTRASTAT - MENSILI

Presentazione elenchi Intrastat relativi al mese precedente.

IVA - ACCONTO

Versamento dell'acconto Iva per il 2019.

CASSA EDILE DI TRENTO

Versamento dei contributi alla Cassa Edile della Provincia di Trento.

Lunedì 30

REGISTRO

Versamento dell'imposta di registro su contratti di locazione e affitto nuovi o la cui annualità decorre dal primo di dicembre. I contratti di locazione e affitto nuovi devono essere successivamente registrati entro 30 giorni dalla data degli stessi.

Martedì 31

COMUNICAZIONE PERIODICA DATI OPERAZIONI ESTERE (C.D. "ESTEROMETRO")

Invio telematico della comunicazione telematica dei dati delle operazioni transfrontaliere, riferito al mese di settembre.

INVIO TELEMATICO FLUSSO UNIEMENS

Invio telematico del flusso uniemens relativo ai dati retributivi e contributivi Inps di lavoratori dipendenti e parasubordinati (retribuzione mese di novembre 2019).

N.B. (D.lgs 148/2015 - D.lgs 185/2016 correttivo Jobs Act):
Le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili, verificatisi dall'8/10/2016, dovranno essere inviate all'Inps entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento, per tutti gli altri tipi di eventi, verificatisi dal 24/09/2015, la domanda dovrà essere inviata entro il termine di 15 giorni dall'inizio della sospensione o riduzione dell'attività lavorativa.