

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA



Dott. Mario Conte
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Dario Cervi
Ragioniere Commercialista
Revisore Legale

Dott. Giovanni Orso
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Rag. Pierluigi Martin
Consulente aziendale

Dott.ssa Monica Guarnier
Dottore Commercialista
Revisore Legale

Dott.ssa Sara Martinazzo
Dottore Commercialista

Castelfranco Veneto, 13 gennaio 2020

Spett. li CLIENTI

LORO SEDI

PRINCIPALI SCADENZE DEL MESE DI GENNAIO

Si ricorda che se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo, ai sensi dell'art. 2963, comma terzo, del Codice Civile.

In primo piano vengono illustrate, se esistenti, le principali scadenze o termini oggetto di provvedimenti straordinari, mentre di seguito si riportano le scadenze mensili, trimestrali o annuali a regime.

SCADENZE PARTICOLARI

1 gennaio	Dal 1.1.2020 scende il tasso di interesse legale dallo 0,8% allo 0,05 % in ragione d'anno.
PROMEMORIA	Dal 2020 VARIANO LE REGOLE SULLE COMPENSAZIONI SARA' POSSIBILE UTILIZZARE I CREDITI DERIVANTI DALLE DICHIARAZIONI IVA, REDDITI, IRAP, 770 SOLO DOPO LA PRESENTAZIONE DELLA RELATIVA DICHIARAZIONE (vedi ns notizia flash)
PROMEMORIA	REGIME LIQUIDAZIONE IVA Se liquidate l'IVA con cadenza trimestrale, verificare che il volume d'affari dell'anno appena trascorso non abbia superato i seguenti valori: 400.000 euro per chi presta servizi, 700.000 euro per gli altri soggetti. Nei confronti dei contribuenti che esercitano contemporaneamente prestazioni di servizi ed altre attività, senza distinta annotazione dei corrispettivi, il limite di riferimento è elevato a 700mila euro relativamente a tutte le attività esercitate. Risoluzione del 13/02/2012 n. 15 Nel caso di superamento, da quest'anno la Vostra liquidazione Iva ha cadenza mensile.
PROMEMORIA	Per le imprese che negli esercizi 2017 e 2018 hanno superato Euro 5.164.568,99 (10 miliardi di lire) di ricavi e Euro 1.032.913,80 (2 miliardi di lire) di rimanenze finali, scatta l'obbligo di tenuta della contabilità fiscale di magazzino. (Art. 1 DPR. 695/96)
12 gennaio	RETRIBUZIONI AI DIPENDENTI COMPENSI AI COLLABORATORI Entro questa data si devono effettivamente corrispondere le retribuzioni ai dipendenti e i compensi ai collaboratori coordinati e continuativi compresi i compensi agli amministratori che si intendono far rientrare nel conguaglio fiscale dell'anno appena concluso. La corresponsione entro questa data è anche condizione di deducibilità per competenza dell'esercizio appena chiuso.

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI

PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

20 gennaio	<p>Versamento dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel 4^o trimestre dell'anno.</p> <p>Pagamento, in unica soluzione, dell'imposta di bollo relativa alle fatture elettroniche emesse nel quarto trimestre senza iva di importo superiore a euro 77,47.</p>
31 gennaio	<p>INVIO SPESE SANITARIE (sistema tessere sanitarie)</p> <p>Invio telematico, tramite il Sistema Tessera Sanitaria (STS), 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 anche 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
31 gennaio	<p>ACCISE AUTOTRASPORTATORI</p> <p>Presentazione all'Agenzia delle Dogane dell'istanza relativa al quarto trimestre 2019 per il rimborso / compensazione del maggior onere derivante dall'incremento dell'accisa sul gasolio da parte degli autotrasportatori con veicoli di massa massima complessiva pari o superiore a 7,5 t.</p>
31 gennaio	<p>BONUS PUBBLICITÀ 2019</p> <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della dichiarazione sostitutiva relativa agli investimenti pubblicitari effettuati nel 2019.</p>
31 gennaio	<p>SPESOMETRO ESTERO</p> <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate della comunicazione relativa a dicembre dei dati fatture emesse / ricevute a / da soggetti UE / extraUE.</p> <p>L'obbligo non interessa le operazioni documentate da fattura elettronica / bolletta doganale.</p> <p>Si ricorda che dal 2020 lo spesometro avrà cadenza trimestrale.</p>
31 gennaio	<p>IMPOSTA DI BOLLO DICHIARAZIONE 2019</p> <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dichiarazione per la liquidazione definitiva dell'imposta di bollo assolta in modo "virtuale" per il 2019 utilizzando l'apposito modello.</p>
31 gennaio	<p>CORRISPETTIVI SOGGETTI SENZA RT (fase transitoria)</p> <p>Invio telematico all'Agenzia delle Entrate dei corrispettivi del mese di dicembre 2019, da parte dei soggetti obbligati dall'1.7.2019 alla memorizzazione / trasmissione che non dispongono del registratore telematico "in servizio".</p>

SCADENZE FISSE

16
gennaio

Versamento delle ritenute alla fonte

Entro oggi i sostituti d'imposta devono provvedere al versamento delle ritenute alla fonte effettuate nel mese precedente: sui redditi di lavoro dipendente unitamente al versamento delle addizionali all'Irpef, sui redditi di lavoro assimilati al lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo, sulle provvigioni, sui redditi di capitale, sui redditi diversi, sulle indennità di cessazione del rapporto di agenzia, sulle indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto (**nuovo unico codice tributo 1040**).

Scade oggi il termine per il versamento dei contributi Inps dovuti dai datori di lavoro, del contributo alla Gestione separata Inps, con riferimento al mese di novembre relativamente ai redditi di lavoro dipendente, ai rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, a progetto, ai compensi occasionali, e ai rapporti di associazione in partecipazione.

Aliquote INPS gestione separata dal 1/1/2018:

- **24%** per i pensionati ed iscritti ad altra forma pensionistica;
 - **25,72%** per i lavoratori non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria e titolari di partita IVA (i cosiddetti professionisti "senza cassa")
 - **34,23% (*)** per i soggetti non iscritti ad altra forma di previdenza obbligatoria NON titolari di partita IVA (ad esempio: co.co.co., associati in partecipazione)
- (*) salvo "alcune eccezioni" quali ad es. venditori porta a porta/amministratore enti locali/partecipante collegi e commissioni la cui aliquota è pari al 33,72%*

Liquidazione e versamento IVA MENSILE

Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito (con minimo di 1,03 Euro perché trattasi di saldo annuale). N.B.: Considerare anche l'eventuale acconto pagato in dicembre.

Ritenute alla fonte locazioni brevi

Versamento delle ritenute (21%) operate nel mese precedente sull'ammontare dei canoni / corrispettivi relativi ai contratti di locazione breve, da parte degli intermediari immobiliari e soggetti che gestiscono portali telematici che mettono in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare (codice tributo 1919).

Ritenute alla fonte operate da condomini

Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute (4%) operate a dicembre da parte dei condomini per le prestazioni derivanti da contratti d'appalto/d'opera effettuate nell'esercizio d'impresa o attività commerciali non abituali. (codice tributo 1019 a titolo di IRPEF, 1020 a titolo di IRES).

Versamento ritenute sui dividendi

Scade oggi il termine per il versamento delle ritenute sui dividendi (26% cod. tributo 1035) corrisposti nel trimestre solare precedente per

- partecipazioni non qualificate
- partecipazioni qualificate derivanti da utili prodotti nel 2018

CONTE & CERVICOMMERCIALISTI ASSOCIATI
PARTNER NELLA CRESCITA DELL'IMPRESA

<p>25 gennaio</p>	<p>Presentazione elenchi Intrastat mensili /trimestrali Scade oggi, per i soggetti tenuti a questo obbligo con cadenza mensile/trimestrale, il termine per presentare in via telematica l'elenco riepilogativo degli acquisti e delle cessioni intracomunitarie effettuate nel mese precedente.</p> <p><i>Si ricorda che</i></p> <ul style="list-style-type: none">- sono soppressi i modd. <i>INTRA TRIMESTRALI</i> relativi agli acquisti di beni e servizi;- la presentazione dei modd. <i>INTRA MENSILI</i> è effettuata ai soli fini statistici;
<p>31 gennaio</p>	<p>Versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione Scade oggi il termine per il versamento dell'imposta di registro sui contratti di locazione nuovi o rinnovati tacitamente con decorrenza inizio del corrente mese.</p>

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti

Cordiali saluti

Conte & Cervi Commercialisti Associati