

APPROFONDIMENTO DEL 05/12/2019

Tasse: ingorgo di fine anno per professionisti e imprese

L'ultimo mese dell'anno è ricco di adempimenti per i contribuenti italiani che saranno alle prese con tasse, tributi e imposte prima della tregua natalizia. Mentre l'Amministrazione Finanziaria si prepara a una raccolta record, che dovrebbe superare di molto i 50.000 milioni di euro, i contribuenti fanno i conti per affrontare le tante e gravose scadenze di dicembre.

La prima è stata quella di lunedì 2 dicembre. In questa data si sono concentrati tanti pagamenti: il saldo degli acconti 2020 di tutte le imposte dirette (l'originaria scadenza era al 30 novembre e poi prorogata al 2 dicembre), la rottamazione ter e la presentazione della dichiarazione dei redditi.

Altra giornata chiave per gli appuntamenti con il fisco è quella di lunedì 16 dicembre: scade infatti il versamento della liquidazione IVA mensile che si va ad aggiungere ai versamenti periodici mensili relativi ai contributi e alle ritenute da conteggiare sulle retribuzioni dei dipendenti in forza alle aziende. Nello stesso giorno vanno versate le ritenute d'acconto sui redditi di lavoro autonomo corrisposti a novembre. E poi termine ultimo per milioni di italiani chiamati a saldare IMU e TASI per il 2019. E ancora, giorno di scadenza di molti adempimenti, il 27 dicembre per l'acconto dei versamenti IVA 2020. Per concludere, con scadenza l'ultimo giorno dell'anno, la dichiarazione IMU, le domande di Cassa Integrazione e gli adempimenti in capo ai distributori di carburanti.

Di seguito l'elenco redatto dalla Fondazione Studi Consulenti del Lavoro delle principali scadenze a cui ottemperare entro la fine dell'anno.

SCADENZARIO DICEMBRE 2019

2 DICEMBRE 2019

ENC - Dichiarazione mensile degli acquisti di beni e servizi da soggetti non stabiliti nel territorio dello Stato effettuati dagli enti non soggetti passivi IVA e dagli agricoltori esonerati (modello INTRA 12)

IVA - Adempimenti di fine mese

Trasmissione corrispettivi telematici Ottobre

Modello Redditi PF-SP 2019 - NON titolari di partita IVA - VERSAMENTO 3°

(Proroga ISA) - Saldo e 1° acconto delle seguenti imposte:

- Irpef
- Addizionale regionale
- Addizionale Comunale
- Tassazione separata
- Imposta sostitutiva sulle plusvalenze
- Contributo di solidarietà
- IVIE
- IVAFE
- Cedolare secca
- Imposta tassazione separata derivati da pignoramenti verso terzi

Modello Redditi PF-SP 2019 - NON titolari di partita IVA - VERSAMENTO 6°

(con o senza maggiorazione) - Saldo e 1° acconto delle seguenti imposte:

- Irpef
- Addizionale regionale
- Addizionale Comunale
- Tassazione separata
- Imposta sostitutiva sulle plusvalenze
- Contributo di solidarietà
- IVIE

2 DICEMBRE 2019

- IVAFE
- Cedolare secca
- Imposta tassazione separata derivata da pignoramenti verso terzi

Esterometro - Operazioni effettuate nel mese di Ottobre

Scadenza prima o unica rata ROTTAMAZIONE TER (sia per i contribuenti che avevano aderito entro il 30 aprile, che per i contribuenti che hanno usufruito della riapertura dei termini entro il 31 luglio 2019)

Enti creditizi - Imposta sostitutiva su finanziamenti

Invio modelli dichiarativi 2019 - Redditi e Irap

Versamenti da dichiarazioni - Acconto 2019

Liquidazioni periodiche IVA - Comunicazione

Versamento della rata di acconto dell'accisa sul gas naturale calcolata sulla base dei consumi dell'anno precedente (art. 26, comma 13, del D.Lgs. n. 504/1995)

Versamento dell'imposta di consumo sugli oli lubrificanti e bitumi di petrolio calcolata sulla base della dichiarazione mensile relativa alle immissioni in consumo del mese ottobre (art. 61, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n. 504/1995)

Termine ultimo per la presentazione dei dati "Cessione carburanti & Registro C_S" da parte dei soggetti "OBBLIGATO_CORRISPETTIVI": soggetti che gestiscono distributori di benzina e gasolio ad elevata automazione, che erogano unicamente in modalità self-service prepagato muniti di sistemi automatizzati di telerilevazione dei dati di impianto, di terminali per il pagamento tramite accettatore di banconote, moneta elettronica (bancomat, carte di credito, prepagate, etc.) e di sistemi informatici per la gestione in remoto dei dati di carico e di scarico delle quantità di carburante

10 DICEMBRE 2019

Termine ultimo per l'invio dei dati relativi alle contabilità di ottobre degli operatori esercenti i depositi commerciali che svolgono attività nel settore dei prodotti energetici secondo quanto disposto nella Determinazione Direttoriale n. 52047/UD del 21/11/2008 art. 2, comma 4 e nella circolare n. 10/D del 25/03/2009

Termine ultimo per l'invio del riepilogo contabile. D.M. 12 aprile 2018, art.8 soggetti che presentano istanza per lo stoccaggio dei prodotti energetici presso depositi terzi

Soggetti autorizzati ai sensi dell'art. 3

16 DICEMBRE 2019

SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute operate

- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro dipendente e assimilati corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su cessione titoli e valute corrisposti o maturati nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su interessi e redditi di capitale vari corrisposti o maturati nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di capitale diversi corrisposti o maturati nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su provvigioni corrisposte (per rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione e di rappresentanza) nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su redditi di lavoro autonomo corrisposti nel mese precedente

16 DICEMBRE 2019

- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di agenzia corrisposte nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su indennità di cessazione del rapporto di collaborazione a progetto corrisposte nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da perdita di avviamento commerciale corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su contributi, indennità e premi vari corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su premi e vincite corrisposti o maturati nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte su redditi derivanti da riscatti di polizze vita corrisposti nel mese precedente
- Versamento ritenute alla fonte sui pignoramenti presso terzi riferite al mese precedente
- Versamento ritenute operate dai condomini sui corrispettivi corrisposti nel mese precedente per prestazioni relative a contratti di appalto di opere o servizi effettuate nell'esercizio di impresa
- Versamento addizionali regionali e comunali all'Irpef sui redditi di lavoro dipendente e assimilati
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sicilia e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Sardegna e versata fuori regione

16 DICEMBRE 2019

- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili maturati in Valle d'Aosta e versata fuori regione
- Imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali su premi di risultato e partecipazione agli utili, versata in Sicilia, Sardegna e Valle d'Aosta, maturati fuori dalle predette regioni
- Versamento dell'addizionale sui compensi a titolo di bonus e *stock options* trattenuta dal sostituto d'imposta
- Versamento ritenute alla fonte su rendite AVS corrisposte nel mese precedente
- Versamento imposta sostitutiva, a titolo di acconto, sulle rivalutazioni del TFR

Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativi al mese precedente

Versamento contributi lavoro dipendente e agricolo

Versamento mensile imposta sulle transazioni finanziarie: TOBIN TAX

Liquidazione e versamento IVA mensile

Versamento delle ritenute operate su bonifici da parte di Banche e Poste

Versamento saldo IMU e TASI 2019

Termine ultimo per l'invio dei dati relativi alle contabilità di ottobre degli operatori esercenti i depositi commerciali che svolgono attività nel settore dell'alcole e delle bevande alcoliche, con esclusione del vino e delle bevande fermentate diverse dal vino e dalla birra secondo quanto disposto nella Determinazione Direttoriale n. 12695/RU del 28/01/2009 art. 2, comma 2

Versamento dell'accisa sui prodotti immessi in consumo nel mese precedente (art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 504/1995)

16 DICEMBRE 2019

Versamento della rata di acconto dell'accisa sull'energia elettrica calcolata sulla base dei consumi dell'anno precedente (art. 56, comma 1, del D.Lgs. n. 504/1995)

Versamento del diritto annuale di licenza relativo all'anno successivo, per le licenze di esercizio menzionate nell'art. 63, commi 2 e 3, del D.Lgs. n. 504/95 (art. 63, comma 4, del D.Lgs. n. 504/1995)

27 DICEMBRE 2019

Versamento acconto IVA

IVA - Scambi Intracomunitari - Elenchi INTRASTAT - Mensili

Versamento dell'accisa sui prodotti immessi in consumo nei primi quindici giorni del mese di dicembre (art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 504/1995)

Versamento della rata di acconto dell'accisa sul gas naturale calcolata sulla base dei consumi dell'anno precedente (art. 26, comma 13, del D.Lgs. n. 504/1995 - art.28, comma 6, della Legge n. 388/2000)

Versamento dell'imposta di consumo sugli oli lubrificanti e bitumi di petrolio calcolata sulla base della dichiarazione mensile relativa alle immissioni in consumo del mese di novembre (art. 61, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n. 504/1995 - art.28, comma 6, della Legge n. 388/2000)

Versamento della rata trimestrale d'acconto dell'accisa sui consumi di carbone, lignite e coke di carbon fossile relativa ai prodotti forniti nell'anno precedente (art. 21, comma 8, del D.Lgs. n. 504/1995 -art.28, comma 6, della Legge n. 388/2000)

Versamento della rata d'acconto trimestrale della tassa sulle emissioni di anidride solforosa e ossidi di azoto SO₂ e NO_x, calcolata sulla base delle

emissioni dell'anno precedente (art. 17, comma 31, della Legge n. 449/1997 - art. 28, comma 6, della Legge n. 388/2000)

31 DICEMBRE 2019

Gruppo IVA - presentazione modello AGI/1 per la costituzione del Gruppo

Obbligo di compilazione del Libro Unico (LUL)

Invio domande CIGO - Cassa Integrazione

Presentazione Dichiarazione IMU

Esterometro - Operazioni effettuate nel mese di Novembre

Termine ultimo per l'invio dei dati relativi alle contabilità di novembre dei soggetti che svolgono attività nei settori degli oli lubrificanti e bitumi di petrolio secondo quanto disposto nella Determinazione Direttoriale n. 52047/UD del 21/11/2008 art. 2, comma 2

Termine ultimo per la presentazione dei dati "Cessione carburanti & Registro C_S" da parte dei soggetti "OBBLIGATO_CORRISPETTIVI": soggetti che gestiscono distributori di benzina e gasolio ad elevata automazione, che erogano unicamente in modalità self-service prepagato muniti di sistemi automatizzati di telerilevazione dei dati di impianto, di terminali per il pagamento tramite accettatore di banconote, moneta elettronica (bancomat, carte di credito, prepagate, etc.) e di sistemi informatici per la gestione in remoto dei dati di carico e di scarico delle quantità di carburante

Dipartimento Scientifico

**Fondazione Studi
Consulenti del Lavoro**
Consiglio Nazionale dell'Ordine

a cura di
Dario Fiori