

# Scadenzario n. 1/6



LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
1 gennaio	Generalità dei sostituti di imposta	<p><b>Conguaglio fine anno (slitta a giovedì 2 gennaio 2020)</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Operazioni di conguaglio fiscale tra le ritenute operate sui compensi soggetti a IRPEF e l'imposta effettivamente dovuta e in relazione alle detrazioni d'imposta per il 2019; operazioni di conguaglio contributivo in relazione alle retribuzioni corrisposte nel corso del 2019.</p> <p><b>Modalità:</b> Nella busta paga del mese di gennaio.</p>
LAVORO E PREVIDENZA	CHI	COSA
12 gennaio	Generalità dei lavoratori	<p><b>Conguaglio fiscale (termine che non slitta)</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Scade il termine entro cui comunicare altri redditi di lavoro dipendente o assimilati percepiti da sostituti di imposta e non nel corso del 2019.</p> <p><b>Modalità:</b> Al sostituto di imposta al fine delle operazioni di conguaglio di fine anno.</p>

FISCALE	CHI	COSA
15 gennaio	Sono tenuti all'adempimento imprese ed esercenti arti e professioni soggetti ad IVA	<p><b>Fatturazione differita (formato elettronico)</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per l'emissione e la 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.</p> <p>L'Agenzia delle Entrate nella guida alla E-fattura specifica che: "Dal punto di vista operativo, questa disposizione può consentire all'utente di avere più tempo per predisporre e trasmettere al SdI la fattura elettronica, fermo restando l'obbligo di rilasciare al cliente - al momento dell'operazione - un documento di trasporto o altro documento equipollente anche su carta". Con la C.M. 14/E/2019 è stato chiarito che la data della fattura è rappresentata dalla data dell'ultimo documento di trasporto o di attestazione del servizio emesso per certificare l'effettuazione dell'operazione.</p> <p>Con la Risposta Interpello 24.9.2019, n. 389/E, è stato chiarito che nella fattura elettronica differita si può indicare la data della fine del mese in cui le operazioni sono state effettuate e spedire la fattura elettronica al SdI entro il 15 del mese successivo.</p> <p><b>Modalità:</b> Registro delle vendite o dei corrispettivi. La fattura deve anche contenere l'indicazione della data e del numero dei documenti cui si riferisce. Per tutte le cessioni e prestazioni di servizi effettuate nel mese precedente fra gli stessi soggetti è possibile emettere una sola fattura riepilogativa.</p>

FISCALE	CHI	COSA
15 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i professionisti, le imprese e altri enti	<p><b>Fatture di modesto valore</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per registrare in un unico documento riepilogativo tutte le fatture emesse nel mese di dicembre 2019, di importo inferiore a Euro 300. Dall'1.1.2019 è prevista l'introduzione dell'obbligo di fatturazione elettronica per le cessioni di beni e prestazioni di servizi effettuate tra soggetti residenti o stabiliti all'interno del territorio italiano. L'obbligo non modifica le disposizioni di cui all'art. 6, D.P.R. 695/1996. Pertanto, è prevista la possibilità di emettere un documento riepilogativo contenente i dati delle fatture elettroniche emesse e ricevute di importo inferiore a 300 euro.</p> <p><b>Modalità:</b> Le fatture di valore inferiore ai 300,00 euro. Vanno indicati i numeri delle fatture, l'ammontare complessivo imponibile delle operazioni e dell'Iva, distinti secondo l'aliquota applicata.</p>
FISCALE	CHI	COSA
15 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p><b>Ravvedimento breve omessi versamenti di imposte e ritenute</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 dicembre 2019.</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente</p>

		<p>in via telematica.</p> <p>Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni ridotte al 1,5% (oltre agli interessi legali). Con decorrenza 1.1.2020 la misura del saggio degli interessi legali (art. 1284 c.c.) è fissata allo 0,05% (D.M. 12.12.2019) in ragione d'anno (fino al 31.12.2019 era pari allo 0,8% in ragione d'anno - D.M. 12.12.2018). Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta.</p>
<b>LAVORO e PREVIDENZA</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
15 gennaio	Datori di lavoro	<p><b>Esodo anziani</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento della provvista mensile del trattamento di prepensionamento dei lavoratori a cui manchino non più di 7 anni per andare in pensione.</p> <p><b>Modalità:</b> INPS.</p>
<b>ENTI LOCALI e PA</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 gennaio		<p><b>Addizionali comunali e regionali</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento delle addizionali comunali e regionali trattenute sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente - redditi assimilati (compresi co.co.co.).</p> <p><b>Modalità:</b> F24EP Attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore</p>

		20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento.
<b>ENTI LOCALI e PA</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 gennaio		<p><b>Cessione quinto stipendio</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento all'Inpdap della quota trattenuta al dipendente per prestiti.</p> <p><b>Modalità:</b> Accredito c/c dell'Inpdap.</p>
<b>ENTI LOCALI e PA</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 gennaio		<p><b>Contributi Inpdap</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento dei contributi previdenziali e assistenziali sui compensi corrisposti al personale dipendente.</p> <p><b>Modalità:</b> F24EP Attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento.</p>
<b>ENTI LOCALI e PA</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 gennaio		<p><b>Contributo DS</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento del contributo Ds sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente a tempo</p>

		determinato. <b>Modalità:</b> F24EP.
<b>ENTI LOCALI e PA</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 gennaio		<b>Contributo Gestione Separata Inps</b>  <b>Adempimento:</b> Versamento del contributo alla Gestione separata Inps sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi di collaborazione in forma coordinata e continuativa. <b>Modalità:</b> F24EP
<b>ENTI LOCALI e PA</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 gennaio		<b>Irap</b>  <b>Adempimento:</b> Versamento acconto mensile calcolato sulle retribuzioni erogate nel mese precedente: - redditi da lavoro dipendente - redditi assimilati (compresi co.co.co.) - redditi da lavoro occasionale. <b>Modalità:</b> F24EP Attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento.

ENTI LOCALI e PA	CHI	COSA
16 gennaio		<p><b>Ritenute Irpef</b></p> <p><b>Adempimento:</b>            Versamento delle ritenute Irpef trattenute sulle retribuzioni erogate nel mese precedente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- redditi da lavoro dipendente</li> <li>- redditi assimilati (compresi co.co.co.)</li> <li>- redditi da lavoro autonomo</li> </ul> <p>- redditi da lavoro occasionale.</p> <p><b>Modalità:</b>            F24EP            Attraverso l'utilizzo di Entratel o Fisconline con invio entro le ore 20,00 del secondo giorno lavorativo antecedente la data di versamento.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>Addizionale comunale IRPEF</b></p> <p><b>Adempimento:</b>            Termine ultimo per il versamento dell'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.            Il versamento riguarda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- la rata relativa alle operazioni di congruaggio di fine anno;</li> <li>- l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.</li> </ul> <p><b>Modalità:</b>            Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente</p>

		in via telematica.
<b>FISCALE</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>Addizionale comunale IRPEF - acconto</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento della rata dell'acconto sull'addizionale comunale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente.</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
<b>FISCALE</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
16 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (articolo 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>Addizionale regionale IRPEF</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento dell'addizionale regionale all'IRPEF trattenuta ai lavoratori dipendenti e pensionati sulle competenze del mese precedente. Il versamento riguarda: - la rata relativa alle operazioni di congruaggio di fine anno; - l'intero importo trattenuto a seguito delle operazioni di cessazione del rapporto di lavoro.</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i sostituti d'imposta (art. 23 D.P.R. n. 600/1973)	<p><b>Addizionale stock options</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per il versamento dell'addizionale sui compensi corrisposti il mese precedente sotto forma di bonus e stock options, che eccedono il triplo della parte fissa della retribuzione, attribuiti ai dipendenti che rivestono la qualifica di dirigenti nel settore finanziario nonché ai titolari di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa nello stesso settore.</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>
FISCALE	CHI	COSA
16 gennaio	Sono tenuti all'adempimento Imprese ed esercenti arti e professioni in regime IVA mensile	<p><b>Iva mensile - versamento</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine ultimo per liquidazione e versamento dell'IVA relativa al mese precedente, al netto dell'acconto versato in data 27 dicembre 2019.</p> <p><b>Modalità:</b> Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica.</p>

FISCALE	CHI	COSA
16 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro che abbiano corrisposto retribuzioni nel mese precedente e i committenti nel caso di contributi relativi alla gestione separata	<p><b>Versamento contributi INPS</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Scade oggi il termine per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- il versamento dei contributi INPS dovuti sulle retribuzioni dei dipendenti e dei dirigenti di competenza del mese precedente;</li> <li>- il versamento del contributo INPS , gestione separata, sui compensi corrisposti nel mese precedente a collaboratori coordinati e continuativi/a progetto e sulle provvigioni per vendite a domicilio, iscritti e non iscritti a forme di previdenza obbligatorie.</li> </ul> <p><b>Modalità:</b> I contributi devono essere versati a mezzo modello F24 le cui causali indicano il tipo di contribuzione che si intende versare. Il modello F24 si utilizza per esporre le somme a debito o a credito delle aziende nei confronti di: Regioni, Ministero delle Finanze, Inail, Enpals, Inps.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
16 gennaio	Generalità dei contribuenti	<p><b>Versamento imposte e contributi</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Versamento unificato relativo a:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ritenute alla fonte sui redditi di lavoro dipendente e assimilati;</li> <li>- contributi previdenziali e assistenziali dovuti all'INPS dai datori di lavoro compresi quelli derivanti dal conguaglio di fine anno operato a dicembre 2019;</li> <li>- contributi dovuti dai committenti alla gestione separata INPS per le collaborazioni;</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- contributi dovuti dalle imprese dello spettacolo all'INPS gestione ex Enpals;</li> <li>- rata mensile dei contributi dovuti dai pescatori autonomi;</li> <li>- quarta rata della contribuzione atipica dovuta nei confronti dei dirigenti ex Inpdai</li> <li>- contributi sui compensi ai lavoratori autonomi occasionali</li> <li>- quarta rata dei contributi dovuti dai lavoratori agricoli autonomi;</li> <li>- addizionale regionale IRPEF per le cessazioni del mese precedente;</li> <li>- liquidazione periodica IVA mensile e del 4° trimestre 2019.</li> </ul> <p><b>Modalità:</b>          Titolari di partita IVA con F24 telematico tramite:          - modalità diretta (servizio Entratel o Fisconline - con remote banking)          - tramite intermediari abilitati Entratel</p> <p>Per i non titolari di partita IVA con F24 cartaceo tramite:          - Istituto di credito convenzionato a mezzo delega irrevocabile oppure          - Uffici postali abilitati          - Concessionario della riscossione          mediante modello F24.</p> <p>Il versamento può essere eseguito anche con modelli separati.</p>
<b>FISCALE</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
20 gennaio	Sono tenuti tutti i soggetti che hanno emesso fatture in formato elettronico con l'applicazione del bollo.	<p><b>Imposta di bollo su E-fattura - versamento</b></p> <p><b>Adempimento:</b>          Termine ultimo per il pagamento dell'imposta relativa alle fatture elettroniche emesse nel IV° trimestre 2019.</p>

		<p>Come disposto dall'art. 17, D.L. 124/2019, in caso di omesso, insufficiente o tardivo versamento dell'imposta di bollo dovuta sulle fatture elettroniche, l'Agenzia delle Entrate comunica in via telematica al contribuente l'ammontare dell'imposta da versare e della sanzione dovuta (30% dell'importo non versato) ridotta a un terzo e degli interessi.</p> <p><b>Modalità:</b> L'Agenzia delle Entrate rende noto l'ammontare dell'imposta dovuta sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio di cui all'art. 1, commi 211 e 212, della legge 24 dicembre 2007, n. 244, riportando l'informazione all'interno dell'area riservata del soggetto passivo I.V.A. presente sul sito dell'Agenzia delle Entrate.</p> <p>Il pagamento dell'imposta può essere effettuato mediante il servizio presente nella predetta area riservata, con addebito su conto corrente bancario o postale, oppure utilizzando il modello F24 predisposto dall'Agenzia delle Entrate.</p>
<b>FISCALE</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
30 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i soggetti obbligati ai versamenti unitari	<p><b>Ravvedimento sprint omessi versamenti di imposte e ritenute</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Ultimo giorno utile per la regolarizzazione, mediante ravvedimento, dei versamenti di imposte e ritenute non effettuati (o effettuati in misura insufficiente) entro il 16 gennaio 2020.</p> <p><b>Modalità:</b></p>

		<p>Il versamento va fatto, utilizzando il Modello F24, esclusivamente in via telematica. Il ravvedimento comporta il versamento di sanzioni pari allo 0,1% (oltre agli interessi legali). Con decorrenza 1.1.2020 la misura del saggio degli interessi legali (art. 1284 c.c.) è fissata allo 0,05% (D.M. 12.12.2019) in ragione d'anno (fino al 31.12.2019 era pari allo 0,8% in ragione d'anno - D.M. 12.12.2018). Gli interessi, per i sostituti d'imposta, vanno cumulati all'imposta.</p>
<b>FISCALE</b>	<b>CHI</b>	<b>COSA</b>
31 gennaio	Sono tenuti all'adempimento i datori di lavoro	<p><b>Trasmissione dati contributivi tramite modello Uniemens</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine per la trasmissione dei dati contributivi, relativi i compensi e le retribuzioni del mese precedente tramite il modello di denuncia telematica denominato "UNIEMENS".</p> <p><b>Modalità:</b> Per ogni singolo lavoratore è obbligatorio fornire oltre ai dati retributivi, anche i dati contributivi e assistenziali, compresi i dati relativi alle somme conguagliate, per esempio: assegni familiari, malattia, maternità, congedi parentali, cassa integrazione anche in relazione alla DID (Dichiarazione di Immediata Disponibilità). Vengono forniti i dati sull'accantonamento TFR e la scelta effettuata dal dipendente di lasciare il TFR in azienda o di trasferirlo a Fondo pensione, e in questo caso anche le misure compensative. L'UNIEMENS viene presentato entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di riferimento.</p>

LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
31 gennaio	Generalità datori di lavoro	<p><b>Cassa integrazione</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Termine per presentare le domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente.</p> <p><b>Modalità:</b> INPS in via telematica.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
31 gennaio	Datori di lavoro, committenti e soggetti intermediari tenutari	<p><b>Libro unico lavoro</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Obbligo di stampa del Libro unico del lavoro o, nel caso di soggetti gestori, di consegna di copia al soggetto obbligato alla tenuta, in relazione al periodo di paga precedente.</p> <p><b>Modalità:</b> Mediante stampa meccanografica su fogli mobili vidimati e numerati su ogni pagina oppure su stampa laser previa autorizzazione Inail e numerazione.</p>
LAVORO e PREVIDENZA	CHI	COSA
31 gennaio	Datori di lavoro e consulenti intermediari	<p><b>Uniemens</b></p> <p><b>Adempimento:</b> Presentazione del flusso dei dati relativi alla retribuzione e alla contribuzione del mese precedente.</p> <p><b>Modalità:</b> INPS a mezzo del Flusso Uniemens individuale in via telematica.</p>

