

Scadenzario n. 1/7



FISCALE	CHI	COSA
17 gennaio	Datori di lavoro agricoli e non agricoli (compresi ex INPDAP ed ex ENPALS)	<p>INPS CONTRIBUTI LAVORO DIPENDENTE</p> <p>Adempimento: Versamento all'INPS dei contributi previdenziali a favore della generalità dei lavoratori dipendenti, relativi alle retribuzioni maturate nel mese precedente.</p> <p>Modalità: Tramite il Modello di pagamento unificato F24.</p>
FISCALE	CHI	COSA
18 gennaio	<p>I soggetti che hanno beneficiato della sospensione dei versamenti fiscali e previdenziali, a seguito dell'emergenza COVID-19, dal "Decreto <u>Cura Italia</u>" (DL 18/2020) e dal <u>Decreto Liquidità</u> (DL n. 23/2020) e hanno optato per il versamento rateale, devono provvedere al versamento del restante 50% dei versamenti sospesi, mediante rateizzazione, in una o più rate mensili di pari importo fino ad un massimo di 24 rate mensili con scadenza della prima rata il 16 gennaio 2021.</p> <p>Ricordiamo che l'altro 50%</p>	<p>RIPRESA VERSAMENTI SOSPESI COVID-19 - Versamento rata</p>

	<p>dei versamenti sospesi è stato versato in un'unica soluzione entro il 16 settembre 2020 o, in alternativa, in massimo quattro rate mensili di pari importo a partire dal 16 settembre 2020.</p> <p>Per approfondire leggi l'articolo <u>Versamenti tributari e contributivi sospesi: ripresa dal 16 settembre</u></p>	
FISCALE	CHI	COSA
18 gennaio	<p>I contribuenti Iva mensili devono versare l'imposta dovuta per il mese di dicembre (per quelli che hanno affidato a terzi la tenuta della contabilità si tratta, invece, dell'imposta relativa al secondo mese precedente), utilizzando il modello F24 con modalità telematiche e il codice tributo: 6012 - Versamento Iva mensile dicembre.</p>	Iva - Liquidazione e versamento Iva mensile

FISCALE	CHI	COSA
18 gennaio	I sostituti d'imposta devono versare l'imposta sostitutiva dell'Irpef e delle addizionali regionali e comunali sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, in relazione a incrementi di produttività, redditività, qualità, efficienza ed innovazione, con Modello F24 con modalità telematiche.	Versamento imposta sostitutiva incrementi produttività
FISCALE	CHI	COSA
18 gennaio	I sostituti d'imposta devono versare le ritenute operate nel mese di SETTEMBRE 2020 sui redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo, provvigioni, redditi di capitale, redditi diversi, tramite modello F24 con modalità telematiche direttamente o tramite intermediario abilitato.	SOSTITUTI D'IMPOSTA - Versamento ritenute

FISCALE	CHI	COSA
20 gennaio	Titolari di partita IVA	<p>FATTURE ELETTRONICHE - Versamento Imposta di bollo fatture 4° trimestre 2020</p> <p>Adempimento: Versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel 4° trimestre 2020 (Ottobre - Novembre - Dicembre), entro il giorno 20 del primo mese successivo al trimestre di riferimento. Ricordiamo che l'imposta di bollo è dovuta sulle operazioni in generale non assoggettate ad Iva (se di ammontare superiore a 77,47 euro).</p> <p>Modalità: l'Agenzia delle Entrate metterà a disposizione all'interno dell'area riservata del soggetto passivo I.V.A. presente sul sito dell'Agenzia delle entrate "Fatture e Corrispettivi", un servizio per verificare l'ammontare complessivo dell'imposta di bollo dovuta sulla base dei dati presenti nelle fatture elettroniche inviate attraverso il Sistema di interscambio (Sdi). Il pagamento dell'imposta può essere effettuato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
FISCALE	CHI	COSA
27 gennaio	I soggetti che non hanno beneficiato della proroga al 16 marzo 2021 del versamento dell'acconto Iva relativo all'anno 2019, prevista dal	RAVVEDIMENTO ACCONTO IVA - Ravvedimento

	Decreto Ristori quater, e non hanno effettuato (o effettuato in misura insufficiente) il versamento entro il 28 dicembre scorso, possono regolarizzare versando l'imposta maggiorata di interessi legali e della sanzione ridotta va effettuato utilizzando il modello F24 con modalità telematiche direttamente oppure tramite intermediario abilitato.	
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio	Imprese industriali e dell'Edilizia	<p>CASSA INTEGRAZIONE per eventi oggettivamente non evitabili</p> <p>Adempimento: Presentazione all'INPS delle domande di CIGO per eventi oggettivamente non evitabili verificatisi nel mese precedente (v. Art. 15, D.Lgs. 14.09.2015, n. 148 D.Lgs. 24.09.2016, n. 185). Ricordiamo che la Cassa Integrazione Guadagni Ordinaria (CIGO) integra o sostituisce la retribuzione dei lavoratori a cui è stata sospesa o ridotta l'attività lavorativa per situazioni aziendali dovute a eventi transitori e non imputabili all'impresa o ai dipendenti, incluse le intemperie stagionali e per situazioni temporanee di mercato. Sono destinatari della CIGO i lavoratori assunti con contratto di lavoro subordinato (compresi gli</p>

		<p>apprendisti con contratto di apprendistato professionalizzante), con esclusione dei dirigenti e dei lavoratori a domicilio .</p> <p>Modalità: procedura telematica sul portale INPS . Nella domanda di concessione devono essere indicati la causa della sospensione o riduzione dell'orario di lavoro, la presumibile durata, i nominativi dei lavoratori interessati e le ore richieste. Le domande possono essere presentate entro la fine del mese successivo a quello in cui si è verificato l'evento.</p>
FISCALE	CHI	COSA
31 gennaio	<p>I datori di lavoro aziende private e pubbliche, già tenuti a presentare la denuncia contributiva mod. DM10/2 e/o la denuncia mensile dei dati retributivi EMENS.</p>	<p>INVIO UNIEMENS : flussi dati contributivi e retributivi</p> <p>Adempimento: invio della Comunicazione dei dati retributivi e contributivi UniEmens dei lavoratori dipendenti , nonché delle informazioni necessarie per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni, relativi al mese precedente.</p> <p>Per i datori di lavoro, l'invio deve avvenire entro l'ultimo giorno del mese successivo a quello di competenza.</p> <p>ATTENZIONE: Se il giorno della scadenza è festivo, il termine è prorogato al primo giorno lavorativo del mese successivo.</p> <p>Modalità: Via telematica sul sito dell'Inps.</p>