

# Circolare informativa

n. 01/2020 del 07 Gennaio 2020

In questa Circolare:

## Calendario adempimenti del mese di Gennaio (imprese e professionisti)



**STUDIO VALENTI ASSOCIATO**  
PROFESSIONISTI D'IMPRESA  
COMMERCIALISTI – AVVOCATI – REVISORI LEGALI

## Calendario adempimenti del mese di Gennaio

### 1 MERCOLEDÌ

<b>Contabilità di magazzino</b>	<b>Obbligo</b> - Istituzione della contabilità di magazzino per le imprese che hanno superato contemporaneamente, negli esercizi 2017 e 2018, i seguenti limiti: <ul style="list-style-type: none"><li>• ricavi € 5.164.568,99 in ciascun esercizio;</li><li>• rimanenze finali € 1.032.913,80 alla fine di ciascun esercizio</li></ul>
<b>Antiriciclaggio</b>	<b>Dottori commercialisti</b> - Dal 1.01.2020 dottori commercialisti ed esperti contabili dovranno applicare le regole tecniche sull'antiriciclaggio emanate dal Consiglio Nazionale (Informativa CNDCEC n. 68/2019).
<b>Corrispettivi telematici</b>	<b>Entrata in vigore</b> - A decorrere dal 1.01.2020 i soggetti che effettuano operazioni di commercio al minuto e attività assimilate devono memorizzare elettronicamente e trasmettere telematicamente all'Agenzia delle Entrate i dati relativi ai corrispettivi giornalieri. La memorizzazione elettronica e la connessa trasmissione dei dati dei corrispettivi sostituiscono gli obblighi di registrazione (art. 17 D.L. 119/2018).
<b>Iva</b>	<b>Prova delle cessioni intracomunitarie</b> - Dal 1.01.2020 è in vigore il nuovo art. 45-bis del regolamento UE 282/2011, come modificato dal regolamento UE 2018/1912, che individua i mezzi di prova delle cessioni intracomunitarie <b>Dichiarazione d'intento</b> - Entrano in vigore le novità introdotte dall'art. 12-septies del D.L. 34/2019.
<b>Compensazioni</b>	<b>Importi oltre € 5.000</b> - La compensazione del credito annuale o relativo a periodi inferiori all'anno dell'Iva, dei crediti relativi alle imposte sui redditi e alle relative addizionali, alle imposte sostitutive delle imposte sui redditi e all'Irap, per importi superiori a 5.000 euro annui, può essere effettuata a partire dal 10° giorno successivo a quello di presentazione della dichiarazione o dell'istanza da cui il credito emerge. Le disposizioni si applicano con riferimento ai crediti maturati a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31.12.2019 (art. 3 D.L. 124/2019).
<b>Versamento unitario</b>	<b>Semplificazione</b> - Dal 1.01.2020 il versamento unitario e la compensazione mediante mod. F24 riguardano anche i crediti e i debiti relativi alle tasse sulle concessioni governative e alle tasse scolastiche (art. 4-quater D.L. 34/2019).
<b>Appalti</b>	<b>Ritenute</b> - Dal 1.01.2020 entra in vigore il nuovo regime previsto dal D.L. 124/2019.
<b>Documento unico di circolazione</b>	<b>Novità</b> - Dal 1.01.2020, salvo proroghe, entra in vigore il documento unico di circolazione, che sostituisce la carta di circolazione o il certificato di proprietà.

**10 VENERDÌ**

<b>Previdenza</b>	<b>Fondo M. Negri, Fondo A. Pastore (ex Fondo Previr), Fondo M. Besusso</b> – Versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali ai fondi di diritto privato dei dirigenti di commercio relativi al 4° trimestre 2019.
<b>Inps</b>	<b>Lavoratori domestici</b> - Ultimo giorno per il versamento dei contributi previdenziali/assistenziali, a cadenza trimestrale, relativi ai lavoratori domestici per il 4° trimestre 2019.

**15 MERCOLEDÌ**

<b>Imposte dirette</b>	<b>Assistenza fiscale</b> - I sostituti d'imposta comunicano a dipendenti/collaboratori di voler prestare l'assistenza fiscale nel 2020.
<b>Iva</b>	<b>Registrazione</b> - Per le fatture emesse nel corso del mese precedente, di importo inferiore a € 300,00, può essere annotato entro oggi, con riferimento a tale mese, in luogo di ciascuna fattura, un documento riepilogativo. <b>Registrazione</b> - Le operazioni per le quali è rilasciato lo scontrino fiscale o la ricevuta, per effetto dell'equiparazione tra scontrino e ricevuta, effettuate in ciascun mese solare, possono essere annotate, con unica registrazione, nel registro dei corrispettivi entro oggi. <b>Fattura cumulativa</b> - Per le operazioni (comprese le prestazioni di servizi) effettuate nello stesso mese solare, nei confronti di un medesimo soggetto, è possibile emettere un'unica fattura entro il giorno 15 del mese successivo all'effettuazione delle operazioni. <b>Operazioni con l'estero</b> - Entro il giorno 15 del mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione deve essere emessa: la fattura relativa alle cessioni intracomunitarie non imponibili; la fattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" rese a soggetti passivi non stabiliti in Italia; l'autofattura relativa alle prestazioni di servizi "generiche" ricevute da soggetto passivo stabilito al di fuori dell'UE. Per gli acquisti intracomunitari, in caso di mancato ricevimento della relativa fattura entro il 2° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del 3° mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione. In caso di fattura indicante un corrispettivo inferiore a quello reale, il cessionario deve emettere l'autofattura entro il giorno 15 del mese successivo alla registrazione della fattura originaria (L. 228/2012).
<b>Associazioni sportive dilettantistiche</b>	<b>Registrazioni</b> - Le associazioni sportive dilettantistiche che fruiscono dell'opzione di cui all'art. 1 L. 398/1991 devono effettuare l'annotazione dei corrispettivi e dei proventi conseguiti nell'esercizio dell'attività commerciale, con riferimento al mese precedente

<b>Eventi sismici</b>	<b>Sospensione adempimenti</b> - Fino al 15.01.2020 sarà possibile effettuare gli adempimenti e i versamenti di tributi e contributi sospesi a seguito degli eventi sismici del Centro Italia di agosto e ottobre 2016 e gennaio 2017 (art. 8 D.L. 111/2019 - Mess. Inps 3721/2019).
-----------------------	--

**16 GIOVEDÌ**

<b>Imposte dirette</b>	<p><b>Versamento ritenute</b> - Termine ultimo per il versamento delle ritenute alla fonte operate nel mese precedente riguardanti redditi di lavoro dipendente, di lavoro autonomo, su provvigioni e su altri redditi di capitale. Entro tale termine deve essere effettuato anche il versamento delle ritenute operate dai condomini in qualità di sostituti d'imposta se di importo pari o superiore a € 500,00 (art. 1, c. 36 L. 232/2016), nonché il versamento delle ritenute operate in relazione alle locazioni brevi (art. 4, cc. 1/5-bis e 6 D.L. 50/2017).</p> <p><b>Dividendi</b> - Termine di versamento, mediante Mod. F24, delle ritenute sui dividendi corrisposti nel trimestre solare precedente e deliberati dall'1.07.1998, nonché delle ritenute sui dividendi in natura versate dai soci nello stesso periodo.</p>
<b>Iva</b>	<p><b>Liquidazione e versamento</b> - Termine ultimo concesso ai contribuenti mensili per operare la liquidazione relativa al mese precedente e per versare l'eventuale imposta a debito.</p> <p><b>Contabilità presso terzi</b> - Termine ultimo di cui si possono avvalere i contribuenti mensili, che affidano a terzi la tenuta della contabilità, per il calcolo del debito o credito d'imposta relativi al mese di dicembre 2019, riferendosi alle registrazioni eseguite nel mese di novembre 2019.</p>
<b>Imposta sugli intrattenimenti</b>	<b>Versamento</b> - Versamento dell'imposta sugli intrattenimenti relativa alle attività svolte con continuità nel mese precedente.
<b>Imposta sulle Transazioni finanziarie</b>	<b>Versamento</b> - Termine di versamento dell'imposta sulle transazioni finanziarie dovuta sulle operazioni su strumenti finanziari derivati e su valori mobiliari poste in essere nel mese precedente (Tobin Tax).
<b>Inps</b>	<p><b>Contributi previdenziali ed assistenziali</b> - Versamento dei contributi relativi al mese precedente, compresa la quota mensile di Tfr al Fondo di Tesoreria Inps, mediante il Mod. F24.</p> <p><b>Contributi Gestione Separata</b> - Versamento del contributo previdenziale alla Gestione Separata, da parte dei committenti, sui compensi pagati nel mese precedente.</p> <p><b>Gestione ex-Enpals</b> - Le aziende del settore dello spettacolo e dello sport devono provvedere al versamento, mediante modello F24, dei contributi Enpals dovuti per il periodo di paga scaduto il mese precedente.</p> <p><b>Agricoltura</b> - I lavoratori autonomi del settore agricolo devono effettuare il versamento della 4ª rata dei contributi previdenziali e assistenziali dovuti per il 2019.</p>

**20 LUNEDÌ**

<b>Iva</b>	<b>Operatori commerciali extracomunitari</b> - Gli operatori commerciali extracomunitari identificati in Italia ai fini Iva, che effettuano prestazioni di servizi tramite mezzi elettronici, devono trasmettere in via telematica, mediante il portale Moss, la dichiarazione relativa alle operazioni effettuate nel trimestre precedente e, contestualmente, effettuare il versamento dell'Iva dovuta. L'obbligo sussiste anche in caso di mancanza di operazioni.
<b>Imposta di bollo</b>	<b>Fattura elettronica</b> - Termine di versamento dell'imposta di bollo sulle fatture elettroniche relative al 4° trimestre 2019.
<b>Conai</b>	<b>Denuncia</b> - Termine entro il quale i produttori di imballaggi devono presentare al Conai la denuncia mensile riferita al mese precedente, ovvero la denuncia trimestrale relativa al 4° trimestre 2019. Le imprese che, in riferimento al 2019, hanno dichiarato un contributo ambientale fino a € 1.000,00 su un determinato materiale, possono inviare al Conai, entro oggi, un'unica dichiarazione annuale per tale materiale.

**25 SABATO**

<b>Iva</b>	<b>Elenchi Intrastat</b> - Termine per la presentazione telematica degli elenchi delle cessioni e degli acquisti intracomunitari di beni, nonché delle prestazioni di servizi, relativi al mese e al trimestre precedente. A partire dalle operazioni effettuate nel 2018, <b>sono aboliti i modelli Intrastat trimestrali relativi agli acquisti di beni e servizi</b> , e i modelli mensili hanno esclusivamente valenza statistica. Sono stati modificati, inoltre, i limiti per l'individuazione dei soggetti obbligati a presentare gli elenchi acquisti con periodicità mensile, che passano da € 50.000 a € 200.000 trimestrali per gli acquisti di beni e da € 50.000 a € 100.000 trimestrali per gli acquisti di servizi (Prov. Ag. Entrate 25.09.2017, n. 190499).
------------	--

**29 MERCOLEDÌ**

<b>Mod. 770/2019</b>	<b>Ravvedimento</b> - I contribuenti che non hanno presentato il modello 770 entro il 31.10.2019 possono regolarizzare la posizione entro oggi, con l'applicazione della sanzione ridotta
<b>Imposte dirette</b>	<b>Modello Redditi</b> - Termine di versamento delle imposte, con la maggiorazione dello 0,40%, per gli eredi di persone decedute successivamente a febbraio 2019.

**30 GIOVEDÌ****Imposta di registro****Contratti di locazione** - Termine ultimo per versare l'imposta di registro sui nuovi contratti di locazione di immobili, con decorrenza 1° del mese, e di quella inerente ai rinnovi ed alle annualità, in assenza di opzione per il regime della cedolare secca.**31 VENERDÌ****Mod. 730 precompilato****Spese sanitarie** - Gli operatori che erogano prestazioni socio-sanitarie **inviando al Sistema Tessera Sanitaria**, entro il 31.01 di ciascun anno, i dati relativi alle prestazioni erogate con l'indicazione della spesa a carico dell'assistito (D. Lgs. 175/2014 - D.M. 2.08.2016 - D.M. 16.09.2016). Entro il 31.01 il contribuente può comunicare direttamente all'Agenzia delle Entrate l'**opposizione** all'utilizzo delle spese sanitarie mediante apposito modello.**Iva****Esterometro** - Termine di presentazione telematica della comunicazione contenente i dati delle operazioni transfrontaliere rese o ricevute, riferite al mese precedente.**Cessioni di carburante** - Termine di trasmissione telematica dei corrispettivi relativi alle cessioni di carburante effettuate nel mese precedente (Prov. Ag. Entrate 28.05.2018).**Fattura differita** - Emissione e annotazione delle fatture differite limitatamente alle cessioni effettuate a terzi dal cessionario per il tramite del proprio cedente nel corso del mese precedente.**Registrazione, fatturazione** - Obblighi mensili di registrazione e fatturazione per le operazioni svolte nel mese.**Enti non commerciali** - Termine di presentazione della dichiarazione relativa agli acquisti intracomunitari registrati nel mese precedente e del versamento delle relative imposte**Imballaggi** - Fatturazione degli imballaggi e recipienti consegnati nel 2019 e non restituiti.**Vendita di beni on line****Comunicazione** - Termine di invio della comunicazione relativa alle vendite di beni on line effettuate nel trimestre precedente da parte di coloro che gestendo un'interfaccia elettronica ovvero mercati virtuali, piattaforme digitali, portali, ecc. facilitano le vendite a distanza, on line (prov. Ag. Entrate 31.07.2019).**Imposta di bollo virtuale****Dichiarazione** - Termine di presentazione, in via telematica, della dichiarazione annuale, **entro il 31.01 dell'anno successivo al pagamento provvisorio** dell'imposta di bollo, al fine della liquidazione definitiva della stessa. Nella dichiarazione deve essere riportata, in particolare, l'indicazione del **numero** degli atti e documenti emessi nell'anno di riferimento

<b>Imposta sulla pubblicità</b>	<b>Versamento</b> - Termine di versamento dell'imposta comunale annuale sulla pubblicità. Entro il 31.01 deve essere effettuata anche la denuncia di cessazione ai fini dell'imposta comunale sulla pubblicità, in presenza dei presupposti
<b>Inps</b>	<b>Flusso UniEmens</b> - Termine di invio del flusso UniEmens per denunciare le retribuzioni e le contribuzioni dovute per i lavoratori dipendenti, per i collaboratori, nonché per i lavoratori dello spettacolo e dello sport, riferite al mese precedente. <b>Agricoltura</b> - Termine ultimo per l'invio telematico delle dichiarazioni di manodopera agricola (Mod. DMAG Unico) relative al 4° trimestre 2019. Dal 1.01.2020 entra in vigore il passaggio dal sistema DMAG al sistema UniEmens.
<b>Libro unico del lavoro</b>	<b>Adempimento</b> - Termine entro il quale effettuare le scritturazioni obbligatorie sul libro unico del lavoro con riferimento al mese precedente.
<b>Inail</b>	<b>Casalinghe</b> - Termine di versamento del premio assicurativo per l'anno 2020 di ammontare pari a € 24,00.
<b>Collocamento obbligatorio</b>	<b>Denuncia annuale</b> - Presentazione telematica del prospetto informativo del personale impiegato, in presenza di cambiamenti nella situazione occupazionale rispetto all'ultimo prospetto inviato (art. 9 L. 68/1999).
<b>Lavoratori somministrati</b>	<b>Comunicazione</b> - Entro il 31.01 di ogni anno i datori di lavoro che utilizzano lavoratori in somministrazione devono effettuare una comunicazione periodica, alla rappresentanza sindacale unitaria ovvero alle rappresentanze aziendali, relativa ai contratti di somministrazione conclusi nell'anno precedente (art. 36, c. 3 D. Lgs. 81/2015).
<b>Agenti</b>	<b>Adempimenti</b> - Termine ultimo per la consegna all'agente, da parte del preponente, dell'estratto conto delle provvigioni dovute relative al trimestre precedente. Entro lo stesso termine le provvigioni liquidate devono essere pagate all'agente.
<b>Concessioni governative</b>	<b>Versamento</b> - Versamento della tassa annuale sulle concessioni governative per gli atti assoggettati a pagamento annuale.
<b>Catasto Terreni</b>	<b>Adempimento</b> - Termine per procedere alla presentazione all'Ufficio Tecnico erariale delle variazioni del reddito dominicale ed agrario verificatesi nel corso dell'anno solare precedente.
<b>Variazioni culturali</b>	<b>Adempimento</b> - Termine per dichiarare all'Ufficio Tecnico Erariale le variazioni dello stato e delle qualità dei terreni avvenute nel 2019. I soggetti che presentano la domanda di contribuzione PAC sono esonerati dall'obbligo di comunicazione delle variazioni culturali (art. 2, c. 33 D.L. 262/2006).
<b>Contributo revisori contabili</b>	<b>Versamento</b> - Termine per effettuare il versamento del contributo obbligatorio dovuto dai revisori contabili iscritti nell'apposito registro.
<b>Erogazioni liberali alla cultura</b>	<b>Comunicazioni</b> - I soggetti che hanno ricevuto o effettuato erogazioni liberali devono comunicare al Ministero l'ammontare delle erogazioni liberali ricevute o effettuate nel periodo d'imposta.

<b>Autotrasporto</b>	<b>Rimborso accise</b> - Termine per la richiesta di rimborso e/o compensazione, da parte delle imprese di autotrasporto, delle accise sui consumi di gasolio effettuati nel 4° trimestre 2019.
<b>Tasse automobilistiche</b>	<b>Sospensione pagamento tassa di possesso</b> - Termine per la spedizione dell'elenco autovetture acquistate usate o ricevute in procura a vendere nel 3° quadrimestre 2019 da parte delle concessionarie, al fine di sospendere il pagamento delle tasse di possesso
<b>Canone RAI</b>	<b>Dichiarazione di non detenzione</b> - La dichiarazione di non detenzione presentata dal 1.07.2019 al 31.01.2020 esonera dal pagamento per l'intero anno 2020

## NOTE

- (1) Se il termine scade in giorno festivo, è prorogato di diritto al giorno seguente non festivo (art. 2963, c. 3 C.C.).  
L'art. 18, c. 1 D. Lgs. 9.07.1997, n. 241 prevede che i versamenti che scadono di sabato o di giorno festivo sono tempestivi se effettuati il 1° giorno lavorativo successivo.  
I termini di presentazione e di trasmissione della dichiarazione che scadono di sabato sono prorogati d'ufficio al 1° giorno feriale successivo (art. 2, c. 9 D.P.R. 322/1998).  
Gli adempimenti e i versamenti previsti da disposizioni relative a materie amministrative da articolazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, comprese le Agenzie fiscali, ancorché previsti in via esclusivamente telematica, ovvero che devono essere effettuati nei confronti delle medesime articolazioni o presso i relativi uffici, i cui termini scadono di sabato o di giorno festivo, sono prorogati al 1° giorno lavorativo successivo [art. 7, c. 2, lett. l) D.L. 13.05.2011, n. 70].